



Skupina  hse

REVIDIRANO

LETNO POROČILO

2023



VELENJE, JUNIJ 2024

KAZALO VSEBINE

1. UVOD	5
1.1 PISMO POSLOVODSTVA	6
1.2 POUČENJE POSLOVANJA DRUŽBE V LETU 2023	7
2. POSLOVNO POROČILO	9
2.1 KRONOLOGIJA POMEMBNEJŠIH DOGODKOV V LETU 2023	10
2.2 PREDSTAVITEV DRUŽBE	11
2.2.1 OSEBNA IZKAZNICA DRUŽBE	11
2.2.2 LASTNIŠKA STRUKTURA	11
2.2.3 DEJAVNOST POSLOVANJA DRUŽBE	11
2.2.4 IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE	12
2.2.5 IZJAVA V SKLADU S 545. ČLENOM ZGD-1	17
2.2.6 ORGANIZACIJSKA SHEMA DRUŽBE	18
2.2.7 SINDIKAT IN SVET DELAVCEV	19
2.2.9 KAPITALSKE POVEZAVE Z DRUGIMI DRUŽBAMI	19
2.2.10 ZGODOVINSKI PREGLED RAZVOJA DRUŽBE	19
2.3 POSLOVNA POLITIKA DRUŽBE	19
2.3.1 POSLANSTVO, VIZIJA, VREDNOTE, STRATEŠKI CILJI	19
2.4 POLITIKA SISTEMA VODENJA	20
2.4.1 DOSEGANJE CILJEV NA PODROČJU KAKOVOSTI IN RAVNANJA Z OKOLJEM	20
2.4.2 VARNOST IN ZDRAVJE PRI DELU TER POŽARNA VARNOST	21
2.5 PROIZVODNJA/STORITVE	23
2.6 VZDRŽEVANJE	25
2.7 TRŽNI POLOŽAJ	25
2.7.1 ZNAČILNOSTI GOSPODARSKEGA OKOLJA V LETU 2023	25
2.7.2 PRODAJA IN KUPCI	26
2.7.3 NABAVA IN DOBAVITELJI	27
2.8 NALOŽBE	28
2.9 INFORMATIKA	28
2.10 ANALIZA USPEŠNOSTI POSLOVANJA	29
2.10.1 POSLOVANJE V LETU 2023	29
2.10.2 ANALIZA IZKAZA FINANČNEGA POLOŽAJA 2023	31
2.10.3 ZAGOTAVLJANJE PLAČILNE SPOSOBNOSTI	31
2.10.4 ZAGOTAVLJANJE POTREBNIH FINANČNIH VIROV	31
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	42
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	44
2.17.1 IZJAVA O NEFINANČNEM POSLOVANJU	44
2.17.2 ODGOVORNOST DO ZAPOSLENIH	45
2.17.2.1 Kadrovska politika	45
2.17.2.2 Izobraževanje	48
2.17.2.3 Študij ob delu	49
2.17.2.4 Štipendiranje	50
2.17.2.5 Bolniški stalež	51
2.17.3 ODGOVORNOST DO NARAVNEGA OKOLJA	52
2.17.4 ODGOVORNOST DO ŠIRŠE DRUŽBENE SKUPNOSTI	53
3. RAČUNOVODSKO POROČILO	55
3.1 REVIZORJEVO POROČILO	56
3.2 IZJAVA O ODGOVORNOSTI POSLOVODSTVA	61
3.3 UVODNA POJASNILA K PRIPRAVI LOČENIH RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	61
3.4 LOČENI RAČUNOVODSKI IZKAZI	62
3.4.1 LOČENI IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA	62
3.4.2 LOČENI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA	63

3.4.3	LOČENI IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA	63
3.4.4	LOČENI IZKAZ DENARNIH TOKOV	64
3.4.5	LOČENI IZKAZ SPREMEMB LASTNIŠKEGA KAPITALA	65
3.5	POJASNILA K LOČENIM RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	66
3.5.1	POROČAJOČA DRUŽBA	66
3.5.2	PODLAGA ZA SESTAVO	66
3.5.3	PODLAGA ZA MERJENJE	70
3.5.4	VALUTA POROČANJA	70
3.5.5	UPORABA OCEN IN PRESOJ	70
3.5.6	POMEMBNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSKIH USMERITVAH	71
3.5.6.1	Neopredmetena sredstva	71
3.5.6.2	Nepremičnine, naprave in oprema	72
3.5.6.3	Pravica do uporabe najetih sredstev	73
3.5.6.4	Naložbene nepremičnine	74
3.5.6.5	Finančni instrumenti	74
3.5.6.6	Zaloge	76
3.5.6.7	Oslabitev sredstev	77
3.5.6.8	Kapital	79
3.5.6.9	Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi	79
3.5.6.10	Druge rezervacije	79
3.5.6.11	Zasluzki zaposlenih	80
3.5.6.12	Pogodbena sredstva in pogodbene obveznosti	80
3.5.6.13	Pogojne obveznosti in pogojna sredstva	80
3.5.6.14	Prihodki iz pogodb s kupci	80
3.5.6.15	Odhodki	81
3.5.6.16	Obdavčitev	83
3.5.6.17	Izkaz drugega vseobsegajočega donosa	83
3.5.6.18	Izkaz denarnih tokov	83
3.5.6.19	Poročanje po odsekih	83
3.5.7	OBVLADOVANJE FINANČNIH TVEGANJ	83
3.5.8	RAZKRITJA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	84
3.5.8.1	Neopredmetena sredstva	84
3.5.8.2	Nepremičnine, naprave in oprema	85
3.5.8.3	Pravica do uporabe najetih sredstev	87
3.5.8.4	Naložbene nepremičnine	88
3.5.8.5	Ostale nekratkoročne finančne naložbe in posojila	89
3.5.8.6	Druga nekratkoročna sredstva	90
3.5.8.7	Zaloge	90
3.5.8.8	Kratkoročne finančne terjatve in posojila	91
3.5.8.9	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	91
3.5.8.10	Druga kratkoročna sredstva	92
3.5.8.11	Denar in denarni ustrezniki	92
3.5.8.12	Kapital	92
3.5.8.13	Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade	93
3.5.8.14	Druge rezervacije	95
3.5.8.15	Druge nekratkoročne obveznosti	96
3.5.8.16	Nekratkoročne finančne obveznosti	96
3.5.8.17	Nekratkoročne finančne obveznosti iz najemov	97
3.5.8.18	Kratkoročne finančne obveznosti	98
3.5.8.19	Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov	99
3.5.8.20	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	100
3.5.8.21	Druge kratkoročne obveznosti	100
3.5.8.22	Pogojne obveznosti in pogojna sredstva	101
3.5.8.23	Pojasnilo k prihodkom iz pogodb s kupci	101
3.5.8.24	Pojasnilo k drugim poslovnim prihodkom	102
3.5.8.25	Pojasnilo k stroškom blaga, materiala in storitev	102
3.5.8.26	Pojasnilo k stroškom dela	104
3.5.8.27	Pojasnilo k odpisom vrednosti	105
3.5.8.28	Pojasnilo k spremembi vrednosti zalog	105
3.5.8.29	Pojasnilo k usredstvenim lastnim proizvodom in storitvam	105
3.5.8.30	Pojasnilo k drugim poslovnim odhodkom	105
3.5.8.31	Pojasnilo k finančnim prihodkom	106
3.5.8.32	Pojasnilo k finančnim odhodkom	106
3.5.8.33	Davki	106
3.5.8.34	Čisti poslovni izid	107
3.5.9	POVEZANE OSEBE	108
3.5.10	PREJEMKI	110
3.5.11	FINANČNI INSTRUMENTI IN TVEGANJA	110

3.6 DOGODKI PO DATUMU IZKAZA FINANČNEGA POLOŽAJA 115

1. UVOD

1.1 PISMO POSLOVODSTVA

V letu 2023 je družba HTZ Velenje, I.P., d.o.o. poslovala uspešno, stabilno in osredotočeno na vse svoje dejavnosti, še posebej na dejavnosti, vezane na proces pridobivanja premoga Premogovnika Velenje.

Družba je v letu 2023 ustvarila 27,9 mio EUR čistih prihodkov od prodaje, od tega 84,4 % prihodkov z družbo Premogovnik Velenje d. o. o. (v nadaljevanju PV). Stroški materiala, blaga in storitev so znašali 5,6 mio EUR, strošek dela pa 29,3 mio EUR. Glede na ustvarjene prihodke, črpanje državnih pomoči in doseženo višino odhodkov smo poslovanje v letu 2023 zaključili z dobičkom v višini 67 TEUR.

Družba je še vedno ena izmed največjih invalidskih družb v Sloveniji in je konec leta 2023 imela 754 zaposlenih, od tega 384 zaposlenih s statusom invalida, kar je pomenilo 50,9-odstotni delež zaposlenih invalidov. Zaradi deleža zaposlenih invalidov nad 50 % je upravičena do odstopljenih prispevkov za vse zaposlene, zaradi česar smo bili v letu 2023 upravičeni do odstopljenih prispevkov v višini 8,0 mio EUR.

Tako za družbo HTZ Velenje, I.P., d. o. o. (v nadaljevanju HTZ) kot posredno tudi za družbo PV, je status invalidskega podjetja 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 posledično celotne Skupine PV.

Velik poudarek namenjamo družbeno odgovornemu delovanju. Zaposlovanje invalidov in s tem vzdrževanje ustreznega deleža 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 ustreznih delovnih mest 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

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

S takšnim delom bomo nadaljevali tudi v prihodnje in sledili načrtani strategiji družbe.

Velenje, 21. 6. 2024

Generalni direktor:
mag. Damijan Kanduti

 
Harmonija tehnologije in znanja

1.2 POUDARKI POSLOVANJA DRUŽBE V LETU 2023

POSTAVKA	2023	2022	2023 / 2022
Prihodki v EUR	36.589.294	35.255.533	104
Čisti prihodki od prodaje v EUR	27.921.827	26.218.864	106
Finančni prihodki v EUR	669	733	91
Odhodki v EUR	36.433.395	34.822.524	105
Stroški materiala v EUR	2.134.574	3.255.852	66
Stroški storitev v EUR	3.297.690	3.305.917	100
Stroški dela v EUR	29.321.566	25.795.521	114
Finančni odhodki v EUR	199.846	82.852	241
Amortizacija v EUR	998.863	950.556	105
Drugi poslovni odhodki v EUR	337.366	1.277.063	26
Čisti poslovni izid v EUR	66.580	433.009	15
EBIT = poslovni izid iz poslovanja v EUR	355.076	515.128	69
EBITDA = EBIT + Odpisi vrednosti v EUR	1.371.731	1.530.527	90
Sredstva v EUR	15.031.399	14.451.964	104
Kapital v EUR	823.646	903.390	91
Celotne finančne obveznosti = Celotna zadolženost (nekratkoročne in kratkoročne finančne obveznosti) v EUR	595.240	935.073	64
Zadolženost v skupini HSE v EUR	0	0	/
Zadolženost do bank v EUR	134.717	560.532	24
Finančne obveznosti iz najemov v EUR	460.523	374.541	123
Finančne obveznosti iz najemov v skupini v EUR	94.982	56.828	167
Denar in denarni ustrezniki v EUR	411.299	95.547	430
Investicije v EUR	468.592	517.252	91
Število zaposlenih konec obdobja	754	778	97
Število zaposlenih na podlagi ur	682	701	97
Dodana vrednost na zaposlenega (letni nivo) v EUR/zap.	40.086	34.943	115
Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala ROE	7,7%	58,9%	13
Koeficient čiste dobičkonosnosti sredstev ROA	0,5%	2,8%	16

PRIHODKI v letu 2023 v znesku 36.589.294 EUR so v primerjavi z letom 2022 višji za 4 % zaradi višjih čistih prihodkov od prodaje.

ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE v letu 2023 v znesku 27.921.827 EUR so v primerjavi z letom 2022 višji za 6 %; razlog so prihodki, vezani na prodajo PV.

ODHODKI v letu 2023 v znesku 36.433.395 EUR so v primerjavi z letom 2022 višji za 5 % zaradi višjih stroškov dela.

EBIT v letu 2023 je dosežen v znesku 355.076 EUR in je nižji kot v letu 2022.

ČISTI POSLOVNI IZID v letu 2023 je pozitiven v znesku 66.580 EUR in je v primerjavi z letom 2022 nižji za 366.429 EUR.

SREDSTVA na dan 31. 12. 2023 v znesku 15.031.399 EUR so v primerjavi s stanjem konec leta 2022 višja za 4 % oz. za 579.435 EUR zaradi povečanja kratkoročnih sredstev.

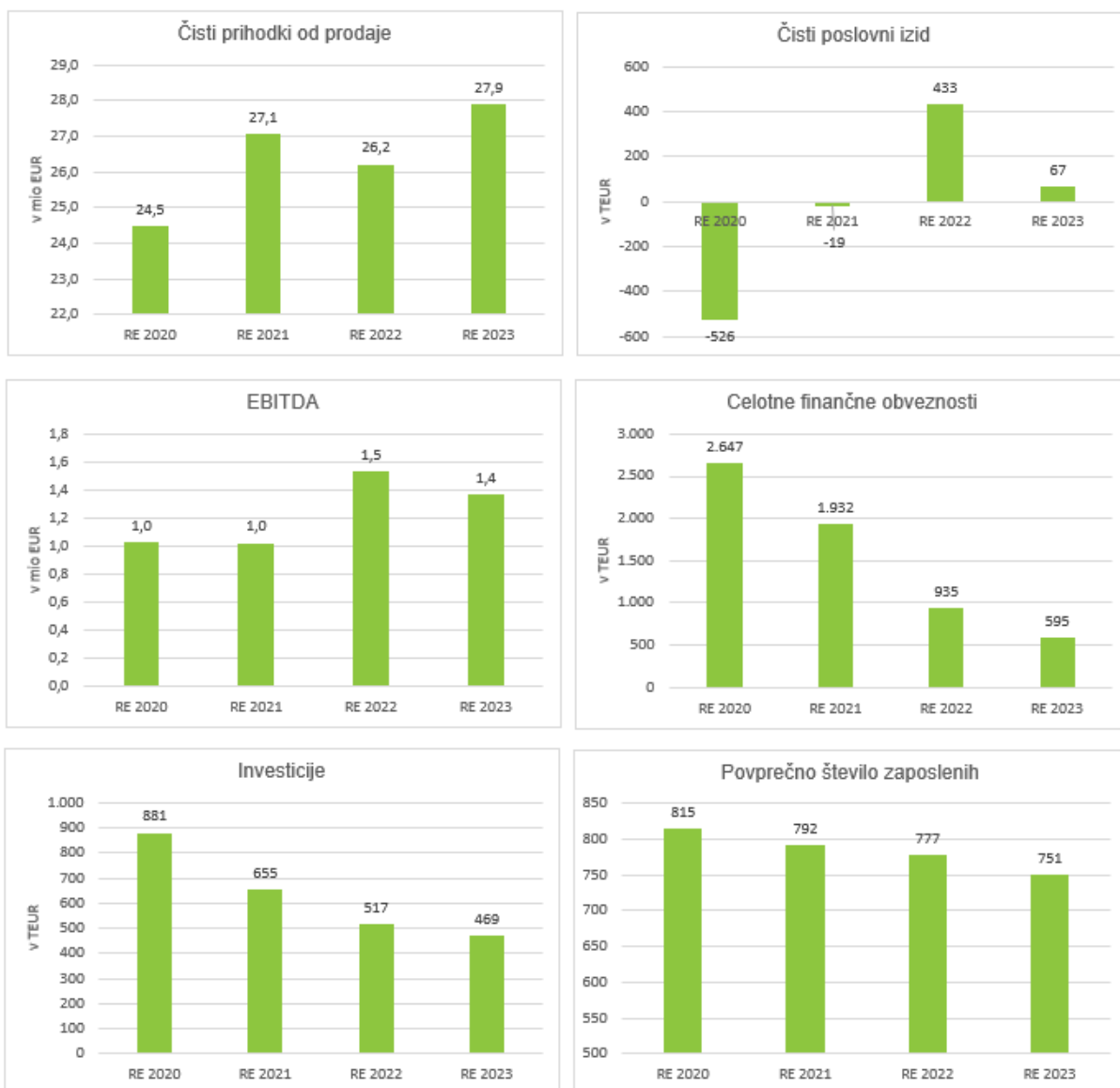
KAPITAL na dan 31. 12. 2023 v znesku 823.646 EUR je v primerjavi s stanjem konec leta 2022 nižji za 9 %, kar je posledica višjega stanja rezerve za pošteno vrednost (učinek aktuarskega izračuna).

Stanje **ZADOLŽENOSTI** na dan 31. 12. 2023 je znašalo 595.240 EUR, na dan 31. 12. 2022 pa 935.073 EUR. Zmanjšanje finančnih obveznosti je posledica rednega odplačevanja obveznosti v skladu s sklenjenimi pogodbami.

INVESTICIJE v letu 2023 so bile realizirane v višini 468.592 EUR in so nižje v primerjavi z letom 2022 zaradi zamika dobav v leto 2024.

Število **ZAPOSLENIH** na dan 31. 12. 2023 je 754 in je v primerjavi s številom zaposlenih konec leta 2022 nižje za 24 zaposlenih. Povprečno število zaposlenih v letu 2023 je bilo 751, v letu 2022 pa 777.

DODANA VREDNOST na zaposlenega (izračunana iz povprečja stanj zaposlenih na dan 31. 12. 2022 in 31. 12. 2023) je v letu 2023 dosežena v znesku 40.086 EUR in je višja kot v letu 2022 zaradi višje doseženih poslovnih prihodkov.



2. POSLOVNO POROČILO

2.1 KRONOLOGIJA POMEMBNEJŠIH DOGODKOV V LETU 2023

JANUAR

Z namenom združevanja poslovnih funkcij znotraj Skupine PV je bil dne 31. 1. 2023 izveden prenos dejavnosti Praktičnega izobraževanja iz družbe HTZ na družbo PV.

FEBRUAR

Sprejet dokument Poslovni načrt 2023 s strani ustanovitelja družbe PV.

APRIL

Z dnem 17. 4. 2023 je bil za generalnega direktorja družbe HTZ imenovan mag. Damijan Kanduti.

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.

JUNIJ

Zaključena sta bila projekta izgradnje sončne elektrarne DBSS v Velenju (136 kilovatov) in sončne elektrarne Marsi Group v Slovenski vasi na Jesenicah na Dolenjskem (203 kilovate).

JULIJ

Zaključen je bil projekt izgradnje sončne elektrarne Uteksol v Slovenj Gradcu (500 kilovatov).

SEPTEMBER

Zaključen je bil projekt izgradnje sončne elektrarne Polzela (80 kilovatov).

NOVEMBER

Pridobljen je bil certifikat za standard ISO 55001:2014 za sistem vodenja za učinkovito upravljanje premoženja.

V družbah Skupine HSE je prišlo do kibernetkega vdora v informacijski sistem.

DECEMBER

Zaključen je bil projekt montaže hladilnega sistema Danfoss Kamnik.

Dne 14. 12. 2023 je družba PV kot ustanovitelj družbe HTZ sprejela Poslovni načrt družbe HTZ za obdobje 2024-2026.

Družbe Skupine HSE so pričele z aktivnostmi za pripravo na poročanje skladno z direktivo CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive).

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
- Podružnice: /
- 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. 2023 do 31. 12. 2023 izjavlja, kot sledi v nadaljevanju.

Poslovodstvo družbe HTZ Velenje, I.P., d. o. o. izjavlja, da je bilo upravljanje družbe v letu 2023 skladno z zakoni in drugimi predpisi, z veljavnim Aktom o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo HTZ Velenje, I.P., d. o. o. in s priporočili, navedenimi v Kodeksu korporativnega upravljanja družb s kapitalsko naložbo države (junij 2022).

Poslovodstvo družbe HTZ Velenje, I.P., d. o. o. v skladu s 60. a členom Zakona o gospodarskih družbah (v nadaljevanju: 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 EU. 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 2023 kot svoj referenčni kodeks uporabljala Kodeks korporativnega upravljanja družb s kapitalsko naložbo države Slovenskega državnega holdinga, d. d. (Kodeks SDH, junij 2022, v nadaljevanju: Kodeks) in Priporočila in pričakovanja, ki jih je sprejel SDH (junij 2022, maj in avgust 2023). 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 Velenje, I.P., d. o. o. 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 2023 po načelu »spoštuj ali pojasni« v celoti spoštovala pretežni del priporočil Kodeksa. Odstopanja pojasnjujemo v nadaljevanju:

- Priporočilo 3.2. glede oblikovanja in sprejema Politike upravljanja družbe s strani poslovodstva in nadzornega sveta: Priporočilo uporabljamo smiselno. V družbi velja Politika upravljanja družbe HSE d.o.o.. PV, d.o.o. ima kot ustanovitelj skladno z Aktom o ustanovitvi družbe HTZ pristojnosti sprejemanja pravilnikov, politik in drugih aktov, ki veljajo v sHSE. Politika je objavljena na spletni strani HSE.
- Priporočilo 6 glede nadzornega sveta: v družbi ni formuliranega nadzornega sveta, ampak od 1. 1. 2024 dalje revizijska komisija NS PV opravljati naloge revizijske komisije tudi v družbi HTZ Velenje, I.P., d. o. o.

- Priporočilo št. 8.5 glede finančnega koledarja: Priporočila ne uporabljamo, 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 smiselno. Družba v največji možni meri spoštuje zaveze s področja skladnosti poslovanja in integritete, transparentnega delovanja in ničelne tolerance do korupcije, nezakonitega in neetičnega ravnanja, vendar znotraj družbe ni posebej imenovanega pooblaščenca za skladnost poslovanja in integriteto, saj so funkcije razpršene in se izvajajo v okviru strokovnih služb družbe, ustanovitelja in HSE, je pa bil v letu 2024 skladno z ZZPri znotraj družbe imenovan zaupnik.

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

Priporočila Slovenskega državnega holdinga (junij 2022, maj in avgust 2023) je družba v letu 2023 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. 4.4. 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, d.o.o., ter na intranetni strani družbe HTZ Velenje, I.P., d.o.o., kjer je dostopen tudi Akt o plačah.
- Priporočilo 6.12 glede seznanitve ustanovitelja s politikami prejemkov organov vodenja in nadzora: Priporočilo smiselno upoštevamo. Družba uporablja politiko prejemkov, ki je sprejeta na nivoju sHSE.
- Priporočila št. 8 glede spoštovanja človekovih pravic: Priporočilo uporabljamo delno. K podpisu zaveze o spoštovanju človekovih pravic v gospodarstvu z Ministrstvom za zunanje zadeve RS nismo pristopili, vendar v družbi dosledno upoštevamo spoštovanje človekovih pravic. Zaveze za spoštovanje človekovih pravic so umeščene tudi v Etičnem kodeksu.

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

V letu 2023 je 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, ki nima oblikovanega nadzornega sveta. Politika raznolikosti formalno še ni potrjena, se pa v praksi izvaja na spodaj opisani način.

Pristojni organ družbe HTZ Velenje, I.P., d. o. o. pri izbiri organa vodenja ravna v skladu z najvišjimi standardi in dolžno skrbnostjo, ter izvaja ustrezne postopke nabora in selekcije kandidatov za poslovodstvo družbe HTZ Velenje, I.P., d. o. o. Uporabljajo se 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 ustrezni zastopanosti glede na ustrezno znanje, izkušnje in veščine, osebno integriteto in neodvisnost, kar vse je potrebno za uspešno vodenje družbe in za poglobljeno

razumevanje dejavnosti družbe in s tem povezanih ključnih tveganj ter doseganje bistvenih ciljev. Družba sledi opisanim pristopom tudi v postopkih kadrovanja vodilnih delavcev v družbi. Ustanovitelj družbe, ki ima vlogo skupščine, ima sprejeto Politiko raznolikosti, ki je bila prenovljena 24.9.2021. Tako je v letu 2023 ustanovitelj pri imenovanju poslovodstva HTZ Velenje, I.P., d. o. o., ki je bilo enočlansko, 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 dvočlanskega poslovodstva v preteklih letih upošteval tudi komplementarnost članov glede znanja in izkušenj, ter spolno in starostno raznolikost. Raznolikost spolov v poslovodstvu je bila v letu 2023 zastopana 50,00% : 50,00%, saj je bil generalni direktor imenovan aprila 2023, pred tem je družbo zastopala generalna direktorica. Teži se k čim bolj enakomerni zastopanosti v okviru danih možnosti oziroma posebnosti družbe - glede na kandidate, ki so soglašali s kandidaturo in glede na to, da je bilo imenovano enočlansko poslovodstvo. Predvidevamo, da bo Politiko raznolikosti za družbo HTZ 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 v vlogi skupščine

Družbenik oziroma ustanovitelj ima vlogo in vse pristojnosti skupščine, skladno z Aktom o ustanovitvi družbe HTZ Velenje, I.P., d. o. o., ZGD-1 in veljavno zakonodajo. V skladu s 526. členom ZGD-1 družbenik oz. ustanovitelj svoje odločitve vpisuje v knjigo sklepov. Ustanovitelj je v letu 2023 deloval skladno s pristojnostmi, določenimi v Aktu o ustanovitvi družbe, ki je javno objavljen (Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve - AJ PES).

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 posloводства družbe v skladu s tem aktom,
- imenovanju in odpoklicu članov posloводства družbe,
- sklenitvi pogodbe s člani posloводства družbe,
- zahtevah glede poročil posloводства 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 posloводства družbe

Organ vodenja je posloводство.

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

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

Družbo je v času od 1. 1. 2023 do 16. 4. 2023 zastopala Staška Velikonja, generalna direktorica, od 17. 4. 2023 dalje pa družbo vodi mag. Damijan Kanduti, generalni direktor.

SESTAVA POSLOVODSTVA V POSLOVNEM LETU 2023

Ime in priimek	Staška Velikonja	mag. Damijan Kanduti
Funkcija (predsednik, člani)	generalna direktorica	generalni direktor
Področje dela	poslovno, tehnično	poslovno, tehnično
Prvo imenovanje na funkcijo	17.10.2022	17.4.2023
Zaključek funkcije / mandata	16.4.2023	17.4.2027
Spol	ženski	moški
Državljanstvo	slovensko	slovensko
Leto rojstva	1968	1965
Izobrazba	univ. dipl. inž. rud. in geoteh.	magister znanosti
Strokovni profil	rudarstvo, poslovanje	ekonomija, poslovanje
Članstvo v organih nadzora z družbo nepovezanih družb	/	/

V skladu z določilom Akta o ustanovitvi posloводства družbe ne sme brez soglasja ustanovitelja sklepati pravnih poslov, razen pravnih poslov, kjer je pogodbeni stranka družba Premogovnik Velenje, 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 poročstva, 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, sistema vodenja kakovosti po standardu ISO 9001, sistema varnosti in zdravja pri delu po standardu ISO 45001, sistema ravnanja z okoljem po standardu ISO 14001, sistema upravljanja s premoženjem po standardu ISO 55001 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 Poslovnikom 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 Premogovnik Velenje, 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. in je bil sprejet januarja 2021, poglobljena 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 21. 6. 2024

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

Generalni direktor:
mag. Damijan Kanduti



2.2.5 IZJAVA V SKLADU S 545. ČLENOM ZGD-1

Skladno z zahtevami ZGD-1 v 545. členu o razkritju poslov med povezanimi družbami generalni direktor 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.

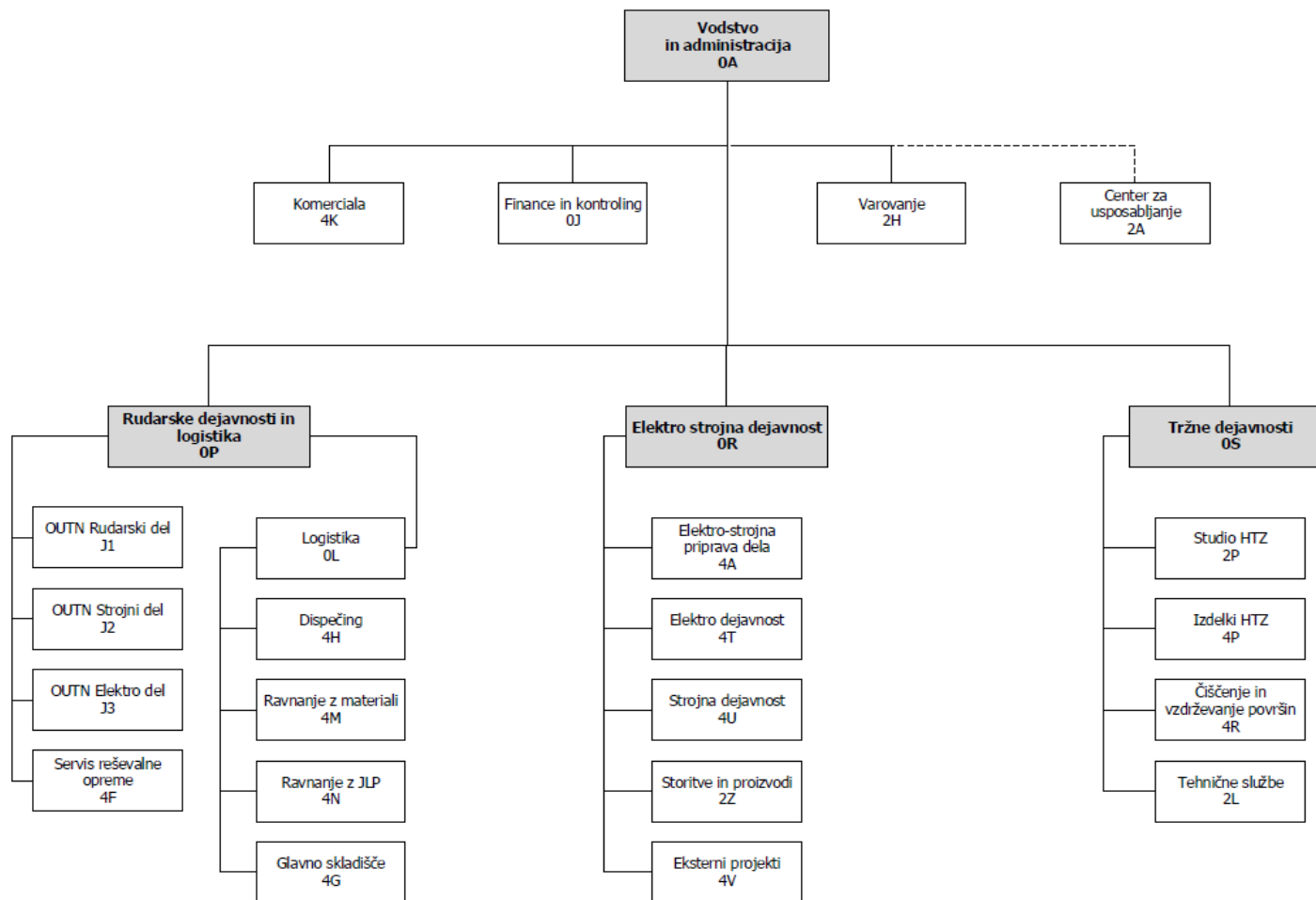
Velenje, dne 21. 6. 2024

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

Generalni direktor:
mag. Damijan Kanduti



2.2.6 ORGANIZACIJSKA SHEMA DRUŽBE



2.2.7 SINDIKAT IN SVET DELAVCEV

V družbi HTZ deluje kot reprezentativni sindikat Sindikat pridobivanja energetskih surovin Slovenije (SPESS-podružnica HTZ). Mandat predsednika in zaupnikov je 5 let, z delovno pravno imuniteto in pravicami iz Kolektivne pogodbe ter Dogovora.

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. 2023 ne izkazuje nekratkoročnih finančnih naložb z drugimi družbami, kar pomeni, da družba ni imetnik poslovnih deležev v drugih družbah.

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. 2023 je družba zaposlovala 754 delavcev (od tega 384 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 ohranjati programe, ki bodo v prihodnje podjetju omogočali razvoj in ohranitev tržnega deleža izven Skupine HSE.

Ključne vrednote družbe HTZ so:

- 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),
- Sistem obvladovanja premoženja po ISO 55001:2014 (datum certifikacije: 8. 12. 2023).

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.

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).

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/slужbah ter so predpisane s strani zakonodaje in internih aktov oz. dokumentov za zagotavljanje varnosti in zdravja pri delu ter izvajanje zahtev standarda ISO 45001.

NEZGODE PRI DELU

V letu 2023 se je v družbi HTZ ponesrečilo pri delu 21 delavcev:

- 15 delavcev se je poškodovalo pri delu (poškodovani so zaradi posledic poškodb koristili bolniški stalež),
- 5 delavcev se je poškodovalo, vendar je bila nezgoda obravnavana kot nevaren dogodek (poškodovani zaradi posledic poškodb niso koristili bolniškega staleža),
- 1 delavec se je poškodoval, vendar nezgoda ni bila priznana.

V primerjavi z letom 2022 smo v letu 2023 zabeležili osem (8) nezgod manj in prav tako tri nevarne dogodke manj.

POŽARNA VARNOST

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

Na zunanjih objektih in okolici skrbimo za požarno varnost s številnimi preventivnimi ukrepi. Da bi se proizvodni procesi lahko kvalitetno in varno izvajali, nenehno izboljšujemo preventivno delovanje.

V letu 2023 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.

Pooblaščenca oseba za izvajanje ukrepov varstva pred požarom je izvajala tudi samostojne preglede površinskih objektov.

Gasilsko reševalna vaja je bila izvedena v mesecu oktobru na objektu ventilatorske postaje Pesje.

Gasilci PIGD PV so skozi vse leto izvajali požarno stražo pri vseh požarno nevarnih delih, kjer se je ocenilo, da so potrebni (Drobnice in Klasirnice Pesje (DiK Pesje), PLP, NOP II ...).

ZDRAVSTVENO VARSTVO

Zdravje zaposlenih prikazujemo z deležem zaposlenih vključenih v preventivne zdravstvene preglede in njihovimi najpogostejšimi zdravstvenimi obolenji. Pregledi so opravljeni v skladu s Pravilnikom o preventivnih zdravstvenih pregledih delavcev (87/02, 29/03, 124/06, 43/11). Obseg in vsebina pregleda je prilagojena obremenitvam in škodljivostim, ki jim je posamezen delavec izpostavljen pri svojem delu.

2.5 PROIZVODNJA/STORITVE



RUDARSKE DEJAVNOSTI IN LOGISTIKA

V začetku leta 2023 je Rudarska dejavnost in Logistika zajemala naslednje enote: Oskrba in urejanje transportnih naprav, Servis reševalne opreme, Praktično izobraževanje in Logistiko, ki vključuje Dispečing, Ravnanje z materiali in jeklenim ločnim podporjem ter Glavno skladišče. S februarjem se je enota Praktičnega izobraževanja v družbi HTZ ukinila.

Rudarska dejavnost in Logistika je v glavnem namenjena izvajanju storitev za družbo PV.

Storitve vseh treh enot Oskrbe in urejanje transportnih naprav – OUTN (elektro, strojni in rudarski del) se izvajajo izključno za družbo PV, in sicer večinoma v jami. Zajemajo predvsem storitve pri prevozi ljudi, opreme in materiala po jaških, drobljenje in transport premoga iz jame ter elektro in strojno vzdrževanje opreme za izvajanje teh storitev.

Servis reševalne opreme zajema oskrbo reševalne službe in reševalnih aparatov za reševanje v jami PV ter servis gasilnih aparatov.

Logistika izvaja storitve za družbo PV, ki zajemajo upravljanje glavnega skladišča, nalaganje in pripravo opreme in materiala v vozičke za dostavo v jamo PV, praznjenje vozičkov iz jame, predelavo elektrofiltrskega pepela v gradbene proizvode za jamo in ravnanje z odpadki.

ELEKTRO STROJNA DEJAVNOST

Glavnina Elektro strojne dejavnosti je bila v letu 2023 namenjena izvedbi remontov in servisiranja rudarske strojne in elektro opreme za potrebe družbe PV.

Izvedeni so bili servisi, remonts in popravila opreme odkopnih delovišč in pripravskih delovišč, popravljena oprema za transport premoga in oprema za stabilne jamske objekte.

Na področju vzdrževanja objektov in naprav SPV se je glavnina del izvajala na vzdrževanju toplotnih postaj in podpostaj, vzdrževanju toplovodnega omrežja, vzdrževanju prezračevalnih naprav, vzdrževanju klimatskih naprav, vzdrževanju vodovodnega omrežja, vzdrževanju hidrantnega omrežja, vzdrževanju električnih napeljav, stikalnih manipulacij in vzdrževanju RTP postaje in NEP, vzdrževanju protipožarnih in protivlomnih sistemov v SPV.

Za PV so se izvajala tudi popravila transportnih valjčkov, kompletiranje VDL opreme ter popravila veznic in klasičnih stojk – izdelovali so se tudi izdelki (veznice, sidra, sulice, sidrne plošče).

Del proizvodnih kapacitet je izvajalo aktivnosti na eksternem trgu znotraj Skupine HSE in zunaj. Izvedene so bile montaže sončnih elektrarn na ključ, montaže hladilnih in ogrevalnih sistemov, montaže konstrukcij in revizije energetske naprave.

Izvajale so se storitve prašnega lakiranja za kupce izven Skupine HSE.

TRŽNE DEJAVNOSTI

Tržna dejavnost je bila, kot vsa leta do sedaj, v glavnem usmerjena k ustvarjanju prihodkov od prodaje izven Skupine PV. S svojimi proizvodnimi programi zagotavlja zelo raznolik nabor produktov, ki so tržno zanimivi predvsem za podjetja, ki so neto plačniki v sklad za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov.

Na področju oblikovanja in tiska smo svojim strankam nudili različne oblike tiskovin in grafičnih izdelkov ter izvajali digitalizacijo poslovno tehnične dokumentacije.

V proizvodnji delovnih oblačil smo proizvajali oblačila po zahtevah in specifikacijah naših naročnikov. Vključevali smo nove materiale, ki smo jih pretežno kupovali na evropskem trgu in s tem obvladovali stroškovne parametre.

Z oddajo aparatov za vodo v najem smo zagotavljali stabilen vir prihodkov za program AquaVallis. S servisno ekipo smo zagotavljali visok nivo vzdrževanja in 24 urno odpravo morebitnih reklamacij. Razširili smo prodajno mrežo za prodajo produktov blagovne znamke Honeywell.

Na področju čiščenja in vzdrževanja površin smo zagotavljali red in čistočo v garderobah in kopalnicah, v poslovnih objektih Skupine HSE ter izvajali storitev pranje perila. Enoto Komunalno vzdrževanje smo prestrukturirali – iz obstoječih vsebin (gradbeno vzdrževalna dela, vrtnarske storitve in urejanje površin) smo v letu 2023 znotraj področja čiščenja in vzdrževanje izvajali samo še del teh dejavnosti z bistveno manj zaposlenimi.

VAROVANJE

Glavnina izvedenih storitev Službe varovanja HTZ v letu 2023 se je nanašala na varovanje premoženja Skupine PV in posameznih družb znotraj Skupine HSE. Za potrebe slednjih se je izvajala tudi storitev prevoza in varovanja gotovine ter drugih vrednostnih papirjev.

Vzporedno so se storitve varovanja premoženja nudile tudi kupcem izven Skupine HSE.

Služba varovanja HTZ je storitve varovanja izvajala tudi na področju varovanja javnih prireditev, ki so jih organizirale lokalna društva ter podjetja.

2.6 VZDRŽEVANJE

Stroški vzdrževanja so bili doseženi v višini 377.217 EUR, od tega so:

- stroški storitev vzdrževanja (tekoče vzdrževanje opreme in objektov, vzdrževanje računalnikov) doseženi v višini 343.238 EUR,
- stroški materiala za vzdrževanje (nadomestni deli za OS) doseženi v višini 33.979 EUR.

Stroški vzdrževanja v letu 2023 so na podobni ravni kot v letu 2022. 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 2023

Realni bruto domači proizvod (BDP) se je po objavljenih podatkih Statističnega urada RS v zadnjem lanskem četrtletju tekoče povečal za 1,1 % (po stagnaciji v tretjem četrtletju), medletno je bil višji za 2,2 %. Proti koncu leta so se nekoliko izboljšale razmere v izvoznem delu gospodarstva, ki sicer povečini zaostaja za ravnmi izpred enega leta, domačo aktivnost pa so spodbudile tudi dejavnosti, povezane z odpravo posledic poplav in izboljšana kupna moč gospodinjstev. Rast gospodarske aktivnosti v celem letu 2023 je bila 1,6-odstotna. Lani je bila visoka zlasti rast investicij (medletna rast v osnovna sredstva je bila 9,1-odstotna) in gradbene aktivnosti (17,3-odstotna;

tudi v povezavi z odpravo posledic poplav). Višja od pričakovanj je bila tudi rast državne potrošnje in sicer za 4,8%. Tudi rast zasebne potrošnje je bila nekoliko višja, izvoz blaga, ki se je lani zmanjšal za 2%, pa je bil precej nižji od jesenskih pričakovanj. To je bilo predvsem posledica nadaljevanja negotovosti v mednarodnem okolju, upočasnjevanja rasti aktivnosti v naših glavnih trgovinskih partnericah in poslabšane konkurenčnosti slovenskih izvoznikov zaradi povečanih stroškovnih pritiskov. Rast BDP v evrskem območju v zadnjem četrtletju in celotnem letu (0,5 %, prilagojena za sezono in delovne dni) je bila nižja kot v Sloveniji.

Zaposlenost se je v prejšnjem letu zvišala za 2,9 %. Stroški dela za zaposlene in samozaposlene so skupno zrasli za 5,4 % in so v povprečju znašali 2.608 EUR na mesec.

RAZMERE NA TRGIH V LETU 2023

Leto 2023 je bilo na kapitalskih trgih razmeroma ugodno. Večina borznih indeksov je beležila dvomestno rast, doseženo predvsem v zaletu zadnjih dveh mesecev leta. To je posledica pričakovanj, da bodo najpomembnejše centralne banke sveta v letu 2024 začele zniževati obrestne mere zaradi zniževanja medletne stopnje inflacije.

Ker se je inflacija tudi v evroobmočju umirjala, se je tudi od Evropske Centralne Banke (ECB) pričakoval začetek zniževanja obrestnih mer. Za razliko od ZDA pa je gospodarska aktivnost evroobmočja precej šibkejša. Rast BDP v tretjem četrtletju je znašala denimo -0,1% letno, kar pomeni, da evroobmočje v naslednjih mesecih najbrž vstopa v blago tehnično recesijo. Ker je tudi stopnja brezposelnosti višja kot v ZDA, bo ECB najbrž začela zniževati obresti prej, morda že spomladi letos.

V Aziji je japonski borzni indeks Nikkei v letu 2023 zrasel za 28,24 %, delnice kitajskih izdajateljev, pa so na drugi strani izgubile 13,82 %. Kitajsko gospodarstvo je pod pritiskom zaradi bojazni, da državne spodbude ne bodo dovolj za obuditev ohlajenega nepremičninskega trga. Privrženost vlagateljev do kitajskih delnic se zmanjšuje, zato se tuji kapital že nekaj časa umika s tamkajšnjega trga. Vlagateljem se zdijo bolj zanimivi trgi kot so Indija, Vietnam in Malezija, ki izkazujejo boljše makroekonomske kazalnike. Ti trgi so se izjemno dobro odrezali že v letu 2023 in se bo to najbrž tudi nadaljevalo.

Ne glede na vse povedano seveda obstajajo dejavniki, ki lahko vplivajo na napovedi. Leta 2020 je denimo prišlo do pojava globalne pandemije, leto 2022 pa je zaznamovala ruska invazija na Ukrajino. Oktobra 2023 se je razplamtel konflikt na meji med Gazo in Izraelom, ki se vse bolj širi na širše območje okoli Rdečega morja in s tem ogroža globalne trgovske poti. Spopad na ukrajinskih tleh še traja, napetosti pa naraščajo tudi zaradi nadzora nad z nafto bogato regijo Essequibo na meji med Venezuelo in Gvajano. Leto 2024 je tudi volilno leto v ZDA, iskalo se bo novega predsednika in člane kongresa. Vsi ti dogodki utegnejo pomembno vplivati na dogajanje na kapitalskih trgih v letošnje letu.

(Vir: UMAR: 27. 2. 2024)

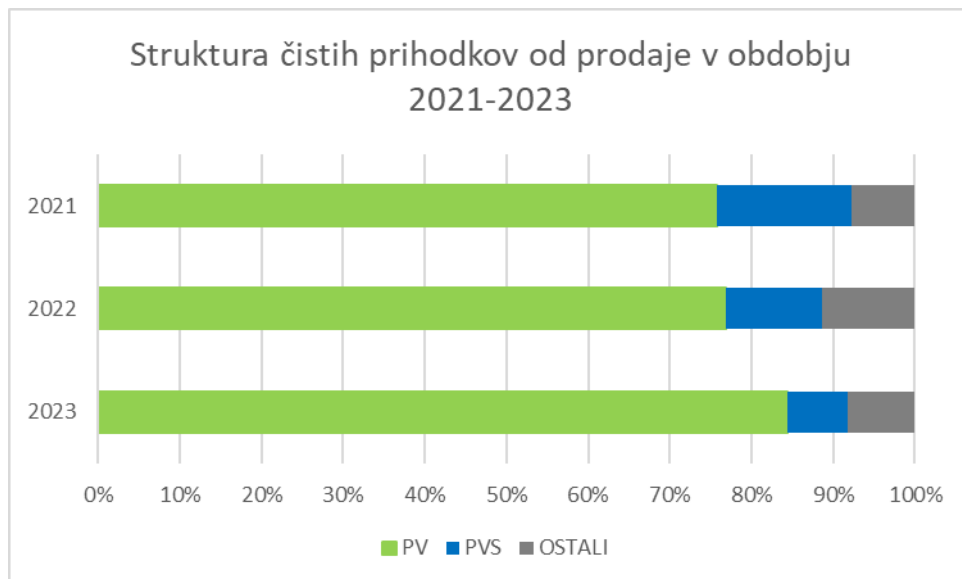
2.7.2 PRODAJA IN KUPCI

V letu 2023 je družba ustvarila 27.921.827 EUR čistih prihodkov od prodaje.

V strukturi čistih prihodkov od prodaje predstavljajo prihodki, ustvarjeni s prodajo družbi PV, 84,4 %. Prihodki od prodaje, ustvarjeni s prodajo drugim družbam v Skupini

HSE (brez PV) predstavljajo 7,3 % ter ostalim družbam 8,3 % čistih prihodkov od prodaje.

	vrednosti v EUR			struktura v %		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021
PREMOGOVNIK VELENJE (PV)	23.578.853	20.159.532	20.523.314	84,4	76,9	75,8
PODJETJA V SKUPINI HSE - brez PV	2.028.307	3.075.631	4.460.229	7,3	11,7	16,5
OSTALO	2.314.667	2.983.701	2.089.933	8,3	11,4	7,7
ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	27.921.827	26.218.864	27.073.476	100,0	100,0	100,0



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 2023 so bile realizirane v višini 468.592 EUR, kar je za 9 % manj kot v letu 2022. Nižje investicije v letu 2023 so posledica zamika dobav v leto 2024 (nabava delovnega stroja - bagra).

POSTAVKA v EUR	2023	2022	2023 / 2022
INVESTICIJE	468.592	517.252	91

Večji del investicij v letu 2023 je bil namenjen v investicijsko vzdrževanje oz. zanesljivost proizvodnje, in sicer:

- nabavo strojev za grafično dejavnost in proizvodno opremo ostalo (nabava sušilnih strojev za dejavnost pralnice in kontejnerjev za ravnanje z uporabljenimi materiali),
- vlaganja v povečanje vrednosti OS (generalna obnova stroja bagra, stroja za doziranje prašne barve v lakirnici ter izdelava jeklene konstrukcije, dvizne mize),
- vlaganja v vzdrževanje in zagotavljanje nemotenega poslovanja OUTN (nabava multiplikatorja baterije),
- vlaganja v nabavo delovnih strojev.

Investicije v ostala osnovna sredstva so zajemale:

- vlaganja v poslovno informacijski sistem (nabava računalnikov, monitorjev ter programske opreme z namenom posodobljanja obstoječe opreme);
- ostala (nabavo različnih kosov ročnega orodja, merilnih instrumentov ter pisarniške opreme, kot so mize, stoli in omare).

POSTAVKA v EUR	2023
INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE	408.157
Vlaganja v zanesljivost proizvodnje - VZP	408.157
INVESTICIJE V OSTALA OSNOVNA SREDSTVA	60.435
Poslovno informacijski sistem - PIS	32.256
Ostalo - OST	28.179
SKUPAJ	468.592

V letu 2023 so bila aktivirana osnovna sredstva v višini 425.482 EUR. Stanje investicij v teku na dan 31. 12. 2023 je bilo 43.110 EUR.

2.9 INFORMATIKA

Prenova poslovno informacijskih sistemov

Ključna aktivnost v tem letu je bila nadgradnja EAM sistema IBM Maximo. Namen izvedbe projekta je prenova procesa in optimizacija informacijske podpore procesu vzdrževanja fizičnih premoženj vezanih na proces pridobivanja premoga. Projekt se je začel v septembru 2023 in se bo končal v sredini leta 2024.

Komunikacijsko omrežje

Posodobljeno je bilo brezžično omrežje po standardu 802.11 oz. WiFi, ki je bilo postavljeno 10 let nazaj. Namen posodobitve je zagotavljanje pokritosti širšega območja lokacij z brezžičnim WiFi signalom, višanjem prenosnih hitrosti z uporabo radio-frekvenčnega pasu 5GHz ter zagotavljanjem varnega in enostavnega dostopa. Brezžična WiFi omrežja so ključna za delovanje informacijsko-komunikacijske tehnologije (IKT) sistema družbe PV. Uporabnikom omogočajo brezžično povezavo pametnih telefonov, tablic in prenosnih računalnikov v lokalno omrežje in internet, ter s tem dostop do informacij, storitev in aplikacij.

Del projekta je bila posodobitev WIFI omrežja na deponiji opreme. Ta se je izvedla za potrebe projekta Digitalizacija in evidentiranje sredstev na površju. Posodobljeno omrežje omogoča ročnim WIFI terminalom z nameščenimi namenskimi mobilnimi aplikacijami dostop do podatkovnih baz v realnem času.

Informacijska varnost

Vzpostavljen je bil sistem za upravljanje varnostnih informacij in dogodkov SIEM IBM QRadar. Z uvedbo se dviguje nivo kibernetske varnosti informacijskega sistema.

V mesecu novembru se je zgodil večji kibernetski napad na naše informacijske sisteme. Povrnitev sistemov je potekala do konca leta. Za preprečitev podobnih dogodkov v prihodnosti smo izvedli vrsto ukrepov za izboljšanje informacijske varnosti.

2.10 ANALIZA USPEŠNOSTI POSLOVANJA

2.10.1 POSLOVANJE V LETU 2023 POSLOVNI IZID

Glede na dosežene prihodke in odhodke je družba poslovno leto 2023 zaključila s **pozitivnim čistim poslovnim izidom** v znesku 66.580 EUR. **Poslovni izid iz poslovanja (EBIT)** je pozitiven v višini 355.076 EUR.

PRIHODKI

Skupni prihodki so bili v letu 2023 doseženi v višini 36.589.294 EUR (upoštevaje tudi spremembo vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje) in so glede na leto 2022 višji za 4 % oz. za 1.333.761 EUR.

Poslovni prihodki so bili ustvarjeni v višini 36.588.625 EUR, v primerjavi z letom 2022 so višji za 4 % oz. za 1.333.825 EUR.

Čisti prihodki od prodaje so v letu 2023 znašali 27.921.827 EUR. Glede na leto 2022 so višji za 1.702.963 EUR oz. za 6 % zaradi ustvarjenih višjih prihodkov od PV iz naslova opravljanja storitev za namen izvajanja osnovnega procesa pridobivanja premoga PV, kar je posledica uskladitve pogodbenih cen, vezano na višje stroške dela in stroške storitev.

Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje je bila negativna v višini 12.876 EUR, kar pomeni, da se je vrednost teh zalog v letu 2023 zmanjšala.

Drugi poslovni prihodki so bili realizirani v višini 8.679.674 EUR in so nižji glede na leto 2022 za 355.867 EUR oz. 4 %; razlog so v letu 2022 realizirani prihodki iz naslova odprave slabitve terjatev, v povezavi s sodno poravnavo, vezano na pretekle projekte. Največji del drugih poslovnih prihodkov v letu 2023 predstavlja postavka črpanje odloženih prihodkov v višini 8.008.472 EUR, le-ta je bila višja glede na leto 2022 za 560.306 EUR oz. 7,5 %, v povezavi z višjimi stroški poslovne uspešnosti Skupine HSE.

Finančni prihodki so bili doseženi v višini 669 EUR in se nanašajo na obresti iz danih depozitov.

ODHODKI

Skupni odhodki v letu 2023 so bili doseženi v višini 36.433.395 EUR (upoštevaje tudi usredstvene lastne proizvode in storitve). V primerjavi z letom 2022 so odhodki višji za 5 % oz. za 1.610.871 EUR.

Poslovni odhodki so bili doseženi v višini 36.233.549 EUR in so glede na leto 2022 višji za 4 % oz. za 1.493.877 EUR.

Stroški blaga, materiala in storitev so bili v letu 2023 doseženi v višini 5.568.892 EUR in so nižji glede na leto 2022 za 1.140.474 EUR oz. za 17 %; glavni razlog so nižji stroški materiala, vezani na projekte – vpliv manj izvedenih projektov gradnje sončnih elektrarn v letu 2023 v primerjavi z letom 2022.

Stroški dela v višini 29.321.566 EUR so bili višji glede na leto 2022 za 3.526.045 EUR oz. za 14 %, kar je posledica višjih stroškov vračunane variabilne poslovne uspešnosti Skupine HSE skladno z veljavno kolektivno pogodbo za leto 2023, dviga minimalne plače v januarju 2023 in uskladitve plač v marcu in decembru 2023. Višji so tudi stroški regresa zaradi višjega izplačila na zaposlenega in rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade na podlagi aktuarskega izračuna.

Med *odpisi* znaša vrednost *amortizacije* 998.863 EUR in je višja glede na leto 2022 za 48.307 EUR zaradi spremenjene strukture nabavljenih sredstev (več nabavljenih sredstev z višjo amortizacijsko stopnjo). *Odhodki iz naslova oslabitve zalog* so bili doseženi v višini 11.653 EUR, *oslabitve terjatev* v višini 5.712 EUR in *odpisov osnovnih sredstev* v višini 427 EUR.

Usredstveni lastni proizvodi in storitve so bili realizirani v višini 10.930 EUR, nanašajo se na izdelavo lastnih izdelkov in vlaganja v osnovna sredstva družbe.

Drugi poslovni odhodki so znašali 337.366 EUR in so v primerjavi z letom 2022 nižji za 939.697 EUR, glavni razlog so oblikovane rezervacije za dana jamstva in tožbe v letu 2022.

Finančni odhodki so bili doseženi v višini 199.846 EUR in so za 141 % višji kot v letu 2022, razlog so višji finančni odhodki iz naslova aktuarskega izračuna.

2.10.2 ANALIZA IZKAZA FINANČNEGA POLOŽAJA 2023

SREDSTVA so na dan 31. 12. 2023 znašala 15.031.399 EUR, v primerjavi s stanjem konec leta 2022 so višja za 579.435 EUR.

Zmanjšanje *nekratkoročnih sredstev* je posledica nižjega investiranja (delno zaradi zamika dobav posameznih osnovnih sredstev v leto 2024, delno zaradi spremenjenih potreb glede na načrtovane) in nižjega stanja *nekratkoročno* danih depozitov drugim (prenos na kratkoročni del).

Kratkoročna sredstva so se povišala predvsem zaradi višjega stanja drugih kratkoročnih sredstev (višji kratkoročno nezaračunani prihodki do PV za leto 2023), višjega stanja kratkoročnih finančnih naložb (prenos nekratkoročnega depozita med kratkoročnega zaradi spremembe vrste zavarovanja - iz depozita v zastavo nepremičnine in s tem sprostitev depozita z januarjem 2024).

KAPITAL je na dan 31. 12. 2023 znašal 823.646 EUR, glede na stanje konec leta 2022 je nižji za 79.744 EUR, kar je posledica višjega stanja rezerve za pošteno vrednost (učinek aktuarskega izračuna).

OBVEZNOSTI so na dan 31.12.2023 znašale 14.207.753 EUR, v primerjavi s stanjem konec leta 2022 so višje za 659.179 EUR.

Nekratkoročne obveznosti na dan 31. 12. 2023 so v primerjavi s stanjem na 31. 12. 2022 višje predvsem iz naslova oblikovanja rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade (učinek aktuarskega izračuna).

Kratkoročne obveznosti na dan 31. 12. 2023 so v primerjavi s stanjem konec leta 2022 višje, glavna razloga sta višje stanje obveznosti do državnih inštitucij (vezano na višji DDV za mesec december 2023 zaradi poročila prodajnih cen s PV) in višje stanje drugih kratkoročnih obveznosti (vkalkuliran variabilni del poslovne uspešnosti za leto 2023).

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.

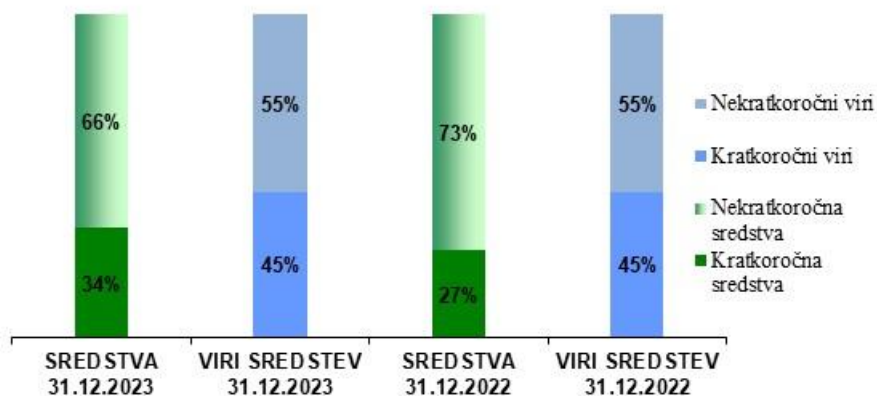
Zagotavljanje kratkoročne in dolgoročne plačilne sposobnosti družba obvladuje s sistemom dolgoročnega in kratkoročnega planiranja z dvema temeljnima dokumentoma. Dokument »Planiran izkaz denarnega toka« izkazuje razliko med prejemki in izdatki pri poslovanju, pri naložbenju in pri financiranju na letni in mesečni ravni. Z »Operativnim planom denarnega toka« družba spremlja tekočo likvidnost na letni, mesečni in dnevni ravni, o njen 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 2023 za zagotavljanje tekoče likvidnosti koristili predčasna plačila od ustanovitelja. Družba zagotavlja redno izplačilo zapadlih obveznosti (plač, plačilo DDV-ja, odlive iz naslova vračil kreditov in plačil obresti, ostalih obveznosti iz poslovanja).

2.10.4 ZAGOTAVLJANJE POTREBNIH FINANČNIH VIROV

V letu 2023 so se nekratkoročni finančni viri (nekratkoročne finančne obveznosti do bank in nekratkoročne finančne obveznosti iz najemov) v primerjavi s preteklim letom

znižali za 9,4 %, nižji je tudi delež nekratkoročnih finančnih virov v vseh virih in v letu 2023 znaša 2,3 % (v letu 2022 je znašal 2,6 %). Zmanjšanje finančnih obveznosti glede na leto 2022 je posledica rednega odplačevanja obveznosti v skladu s sklenjenimi pogodbami. Novega nekratkoročnega zadolževanja v letu 2023 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 nekratkoročnih sredstev z nekratkoročnimi viri.

Vrednost kapitala na dan 31. 12. 2023 je nižja glede na preteklo leto (že predhodno pojasnjeno).

Na dan 31. 12. 2023 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 2023 (upoštevane so kratkoročne in nekratkoročne obveznosti brez rezervacij iz izkaza finančnega položaja) v vseh virih sredstev je znašal 56,4 % (v letu 2022 je znašal 58,8 %). V enakem obdobju so v strukturi vseh virov sredstev finančni dolgovi predstavljali 4 % (v letu 2022 je znašal 6,5 %).

Stanje Finančnih obveznosti do bank na dan 31. 12. 2023 znaša 134.717 EUR (nekratkoročne v višini 9.761 EUR in kratkoročne v višini 124.956 EUR). Posojila so bila najeta v domači valuti in po spremenljivih obrestnih merah in so se v primerjavi s stanjem na dan 31. 12. 2022 znižala, kar je posledica rednih odplačil vezano na veljavne posojilne pogodbe.

Stanje Finančnih obveznosti iz najemov na dan 31. 12. 2023 se je v primerjavi s stanjem na dan 31. 12. 2022 povišalo zaradi sprememb, vezanih na pogodbe o finančnih najemih (višje cene za že sklenjene pogodbe za najeme poslovnih prostorov za obdobje 5 let).

2.10.7 KAZALNIKI DRUŽBE**A. Temeljni kazalniki stanja financiranja (vlaganja)**

STOPNJA LASTNIŠKOSTI FINANCIRANJA	v EUR		
	2023	2022	2023 / 2022
1. Kapital in obveznosti	15.031.399	14.451.964	104
2. Kapital	823.646	903.390	91
Stopnja lastniškosti financiranja = 2 / 1	5,48	6,25	88

STOPNJA NEKRATKOROČNOSTI FINANCIRANJA	v EUR		
	2023	2022	2023 / 2022
1. Kapital	823.646	903.390	91
2. Ne kratkoročne obveznosti	7.485.007	7.069.000	106
3. Skupaj (1 + 2)	8.308.653	7.972.390	104
4. Kapital in obveznosti	15.031.399	14.451.964	104
Stopnja nekratkoročnosti financiranja = 3 / 4	55,28	55,16	100

Stopnja lastniškosti financiranja - konec leta 2023 je kapital družbe predstavljal 5,48 % vseh obveznosti do virov sredstev, kar je manj kot v preteklem letu. Nižja stopnja lastniškosti financiranja je posledica znižanja kapitala, kot tudi višjih obveznosti (predvsem nekratkoročnih) – v glavnem zaradi vpliva aktuarskega izračuna.

Stopnja dolgoročnosti financiranja - družba je 55,28 % svojih sredstev financirala z nekratkoročnimi viri in 44,72 % s kratkoročnimi viri. Stopnja se v primerjavi s preteklim letom ni bistveno spremenila.

B. Temeljni kazalniki stanja investiranja (naložbenja)

STOPNJA OSNOVNOSTI INVESTIRANJA	v EUR		
	2023	2022	2023 / 2022
1. Nepremičnine, naprave in oprema	9.361.083	9.721.990	96
2. Neopredmetena sredstva	43.069	68.831	63
3. Pravica do uporabe najetih sredstev	465.657	389.632	120
3. Skupaj stalna sredstva po neodpisani vrednosti (1 + 2)	9.869.809	10.180.453	97
4. Sredstva	15.031.399	14.451.964	104
Stopnja osnovnosti investiranja = 3 / 4	65,66	70,44	93

Stopnja osnovnosti investiranja znaša 65,66 % in se je v primerjavi z letom 2022 znižala za 7 %, kar je rezultat povišanja sredstev (predvsem drugih kratkoročnih sredstev).

STOPNJA DOLGOROČNOSTI INVESTIRANJA	v EUR		
	2023	2022	2023 / 2022
1. Nepremičnine, naprave in oprema	9.361.083	9.721.990	96
2. Neopredmetena sredstva	43.069	68.831	63
3. Pravica do uporabe najetih sredstev	465.657	389.632	120
4. Naložbene nepremičnine	65.670	103.170	64
5. Ostale nekratkoročne finančne naložbe in posojila	16.154	289.247	6
6. Druga nekratkoročna sredstva	5.193	1.302	399
7. Skupaj (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	9.956.826	10.574.172	94
8. Sredstva	15.031.399	14.451.964	104
Stopnja nekratkoročnosti investiranja = 7 / 8	66,24	73,17	91

Stopnja dolgoročnosti investiranja - družba na dan 31. 12. 2023 izkazuje 66,24 % nekratkoročnih sredstev v vseh sredstvih. Na znižanje stopnje v primerjavi z letom 2022 za 9 %, poleg učinkov navedenih pri stopnji osnovnosti investiranja, vpliva znižanje nekratkoročnih finančnih naložb (prenos depozita med kratkoročna sredstva).

C. Temeljni kazalniki vodoravnega finančnega ustroja

KOEFIČIENT KAPITALSKE POKRITOSTI OSNOVNIH SREDSTEV	v EUR		
	2023	2022	2023 / 2022
1. Kapital	823.646	903.390	91
2. Nepremičnine, naprave in oprema	9.361.083	9.721.990	96
3. Pravica do uporabe najetih sredstev	465.657	389.632	120
4. Neopredmetena sredstva	43.069	68.831	63
5. Skupaj stalna sredstva po neodpisani vrednosti (2 + 3+4)	9.869.809	10.180.453	97
Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev = 1 / 5	0,08	0,09	94

Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev v letu 2023 znaša 0,08, kar pomeni, da je večina osnovnih sredstev financiranih z obveznostmi. Kapital se je v letu 2023 povečal manj, kot so se povečala nekratkoročna sredstva, zato je koeficient padel za 6 odstotnih točk.

KOEFIČIENT NEPOSREDNE POKRITOSTI KRATK. OBV. (HITRI KOEFICIENT)	v EUR		
	2023	2022	2023 / 2022
1. Denar in denarni ustrezniki	411.299	95.547	430
2. Kratkoročne finančne naložbe	273.753	1	27.375.300
3. Skupaj likvidna sredstva (1 + 2)	685.052	95.548	717
4. Kratkoročne obveznosti	6.722.746	6.479.574	104
Koef. neposredne pokritosti kratk. obv. (hitri koef.) = 3 / 4	0,10	0,01	691

	v EUR		
KOEFICIENT POSPEŠENE POKRITOSTI KRATK. OBV. (POSPEŠENI KOEFICIENT)	2023	2022	2023 / 2022
1. Denar in denami ustrezniki	411.299	95.547	430
2. Kratkoročne finančne naložbe	273.753	1	27.375.300
3. Kratkoročne poslovne terjatve	2.703.663	2.777.727	97
4. Skupaj (1 + 2 + 3)	3.388.715	2.873.275	118
5. Kratkoročne obveznosti	6.722.746	6.479.574	104
Koeficient pospešene pokritosti kratk. obveznosti= 4 / 5	0,50	0,44	114

	v EUR		
KOEFICIENT KRATKOROČNE POKRITOSTI KRATK. OBV. (KRATKOROČNI KOEF.)	2023	2022	2023 / 2022
1. Kratkoročna sredstva	5.074.573	3.877.792	131
2. Kratkoročne obveznosti	6.722.746	6.479.574	104
Koeficient kratk. pokritosti kratk. obv. (kratk. obv.) = 1 / 2	0,75	0,60	126

Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti se je povečal za 0,15 odstotne točke (kratkoročna sredstva so se povišala bolj kot kratkoročne obveznosti), **koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti** se je povečal za 0,06 odstotne točke (kratkoročna sredstva brez zalog so se povišala bolj kot kratkoročne obveznosti), **koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti** (kratkoročne finančne naložbe so se povišale bolj kot kratkoročne obveznosti) pa za 0,09 odstotne točke.

Kazalniki so bili tudi v letu 2023 manjši od 1, kar pomeni, da družba na presečni dan s svojimi kratkoročnimi sredstvi ni v celoti pokrivala kratkoročnih obveznosti. Vsi trije kazalniki skupaj na presečni datum nakazujejo zahtevno likvidnostno situacijo družbe, vendar je trend glede na preteklo leto pozitiven.

D. Temeljni kazalniki gospodarnosti

	v EUR		
KOEFICIENT GOSPODARNOSTI POSLOVANJA	2023	2022	2023 / 2022
1. Poslovni prihodki	36.588.625	35.254.800	104
2. Poslovni odhodki	36.233.549	34.739.672	104
Koeficient gospodarnosti poslovanja = 1 / 2	1,01	1,01	100

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

E. Temeljni kazalniki dobičkonosnosti

KOEFIČIENT ČISTE DOBIČKONOSNOSTI KAPITALA (ROE) - na letnem nivoju	v EUR		
	2023	2022	2023 / 2022
1. Čisti poslovni izid	66.580	433.009	15
2. Povprečni kapital	863.518	735.112	117
Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala = 1 / 2	0,077	0,589	13

KOEFIČIENT ČISTE DOBIČKONOSNOSTI SREDSTEV (ROA) - na letnem nivoju	v EUR		
	2023	2022	2023 / 2022
1. Čisti poslovni izid	66.580	433.009	15
2. Povprečna sredstva	14.741.682	15.407.316	96
Koeficient čiste dobičkonosnosti sredstev = 1 / 2	0,005	0,028	16

Koeficienta čiste dobičkonosnosti kapitala (ROE) in čiste dobičkonosnosti sredstev (ROA) sta se glede na preteklo obdobje poslabšala zaradi nižjega doseženega pozitivnega rezultata pri poslovanju v letu 2023.

F. Ostali kazalniki

DODANA VREDNOST - na letnem nivoju	v EUR		
	2023	2022	2023 / 2022
1. Čisti prihodki od prodaje	27.921.827	26.218.864	106
2. Drugi poslovni prihodki	8.679.674	9.035.541	96
3. Stroški blaga, materiala in storitev	5.568.892	6.709.366	83
4. Usredstveni lastni proizvodi in storitve	-10.930	-57.677	19
5. Drugi poslovni odhodki	337.366	1.277.063	26
Dodana vrednost = 1+2-3-4-5	30.706.173	27.325.653	112

DODANA VREDNOST / ZAPOSLENEGA - na letnem nivoju	v EUR		
	2023	2022	2023 / 2022
1. Dodana vrednost	30.706.173	27.325.653	112
2. Povprečno število zaposlenih	766	782	98
Dodana vrednost/zaposlenega = 1/2	40.086	34.943	115

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

Dodana vrednost v letu 2023 je glede na leto 2022 višja za 12 %, kar je odraz višje doseženih čistih prihodkov od prodaje ob hkratnem znižanju drugih poslovnih odhodkov. **Dodana vrednost/zaposlenega** je v obravnavanem obdobju višja za 15 % zaradi višje dosežene dodane vrednosti in nižjega povprečnega števila zaposlenih v primerjavi z letom 2022.

G. Kazalniki finančnega položaja (financiranja)

KAPITALSKA USTREZNOST	v EUR		
	2023	2022	2023 / 2022
1. Čisti poslovni izid poslovnega leta	4.218	337.409	1
2. Preneseni čisti poslovni izid	0	0	/
3. Zadržani poslovni izid (1 + 2)	4.218	337.409	1
4. Kapitalske rezerve	1.827.058	1.827.058	100
5. Rezerve iz dobička	337.409	0	/
6. Skupaj (3 + 4 + 5)	2.168.685	2.164.467	100
7. Osnovni kapital	100.000	100.000	100
Kapitalska ustreznost = 6/7	21,69	21,64	100

Kazalnik **kapitalske ustreznosti** se glede na preteklo leto ni bistveno spremenil. Družba zagotavlja ustrezen obseg kapitala glede na vrste poslov, ki jih opravlja ter glede na tveganja, katerim je pri opravljanju teh poslov izpostavljena.

KOEFIICIENT DOLGOVNO - KAPITALSKEGA RAZMERJA	v EUR		
	2023	2022	2023 / 2022
1. Kratkoročne finančne obveznosti	256.842	561.446	46
2. Nekratkoročne finančne obveznosti	338.398	373.627	91
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	595.240	935.073	64
4. Kapital	823.646	903.390	91
Koeficient dolgovno - kapitalskega razmerja = 3/4	0,72	1,04	70

Koeficient dolgovno – kapitalskega razmerja se je v letu 2023 znižal glede na preteklo leto zaradi znižanja finančnih obveznosti (redna pogodbeno odplačila finančnih obveznosti) ob hkratnem znižanju kapitala zaradi nižjega doseženega rezultata pri poslovanju.

CELOTNE FINANČNE OBVEZNOSTI / EBITDA - na letnem nivoju	v EUR		
	2023	2022	2023 / 2022
1. Kratkoročne finančne obveznosti	256.842	561.446	46
2. Nekratkoročne finančne obveznosti	338.398	373.627	91
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	595.240	935.073	64
4. EBIT - Poslovni izid iz poslovanja	355.076	515.128	69
5. Odpisi vrednosti	1.016.655	1.015.399	100
6. EBITDA (4+5)	1.371.731	1.530.527	90
Celotne finančne obveznosti / EBITDA = 3/6	0,43	0,61	71

Kazalnik celotne finančne obveznosti/EBITDA nam pokaže, da je družba sposobna pokriti svoje celotne finančne obveznosti iz naslova EBITDA prej kot v enem letu. EBITDA je v letu 2023 glede na preteklo leto nižji, vendar se je vrednost kazalnika (zaradi nižjega stanja zadolženosti) izboljšala.

	v EUR		
EBITDA / Finančni odhodki iz prejetih posojil	2023	2022	2023 / 2022
1. EBIT - Poslovni izid iz poslovanja	355.076	515.128	69
2. Odpisi vrednosti	1.016.655	1.015.399	100
3. EBITDA (1+2)	1.371.731	1.530.527	90
4. Finančni odhodki iz prejetih posojil	19.026	46.423	41
EBITDA / Finančni odhodki iz posojil = 3/4	72,10	32,97	219

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

	v EUR		
Celotne finančne obveznosti / Sredstva	2023	2022	2023 / 2022
1. Nekratkoročne finančne obveznosti	338.398	373.627	91
2. Kratkoročne finančne obveznosti	256.842	561.446	46
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	595.240	935.073	64
4. Sredstva	15.031.399	14.451.964	104
Celotne finančne obveznosti / Sredstva = 3/4	0,04	0,06	61

Delež celotnih finančnih obveznosti glede na sredstva se je glede na preteklo obdobje kljub višjemu stanju sredstev znižal, skladno z znižanjem finančnih obveznosti.

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 (upoštevata 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.

Vsa navedena izhodišča skladno s sprejetimi predpisi uporablja za opredelitev in spremljanje tveganj tudi družba HTZ. V letu 2023 je tako družba pri svojem poslovanju prepoznala in obvladovala ključna tveganja, ki so v nadaljevanju prikazana opisno in grafično.

STRATEŠKA IN POSLOVNA TVEGANJA:

- **Tveganje spremembe invalidske zakonodaje in s tem izgube statusa invalidskega podjetja** - v letu 2023 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 obvladovanje 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, nepooblaščen dostop do podatkov, izpad električnega napajanja ali okvara sistema tehničnega hlajenja računalniškega centra (podatkovni center). Za zmanjševanje tveganja informacijske tehnologije smo infrastrukturo stalno vzdrževali, uporabljali programsko opremo za odstranjevanje škodljivih vpadov, trase komunikacijskih povezav smo vzpostavili na način, da se lahko takoj nadomestijo, posodabljali smo okolje strežniške infrastrukture. Skupno upravljanje IT storitev (HSE, TEŠ in PV) smo nadgrajevali s katalogi in skrbništvu storitev.

FINANČNA TVEGANJA:

Dodatna pojasnila k finančnim tveganjem se nahajajo v poglavju 3.5.11 Finančni instrumenti in 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, redna ostala zakonska plačila (DDV,...) in redna plačila ostalim poslovnim partnerjem.

- **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 še vedno niso ugodni, saj kratkoročna sredstva ne zadoščajo za poplačilo kratkoročnih obveznosti. Družba je bila v letu 2023 dolgoročno plačilno sposobna, saj je imela zadosten obseg dolgoročnih sredstev (z vidika vrednosti premoženja), ki so presežala 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** – tveganje neizpolnitve pogodbenih obveznosti s strani kupcev oz. največjega kupca smo v letu 2023 obvladovali z aktivnim spremljanjem največjega kot tudi ostalih poslovnih partnerjev (stanja odprtih terjatev - redno opominjanje, izterjava) ter aktivnim planiranjem in spremljanjem realizacije denarnih tokov.

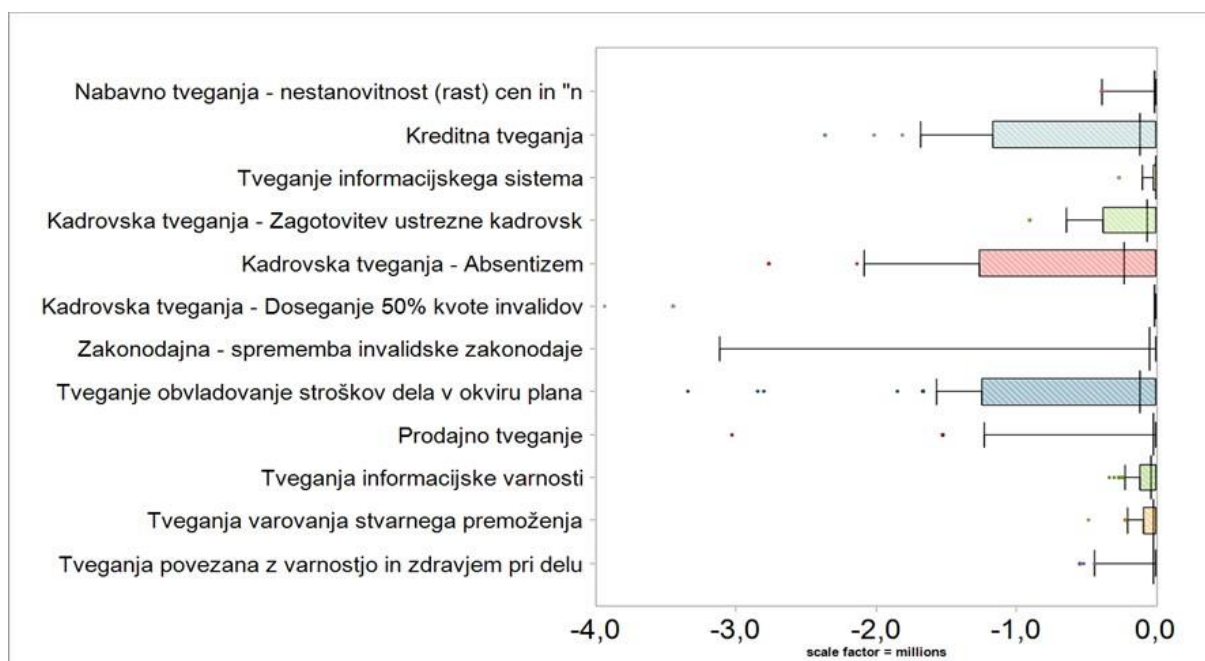
TRŽNA TVEGANJA:

- **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. prekinitvev v oskrbi z blagom oz. storitvami. Tveganje smo obvladovali z aktivnim spremljanjem dogajanja na trgu, posledično prilagajanjem komercialnih pogojev, časovne izvedbe,...

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. Tveganje smo obvladovali z ustrezno varnostno politiko, omejitvijo dostopov, rednim posodabljanjem programske opreme za zaščito podatkov, izobraževanjem zaposlenih, rednim pregledom notranjih sistemov kontrol in nadzora.
- **Tveganja povezana z varstvom in zdravjem pri delu** – Za obvladovanje tveganja smo zagotavljali izvajanje vseh procesov v skladu z zakonodajo, izdelana je bila letna izjava o varnosti z revizijo ocene tveganja za družbo. 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 usposabljanj iz varnega dela v skladu z periodiko v oceni tveganja in neposrednega preverjanja znanja iz VZD na delovnih mestih.
O vseh sprejetih ukrepih in nabavi zaščitnih sredstev smo se sproti posvetovali s pooblaščenim izvajalcem medicine dela. Odgovorni za izvajanje ukrepov iz varnosti in zdravja pri delu redno spremljajo in poročajo vodstvu družbe, svetu delavcev in drugim organom (Inšpekcija za naravne vire in rudarstvo).

- **Tveganje varovanja premoženja** – za obvladovanje tveganja tehničnega varovanja in tveganja kaznivih dejanj smo izvajali ukrepe rednega preventivnega preverjanja, vzdrževanja in nadzora vseh sistemov (posodobitev sistemov, odprava nepravilnosti), vzpostavitev internega varnostno nadzornega centra, vzpostavitve interventne skupine ter zavarovanja premoženja in opreme.



Poleg navedenih ključnih tveganj je družba v letu 2023 pri svojem poslovanju prepoznala in obvladovala še naslednja tveganja:

- **Tveganje optimizacije procesov za pridobivanje premoga** – zaradi potreb po optimizaciji in konkurenčnosti storitev se je izvajala kontinuirana optimizacija procesov in stroškov v družbi HTZ, vezanih na procese pridobivanja premoga.
- **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, intenzivno vključevanje na trge.
- **Tveganje zagotavljanja obratovalne zanesljivosti do največjega kupca** – tveganje zanesljivosti delovanja procesov v družbi HTZ, izvajanje storitev za dejavnost pridobivanja premoga za največjega kupca. V letu 2023 so procesi potekali zanesljivo, obvladovani s kontinuiranimi aktivnostmi skupnih procesov med HTZ in PV.
- **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. 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 komuniciranje v Skupini PV sta odgovorna poslovodstvo ter področni komunikator (vodja Službe za odnose z javnostmi) in po potrebi tudi s strani poslovodstva PV pooblaščenca oseba. 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. Ostalim zaposlenim v Skupini PV, ki za to nimajo pooblastil, o temah, ki zadevajo Skupino PV kot celoto ali katerokoli njeno odvisno družbo, ni dovoljeno komunicirati z mediji, razen če za to pridobijo pisno pooblastilo področnega komunikatorja. Izjeme so predstavniki sindikatov in svetov delavcev, ki lahko komunicirajo preko svojih kanalov, lahko pa se za obveščanje poslužujejo tudi internih medijev, vendar le vezano na naloge, ki so v pristojnosti sveta delavcev oz. sindikata.

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.

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 2023 bilo podanih s strani zaposlenih 101 koristnih predlogov oziroma inovacij, od katerih je bilo 88 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 2023 so bile v družbi HTZ v izvajanju 3 programske naloge (skupne programske naloge PV-HTZ) ter zaključena 1 programska naloga (samostojna programska naloga HTZ).

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.

Načrtovana je rast eksternih prihodkov (brez PV), v največji meri za program obnovljivih viri energije in ostalih eksternih projektov (OVE+OEP) z namenom preusmerjanja prodaje k večjemu številu kupcev izven skupine sHSE in s tem obvladovanja kreditnega tveganja družbe.

Družba se vsako leto bolj posveča prepoznavanju in obvladovanju tveganj pri poslovanju, glavni poudarek bo na ključnih tveganjih.

V letu 2024 načrtujemo povprečno število zaposlenih 765, od tega najmanj 50 % delavcev s statusom invalida. Enako število zaposlenih načrtujemo tudi v prihodnjih letih.

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. 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. Kot do sedaj bomo tudi prihodnjih letih pridobivali kader s štipendiranjem dijakov in študentov, predvsem na elektro in strojnih programih.

V letu 2024 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 698.971 EUR v letu 2024, v višini 855.000 EUR v letu 2025 in 950.000 EUR v letu 2026.

Varnost in zdravje pri delu bo tudi v prihajajočih letih ena od prioritete 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.

Trajnostni razvoj in družbena odgovornost bosta v prihajajočem obdobju za družbo vedno bolj pomembna. V okviru Skupine HSE bomo spremljali trajnostne kazalnike in o njih poročali na nivoju krovne družbe.

Kontinuirano bomo nadaljevali z aktivnostmi na sistemih vodenja, kot podporo za vzdrževanje, optimiranje in razvoj procesov v družbi.

S takšnim delom bomo nadaljevali tudi v prihodnje in sledili načrtani strategiji družbe.

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 2023.

2.16 PREGLEDNOST FINANČNIH ODNOSOV

Družbi HTZ so bila v letu 2023 dodeljena nepovratna sredstva (subvencije) v višini 185.837 EUR.

Največji del predstavljajo subvencije za invalide v višini 180.347 EUR. Za preostali del je družba v letu 2023 uveljavljala povračila stroškov za izvedbo praktičnega usposabljanja za vajence.

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

To področje ureja Zakon o gospodarskih družbah (ZGD-1), ki v 1. odstavku 70.c člena določa, da so k pripravi izjave o nefinančnem poslovanju zavezane 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 večje od 500.

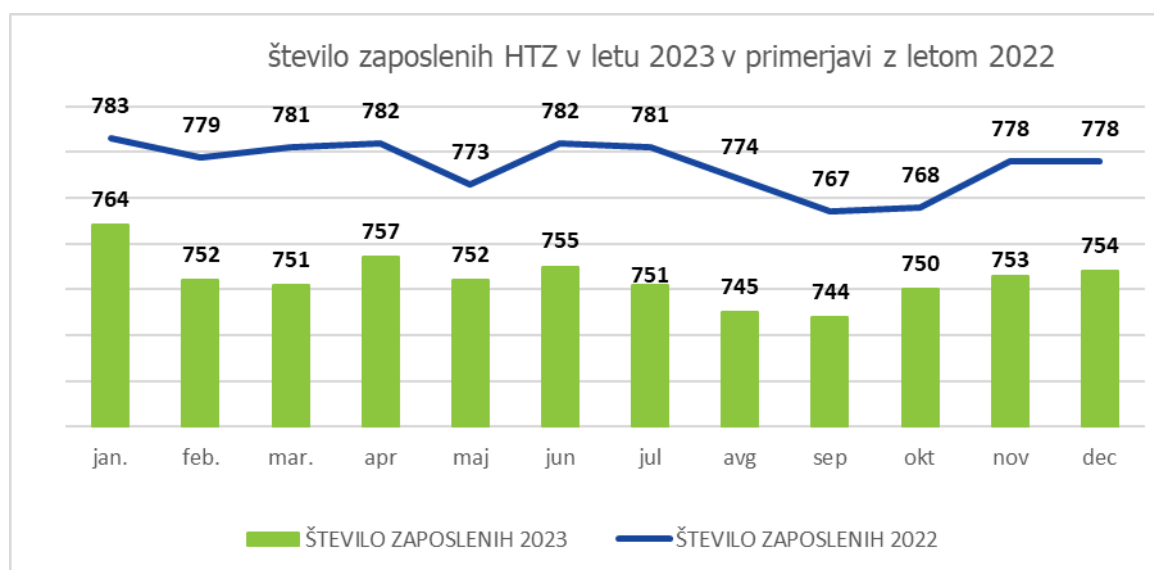
Odisne družbe ureja 6. odstavek istega člena: »Odisni družbi, ki je vključena v konsolidirano poslovno poročilo obvladujoče družbe ali ločeno poročilo te obvladujoče ali druge družbe, ni treba izpolniti obveznosti iz prvega odstavka tega člena.«

Skladno z Uredbo o EU taksonomiji (EU) 2020/852, o vzpostavitvi okvira za vzpodbujanje trajnostnih naložb, je družba HTZ v poročanje vključena na konsolidirani ravni Skupine HSE.

2.17.2 ODGOVORNOST DO ZAPOSLENIH

2.17.2.1 Kadrovska politika

Družba HTZ je na dan 31. 12. 2023, skladno z realizacijo načrtov poslovanja, zagotavljanjem kvote invalidov in obveze zaposlovanja delavcev družbe PV ob nastanku invalidnosti, zaposlovala 754 delavcev, kar je 24 manj, kot zadnji dan leta 2022. Tudi povprečno število zaposlenih (751 delavcev) je bilo nižje od lanskega za 26 delavcev.

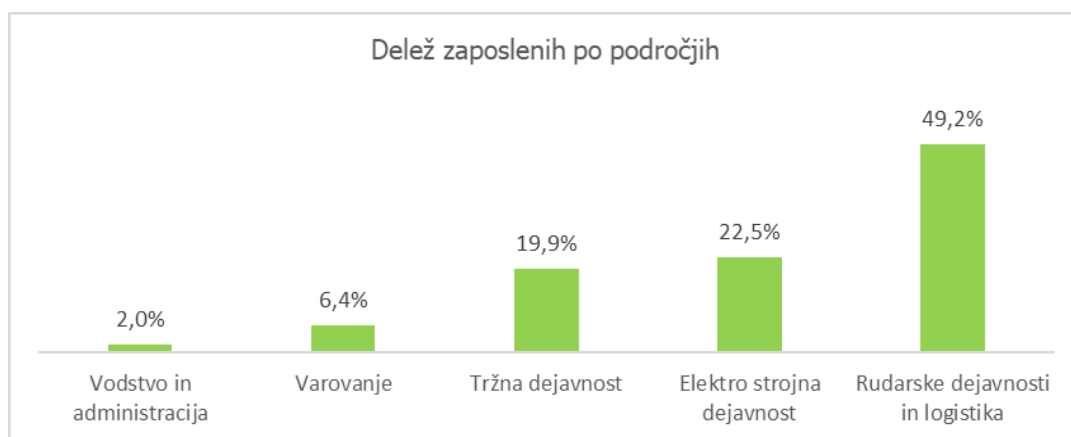


Konec leta je delež invalidov med zaposlenimi znašal 50,9 %. Upošteva dejstvo, da je kar 38 delavcev opravljalo delo s krajšim delovnim časom, je bilo realno (FTE) 735,5 zaposlenih oz. 2,5 % manj, kot je število zaposlenih v družbi (754).

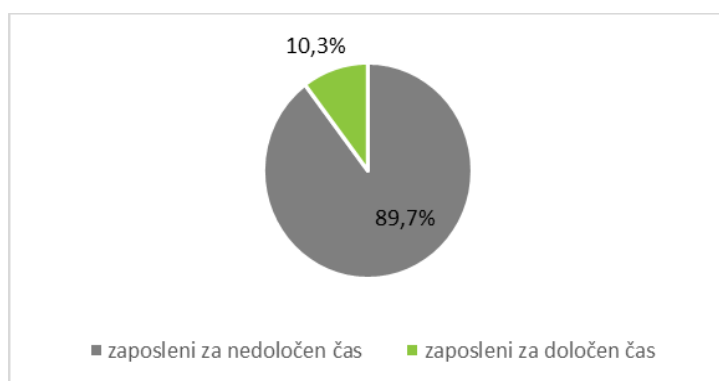
V letu 2023 je bilo realiziranih 89 odhodov, med njimi 38,2 % zaradi upokojitev, 15,7 % iz naslova sporazumnega prenehanja delovnega razmerja, 18,0 % zaradi prehoda v drugo družbo SPV, 9,0 % zaradi poteka pogodbe o delovnem razmerju za določen čas ter 19,1 % ostalih odhodov.

Prihodov je bilo 65 in sicer zaradi nadomeščanja upokojevanja in ostalih odhodov 67,7 %, temu sledijo z 32,3 % premestitve iz Skupine PV. Zaposlovalo se je selektivno in nadomeščalo odhode ob zavedanju, da se ohrani potrebna kvota invalidov.

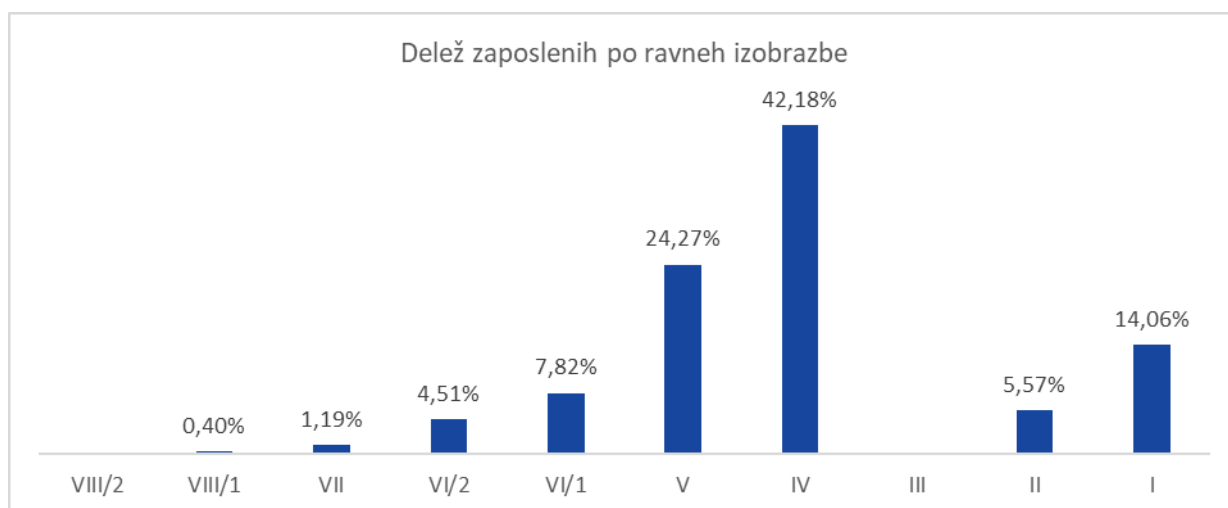
Stanje zaposlenih na dan 31. 12. 2023 po področjih



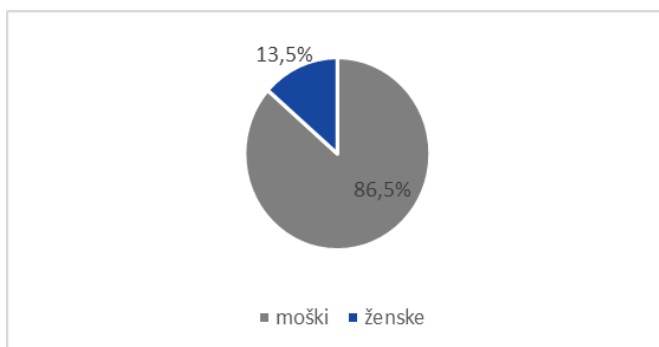
- Delež zaposlenih za določen čas se je v letu zvišal za 3,5 odstotne točke.



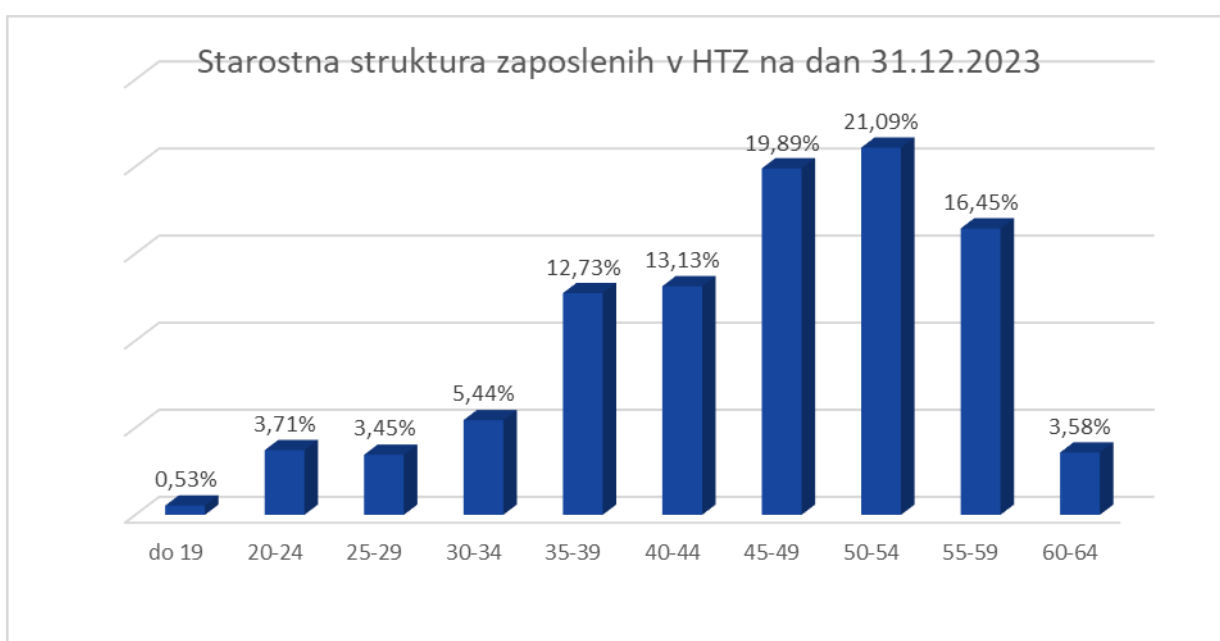
- Največji delež zaposlenih (42,2 %) ima zaključeno poklicno šolo, 24,3 % srednjo šolo, sledi delež zaposlenih brez poklica (I. 14,0 % in II. 5,6 %).



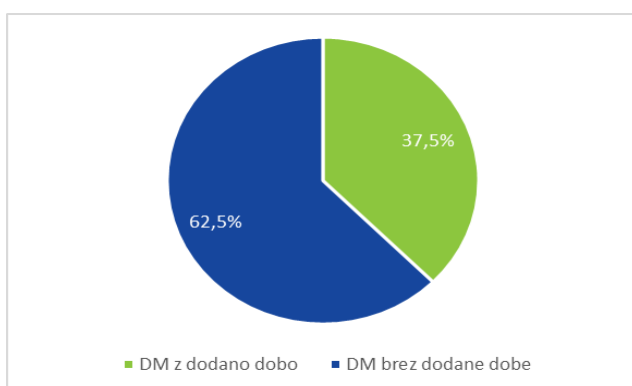
- Struktura zaposlenih po spolu se je v zadnjem letu malenkost spremenila: za 0,3 odstotne točke se je povečal delež moških, za prav toliko za se je zmanjšal delež žensk.



- Povprečna starost zaposlenih je v primerjavi s preteklim letom nižja za sedem mesecev in znaša 45,7 let.



- Delež razporejenih na delovna mesta z dodano dobo je 37,5 % (delež je za 0,9 odstotne točke nižji v primerjavi z deležem v letu 2022).



2.17.2.2 Izobraževanje

S spremljanjem in usmerjanjem razvoja zaposlenih zagotavljamo ustrezno kvalifikacijsko strukturo in razvijamo sposobnosti in znanje zaposlenih, ki podpirajo poslanstvo in strateške cilje organizacije.

Z identifikacijo zadovoljstva oz. nezadovoljstva želimo zmanjšati fluktuacijo ter zadržati ključne kadre v podjetju. S ciljno usmerjenim usposabljanjem v družbi pomagamo zaposlenim dvigniti nivo kompetenc, nadgrajevati strokovno znanje in jih dodatno usposobiti.

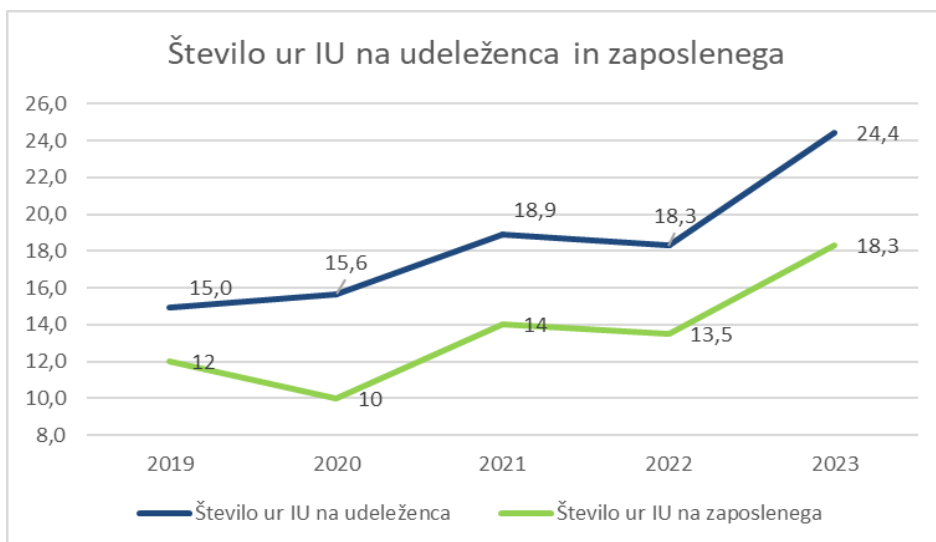
Ključni poudarki v letu 2023:

- usposabljanje vodij za razvoj vodstvenih veščin,
- prenova in evalvacija programov uvajanja in prenosa znanja,
- izobraževanje in usposabljanje invalidov,
- nadgradnja letnih razgovorov s ciljnim vodenjem,
- spodbujanje zaposlenih za šolanje ob delu za pridobitev višje ravni izobrazbe ter programe prekvalifikacije za srednje tehnične poklice,
- usposabljanja za dvig digitalnih kompetenc,
- prenova sistema štipendij,
- pridobivanje sredstev preko javnih razpisov,
- obvladovanje veljavnosti znanj – vzpostavitev periodike.

V letu 2023 so bili vodje poleg rednih letnih programov strokovnega usposabljanja vključeni tudi v program Vodim za spremembe, z namenom opolnomočenja udeležencev z veščinami, znanji, spoznanji in vedenji, ki jih kot vodje potrebujejo za učinkovito in sodobno vodenje. Izvedli smo več delavnic za učinkovito izvajanje letnih razgovorov, s poudarkom na ciljnem vodenju. Opravljenih je bilo tudi več kot 30 letnih razgovorov s strokovnimi sodelavci, kjer so zaposleni lahko navedli tudi dodatna usposabljanja in druge razvojne aktivnosti, ki bodo omogočile hitrejšo realizacijo dogovorjenih ciljev. Spremljali in prenovili smo programe mentorstva in uvajanja na delo. Sodelovali smo pri pripravi na izvedbe merjenja organizacijske klime, zadovoljstva in zavzetosti zaposlenih v okviru Skupine HSE.

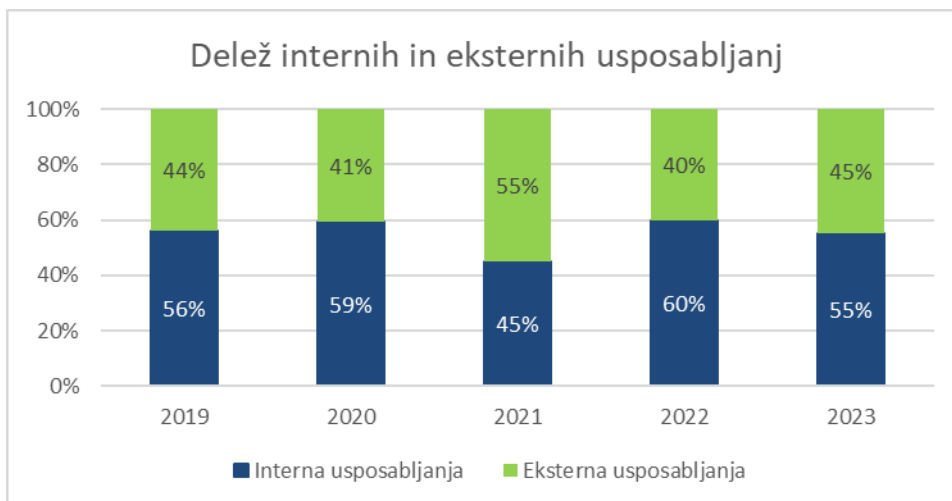
S stalnim in sistematičnim izobraževanjem in usposabljanjem stremimo k uresničevanju cilja na področju usposabljanja in izobraževanja zaposlenih. Tako smo v letu 2023 za razvoj in usposabljanje sodelavcev namenili **13.762 ur**. V izobraževanje in usposabljanje (IU) so zajete ure internih in eksternih usposabljanj, ure šolanja ob delu in usposabljanja invalidov.

Število ur IU je v primerjavi z letom 2022 precej naraslo, kar je posledica **daljših usposabljanj** (usposabljanje mentorjev invalidov, program Vodim za spremembe, strokovno usposabljanje za vzdrževanje sončnih elektrarn itd.) ter **večjega števila šolajočih zaposlenih**. V letu 2023 smo imeli **18,3 ur IU na zaposlenega**. Udeleženci so se v povprečju usposabljali **24,4 ur (na udeleženca)**.



Glavni del internih usposabljanj so v letu 2023 predstavljala usposabljanja s področja proizvodnih procesov in VZD (letno preverjanje znanja iz VZD, preverjanje znanja za nadzornike, tečaj pnevmatike in hidravlike), manjši delež je bil namenjen procesu vodenja in komuniciranja (program Vodim za spremembe, letni razgovori) ter uvajanje v delo.

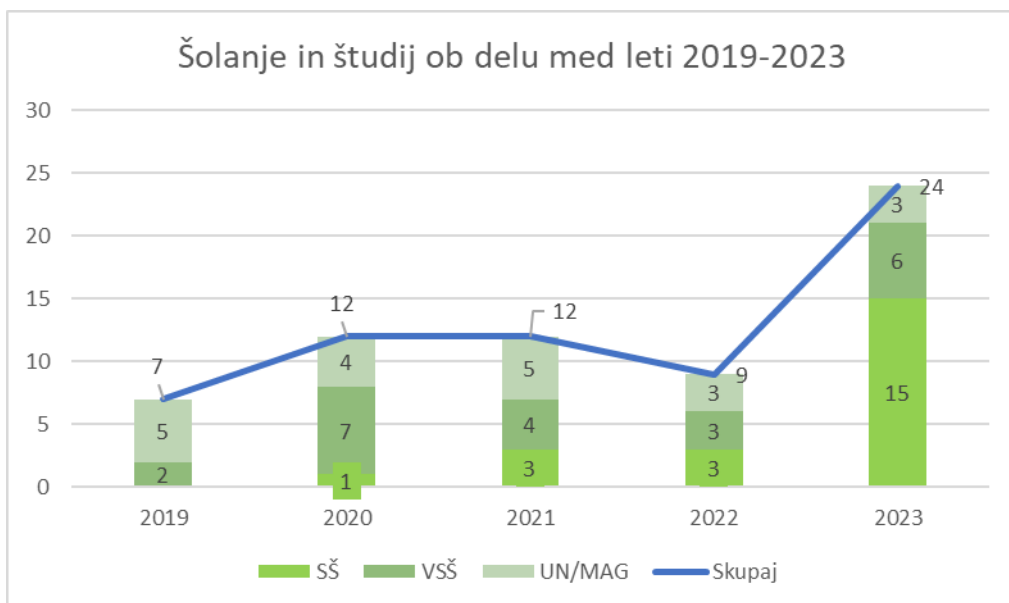
Pri eksternih usposabljanjih je prav tako največji del predstavljalo področje proizvodnih procesov in VZD (strokovno usposabljanje za inštalaterje naprav obnovljivih virov, EX zaščita, prva pomoč, usposabljanje za delo z dvizžno košaro), sledijo usposabljanja s področja ekonomije in financ, vodenja in komuniciranja, varovanja in okolja.



2.17.2.3 Študij ob delu

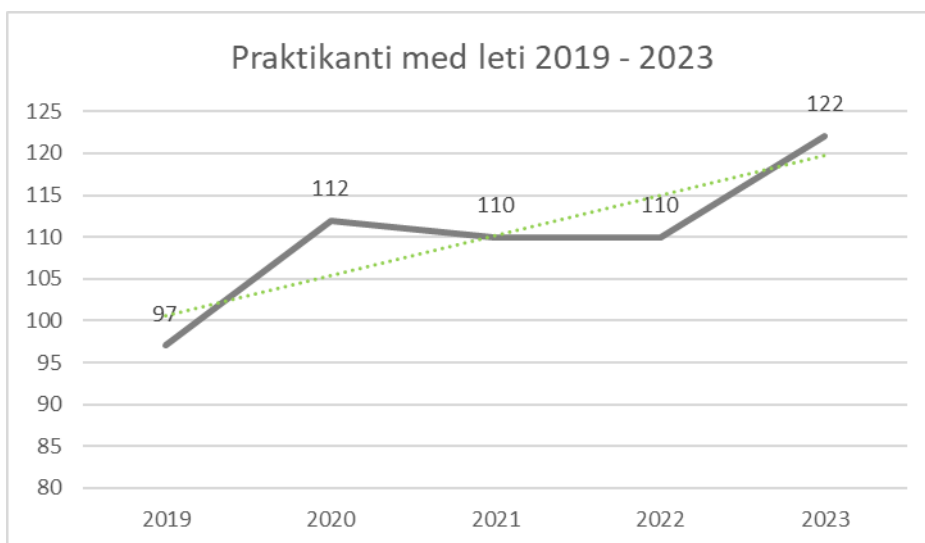
S študijem ob delu želimo omogočiti našim zaposlenim možnost pridobitve višje stopnje izobrazbe ali prekvalifikacijo v drug poklic. V izobraževanje je bilo v letu 2023 skupno vključenih **24 zaposlenih**.

Študij oz. šolanje ob delu je v letu 2023 uspešno zaključilo **osem zaposlenih** – za program strojni tehnik, mehatronik operater, inž. geotehnologije in rudarstva, dipl. inž. logistike, dipl. varnostni menedžer in mag. poslovnih ved. V primerjavi s prejšnjimi leti se je močno povečalo število vključenih v šolanje/študij ob delu, kar je posledica spodbujanja šolanja na nivoju družbe in 100 % sofinanciranja šolnin.



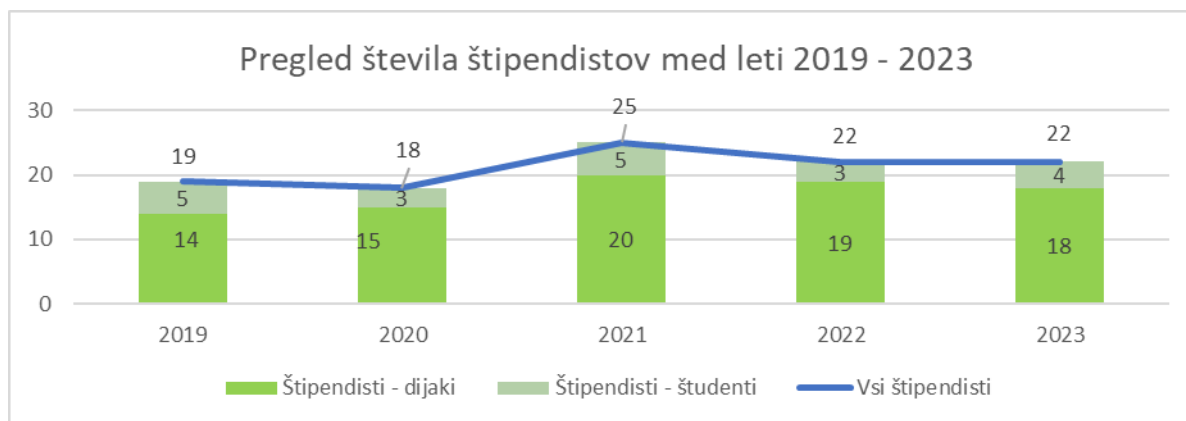
PRAKTIČNO USPOSABLJANJE IN STROKOVNE PRAKSE

V letu 2023 smo v družbi PV in HTZ omogočili opravljanje praktičnega usposabljanja z delom in strokovne prakse za **122 dijakov in študentov**. Število opravljenih praks v 2023 je bilo najvišje v zadnjih petih letih, kar je odraz dobre promocije podjetja in aktivnega sodelovanja s šolami.



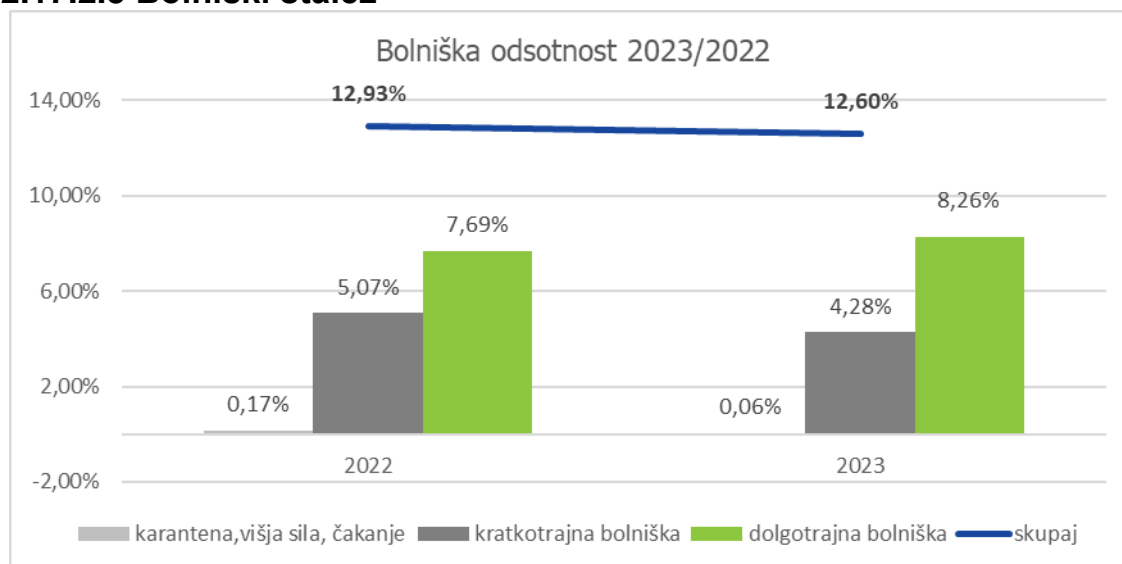
2.17.2.4 Štipendiranje

Ustrezno usposobljeni kader že vrsto let pridobivamo predvsem iz nabora štipendistov tehničnih smeri, ki jim nudimo stimulatивne štipendije, delo s strokovno usposobljenimi mentorji in takojšnjo zaposlitev po končanem izobraževanju. Z namenom, da bi mlade spodbudili k zaposlitvi pri nas ter, da bi bili konkurenčni z ostalimi podjetji v dolini, smo s šolskim letom 2023/2024 zvišali štipendije. Družba HTZ je imela v letu 2023 skupno **22 štipendistov**. Štipendisti so bili vpisani v programe strojništva ter elektrotehnike.



Družba spodbuja tudi vajeniško obliko izobraževanja, zato vsako leto razpisuje prosta vajeniška mesta. V letu 2023 je tako vajeništvo v podjetju opravljalo **8 vajencev** v programu strojni mehanik in mehatronik operater.

2.17.2.5 Bolniški stalež



V primerjavi z letom 2022, se je v letu 2023 bolniška odsotnost znižala za 0,33 odstotne točke, in sicer iz 12,93 % na 12,60 %.

Dolgotrajna bolniška se je zvišala za 0,57 odstotne točke, kratkotrajna bolniška se je znižala za 0,79 odstotne točke.

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 daljšem bolniškem staležu, preden se upokojijo.

V letu 2023 smo nadaljevali z aktivnostmi na področju zniževanja bolniških odsotnosti v smislu opravljanja razgovorov po vrnitvi iz bolniškega staleža na delo, ukrepov medicinske rehabilitacije z namenom čimprejšnje ponovne vključitve v delovni proces po daljši bolniški odsotnosti, sodelovanja z izbranimi zdravniki, specialisti medicine

dela, centri za rehabilitacijo invalidov, kontrole bolniškega reda, usposabljanjem zaposlenih, svetovanja in podpore pri obvladovanju težav, idr.

2.17.3 ODGOVORNOST DO NARAVNEGA OKOLJA

Odgovornost do okolja ima družba izražena 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 2023 ni bilo zabeleženega večjega izrednega okoljskega dogodka.

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/ogljčni odtis	merska enota	2022	2023
Energenti za neposredno opravljanje dejavnosti*	t CO ₂ eq	960	648
Prevozi na delo	t CO ₂ eq	278	283

*gradbeni stroji, službeni najem, službena potovanja

Materiali

Vhodni materiali	merska enota	2022	2023
Maziva, olja*	t	18	15
Jeklo	t	184	54

* poročamo podatke iz nabave brez ELKO

Voda

Voda	merska enota	2022	2023
Uporaba pitne vode	m ³	19526	15009

Energija

Energija	merska enota	2022	2023
Skupna končna poraba energije (električna, toplotna, hlajenje)	GWh	5,157	5,281
Končna poraba energije na zaposlenega	kWh/na zaposlenega	6.629	6.950

Odpadki in eluenti

Odpadki (v tonah)	merska enota	2022	2023
Vsi odpadki	t	25.694	24.239
Nevarni odpadki	t	23	25
Nenevarni odpadki	t	118	96
Predelani odpadki	t	25.553	24.118

Izdatki za varovanje narave

Izdatki po letih	merska enota	2022	2023
Varstvo zraka in klime	v tisoč EUR	1	1
Upravljanje odpadnih voda	v tisoč EUR	2	2
Ravnanje z odpadki	v tisoč EUR	282	303
Raziskave in razvoj	v tisoč EUR	1	0
Drugo	v tisoč EUR	6	6
Skupaj	v tisoč EUR	291	312

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 uravnoveženemu razvoju in vpetosti v naravno in družbeno okolje ter da je družbena odgovornost eden od pomembnih elementov nadaljnega 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	2023	2022	2023 / 2022
DONACIJE	5.931	7.743	77

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 vključujejo izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2023, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz sprememb lastniškega kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter pojasnila k računovodskim izkazom, vključujoč pomembne informacije o računovodskih usmeritvah.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe na dan 31. decembra 2023 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 zahteve 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 Predpostavka delujočega podjetja* k računovodskim izkazom, ki navaja, da je družba v letu, ki se je končalo 31. decembra 2023, ustvarila čisti dobiček v višini 66 tisoč EUR (v 2022: 433 tisoč EUR). Na dan 31.12.2023 kratkoročne obveznosti družbe presegajo kratkoročna sredstva za 1.648 tisoč EUR. Družba je močno odvisna od obvladujoče družbe Premogovnik Velenje d.o.o., ki generira ponavljajoče izgube in neugodne kazalnike kratkoročne plačilne sposobnosti. Kot je navedeno v



Ime Deloitte se nanaša na združenje Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL) in mrežo njegovih družb članic ter njihovih povezanih družb (skupaj: organizacija Deloitte). DTTL (ime mreže) in Deloitte Global in vsaka od njegovih družb članic ter povezanih družb so odgovorna obkrajno 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: <https://www.deloitte.com>.

Deloitte je vodilni globalni ponudnik storitev revizije in dejavnih zagotavljalnih, poslovnih in finančnih svetovanj, svetovanja na področju negotovosti in sorodnih storitev. Deloitte opravlja storitve za blizu od petih milijard evrov svetovnih gospodarskih dejavnosti in preko globalne mreže družb članic (skupaj imenovanih organizacije Deloitte) zagotavlja storitve v več kot 150 državah ter osemih, več kot 160 domaćih in tujih strokovnjakov. Za več informacij se obrnite na www.deloitte.com.

V Sloveniji storitve zagotavlja Deloitte revizija d.o.o. in Deloitte svetovanje d.o.o. (pod skupnim imenom Deloitte Slovenija), članci Deloitte Central Europe Holdings Limited, Deloitte Slovenia sadi med vodilne družbe za strokovne storitve v Sloveniji in opravlja storitve revizije in dejavnih zagotavljalnih, poslovnih in finančnih svetovanj, svetovanja na področju negotovosti in sorodnih storitev. Kujki zagotavlja več kot 160 domaćih in tujih strokovnjakov.

Deloitte revizija d.o.o. - Družba vpisana pri Okrajnem sodišču v Ljubljani, Matična številka: 1047395 - ID št. za DDV: S62580085. Osnovni kapital: 74.214,30 EUR.

© 2024. Za več informacij se obrnite na Deloitte Slovenija.

Deloitte.

pojasnilu 3.5.2 *PODLAGA ZA SESTAVO Predpostavka delujočega podjetja*, ti dogodki ali okoliščine skupaj z drugimi zadevami, ki so navedene v omenjenem pojasnilu, kažejo, da obstaja pomembna negotovost, ki lahko povzroči bistveni dvom o sposobnosti družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje. Naše mnenje v zvezi s to zadevo 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 2023. 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

Ključna revizijska zadeva	Kako smo zadevo obravnavali pri reviziji
<p>Prihodki iz pogodb s kupci so v letu, končanem 31. decembra 2023, znašali 27.922 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, ustrežna.</p>

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu, vendar ne vključujejo 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.

Deloitte.

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

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

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 podlago za računovodenje, razen če namerava posloводство družbo likvidirati ali zaustaviti poslovanje ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Pristojni za upravljanje so odgovorni za nadzorovanje postopka računovodskega poročanja družbe.

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, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, kadar ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake ter veljajo 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 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 ta tveganja ter pridobimo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bi odkrili pomembno napačne navedbe, ki je posledica prevare, je višje kot tveganje, ki je posledica napake, saj prevara lahko vključuje skrivno dogovarjanje, ponarejanje, namerne opustitve, napačne predstavitve 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.
- Ovrednotimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij, ki jih je pripravilo posloводство.

Deloitte.

- Na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so takšna razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih, pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar pa kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja.
- Ovrednotimo celotno 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 razpravljamo o načrtovanem obsegu in časovnem načrtu revizije in bistvenih revizijskih ugotovitvah, vključno z bistvenimi pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih ugotovili med našo revizijo.

Pristojnim za upravljanje tudi zagotovimo izjavo, da smo izpolnili ustrezne etične zahteve glede neodvisnosti in z njimi razpravljamo o vseh razmerjih in drugih zahtevah, za katere se lahko upravičeno domneva, da vplivajo na našo neodvisnost, in kadar je to primerno, o ukrepih, sprejetih za odpravo nevarnosti, ali uporabljenih varovalih.

Izmed vseh zadev, o katerih smo razpravljali s pristojnimi za upravljanje, določimo tiste zadeve, ki so bile pri reviziji računovodskih izkazov revidiranega obdobja najpomembnejše in so zato ključne revizijske zadeve. Te zadeve opišemo v revizorjevem poročilu, razen če zakon ali predpis preperečujeta javno razkritje teh zadev, ali kadar se v izjemno redkih okoliščinah odločimo, da zadev ne sporočimo v poročilu, ker utemeljeno pričakujemo, da bi bile škodljive posledice takega ravnanja večje od javne koristi takšnega sporočanja.

Poročilo o drugih zakonskih in regulatornih zahtevah

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

Potrđilo revizijski komisiji

Potrđujemo, da je naše revizorjevo mnenje o računovodskih izkazih, vključno v to poročilo, skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji v skladu s členom 11 Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta.

Prepovedane storitve

Potrđujemo, da za družbo nismo izvajali storitev iz člena 5(1) Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta, revizijska družba pa je izpolnjevala zahteve po neodvisnosti pri revidiranju.

Druge storitve revizijske družbe

Revizijska družba za revidirano družbo poleg revidiranja računovodskih izkazov ni opravljala nobenih drugih storitev, razen tistih, ki so razkrite v letnem poročilu.

Deloitte.

Imenovanje revizijske družbe in odgovorni pooblaščen revizor

Deloitte revizija d.o.o. je bila imenovana za zakonitega revizorja družbe na skupščini družbe dne 1. septembra 2022, direktorica pa je pogodbo o revidiranju podpisala dne 23. septembra 2022. Pogodba je bila sklenjena za obdobje treh let. Obvezne revizije računovodskih izkazov družbe opravljamo že nepretrgoma od dne 25. septembra 2019.

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

DELOITTE REVIZIJA d.o.o.
Dunajska cesta 165
1000 Ljubljana

Tina Kolenc Praznik
Pooblaščen revizorka
Ljubljana, 21. junij 2024



Deloitte.

DELOITTE REVIZIJA D.O.O.
Ljubljana, Slovenija 3

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.

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, kot jih je sprejela EU. 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. 2023, sprejelo dne 21. 6. 2024.

Velenje, 21. 6 .2024

Generalni direktor:
mag. Damijan Kanduti



3.3 UVODNA POJASNILA K PRIPRAVI LOČENIH RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Na podlagi sklepa 17. redne seje skupščine lastnika družbe HTZ dne 30. 8. 2010 družba od 1. 1. 2011 pripravlja ločene 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 ločene računovodske izkaze s pojasnili in pripravila poročilo neodvisnega revizorja, ki je vključeno na začetku poglavja.

Letno poročilo družbe HTZ za poslovno leto 2023 se nahaja na sedežu družbe (Partizanska cesta 78, Velenje) in na spletni strani www.htz.si.

3.4 LOČENI RAČUNOVODSKI IZKAZI

3.4.1 LOČENI IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA

	Pojasnilo	31.12.2023	31.12.2022
<i>v EUR</i>			
SREDSTVA		15.031.399	14.451.964
A. NEKRATKOROČNA SREDSTVA		9.956.826	10.574.172
I. Neopredmetena sredstva	3.5.8.1	43.069	68.831
II. Nepremičnine, naprave in oprema	3.5.8.2	9.361.083	9.721.990
III. Pravica do uporabe najetih sredstev	3.5.8.3	465.657	389.632
IV. Naložbene nepremičnine	3.5.8.4	65.670	103.170
VI. Ostale finančne naložbe in posojila	3.5.8.5	16.154	289.247
VIII. Druga sredstva	3.5.8.6	5.193	1.302
B. KRATKOROČNA SREDSTVA		5.074.573	3.877.792
II. Zaloge	3.5.8.7	469.671	454.492
III. Finančne naložbe in posojila	3.5.8.8	273.753	1
IV. Poslovne terjatve	3.5.8.9	2.311.545	2.415.934
V. Pogodbena sredstva	3.5.8.10	678.787	0
VI. Terjatve za odmerjeni davek		0	54.791
VII. Druga sredstva	3.5.8.10	929.518	857.027
VIII. Denar in denarni ustrezniki	3.5.8.11	411.299	95.547
KAPITAL IN OBVEZNOSTI		15.031.399	14.451.964
A. KAPITAL	3.5.8.12	823.646	903.390
I. Vpoklicani kapital		100.000	100.000
II. Kapitalske rezerve		1.827.058	1.827.058
III. Rezerve iz dobička		337.409	0
V. Rezerva za pošteno vrednost		(1.445.039)	(1.361.077)
VI. Zadržani poslovni izid		4.218	337.409
B. NEKRATKOROČNE OBVEZNOSTI		7.485.007	7.069.000
I. Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade	3.5.8.13	5.728.150	5.053.623
II. Druge rezervacije	3.5.8.14	839.944	973.782
III. Druge obveznosti	3.5.8.15	578.515	667.968
IV. Finančne obveznosti	3.5.8.16	9.761	133.761
V. Finančne obveznosti iz najemov	3.5.8.17	328.637	239.866
C. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		6.722.746	6.479.574
II. Finančne obveznosti	3.5.8.18	124.956	426.771
III. Finančne obveznosti iz najemov	3.5.8.19	131.886	134.675
IV. Poslovne obveznosti	3.5.8.20	1.387.832	1.550.618
VI. Obveznosti za odmerjeni davek	3.5.8.33	89.319	0
VII. Druge obveznosti	3.5.8.21	4.988.753	4.367.510

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

3.4.2 LOČENI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

		v EUR	
	Pojasnilo	2023	2022
1. Čisti prihodki od prodaje	3.5.8.23	27.921.827	26.218.864
2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	3.5.8.28	(12.876)	395
3. Drugi poslovni prihodki	3.5.8.24	8.679.674	9.035.541
KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA		36.588.625	35.254.800
4. Stroški blaga, materiala in storitev	3.5.8.25	5.568.892	6.709.366
5. Stroški dela	3.5.8.26	29.321.566	25.795.521
6. Odpisi vrednosti	3.5.8.27	1.016.655	1.015.399
7. Usredstveni lastni proizvodi in storitve	3.5.8.29	(10.930)	(57.677)
8. Drugi poslovni odhodki	3.5.8.30	337.366	1.277.063
POSLOVNI IZID IZ POSLOVANJA		355.076	515.128
9. Finančni prihodki	3.5.8.31	669	733
10. Finančni odhodki	3.5.8.32	199.846	82.852
FINANČNI IZID		(199.177)	(82.119)
POSLOVNI IZID PRED DAVKI		155.899	433.009
DAVEK		89.319	0
12. Odmerjeni davek	3.5.8.33	89.319	0
ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA		66.580	433.009

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

3.4.3 LOČENI IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

	v EUR	
	2023	2022
Čisti poslovni izid poslovnega leta	66.580	433.009
Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zaslužki zaposlencev	(146.324)	(96.453)
Postavke, ki pozneje ne bodo preračunane v poslovni izid	(146.324)	(96.453)
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	(79.744)	336.556

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

3.4.4 LOČENI IZKAZ DENARNIH TOKOV

v EUR

	2023	2022
DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
Čisti poslovni izid	66.580	433.009
Prilagoditve za:		
Amortizacijo neopredmetenih sredstev	29.187	5.678
Amortizacijo nepremičnin, naprav in opreme	822.295	812.125
Amortizacijo pravice do uporabe	147.381	132.753
Slabitve poslovnih terjatev	5.712	14.928
Slabitve zalog	11.653	10.037
Prihodki od odprave rezervacij in vračunanih stroškov	(207.833)	0
Oblikovanje rezervacij	81.018	973.782
Odpise nepremičnin, naprav in opreme	427	29
Odpravo odpisa/slabitve poslovnih terjatev	(7.590)	(1.122.921)
Izgubo pri prodaji naložbenih nepremičnin	0	39.848
Finančne prihodke	(669)	(733)
Finančne odhodke	199.846	82.853
Dobiček pri prodaji nepremičnin, naprav in opreme	(3.487)	(4.796)
Dobiček pri prodaji naložbenih nepremičnin	(13.037)	(31.276)
Prihodke iz prevrednotenja naložbenih nepremičnin	(317)	(2.304)
Davke	89.319	0
Dobički iz poslovanja pred spremembami čistih kratkoročnih sredstev in davkov	1.220.485	1.343.012
Spremembe čistih kratkoročnih sredstev in rezervacij		
Sprememba v:		
Zalogah	(26.831)	552.126
Poslovnih terjatvah do kupcev in drugih sredstvih	(565.488)	(374.767)
Poslovnih obveznostih do dobaviteljev in drugih obveznostih	547.778	(2.180.771)
Rezervacijah	141.377	811.565
Plačanjem davku iz dobička	0	54.791
Denarna sredstva iz poslovanja	1.317.321	205.956
DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU		
Prejete obresti	0	733
Prejemki od prodaje nepremičnin, naprav in opreme	6.839	5.371
Prejemki od prodaje naložbenih nepremičnin	50.854	836.942
Prejemki od zmanjšanja danih dolgoročnih posojil	669	2.332
Izdatki za nakup nepremičnin, naprav in opreme	(465.167)	(449.908)
Izdatki za nakup neopredmetenih sredstev	(3.425)	(67.343)
Izdatki za povečanje danih dolgoročnih posojil	(659)	(271.475)
Denarna sredstva iz naložbenja	(410.889)	56.652
DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
Izdatki za obresti od kreditov	(20.841)	(46.016)
Izdatki za vračilo dolgoročnih posojil	(424.000)	(981.407)
Izdatki za vračilo drugih kratkoročnih finančnih obveznosti	(11.164)	(9.814)
Izdatki za vračilo drugih dolgoročnih finančnih obveznosti	(134.675)	(136.118)
Denarna sredstva iz financiranja	(590.680)	(1.173.355)
ZAČETNO STANJE DENARNIH SREDSTEV IN NJIHOVIH USTREZNIKOV	95.547	1.006.294
Finančni izid v obdobju	315.752	(910.747)
KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV IN DENARNIH USTREZNIKOV	411.299	95.547

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

3.4.5 LOČENI IZKAZ SPREMEMB LASTNIŠKEGA KAPITALA

	v EUR						Skupaj
	VPOKLICANI KAPITAL	KAPITALSKE REZERVE	REZERVE IZ DOBIČKA	REZERVE ZA POŠTENO VREDNOST	ZADRŽANI POSLOVNI IZID		
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve		Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	
Stanje na dan 1.1.2022	100.000	1.827.058		(1.360.224)		0	566.834
B.1. Transakcije z lastniki	0	0	0	0	0	0	0
B.2. Spremembe celotnega vseobsegajočega donosa	0	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	0	(853)	(95.600)	0	(96.453)
<i>Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zaslužki zaposlenecv</i>				<i>(853)</i>	<i>(95.600)</i>		<i>(96.453)</i>
Postavke, ki bodo lahko pozneje preračunane v poslovni izid	0	0	0	0	0	0	0
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	95.600	(95.600)	0
<i>Druge spremembe v kapitalu</i>					<i>95.600</i>	<i>(95.600)</i>	<i>0</i>
Stanje na dan 31.12.2022	100.000	1.827.058	0	(1.361.077)	0	337.409	903.390
Stanje na dan 1.1.2023	100.000	1.827.058		(1.361.077)		337.409	903.390
B.1. Transakcije z lastniki	0	0	0	0	0	0	0
Druge spremembe lastniškega kapitala							0
B.2. Spremembe celotnega vseobsegajočega donosa	0	0	0	(83.962)	(62.362)	66.580	(79.744)
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja						66.580	66.580
Postavke, ki pozneje ne bodo preračunane v poslovni izid	0	0	0	(83.962)	(62.362)	0	(146.324)
<i>Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zaslužki zaposlenecv</i>				<i>(83.962)</i>	<i>(62.362)</i>		<i>(146.324)</i>
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	337.409	0	0	(337.409)	0
<i>Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala</i>						<i>337.409</i>	<i>(337.409)</i>
<i>Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora</i>			<i>337.409</i>			<i>(337.409)</i>	<i>0</i>
<i>Druge spremembe v kapitalu</i>						<i>0</i>	<i>0</i>
Stanje na dan 31.12.2023	100.000	1.827.058	337.409	(1.445.039)	(62.362)	66.580	823.646
Bilančni dobiček/bilančna izguba					(62.362)	66.580	4.218

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

3.5 POJASNILA K LOČENIM 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 ločeni računovodski izkazi družbe za leto, ki se je končalo dne 31. decembra 2023.

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. 2023 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.

Upoštrevane 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 2023, razen za spremembe, predstavljene v razdelku v nadaljevanju.

Predpostavka delujočega podjetja

Računovodski izkazi so pripravljene na podlagi predpostavke delujočega podjetja. Družba je v letu 2023 generirala 66 tisoč EUR čistega dobička (2022: 433 tisoč EUR čistega dobička). Na dan 31. 12. 2023 kratkoročne obveznosti družbe presegajo njena kratkoročna sredstva za 1.648 tisoč EUR (2022: 2.602 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 2023 za zagotavljanje tekoče likvidnosti koristili predčasna plačila od ustanovitelja, kar načrtujemo tudi v bodoče. Kazalniki kratkoročne plačilne sposobnosti družbe niso najbolj ugodni, 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 nekratkoročnih 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) Novi in spremenjeni računovodski standardi MSRP, ki so veljavni v tekočem letu

V tekočem letu je družba uporabila več sprememb računovodskih standardov MSRP, ki jih je izdal Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde (UOMRS) in ki jih je obvezno uporabljati za poročevalsko obdobje, ki se začne 1. januarja 2023 ali pozneje. Njihovo sprejetje ni imelo pomembnega vpliva na razkritja ali zneske, navedene v teh računovodskih izkazih.

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

- **MSRP 17 – Novi standard MSRP 17 – Zavarovalne pogodbe**, vključno s spremembami MSRP 17 iz junija 2020 in decembra 2021 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje). Novi standard zahteva merjenje

zavarovalnih obveznosti po trenutni vrednosti izpolnjevanja in prinaša enotnejšo metodo merjenja in predstavitev za vse zavarovalne pogodbe. Namen zahtev je zagotoviti dosledno in na načelih temelječe obračunavanje zavarovalnih pogodb. MSRP 17 nadomešča MSRP 4 – Zavarovalne pogodbe in z njim povezana pojasnila. S spremembami MSRP 17 – Zavarovalne pogodbe, ki jih je UOMRS izdal 25. junija 2020, je datum začetka uporabe MSRP 17 preložen za dve leti, na letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje. Spremembe, izdane 25. junija 2020, poleg tega uvajajo poenostavitve in razlage nekaterih zahtev standarda in zagotavljajo dodatno pomoč pri prvi uporabi MSRP 17.

- **Spremembe MRS 1 – Razkritje računovodskih usmeritev** – ki jih je UOMRS izdal 12. februarja 2021 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje). **Razkritje računovodskih usmeritev**, ki jih je UOMRS izdal 12. februarja 2021. Spremembe zahtevajo, da podjetja namesto svojih pomembnih računovodskih usmeritev razkrijejo pomembne informacije o računovodskih usmeritvah. Vsebujejo napotke in primere za pomoč pripravljavcem pri odločanju, katere računovodske usmeritve naj razkrijejo v svojih računovodskih izkazih.
- **Spremembe MRS 8 – Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake – Opredelitev računovodskih ocen**, ki jih je UOMRS izdal 12. februarja 2021 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje). **Opredelitev računovodskih ocen**, ki jih je UOMRS izdal 12. februarja 2021. Spremembe se osredotočajo na računovodske ocene in podajajo napotke, kako razlikovati med računovodskimi usmeritvami in računovodskimi ocenami.
- **Spremembe MRS 12 – Davek iz dobička – Odloženi davek v zvezi s sredstvi in obveznostmi, ki izhajajo iz posamezne transakcije**, ki jih je UOMRS izdal 6. maja 2021 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje). **Odloženi davek v zvezi s sredstvi in obveznostmi, ki izhajajo iz posamezne transakcije**, ki jih je UOMRS izdal 6. maja 2021. V skladu s spremembami oprostitev od uporabe ob začetnem pripoznanju ne velja za posle, pri katerih ob začetnem pripoznanju nastanejo tako odbitne kot tudi obdavčljive začasne razlike, katerih posledica je pripoznanje odloženih terjatev in obveznosti za davek v enakem znesku.
- **Spremembe MRS 12 – Davek iz dobička – Mednarodna davčna reforma – vzorčna pravila drugega stebra**, ki jih je UOMRS izdal 23. maja 2023 in se uporablja takoj po izdaji sprememb in za nazaj v skladu z MRS 8. **Mednarodna davčna reforma – vzorčna pravila drugega stebra**, ki jih je UOMRS izdal 23. maja 2023. Spremembe so uvedle začasno izjemo pri obračunavanju odloženega davka, ki izhaja iz jurisdikcij, ki izvajajo globalna davčna pravila, in zahteve glede razkritja izpostavljenosti podjetja davku na dobiček, ki izhaja iz reforme, zlasti preden začne veljati zakonodaja, ki uveljavlja pravila.

b) Novi in spremenjeni računovodski standardi MSRP, ki jih je EU sprejela, vendar še niso v veljavi

Na datum odobritve teh računovodskih izkazov družba ne uporablja naslednjih spremenjenih računovodskih standardov MSRP, ki jih je UOMRS izdal in EU sprejela, vendar še niso v veljavi:

- **Spremembe MSRP 16 – Najemi – Obveznost iz najema pri prodaji s povratnim najemom**, ki jih je UOMRS izdal 22. septembra 2022. Spremembe MSRP 16 od prodajalca-najemnika zahtevajo poznejše merjenje obveznosti iz najema, ki izhajajo iz povratnega najema, in sicer tako, da prodajalec-najemnik ne pripozna nobenega zneska dobička ali izgube, ki se nanaša na pravico do uporabe, ki jo obdrži. Nove

zahteve prodajalcu-najemniku ne preprečujejo, da v poslovnem izidu pripozna dobiček ali izgubo v zvezi z delno ali popolno odpovedjo najema. Začetek veljavnosti 1. januar 2024.

c) Novi in spremenjeni računovodski standardi MSRP, ki so bili izdani, vendar jih EU ni sprejela

Trenutno se MSRP, kot jih je sprejela EU, bistveno ne razlikujejo od predpisov, ki jih je sprejel Odbor za mednarodne računovodske standarde (UOMRS) z izjemo naslednjih novih standardov in sprememb obstoječih standardov, ki jih EU ni odobrila na dan 10. maj 2024:

- **Spremembe MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov – Razvrstitev obveznosti kot kratkoročne ali nekratkoročne**, ki jih je UOMRS izdal 23. januarja 2020, in spremembe MRS 1 – **Predstavljanje računovodskih izkazov – Nekratkoročne obveznosti zavezami**, ki jih je UOMRS izdal 31. oktobra 2022. Spremembe, ki so bile izdane januarja 2020, zagotavljajo bolj splošen pristop k razvrstitvi obveznosti po MRS 1 na podlagi pogodbenih dogovorov, veljavnih na datum poročanja. Spremembe, ki so bile izdane oktobra 2022, pojasnjujejo, kako pogoji, ki jih mora podjetje izpolniti v dvanajstih mesecih po poročevalskem obdobju, vplivajo na razvrstitev obveznosti, in določajo, da je treba obe spremembi uporabljati za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali pozneje,
- **Spremembe MRS 7 – Izkaz denarnih tokov in MSRP 7 – Finančni instrumenti: razkritja – Dobaviteljski finančni dogovori**, ki jih je UOMRS izdal 25. maja 2023. Spremembe dodajajo zahteve glede razkritja in „smerokaze“ znotraj obstoječih zahtev glede razkritja, da bi se zagotovile kvalitativne in kvantitativne informacije o dobaviteljskih finančnih dogovorih (datum uveljavitve, ki ga je določil UOMRS: 1. januar 2024),
- **Spremembe MRS 21 – Vplivi sprememb deviznih tečajev – pomanjkanje zamenljivosti valute**, ki jih je UOMRS izdal 15. avgusta 2023. Spremembe dajejo navodila za določanje, kdaj je valuta zamenljiva in kako določiti devizni tečaj, kadar valuta ni zamenljiva (datum uveljavitve, ki ga je določil UOMRS: 1. januar 2025),
- **MSRP 14 – Zakonsko predpisani odlog plačila računov**, ki ga je UOMRS objavil 30. januarja 2014. Cilj standarda je omogočiti podjetjem, ki MSRP uporabljajo prvič in ki zakonsko predpisane odloge plačila računov trenutno pripoznavajo v skladu s prejšnjimi SSRN, da ob prehodu na MSRP s takšnim pripoznavanjem nadaljujejo (datum uveljavitve, ki ga je določil UOMRS: 1. januar 2016),
- **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**, ki jih je UOMRS objavil 11. septembra 2014. Spremembe se nanašajo na razhajanje zahtev po MRS 28 in MSRP 10 ter pojasnjujejo, da je obseg pripoznavanja dobička oz. izgube pri poslu s pridruženim podjetjem ali pri skupnem podvigu odvisen od tega, ali prodana oz. prispevana sredstva predstavljajo poslovni subjekt (UOMRS je za nedoločen čas odložil datum uveljavitve, vendar je dovoljena predhodna uporaba).

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 obračunavanje izpostavljenosti portfelja finančnih sredstev in obveznosti tveganjem v skladu z **MRS 39 – Finančni instrumenti: priznavanje in merjenje** ne bi imelo pomembnega vpliva na računovodske izkaze družbe, če bi bilo izvedeno 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 predstavitevna valuta**

Računovodski izkazi v tem poročilu so predstavljeni v evrih (EUR) brez centov, ki je hkrati funkcijska in predstavitevna 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 INFORMACIJE O RAČUNOVODSKIH USMERITVAH

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 nekratkoročna sredstva in omogočajo izvajanje dejavnosti družbe, pri tem pa fizično ne obstajajo. Med neopredmetenimi sredstvi družba izkazuje nekratkoročne 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.

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	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 nekratkoročnih 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 nevračljive 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 naštetih 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 pogodbenih 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 nekratkoročna 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 nekratkoročne 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 (fiffo).

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 dokaze 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 oslabljeno, 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 oslabitvi 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.

Oslabljenost 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 oslabilve 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 oslabilvi posojil za vsako posojilo posamično.

Izguba zaradi oslabilve 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 oslabilve 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 oslabilvenega finančnega sredstva.

Nefinančna sredstva

Družba ob vsakem datumu poročanja preveri knjigovodsko vrednost pomembnih nefinančnih sredstev z namenom, da ugotovi, ali so prisotni znaki oslabilve. 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 oslabilve 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 oslabilve 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 oslabilve se odpravi, če je prišlo do spremembe ocen, na podlagi katerih družba določi nadomestljivo vrednost sredstva. Izguba zaradi oslabilve sredstva se odpravi do višine, do katere povečana knjigovodska vrednost sredstva ne preseže knjigovodske vrednosti, ki bi bila ugotovljena po odštetju amortizacijskega odpisa, če pri sredstvu v prejšnjih letih ne bi bila pripoznana izguba zaradi oslabilve.

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 vloške lastnika.

Zakonske rezerve so zneski, ki so namensko zadržani iz dobička predhodnih let, predvsem za poravnavo potencialnih prihodnjih izgub.

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 nekratkoročne 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 Pogodbena sredstva in pogodbene obveznosti

Med drugimi sredstvi so izkazane nekratkoročne 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 nekratkoročne 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 nekratkoročne obveznosti na račun nekratkoročno 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 nepojavitve 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 nepojavitve 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 obljubljeni 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 drugo 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 pripozna 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 izvorni 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 izvorni 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 izvorni 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 pošteni 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 2023 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 2023 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**

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2023	31.12.2022
Druge premoženjske pravice	43.069	68.831
Skupaj	43.069	68.831

Gibanje neopredmetenih sredstev

	<i>v EUR</i>		
	Druge premoženjske pravice	Neopredmetena sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost 1. 1. 2023	573.763	0	573.763
Pridobitve	0	3.425	3.425
Prenosi iz investicij	3.425	(3.425)	0
Nabavna vrednost 31. 12. 2023	577.188	0	577.188
Odpisana vrednost 1. 1. 2023	504.932	0	504.932
Amortizacija	29.187	0	29.187
Odpisana vrednost 31. 12. 2023	534.119	0	534.119
Knjigovodska vrednost 1. 1. 2023	68.831	0	68.831
Knjigovodska vrednost 31. 12. 2023	43.069	0	43.069

	<i>v EUR</i>		
	Druge 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

- programska oprema in
- licence.

Na dan 31. 12. 2023 družba nima obvez za pridobitev neopredmetenih sredstev. Družba nima zastavljenih neopredmetenih sredstev.

3.5.8.2 Nepremičnine, naprave in oprema

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2023	31.12.2022
Zemljišča	219.942	219.942
Zgradbe	7.099.495	7.352.574
Proizvajalna oprema	1.898.469	2.023.995
Druga oprema	100.067	125.479
Nepremičnine, naprave in oprema v pridobivanju	43.110	0
Skupaj	9.361.083	9.721.990

Gibanje nepremičnin, naprav in opreme

v EUR

	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalna oprema	Druga oprema	Nepremičnine, naprave in oprema v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost 1. 1. 2023	219.942	19.673.665	19.760.184	1.349.764	0	41.003.555
Pridobitve	0	0	0	0	465.167	465.167
Odtujitve	0	0	(38.134)	0	0	(38.134)
Prenosi iz investicij	0	24.830	396.457	770	(422.057)	0
Odpisi	0	(3.338)	(197.644)	(31.675)	0	(232.657)
Nabavna vrednost 31. 12. 2023	219.942	19.695.157	19.920.863	1.318.859	43.110	41.197.931
Odpisana vrednost 1. 1. 2023	0	12.321.091	17.736.189	1.224.285	0	31.281.565
Odtujitve	0	0	(34.782)	0	0	(34.782)
Amortizacija	0	277.909	518.204	26.182	0	822.295
Odpisi	0	(3.338)	(197.217)	(31.675)	0	(232.230)
Odpisana vrednost 31. 12. 2023	0	12.595.662	18.022.394	1.218.792	0	31.836.848
Knjigovodska vrednost 1. 1. 2023	219.942	7.352.574	2.023.995	125.479	0	9.721.990
Knjigovodska vrednost 31. 12. 2023	219.942	7.099.495	1.898.469	100.067	43.110	9.361.083

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 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 oslabitvi dolgoročnih sredstev (poseben računovodski namen oz. namen računovodskega poročanja), na dan 31. 12. 2023 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 s Hierarhijo pravil ocenjevanja vrednosti (Uradni list RS številka 106/10, 91/12, 2/15) in Mednarodnimi standardi ocenjevanja vrednosti (MSOV).

Nadomestljiva vrednost dolgoročnih sredstev družbe izhaja iz vrednosti celotnega kapitala v uporabi, zmanjšana za potrebno raven obratnega kapitala na dan 31. 12. 2023 ter povečana za rezervacije in poslovno nepotrebno premoženje, na dan 31. 12. 2023. 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), prilagojena za pričakovano inflacijo, ki znaša v letu 2024 4,76%, v letu 2025 5,40%, v letu 2026 5,99% in v letih 2027-2033 6,16%. 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 se predvideva, da bo stroške zaprtja družbe HTZ Velenje (izplačilo odpravnin zaposlenim, upoštevana maksimalna možna odpravnina po zakonu) krila država Republike Slovenije.

Ocenjena vrednost dolgoročnih sredstev za osnovno dejavnost na dan 31. 12. 2023 znaša 10,730 mio EUR, kar je ob izkazani knjigovodski vrednosti sredstev, vezanih v osnovno dejavnost, v višini 9,470 mio EUR, pomenilo, da na dan 31. 12. 2023 ni bilo potrebe po slabitvi teh sredstev.

Knjigovodska vrednost zastavljenih osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2023 je 5.479.230 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.

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2023	31.12.2022
Pravica do uporabe najetih sredstev	465.657	389.632
Skupaj	465.657	389.632

Gibanje pravice do uporabe sredstev

v EUR

	Zgradbe	Proizvajalna oprema	Skupaj
Nabavna vrednost 1. 1. 2023	306.300	363.081	669.381
Pridobitve	384.944	0	384.944
Odtujitve	(306.300)	0	(306.300)
Nabavna vrednost 31. 12. 2023	384.944	363.081	748.025
Odpisana vrednost 1. 1. 2023	124.530	155.219	279.749
Odtujitve	(144.762)	0	(144.762)
Amortizacija	74.765	72.616	147.381
Odpisana vrednost 31. 12. 2023	54.533	227.835	282.368
Knjigovodska vrednost 1. 1. 2023	181.770	207.862	389.632
Knjigovodska vrednost 31. 12. 2023	330.411	135.246	465.657

v EUR

	Zgradbe	Proizvajalna oprema	Skupaj
Nabavna vrednost 1. 1. 2022	267.529	321.366	588.895
Pridobitve	174.446	41.715	216.161
Odtujitve	(135.675)	0	(135.675)
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

3.5.8.4 Naložbene nepremičnine

Knjigovodska vrednost naložbenih nepremičnin

v EUR

	31.12.2023	31.12.2022
Zemljišča	61.010	60.693
Zgradbe	4.660	42.477
Skupaj	65.670	103.170

Gibanje naložbenih nepremičnin

v EUR

	Zemljišča	Zgradbe	Skupaj
Poštena vrednost 1.1.2023	60.693	42.477	103.170
Odtujitve	0	(37.817)	(37.817)
Krepitve	317	0	317
Poštena vrednost 31.12.2023	61.010	4.660	65.670

v EUR

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

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. 2023. 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 317 EUR in je izkazan med drugimi poslovnimi prihodki.

Družba je v poslovnem letu prodala 3 parkirna mesta.

3.5.8.5 Ostale nekratkoročne finančne naložbe in posojila

v EUR

	31.12.2023	31.12.2022
Nekratkoročne finančne terjatve in posojila	16.154	289.247
Skupaj	16.154	289.247

Gibanje nekratkoročnih finančnih terjatev in posojil

v EUR

	2023	2022
Stanje 1.1.	289.247	17.863
Pridobitve	659	271.475
Prenosi na kratk.terjatve	(273.752)	(91)
Stanje 31.12.	16.154	289.247

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

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

3.5.8.6 Druga nekratkoročna sredstva

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2023	31.12.2022
Druga nekratkoročna sredstva	5.193	1.302
Skupaj	5.193	1.302

Gibanje drugih nekratkoročnih sredstev

	<i>v EUR</i>	
	2023	2022
Stanje 1.1.	1.302	0
Pridobitve	5.193	1.302
Prenosi na kratk. terjatve.	(1.291)	0
Odplačila	(11)	0
Stanje 31.12.	5.193	1.302

Druga nekratkoročna sredstva predstavljajo razmejene stroške zavarovalnih premij.

3.5.8.7 Zaloge

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2023	31.12.2022
Material	383.435	364.340
Nedokončana proizvodnja	2.495	2.775
Proizvodi in trgovsko blago	83.741	87.377
Skupaj	469.671	454.492

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. 2023 slabila vrednosti zalog v višini 11.653 EUR.

Ti odhodki so izkazani med odpisi vrednosti.

Inventurni viški in primanjkljaji

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2023	31.12.2022
Vrednost zalog, za katere je bil oblikovan popravek	(11.653)	(10.037)
Presežki pri popisu zalog	13	1.257
Primankljaji pri popisu zalog	(4.756)	(18.347)

Redni letni popis zalog materiala in gotovih proizvodov je bil izveden 20. 10. 2023 za skladišče v enoti Studio in od 22. do 24. 11. 2023 v preostalih skladiščih.

3.5.8.8 Kratkoročne finančne terjatve in posojila

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2023	31.12.2022
Dani depoziti drugim	273.753	1
Skupaj	273.753	1

Gibanje kratkoročnih finančnih terjatev in posojil

	<i>v EUR</i>	
	2023	2022
Stanje 1.1.	1	2.231
Pridobitve	669	11
Prenos iz nekratkoročnih terjatev	273.752	91
Odplačila	(669)	(2.332)
Stanje 31.12.	273.753	1

Depozit, kateri je bil prenesen iz nekratkoročnih terjatev, se je sprostil januarja 2024.

3.5.8.9 Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2023	31.12.2022
Poslovne terjatve do družb v skupini	1.946.606	2.091.271
Poslovne terjatve do kupcev	364.939	324.663
Skupaj	2.311.545	2.415.934

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>	
		31.12.2023	31.12.2022
HSE d.o.o.	Slovenija	534	1.277
DEM d.o.o.	Slovenija	129.157	91.597
TEŠ d.o.o.	Slovenija	162.902	179.730
HSE - ED Trbovlje d.o.o.	Slovenija	11.173	0
PV d.o.o.	Slovenija	1.605.729	1.795.026
RGP d.o.o.	Slovenija	9.429	8.946
HSE Invest d.o.o.	Slovenija	4.147	105
ECE D.O.O.	Slovenija	85	0
SIPOTEH d.o.o.	Slovenija	20.306	12.466
PLP d.o.o.	Slovenija	3.144	2.124
Skupaj		1.946.606	2.091.271

3.5.8.10 Druga kratkoročna sredstva

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2023	31.12.2022
Dani predujmi	612	49.439
Poslovne terjatve do državnih in drugih institucij	372.979	299.514
Poslovne terjatve do drugih	18.527	12.840
Pogodbena sredstva	678.787	0
Druga sredstva	537.400	495.234
Skupaj	1.608.305	857.027

Pretežni del kratkoročnih poslovnih terjatev do državnih in drugih institucij predstavljajo terjatve do ZZSZ za vračilo nadomestila za bolniški stalež ter terjatve za odbitni DDV. Pogodbena sredstva predstavljajo vkalkulirane prihodke do podjetjih v skupini.

Druga sredstva predstavljajo vkalkuliran sorazmerni del pokrivanja vračunanih stroškov poslovne uspešnosti za leto 2023 iz državnih pomoči v višini 506.737 EUR ter ostalo.

3.5.8.11 Denar in denarni ustrezniki

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2023	31.12.2022
Gotovina v blagajni in prejeti čeki	3.707	1.628
Denarna sredstva v banki	407.592	93.919
Skupaj	411.299	95.547

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

3.5.8.12 Kapital

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2023	31.12.2022
Vpoklican kapital	100.000	100.000
Kapitalske rezerve	1.827.058	1.827.058
Rezerve iz dobička	337.409	0
Rezerva za pošteno vrednost	(1.445.039)	(1.361.077)
Zadržani poslovni izid	4.218	337.409
Skupaj	823.646	903.390

Stanje vpoklicanega kapitala in kapitalskih rezerv se glede na leto 2022 ni spremenilo.

Med letom smo dobiček leta 2022 v višini 337.409 EUR prerazporedili na rezerve iz dobička (zakonske rezerve).

Rezerva za pošteno vrednost

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2023	31.12.2022
Rezerva za pošteno vrednost	(1.445.039)	(1.361.077)
Skupaj	(1.445.039)	(1.361.077)

Gibanje rezerve za pošteno vrednost

	<i>v EUR</i>	
	Aktuarski dobički/izgube pri odpravninah ob upokojitvi	Skupaj
Stanje na dan 1. 1. 2023	(1.361.077)	(1.361.077)
Oblikovanje, povečanje	(314.637)	(314.637)
Zmanjšanje	168.313	168.313
Prenos na preneseni poslovni izid	62.362	62.362
Stanje na dan 31. 12. 2023	(1.445.039)	(1.445.039)
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)

Rezerva za pošteno vrednost za odpravnine ob upokojitvah se je v letu 2023 znižala zaradi sprememb vezanih na Aktuarsko poročilo za leto 2023.

Zadržani poslovni izid

Zadržani poslovni izid je sestavljen iz čistega poslovnega izida leta 2023 v višini 66.580 EUR in iz prenesene čiste izgube iz preteklih let v višini – 62.362 EUR (podlaga Aktuarski izračun), stanje zadržanega poslovnega izida je na zadnji dan poslovnega leta 4.218 EUR.

3.5.8.13 Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2023	31.12.2022
Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	4.983.958	4.403.322
Rezervacije za jubilejne nagrade	744.192	650.301
Skupaj	5.728.150	5.053.623

Gibanje rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade

v EUR

	Rezervacije za odpravnine	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje na dan 1. 1. 2023	4.403.322	650.301	5.053.623
Oblikovanje, povečanje	1.039.981	138.538	1.178.519
Zmanjšanje, črpanje	(459.345)	(44.647)	(503.992)
Stanje na dan 31. 12. 2023	4.983.958	744.192	5.728.150
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)
Stanje na dan 31. 12. 2022	4.403.322	650.301	5.053.623

Znesek aktuarske izgube iz naslova rezervacij za odpravnine ob upokojitvi je bil v višini – 314.637 EUR evidentiran v okviru rezerve za pošteno vrednost, prav tako del odprave rezervacij iz naslova aktuarskih dobičkov v višini 168.313 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. 2023.

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. 2023, 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 3,0 %).

Podlaga za novo oblikovanje je Aktuarski izračun rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi v skladu z MRS 19 na dan 31. 12. 2023 iz januarja 2024, ki ga je pripravilo podjetje ACTIOMA, poslovno in aktuarsko svetovanje, d. o. o., Ljubljana-Polje.

Analiza občutljivosti za rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade

v EUR

	2023			
	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	166.967	(155.939)	(157.529)	167.782
Rezervacije za jubilejne nagrade	27.527	(25.880)	26.613	28.095
Skupaj	194.494	(181.819)	(130.916)	195.877

v EUR

	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

3.5.8.14 Druge rezervacije

v EUR

	31.12.2023	31.12.2022
Za tožbe	481.084	496.156
Druge rezervacije	358.860	477.626
Skupaj	839.944	973.782

Gibanje drugih rezervacij

v EUR

	Za tožbe	Druge rezervacije	Skupaj
Stanje na dan 1. 1. 2023	496.156	477.626	973.782
Oblikovanje, povečanje	0	81.018	81.018
Zmanjšanje, črpanje	(7.024)	0	(7.024)
Zmanjšanje, odprava	(8.048)	(199.784)	(207.832)
Stanje na dan 31. 12. 2023	481.084	358.860	839.944
Oblikovanje - povečanje	496.156	477.626	973.782
Stanje na dan 31. 12. 2022	496.156	477.626	973.782

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 nekratkoročne obveznosti

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2023	31.12.2022
Prejete druge državne podpore	578.515	667.968
Skupaj	578.515	667.968

Prejete druge državne podpore so se v letu 2023 oblikovale iz odstopljenih prispevkov invalidsko pokojninskega zavarovanja, zdravstvenega zavarovanja ter prispevka za porodniško varstvo v višini 7.877.999 EUR.

V skladu z Zakonom o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov so bile v letu 2023 porabljene državne podpore v višini 7.967.452 EUR, in sicer za:

- pokrivanje 75 % bruto-bruto plač invalidov v višini 7.877.999 EUR,
- pokrivanje stroškov amortizacije v višini 89.453 EUR.

Gibanje drugih nekratkoročnih obveznosti**Gibanje v letu 2023**

	<i>v EUR</i>	
	Prejete druge državne podpore	Skupaj
Stanje na dan 1. 1. 2023	667.968	667.968
Pridobitve	7.877.999	7.877.999
Poraba	(7.967.452)	(7.967.452)
Stanje na dan 31. 12. 2023	578.515	578.515

Gibanje v letu 2022

	<i>v EUR</i>	
	Prejete druge državne podpore	Skupaj
Stanje na dan 1. 1. 2022	759.928	759.928
Pridobitve	7.445.683	7.445.683
Poraba	(7.537.643)	(7.537.643)
Stanje na dan 31. 12. 2022	667.968	667.968

3.5.8.16 Nekratkoročne finančne obveznosti

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2023	31.12.2022
Finančne obveznosti do bank	9.761	133.761
Skupaj	9.761	133.761

Gibanje nekratkoročnih finančnih obveznosti

v EUR

	Nekratkoročne finančne obveznosti do bank	Skupaj
Stanje na dan 1. 1. 2023	133.761	133.761
Prenosi na kratkoročne obveznosti	(124.000)	(124.000)
Stanje na dan 31. 12. 2023	9.761	9.761
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

Vrednosti glavnice prejetih posojil, ki zapadejo v plačilo v letu 2024, so izkazane med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi do bank.

Nekratkoročne finančne obveznosti do bank zapadejo v plačilo v letu 2025.

Obrestna mera za bančno posojilo je sestavljena iz šestmesečnega Euribor-ja in ustreznega pribitka (marže), 3,9 % letno.

Družba zapadle obroke glavnice in obresti plačuje v rokih.

Nekratkoročne finančne obveznosti do bank so zavarovane s kratkoročnimi poslovnimi terjatvami do kupcev v višini 2.355.181 EUR, z zastavo nepremičnin v višini 5.479.300 EUR (knjigovodska vrednost) in z menicami v višini 133.761 EUR.

Za izkazane nekratkoročne obveznosti ima družba sklenjene pogodbe, ki vključujejo zaveze (pogodbene zaveze ne vključujejo zavez glede doseganja določene ravni finančnih kazalnikov). Na dan 31.12.2023 družba izpolnjuje vse zaveze z izjemo zaveze o opravljanju plačilnega prometa na poslovnih računih. Neizpolnjevanje te zaveze ne pomeni reklasifikacije pogodbe oz. je znesek pogodbene kazni nepomemben.

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

3.5.8.17 Nekratkoročne finančne obveznosti iz najemov

v EUR

	31.12.2023	31.12.2022
Finančne obveznosti iz najemov do družb v skupini	73.457	34.842
Finančne obveznosti iz najemov do drugih	255.180	205.024
Skupaj	328.637	239.866

Gibanje nekratkoročnih finančnih obveznosti iz najemov

v EUR

	Finančne obveznosti iz najemov v skupini	Finančne obveznosti iz najemov do drugih	Skupaj
Stanje na dan 1. 1. 2023	34.842	205.024	239.866
Pridobitve	110.806	274.137	384.943
Prenosi na kratkoročne obveznosti	(21.525)	(110.361)	(131.886)
Odtujitve	(50.666)	(113.620)	(164.286)
Stanje na dan 31. 12. 2023	73.457	255.180	328.637
Stanje na dan 1.1.2022	10.953	270.249	281.202
Pridobitve	56.629	164.718	221.347
Prenosi na kartkoročne obveznosti	(32.740)	(129.159)	(161.899)
Odtujitve	0	(100.784)	(100.784)
Stanje na dan 31.12.2022	34.842	205.024	239.866

Družba ima na 31. 12. 2023 v skladu z MSRP 16 in na podlagi sklenjenih dolgoročnih najemnih pogodb ocenjeno vrednost iz najema za obdobje 5 let. Nekratkoročni najemi so vezani na odvisno družbo in na ostale.

Družba ima tudi nekratkoročne 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 2024, so izkazani med kratkoročnimi obveznostmi.

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

3.5.8.18 Kratkoročne finančne obveznosti

v EUR

	31.12.2023	31.12.2022
Finančne obveznosti do bank brez obresti	124.000	424.000
Finančne obveznosti do bank za obresti	956	2.771
Skupaj	124.956	426.771

Gibanje kratkoročnih finančnih obveznosti

v EUR

	Finančne obveznosti do bank od tega obveznosti brez obresti	Finančne obveznosti do bank od tega obveznosti za obresti	Skupaj
Stanje na dan 1. 1. 2023	424.000	2.771	426.771
Povečanje	0	19.026	19.026
Prenosi iz nekratkoročnih obveznosti	124.000	0	124.000
Kratkoročna odplačila	0	(20.841)	(20.841)
Nekratkoročna odplačila	(424.000)	0	(424.000)
Stanje na dan 31. 12. 2023	124.000	956	124.956
Stanje na dan 1. 1. 2022	724.000	2.364	726.364
Povečanje	0	46.423	46.423
Prenosi iz nekratkoročnih obveznosti	424.000	0	424.000
Kratkoročna odplačila	0	(46.016)	(46.016)
Nekratkoročna odplačila	(724.000)	0	(724.000)
Stanje na dan 31. 12. 2022	424.000	2.771	426.771

Kratkoročni del nekratkoročnih finančnih obveznosti znaša 124.000 EUR.

3.5.8.19 Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov

v EUR

	31.12.2023	31.12.2022
Finančne obveznosti iz najemov_SKUPINA	21.525	21.986
Finančne obveznosti iz najemov_DRUGI	110.361	112.689
Skupaj	131.886	134.675

Gibanje kratkoročnih finančnih obveznosti iz najemov

v EUR

	Finančne obveznosti iz najemov do družb v skupini	Finančne obveznosti iz najemov do drugih	Skupaj
Stanje na dan 1. 1. 2023	21.986	112.689	134.675
Povečanje	0	11.164	11.164
Prenosi iz nekratkoročnih obveznosti	21.525	110.361	131.886
Kratkoročna odplačila	0	(11.164)	(11.164)
Nekratkoročna odplačila	(21.986)	(112.689)	(134.675)
Stanje na dan 31. 12. 2023	21.525	110.361	131.886
Stanje na dan 1. 1. 2022	10.741	98.153	108.894
Povečanje	0	9.814	9.814
Prenosi iz nekratkoročnih obveznosti	32.740	129.159	161.899
Kratkoročna odplačila	0	(9.814)	(9.814)
Nekratkoročna odplačila	(21.495)	(114.623)	(136.118)
Stanje na dan 31. 12. 2022	21.986	112.689	134.675

3.5.8.20 Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev**Kratkoročne poslovne obveznosti**

v EUR

	31.12.2023	31.12.2022
Poslovne obveznosti do družb v skupini	400.745	400.129
Poslovne obveznosti do dobaviteljev	987.087	1.150.489
Skupaj	1.387.832	1.550.618

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

Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini

v EUR

		31.12.2023	31.12.2022
HSE d.o.o.	Slovenija	288	0
TEŠ d.o.o.	Slovenija	111	0
PV d.o.o.	Slovenija	396.385	393.478
RGP d.o.o.	Slovenija	3.445	5.986
SIPOTEH d.o.o.	Slovenija	165	430
ECE d.o.o.	Slovenija	6	6
PLP d.o.o.	Slovenija	345	229
Skupaj		400.745	400.129

3.5.8.21 Druge kratkoročne obveznosti

v EUR

	31.12.2023	31.12.2022
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	2.982	10.472
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev	1.993.459	2.032.323
Kratkoročne poslovne obveznosti do drž. in drugih inšt.	897.328	482.088
Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih	177.115	243.431
Kratkoročno vnaprej vračunani stroški in odhodki	1.917.869	1.599.196
Skupaj	4.988.753	4.367.510

Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev v višini 1.993.459 EUR predstavljajo obveznosti iz naslova obračunanih plač za leto 2023 v višini 1.471.230 EUR ter obveznosti do delavcev za neizkoriščene dopuste v višini 522.229 EUR.

Družba na dan 31. 12. 2023 izkazuje obveznosti do državnih in drugih institucij v višini 897.328 EUR, to je v pretežni meri obveznost plačila DDV za december 2023.

Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih izkazujejo predvsem obveznost na podlagi odtegljajev od plač v višini 127.710 EUR in cesije v višini 33.586 EUR.

Kratkoročno vnaprej vračunani stroški pa izkazujejo predvsem vračunano poslovno uspešnost v višini 1.876.803 EUR.

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

v EUR

	31.12.2023	31.12.2022
Dane garancije	383.176	383.176
Skupaj	383.176	383.176

Dane garancije

v EUR

Vrsta zavarovanja	Veljavnost		Vrednost v EUR na dan 31.12.2023
	Od	Do	
garancije za odpravo napak	20. 12. 2012	3. 12. 2032	383.176

Pogojna sredstva

v EUR

	31.12.2023	31.12.2022
Prejete garancije za odpravo napak	33.408	33.408
Prejete garancije za dobro izvedbo del	18.827	14.679
Skupaj	52.235	48.087

RAZKRITJA K IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA**3.5.8.23 Pojasnilo k prihodkom iz pogodb s kupci**

v EUR

	2023	2022
Na domačem trgu	27.915.515	26.214.895
Ostali proizvodi	777.501	833.737
Ostalo trgovsko blago in material	291.049	291.513
Ostale storitve	26.846.965	25.089.645
Na tujem trgu	6.312	3.969
Ostali proizvodi	5.389	3.969
Ostale storitve	923	0
Skupaj	27.921.827	26.218.864

Pomembnejši prihodki v letu 2023 od ostalih storitev so prihodki iz opravljanja poslovnih storitev povezanim družbam v višini 25.099.405 EUR, prihodki iz opravljanja storitev drugim v višini 1.355.521 EUR ter prihodki od najemnin v višini 392.039 EUR.

Čisti prihodki od prodaje v Skupini PV in HSE v letu 2023 so bili 25.607.161 EUR.

3.5.8.24 Pojasnilo k drugim poslovnim prihodkom

	<i>v EUR</i>	
	2023	2022
Prihodki od odprave rezervacij	207.833	0
Črpanje odloženih prihodkov	8.008.472	7.448.166
Odprava slabitve terjatev	7.590	1.122.921
Prihodki od odškodnin in pogodbenih kazni	121.809	129.557
Zamudne obresti	26.934	698
Dobiček pri prodaji stalnih sredstev	16.524	4.796
Ostalo	290.512	329.403
Skupaj	8.679.674	9.035.541

Črpanje odloženih prihodkov predstavljajo prihodki od koriščenja odstopljenih sredstev: pokrivanje do 75 % plač invalidov v višini 7.412.282 EUR, vračunani prihodki višini 506.737 EUR (osnova so vračunani stroški poslovne uspešnosti) ter pokrivanje stroškov amortizacije v višini 89.453 EUR.

Prejete kazni in odškodnine v višini 121.809 EUR se nanašajo predvsem na rente.

Med ostalimi poslovnimi prihodki prikazujemo prejete subvencije za invalide v višini 180.347 EUR, vračilo sodnih stroškov iz naslova sodne poravnave, vezane na pretekle projekte, v višini 38.971 EUR, prefakturiranje stroškov nadomestil za stavno zemljišče v višini 24.900 EUR ter ostalo v višini 46.294 EUR.

3.5.8.25 Pojasnilo k stroškom blaga, materiala in storitev

	<i>v EUR</i>	
	2023	2022
Nabavna vrednost prodanega blaga	136.628	147.597
Stroški materiala	2.134.574	3.255.852
Stroški storitev	3.297.690	3.305.917
Skupaj	5.568.892	6.709.366

Stroški blaga, materiala in storitev

	<i>v EUR</i>	
	2023	2022
Nabavna vrednost prodanega blaga	136.628	147.597
Skupaj nabavna vrednost prodanega blaga	136.628	147.597
Stroški materiala	678.493	1.664.407
Stroški pomožnega materiala	659.097	639.950
Stroški energije	661.538	780.876
Stroški nadomestnih delov	33.979	46.226
Stroški drobnega inventarja	26.074	16.434
Pisarniški material	70.431	88.840
Strokovna literatura	886	1.983
Uskladi tev stroš. materiala	4.010	17.022
Ostalo	66	114
Skupaj stroški materiala	2.134.574	3.255.852
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov	463.091	553.266
Stroški transportnih storitev	166.165	161.481
Storitve vzdrževanja	343.238	334.533
Stroški najemnin	392.147	484.901
Stroški povračil zaposlencev v zvezi z delom	8.771	11.066
Stroški zavarovanja in bančnih storitev	231.913	185.661
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	550.474	679.472
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	13.683	21.905
Stroški storitev fizičnih oseb	151.421	156.403
Komunalne storitve	601.472	527.770
Članarine	11.576	9.225
Stroški špedicije	382	2.424
Storitve IT	297.110	98.753
Ostalo	66.247	79.057
Skupaj stroški storitev	3.297.690	3.305.917
Skupaj	5.568.892	6.709.366

Stroški materiala so v letu 2023 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, stroški energije, material za zaščitna sredstva in čiščenje, vodovodne armature, črna metalurgija in drug pomožni material.

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

Stroški storitev zajemajo tudi stroške revizorja.

Stroški revizorja

	<i>v EUR</i>	
	2023	2022
Revidiranje letnega poročila	12.000	12.000
Storitve drugih zagotovil	2.000	2.000
Skupaj	14.000	14.000

Družba v letu 2023 razen revidiranja letnega poročila in poročila o poslovanju s povezanimi družbami ni imela drugih revizijskih storitev, opravljenih s strani družbe Deloitte revizija, d.o.o. .

V tabeli so prikazani pogodbeni zneski.

3.5.8.26 Pojasnilo k stroškom dela

	v EUR	
	2023	2022
Plače	19.970.121	18.102.764
Stroški pokojninskih zavarovanj	3.566.463	3.283.750
Stroški drugih zavarovanj	1.460.044	1.323.822
Drugi stroški dela	4.324.938	3.085.185
Skupaj	29.321.566	25.795.521

Med stroški plač so izkazane plače, vračunani variabilni del poslovne uspešnosti za leto 2023, 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 2023 glede na predhodno leto višji, glavni razlog so višji stroški vračunane ocenjene variabilne poslovne uspešnosti Skupine HSE skladno z veljavno kolektivno pogodbo za leto 2023, dviga minimalne plače v januarju 2023 in uskladitve plač v marcu in decembru 2023. Višji so tudi stroški regresa zaradi višjega izplačila na zaposlenega in rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade na podlagi aktuarskega izračuna.

Število zaposlenih in povprečno število zaposlenih po izobrazbeni strukturi

	1.1.2023	31.12.2023	Povprečno število zaposlenih
1	109	106	108
2	42	42	42
3	0	0	0
4	319	318	319
5	185	183	184
6/1	63	59	61
6/2	36	34	35
7	11	9	10
8/1	2	3	3
8/2	0	0	0
Skupaj	767	754	761

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

3.5.8.27 Pojasnilo k odpisom vrednosti

	<i>v EUR</i>	
	2023	2022
Amortizacija neopredmetenih sredstev	29.187	5.678
Amortizacija nepremičnin, naprav in opreme	822.295	812.125
Amortizacija najetih sredstev	147.381	132.753
Oslabitev/odpisi terjatev	5.712	14.928
Oslabitev/odpisi zalog	11.653	10.037
Odpisi pri nepremičninah, napravah in opremi	427	29
Prodaje pri nepremičninah, napravah in opremi ter naložbenih nepremičninah	0	39.849
Skupaj	1.016.655	1.015.399

Oslabitev in odpisi terjatev - pretežni del se nanaša na izračun popravka vrednosti poslovnih terjatev po modelu pričakovanih izgub (ECL) po MSRP 9 in sicer v višini 5.212 EUR.

Na podlagi preverjanja starostne strukture zalog, je družba izvedla slabitev zalog materiala v višini 11.653 EUR.

3.5.8.28 Pojasnilo k spremembi vrednosti zalog

Vrednost zalog polizdelkov in gotovih proizvodov na dan 31. 12. 2023 so se v primerjavi z 1. 1. 2023 zmanjšale za 12.786 EUR.

3.5.8.29 Pojasnilo k usredstvenim lastnim proizvodom in storitvam

Usredstveni lastni proizvodi in storitve so stroški materiala in stroški dela v lastni režiji, obračunani za posamezne investicije, katere se nanašajo na izdelavo lastnih izdelkov ter na urejanje zgradb v višini 10.930 EUR.

3.5.8.30 Pojasnilo k drugim poslovnim odhodkom

	<i>v EUR</i>	
	2023	2022
Oblikovanje rezervacij	81.018	973.782
Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča	133.490	133.093
Izdatki za varstvo okolja	10.590	10.039
Donacije	5.931	7.743
Drugi poslovni odhodki	106.337	152.406
Skupaj	337.366	1.277.063

V letu 2023 smo oblikovali rezervacije za dana jamstva v višini 81.018 EUR.

Med drugimi poslovnimi odhodki izkazujemo obresti v višini 19.978 EUR (od tega v skupini 19.198 EUR), štipendije ter nagrade dijakom in študentom v višini 44.591 EUR, takse in sodne stroške v višini 6.826 EUR ter druge odhodke v višini 34.942 EUR.

3.5.8.31 Pojasnilo k finančnim prihodkom

	<i>v EUR</i>	
	2023	2022
Finančni prihodki iz danih posojil in depozitov	669	733
Skupaj	669	733

3.5.8.32 Pojasnilo k finančnim odhodkom

	<i>v EUR</i>	
	2023	2022
Finančni odhodki za obresti	19.026	46.423
Drugi finančni odhodki	163.575	22.049
Finančni odhodki iz najemov	17.245	14.380
Skupaj	199.846	82.852

Finančni odhodki za obresti v višini 19.026 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 163.575 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 2023 izkazuje obveznost za plačilo davka od dohodka pravnih oseb in odloženih davkov.

Izračun efektivne davčne stopnje

	<i>v EUR</i>	
	2023	2022
Poslovni izid pred davki	155.899	433.009
Izračunani davek po veljavni davčni stopnji	29.621	82.272
Davek od prihodkov, ki znižujejo davčno osnovo	(20.422)	(218.698)
Davek od davčnih olajšav	(152.083)	95.490
Davek od odhodkov, ki znižujejo davčno osnovo	(61.862)	(237.571)
Davek od davčno nepriznanih odhodkov	294.065	278.507
Obračunani davek	89.319	0
Skupaj davki	89.319	0
Efektivna davčna stopnja	57,29%	0,00%

Na dan 31. 12. 2023 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 2.864.075 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. Na dan 31.12.2023 družba ni pripoznala za 630.096 EUR odloženih davkov (rezervacije iz naslova jubilejnih nagrad in odpravnin ob upokojitvi).

3.5.8.34 Čisti poslovni izid

	v EUR	
	2023	2022
Kosmati donos iz poslovanja	36.599.555	35.312.477
Poslovni izid iz poslovanja	355.076	515.128
Finančni izid	(199.177)	(82.119)
Poslovni izid pred davki	155.899	433.009
Čisti poslovni izid poslovnega leta	66.580	433.009

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 2023 znaša –79.744 EUR.

RAZKRITJA K IZKAZU DENARNIH TOKOV

Družba sestavlja denarne tokove po posredni metodi.

	v EUR	
	2023	2022
DENARNI TOKOVI IZ POSLOVANJA	1.317.321	205.956
DENARNI TOKOVI IZ NALOŽENJA	(410.889)	56.652
DENARNI TOKOVI IZ FINANCIRANJA	(590.680)	(1.173.355)
DENARNA SREDSTVA IN DENARNI USTREZNIKI NA ZAČETKU OBDOBJA	95.547	1.006.294
DENARNA SREDSTVA IN DENARNI USTREZNIKI NA KONCU OBDOBJA	411.299	95.547

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

Denarni tok iz poslovanja je v letu 2023 pozitiven in vključuje v glavnem prejemke iz naslova prodaje storitev in izdelkov (večina vezana na Premogovnik Velenje), na drugi strani pa izdatke za plače, DDV ter materiale in storitve. Denarni tok iz poslovanja je v letu 2023 v primerjavi s preteklim letom bolj ugoden, v glavnem zaradi sprememb stanja zalog, terjatev in obveznosti (v letu 2022 izvedeni večji projekti izgradnje sončnih elektrarn).

Denarni tok iz naložbenja je negativen in vključuje prejemke iz naslova dezinvestiranja naložbenih nepremičnin in izdatke za investicije. Prejemki iz naslova dezinvestiranja so bili v letu 2023 v primerjavi s preteklim letom nižji, saj je družba aktivnosti dezinvestiranja večine poslovno nepotrebne premoženja končala že v letu 2022.

Denarni tok iz financiranja je negativen in vključuje izdatke za odplačila finančnih obveznosti bankam ter obveznosti iz naslova finančnih najemov. V letu 2023 so bili izdatki za vračilo nekratkoročnih posojil nižji kot v preteklem letu (ni bilo izrednih odplačil bančnih posojil, vezanih na dezinvestiranje; hkrati smo večje bančno posojilo odplačali 30.6.2023).

Stanje denarnih sredstev ob koncu leta 2023 je glede na preteklo obdobje višje.

RAZKRITJA K IZKAZU SPREMEMB LASTNIŠKEGA KAPITALA

Bilančni dobiček ali izguba

	<i>v EUR</i>	
	2023	2022
Čisti poslovni izid poslovnega leta	66.580	433.009
Preneseni dobiček/ prenesena izguba	(62.362)	(95.600)
Bilančni dobiček ali izguba	4.218	337.409

Bilančni dobiček je sestavljen iz čistega poslovnega izida poslovnega leta v višini 66.580 EUR in iz prenesene izgube v višini – 62.362 EUR (podlaga Aktuarsko poročilo za 2023).

O delitvi bilančnega dobička odloča ustanovitelj, kateri je tudi edini družbenik družbe.

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

	<i>v EUR</i>			
	Prodaje	Nakupi	Terjatve	Obveznosti
HSE d.o.o.	18.850	0	534	288
DEM d.o.o.	603.021	0	129.157	0
TEŠ d.o.o.	641.069	513	162.902	111
HSE - ED Trbovlje d.o.o.	22.100	0	11.173	0
PV d.o.o.	23.692.558	1.120.093	1.605.729	396.385
RGP d.o.o.	41.569	31.125	9.429	3.445
HSE Invest d.o.o.	5.255	0	4.147	0
PLP d.o.o.	25.286	1.030	3.144	345
SIPOTEH d.o.o.	68.249	3.155	20.306	165
ECE d.o.o.	602.930	60	85	6
Skupaj 2023	25.720.887	1.155.976	1.946.606	400.745

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.

Vsebine pomembnejših vrednosti prodaj in nakupov med povezanimi osebami:

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, storitve praktičnega izobraževanja za potrebe proizvodnega procesa, čiščenje prostorov, storitve informatike in ekspedita.
- TEŠ d. o. o., vzdrževalna dela, varovanje, čiščenje prostorov.
- DEM d. o. o. – čiščenje prostorov, elektro in strojno vzdrževanje, varovanje ter najem pitnikov.
- ECE d. o. o. – gradnja sončnih elektrarn

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. 2023.

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

Poslovni partner	Odprte terjatve na dan 31.12.2023	Odprte obveznosti na dan 31.12.2023	Prihodki v letu 2023	Odhodki v letu 2023
KAMNOLOM VERD Podjetje za proizvodnjo kamnitih agregatov, d.o.o.	81	0	421	0
HSE INVEST družba za inženiring in izgradnjo energetskih objektov d.o.o.	4.147	0	5.255	0
HOLDING SLOVENSKE ELEKTRARNE d.o.o.	534	288	18.850	0
SIPOTEH, d.o.o., strojna in proizvodna oprema	20.306	165	68.249	3.155
INTEREUROPA d.d.	301	436	1.111	382
TELEKOM SLOVENIJE, d.d.	0	4.059	0	11.304
HSE - Energetska družba Trbovlje d.o.o.	11.173	0	22.100	0
PREMOGOVNIK VELENJE, d.o.o.	1.605.729	396.385	23.692.558	1.120.093
TERMoeLEKTRARNA ŠOŠTANJ d.o.o.	162.902	111	641.069	513
DRAVSKE ELEKTRARNE MARIBOR d.o.o.	129.157	0	603.021	0
ZAVAROVALNICA TRIGLAV, d.d.	1.230	0	6.048	170.531
TERME OUMIA d.d.	0	0	0	9.873
SLOVENSKE ŽELEZNICE, d.o.o.	0	0	0	180
ELEKTRO CELJE, d.d.	2.102	29	10.781	542
ELEKTRO MARIBOR d.d.	0	0	0	73
PLP Lesna industrija d.o.o.	3.144	345	25.286	1.030
RGP d.o.o., rekonstrukcije, gradnje, proizvodnja	9.429	3.445	41.569	31.125
DARS d.d.	0	0	0	2.905
POŠTA SLOVENIJE d.o.o.	0	12.661	0	54.402
RTH, Rudnik Trbovlje-Hrastnik d.o.o.-v likvidaciji	0	0	306	0
Slovenske železnice - infrastruktura, družba za upravljanje in vzdrževanje železniške, d.o.o.	0	0	0	1.073
ECE, energetska družba, d.o.o.	85	6	602.930	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
Član uprave	103.842	4.857	4.537	1.799		115.035
Skupaj 2023	103.842	4.857	4.537	1.799	0	115.035
Član uprave	126.933	6.033	8.611	2.375		143.952
Skupaj 2022	126.933	6.033	8.611	2.375	0	143.952

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 2023 uspešno obvladovano.

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

Nekratkoročne poslovne in finančne terjatve po rokih zapadlosti

	<i>v EUR</i>			Skupaj
	Zapadlost v plačilo			
	do 2 leti po datumu IFP	od 3 do 5 let po datumu IFP	nad 5 let po datumu IFP	
Dani depoziti drugim			16.154	16.154
Skupaj 31. 12. 2023	0	0	16.154	16.154

	<i>v EUR</i>			Skupaj
	Zapadlost v plačilo			
	do 2 leti po datumu IFP	od 3 do 5 let po datumu IFP	nad 5 let po datumu IFP	
Dani depoziti drugim	3.000	270.752	15.495	289.247
Skupaj 31. 12. 2022	3.000	270.752	15.495	289.247

Obrestne mere za nekratkoročno 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
	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)	
Dani depoziti drugim	273.753	0	0	0	0	0	273.753
Poslovne terjatve do družb v skupini	1.945.610	996	0	0	0	0	1.946.606
Poslovne terjatve do kupcev	373.843	35.942	0	0	751	2.489.762	2.900.298
Dani predujmi	612	0	0	0	0	0	612
Poslovne terjatve do državnih in drugih inštitucij	372.979	0	0	0	0	0	372.979
Poslovne terjatve do drugih	18.527	0	0	0	0	316.163	334.690
Skupaj 31. 12. 2023	2.985.324	36.938	0	0	751	2.805.925	5.828.938

	Zapadlost v plačilo						Skupaj
	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)	
Dani depoziti drugim	1	0	0	0	0	0	1
Poslovne terjatve do družb v skupini	2.091.271	0	0	0	0	0	2.091.271
Poslovne terjatve do kupcev	310.159	62.462	0	0	0	2.514.181	2.886.802
Dani predujmi	49.439	0	0	0	0	0	49.439
Poslovne terjatve do državnih in drugih inštitucij	299.514	0	0	0	0	0	299.514
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

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

Gibanje popravkov vrednosti kratkoročnih finančnih terjatev in posojil

	v EUR	
	2023	2022
Stanje na dan 1.1.	61.415	61.415
Stanje na dan 31.12.	61.415	61.415

Gibanje popravkov vrednosti kratkoročnih poslovnih terjatev

	v EUR	
	2023	2022
Stanje na dan 1.1.	2.878.302	4.956.936
Izterjane odpisane terjatve	(7.590)	(1.108.414)
Oblikovanje popravkov vrednosti terjatev	5.712	14.928
Odprava popravkov terjatev	0	(14.507)
Dokončen odpis terjatev	(24.902)	(970.641)
Stanje na dan 31.12.	2.851.522	2.878.302

Družba je na dan 31. 12. 2023 preverila izračun popravka vrednosti poslovnih terjatev po modelu pričakovanih izgub (ECL) po MSRP 9 in ugotovila, da je potrebno oblikovati popravke v višini 5.212 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 2023 še prisotno, vendar manj, kot v preteklih letih; likvidnostna situacija je še vedno zelo zahtevna. Izvajali smo aktivnosti dezinvestiranja poslovno nepotrebnega premoženja. Pomanjkanje likvidnih sredstev smo v glavnem obvladovali s prejetimi predčasnimi plačili s strani našega ustanovitelja, delno tudi z dogovori s poslovnimi partnerji glede plačilnih rokov. Zagotavljali smo redna izplačila plač zaposlenim, redna plačila finančnih obveznosti, redna ostala zakonska plačila (DDV,...) in redna plačila ostalim poslovnim partnerjem.

Nekratkoročne poslovne in finančne obveznosti po zapadlosti

v EUR

	Zapadlost v plačilo			Skupaj
	do 2 leti po datumu IFP	od 3 do 5 let po datumu IFP	nad 5 let po datumu IFP	
Finančne obveznosti do bank	9.761	0	0	9.761
Finančne obveznosti iz najemov do družb v skupini	22.023	51.434	0	73.457
Finančne obveznosti iz najemov do drugih	96.262	158.918	0	255.180
Skupaj 31. 12. 2023	128.046	210.352	0	338.398

v EUR

	Zapadlost v plačilo			Skupaj
	do 2 leti po datumu IFP	od 3 do 5 let po datumu IFP	nad 5 let po datumu IFP	
Finančne obveznosti do bank	124.000	9.761	0	133.761
Finančne obveznosti iz najemov do družb v skupini	0	34.842	0	34.842
Finančne obveznosti iz najemov do drugih	102.217	102.807	0	205.024
Skupaj 31. 12. 2022	226.217	147.410	0	373.627

Nekratkoročne finančne obveznosti do bank in nekratkoročne finančne obveznosti iz najemov, katere zapadejo v plačilo v letu 2024, so izkazane med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi do bank v višini 124.000 EUR ter med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi iz najemov v višini 131.886 EUR.

Kratkoročne poslovne in finančne obveznosti po rokih zapadlosti

	nezapadle	Zapadlost v plačilo					Skupaj
		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)	
Finančne obveznosti do bank	124.956	0	0	0	0	0	124.956
Finančne obveznosti iz najemov do družb v skupini	21.525	0	0	0	0	0	21.525
Finančne obveznosti iz najemov do drugih	110.361	0	0	0	0	0	110.361
Poslovne obveznosti do družb v skupini	400.745	0	0	0	0	0	400.745
Poslovne obveznosti do dobaviteljev	969.746	0	0	0	0	17.341	987.087
Poslovne obveznosti na podlagi predujmov	2.982	0	0	0	0	0	2.982
Poslovne obveznosti do zaposlencev	1.993.459	0	0	0	0	0	1.993.459
Poslovne obveznosti do državnih in drugih inštitucij	897.328	0	0	0	0	0	897.328
Druge poslovne obveznosti	177.115	0	0	0	0	0	177.115
Skupaj 31. 12. 2023	4.698.217	0	0	0	0	17.341	4.715.558

	nezapadle	Zapadlost v plačilo					Skupaj
		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)	
Finančne obveznosti do bank	426.771	0	0	0	0	0	426.771
Finančne obveznosti iz najemov do družb v skupini	21.986	0	0	0	0	0	21.986
Finančne obveznosti iz najemov do drugih	112.689	0	0	0	0	0	112.689
Poslovne obveznosti do družb v skupini	400.129	0	0	0	0	0	400.129
Poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.150.489	0	0	0	0	0	1.150.489
Poslovne obveznosti na podlagi predujmov	10.472	0	0	0	0	0	10.472
Poslovne obveznosti do zaposlencev	2.032.323	0	0	0	0	0	2.032.323
Poslovne obveznosti do državnih in drugih inštitucij	482.088	0	0	0	0	0	482.088
Druge poslovne obveznosti	243.431	0	0	0	0	0	243.431
Skupaj 31. 12. 2022	4.880.378	0	0	0	0	0	4.880.378

Tabela prikazuje kratkoročne obveznosti po rokih zapadlosti.

Na dan 31. 12. 2023 podjetje nima zapadlih neplačanih finančnih obveznosti do bank.

Na dan 31. 12. 2023 znaša stanje kratkoročnih sredstev 5.074.573 EUR ter stanje kratkoročnih obveznosti 6.722.324 EUR.

Izpostavljenost likvidnostnemu tveganju iz naslova finančnih obveznosti do bank na dan 31. 12. 2023 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

	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
nekratkoročna posojila	(22.248)	(110.065)	(10.551)	0	0	(142.864)
SKUPAJ	(22.248)	(110.065)	(10.551)	0	0	(142.864)

OBRESTNO TVEGANJE

Na dan 31. 12. 2023 ima družba vsa prejeta finančna posojila sklenjena po variabilnih obrestnih merah, ki so vezane na 3 ali 6 mesečni EURIBOR. Družba na dan 31. 12. 2023 nima sklenjenih pogodb za obrestne zamenjave.

Finančni instrumenti po variabilni obrestni meri

FINANČNI INSTRUMENTI	Čisti poslovni izid 2023		Čisti poslovni izid 2022	
	Povečanje za 50 bt	Zmanjšanje za 50 bt	Povečanje za 50 bt	Zmanjšanje za 50 bt
Finančni instrumenti po variabilni obrestni meri	(1.331)	1.331	(4.050)	4.050
Finančne obveznosti	(1.331)	1.331	(4.050)	4.050

v EUR

V tabeli analize občutljivosti spremembe obrestne mere je predstavljen vpliv spremembe variabilne obrestne mere za prejeto posojilo na dobiček družbe, pri čemer so vse druge spremenljivke konstantne.

V primeru zvišanja ali znižanja obrestne mere za 50 bazičnih točk, bi bil čisti poslovni izid družbe večji, oziroma manjši za 1.331 EUR.

UPRAVLJANJE S KAPITALOM

Pojasnila za kapital so predstavljena v točki 3.5.8.12.

	31.12.2023	31.12.2022
Nekratkoročne finančne obveznosti	9.761	133.761
Nekratkoročne finančne obveznosti iz najemov	328.637	239.866
Kratkoročne finančne obveznosti	124.956	426.771
Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov	131.886	134.675
Skupaj finančne obveznosti	595.240	935.073
Kapital	823.646	903.390
Finančne obveznosti/Kapital	0,72	1,04
Denar in denarni ustrezniki	411.299	95.547
Neto finančna obveznost	183.941	839.526
Neto dolg/kapital	0,22	0,93

v EUR

Na dan 31. 12. 2023 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

	31. 12. 2023		31. 12. 2022	
	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost
Neizvedena finančna sredstva po pošteni vrednosti	65.670	65.670	103.170	103.170
Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva	65.670	65.670	103.170	103.170
Neizvedena finančna sredstva po odplačni vrednosti	3.404.869	3.404.869	3.162.522	3.162.522
Finančne terjatve	289.907	289.907	289.248	289.248
Poslovne in druge terjatve	2.703.663	2.703.663	2.777.727	2.777.727
Denarna sredstva	411.299	411.299	95.547	95.547
Skupaj	3.470.539	3.470.539	3.265.692	3.265.692
Neizvedene finančne obveznosti po odplačni vrednosti	5.261.267	5.261.267	5.547.432	5.547.432
Bančna posojila	134.717	134.717	560.532	560.532
Poslovne obveznosti in druge obveznosti	5.126.550	5.126.550	4.986.900	4.986.900
Skupaj	5.261.267	5.261.267	5.547.432	5.547.432

v EUR

v EUR

31. 12. 2023					
	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost	1. raven	2. raven	3. raven
Neizvedena finančna sredstva po pošteni vrednosti	65.670	65.670			65.670
Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva	65.670	65.670			65.670
Neizvedena finančna sredstva po odplačni vrednosti	3.404.869	3.404.869	411.299	2.703.663	289.907
Finančne terjatve	289.907	289.907			289.907
Poslovne in druge terjatve	2.703.663	2.703.663		2.703.663	
Denarna sredstva	411.299	411.299	411.299		
Skupaj	3.470.539	3.470.539	411.299	2.703.663	355.577
Neizvedene finančne obveznosti po odplačni vrednosti	5.261.267	5.261.267		5.126.550	134.717
Bančna posojila	134.717	134.717			134.717
Poslovne obveznosti in druge obveznosti	5.126.550	5.126.550		5.126.550	
Skupaj	5.261.267	5.261.267		5.126.550	134.717

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 2023.

Generalni direktor družbe HTZ izjavlja, da je seznanjen z vsebino sestavnih delov letnega poročila družbe HTZ za leto 2023 in s tem tudi s celotnim letnim poročilom družbe HTZ za leto 2023.

Z njim se strinja in to potrjuje s svojim podpisom.

Velenje, 21. 6. 2024

Generalni direktor:
mag. Damijan Kanduti



Harmonija tehnologije in znanja