



2018

REVIDIRANO LETNO POROČILO

Velenje, maj 2019

KAZALO VSEBINE

1. UVOD	4
1.1 PISMO DIREKTORICE	5
1.2 POUČENJE POSLOVANJA DRUŽBE V LETU 2018	7
2. POSLOVNO POROČILO	9
2.1 KRONOLOGIJA POMEMBNEJŠIH DOGODKOV V LETU 2018.....	10
2.2 POMEMBNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA	11
2.3 PREDSTAVITEV DRUŽBE.....	12
2.3.1 OSEBNA IZKAZNICA DRUŽBE	12
2.3.2 LASTNIŠKA STRUKTURA	12
2.3.3 DEJAVNOST POSLOVANJA DRUŽBE	12
2.3.4 ORGANI DRUŽBE IN ZASTOPANJE	13
2.3.5 ORGANIZACIJSKA STRUKTURA DRUŽBE Z ORGANIZACIJSKO SHEMA.....	16
2.3.6 SINDIKAT.....	17
2.3.7 SVET DELAVCEV	17
2.3.8 KAPITALSKE POVEZAVE Z DRUGIMI DRUŽBAMI.....	17
2.3.9 ZGODOVINSKI PREGLED RAZVOJA DRUŽBE.....	17
2.4 POSLOVNA POLITIKA DRUŽBE.....	18
2.4.1 POSLANSTVO, VIZIJA, VREDNOTE, STRATEŠKI CILJI	18
2.5 POLITIKA SISTEMA VODENJA.....	19
2.5.1 DOSEGANJE CILJEV NA PODROČJU KAKOVOSTI IN RAVNANJA Z OKOLJEM	19
2.5.2 VARNOST IN ZDRAVJE PRI DELU TER POŽARNA VARNOST.....	21
2.6 PROIZVODNJA.....	22
2.6.1 OSNOVNA DEJAVNOST	22
2.6.2 EKSTERNA DEJAVNOST	26
2.7 VZDRŽEVANJE.....	27
2.8 TRŽNI POLOŽAJ	27
2.8.1 ZNAČILNOSTI GOSPODARSKEGA OKOLJA V LETU 2018.....	27
2.8.2 RAZMERE NA TRGIH V LETU 2018.....	27
2.8.3 PRODAJA IN KUPCI.....	27
2.8.4 NABAVA IN DOBAVITELJI.....	28
2.9 NALOŽBE	29
2.10 INFORMATIKA	30
2.11 ANALIZA USPEŠNOSTI POSLOVANJA	31
2.11.1 POSLOVANJE V LETU 2018.....	31
2.11.2 ZAGOTAVLJANJE PLAČILNE SPOSOBNOSTI	32
2.11.3 ZAGOTAVLJANJE POTREBNIH FINANČNIH VIROV	33
2.11.4 KAPITALSKA USTREZNOST	33
2.11.5 STANJE ZADOLŽENOSTI	33
2.11.6 KAZALNIKI DRUŽBE	34
2.12 UPRAVLJANJE S TVEGANJI.....	38
2.13 KOMUNICIRANJE Z JAVNOSTMI.....	40
2.14 RAZISKAVE IN RAZVOJ	41
2.15 NAČRTI ZA PRIHODNOST	41
2.16 TRAJNOSTNO POROČILO.....	42
2.16.1 ODGOVORNOST DO ZAPOSLENIH	42
2.16.1.1 Kadrovska politika.....	42
2.16.1.2 Študij ob delu.....	43
2.16.1.3 Štipendiranje.....	43
2.16.1.4 Bolniški stalež	43
2.16.2 ODGOVORNOST DO NARAVNEGA OKOLJA.....	45
2.16.3 ODGOVORNOST DO ŠIRŠE DRUŽBENE SKUPNOSTI.....	45
3. RAČUNOVODSKO POROČILO	47
3.1 REVIZORJEVO POROČILO	48
3.2 IZJAVA O ODGOVORNOSTI POSLOVODSTVA.....	51
3.3 UVODNA POJASNILA K PRIPRAVI RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	52

3.4 RAČUNOVODSKI IZKAZI	53
3.4.1 IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA	53
3.4.2 IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA	54
3.4.3 IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA	54
3.4.4 IZKAZ DENARNIH TOKOV	55
3.4.5 IZKAZ SPREMEMB LASTNIŠKEGA KAPITALA	56
3.5 POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	57
3.5.1 POROČAJOČA DRUŽBA	57
3.5.2 PODLAGA ZA SESTAVO	57
3.5.3 PODLAGA ZA MERJENJE	64
3.5.4 VALUTA POROČANJA	64
3.5.5 UPORABA OCEN IN PRESOJ	65
3.5.6 POMEMBNE RAČUNOVODSKE USMERITVE	65
3.5.6.1 Neopredmetena sredstva	66
3.5.6.2 Nepremičnine, naprave in oprema	67
3.5.6.3 Naložbene nepremičnine	68
3.5.6.4 Najeta sredstva	68
3.5.6.5 Dolgoročne finančne naložbe v odvisne in pridružene družbe	68
3.5.6.6 Finančni instrumenti	69
3.5.6.7 Zaloge	71
3.5.6.8 Oslabitev sredstev	71
3.5.6.9 Kapital	73
3.5.6.10 Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi	74
3.5.6.11 Druge rezervacije	74
3.5.6.12 Zasluzki zaposlenih	74
3.5.6.13 Druga sredstva in obveznosti	74
3.5.6.14 Pogojne obveznosti in pogojna sredstva	75
3.5.6.15 Prihodki	75
3.5.6.16 Odhodki	76
3.5.6.17 Obdavčitev	77
3.5.6.18 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa	78
3.5.6.19 Izkaz denarnih tokov	78
3.5.6.20 Poročanje po odsekih	78
3.5.7 OBVLADOVANJE FINANČNIH TVEGANJ	78
3.5.8 RAZKRITJA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	78
3.5.8.1 Neopredmetena sredstva	78
3.5.8.2 Nepremičnine, naprave in oprema	79
3.5.8.3 Naložbene nepremičnine	82
3.5.8.4 Dolgoročne finančne naložbe v odvisne družbe	83
3.5.8.5 Ostale dolgoročne finančne naložbe in posojila	84
3.5.8.6 Dolgoročne poslovne terjatve	85
3.5.8.7 Zaloge	85
3.5.8.8 Kratkoročne finančne terjatve in posojila	86
3.5.8.9 Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	86
3.5.8.10 Druga kratkoročna sredstva	87
3.5.8.11 Denar in denarni ustrezniki	87
3.5.8.12 Kapital	88
3.5.8.13 Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade	89
3.5.8.14 Druge rezervacije	90
3.5.8.15 Druge dolgoročne obveznosti	90
3.5.8.16 Dolgoročne finančne obveznosti	91
3.5.8.17 Dolgoročne poslovne obveznosti	92
3.5.8.18 Kratkoročne finančne obveznosti	93
3.5.8.19 Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	93
3.5.8.20 Druge kratkoročne obveznosti	94
3.5.8.21 Pogojne obveznosti in pogojna sredstva	95
3.5.8.22 Pojasnilo k čistim prihodkom od prodaje	95
3.5.8.23 Pojasnilo k drugim poslovnim prihodkom	97
3.5.8.24 Pojasnilo k stroškom blaga, materiala in storitev	97
3.5.8.25 Pojasnilo k stroškom dela	98
3.5.8.26 Pojasnilo k odpisom vrednosti	99
3.5.8.27 Pojasnilo k spremembi vrednosti zalog	99
3.5.8.28 Pojasnilo k usredstvenim lastnim proizvodom in storitvam	99
3.5.8.29 Pojasnilo k drugim poslovnim odhodom	100
3.5.8.30 Pojasnilo k finančnim prihodkom	100
3.5.8.31 Pojasnilo k finančnim odhodkom	100
3.5.8.32 Davki	101

3.5.8.33 Čisti poslovni izid.....	101
3.5.9 POVEZANE OSEBE	102
3.5.10 PREJEMKI	104
3.5.11 FINANČNI INSTRUMENTI IN TVEGANJA	105
3.6 DOGODKI PO DATUMU IZKAZA FINANČNEGA POLOŽAJA	109
SEZNAM TABEL	110
SEZNAM GRAFOV	110

1. UVOD

1.1 PISMO DIREKTORICE

V letu 2018 smo ustvarili 23,5 mio EUR čistih prihodkov od prodaje, od tega 84,0 % prihodkov do družbe PV in 16 % eksternih prihodkov. Strošek porabljenega materiala je znašal 2,4 milijona EUR, stroški storitev 3,2 milijona EUR in strošek dela 24 mio EUR.

Intenzivno smo izvajali aktivnosti na področju izterjave terjatev, ki izhajajo iz preteklih obdobj. Z bankami smo izvajali aktivnosti v zvezi z reprogramom obstoječih finančnih obveznosti in ga v letu 2018 tudi realizirali. Izvajali smo tudi aktivnosti na področju dezinvestiranja poslovno nepotrebnega premoženja.

Velik poudarek v letu 2018 je bil namenjen aktivnostim, povezanimi z zaposlenimi, ki imajo status invalida. Vzdrževanje statusa invalidskega podjetja v skladu z zakonodajo RS je za družbo HTZ in posredno za Premogovnik ključnega pomena. Če bi se razmere na področju invalidske in zdravstvene zakonodaje RS spremenile, bi to imelo neposredne posledice za HTZ in celotno Skupino PV. Zato smo v letu 2018 kot drugo največje IP aktivno sodelovali z Zavodom invalidskih podjetij Slovenije, ki se trudi, da zakonodaja glede invalidskih podjetij ostane vsaj takšna kot je oz. da se zadeve izboljšajo. Predlog ZIPS-a je, da se vloži pobuda za odpravo vladnega sklepa (še iz časa fiskalnega pravila), ki je zmanjšal višino subvencij pri višjih plačah, kar negativno vpliva na prizadevanje k višjemu tehnološkemu razvoju z večjo dodano vrednostjo na zaposlovanje visoko kvalificiranega strokovnega kadra.

Gospodarska družba lahko posluje kot invalidsko podjetje, če med celim poslovnim letom zaposluje in usposablja najmanj 40 % invalidov od vseh zaposlenih v družbi. V takšnem primeru je družba upravičena do odstopljenih prispevkov za zaposlene invalide. Družba, ki ima delež zaposlenih invalidov nad 50 % je upravičena do odstopljenih prispevkov za vse zaposlene. Konec leta 2018 je bilo v družbi HTZ 783 zaposlenih od tega 404 zaposlenih s statusom invalida, kar je pomenilo 51,6% delež in smo bili tako upravičeni do odstopljenih prispevkov za vse zaposlene.

V družbi smo namenili veliko pozornost skrbi za zdravje zaposlenih, zato tudi skrbno spremljamo dogajanje na področju bolniške odsotnosti. Pričakovano je, da imamo kot IP višjo bolniško odsotnost kot druga podjetja, upoštevati pa je treba tudi naravo dela, starostno strukturo, število zaposlenih, organizacijo dela, vrste obolenj. V zadnjih letih se nam je povečevalo število delavcev, ki v okviru medicinske rehabilitacije opravljajo delo v skrajšanem delovnem času, na drugi strani pa se je zaradi zaostrenih kriterijev Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje RS zmanjševalo število invalidskih upokojitev, kar pomeni, da ljudje, ki za delo niso več zmožni, ostajajo v bolniškem staležu, to nam je pa seveda povečalo odstotek dolgotrajne bolniške odsotnosti.

Kot IP smo zagotavljali delovna mesta, ki so primerna za produktivno zaposlovanje invalidov. V lanskem letu smo zaposlili tudi 12 brezposelnih invalidov s trga delovne sile. Pri iskanju ustreznega delovnega mesta smo upoštevali vse vidike prilagoditev: tehnične, organizacijske in drugo podporo. V okviru Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov smo sodelovali z izvajalci zaposlitvene rehabilitacije predvsem pri usposabljanju invalidov na konkretnih delovnih mestih. Tekom usposabljanja smo ocenjevali učinkovitost invalida na konkretnem delovnem mestu in proučili možnosti zaposlitve z ustrežno podporo.

V letu 2018 smo iskali rešitve na področju ergonomije delovnih mest in k temu tudi praktično pristopili. Ergonomske rešitve so vključevale možnosti spremembe delovnega mesta, možnosti preoblikovanja obstoječe ali oblikovanje nove rešitve zaradi zaposlitve invalida. V skladu z omejitvami invalidov pri opravljanju določenih del smo delovna mesta prilagodili, konkretno DM smo opremili z dvizno mizo, s konzolnim dvigalom, z električnim paletnim viličarjem oz.

z ergonomskim stolom in na ta način poskrbeli za prewencijo invalidnosti in zaposlovanje že ocenjenih invalidov. Posodobili smo oceno tveganja delovnih mest, ki predstavlja osnovo za odločanje o invalidnosti na invalidski komisiji. Invalide smo vključili v različne izobraževalne programe, izvedli smo usposabljanja s praktičnim delom na konkretnem delovnem mestu. V usposabljanja s praktičnim delom na konkretnem delovnem mestu vključujemo novo ocenjene invalide in invalide, premeščene iz drugih programov. Usposabljanja, ki potekajo pod vodstvom mentorja, zajemajo teoretični in praktični del. V letu 2018 smo v tovrstna usposabljanja vključili 10 invalidov, za katere je Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje delno prevzel stroške usposabljanja, in sicer v skupni višini 8963,79 evrov. V različne izobraževalne oblike smo vključili 240 invalidov. Organizirali smo izobraževanja za vodilne delavce in mentorje v kontekstu komuniciranja, vodenja, motiviranja in razgovorov z invalidnimi osebami.

Glede na ustvarjene prihodke, črpanje državnih pomoči in doseženo višino odhodkov smo poslovanje v letu 2018 zaključili s pokritjem prihodkov nad odhodki, pri čemer je čisti poslovni izid poslovanja družbe HTZ znašal 238.031 EUR.

mag. Suzana KOŽELJNIK



1.2 POUDARKI POSLOVANJA DRUŽBE V LETU 2018

POSTAVKA	RE I-XII 2017	RE I-XII 2018	RE I-XII 2018 / RE I-XII 2017
Prihodki v EUR	32.937.248	31.563.888	96
Čisti prihodki od prodaje v EUR	22.437.253	23.476.283	105
Finančni prihodki v EUR	19.270	21.182	110
Odhodki v EUR	32.828.140	31.325.857	95
Stroški materiala v EUR	1.986.861	2.225.652	112
Stroški storitev v EUR	2.963.152	3.217.633	109
Stroški dela v EUR	24.357.328	24.037.236	99
Finančni odhodki v EUR	158.547	93.578	59
Čisti poslovni izid v EUR	109.108	238.031	218
EBIT = poslovni izid iz poslovanja v EUR	248.385	310.427	125
EBITDA = EBIT + Odpisi vrednosti v EUR	1.807.129	1.260.389	70
Sredstva v EUR	16.288.943	15.848.665	97
Kapital v EUR	1.034.541	1.398.204	135
Celotne finančne obveznosti = Celotna zadolženost (dolgoročne in kratkoročne finančne obveznosti) v EUR	1.610.299	2.954.842	183
Denar in denarni ustrezniki v EUR	15.254	59.992	393
Investicije v EUR	736.878	566.805	77
Število zaposlenih konec obdobja	780	783	100
Dodana vrednost na zaposlenega (letni nivo)	33.493	32.358	97

ČISTI POSLOVNI IZID v letu 2018 v znesku 238.031 EUR je v primerjavi z letom 2017 višji za 128.923 EUR.

ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE v letu 2018 v znesku 23.476.283 EUR so v primerjavi z letom 2017 višji za 5 %.

PRIHODKI v letu 2018 v znesku 31.563.888 EUR so v primerjavi z letom 2017 nižji za 4 % zaradi nižjih drugih poslovnih prihodkov.

ODHODKI v letu 2018 v znesku 31.325.857 EUR so v primerjavi z letom 2017 nižji za 5 % zaradi nižjih stroškov dela in nižjih odpisov vrednosti.

EBIT v letu 2018 je pozitiven v znesku 310.427 EUR in je v primerjavi z letom 2017 nekoliko boljši.

SREDSTVA na dan 31. 12. 2018 v znesku 15.848.665 EUR so v primerjavi s stanjem konec leta 2017 nižja za 440.278 EUR.

INVESTICIJE so bile v letu 2018 realizirane v višini 566.805 EUR, v predhodnem letu pa v višini 736.878 EUR.

Stanje števila **ZAPOSLENIH** na dan 31. 12. 2018 je 783 in je v primerjavi s stanjem zaposlenih konec leta 2017 višje za 3 zaposlene. Povprečno število zaposlenih v letu 2018 je bilo 789, prav tako v letu 2017.

Stanje **ZADOLŽENOSTI** na dan 31. 12. 2018 je v višini 2.954.842 EUR, na dan 31. 12. 2017 pa je znašalo 1.610.299 EUR. Povečanje finančnih obveznosti glede na leto 2017 je posledica sklenjenih pogodb za kratkoročno financiranje (zaradi unovčitve bančne garancije) in dolgoročno financiranje (z namenom refinanciranja obstoječih kreditov in novega financiranja za poplačila obveznosti do dobaviteljev).

2. POSLOVNO POROČILO

2.1 KRONOLOGIJA POMEMBNEJŠIH DOGODKOV V LETU 2018

JANUAR

Sprejet je bil dokument Poslovni načrt družbe HTZ 2018 z dodatnim planom za leti 2019 in 2020.

FEBRUAR

Potekala je zaključna prireditev Inovator leta 2017, kjer so razglasili najboljše inovatorje.

Izvedena je bila revizija poslovanja za leto 2017.

MAREC

Zaključena je bila izvedba notranje presoje sistemov kakovosti.

APRIL

Izdelano Letno poročilo 2017 in Poročilo o odnosih do povezanih družb 2017; prejeto revizorjevo mnenje.

Izvedba zunanje obnovitvene presoje sistema vodenja kakovosti po ISO 9001:2015, sistema ravnanja z okoljem po ISO 14001:2015 in sistema varnosti in zdravja pri delu po BS OHSAS 18001:2007.

JUNIJ

Potrditev dokumentov Letno poročilo 2017 ter Poročilo o odnosih do povezanih družb 2017 s strani ustanovitelja družbe Premogovnika Velenje d.o.o. (v nadaljevanju PV).

Odsvojitvev oz. prenos poslovnega deleža družbe RGP v višini 6,5608 % družbi PV.

SEPTEMBER

Oddan 1. osnutek Poslovnega načrta za leto 2019-2021.

DECEMBER

Oddan je bil Poslovni načrt družbe HTZ za leto 2019 z dodatnim planom za leti 2020 in 2021.

Izveden je bil predrevizijski del revizije računovodskih izkazov za poslovno leto 2018.

2.2 POMEMBNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA

V obdobju januar-februar 2019 je družba ustvarila 5,3 mio EUR celotnih prihodkov, od tega čistih prihodkov od prodaje 4,0 mio EUR. Odhodki so bili doseženi v višini 5,3 mio EUR. V tem obdobju je bila izkazana minimalna izguba.

Marca 2019 je družba prejela izbrisne pobotnice za stanovanja in parkirna mesta v objektu Eko srebrna hiša v Ljubljani. Potekajo aktivnosti za prodajo teh nepremičnin.

Marca 2019 se je družba dogovorila za dolgoročno financiranje v višini 1,24 mio eur za potrebe poplačila unovčene bančne garancije v povezavi s preteklimi projekti (Eko srebrna hiša Ljubljana).

2.3 PREDSTAVITEV DRUŽBE

2.3.1 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: htz@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: 2.448.362,39 EUR
- Velikost družbe: Srednja
- Leto ustanovitve: 1999
- Šifra dejavnosti: 33.120 Popravila strojev in naprav
- Lastniška struktura: 100 % Premogovnik Velenje, d.o.o.
- Številke transakc. računov: 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 0510 0801 5359 360 Abanka d.d.
SI56 0451 5000 3477 570 Nova KBM d.d.
- Poslovno leto: koledarsko leto

2.3.2 LASTNIŠKA STRUKTURA

Družba HTZ Velenje I.P., d.o.o. (v nadaljevanju HTZ) je v 100 % lasti družbe PV. Lastnik družbe PV je družba HSE, d.o.o., in sicer v višini 100 %.

2.3.3 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.

2.3.4 ORGANI DRUŽBE IN ZASTOPANJE

Družbo je v letu 2018 zastopala direktorica mag. Suzana Koželjnik.

Izjava o upravljanju družbe in izjava direktorice skladno s 60 a. čl. ZGD-1

Družba HTZ, Partizanska cesta 78, 3320 Velenje, v skladu s 5. odstavkom 70. člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) podaja Izjavo o upravljanju družbe za obdobje od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

Direktorica družbe HTZ izjavlja, da je bilo upravljanje družbe v letu 2018 skladno z zakoni in drugimi predpisi, z Aktom o ustanovitvi družbe HTZ z dne 17. 3. 2016, 3. 1. 2017 in 30. 8. 2018 (Akti o ustanovitvi), internimi akti družbe, s Kodeksom korporativnega upravljanja družb s kapitalsko naložbo države (Kodeks SDH) ter s priporočili in pričakovanji Slovenskega državnega holdinga (Priporočila SDH).

Direktorica družbe HTZ v skladu s 60. a členom ZGD-1 izjavlja, da je letno poročilo z vsemi sestavnimi deli, vključno z izjavo o upravljanju družbe, sestavljeno in objavljeno v skladu z ZGD-1 in mednarodnimi standardi računovodskega poročanja.

Izjava o upravljanju družbe je sestavni del letnega poročila in je dostopna na spletnih straneh družbe <http://www.htz.si>.

a.) IZJAVA O SKLADNOSTI S KODEKSOM KORPORATIVNEGA UPRAVLJANJA DRUŽB S KAPITALSKO NALOŽBO DRŽAVE (KODEKS SDH) ter S PRIPOROČILI IN PRIČAKOVANJI SLOVENSKEGA DRŽAVNEGA HOLDINGA (PRIPOROČILA SDH)

a. 1) IZVAJANJE KODEKS-a SDH

Skladno s priporočilom 3.4.1 Kodeksa SDH, ki ga je maja 2017 nadomestil enakoimenski Kodeks, je družba HTZ sklenila Kodeks prostovoljno uporabljati. Kodeks je javno dostopen na spletni strani SDH. Družba HTZ je Kodeks v večji meri smiselno upoštevala.

Družba v letu 2018 ni v celoti sledila naslednjim priporočilom Kodeksa:

- **Priporočilo 3.2.:** HSE je 18. 12. 2018 sprejel Politiko upravljanja družbe in skupne HSE, ki jo bo HTZ do 1. 2. 2019 ustrezno implementiral.
- **Priporočilo 3.6. – 3.6.2.:** Priporočilo uporabljamo delno. HTZ formalno nima politike raznolikosti.

Ne glede na navedeno, pa so upoštevani vidiki politike raznolikosti, kot so spol, starost, izobrazba in poklicne izkušnje. Navedeno je objavljeno v Letnem poročilu družbe.

- **Priporočilo 8.5.:** Finančni koledar ne izdelujemo, saj skladno z določili ZGD-1 objavljamo le revidirano letno poročilo. Medletnih poročil ne objavljamo javno.
- **Priporočilo 9.2.7.:** Priporočilu delno sledimo. Določena priporočila notranje revizije se niso izvedla v prvotno postavljenih rokih predvsem zaradi kompleksnosti priporočil in so bila usklajena podaljšana.
- **Priporočilo 10.2. – 10.2.1.:** V družbi nadzor nad korporativno integriteto ne izvaja pooblaščenec za korporativno integriteto; določene funkcije se izvajajo z drugimi mehanizmi. HSE je 18. 12. 2018 sprejel Pravilnik korporativnega upravljanja v družbi in skupini HSE, ki ga bo HTZ v roku treh mesecev ustrezno implementiral.

a. 2) IZVAJANJE PRIPOROČIL SDH

Priporočila Slovenskega državnega holdinga je družba v letu 2018 pri poslovanju v večji meri smiselno upoštevala. Priporočila in pričakovanja Slovenskega državnega holdinga (maja 2017) so marca 2018 nadomestila nova istoimenska Priporočila SDH.

Družba HTZ v letu 2018 ni v celoti sledila naslednjemu Priporočilu SDH:

- **Priporočila 5:** Priporočila uporabljamo delno pri implementaciji sistemov vodenja in preko izvajanja notranjih presoj po standardih (ISO 9001, ISO 14001, BS OHSAS 18001), ki so tudi podlage za samoocenjevanje po modelu EFQM¹.

b.) ORGANI UPRAVLJANJA DRUŽBE

V skladu z Aktom o ustanovitvi HTZ družbo upravlja družba PV kot ustanovitelj in edini družbenik (100 % poslovni delež). Družba je ustanovljena kot invalidsko podjetje in organizirana kot družba z omejeno odgovornostjo.

b. 1) Ustanovitelj in edini družbenik

Ustanovitelj in edini družbenik samostojno:

- odloča o spremembah in dopolnitvah akta o ustanovitvi družbe,
- odloča o spremembi firme, sedeža in dejavnosti družbe,
- odloča o spremembah osnovnega kapitala družbe,
- sprejema letno bilanco stanja in izkaz uspeha družbe,
- odloča o delitvi in uporabi dobička in kritja izgub,
- določa poslovno politiko družbe,
- odloča o imenovanju in odpoklicu direktorja družbe,
- nadzira delo direktorja in mu daje navodila,
- odloča o postavitvi in odpoklicu prokurista,
- oblikuje strokovne, posvetovalne, nadzorstvene in druge organe družbe, ki jih določa ta akt o ustanovitvi ali zakon ter imenuje in razrešuje člane teh organov,
- odloča o plači oz. nagradah za delo direktorja in prokurista.

Ustanovitelj in edini družbenik družbe daje tudi soglasje k sklenitvi poslov, ki se nanašajo na:

- sklepanje pravnih poslov ali najemanje posojil, ki presegajo 50.000,00 EUR;

¹ Gre za program priznanja Republike Slovenije za poslovno odličnost, ki postavlja smernice in merila po vzoru evropske nagrade odličnosti - EFQM Excellence Award.

- zastavljanje ali odtujevanje nepremičnin;
- kapitalske naložbe v drugih pravnih osebah.

V skladu s 526. členom ZGD-1 in Aktom o ustanovitvi HTZ ustanovitelj svoje odločitve vpisuje v knjigo sklepov.

b. 2) Poslovodstvo

V skladu z določili Akta o ustanovitvi družbo zastopa in predstavlja direktor, ki je odgovoren za zakonitost dela in poslovanja družbe. Ustanovitelj imenuje direktorja družbe za dobo štirih let, z možnostjo ponovnega imenovanja.

Upoštevanje politike raznolikosti

Družba HTZ nima formalno urejeno politiko raznolikosti, vendar jo dejansko izvaja v organih upravljanja. Tako so upoštevani vidiki politike raznolikosti, kot so spol, starost, izobrazba in poklicne izkušnje. Tudi v preteklih letih je bila politika raznolikosti zasledovana v veliki meri.

c.) NOTRANJE KONTROLE IN UPRAVLJANJE TVEGANJ V DRUŽBI

Družba ima vzpostavljen delujoč sistem notranjih kontrol in upravljanja s tveganji preko organizacijske strukture družbe, sistema vodenja kakovosti po standardu vodenja kakovosti ISO 9001, sistema ravnanja z okoljem po standardu ISO 14001, sistema varnosti in zdravja pri delu po standardu BS OHSAS 18001, delne vpeljave zahtev sistema varovanja informacij po standardu ISO IEC 27001 in internih aktov družbe. Sistem notranjih kontrol je podprt s sistemom kontrol informacijske tehnologije, s katerim se zagotavljajo ustrezne omejitve in nadzor nad omrežjem ter natančno, ažurno in popolno obdelovanje podatkov.

S sistemom notranjih kontrol v družbi načrtno in sistematično uporabljamo postopke in metode, 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, aktov organov upravljanja ter sistemskih predpisov družbe.

Z namenom vzpostavitve celovitega sistema za obvladovanje tveganj v družbi, da se organom vodenja in nadzora zagotovijo kakovostne osnove in informacije za vodenje in nadzor družbe, je organiziran Odbor za upravljanje s tveganji. Organizacija, sestava, način dela in njegove naloge so opredeljene s SP 10.20 Upravljanje tveganj z dne 18. 12. 2018.

d.) NOTRANJE REVIDIRANJE

Notranja revizija družbe se izvaja v okviru družbe HSE skladno s Pravilnikom o delovanju notranje revizije skupine HSE.

V letu 2018 smo bili kot povezana družba skupine HSE posredno vključeni v Revizijo sistema poročanja družb / skupine HSE.

Velenje, 4. 2. 2019



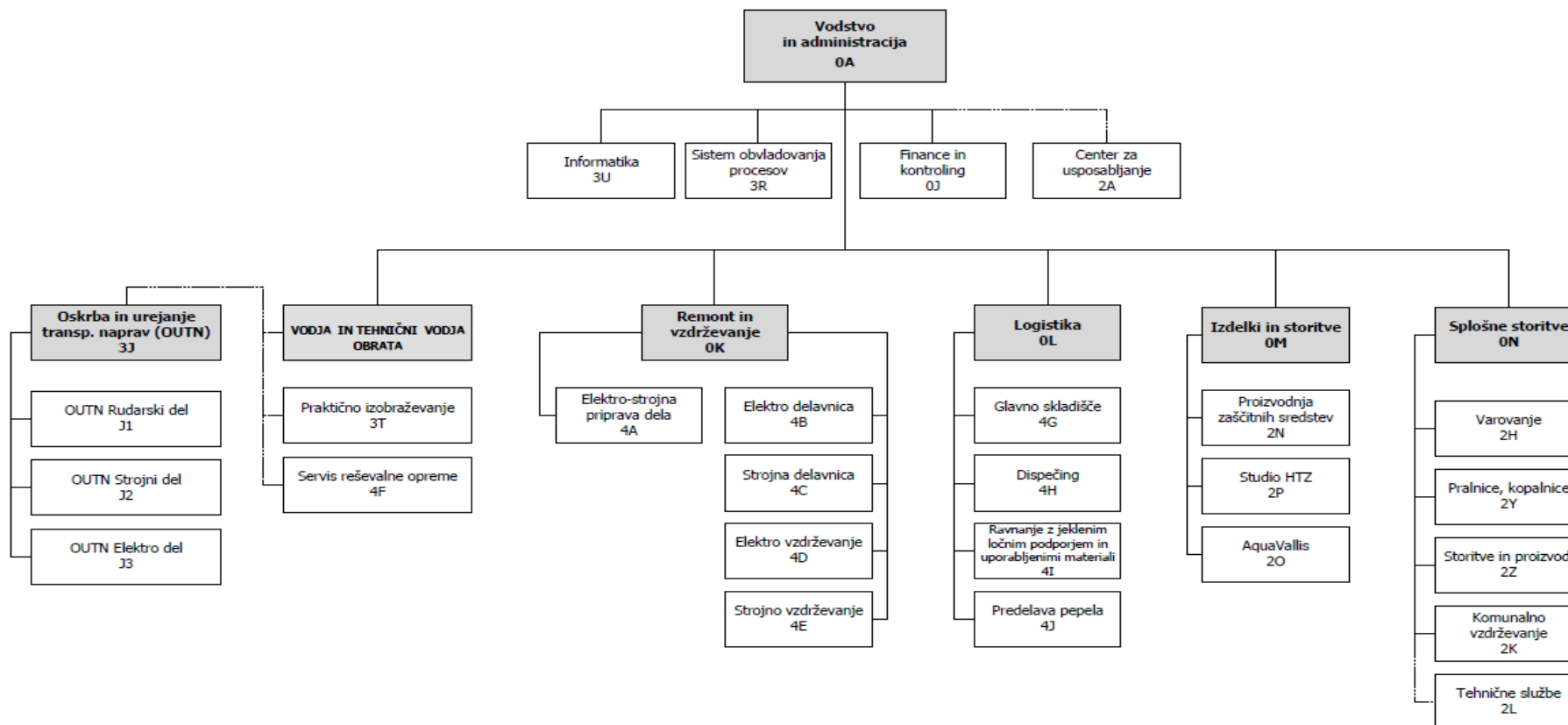
HTZ Velenje, I. P., d.o.o.
Direktorica družbe:
mag. Suzana Koželjnik

2.3.5 ORGANIZACIJSKA STRUKTURA DRUŽBE Z ORGANIZACIJSKO SHEMO

PQD12.01-2_Organizacijska shema HTZ

April 2018

S tem se razveljavi shema 1. 3. 2018



Odgovorni podpisnik :

Direktorica HTZ, I.P., d.o.o. : mag. Suzana KOŽELJNIK

2.3.6 SINDIKAT

Največja podružnica znotraj sindikata SPESS je leto 2018 začela v skladu z zastavljenimi cilji letnega načrta dela.

V obravnavanem obdobju so člani sindikalne podružnice SPESS-HTZ sodelovali pri pogajanjih za spremembo KP PS in KP PV, in sicer na nivoju medsindikalnega usklajevanja, kot tudi direktno na pogajanjih z energetske zbornico in poslovodstvom skupine HSE. Zaradi procesov v podjetjih Skupine PV so naši predstavniki sodelovali v številnih komisijah za obravnavo področij, ki so bila pomembna za področje kolektivnih pogodb, novega plačnega sistema idr. Poleg rednega dela znotraj sindikata SPESS PV smo sodelovali pri povezovanju s sindikalno centralo KNSS Neodvisnost ter sodelovali pri obravnavi problematike ODPZ na nivoju pogovorov med socialnimi partnerji in ministrstvom za delo RS. V okviru krovnega sindikata smo pomagali pri organizaciji raznih športnih prireditev in podpirali športne lige v katerih sodeluje naši člani. Sodelovali smo v komisijah za šport, varstvo in zdravje pri delu, potne stroške, nagrajevanje, prehrano, preventivo idr. V mesecu maju smo zaradi potrebe po organizacijski spremembi podružnice izvedli volitve v nekaterih enotah podjetja. Zaradi sprememb, ki se dogajajo v podjetju, predstavniki sindikata veliko truda vlagajo v podajanje ključnih informacij zaposlenim in poskušajo preprečiti širjenje napačnih informacij, ki bi lahko škodovala medčloveškim odnosom med zaposlenimi in klimi v podjetju.

2.3.7 SVET DELAVCEV

V letu 2018 je svet delavcev družbe HTZ izvedel šest rednih, štiri izredne seje in tri skupna posvetovanja. Na rednih sejah smo bili seznanjeni s pol-letnim in letnim poslovnim poročilom družbe za leto 2017, planom za leto 2018 in poročilom iz področja varnosti in zdravja pri delu. Obravnavali smo dopolnitve prehodnih določb Pravilnika o sistematizaciji delovnih mest in dopolnitev kataloga delovnih mest družbe HTZ, sprejet je bil Pravilnik o hišnem redu družbe PV in povezanih družb. Veliko truda je bilo vložnega v pogajanja in oblikovanje novega Pravilnika o nagrajevanju in napredovanju delavcev, kar je bil tudi eden glavnih ciljev v letu 2018. Obravnavan in potrjen je bil tudi delovni koledar za leto 2019, pri katerem so bili upoštevani tudi predlogi sveta delavcev HTZ.

Dva člana Sveta delavcev sta se udeležila izobraževanja v januarju 2018 v Ljubljani, na temo *»Pravna šola za delavske predstavnike«*. Dvanajst članov Sveta delavcev se je udeležilo dvodnevne izobraževanja v Kranjski Gori, ki so s tem pridobili polovico potrebnih osnovnih znanj za pridobitev certifikatov Združenja svetov delavcev Slovenije.

2.3.8 KAPITALSKE POVEZAVE Z DRUGIMI DRUŽBAMI

Družba HTZ ima dolgoročno finančno naložbo v družbo RCE d.o.o.-v stečaju (1 % delež).

2.3.9 ZGODOVINSKI PREGLED RAZVOJA DRUŽBE

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

Leta 2000 je bila družba HTZ ustanovljena kot samostojna družba. Ustanovitev samostojne pravne osebe je bila pogoj za ohranitev statusa invalidske družbe in s tem tudi 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. Družba HTZ je v naslednjih letih zaposlovala med 900 in 1000 delavcev.

Invalidske delavnice so bile sprva namenjene predvsem zaposlovanju invalidov iz družbe PV oz. Skupine PV. Skupina PV je leta 2000 ob ustanovitvi družbe zaposlovala preko 700 invalidov. Hiter upad novo ocenjenih invalidov in spremenjene zakonodaje (manjša nadomestila) sta imeli za posledico zmanjševanje števila invalidov, tako da je družba HTZ na dan 31. 12. 2018 zaposlovala 404 invalidov.

2.4 POSLOVNA POLITIKA DRUŽBE

2.4.1 POSLANSTVO, VIZIJA, VREDNOTE, STRATEŠKI CILJI

Poslanstvo družbe

Poslanstvo družbe HTZ je zagotavljanje storitev za osnovni proces pridobivanja premoga s človeškimi viri, ki s svojo preostalo delovno zmožnostjo, sestavljajo organiziranost invalidskega podjetja skladno z zakonodajo in hkrati s pridobljenimi kompetencami sodelujejo na eksterne trgu.

Vizija družbe

Cilj družbe je, da postane poslovno najbolj uspešno invalidsko podjetje, s konkurenčnimi cenami in kakovostnimi proizvodi.

To bo dosegla z naprednimi metodami, s katerimi bo ustvarila sodobno in hkrati prilagojeno delovno okolje, v katerem bodo zaposleni z zmanjšano delovno zmožnostjo uspešno sodelovali v delovnem procesu in dosegali najboljše delovne rezultate. S tem bo še naprej ostala pomemben člen Skupine PV, ki ob tem uresničuje svojo družbeno odgovornost do okolja, v katerem delamo, in do zaposlenih, ki s tem ohranjajo svojo povezanost s svojim osnovnim poklicem in delovnim okoljem, v katerem je do invalidnosti prišlo. Z izkoriščanjem svojih prednosti in poslovne uspešnosti bomo svojo dejavnost uspešno tržili v širši skupini Holding Slovenske elektrarne in na trgu zunaj nje.

Strateški cilji družbe:

- vzdrževati status invalidskega podjetja;
- konkurenčno izvajanje storitev za proces pridobivanja premoga;
- rast eksternih prihodkov;
- zaposlenim zagotavljati humane in varne razmere;
- delovne procese izvajati ekološko in energetsko učinkovito.

Merljivi cilji za leto 2019 so:

- prihodki do družbe PV v višini 20.890.978 EUR
- prihodki na eksternem trgu v višini 3.235.000 EUR
- prihodki od državnih pomoči v višini 6.586.986 EUR
- doseganje 50 % deleža invalidov med zaposlenimi
- stanje števila zaposlenih na dan 31.12.2018: 761
- dodana vrednost na zaposlenega: 33.916 EUR
- investicije: 1.000.000 EUR

2.5 POLITIKA SISTEMA VODENJA

2.5.1 DOSEGANJE CILJEV NA PODROČJU KAKOVOSTI IN RAVNANJA Z OKOLJEM

Aktivnosti sistemov vodenja izhajajo iz razvojnih usmeritev podjetja, poslovne vizije in poslovnika sistema vodenja. Aktivnosti se nanašajo na spremljanje in obvladovanje procesov podjetja po zahtevah sistema vodenja kakovosti, ravnanja z okoljem, varnosti in zdravja pri delu ter sistema upravljanja z energijo.

a.) Spremembe pri notranjih in zunanjih vprašanjih relevantnih za sisteme vodenja

- Za implementacijo splošne uredbe o varstvu podatkov (GDPR) se je izvajala programska naloga PN-01-2018 Implementacija Splošne uredbe o varstvu podatkov (GDPR) pri obdelavi osebnih podatkov – zaključeno 10. 10. 2018.

b.) Izvajanje procesov ter skladnost izdelkov in storitev (kazalniki procesov, pregled dogodkov - nevarnih pojavov, izrednih razmer in simulacij, stanje programov):

- izvaja se spremljava dogodkov na PV (zabeleženo 263 nevarnih dogodkov, 3 izredne razmere),
- izvajajo se simulacije izrednih razmer v okolju (11 simulacij po PUIR),
- izvajajo se poizkusni umiki po NOR (Načrt obrambe in reševanja) in požarnem načrtu,
- v izvajanju 4 programske naloge HTZ.

Doseganje ciljev (izpolnjevanje ciljev - kazalniki procesov) je razvidno iz letnih poročil sistemov vodenja za leto 2018. Doseganje ciljev – kazalniki procesov so bili predstavljeni na Vodstvenem pregledu HTZ 2018 (5. 4. 2018) in so zavedeni v registrih sistemov vodenja (PQD33.00-04_HTZ Register sistema vodenja, PQD33.00-04-01_HTZ Register sistema ravnanja z okoljem in PQD33.00-04-02_HTZ Register sistema upravljanja z energijo).

c.) Rezultati presoj ter neodvisnih pregledov sistemov (notranja presoja, zunanja presoja, izpolnjevanje zakonodajnih in drugih zahtev):

- izvedena je bila notranja presoja v družbi HTZ (februar - marec 2018)
 - ukrepi notranje presoje 2018 HTZ: 66 korekcij, 10 izboljšav,
- izvedena je bila zunanja presoja na družbi HTZ (23. - 24. 4. 2018):
 - podano je bilo 12 priporočil – v izvajanje danih 11 ukrepov/izboljšav,
- zaznane spremembe zakonodajnih in drugih zahtev, ki so relevantne za družbo so vpeljane v procese.

Ukrepi, stanje ukrepov in učinkovitost izvedbe ukrepov je razvidna iz poročil odgovornih oseb, zapisov presoj, registra PQD14.01_HTZ ter sistema ODOS (modul ISO Ukrepi/Izboljšave).

d.) Obvladovanje tveganj in priložnosti ter priložnosti za izboljševanje:

- obvladovanje tveganj in priložnosti poteka skladno s PR 10.20 Politika upravljanja tveganj Skupine PV in podrejenimi dokumenti,
- rezultati inovacijske dejavnosti HTZ v letu 2018 (101 prejetih koristnih predlogov, 77 realiziranih koristnih predlogov).

e.) Nezgode, nevarni dogodki, ukrepi, požari

Naziv vidika (kazalnika)	Merilo	Mesečni plan/cilj	Vrednost kazalnika (mesečna ¹²)	Stanje 1-12 ²	Letni plan/cilj
Število nezgod	Št.	monitoring	0	16	15
Nevarni dogodki	Št.	monitoring	0	9	8
Izdani ukrepi s strani VZD	Št.	monitoring	0	4	12
Realizirani ukrepi	Št.	monitoring	0	2	12
Število požarov	Št.	monitoring	0	0	0

f.) Preventivni pregledi požarne varnosti in gasilsko reševalne vaje

Preventivni pregledi požarne varnosti so bili izvedeni v vseh organizacijskih enotah HTZ v pomladanskem in jesenskem času, kar je zavedeno v zapisnikih, ki jih je izdelala pooblaščen oseba za izvajanje ukrepov VPP v PS PV. Pregled je vseboval ugotavljanje stanja opreme, naprav in sredstev za varstvo pred požarom ter izvajanje ukrepov varstva pred požarom (izvleček požarnega reda, načrt evakuacije, ročni gasilni aparati, hidranti in hidrantne omare, avtomatski in ročni javljalniki požara, označbe za prepovedi in obvestila, odlaganje požarno nevarnih snovi in odpadkov, skladiščenje požarno nevarnih snovi in odpadkov, urejenost delovnih prostorov in okolice, stanje elektro naprav in strelvodnih naprav, dovozne in evakuacijske poti, zbirno mesto ter ostale posebnosti).

Pri rednih preventivnih pregledih VPP prostorov in okolice ni bilo zaznati neupoštevanja in neizpolnjevanja ukrepov požarnega varstva.

PIGD je izvajalo splošno urjenje. Aktivnosti so potekale po planu poveljnika PIGD PV.

g.) Vaja evakuacije

Vaja evakuacije je bila izvedena v skladu s planom v vseh organizacijskih enotah HTZ v mesecu marcu in aprilu. Dogodek je zabeležen v zapisniku o izvedbi vaje evakuacije, ki se nahaja pri skrbniku za požarno varnost v službi VZD PV.

h.) Meritve delovnega okolja

Meritve delovnega okolja so obvezne ob večjih spremembah delovnega okolja. Meritve so bile izvedene v organizacijskih enotah, ki zapadejo pod rudarsko zakonodajo, v ostalih delovnih okoljih ni bilo večjih sprememb.

i.) Periodični pregledi VZD (36 mesečni) in letni pregledi VZD na zahtevo vodij OE

Glede na plan aktivnosti bi moral biti izveden VZD pregled strojev in naprav s strani zunanje inštitucije v OE Remont in vzdrževanje – elektro del, pregled ni bil izveden. V OE praktično izobraževanje in OUTN 3J, pa so bili pregledi izvršeni po rudarski zakonodaji. Ostale organizacijske enote bodo izvedle preglede VZD v letu 2019 in 2020.

² x- mesec poročanja

Letni pregledi VZD na zahtevo vodij OE so bili izvedeni s strani službe VZD PV v OE Servis reševalne opreme, kjer ni zaznanih pomanjkljivosti, v ostalih OE pregledi niso bili izvršeni! V OE Praktično izobraževanje in OE OUTN, so bili pregledi izvršeni po rudarski zakonodaji.

j.) Revizija ocene tveganja

Revizija ocene tveganja je bila izvedena v vseh OE HTZ in so bile dopolnjene z dodatnimi ocenitvami in ocenami novih delovnih mest. Ocene tveganja so v enotni obliki v vseh OE HTZ. Vse aktivnosti so potekale v sodelovanju s predstavniki delavcev, kjer so bile upoštevane njihove smiselne pripombe v sodelovanju s službo VZD PV.

k.) Zdravstveno varstvo

Zdravstveno varstvo delavcev spremljamo s periodičnimi zdravstvenimi pregledi. Zdravstvene omejitve delavcev ugotovljene na periodičnih zdravstvenih pregledih, ki bi imele za posledico nevarnost na delovnem mestu, so javljene takoj organizacijskim vodjem enot družbe HTZ po ugotovitvah stanja v dispanzerju medicine dela.

l.) Preverjanje znanja iz VZD

Preverjanje znanja iz varnosti pri delu, prve pomoči in požarne varnosti se izvaja po posameznih OE HTZ skladno z 38. člen-om ZVZD-1 in oceno tveganja posamezne OE. Periodika izobraževanja in preverjanja znanja je prilagojena zahtevnosti posameznih delovnih mest, ki je lahko 1, 2, 3 ali 5 let za administrativne delavce.

m.) Urejanje portala OVQ in spremljanje aktivnosti VZD

Področje varnosti in zdravja pri delu je urejeno na portalu OVQ PV, kjer so dosegljivi vsi pomembni dokumenti in sicer:

- Izjava o varnosti z oceno tveganja.
- Navodila za varno delo.
- Osebna varovalna oprema.
- Plan aktivnost – monitoringov VZD HTZ.
- Poročila o izvajanju aktivnosti VZD HTZ po organizacijskih enotah.
- Promocija zdravja na delovnem mestu.
- Dokumenti za požarno varnost, itd.

Ocena tveganja je dosegljiva vsem delavcem na portalu OVQ PV, kot pri skrbnikih OT in vodjih OE.

Glede na organiziranost družbe HTZ, vsa strokovna dela s področja VZD opravlja na osnovi pogodbe, služba VZD PV, ki ima tudi dovoljenje za delo za področje VZD.

2.5.2 VARNOST IN ZDRAVJE PRI DELU TER POŽARNA VARNOST

V družbi HTZ veliko pozornosti namenjamo varnosti in zdravju zaposlenih. Ob ustreznih organiziranosti in razmejitvi odgovornosti smo sprejeli plan aktivnosti za leto 2018.

Aktivnosti smo izvajali po posameznih organizacijskih enotah in jih spremljali preko proaktivnih kazalnikov na sedmih področjih, ki so predpisani s strani zakonodaje za zagotavljanje varnosti in zdravja pri delu ter izvajanje zahtev standarda BS OHSAS 18001:2007.

Število nezgod in nevarnih dogodkov je enako kot v preteklem letu, 16 delovnih nezgod in devet nevarnih dogodkov. Bolniška odsotnost se je v primerjavi z letom 2017 znižala.

Požarna varnost

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

Preventivni pregledi požarne varnosti so bili izvedeni v vseh organizacijskih enotah družbe HTZ v pomladanskem in jesenskem času, kar je zavedeno v zapisnikih, ki jih je izdelala pooblaščen oseba za izvajanje ukrepov VPP v Skupini PV (v nadaljevanju SPV). Pregled je vseboval ugotavljanje stanja opreme, naprav in sredstev za varstvo pred požarom ter izvajanje ukrepov varstva pred požarom (izvleček požarnega reda, načrt evakuacije, ročni gasilni aparati, hidranti in hidrantne omare, avtomatski in ročni javljalniki požara, označbe za prepovedi in obvestila, odlaganje požarno nevarnih snovi in odpadkov, skladiščenje požarno nevarnih snovi in odpadkov, urejenost delovnih prostorov in okolice, stanje elektro naprav in strelovodnih naprav, dovodne in evakuacijske poti, zbirno mesto ter ostale posebnosti).

Pri rednih preventivnih pregledih VPP prostorov in okolice ni bilo zaznati neupoštevanja in neizpolnjevanja ukrepov požarnega varstva.

PIGD PV je izvajalo splošno urjenje. Aktivnosti so potekale po planu poveljnika PIGD PV. Požarov v letu 2018 ni bilo.

2.6 PROIZVODNJA

2.6.1 OSNOVNA DEJAVNOST

OUTN J1, J2 in J3

V okviru Oskrbe in urejanja transportnih naprav (OUTN) smo za naročnika PV v letu 2018 opravljali naslednja dela:

- Izvajanje procesa odvoza premoga iz jame PV na površino.
- Izvajanje procesa drobljenja premoga ter izločanja lesa in železa iz premoga na površini.
- Upravljanje izvoznih strojev in naprav ter izvajanje transporta materiala in ljudi po jaških.
- Strojno vzdrževanje transporterjev za transport premoga, naprav za drobljenje premoga, ventilatorskih postaj, izvoznih strojev in ogrevalnih naprav.
- Vzdrževanje inštalacij in ostalih naprav (zaključna dela projekta avtomatizacije črpališča na k. +120 in k. +85, prestavilo razdelilne postaje NEP-7, elektro inštalacije pri menjavi stolpa nad prosto globino VP Šoštanj).
- Urejanja in odpraševanje jamskih prostorov, kjer se izvaja transport premoga.
- Druga podobna dela na osnovi potreb naročnika PV.

STROJNA DELAVNICA

Zaposleni v enoti Strojna delavnica smo v tem obdobju največ dela vložili v izvajanje kakovostnih remontov in servisiranje rudarske strojne opreme za potrebe osnovnega procesa PV.

V tem obdobju smo opravili remonte in popravila na napredovalnih in pridobivalnih strojih ter tračnih in verižnih transporterjih, popravilo hidravličnega podporja, črpalk in jamskih gradbenih strojev, remont opreme za odvoz premoga iz pripravnih delovišč, remont reduktorjev in hidravličnih komponent napredovalnih strojev, izdelava visokotlačnih cevi, popravilo cilindrov, ventilov in hidravličnih armatur, pnevmatskih dvigalnikov in

centrifugalnih črpalk, vrtalnih garnitur, vrtalnega pribora in pnevmatskih strojčkov, hidravličnih komponent in transportnih vitlov, visečega in talnega tira ter vozni enot, odprava okvar in izvajanje zahtevnih montaž ter demontaž v jami.

ELEKTRO DELAVNICA

Poleg ključnih servisnih aktivnostih so smo v letu 2018 v enoti Elektro delavnica opravili še naslednja dela in naloge na/pri:

- servisiranju, remontiranju in popravilu rudarske protiekspluzijsko zaščitene elektro opreme, potrebne za nemoteno obratovanje delovišč v jami PV,
- na rotirajoči opremi (VN in NN elektro motorji, potopne črpalke, ventilatorji),
- na energetskih transformatorjih (navideznih moči od 630 do 1400 kVA),
- VN in NN stikalni in drobni elektro opremi,
- pripravi el. opreme za sistem vodenja na odkopnih in pripravnih delovišč,
- remontih Ex motorjev industrija (TEŠ).
- vodenju kartoteke o napravah za družbi PV in HTZ,
- odpravi okvar in izvajanje zahtevnih montaž ter demontaž v jami PV.

REŠEVALNO-SERVISNA DEJAVNOST

Osnovni namen procesa dela v Reševalno-servisni dejavnosti (RSD) je izvajanje logistične podpore pri delovanju Reševalne službe PV ter zagotavljanje brezhibnosti reševalne in gasilne opreme. Zaradi tega je proces dela v njej razdeljen na dve dejavnosti:

- servis reševalne opreme in
- servis gasilne opreme.

Servis reševalne opreme:

V letu 2018 je na tem področju delo potekalo nemoteno vse delovne dni. Po potrebi tudi izven delovnega časa, če je to tehnološki proces dela v jami tako zahteval. Pregledali smo 10.557 kosov različnih tipov reševalnih in samoreševalnih aparatov. Skoraj vse leto smo za zaposlene delavce v jami organizirali nameščanje samoreševalnih aparatov tipov FASER SR-K30A in FASER SR-K30S. Tudi na področju reševalne čete smo bili aktivni, saj smo opravili 22 reševalnih vaj, večkrat smo organizirali nujno delo v jami, sodelovali na Republiški vaji rudniških reševalnih enot Slovenije, katere organizator je v letu 2018 bila Reševalna služba oz. družba PV.

Servis gasilne opreme:

Storitve smo izvajali za potrebe SPV in za različna podjetja v velenjski in celjski regiji. V letu 2018 smo pregledali 1.154 kosov gasilnih aparatov in opravili 84 meritev hidrantov.

V obeh servisih smo vsa dela izvajali skladno z letnim planom dela RSD, s pooblastili s strani proizvajalcev reševalne in gasilne opreme ter skladno s pooblastili Ministrstva RS.

LOGISTIKA, PGM, RAVNANJE Z UPORABLJENIMI MATERIALI

Vse storitve se izvajajo predvsem za PV, interno za družbo HTZ in za ostale povezane družbe SPV.

1. Skladiščenje in dispečiranje zajema predvsem storitve logistike za potrebe družb PV in HTZ, ki zajema:

- skladiščenje in dispečiranje elektro in strojne opreme,
- nakladanje in razkladanje materiala elektro ter strojne opreme,
- čiščenje in pranje opreme ter voznega parka,
- urejanje deponijskih in skladiščnih prostorov.

2. Popravilo jeklenega ločnega podporja – JLP zajema:

- sortiranje uporabne opreme iz materiala, ki pride iz jame,
- čiščenje, popravilo in predelavo JLP,
- popravilo in kompletiranje objemk,
- razrez JLP.

3. Proizvodnja gradbenih materialov, zajema pripravo materialov za zagotavljanje požarne varnosti in stabilnosti jamskih objektov PV:

- priprava in dobava suhih pepelnih mešanic,
- priprava in dobava mokrih pepelnih mešanic,
- transport pepela iz TEŠ.

4. Ravnanje z uporabljenimi materiali, zajema:

- sortiranje uporabljenih materialov, ki prihajajo iz jame,
- prodajo sekundarnih surovin,
- oddajo odpadkov pooblaščenim prevzemnikom.

GLAVNO SKLADIŠČE

Glavno skladišče izvaja procese skladiščnega poslovanja s prevzemi, uskladiščenjem in izdajo oz. odpremo blaga za družbi PV in HTZ. Z blagom manipuliramo na štirih različnih območjih skladiščenja blaga, odvisno od vrste in namena le tega.

Poleg glavnega skladišča so tu še zunanje skladišče dimenzijsko večjega in težjega blaga, skladišče nevarnih snovi in skladišče zaščitnih sredstev.

PRAKTIČNO IZOBRAŽEVANJE

V enoti Praktično izobraževanje smo v letu 2018 izvajali praktično izobraževanje dijakov, opravljanje PUD (praktično usposabljanje z delom), vajeništvo in opravljanje obvezne prakse študentov za družbi PV in HTZ. Praktično izobraževanje smo izvajali za dijake rudarske, elektro in strojne usmeritve. V šolskem letu 2017/2018 je praktično izobraževanje obiskovalo 80 dijakov, v šol. l. 2018/2019 pa izobražujemo 77 dijakov v vseh naštetih usmeritvah. Obvezno prakso je v letu 2018 opravljalo 8 študentov.

Dijaki so opravljali praktično izobraževanje pri:

- pridobivanju premoga na mehaniziranem odkopu,
- izdelavi začasnih in stabilnih jamskih prostorov,
- jamskem vrtanju,
- osnovnih rudarskih delih,
- na deloviščih jamske strojne službe,
- na deloviščih jamske elektro službe.

Zunaj smo dijake poučevali v:

- elektro delavnici,
- strojni delavnici,
- učni delavnici praktičnega izobraževanja,
- področje logistike,
- informatika.

Tudi v prihodnje si bomo na praktičnem izobraževanju prizadevali, da bodo dijaki po končanem šolanju v rudarski in elektro-strojni usmeritvi ob zaposlitvi ustrezno usposobljeni za opravljanje del v proizvodnem procesu.

VAROVANJE

Služba varovanja je izvajala storitve varovanja premoženja Skupine PV, Šolskega centra Velenje, TE Šoštanj, Komunalnega podjetja Velenje in nogometne tekme NK Rudar.

Vzporedno se je izvajala storitev na področju prevoza in varovanje gotovine ter drugih vrednostnih papirjev za potrebe družb RGP in PV.

STORITVE IN IZDELKI ZA PV

V letu 2018 je bilo za PV izdelanih 16.380 različnih tipov veznic in 13.090 sidrnih plošč ter predelanih 27.535 kosov objemk ločnega podporja (obnova sprednjega pasu vijačne objemke K 24). V mesecu januarju smo pričeli tudi z izdelavo kablskih obešal za jamo in izdelali 6.760 kosov kablskih sedem rednih obešal ter 7.510 kosov matic za obešala. Izvajale so se tudi storitve plazemskega razreza, popravila transportnih valjčkov, prebiranje in kompletiranje VDL opreme, popravilo veznic in klasičnih stojk ter rezanje navojev M24 dolžine 120mm (3.863 kosov) in 500 mm (5.000 kosov), ter rezanje palic fi 25 x 3000 mm. Tako je bilo do konca leta izdelanih 8.863 kosov sider in 20.900 kosov sulic za sidranje jamskih prostorov.

PRALNICA, KOPALNICE, ČISTILNI SERVIS

Enota Pralnica perila je v letu 2018 izvajala storitve za potrebe PV ter na eksternem trgu v skladu s pričakovanimi.

Za PV je bilo opranih 187,8 ton perila, za eksterni trg 72,5 tone, za lastne potrebe podjetja pa 17,4 tone perila.

V enoti Kopalnice so se opravljale storitve samo za potrebe poslovnega sistema PV. Zaposleni v enoti so skrbeli za vzdrževanje in higieno prostorov celotnega objekta garderob in kopalnic na področju NOP in na področju J. Škale (muzej). Poleg vzdrževalnih del na navedenih področjih so delavci 24 ur/dan vse dni izvajali tudi varovanje delovnih in osebnih oblačil v garderobah, skrbeli za požarno varnost, vzdrževanje obešal in garderobne opreme ter nudili osnovno prvo pomoč zaposlenim.

V okviru enote Kopalnice deluje tudi enota Čistilni servis, ki opravlja svoje storitve za potrebe Skupine PV. Vsakodnevno je bilo očiščenih 10.780 m² poslovnih in delovnih prostorov.

KOMUNALNE STORITVE

Zaposleni v enoti Komunalne storitve so opravljali storitve gradbeno komunalnega in mizarskega vzdrževanja, čiščenja in urejanja okolice objektov in površin v lasti Skupine PV ter ostala pogodbeno koncesijska dela. Dela, ki so se izvajala so zimsko čiščenje površin, pomladanska oskrba zelenic, notranja keramičarska in pleskarska vzdrževalna dela ter popravila pohištva in pomoč pri selitvah delavcev.

2.6.2 EKSTERNA DEJAVNOST

PROIZVODNJA ZAŠČITNIH SREDSTEV

V letu 2018 smo v Delavnici zaščitnih sredstev izvajali osnovni program izdelave zaščitnih sredstev in varovalne opreme.

Največji delež prihodkov je ustvaril krojaški oddelek, kjer smo proizvajali delovna oblačila ter oblačila za šport in prosti čas.

Na rokavičarskem oddelku smo proizvajali visoko kakovostne usnjene rokavice. Letna proizvedena količina znaša okrog 16.000 parov. Naša dejavnost pa je obsegala tudi preoblačenje tekstilnega pohištva, izdelavo ponjav, izdelavo galanterijskih izdelkov po naročilu in manjša čevljarska ter krojaška popravila.

PROGRAM AQUAVALLIS

Na programu AquaVallis smo bili tudi v letu 2018 pozorni na optimizacijo poslovanja, s čimer smo izboljšali rezultat poslovanja. Ob koncu leta 2018 smo zaposlovali devet delavcev, od tega šest invalidov.

Bistveni prihodek predstavljajo najem in vzdrževanje pitnikov za vodo, ionizatorjev in vodnih filtrov in prodajni program, ki zajema:

- lastne mikrobiološke filterske vložke,
- lastne vložke za ionsko menjavo,
- filtracijske sisteme,
- pitnike,
- ionizatorje,
- bidone AquaVallis,
- nevtralizatorje vodnega kamna,
- dokupni program Honeywell, s katerim smo v letu 2018 povečali svoj tržni delež na področju nadzora tlaka, samočistilnih vodnih filtrov in cevni ločevalnikov.

STUDIO HTZ

V enoti Studio HTZ na programu kopiranja in digitalnega tiska vključujejo naslednje storitve: tisk različnih gradiv, poročil, vizitk, glasil in letakov.

Poleg navedenega tiska izvajajo tudi storitve oblikovanja katalogov, glasil, poročil, brošur, reklamnih tabel, transparentov, urejanje trgovin z reklamnimi napisi, nalepk za vozila ter prodajo poslovnih promocijskih daril.

Na programu elektronskega arhiviranja (e-hrambe) smo opravili 9.000.000 posnetkov. Digitalizirana je bila predvsem finančna dokumentacija za podjetja s katerimi imamo sklenjeno pogodbo.

LAKIRNICA

Prašno barvanje različnih izdelkov in polizdelkov se je izvajalo za različne zunanje naročnike. V letu 2018 je bilo prašno polakiranih 363.926 kosov različnih kovinskih izdelkov.

2.7 VZDRŽEVANJE

Stroški vzdrževanja so v letu 2018 skupaj znašali 359.687 EUR, od tega so bili:

- stroški storitev vzdrževanja (tekoče vzdrževanje opreme in objektov, vzdrževanja računalnikov ter tekoče vzdrževanje kopirnih strojev) v višini 331.036 EUR.
- stroški nadomestnih delov za osnovna sredstva in za vzdrževanje osnovnih sredstev v višini 28.651 EUR.

2.8 TRŽNI POLOŽAJ

2.8.1 ZNAČILNOSTI GOSPODARSKEGA OKOLJA V LETU 2018

V slovenskem gospodarstvu so se razmere proti koncu lanskega leta še naprej izboljševale, a bolj umirjeno kot leta 2017. BDP je bil v 3. četrtnetu 2018 za 4,8 % višji kot v 3. četrtnetu 2017, v treh četrtnetih 2018 pa za 4,5 % višji kot v treh četrtnetih 2017.

V gradbeništvu je ob povečanih investicijah države, občin in infrastrukturnih podjetij rast izhajala predvsem iz segmenta inženirskih objektov. Rast gradbeništvu, razpoložljivega dohodka gospodinjstev, večjega trošenja tujih turistov in nadaljnja rast zunanje trgovine so spodbujali nadaljevanje razmeroma visoke rasti prihodka v trgovini in drugih storitvenih dejavnostih.

Krepitev storitvenega sektorja se odraža tudi v vse višji rasti cen storitev. K rasti cen življenjskih potrebščin pa so pretežni del lanskega leta poleg storitev pomembno prispevale tudi višje cene naftnih derivatov in hrane

(Vir:http://www.umar.gov.si/novice/novice/obvestilo/news/ekonomsko-ogledalo-st-4-2018000/?tx_news_pi1%5Bcontroller%5D=News&tx_news_pi1%5Baction%5D=detail&cHash=a36c822d06e595d5568b5ae1c1a43c2b;

<https://www.delo.si/gospodarstvo/novice/umirjanje-slovenskega-gospodarstva-139931.html> citirano 16. 1. 2019).

2.8.2 RAZMERE NA TRGIH V LETU 2018

Razmere na trgih so bile ugodne kar se kaže tudi v naših rezultatih eksternih programov, prihodki so bili višji od planiranih. Zaznati je bilo, da so se kupci prej in hitreje odločali za nakupe. Pritisk konkurenčnih ponudb je manjši. Poslovanje vedno bolj temelji na podlagi dolgoletnega sodelovanja in zaupanja. Uspelo nam je pridobiti tudi nekaj novih s katerimi do sedaj nismo sodelovali, kar pa pozitivno vpliva tudi na prodajne aktivnosti v prihodnje.

2.8.3 PRODAJA IN KUPCI

V letu 2018 je družba ustvarila 23.476.283 EUR čistih prihodkov od prodaje. Od tega predstavlja prodaja na domačem trgu 99,91 %, prodaja na tujem trgu pa je 0,09 %.

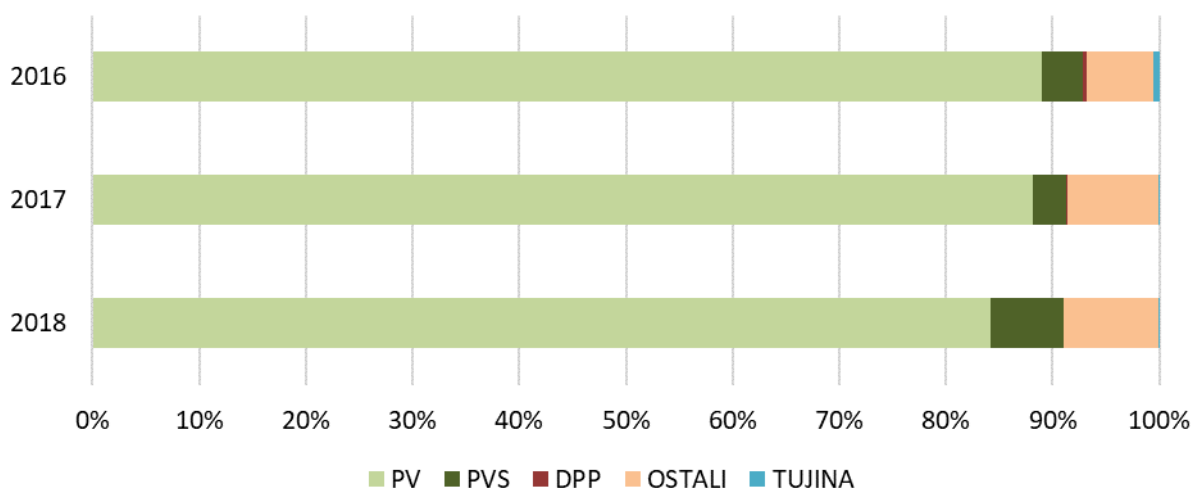
V strukturi čistih prihodkov od prodaje imajo prihodki, ustvarjeni s prodajo družbi PV, 84,2 %. Prihodki od prodaje, ustvarjeni s prodajo drugim družbam v skupini PV in HSE, predstavljajo 6,8 % čistih prihodkov od prodaje. Prihodki od prodaje, ustvarjeni s prodajo drugim pridruženim družbam (DPP), pa znašajo 0,1 %.

Prihodki od prodaje ostalim kupcem so porasli glede na leto 2017; porast je zaznati na prodaji strojnih storitev, storitev oblikovanja in tiska ter prašnega lakiranja izdelkov.

Tabela 1: Čisti prihodki od prodaje v obdobju 2016-2018

	vrednosti v EUR			struktura v %		
	2018	2017	2016	2018	2017	2016
PREMOGOVNIK VELENJE (PV)	19.775.006	19.776.032	19.273.151	84,2	88,1	89,0
PODJETJA V SKUPINI HSE (PVS)-brez PV	1.604.321	693.272	850.883	6,8	3,1	3,9
DRUGA PRIDRUŽENA PODJETJA PV (DPP)	17.756	40.957	67.459	0,1	0,2	0,3
OSTALI	2.058.604	1.917.860	1.320.363	8,9	8,5	6,2
TUJINA	20.596	9.132	132.604	0,09	0,0	0,6
ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	23.476.283	22.437.253	21.644.461	100,00	100,00	100,00

Graf 1: Struktura čistih prihodkov od prodaje v obdobju 2016-2018



2.8.4 NABAVA IN DOBAVITELJI

Osnovne značilnosti procesa nabave

Proces nabave vseh resursov se v družbi HTZ izvaja po postopkih predpisanih v internih aktih v skladu z ISO standardi. Družba HTZ s temeljito analizo trga pridobiva konkurenčne ponudbe za nabavo vseh resursov, ki povečujejo učinkovitost procesa nabave v smislu zniževanja cen in izboljšanja ostalih nabavnih pogojev. Vsi postopki nabave, naročanja in likvidacije poslovnih listin se izvajajo s pomočjo elektronskega dokumentacijskega sistema ODOS. Na ta način je zagotovljena preglednost, dokumentarnost in transparentnost procesa nabave.

Postopki skupnega naročanja

Nabava poteka skladno s sprejeto politiko skupnega javnega naročanja družb skupine HSE. Na osnovi tega dogovora smo izvedli oz. sodelovali pri naslednjih javnih naročilih:

- naročila s področja ISO standardov in certifikatov
- pisarniški material
- računalniška strojna in programska oprema

- službena vozila
- oprema sistemov tehničnega varovanja

V postopku je še javno naročilo za osebno zaščitno opremo.

Namen skupnih postopkov naročanja je:

- da se dosežejo nižje cene na osnovi večjih količin,
- standardizacija opreme in materiala v skupini,
- nižje zaloge zaradi morebitnih premestitev materiala in
- nižji stroški postopkov naročanja zaradi izvedbe enega postopka za vse družbe.

Promet z dobavitelji

Večina dobav v letu 2018 je bilo izvedenih na domačem trgu.

S trga pridobivamo konkurenčne ponudbe za nabavo materiala, storitev in opreme (z izjemo blaga, ki se dobavlja preko postopkov skupnega naročanja), ki zagotavljajo boljšo učinkovitost procesa nabave v smislu daljših plačilnih rokov, krajših dobavnih rokov in dostave v skladišče HTZ.

Zaradi širokega spektra dejavnosti, ki jih HTZ izvaja, so tudi dobave materiala in storitev po vrstah izredno razpršene. Večina opreme pa je dobavljena za namene izvajanja storitev za PV (vezano na osnovni proces pridobivanja premoga).

2.9 NALOŽBE

V letu 2018 je bilo 566.805 EUR investicijskih vlaganj (upoštevaje tudi investicije v teku), v letu 2017 pa 736.878 EUR. Največ je bilo vlaganj v proizvodno opremo (nizkonapetostna oprema, strojna oprema, oprema za grafično dejavnost), obstoječa OS (revitalizacija objekta remiza z vzpostavitev mehanične dejavnosti za popravilo delovnih strojev in vozil) in delovne stroje.

Tabela 2: Investicijska vlaganja v letu 2018

INVESTICIJA	SKUPAJ I-XII 2018
DROBNE INVESTICIJE	110
POSLOVNO INFORMACIJSKI SISTEM	10.218
hardware poslovni	9.936
software poslovni	282
OSTALO	556.477
proizvodna oprema	273.023
vozila	53.367
delovni stroji	74.945
vlaganja v obstoječa OS (opremo in objekte)	140.142
pitniki	15.000
SKUPAJ	566.805

V letu 2018 so bila aktivirana osnovna sredstva v višini 438.541 EUR, natančneje 433.378 EUR iz leta 2018 in 5.163 EUR iz leta 2017. Na dan 31. 12. 2018 je bilo stanje investicij v teku v skupni vrednosti 235.427 EUR, od tega iz leta 2018 v višini 133.427 EUR.

2.10 INFORMATIKA

Varnostna politika IT HTZ

V podjetju se zavedamo groženj na področju informacijske varnosti, zato izvajamo aktivne ukrepe za preprečitev le-teh. V letu 2018 smo uvedli rešitev Cisco ISE, s katero preprečujemo nepooblaščne žične in brezžične dostope do informacijskega sistema Skupine PV.

Omrežje

Izvajala so se redna vzdrževalna dela omrežne infrastrukture. V okviru teh smo uredili prostore nekaterih manjših vozlišč oddaljenih lokacij. Zamenjali smo serije stikal, ki so na koncu življenjske dobe in za katere proizvajalec ne zagotavlja podpore pri vzdrževanju. Z novo opremo smo omogočili širitev VOIP telefonije v podjetju.

V centralnem nadzornem sistemu informacijske opreme in storitev smo uvedli nadzor nad infrastrukturo lokalnega omrežja PV. Uvedba nam omogoča proaktivno vzdrževanje infrastrukture in s tem kvalitetnejšo storitev za uporabnike.

Pristopili smo k prenovi jedrnih stikal poslovnega in varnostno-tehnološkega informacijskega sistema, katerih delovanje je ključno za varnost zaposlenih v jami in zagotavljanje nemotene proizvodnje. Razlog za zamenjavo je prenehanje podpore pri vzdrževanju programske in strojne opreme stikal s strani proizvajalca.

Sistemska podpora

Za podjetja Skupine HSE izvajamo funkcijo klicnega centra v okviru podpornega centra uporabnikom informacijskih sistemov Skupine HSE.

Za varnostno-tehnološki sistem PV smo pripravili načrt neprekinjenega poslovanja in zagotovili rezervno (DR) lokacijo v našem podatkovnem centru (DC PV).

Z uvedbo rešitve Veeam Backup smo zagotovili ustrezno razpoložljivost virtualnega okolja poslovnega in tehnološkega informacijskega sistema.

Poslovne aplikacije

V projektu optimizacije logistike in transporta opreme in materiala po jami, izvajamo aktivnosti za vzpostavitev sledenja toka materiala in opreme po jami. Projekt je zahteven predvsem zaradi zahteve po uporabi certificirane protieksplizijsko zaščitene računalniške opreme.

Sodelujemo v mednarodnem projektu INESI, katerega cilj je doseči optimizacijo jamskega transporta in povečanje varnosti rudarjev v jami.

Pripravile so se programske rešitve za obvladovanje bolniških odsotnosti in centralno izvajanje skrbništva voznega parka Skupine PV.

Izvajamo racionalizacijo vročanja plačilnih kuvert. Vzpostavili smo hibridni sistem elektronskega vročanja in samopostrežnih kioskov.

Sodelujemo pri prehodu družbe HTZ iz vodenja klasičnega papirnatega arhiva na elektronsko hrambo dokumentov.

Naredili smo določene dograditve aplikacij lastnega razvoja za optimizacijo posameznih procesov oziroma povišanja učinkovitosti zaposlenih.

2.11 ANALIZA USPEŠNOSTI POSLOVANJA

2.11.1 POSLOVANJE V LETU 2018

PRIHODKI

Skupni prihodki so bili v letu 2018 doseženi v višini 31.563.888 EUR in so glede na leto 2017 nižji za 4,2 % oz. za 1.373.360 EUR.

Poslovni prihodki so bili ustvarjeni v višini 31.542.706 EUR, v primerjavi z letom 2017 so nižji za 4,2 % oz. za 1.375.272 EUR.

Čisti prihodki od prodaje so v letu 2018 znašali 23.476.283 EUR. Glede na leto 2017 so višji za 1.039.030 EUR oz. za 4,6 %.

Drugi poslovni prihodki so realizirani v višini 8.066.423 EUR in so nižji glede na leto 2017 za 23,0 % (v letu 2017 so bili ti prihodki višji zaradi odprave oslabitev osnovnih sredstev in terjatev). Največji del drugih poslovnih prihodkov predstavlja postavka črpanje odloženih prihodkov v višini 7.174.635 EUR.

Finančni prihodki so bili doseženi v višini 21.182 EUR in so višji glede na leto 2017 za 1.912 EUR.

ODHODKI

Skupni odhodki v letu 2018 so bili doseženi v višini 31.325.857 EUR (upoštevaje tudi spremembo vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje ter usredstvene lastne proizvode in storitve). V primerjavi z letom 2017 so odhodki nižji za 4,6 % oz. za 1.502.283 EUR.

Poslovni odhodki so bili ustvarjeni v višini 31.232.279 EUR in so glede na leto 2017 nižji za 4,4 % oz. za 1.437.314 EUR.

Stroški blaga, materiala in storitev so bili v letu 2018 doseženi v višini 5.629.054 EUR in so bili višji glede na leto 2017 za 468.650 EUR oz. za 9,1 %. Glavni razlog je realizacija večjih poslov, ki niso bili načrtovani, na drugi strani so zato bili realizirani tudi višji prihodki od prodaje.

Stroški dela v višini 24.037.236 EUR so bili nižji glede na leto 2017 za 320.092 EUR oz. za 1,3 %. Glavna razloga za znižanje sta nižje predčasne odpravnine in nižji regres (v letu 2017 izplačilo razlike regresa za 2016).

Stroški amortizacije so bili realizirani v višini 864.810 EUR in so višji glede na leto 2017 za 24.678 EUR. Odhodki iz naslova odpisov, oslabitev in prodaje sredstev, terjatev in zalog so bili doseženi v višini 85.152 EUR.

Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje je bila dosežena v višini 9.723 EUR.

Usredstveni lastni proizvodi in storitve so bili doseženi v višini 59.389 EUR.

Drugi poslovni odhodki so znašali 685.139 EUR in so v primerjavi z letom 2017 nižji za 964.810 EUR (v 2017 so bile oblikovane rezervacije iz tožb in unovčenja garancije – oboje vezano na projekt Eko srebrna hiša).

Finančni odhodki so bili doseženi v višini 93.578 EUR in so nižji glede na leto 2017 za 64.969 EUR zaradi nižjih drugih finančnih odhodkov.

POSLOVNI IZID

Glede na dosežene prihodke in odhodke je družba poslovno leto 2018 zaključila z dobičkom v višini 238.031 EUR.

SREDSTVA

Sredstva so na dan 31. 12. 2018 znašala 15.848.665 EUR, v primerjavi s stanjem konec leta 2017 so nižja za 440.278 EUR.

Dolgoročna sredstva so se zmanjšala zaradi manj investicijskih vlaganj v letu 2018, prodaje stanovanj in prodaje dolgoročne finančne naložbe družbe RGP.

Kratkoročna sredstva so se povečala zaradi povišanja kratkoročnih poslovnih terjatev do družb v skupini in do ostalih kupcev.

KAPITAL IN OBVEZNOSTI

Kapital je na dan 31. 12. 2018 znašal 1.398.204 EUR, glede na stanje konec leta 2017 je višji za 363.663 EUR.

Dolgoročne obveznosti na dan 31. 12. 2018 so se v primerjavi s stanjem na 31. 12. 2017 zmanjšale, glavna razloga sta zmanjšanje rezervacij iz tožb in zmanjšanje dolgoročnih poslovnih obveznosti do družb v skupini. Hkrati so se povečale dolgoročne finančne obveznosti (sklenjena pogodba za dolgoročno financiranje).

Kratkoročne obveznosti so se zmanjšale, glavni razlog je zmanjšanje kratkoročnih poslovnih obveznosti do zaposlenцев zaradi izplačila neizplačanih plač iz leta 2012.

2.11.2 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.

Z dokumentom Planiran izkaz denarnega toka je razvidna razlika med prejemki in izdatki pri poslovanju, pri naložbenju in pri financiranju na letni in mesečni ravni. Z Operativnim planom denarnega toka pa družba spremlja tekočo likvidnost na letni, mesečni in dnevni ravni.

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 2018 za zagotavljanje tekoče likvidnosti koristili predčasna plačila od Premogovnika Velenje. Dogovorili smo se tudi za novo dolgoročno financiranje (delno za poplačilo obstoječih financiranj z boljšimi pogoji in delno za novo financiranje). Likvidnostna situacija se je v letu 2018 v družbi izboljšala, vendar še ni zadovoljiva.

2.11.3 ZAGOTAVLJANJE POTREBNIH FINANČNIH VIROV

V letu 2018 so se dolgoročni finančni viri v primerjavi s preteklim letom povišali za 205,1 %, višji je tudi delež dolgoročnih finančnih virov v vseh virih in v letu 2018 znaša 13,5 %. Vzrok za povišanje je že prej navedeno novo dolgoročno financiranje.

2.11.4 KAPITALSKA USTREZNOST

Namen zagotavljanja kapitalske ustreznosti je poleg spoštovanja določil ZFPPIPP predvsem v zmanjšanju finančnih tveganj. Družba pri načrtovanju in spremljavi realizacije finančne politike upošteva poslovno-finančna načela in standarde, med katerimi je najpomembnejše financiranje dolgoročnih sredstev z dolgoročnimi viri.

Na dan 31. 12. 2018 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.

2.11.5 STANJE ZADOLŽENOSTI

Pokazatelj zadolženosti je razmerje med tujimi viri in vsemi obveznostmi (stopnja lastniškosti financiranja).

Delež dolgov v letu 2018 (upoštevane so kratkoročne in dolgoročne obveznosti brez rezervacij iz izkaza finančnega položaja) v vseh virih sredstev je znašal 77,4 % (v letu 2017 je znašal 73,9 %). V enakem obdobju so v strukturi vseh virov sredstev finančni dolgovi predstavljali 18,6 % (v letu 2017 pa 9,9 %).

Finančne obveznosti do bank na dan 31. 12. 2018 so znašale 2.906.228 EUR in sicer dolgoročne v višini 2.100.000 EUR in kratkoročne v višini 806.228 EUR. Posojila so bila najeta v domači valuti in po spremenljivih obrestnih merah.

2.11.6 KAZALNIKI DRUŽBE

Tabela 3: Kazalniki poslovanja

STOPNJA LASTNIŠKOSTI FINANCIRANJA	RE 2017	RE 31. 12. 2018
1. Kapital in obveznosti	16.288.943	15.848.665
2. Kapital	1.034.541	1.398.204
Stopnja lastniškosti financiranja = 2 / 1	6,35	8,82

STOPNJA DOLGOROČNOSTI FINANCIRANJA	RE 2017	RE 31. 12. 2018
1. Kapital	1.034.541	1.398.204
2. Dolgoročne obveznosti	7.070.658	6.585.405
3. Skupaj (1 + 2)	8.105.199	7.983.609
4. Kapital in obveznosti	16.288.943	15.848.665
Stopnja dolgoročnosti financiranja = 3 / 4	49,76	50,37

STOPNJA OSNOVNOSTI INVESTIRANJA	RE 2017	RE 31. 12. 2018
1. Nepremičnine, naprave in oprema	11.195.617	10.867.136
2. Neopredmetena sredstva	53.205	24.881
3. Skupaj stalna sredstva po neodpisani vrednosti (1 + 2)	11.248.822	10.892.017
4. Sredstva	16.288.943	15.848.665
Stopnja osnovnosti investiranja = 3 / 4	69,06	68,73

STOPNJA DOLGOROČNOSTI INVESTIRANJA	RE 2017	RE 31. 12. 2018
1. Nepremičnine, naprave in oprema	11.195.617	10.867.136
2. Neopredmetena sredstva	53.205	24.881
3. Naložbene nepremičnine	1.767.000	1.825.000
4. Dolgoročne finančne naložbe v odvisne družbe	222.328	0
5. Ostale dolgoročne finančne naložbe in posojila	32.118	31.935
6. Dolgoročne poslovne terjatve	578.433	578.433
7. Druga dolgoročna sredstva	0	0
8. Skupaj (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	13.848.701	13.327.385
9. Sredstva	16.288.943	15.848.665
Stopnja dolgoročnosti investiranja = 8 / 9	85,02	84,09

KOEFICIENT KAPITALSKE POKRITOSTI OSNOVNIH SREDSTEV	RE 2017	RE 31.12.2018
1. Kapital	1.034.541	1.398.204
2. Nepremičnine, naprave in oprema	11.195.617	10.867.136
3. Neopredmetena sredstva	53.205	24.881
4. Skupaj stalna sredstva po neodpisani vrednosti (2 + 3)	11.248.822	10.892.017
Koeficient kapitalске pokritosti osnovnih sredstev = 1 / 4	0,09	0,13

KOEFICIENT NEPOSREDNE POKRITOSTI KRATK. OBV. (HITRI KOEFICIENT)	RE 2017	RE 31.12.2018
1. Denar in denarni ustrezniki	15.254	59.992
2. Kratkoročne finančne naložbe	109.190	1.552
3. Skupaj likvidna sredstva (1 + 2)	124.444	61.544
4. Kratkoročne obveznosti	8.183.744	7.865.056
Koef. neposredne pokritosti kratk. obv. (hitri koef.) = 3 / 4	0,02	0,01

KOEFICIENT POSPEŠENE POKRITOSTI KRATK. OBV. (POSPEŠENI KOEFICIENT)	RE 2017	RE 31.12.2018
1. Denar in denarni ustrezniki	15.254	59.992
2. Kratkoročne finančne naložbe	109.190	1.552
3. Kratkoročne poslovne terjatve	1.778.649	1.910.752
4. Skupaj (1 + 2 + 3)	1.903.093	1.972.296
5. Kratkoročne obveznosti	8.183.744	7.865.056
Koeficient pospešene pokritosti kratk. obveznosti= 4 / 5	0,23	0,25

KOEFICIENT KRATKOROČNE POKRITOSTI KRATK. OBV. (KRATKOROČNI KOEF.)	RE 2017	RE 31.12.2018
1. Kratkoročna sredstva	2.440.242	2.521.280
2. Kratkoročne obveznosti	8.183.744	7.865.056
Koeficient kratk. pokritosti kratk. obv. (kratk. obv.) = 1 / 2	0,30	0,32

KOEFICIENT GOSPODARNOSTI POSLOVANJA	RE 2017	RE I-XII 2018
1. Poslovni prihodki	32.917.978	31.542.706
2. Poslovni odhodki	32.669.593	31.232.279
Koeficient gospodarnosti poslovanja = 1 / 2	1,01	1,01

KOEFICIENT ČISTE DOBIČKONOSNOSTI KAPITALA (ROE) - na letnem nivoju	RE 2017	RE I-XII 2018
1. Čisti poslovni izid	109.108	238.031
2. Povprečni kapital	1.003.999	1.216.373
Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala = 1 / 2	0,109	0,196

KOEFICIENT ČISTE DOBIČKONOSNOSTI SREDSTEV (ROA) - na letnem nivoju	RE 2017	RE I-XII 2018
1. Čisti poslovni izid	109.108	238.031
2. Povprečna sredstva	16.185.978	16.068.804
Koeficient čiste dobičkonosnosti sredstev = 1 / 2	0,007	0,015

DODANA VREDNOST - na letnem nivoju	RE 2017	RE I-XII 2018
1. Poslovni prihodki	32.917.978	31.542.706
2. Stroški blaga, materiala in storitev	5.160.404	5.629.054
3. Usredstveni lastni proizvodi in storitve	50.274	59.389
4. Drugi poslovni odhodki	1.649.949	685.139
Dodana vrednost = 1-2+3-4	26.157.899	25.287.902

DODANA VREDNOST / ZAPOSLENEGA - na letnem nivoju	RE 2017	RE I-XII 2018
1. Dodana vrednost	26.157.899	25.287.902
2. Povprečno število zaposlenih	781	782
Dodana vrednost/zaposlenega = 1/2	33.493	32.358

Kapital je na dan 31. 12. 2018 predstavljal 8,82 % vseh obveznosti do virov sredstev, kar pomeni, da se je družba v tem letu poleg lastnih virov v veliki meri financirala s tujimi viri financiranja.

Kazalniki stanja investiranja kažejo, da v strukturi sredstev prevladujejo osnovna sredstva. Sestava sredstev kaže na njihov večinoma dolgoročni značaj, kar potrjuje tudi vrednost kazalnika na dan 31. 12. 2018, ki znaša 68,73 %.

Koeficienti pokritosti kratkoročnih sredstev niso ugodni, pričakujemo izboljšanje ob realizaciji dezinvestiranja in zaključku tožb, vezano na pretekle projekte.

Doseženi dobiček v letu 2018 se odraža v pozitivnem kazalniku donosnosti in gospodarnosti.

Dodana vrednost v letu 2018 je v primerjavi z realizacijo 2017 nižja – nižja je tudi dodana vrednost na zaposlenega. Če iz postavk, ki so osnova za izračun, izločimo vplive učinkov preteklih let, je dodana vrednost v obeh letih primerljiva.

Tabela 4: Kazalniki financiranja

KAPITALSKA USTREZNOST	RE 2017	RE I-XII 2018
1. Čisti poslovni izid poslovnega leta	0	0
2. Preneseni čisti poslovni izid	-1.100.847	-862.816
3. Zadržani poslovni izid (1 + 2)	-1.100.847	-862.816
4. Kapitalske rezerve	0	0
5. Rezerve iz dobička	0	0
6. Skupaj (3 + 4 + 5)	-1.100.847	-862.816
7. Osnovni kapital	2.448.362	2.448.362
Kapitalska ustreznost = 6/7	-0,45	-0,35

KOEFICIENT DOLGOVNO - KAPITALSKEGA RAZMERJA	RE 2017	RE 31.12.2018
1. Kratkoročne finančne obveznosti	908.898	814.703
2. Dolgoročne finančne obveznosti	701.401	2.140.139
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	1.610.299	2.954.842
4. Kapital	1.034.541	1.398.204
Koeficient dolgovno - kapitalskega razmerja = 3/4	1,56	2,11

CELOTNE FINANČNE OBVEZNOSTI / EBITDA <i>- na letnem nivoju</i>	RE 2017	RE I-XII 2018
1. Kratkoročne finančne obveznosti	908.898	814.703
2. Dolgoročne finančne obveznosti	701.401	2.140.139
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	1.610.299	2.954.842
4. EBIT - Poslovni izid iz poslovanja	248.385	310.427
5. Odpisi vrednosti	1.558.744	949.962
6. EBITDA (4+5)	1.807.129	1.260.389
Celotne finančne obveznosti / EBITDA = 3/6	0,89	2,34

EBITDA / Finančni odhodki iz prejetih posojil	RE 2017	RE I-XII 2018
1. EBIT - Poslovni izid iz poslovanja	248.385	310.427
2. Odpisi vrednosti	1.558.744	949.962
3. EBITDA (1+2)	1.807.129	1.260.389
4. Finančni odhodki iz prejetih posojil	71.101	73.545
EBITDA / Finančni odhodki iz posojil = 3/4	25,42	17,14

Celotne finančne obveznosti / Sredstva	RE 2017	RE 31.12.2018
1. Dolgoročne finančne obveznosti	701.401	2.140.139
2. Kratkoročne finančne obveznosti	908.898	814.703
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	1.610.299	2.954.842
4. Sredstva	16.288.943	15.848.665
Celotne finančne obveznosti / Sredstva = 3/4	0,10	0,19

Koeficient kapitalske ustreznosti je v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 boljši zaradi višjega doseženega dobička, vendar ostaja še vedno negativen zaradi prenesenih izgub iz preteklih let.

Poslovni izid iz poslovanja (EBIT) je v letu 2018 znašal 310.427 EUR in se je glede na preteklo leto izboljšal.

EBITDA je v letu 2018 znašal 1.260.389 EUR in je glede na leto 2017 nižji zaradi nižjih odpisov vrednosti.

2.12 UPRAVLJANJE S TVEGANJI

Družba HTZ Velenje je v letu 2016 uvedla celovit sistem upravljanja s tveganji kot del korporativnega upravljanja skupine HSE skladno z dokumentom »Politika upravljanja tveganj Skupine PV, v katerem so opredeljeni ključni cilji politike upravljanja tveganj SPV. Zajema predvsem obvladovanje vseh tveganj, ki bi lahko ogrozila doseganje ciljev, opredeljenih v strateških in poslovnih načrtih posameznih družb SPV oz. SPV kot celote. V letu 2018 je prišlo do sprememb na področju obvladovanja tveganj in priložnosti. V skladu z zahtevami lastnika je bil sprejet dokument »Upravljanje tveganj«. Tveganja in priložnosti se obravnavajo kot procesna tveganja in krovna tveganja družbe. Spremljava, obravnavanje tveganj in priložnosti in ukrepi za obvladovanje tveganj se obravnavajo v okviru rednih kolegijev, odbora za tveganja in na vodstvenem pregledu.

Družba HTZ je v skladu s prej navedenim pri delovanju v letu 2018 prepoznala naslednja ključna tveganja:

STRATEŠKA IN POSLOVNA TVEGANJA:

- **Tveganje statusa invalidskega podjetja** je regulatorno tveganje – država lahko s spremembo zakonodaje na tem področju povzroči, da družba HTZ izgubi status invalidskega podjetja, kar pomeni zmanjšanje ali izgubo državnih pomoči. Obstaja tudi tveganje doseganja 50 % invalidov v celotnem številu zaposlenih.

Tveganje smo obvladovali z aktivnim sodelovanjem z Zavodom invalidskih podjetij Slovenije in dolgoročnim načrtovanjem doseganja 50 % deleža invalidov v celotnem številu zaposlenih.

- **Tveganje optimizacije procesov za pridobivanje premoga** – zaradi potreb po optimizaciji in konkurenčnosti storitev je potrebna optimizacija procesov pridobivanja premoga ter optimizacija stroškov. Obstaja tveganje doseganja prihodkov iz naslova opravljanja storitev za proces pridobivanja premoga. Prihodki iz tega naslova imajo trend zniževanja, kar obvladujemo z optimizacijo vseh stroškov, predvsem stroška dela (1. 12. 2017 je bila v ta namen izvedena sistematizacija in reorganizacija delovnih mest, potekajo tudi pogajanja za novo kolektivno pogodbo).
- **Tveganje uspešnosti zaključkov večjih projektov iz preteklih let** – pomeni tveganje negativnih vplivov na poslovanje, ki jih ne načrtujemo (negativni izidi tožb v teku). V letu 2018 smo izvajali aktivnosti za obvladovanje teh tveganj: dosledna izterjava zapadlih terjatev – posledično pravna izterjava (tožbe). Veliko tveganje pa predstavljajo nerazumljive odločitve sodišč v postopkih, kot primeroma unovčevanje bančnih garancij za ESH, ko bo potrebno zagotoviti dodatna finančna sredstva – dogovori v zvezi s financiranjem potekajo.

TRŽNO TVEGANJE:

- **Tveganje doseganja prodaje do družbe PV** – količinsko tveganje iz naslova odstopanj od pogodbenih količin in cenovno tveganje. Mesečno spremljamo doseganje zastavljenih ciljev.
- **Tveganje doseganja prodaje na trgih izven Skupine HSE** – količinsko tveganje iz naslova odstopanj od pogodbenih količin in cenovno tveganje. Za obvladovanje tveganja izvajamo aktivnosti kot so: mesečno spremljanje doseganja zastavljenih planov, sistematično iskanje novih kupcev, razvoj prepoznavnih blagovnih znamk, intenzivno vključevanje na trge.

FINANČNA TVEGANJA:

- **Likvidnostno tveganje** – pomanjkanje likvidnih sredstev je in bo v prihodnjem obdobju še prisotno, saj smo zaposlenim v mesecu septembru 2017 izplačali neizplačane plače za leto 2013, v decembru 2017 razliko regresa, v februarju 2018 delovno uspešnost za leto 2017 in v septembru 2018 še neizplačane plače za leto 2012. Tveganje smo obvladovali s predčasnimi plačili s strani družbe PV in z zamiki plačil obveznosti do dobaviteljev. Realizirali smo reprogram obstoječih finančnih obveznosti z NKBM banko, hkrati pridobili tudi dodatna likvidna sredstva za poplačilo zapadlih obveznosti do dobaviteljev. Zagotavljali smo redna izplačila plač zaposlenim, redna plačila finančnih obveznosti in redna ostala zakonska plačila (DDV,...). S FURS-om smo se dogovorili za obročno plačilo DDV-ja zapadlega v mesecu decembru 2017 in marcu 2018.
- **Tveganje solventnosti** – zagotavljanje solventnosti družbe v skladu z zakonom (ZFPPIPP) – osnovni kapital družbe je nizek, izguba preteklih let visoka, tekoče poslovanje z dobičkom. Tveganje smo obvladovali z aktivnostmi za doseganje planov – poslovanje z dobičkom.

OPERATIVNA TVEGANJA:

- **Kadrovsko tveganje** – z doslednim načrtovanjem smo ohranjali 50 % delež invalidov v celotnem številu zaposlenih.

Izvajali smo aktivnosti za obvladovanje tveganja: premeščanje zaposlenih znotraj Skupine PV, novo zaposlovanje s trga dela, dosledno planiranje možnih upokojitev zaposlenih in nadomeščanja vključujoč prenos znanja, načrtovanje primerne izobrazbene strukture zaposlenih glede na potrebe delovnih mest.

- **Tveganje zagotavljanja obratovalne zanesljivosti do družbe PV** – tveganje zanesljivosti delovanja procesov v družbi HTZ, ki izvajajo storitve za osnovno dejavnost pridobivanja. V letu 2018 so procesi potekali zanesljivo.
- **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, redno smo 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 nadgradili s katalogi in skrbništvu storitev.

VARNOSTNA TVEGANJA:

- **Tveganja povezana z varstvom in zdravjem pri delu** – za obvladovanje tveganja smo zagotavljali izvajanje vseh procesov v skladu z zakonodajo. Zagotavljali smo zahteve za izvajanje varnega dela v primeru težkih pogojev dela na podlagi potrebne dokumentacije, obvladovali tveganje varnosti in zdravja pri delu z upoštevanjem navodil za delo in uvedbo sistema neposrednega preverjanja znanja iz VZD na delovnih mestih v mesecu septembru.

2.13 KOMUNICIRANJE Z JAVNOSTMI

Za komuniciranje celotne Skupine PV, katere del je tudi družba HTZ, je pristojna Služba za odnose z javnostmi (SZOJ), ki je organizirana znotraj družbe PV in si prizadeva za oblikovanje učinkovitih odnosov z javnostmi ter ohranitev zaupanja javnosti v podjetja znotraj Skupine. Ena njenih poglavitnih nalog je priprava in oblikovanje komunikacijskih sporočil, s katerimi želimo doseči relevantne javnosti (zaposlene, medije, lokalno skupnost, strokovno, splošno javnost in druge) ter dvigniti oziroma ohraniti ugled družbe PV, ter priprava odgovorov na vprašanja s strani različnih javnosti.

Komuniciranje z javnostmi je v družbi HTZ opredeljeno v Poslovniku o komuniciranju z javnostmi HTZ, v Pravilih o komuniciranju med upravo, sindikatom in svetom delavcev v HTZ Velenje ter v Poslovniku o komuniciranju v primeru izrednih dogodkov in nevarnih razmer. V skladu s poenotenjem politike komuniciranja s HSE smo Komunikacijski pravilnik HSE smiselno implementirali v obstoječe pravilnike s področja komuniciranja.

Komuniciranje je opredeljeno še v Etičnem kodeksu družbe PV. V njem je navedeno, da za odnose z javnostmi skrbi SZOJ in da komuniciranje z zunanjimi javnostmi poteka samo preko pooblaščenih oseb in SZOJ. Zaposleni so o morebitnih vprašanjih medijev in o javnih nastopih, ki so povezani s podjetjem, dolžni o tem seznaniti SZOJ. Izjave morajo biti v skladu s profesionalnimi standardi in ne smejo vsebovati dezinformacij ali kako drugače zavajati javnosti. Nepooblaščen dostop, uporaba in posredovanje takih informacij lahko škodijo poslovanju Skupine PV in so prepovedani.

Pri svojem delu upoštevamo zaupnost vseh informacij in poslovnih informacij Skupine PV in jih ne razkrivamo nikjer znotraj ali zunaj organizacije, niti ne poročamo o vsebini, mnenjih posameznikov.

Področje elektronskega komuniciranja urejajo dokumenti, kot so Pravila uporabe elektronske pošte v Skupini PV in Pravilnik o poslovni skrivnosti, izdana pa sta bila tudi Službeni nalog o komuniciranju z mediji ter Hišni red za varovano območje PV – območje NOP, ki ureja pravila vstopa na varovano območje PV, izstop iz njega, gibanje zaposlenih in zunanjih oseb ter vozil na njem.

Za vsa hčerinska podjetja, tudi za družbo HTZ velja, da gre vsa komunikacija z mediji neposredno preko SZOJ. V družbi HTZ je za dajanje izjav pristojna direktorica družbe, vodja SZOJ pa mora biti glede izjave pravočasno obveščena oz. z njimi seznanjena.

Vse komunikacijske in promocijske aktivnosti so skladno s pravilniki in celostno grafično podobo usklajene s Službo za komuniciranje HSE. Potekajo redni komunikacijski kolegiji, na katerih dogovorimo strategijo komuniciranja z notranjo in zunanjimi javnostmi.

Vse aktivnosti na področju komuniciranja z javnostmi v družbi HTZ izvaja SZOJ Skupine PV – pripravlja, oblikuje in posreduje sporočila za medije, ureja intranet, zbira, ureja in pripravlja informacije za orodja notranjega komuniciranja (časopis Rudar, intranet, interni radio, videostrani), se vključuje v sistem notranjega komuniciranja v HSE, pripravlja, oblikuje in posreduje odgovore na vprašanja novinarjev ter drugih javnosti, pripravlja PR-članke, govore ipd.

Cilji na področju komuniciranja so ohranjanje in krepitev prepoznavnosti, integritete, ugleda ter dobrega imena Skupine PV kot celote in družb, ki jo sestavljajo.

2.14 RAZISKAVE IN RAZVOJ

Raziskave in razvoj spadajo v del proizvodnje in je naloga vodji, da vzpodbujajo raziskave in razvoj za svoj delovni proces.

Dodatno se raziskave in razvoj spremljajo preko inovacijske dejavnosti, kjer se preko promotorjev beležijo koristni predlogi. V letu 2018 je bilo na **enoti Strojna in Elektro delavnica** realiziranih petindvajset koristnih predlogov.

V enoti **Glavno skladišče** smo s programsko nalogo izdelali analizo obstoječega skladiščnega poslovanja, pripravili potrebne spremembe za implementacijo v smislu reorganizacije skladiščnega poslovanja za nemoteno zagotavljanje vseh logističnih potreb PV in HTZ.

2.15 NAČRTI ZA PRIHODNOST

Cilj družbe je, da postanemo poslovno najbolj 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 delovne rezultate. Še naprej bomo ostali pomemben člen Skupine PV, uresničevali svojo družbeno odgovornost do okolja v katerem delamo in odgovornost do zaposlenih, ki s tem ohranjajo svojo povezanost s svojim osnovnim poklicem in delovnim okoljem, v katerem je do invalidnosti prišlo.

V letu 2019 bomo tako zaposlovali povprečno 772 delavcev in od tega najmanj 50 % invalidov. S tem bomo pridobili pomemben vir državnih pomoči, ki jih bomo porabili za subvencioniranje plač zaposlenih s statusom invalida.

Za doseganje predvidenih rezultatov smo načrtovali investicijska vlaganja v višini 800.000 EUR. Še vedno bodo naše aktivnosti usmerjene k dokončanju ukrepov, ki so predvideni po NFPP, kar pomeni tudi pospešeno dezinvestiranje poslovno nepotrebnega premoženja (stanovanja in garažna parkirna mesta ESH, zemljišče Lipa), saj smo dne 18. 3. 2019 pridobili izbrisna dovolila za stanovanja in garažna parkirna mesta.

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

Varnost in zdravje pri delu bodo tudi v letu 2019 ena od prioritet našega delovanja. Planiramo kontinuirano zniževanje nezgod pri delu in nevarnih dogodkov. Še posebno pozornost bomo namenili akutnemu problemu obvladovanja bolniške odsotnosti, ki je tako odraz visoke starostne strukture zaposlenih kot tudi dejstva, da smo invalidsko podjetje!

Vsi načrtovani ukrepi bodo imeli pozitivne učinke na poslovanje družbe, zato v letu 2019 načrtujemo dobiček iz poslovanja v višini 851.284 EUR. Kljub temu bo likvidnostna situacija v tem letu zelo zahtevna, obvladovali jo bomo s stalnimi aktivnostmi pri planiranju.

2.16 TRAJNOSTNO POROČILO

2.16.1 ODGOVORNOST DO ZAPOSLENIH

2.16.1.1 Kadrovska politika

V načrtu kadrov za družbo HTZ je za leto 2018 bilo predvideno povprečno število zaposlenih 792 in konec leta 790; planiranih 53 odhodov in 63 prihodov delavcev.

V družbi HTZ je bilo na dan 31. 12. 2018 zaposlenih 783 delavcev, od tega 404 invalidov, kar je 51,6 % vseh zaposlenih. Povprečni stalež v letu 2018 je bil dosežen v višini 789 zaposlenih. Število zaposlenih se je v primerjavi s stanjem na začetku leta povečalo za 3 delavce oz. za 0,4 %, vendar 7 manj od planiranega ciljnega staleža. Upošteva dejstvo, da je na dan 31. 12. 2018 kar 38 delavcev opravljalo delo s krajšim delovnim časom, pa je na dan 31. 12. 2018 realno število 764 zaposlenih, ali 2,4 % manj, kot je evidentiranih v številu zaposlenih v družbi.

V letu 2018 beležimo v družbi:

- 65 zaposlitev (17 premestitev delavcev ob nastanku invalidnosti iz družbe PV, 1 premestitev delavca iz PV zaradi združevanja poslovnih funkcij, 44 zaposlitev za določen čas, 1 zaposlitev invalida iz družbe PLP in 2 zaposlitvi delavcev po suspenzu pogodbe zaradi vpoklica rezervista v Slovensko vojsko);
- delovno razmerje je prenehalo 62 delavcem (32 upokojitev, 11 odhodov zaradi odpovedi pogodbe iz razlog nesposobnosti, 1 odpoved pogodbe iz poslovnega razloga, 6 prenehanj dela sklenjenega za določen čas, 4 kršitve delovnih obveznosti, 4 premestitve delavcev na družbo Sipoteh, 1 sporazumna razveljavitev pogodbe o zaposlitvi, 2 suspenza pogodbe zaradi vpoklica rezervista v Slovensko vojsko, 1 premestitev delavca na PV).

Med zaposlenimi je na dan 31. 12. 2018:

- 51 delavcev (6,5 % vseh zaposlenih), ki že izpolnjujejo pogoje upokojitve (31 starostne upokojitve, 20 poklicne upokojitve);
- 275 (35,1 %) razporejenih na beneficirana delovna mesta;
- 71 (9,1 %) zaposlenih za določen čas;
- 40,7 % zaposlenih ima IV. stopnjo izobrazbe, 24,4 % V. stopnjo izobrazbe, 15,2 % VI. in višje stopnje izobrazbe, 6,7 % nižjo stopnjo izobrazbe (III.,II.) in 13 % je delavcev brez poklica;
- 676 (86,3 %) moških in 107 (13,7 %) žensk;
- povprečna starost 46 let in 8 mesecev.

S ciljem pospeševanja upokojevanja so bili konec leta 2018 sprejeti dodatni ukrepi v smislu ponudbe višjih odpravnin delavcem, kateri so izpolnili pogoje upokojitve do konca leta 2018, in posledično je bilo v decembru 2018 in z dne 1. 1. 2019 realiziranih 22 upokojitev (15 starostnih, 7 poklicnih).

Notranja in zunanja izobraževanja

Delež izvedenih ur strokovnega izobraževanja je bil največji na področju varnosti in zdravja pri delu in proizvodnje (39,5 %), usposabljanja invalidov s praktičnim delom (36,7 %), vodenja kadrov in komuniciranja (8 %) ter varovanja premoženja (5,4 %). V manjšem obsegu smo izvedli izobraževanja na področju informacijskega sistema (4,7 % izvedenih ur), standardov kakovosti (3,2 % izvedenih ur) ter izobraževanja na področju ekonomije, zakonodaje, zdravja zaposlenih, upravljanja s kadri (1,5 % izvedenih ur).

Tako kot vsako leto je bilo tudi lani več zaposlenih vključenih v notranja izobraževanja kot v zunanja, saj so notranja izobraževanja odraz dejanskih potreb določene ciljne skupine in so zaradi izvedbe v domačem okolju ter za večjo skupino udeležencev cenovno ugodnejša kot zunanja izobraževanja. V sklopu notranjih izobraževanj smo izvedli 4659 izobraževalnih ur.

Okoljski izobraževalni cilj (10 %) smo dosegli, saj je aktualno okoljsko tematiko poslušalo 125 oseb oz. 16 % vseh zaposlenih. Vključene so bile cilje skupine: pripravniki, notranji presojevalci standarda kakovosti, delavci v proizvodnji in vodje.

2.16.1.2 Študij ob delu

Na 31. 12. 2018 se je ob delu šolalo pet delavcev, med njimi dva na višji (6/1) strokovni ravni in trije na visoki (6/2) strokovni ravni elektro, strojne in ekonomske smeri.

2.16.1.3 Štipendiranje

Poleg funkcionalno - strokovnega izobraževanja in usposabljanja že zaposlenih delavcev skrbimo za pritok novih strokovnjakov. V tem obdobju smo štipendirali 16 štipendistov elektro in strojne smeri, enega vajenca v programu Strojni mehanik ter nudili praktično izobraževanje dijakom in študentom različnih programov in ravni izobrazbe.

2.16.1.4 Bolniški stalež

Veliko pozornost v podjetju namenjamo skrbi za zdravje zaposlenih in iz tega razloga tudi skrbno spremljamo stanje na področju bolniške odsotnosti. Dejstvo je, da imamo kot invalidsko podjetje višjo bolniško odsotnost kot ostala podjetja, upoštevati pa je potrebno tudi naravo dela, starostno strukturo, število zaposlenih, organizacijo dela, vrste obolenj itd.

V zadnjih letih se tudi povečuje število delavcev, ki v okviru medicinske rehabilitacije opravljajo (svoje) delo v skrajšanem delovnem času, na drugi strani pa se zaradi zaostrenih kriterijev Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje zmanjšuje število invalidskih upokojitev, kar pomeni, da ljudje, ki za delo niso več zmožni, ostajajo v bolniškem staležu – temu v prid govori dejstvo, da se povečuje odstotek dolgotrajne bolniške odsotnosti.

Za cilj smo si zastavili ohraniti bolniško odsotnost do 30 dni na ravni 3 %. Z doseženim % bolniške odsotnosti v letu 2018 nismo zadovoljni, saj je odsotnost do 30 dni malenkost višja kot leta 2017, ampak kljub vsemu nižja kot leta 2016. Bolniška odsotnost do 30 dni je leta 2018 znašala 3,52 % in bolniška odsotnost nad 30 dni je znašala 6,33 %.

V primerjavi z letom 2017 se je bila bolniška odsotnost do 30 dni zvišala iz 3,48 % na 3,52 %, med tem ko se je bolniška odsotnost nad 30 dni znižala iz 7,39 % na 6,33 %.

V letu 2018 smo nadaljevali z utečenimi aktivnostmi za zmanjševanje bolniške odsotnosti:

- ✓ **Opravljanje razgovorov z delavci po končani bolniški odsotnosti.**
- ✓ **Izdelava in revizija ocene tveganja.**
- ✓ **Izboljšanje delovnih pogojev in prilagajanje delovnih mest invalidom.**
- ✓ **Kontinuirano sodelovanje z osebnimi zdravniki in medicino dela** – v letu 2018 je preventivni zdravniški pregled opravilo 365 zaposlenih.
- ✓ **Uvedel se je nov sistem izdaje bolniških kontrolnih listov.**
- ✓ **Dodatni pregledi za rizične skupine** – v letu 2018 smo nadaljevali z izvajanjem ortopedskih pregledov za sodelavce, ki imajo več kot 25 let delovne dobe. Pregleda se je udeležilo 39 zaposlenih, fizioterapevtskih storitev je bilo deležnih 91 oseb, od tega jih je 36 koristilo polovičko.
- ✓ **Skrb za zdravstveno stanje delavcev:**
 - o Medicinsko preventivnega programa v Šmarjeških toplicah ter preventivnega aktivnega oddiha v Strunjanu se je udeležilo 24 delavcev.
 - o Zdravstvenega preventivnega oddiha za najtežja delovna mesta (ZPJMPAO) so se udeležili 4 delavci.

Tabela 5: Primerjava bolniške odsotnosti glede na vzrok v letih 2015, 2016, 2017 in 2018

BOLNIŠKA ODSOTNOST DO 30 DNI, NAD 30 DNI IN SKUPAJ GLEDE NA VZROK HTZ				
	2015	2016	2017	2018
NEZGODA NA DELU do 30 DNI	0,31	0,47	0,33	0,32
NEZGODA NA DELU nad 30 DNI	0,67	1,04	1,38	0,96
POŠKODBA IZVEN DELA NAD 30 DNI	0,65	0,7	0,78	0,9
NEGA	0,07	0,08	0,13	0,09
OSTALA OBOLENJA do 30 DNI	3,05	3,23	3,15	3,19
OSTALA OBOLENJA nad 30 DNI	3,27	3,73	5,11	4,39
SKUPAJ	8,02	9,25	10,88	9,85

Glede na vzrok odsotnosti z dela, v primerjavi z letom 2017, opazamo povišanje bolniške odsotnosti pri poškodbah izven dela nad 30 dni in pri ostalih obolenjih do 30 dni. Padec odstotka bolniške odsotnosti v primerjavi z letom 2017 je pri nezgodah na delu do in nad 30 dni, pri negi in pri ostalih obolenjih nad 30 dni.. Najvišji upad bolniške odsotnosti opazamo pri nezgodah na delu nad 30 dni in pri ostalih obolenjih nad 30 dni.

Doseženi odstotek bolniške odsotnosti v letu 2018 znaša 9,85 % – to je za 1,03 % točke manj kot leta 2017. Bolniška odsotnost do 30 dni se je povečala iz 3,48 % na 3,52 %, medtem ko se je bolniška odsotnost nad 30 dni znižala iz 7,39 % na 6,33 %.

Tabela 6: Primerjava bolniškega staleža po letih

LETO	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
do 30 dni	3,4	3,44	3,21	3,05	2,84	2,84	3	3,34	3,7	3,48	3,52
nad 30 dni	2,44	2,66	2,65	3,34	2,59	3,04	3,37	4,68	5,59	7,39	6,33
skupaj	5,84	6,1	5,86	6,39	5,43	5,88	6,37	8,02	9,29	10,87	9,85

Iz tabele je razvidno, da smo najvišji bolniški stalež imeli v letu 2017, visok je bil tudi v letih, 2011, 2014, 2015 in 2016. V letu 2018 se je skupni bolniški odstotek nekoliko znižal, predvsem pri bolniški nad 30 dni.

2.16.2 ODGOVORNOST DO NARAVNEGA OKOLJA

Odgovornost do naravnega okolja se kljub težavnemu in nestabilnemu preteklemu letu ni zmanjšala, kar se kaže tudi v pripravljenosti in odgovornosti vodstva družbe.

Družba izkazuje svojo odgovornost tudi z zapisano politiko družbene odgovornosti do internega in zunanjega okolja ter ohranjanjem in obnavljanjem okoljskega standarda ISO 14001, ki je z obnovitveno presojo bil potrjen v lanskem letu. Ključne aktivnosti na področju okolja so bile usmerjene v delo za zagotavljanje izpolnjevanja predpisanih zakonodajnih in drugih okoljskih zahtev predvsem na področju predelave pepela. Redno so bili izvedeni monitoringi okoljskih vplivov, ki so zapisani v registru monitoringov HTZ in izvedena predpisana poročanja za področje okolja.

2.16.3 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 z družbami v SPV.

Sponzorstva, donacije in vključevanje v humanitarne akcije

Družbena odgovornost je vodilo na vsakem koraku našega delovanja. Prizadevamo si za izboljševanje okoljskih vidikov poslovanja, gospodarno ravnanje in racionalno rabo energije. Verjamemo, da naš uspeh temelji na uravnoteženemu razvoju in vpetosti v naravno in družbeno okolje ter da je družbena odgovornost eden od pomembnih elementov nadaljnjega razvoja družbe HTZ. Najbolj nas motivira, izpolnjuje in polni z energijo spoznanje, da je to, kar delamo, pomembno in smiselno, predvsem za blaginjo lokalne skupnosti. 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.

Družba HTZ je zaradi zahtevne likvidnostne situacije, v kateri se nahaja celotna SPV, omejila in znatno zmanjšala vsa sponzorska in donatorska sredstva.

Razdeljevanje omenjenih sredstev poteka v skladu s potrjenim Letnim načrtom in Pravilnikom o dodeljevanju donacij in sponzorskih sredstev v SPV. Prejemniki in višina sredstev, predvidenih v te namene, so na podlagi Sporazuma o ureditvi razmerij družb skupine HSE usklajeni s Centrom za družbeno odgovornost družbe HSE.

3. RAČUNOVODSKO POROČILO

3.1 REVIZORJEVO POROČILO



KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Železna cesta 8a
SI-1000 Ljubljana

Telefon: +386 (0) 1 420 11 60
Internet: <http://www.kpmg.si>

Poročilo neodvisnega revizorja

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

Mnenje

Revidirali smo priložene računovodske izkaze družbe HTZ Velenje, I.P., d.o.o. (»družbe«), ki vključujejo izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2018, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz sprememb lastniškega kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju so priloženi računovodski izkazi resnični in pošten prikaz finančnega položaja družbe na dan 31. decembra 2018 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela Evropska Unija (»MSRP kot jih je sprejela EU«).

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake (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. Potrjujemo tudi, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

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

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo Uvod in poslovno poročilo, ki sta sestavni del letnega poročila družbe. Druge informacije ne vključujejo računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih.

Naše mnenje o računovodskih izkazih ne vključuje drugih informacij, in, razen v obsegu, ki je drugače izrecno naveden v našem poročilu, o njih ne izražamo nikakršnega zagotovila.

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.

Vezano na poslovno poročilo smo presodili ali poslovno poročilo vključuje razkritja, kot jih zahteva Zakon o gospodarskih družbah (v nadaljevanju »zakonska določila«).

Na osnovi postopkov, ki smo jih opravili pri reviziji računovodskih izkazov in na osnovi zgoraj opisanih postopkov menimo:

- da so informacije v poslovnem poročilu za poslovno leto, za katero so pripravljene računovodski izkazi, v vseh pomembnih pogledih skladne z informacijami v računovodskih izkazih ter
- da je bilo poslovno poročilo pripravljeno v skladu z zakonskimi določili.



Poleg tega smo v luči poznavanja in razumevanja družbe in okolja, v katerem ta posluje, ki smo ga pridobili pri opravljanju revizije, dolžni poročati, če bi zaznali pomembno napako v poslovnem poročilu. V zvezi s tem nimamo o čem poročati.

Odgovornost posloводства za računovodske izkaze

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev računovodskih izkazov v skladu z MSRP, kot jih je sprejela EU 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 osnovo za računovodenje, razen če namerava posloводство podjetje likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

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

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

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobimo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjim kontrolam;
- se seznanimo z notranjimi kontrolami, pomembnimi za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in razumnost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o primernosti poslovoidske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sklenemo, da obstaja pomembna negotovost, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Naši sklepi temeljijo na revizijskih dokazih, pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo in vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji ter ovrednotimo ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev.



Poslovodstvo med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno z morebitnimi pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki jih zaznamo med našo revizijo.

V imenu revizijske družbe

KPMG SLOVENIJA,
podjetje za revidiranje, d.o.o.

Boštjan Mertelj
pooblaščen revizor

Danilo Bukovec
pooblaščen revizor
strokovni direktor

Ljubljana, 16. maj 2019

KPMG Slovenija, d.o.o.
5

3.2 IZJAVA O ODGOVORNOSTI POSLOVODSTVA

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

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

Odgovornost poslovodstva pri izdelavi računovodskih izkazov zajema naslednje:

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

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

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

Poslovodstvo je računovodske izkaze družbe HTZ za poslovno leto, ki se je končalo na dan 31. 12. 2018, sprejelo dne 16. 5. 2019.

Velenje, 16. 5. 2019

Podpis direktorice



HTZ Velenje, I.P., d.o.o.,
Partizanska cesta 78,
3320 Velenje



3.3 UVODNA POJASNILA K PRIPRAVI RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

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

Revizijska družba KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o. je revidirala računovodske izkaze s pojasnili in pripravila poročilo neodvisnega revizorja, ki je vključeno na začetku poglavja.

Letno poročilo družbe HTZ Velenje, I.P., d.o.o. za poslovno leto 2018 se nahaja na sedežu družbe (Partizanska cesta 78, Velenje) in na spletni strani www.rlv.si.

3.4 RAČUNOVODSKI IZKAZI

3.4.1 IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA

		v EUR	
	Pojasnilo	31.12.2018	31.12.2017 prilagojen
SREDSTVA		15.848.665	16.578.406
A. DOLGOROČNA SREDSTVA		13.327.385	14.138.164
I. Neopredmetena sredstva	3.5.8.1	24.881	53.205
II. Nepremičnine, naprave in oprema	3.5.8.2	10.867.136	11.195.617
III. Naložbene nepremičnine	3.5.8.3	1.825.000	2.056.463
IV. Dolgoročne finančne naložbe v odvisne družbe	3.5.8.4	0	222.328
V. Ostale dolgoročne finančne naložbe in posojila	3.5.8.5	31.935	32.118
VI. Dolgoročne poslovne terjatve	3.5.8.6	578.433	578.433
B. KRATKOROČNA SREDSTVA		2.521.280	2.440.242
II. Zaloge	3.5.8.7	529.705	536.625
III. Kratkoročne finančne naložbe in posojila	3.5.8.8	1.552	109.190
IV. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	3.5.8.9	1.375.725	971.834
VI. Druga kratkoročna sredstva	3.5.8.10	554.306	807.339
VII. Denar in denarni ustrezniki	3.5.8.11	59.992	15.254
KAPITAL IN OBVEZNOSTI		15.848.665	16.578.406
A. KAPITAL	3.5.8.12	1.398.204	1.324.004
I. Vpoklicani kapital		2.448.362	2.448.362
V. Rezerva za pošteno vrednost		(271.795)	(277.684)
VI. Zadržani poslovni izid		(778.363)	(846.674)
B. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		6.585.406	7.070.658
I. Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade	3.5.8.13	2.179.547	2.278.135
II. Druge rezervacije	3.5.8.14	0	930.000
III. Druge dolgoročne obveznosti	3.5.8.15	1.191.939	1.478.104
IV. Dolgoročne finančne obveznosti	3.5.8.16	2.140.139	701.401
V. Dolgoročne poslovne obveznosti	3.5.8.17	1.073.781	1.683.018
C. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		7.865.055	8.183.744
II. Kratkoročne finančne obveznosti	3.5.8.18	814.703	908.898
III. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	3.5.8.19	3.201.047	2.924.318
V. Druge kratkoročne obveznosti	3.5.8.20	3.849.305	4.350.528

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

3.4.2 IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

v EUR			
	Pojasnilo	2018	2017
POSLOVNI PRIHODKI		31.542.706	32.917.978
1. Čisti prihodki od prodaje	3.5.8.22	23.476.283	22.437.253
2. Drugi poslovni prihodki	3.5.8.23	8.066.423	10.480.725
POSLOVNI ODHODKI		31.232.279	32.669.593
3. Stroški blaga, materiala in storitev	3.5.8.24	5.629.054	5.160.404
4. Stroški dela	3.5.8.25	24.037.236	24.357.328
5. Odpisi vrednosti	3.5.8.26	949.962	1.558.744
a) amortizacija		864.810	889.488
b) oslabitve/odpisi/prodaje pri neopredmetenih sredstvih in naložbah, nepremičninah in opremi		47.745	1.160
c) oslabitve/odpisi terjatev		436	648.503
d) oslabitve/odpisi zalog		36.971	19.593
6. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	3.5.8.27	(9.723)	(6.558)
7. Usredstveni lastni proizvodi in storitve	3.5.8.28	(59.389)	(50.274)
8. Drugi poslovni odhodki	3.5.8.29	685.139	1.649.949
POSLOVNI IZID IZ POSLOVANJA		310.427	248.385
9. Finančni prihodki	3.5.8.30	21.182	19.270
10. Finančni odhodki	3.5.8.31	93.578	158.547
FINANČNI IZID		(72.396)	(139.277)
POSLOVNI IZID PRED DAVKI		238.031	109.108
ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA		238.031	109.108

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

3.4.3 IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

v EUR			
	Pojasnilo	2018	2017
Čisti poslovni izid poslovnega leta		238.031	109.108
Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zaslužki zaposlencev		(98.099)	(48.024)
Postavke, ki pozneje ne bodo preizvršene v poslovnem izidu		(98.099)	(48.024)
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja		139.932	61.084

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

3.4.4 IZKAZ DENARNIH TOKOV

	v EUR	
	2018	2017
DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
Čisti poslovni izid	238.031	109.108
Prilagoditve za:		
Amortizacija neopredmetenih sredstev	28.323	36.724
Amortizacija nepremičnin, naprav in opreme	836.485	852.764
Slabitve poslovnih terjatev	436	648.503
Slabitve zalog	36.971	19.594
Odpisi nepremičnin, naprav in opreme	561	1.160
Odprava odpisa poslovnih terjatev	(334.962)	(530.668)
Odprava slabitev NNO	0	(1.717.756)
Izguba pri prodaji naložbenih nepremičnin	47.185	0
Finančni prihodki	(21.182)	(19.270)
Finančni odhodki	93.578	158.547
Dobiček pri prodaji nepremičnin, naprav in opreme	(5.139)	(8.251)
Prihodki iz prevrednotenja naložbenih nepremičnin	(94.282)	0
Dobički iz poslovanja pred spremembami čistih kratkoročnih sredstev in davkov	826.005	-449.545
Spremembe čistih kratkoročnih sredstev in rezervacij		
Sprememba v:		
Zalogah	(30.051)	(47.014)
Poslovnih terjatev do kupcev in drugih sredstvih	122.473	1.181.667
Poslovnih obveznostih do dobaviteljev in drugih obveznostih	(833.732)	1.231.913
Rezervacijah	(1.432.614)	(295.034)
Denarni tokovi iz poslovanja	-1.347.919	1.621.987
DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU		
Prejete obresti	1.510	3.307
Prejemki od prodaje nepremičnin, naprav in opreme	5.139	25.219
Prejemki od prodaje sredstev, namenjenih za prodajo	0	160.155
Prejemki od prodaje naložbenih nepremičnin	336.800	0
Prejemki od odtujitev finančnih naložb v odvisne družbe	242.000	15.948
Prejemki od prodaje pridruženih družb	0	15
Prejemki od zmanjšanja danih kratkoročnih posojil	109.331	121.595
Izdatki za nakup nepremičnin, naprav in opreme	(505.374)	(736.878)
Izdatki za nakup sredstev, namenjenih za prodajo	0	(187.155)
Izdatki za povečanje danih dolgoročnih posojil	(1.510)	(3.307)
Denarni tokovi iz naložbenja	187.896	-601.101
DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
Prejemki pri prejetih dolgoročnih posojilih	3.000.000	0
Prejemki pri prejetih kratkoročnih posojilih	695.638	0
Izdatki za obresti od kreditov	(73.461)	(72.504)
Izdatki za vračilo dolgoročnih posojil	(1.899.725)	(928.324)
Izdatki za vračilo kratkoročnih posojil	(496.800)	0
Izdatki za vračilo drugih kratkoročnih finančnih obveznosti	0	(794)
Izdatki za vračilo drugih dolgoročnih finančnih obveznosti	(20.891)	(17.944)
Denarni tokovi iz financiranja	1.204.761	-1.019.566
ZAČETNO STANJE DENARNIH SREDSTEV IN NJIHOVIH USTREZNIKOV	15.254	13.934
Denarni izid v obdobju	44.738	1.320
KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV IN NJIHOVIH USTREZNIKOV	59.992	15.254

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

3.4.5 IZKAZ SPREMEMB LASTNIŠKEGA KAPITALA

v EUR

	VPOKLICANI KAPITAL	REZERVE ZA POŠTENO VREDNOST	ZADRŽANI POSLOVNI IZID		Skupaj
	Osnovni kapital		Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	
Stanje na dan 1.1.2017	2.448.362	(264.949)	(1.209.956)	0	973.457
B.1. Transakcije z lastniki	0	0	0	0	0
B.2. Spremembe celotnega vseobsegajočega donosa	0	(12.735)	(35.289)	109.108	61.084
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	109.108	109.108
Postavke, ki pozneje ne bodo prerazvrščene v poslovni izid	0	(12.735)	(35.289)	0	(48.024)
Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zasluži zaposlencev	0	(12.735)	(35.289)	0	(48.024)
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	398.571	(109.108)	289.463
Poravnava izgube kot odbitne sestavine kapitala	0	0	109.108	(109.108)	0
Sprememba metode vrednotenja naložbenih nepremičnin	0	0	289.463	0	289.463
Stanje na dan 31.12.2017	2.448.362	(277.684)	(846.674)	0	1.324.004
Sprejem MSRP 9			(65.732)		(65.732)
Stanje na dan 1.1.2018	2.448.362	(277.684)	(912.406)	0	1.258.272
B.1. Transakcije z lastniki	0	0	0	0	0
B.2. Spremembe celotnega vseobsegajočega donosa	0	5.889	(103.988)	238.031	139.932
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	238.031	238.031
Postavke, ki pozneje ne bodo prerazvrščene v poslovni izid	0	5.889	(103.988)	0	(98.099)
Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zasluži zaposlencev	0	5.889	(103.988)	0	(98.099)
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	238.031	(238.031)	0
Poravnava izgube kot odbitne sestavine kapitala	0	0	238.031	(238.031)	0
Stanje na dan 31.12.2018	2.448.362	(271.795)	(778.363)	0	1.398.204
Bilančni dobiček/bilančna izguba			(778.363)	0	(778.363)

3.5 POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

3.5.1 POROČAJOČA DRUŽBA

HTZ Velenje, I.P., d.o.o. (v nadaljevanju “družba”) je družba registrirana s sedežem v Sloveniji. Naslov registriranega sedeža je Partizanska cesta 78, 3320 Velenje. V nadaljevanju so predstavljeni računovodski izkazi družbe za leto, ki se je končalo dne 31. decembra 2018.

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. 2018 je družba HTZ Velenje, I.P., d.o.o. 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),
- Zakona 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 Skupine Premogovnik,
- Zakon o rudarstvu in
- Ostala veljavna zakonodaja.

Računovodske predpostavke in kakovostne značilnosti računovodski izkazov

Računovodski izkazi družbe so izdelani ob upoštevanju temeljnih računovodskih predpostavk:

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

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

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

Upoštevane so sledeče kakovostne značilnosti računovodskih izkazov:

- Pošteno predstavljane 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 2018, razen za spremembe, predstavljene v razdelku v nadaljevanju.

SPREMEMBA RAČUNOVODSKIH USMERITEV

Družba je v letu 2018 spremenila računovodsko usmeritev merjenja naložbenih nepremičnin po njihovi pridobitvi, in sicer je prešla iz modela nabavne vrednosti na model prevrednotenja., Računovodska obravnava spremembe modela vrednotenja naložbenih nepremičnin spada pod mednarodni računovodski standard 8 – Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake. V skladu s tem standardom se sprememba računovodske usmeritve aplicira retrospektivno v kolikor je učinke spremembe računovodske usmeritve možno določiti. Posledično je prehod na novo računovodsko usmeritev izveden z dnem 31. 12. 2017, ko so se v družbi prvič pojavile naložbene nepremičnine. Iz tega naslova so zato bili prilagojeni primerjalni podatki na dan 31. 12. 2017, zaradi tega je kot prilagojen poimenovan stolpec v izkazu finančnega položaja, ki se nanaša na primerjalne podatke na dan 31. 12. 2017.

Učinki spremembe računovodske usmeritve so prikazani v spodnji razpredelnici.

v EUR

Postavka	Vrednost 31.12.2017 pred spremembo računovodske usmeritve	Sprememba računovodske usmeritve	31.12.2017
Naložbene nepremičnine	1.767.000	289.463	2.056.463
Preneseni čisti poslovni izid	-1.136.137	289.463	-846.674

Ob predstavljeni spremembi je družba z dnem 1. 1. 2018 pričela uporabljati dva nova računovodska standarda, in sicer MSRP 9 – Finančni instrumenti ter MSRP 15 – Prihodki iz pogodb s kupci.

MSRP 9 – Finančni instrumenti

Standard določa zahteve in pravila za priznavanje in merjenje finančnih instrumentov in nadomešča standard MRS 39 – Finančni instrumenti: priznavanje in merjenje.

Uvaja nove zahteve glede razvrščanja in merjenja finančnih sredstev in obveznosti, priznanja njihove oslabitve in računovodskega varovanja pred tveganji.

Terjatve in dana posojila, ki so bila na dan 31. 12. 2017 razvrščena v postavko posojila in terjatve, ima družba v posesti za namen pridobivanja pogodbenih denarnih tokov in vključujejo izključno plačila glavnice in obresti. Terjatve in dana posojila ostajajo tudi v skladu z MSRP 9 razvrščena v okviru postavke finančna sredstva, izmerjena po odplačni vrednosti.

Uvedba novega standarda ni pomembno vplivala na izkaz finančnega položaja, izkaz poslovnega izida ali izkaz denarnih tokov. Naslednja tabela prikazuje primerjavo prejšnjih kategorij meritev po MRS 39 in novih kategorijah po MSRP 9 na dan 1. januarja 2018:

V EUR	Originalna klasifikacijska kategorija po MRS 39	Nova klasifikacijska kategorija po standardu MSRP 9	Originalna klasifikacijska kategorija po MRS 39	Nova klasifikacijska kategorija po standardu MSRP 9
Kratkoročna dana posojila	posojila in terjatve	finančna sredstva po odplačni vrednosti	0	0
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	posojila in terjatve	finančna sredstva po odplačni vrednosti	1.441.457	1.375.725
Druga kratkoročna sredstva	posojila in terjatve	finančna sredstva po odplačni vrednosti	535.026	535.026
Denar in denarni ustrezniki	posojila in terjatve	finančna sredstva po odplačni vrednosti	59.992	59.992
Dolgoročne finančne obveznosti	finančne obveznosti po odplačni vrednosti	finančne obveznosti po odplačni vrednosti	2.140.139	2.140.139
Kratkoročne finančne obveznosti	finančne obveznosti po odplačni vrednosti	finančne obveznosti po odplačni vrednosti	814.703	814.703
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	finančne obveznosti po odplačni vrednosti	finančne obveznosti po odplačni vrednosti	3.201.047	3.201.047
Druge kratkoročne obveznosti	finančne obveznosti po odplačni vrednosti	finančne obveznosti po odplačni vrednosti	3.657.199	3.657.199

Na podlagi novega standarda je družba za poslovne terjatve oblikovala nov model izračuna oslabitve, ki ne temelji zgolj na realiziranih kreditnih izgubah, kot to velja v primeru MRS 39, temveč na pričakovanih kreditnih izgubah. Na vsak datum poročanja družba izmeri popravek vrednosti finančnega instrumenta za izgubo kot znesek, ki je enak pričakovanim kreditnim izgubam v celotnem obdobju trajanja.

Družba je v ta namen opredelila nov model oslabitev, ki poleg oblikovanja popravka vrednosti za zapadle terjatve, temelji tudi na oblikovanju popravka vrednosti iz naslova nezapadlih terjatev.

Za nezapadle terjatve je družba na podlagi razvrstitve terjatev v razrede glede na značilnosti njihovega poplačevanja opredelila razrede tveganja.

Na podlagi navedene spremembe je družba ob uvedbi MSRP 9 na dan 1. 1. 2018 pripoznala dodatne oslabitve terjatev do kupcev v višini 65.732 EUR.

MSRP 15 – Prihodki iz pogodb s kupci

Namen prenovljenega standarda je podati robusten okvir za pripoznavanje prihodkov iz pogodb s kupci, z jasnimi načeli in poglobljenimi razkritji, kar naj bi vodilo v izboljšano primerljivost prihodkov med družbami, panogami in kapitalskimi trgi. Osnovno načelo okvira je, da pripoznavanje prihodkov odraža prenos blaga in storitev na kupca v znesku, ki odraža nadomestilo za katerega podjetje pričakuje, da je do njega upravičeno, v zameno za to blago in storitve. Da bi to dosegli, MSRP 15 predpisuje uporabo petih korakov in sicer:

korak 1 – identifikacija pogodbe,

korak 2 – identifikacija ločenih izvršitvenih obvez,

korak 3 – določitev cene,

korak 4 – razporeditev cene na izvršitvene obveze,

korak 5 – pripoznavanje prihodkov, ko je izpolnjena izvršitvena obveza.

Iz opravljene analize pogodb s kupci izhaja, da družba izpolnjuje kriterije novega standarda za pripoznavanje prihodkov ter da so izvedbene obveznosti v pogodbah ustrezno opredeljene, kar omogoča njihovo razvrščanje in merjenje ter določitev časa njihove izpolnitve. Pogodbe s kupci zajemajo prodajo blaga in storitev, ki jih družba v računovodskih izkazih izkazuje ločeno.

Družba ne izkazuje kratkoročno nezaračunanih prihodkov iz naslova pogodb s kupci, prav tako ne izkazuje kratkoročno odloženih prihodkov iz naslova pogodb s kupci, posledično družbi v skladu z MSRP 15 v izkazu finančnega položaja ni bilo potrebno izvesti prerazvrstitve drugih kratkoročnih sredstev med postavko pogodbenih sredstev in drugih kratkoročnih obveznosti med postavko pogodbenih obveznosti.

Sprejetje novega standarda MSRP 15 – Prihodki iz pogodb s kupci za družbo ni imelo vpliva na računovodske izkaze družbe ter istočasno na zadržani poslovni izid.

NOVI STANDARDI IN POJASNILA, KI JIH JE IZDELAL OMRS IN SPREJELA EVROPSKA UNIJA, KI ŠE NISO V VELJAVI

Novi standardi in pojasnila ter spremembe obstoječih standardov sprejetih s strani Evropske unije, navedeni v nadaljevanju, še niso veljavni in se med pripravo letnih računovodskih izkazov za poslovno leto, ki se začnejo 1. januarja 2018, niso upoštevali:

➤ MSRP 16 NAJEMI

(Velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2019 ali pozneje. Uporaba pred tem datumom je dovoljena, če podjetje uporabi tudi MSRP 15.)

MSRP 16 nadomešča MRS 17 Najemi in povezana pojasnila. Standard odpravlja dozdejšnji dvojni model obračunavanja najemov ter namesto tega od podjetij zahteva, da večino najemov prikažejo bilančno, z uporabo enega samega modela, ter tako odpravijo razlikovanje med poslovnim in finančnim najemom.

V skladu z MSRP 16 je pogodba najemna pogodba oziroma vsebuje najem, če se z njo prenaša pravica do obvladovanja uporabe določenega sredstva za določeno obdobje v zameno za nadomestilo. Za takšne pogodbe novi model od najemnika zahteva, da pripozna sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe, in obveznost iz najema. Sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe, se amortizira, na obveznost iz najema pa tečejo obresti. Zaradi tega bodo za večino najemov stroški nastali na začetku, pa čeprav bo najemnik plačeval enake letne najemnine.

Novi standard za najemnike uvaja številne omejene izjeme, ki vključujejo:

- najeme, ki imajo trajanje najema največ 12 mesecev in nimajo možnosti nakupa; ter
- najeme, pri katerih je sredstvo, ki je predmet najema, sredstvo majhne vrednosti (»potrošna dobrina«).

Ne glede na povedano obračunavanje pri najemodajalcu ostane v glavnem nespremenjeno, ker se razlikovanje med poslovnim in finančnim najemom ohrani.

Družba predvideva, da novi standard na datum prve uporabe bo vplival na njene računovodske izkaze, saj nastopa kot stranka po pogodbi, ki bi spadala v področje uporabe MSRP 16.

Na podlagi podatkov, ki so trenutno na voljo, podjetje ocenjuje, da bo na dan 1. januarja 2019 pripoznalo obveznost iz naslova najema in pravico do uporabe nepremičnin v približni višini 153 TEUR.

➤ OPMRS 23 Negotovosti glede obravnavanja davka iz dohodka

(Velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2019 ali pozneje. Uporaba pred tem datumom je dovoljena.)

OPMSRP 23 pojasnjuje obračunavanje davka iz dohodka, ki ga morajo davčni organi šele potrditi, pri čemer skuša tudi okrepiti preglednost. OPMSRP 23 pravi, da je ključni preskus ta, ali je verjetno, da bo davčni organ potrdil obračunavanje, ki ga je izbralo podjetje. Če je verjetno, da bo davčni organ sprejel negotovo obračunavanje, potem so zneski davka, prikazani v računovodskih izkazih, skladni z davčno napovedjo, z merjenjem odmerjenega in odloženega davka pa ni povezana nobena negotovost. Sicer pa se obdavčljivi dobiček (ali davčna izguba), davčna osnova in neizrabljene davčne izgube določijo na način, ki bolje kaže na izid v zvezi z negotovostjo, in sicer z uporabo enega samega najverjetnejšega zneska ali pričakovane vrednosti (vsote z verjetnostjo tehtanih zneskov). Podjetje mora domnevati, da bo davčni organ proučil stanje in v celoti poznal vse pomembne informacije.

Družba predvideva, da pojasnilo na datum prve uporabe ne bo pomembno vplivalo na njene računovodske izkaze, saj ne deluje v kompleksnem večnacionalnem davčnem okolju.

➤ Spremembe MSRP 9: Elementi predčasnega plačila z negativnim nadomestilom

(Velja za letna obračunska obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2019 ali pozneje.)

Te spremembe naslavlja vprašanja glede obračunavanja finančnih sredstev, ki vključujejo posebne pogodbene možnosti predplačila.

Vprašanja so se zlasti nanašala na to, kako naj podjetje razvrsti in meri dolžniški instrument, če je bilo dolžniku dovoljeno, da ga odplača predčasno v znesku, manjšem od neplačane glavnice in nabranih obresti. Takšno predčasno plačilo se pogosto opiše, kot da vključuje »negativno nadomestilo«. Podjetje, ki uporablja MSRP 9, meri takšno finančno sredstvo s t. i. negativnim nadomestilom po poštenu vrednosti prek poslovnega izida.

Te spremembe podjetjem omogočajo, da nekatera finančna sredstva z možnostjo predčasnega plačila z negativnim nadomestilom merijo po odplačni vrednosti.

Družba predvideva, da spremembe na datum prve uporabe ne bodo pomembno vplivale na njene računovodske izkaze.

NOVI STANDARDI IN POJASNILA, KI JIH EVROPSKA UNIJA ŠE NI SPREJELA

➤ SPREMEMBE MSRP 10 IN MRS 28 PRODAJA ALI PRISPEVANJE SREDSTEV MED VLAGATELJEM IN NJEGOVIM PRIDRUŽENIM PODJETJEM ALI SKUPNIM PODVIGOM

(Evropska komisija se je odločila, da sprejetje odloži za nedoločen čas.)

Spremembe pojasnjujejo, da je obseg pripoznavanja dobička ali izgube pri poslu s pridruženim podjetjem ali skupnim podvigom odvisen od tega, ali prodana ali prispevana sredstva predstavljajo poslovni subjekt:

- dobiček ali izguba se pripoznata v celoti, če se posel med vlagateljem in pridruženim podjetjem ali skupnim podvigom nanaša na prenos sredstva ali sredstev, ki predstavljajo poslovni subjekt (bodisi v lasti odvisnega podjetja ali ne), medtem ko
- dobiček ali izguba se pripoznata delno, če se posel med vlagateljem in pridruženim podjetjem ali skupnim podvigom nanaša na sredstva, ki ne predstavljajo poslovnega subjekta, tudi če so v lasti odvisnega podjetja.

Družba predvideva, da spremembe na dan prve uporabe ne bodo pomembno vplivale na njene računovodske izkaze.

➤ MSRP 17 ZAVAROVALNE POGODBE

(Velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2021 ali pozneje; uporablja se za naprej. Uporaba pred tem datumom je dovoljena.)

To določilo še ni sprejeto s strani Evropske unije.

MSRP 17 nadomešča MSRP 4, ki je bil leta 2004 sprejet kot vmesni standard. MSRP 4 je podjetjem izjemoma omogočil, da zavarovalne pogodbe še naprej obračunavajo v skladu z nacionalnimi računovodskimi standardi, kar je imelo za posledico številne različne pristope.

MSRP 17 rešuje problem primerljivosti, ki ga je povzročil MSRP 4, saj zahteva, da se vse zavarovalne pogodbe obračunavajo na dosleden način, od česar imajo korist tako vlagatelji kot zavarovalnice. Zavarovalne obveznosti se obračunavajo z uporabo trenutne namesto izvirne vrednosti.

Družba predvideva, da spremembe na dan prve uporabe ne bodo pomembno vplivale na njene računovodske izkaze, saj podjetje ne deluje v zavarovalni panogi.

➤ SPREMEMBE MRS 28 DOLGOROČNI DELEŽI V PRIDRUŽENIH PODJETJIH IN SKUPNIH PODVIGIH (izdano 12.oktobra 2017)

(Velja za letna obračunska obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2019 ali pozneje.)

Te spremembe še niso sprejete s strani Evropske unije.

Spremembe pojasnjujejo, da podjetja obračunajo naložbe v pridružena podjetja ali skupne podvige, za katere se ne uporablja kapitalska metoda, v skladu z določbami MSRP 9 Finančni instrumenti.

Družba pričakuje, da spremembe na datum prve uporabe ne bodo imele pomembnega vpliva na njene računovodske izkaze.

➤ **CIKEL LETNIH IZBOLJŠAV MSRP 2015–2017 (izdano 12. decembra 2017)**

(Velja za letna obračunska obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2019 ali pozneje.)

Te letne izboljšave še niso sprejete s strani EU.

Izboljšave MSRP (2015–2017) vsebujejo 4 spremembe standardov. Glavne spremembe se nanašajo na naslednje:

- pojasnjujejo, da podjetje ponovno izmeri svoje prejšnje deleže v skupnih dejavnostih, ko prevzame obvladovanje podjetja v skladu z MSRP 3 Poslovne združitve;
- pojasnjujejo, da podjetje ne izmeri ponovno svojih prejšnjih deležev v skupnih dejavnostih, ko prevzame skupno obvladovanje podjetja v skladu z MSRP 11 Skupni aranžmaji;
- pojasnjuje, da mora podjetje vedno obračunati davčne posledice plačila dividend v izkazu poslovnega izida, drugem vseobsegajočem donosu ali v lastniškem kapitalu, odvisno od tega, kje je prvotno pripoznalo pretekle transakcije ali dogodke, ki so ustvarili dobiček za razdelitev; ter
- pojasnjuje, da mora podjetje izključiti iz posojil na splošno tista, ki jih pridobi posebej za namen pridobitve sredstev v pripravi, in sicer dokler praktično vse dejavnosti, ki so potrebne za pripravo sredstva za nameravano uporabo ali prodajo, niso zaključene, saj se posojila, pridobljena posebej za namen pridobitve sredstev v pripravi, ne bi smela uporabljati za posojila, prvotno pridobljena posebej za namen pridobitve sredstev v pripravi, ki so že usposobljena za nameravano uporabo ali prodajo.

Družba predvideva, da nobena od omenjenih sprememb ne bo pomembno vplivala na njene računovodske izkaze.

➤ **SPREMEMBE MRS 19: ZASLUŽKI ZAPOSLENCEV**

(Velja za letna obračunska obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2019 ali pozneje.)

Te spremembe še niso sprejete s strani Evropske unije.

Spremembe zahtevajo, da podjetje uporablja trenutne in posodobljene predpostavke ko pride do spremembe programa in spremembe, omejitve ali skrčenja z namenom določitve stroškov sprotnega službovanja in čistih obresti v poročevalskem obdobju po spremembi programa.

Družba pričakuje, da spremembe na datum prve uporabe ne bodo imele pomembnega vpliva na njene računovodske izkaze.

SPREMEMBE MSRP 3: POSLOVNE ZDRUŽITVE

(Velja za letna obračunska obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2020 ali pozneje.)

Te spremembe še niso sprejete s strani EU.

Spremembe so zožile in pojasnile definicijo podjetja. Dovoljujejo tudi poenostavljeno oceno, ali se pridobljeni sklop dejavnosti in sredstev obravnava kot skupina sredstev in ne kot podjetje. Družba pričakuje, da spremembe na datum prve uporabe ne bodo imele pomembnega vpliva na njene računovodske izkaze.

➤ **SPREMEMBE MRS 1: PREDSTAVITEV RAČUNOVODSKIH IZKAZOV IN MRS 8 RAČUNOVODSKE USMERITVE, SPREMEMBE RAČUNOVODSKIH OCEN IN NAPAKE**

(Velja za letna obračunska obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2020 ali pozneje.)

Te spremembe še niso sprejete s strani EU.

Spremembe pojasnjujejo in usklajujejo opredelitev koncepta «pomembnosti» in zagotavljajo smernice za izboljšanje doslednosti pri uporabi tega koncepta, kadar koli se uporablja v okviru MSRP.

Družba pričakuje, da spremembe na datum prve uporabe ne bodo imele pomembnega vpliva na njene računovodske izkaze.

Spremembe zahtevajo, da podjetje uporablja trenutne in posodobljene predpostavke ko pride do spremembe programa in spremembe, omejitve ali skrčenja z namenom določitve stroškov sprotnega službovanja in čistih obresti v poročevalskem obdobju po spremembi programa. Družba pričakuje, da spremembe na datum prve uporabe ne bodo imele pomembnega vpliva na njegove računovodske izkaze.

3.5.3 PODLAGA ZA MERJENJE

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

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

3.5.4 VALUTA POROČANJA

- **Funkcijska in predstavitvena valuta**

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

- **Prevedba tujih valut**

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

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

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

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

3.5.5 UPORABA OCEN IN PRESOJ

Priprava računovodskih izkazov zahteva, da uprava 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 Uprava pripravila 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 3.5.6.6 in Pojasnilo 3.5.11
- Preizkus oslabitve sredstev (oprema, zemljišča, zgradbe, finančne naložbe) Pojasnila 3.5.6.2, 3.5.6.4, 3.5.8.2
- Pogoje obveznosti in sredstva – Pojasnilo 3.5.6.14 in Pojasnilo 3.5.8.17
- Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi – Pojasnilo 3.5.6.10 in Pojasnilo 3.5.8.13
- Rezervacije za pravne spore – Pojasnilo 3.5.6.11 in Pojasnilo 3.5.8.14

3.5.6 POMEMBNE RAČUNOVODSKE USMERITVE

Kot že omenjeno, je družba HTZ d.o.o. v letu 2018 spremenila računovodsko usmeritev glede vrednotenja naložbenih nepremičnin.

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

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

3.5.6.1 Neopredmetena sredstva

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

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

Za poznejše merjene neopredmetenih sredstev se uporablja model nabavne vrednosti.

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

Neopredmetena sredstva z nedoločenimi dobami koristnosti se ne amortizirajo, temveč se slabijo. Družba ima neopredmetena sredstva, katera imajo končno dobo koristnosti ter nimajo preostanka vrednosti.

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

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

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

Ocenjene dobe koristnosti za posamezna neopredmetena sredstva so:

Ocenjena doba koristnosti - neopredmetena sredstva

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

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

3.5.6.2 Nepremičnine, naprave in oprema

Nepremičnine, naprave in oprema so del dolgoročnih sredstev v lasti družbe, ki se uporabljajo za opravljanje dejavnosti družbe. Nepremičnine, naprave in oprema vključujejo zemljišča, zgradbe, proizvodnalno 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	33 - 37
Proizvadalna oprema	5 - 10
Računalniška oprema	2 - 5
Pohištvo	5
Osebna vozila	5
Druga vozila	5 - 10
Druge naprave in oprema	5 - 10

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 Naložbene nepremičnine

Naložbene nepremičnine so nepremičnine (zgradbe), 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 je izvedla spremembo metode vrednotenja naložbenih nepremičnin na vrednotenje po poštene vrednosti. Poštene vrednosti naložbenih nepremičnin odražajo tržne pogoje na dan izkaza finančnega položaja. Prevrednotenje na nove poštene vrednosti se izvaja vsako poslovno leto.

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

3.5.6.4 Najeta sredstva

Najem, pri katerem družba prevzame vse pomembne oblike tveganja in koristi, povezane z lastništvom, se obravnava kot finančni najem. Po začetnem pripoznanju je najeto sredstvo izkazano v znesku, ki je enak poštene vrednosti, ali, če je ta nižja, sedanji vrednosti najmanjše vsote najemnin. Po začetnem pripoznanju se sredstvo obračunava v skladu z računovodskimi usmeritvami, ki veljajo za istovrstna sredstva, ki jih ima družba v lasti.

3.5.6.5 Dolgoročne finančne naložbe v odvisne in pridružene družbe

Naložbe v odvisne družbe so tiste, v katerih ima družba prevladujoč vpliv in za to skupino družb praviloma sestavlja tudi skupinske računovodske izkaze.

V računovodskih izkazih so naložbe v odvisne družbe obračunane po nabavni vrednosti. Družba priznava prihodke iz finančne naložbe v obdobju, ko je sprejet sklep o izplačilu deležev v dobičku. Dodatni vložki v odvisne družbe povečujejo nabavno vrednost naložb.

Znaki slabitve naložb v odvisne družbe se presoja na letni ravni z upoštevanjem znamenj slabitve. Družba presoja znake slabitve predvsem na podlagi dokazov o uspešnosti poslovanja odvisnih družb. Pri tem je za presojo znamenja slabitve pomemben kriterij poslovanja z izgubo ter kriterij kapital družbe v razmerju do vrednosti naložbe. Nadomestljiva vrednost se ugotavlja na podlagi ocene vrednosti v uporabi oz. poštene vrednosti zmanjšane za stroške odtujitve. V primeru, da obstajajo nepristranski dokazi, da je nastala izguba zaradi oslabitve, se znesek izgube izmeri kot razlika med knjigovodsko vrednostjo in nadomestljivo vrednostjo naložbe ter prizna finančni odhodek. Nadomestljiva vrednost naložbe je večja izmed poštene vrednosti naložbe, zmanjšane za strošek prodaje ali vrednosti pri uporabi.

V primeru prodaje ali likvidacije odvisne družbe, se razlika med knjigovodsko vrednostjo in prodajno oziroma likvidacijsko vrednostjo evidentira med finančnimi prihodki oziroma odhodki.

Naložbe v pridružene družbe so tiste, v katerih ima družba pomemben vpliv, praviloma se njen delež v takih družbi giblje med 20 – 50 %.

Naložbe v pridružene družbe so v računovodskih izkazih družbe izkazane po nabavni vrednosti. Družba priznava prihodke iz finančne naložbe v višini, kolikor jih dobi pri razdelitvi nabranega dobička, nastalega po datumu, ko je bila finančna naložba pridobljena.

Morebitni znaki slabitve naložb v pridružene družbe se ugotavljajo na letni ravni. V primeru, da obstajajo nepristranski dokazi, da je nastala izguba zaradi oslabitve, se znesek izgube izmeri kot razlika med knjigovodsko vrednostjo finančnega sredstva in vrednostjo pri uporabi.

3.5.6.6 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 poštenu vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa in
- finančna sredstva po poštenu 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 poštenu vrednosti, ki je povečana za stroške transakcije. Terjatve iz poslovanja, ki ne vsebujejo pomembne sestavine financiranja, se merijo po transakcijski ceni.

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.

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.

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 dolgoročna finančna sredstva (zapadlost nad 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja).

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

b) Neizpeljane finančne obveznosti

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

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

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

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

3.5.6.7 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 prevozní 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 na podlagi podatkov iz preteklega leta.

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

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

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

Najmanj enkrat na leto in sicer po stanju na dan izdelave letnih računovodskih izkazov se oceni 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.

3.5.6.8 Oslabitev sredstev

Finančna sredstva

V skladu z MSRP 9 je družba prešla iz modela nastalih izgub na model pričakovanih izgub v skladu s katerim družba pripoznava ne samo nastale izgube, temveč tudi izgube, za katere se pričakuje, da bodo nastale v prihodnosti.

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

Objektivni dokazi o 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 (LECL). 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.

Kot dvomljive terjatve do drugih se izkažejo tiste, ki niso poravnane 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 oslabitve družba uporablja pretekli razvoj verjetnosti neizpolnitve, čas povrnitve in znesek nastale izgube, ki je popravljen za oceno uprave 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 doseg poplačila določene neporavnane terjatve in v primeru, da bi bilo zaradi višine zneska terjatve za družbo negospodarno, da se gre v postopek izterjave preko sodišča, se terjatev v celoti dokončno odpiše na podlagi sklepa posloводства.

Družba oceni dokaze o oslabitvi posojil za vsako posojilo posamično.

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

Oslabitev finančnih sredstev po poštenu vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa

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

Nefinančna sredstva

Družba ob vsakem datumu poročanja preveri knjigovodsko vrednost pomembnih nefinančnih sredstev z namenom, da ugotovi, ali so prisotni znaki oslabitve. Če takšni znaki obstajajo, se oceni nadomestljiva vrednost sredstva. Nadomestljiva vrednost sredstva ali denar ustvarjajoče enote je vrednost pri uporabi ali poštena vrednost, zmanjšana za stroške prodaje, in sicer tista, ki je višja. Pri določanju vrednosti sredstva pri uporabi se pričakovani prihodnji denarni tokovi diskontirajo na njihovo sedanjo vrednost z uporabo diskontne mere pred obdavčitvijo, ki odraža sprotne tržne ocene časovne vrednosti denarja in tveganja, ki so značilna za sredstvo. Za namen preizkusa oslabitve se sredstva, ki jih ni mogoče preizkusiti posamično, uvrstijo v najmanjšo možno skupino sredstev, ki ustvarjajo denarne tokove iz nadaljnje uporabe in ki so pretežno neodvisna od prejemkov drugih sredstev ali skupin sredstev (denar ustvarjajoča enota).

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

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

3.5.6.9 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. Opredeljen 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 predstavlja denarne in stvarne vloške lastnika.

Rezerva za pošteno vrednost predstavlja zneske prevrednotenj 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.

3.5.6.10 Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi

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

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

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

3.5.6.11 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.

3.5.6.12 Zasluški 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 kratkoročnim prejemkov, če ima družba sedanjo pravno ali posredno obvezo za takšna plačila zaradi preteklega opravljenega dela zaposlene osebe in je obveznost mogoče zanesljivo izmeriti.

3.5.6.13 Druga sredstva in obveznosti

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

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

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

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

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

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

3.5.6.14 Pogojne obveznosti in pogojna sredstva

Pogojna obveznost je:

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

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

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

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

3.5.6.15 Prihodki

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

Poslovni prihodki se pripoznajo, kot sledi:

Prodaja blaga se pripozna, ko družba stranki dostavi proizvode; stranka je proizvode sprejela, izterljivost povezanih terjatev pa je razumno zagotovljena.

V primeru, da imajo družbe v skupini več pozitivnih, kot negativnih tečajnih razlik iz poslovanja, te izkažejo med čistimi prihodki od prodaje blaga.

Prodaja storitev se pripozna v obračunskem obdobju, v katerem se opravijo storitve, glede na zaključek posla, ocenjenega na podlagi dejansko opravljene storitve kot sorazmernega dela celotnih storitev, ki se opravijo.

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

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

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

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

Finančni prihodki obsegajo prihodke od obresti danih posojil in depozitov.

3.5.6.16 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.

Stroški materiala so izvirni stroški kupljenega materiala, ki se neposredno porablja pri ustvarjanju poslovnih učinkov (neposredni stroški materiala), pa tudi stroški materiala, ki nimajo take narave in so zajeti v ustrezne namenske (funkcionalne) skupine posrednih poslovnih stroškov. V prvo podskupino spadajo stroški surovin, drugih materialov in kupljenih delov ter polproizvodov, katerih porabo je mogoče povezovati z ustvarjanjem poslovnih učinkov. V drugo skupino spadajo stroški pomožnega materiala za vzdrževanje nepremičnin, naprav in opreme, drobnega inventarja, katerega doba koristnosti ne presega leta dni, pisarniškega materiala, strokovne literature in drugega. S stroški materiala so mišljeni tudi vračunani stroški kala, razsipa, okvar in loma.

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

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

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

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

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

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

3.5.6.17 Obdavčitev

Davki vključujejo obveznosti za odmerjen davek in odloženi davek. Odmerjenega davka družba ne izkazuje, odloženi davek pa je izkazan v izkazu poslovnega izida in izkazu finančnega položaja.

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 2018 ne izkazuje odmerjenega davka, saj nima obdavčljivega dobička.

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 poravna.

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 je v letu 2014 odpravila terjatve za odloženi davek, in jih tudi v letu 2018 ni oblikovala, ker glede na značilnosti trenutnega poslovanja v prihodnjih treh letih ne pričakuje pomembnejše pozitivne davčne osnove. Družba ima možnost vsako leto koristiti tudi olajšave za zaposlene invalide.

3.5.6.18 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.

3.5.6.19 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.

3.5.6.20 Poročanje po odsekih

Družba v letnem poročilu ne razkriva poslovanja po odsekih. Poročanje po odsekih morajo v letnih poročilih razkriti družbe, s katerih lastniškimi ali dolžniškimi vrednostnicami se javno trguje in družbe, ki šele izdajajo lastniške ali dolžniške vrednostnice na javnih trgih vrednostnic.

3.5.7 OBVLADOVANJE FINANČNIH TVEGANJ

Zaznavanje finančnih tveganj in njihovo obvladovanje je obravnavano v poslovnem delu letnega poročila (točka 2.12 Upravljanje s tveganji), pri pojasnilih k računovodskih izkazom so tveganja podrobneje predstavljena v povezavi s postavkami v računovodskih izkazih (točka 3.5.11 Finančni instrumenti in tveganja), in sicer:

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

3.5.8 RAZKRITJA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

RAZKRITJA K IZKAZU FINANČNEGA POLOŽAJA

3.5.8.1 Neopredmetena sredstva

Neopredmetena sredstva

	v EUR	
	31.12.2018	31.12.2017
Druge dolgoročne premoženjske pravice	24.881	53.205
Skupaj	24.881	53.205

Gibanje neopredmetenih sredstev

v EUR

	Druge dolgoročne premoženjske pravice	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2018	501.875	501.875
Nabavna vrednost 31.12.2018	501.875	501.875
Odpisana vrednost 1.1.2018	448.670	448.670
Amortizacija	28.324	28.324
Odpisana vrednost 31.12.2018	476.994	476.994
Knjigovodska vrednost 1.1.2018	53.205	53.205
Knjigovodska vrednost 31.12.2018	24.881	24.881

v EUR

	Druge dolgoročne premoženjske pravice	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2017	501.875	501.875
Nabavna vrednost 31.12.2017	501.875	501.875
Odpisana vrednost 1.1.2017	411.946	411.946
Amortizacija	36.724	36.724
Odpisana vrednost 31.12.2017	448.670	448.670
Knjigovodska vrednost 1.1.2017	89.929	89.929
Knjigovodska vrednost 31.12.2017	53.205	53.205

Med drugimi dolgoročnimi premoženjskimi pravicami so izkazana naslednja neopredmetena sredstva:

- programska oprema in
- licence.

Na dan 31. 12. 2018 družba nima obvez za pridobitev neopredmetenih sredstev.
Družba nima zastavljenih neopredmetenih sredstev.

3.5.8.2 Nepremičnine, naprave in oprema**Nepremičnine, naprave in oprema**

v EUR

	31.12.2018	31.12.2017
Zemljišča	219.942	278.182
Zgradbe	8.171.614	8.321.348
Proizvajalna oprema	2.030.191	2.255.232
Druga oprema	209.961	233.692
Nepremičnine, naprave in oprema v pridobivanju	235.428	107.163
Skupaj	10.867.136	11.195.617

Gibanje nepremičnin, naprav in opreme

v EUR

	Zemljišča	Zgradbe	Proizvavalna oprema	Druška oprema	Nepremičnine, naprave in oprema v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2018	379.942	19.325.724	20.476.445	1.386.016	107.163	41.675.290
Pridobitve	0	0	0	0	566.805	566.805
Odtujitve	0	0	(80.732)	0	0	(80.732)
Prenosi iz investicij	0	129.979	300.651	7.910	(438.540)	0
Prenosi-preknjižbe (prerazporeditev med NN)	(160.000)	0	0	0	0	(160.000)
Odpisi	0	0	(744.656)	(17.577)	0	(762.233)
Nabavna vrednost 31.12.2018	219.942	19.455.703	19.951.708	1.376.349	235.428	41.239.130
Odpisana vrednost 1.1.2018	101.760	11.004.376	18.221.213	1.152.324	0	30.479.673
Odtujitve	0	0	(80.732)	0	0	(80.732)
Prenosi-preknjižbe (prerazporeditev med NN)	(101.760)	0	0	0	0	(101.760)
Amortizacija	0	279.713	525.161	31.612	0	836.486
Odpisi	0	0	(744.125)	(17.548)	0	(761.673)
Odpisana vrednost 31.12.2018	0	11.284.089	17.921.517	1.166.388	0	30.371.994
Knjigovodska vrednost 1.1.2018	278.182	8.321.348	2.255.232	233.692	107.163	11.195.617
Knjigovodska vrednost 31.12.2018	219.942	8.171.614	2.030.191	209.961	235.428	10.867.136

v EUR

	Zemljišča	Zgradbe	Proizvavalna oprema	Druška oprema	Nepremičnine, naprave in oprema v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2017	394.639	19.427.861	20.516.468	1.709.379	0	42.048.347
Pridobitve	0	0	0	0	736.878	736.878
Odtujitve	(14.697)	(150.970)	(48.258)	(161)	0	(214.086)
Prenosi iz investicij	0	48.833	573.972	6.910	(629.715)	0
Nabavna vrednost 31.12.2017	379.942	19.325.724	20.476.445	1.386.016	107.163	41.675.290
Odpisana vrednost 1.1.2017	101.760	12.626.099	18.245.990	1.462.625	0	32.436.474
Odtujitve	0	(150.971)	(45.987)	(160)	0	(197.118)
Amortizacija	0	229.872	586.248	36.644	0	852.764
Slabitve	0	(1.700.624)	0	(17.134)	0	(1.717.758)
Odpisi	0	0	(565.038)	(329.651)	0	(894.689)
Odpisana vrednost 31.12.2017	101.760	11.004.376	18.221.213	1.152.324	0	30.479.673
Knjigovodska vrednost 1.1.2017	292.879	6.801.762	2.270.478	246.754	0	9.611.873
Knjigovodska vrednost 31.12.2017	278.182	8.321.348	2.255.232	233.692	107.163	11.195.617

V letu 2018 smo izvedli prenos zemljišča na naložbene nepremičnine v višini 58.240 EUR.

V letu 2018 je bilo odpisov nepremičnin, naprav in opreme v višini 561 EUR, ti so nastali predvsem zaradi uničenja proizvodne opreme.

V sklopu ocenjevanja lastniškega kapitala družbe, ki ga je izvedel pooblaščen ocenjevalec vrednosti podjetij, je bila za namene preizkusa oslabitve dolgoročnih sredstev, ki jih družba potrebuje v okviru izvajanja osnovnih oz. temeljnih dejavnosti, na dan 30. 9. 2018 ocenjena njihova nadomestljiva vrednost na ravni denar ustvarjajoče enote – v konkretnem primeru HTZ kot celote (osnovna dejavnost). Ocena vrednosti je pripravljena v skladu s Hierarhijo pravil ocenjevanja vrednosti.

Nadomestljiva vrednost dolgoročnih sredstev družbe za osnovno dejavnost izhaja iz vrednosti celotnega kapitala iz poslovanja, ki je bila izračunana kot vrednost pri uporabi na podlagi metode sedanje vrednosti pričakovanih prostih denarnih tokov z upoštevanjem naslednjih predpostavk:

- vrednost je ocenjena z metodo sedanje vrednosti pričakovanih prostih denarnih tokov (vrednost pri uporabi);
- preizkus oslabitve je bil narejen na podlagi dolgoročnih projekcij poslovanja denar ustvarjajoče enote do leta 2054 (omejeno obdobje do konca predvidenega obratovanja premogovnika);
- preizkus oslabitve je bil narejen na podlagi dolgoročnih projekcij poslovanja denar ustvarjajoče enote do leta 2030, pripravljenih s strani družbe, podaljšanih do leta 2054;
- ob koncu obdobja projekcij so upoštevani izdatki za zaprtje družbe (izplačilo odpravnin zaposlenim);
- uporabljena je bila diskontna stopnja, ki odraža zahtevano stopnjo donosa celotnega kapitala družbe (WACC). Ker so projekcije v stalnih cenah, je tudi diskontna stopnja prilagojena na način, da ne vključuje inflacije. WACC (prilagojen za inflacijo) tako znaša v letu 2018 5,79 %, v letu 2019 5,82 %. Po tem letu WACC ostane nespremenjen. Nadomestljiva vrednost dolgoročnih sredstev za osnovno dejavnost izhaja iz vrednosti celotnega kapitala, popravljenega za obratni kapital družbe na dan 30. 9. 2018 in rezervacije družbe na dan 30. 9. 2018. Ocenjena vrednost dolgoročnih sredstev za osnovno dejavnost na dan 30. 9. 2018 znaša 12.171 TEUR, kar je ob izkazani knjigovodski vrednosti sredstev, vezanih v osnovno dejavnost, v višini 10.925 TEUR, pomenilo, da na dan 30. 9. 2018 ni bilo potrebe po slabitvi teh sredstev.

V zvezi z vrednotenjem nepremičnin, naprav in opreme na dan 31. 12. 2018 je družba glede na to, da so bili preizkusi oslabitev izvedeni po stanju na dan 30. 9. 2018, izvedla presojo sprememb okoliščin poslovanja v zadnjem mesecu poslovnega leta 2018. Ugotovljeno je bilo, da se okoliščine poslovanja družbe v zadnjem mesecu poslovnega leta 2018 niso pomembneje spremenile, kar je nakazalo, da se vrednotenje nepremičnin, naprav in opreme po stanju na dan 31. 12. 2018 ne spreminja glede na ugotovljeno po stanju na dan 30. 9. 2018.

Analiza občutljivosti

Analiza občutljivosti za izračun nadomestljive vrednosti dolgoročnih sredstev je pokazala naslednje:

	sprememba v %		sprememba nadomestljive vrednosti v TEUR	
diskontna stopnja (WACC)	-0,5	0,5	132	- 138
NOPLAT (EBIT-davek)	-5	5	- 264	262
CAPEX	-2,5	2,5	271	- 271

Podjetje ima v finančnem najemu osnovna sredstva v višini 61.431 EUR. Podnajemnih pogodb podjetje nima.

Knjigovodska vrednost zastavljenih osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2017 je 8.287.508 EUR.

Na dan 31. 12. 2018 družba nima obvez za pridobitev nepremičnin, naprav in opreme.

3.5.8.3 Naložbene nepremičnine

Naložbe nepremičnine

	v EUR	
	31.12.2018	31.12.2017
Zemljišča	54.000	0
Zgradbe	1.771.000	2.056.463
Skupaj	1.825.000	2.056.463

Gibanje naložbenih nepremičnin

	v EUR		
	Zemljišča	Zgradbe	Skupaj
Poštена vrednost 1.1.2018	0	2.056.463	2.056.463
prenosi-preknjižbe (prerazporeditev iz NNO)	58.240	0	58.240
učinek prevrednotenja	(4.240)	98.522	94.282
Odtujitve	0	(383.985)	(383.985)
Poštена vrednost 31.12.2018	54.000	1.771.000	1.825.000

	v EUR		
	Zemljišča	Zgradbe	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2017	0	0	0
Prenosi-preknjižbe (prenos iz sredstev, namenjenih za prodajo)	0	1.767.000	1.767.000
Prenosi-preknjižbe (sprememba metode vrednotenja NN na pošteno vrednost)	0	289.463	289.463
Poštена vrednost 31.12.2017	0	2.056.463	2.056.463

Družba je v letu 2018 izvedla spremembo računovodske usmeritve za vrednotenje naložbenih nepremičnin na metodo poštene vrednosti in pripoznala učinek prilagoditve preko korekcije primerjalnih podatkov.

Učinek spremembe metode vrednotenja naložbenih nepremičnin na pošteno vrednost je v višini 289.463 EUR izkazan preko prenesenega čistega poslovnega izida na dan 31. 12. 2017.

V sklopu ocenjevanja lastniškega kapitala družbe, ki ga je izvedel pooblaščen ocenjevalec vrednosti naložbenih nepremičnin, je bila za potrebe vrednotenja opredeljena poštena vrednost naložbenih nepremičnin v lasti družbe HTZ na dan 30. 9. 2018. Učinek prevrednotenja na novo pošteno vrednost je znašal 94.282 EUR in je izkazan v okviru drugih poslovnih prihodkov.

Tržna vrednost ocenjevanih naložbenih nepremičnin je podana na podlagi metode primerljivih poslov, metode kapitalizacije donosov ali metode diskontiranih denarnih tokov, odvisno od tipa nepremičnine.

Družba je v poslovnem letu prodala dva stanovanja in s tem ustvarila izgubo v višini 47.185 EUR, katera je izkazana med poslovnimi odhodki.

Poštena vrednost naloženih nepremičnin na dan 31. 12. 2018 znaša za stanovanja in parkirna mesta 1.771.000 EUR (ESH Ljubljana 1.747.000 EUR in Razgledi ob Paki Velenje 24.000 EUR) in iz NNO preračunano zemljišče Lipa v višini 54.000 EUR.

3.5.8.4 Dolgoročne finančne naložbe v odvisne družbe

Naložbe v odvisne družbe

	v EUR	
	31.12.2018	31.12.2017
RGP d.o.o.	0	222.328
Skupaj	0	222.328

Gibanje dolgoročnih finančnih naložb v odvisne družbe

	v EUR	
	2018	2017
Nabavna vrednost 1.1.	1.022.792	2.392.361
Odtujitve	(1.022.792)	(1.369.569)
Nabavna vrednost 31.12.	0	1.022.792
Odpisana vrednost 1.1.	(800.464)	(2.170.033)
Odtujitve	800.464	1.369.569
Odpisana vrednost 31.12.	0	(800.464)
Knjigovodska vrednost 1.1.	222.328	222.328
Knjigovodska vrednost 31.12.	0	222.328

V letu 2018 se je naložba prodala, dobiček pri prodaji je znašal 19.672 EUR.

Dolgoročne finančne naložbe v pridružene družbe

	v EUR	
	31.12.2018	31.12.2017
Filvoteh d.o.o.	0	0

Dolgoročna finančna naložba v pridružene družbe je bila v preteklih letih v celoti oslABLJENA, v letu 2018 pa je bila zaradi končanega postopka redne likvidacije izbrisana iz sodnega registra.

Finančna sredstva po poštenu vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa

	v EUR	
	31.12.2018	31.12.2017
RCE d.o.o.	0	0

Ta finančna sredstva so bila v preteklih letih v celoti oslABLJENA.

3.5.8.5 Ostale dolgoročne finančne naložbe in posojila**Ostale dolgoročne finančne naložbe in posojila**

	v EUR	
	31.12.2018	31.12.2017
Dolgoročne finančne terjatve in posojila	31.935	32.118
Skupaj	31.935	32.118

Gibanje dolgoročnih finančnih terjatev in posojil

	v EUR	
	2018	2017
Stanje 1.1.	32.118	138.464
Pridobitve	1.510	3.307
Prenosi na kratk. terjatve.	(1.693)	(109.653)
Stanje 31.12.	31.935	32.118

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

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

3.5.8.6 Dolgoročne poslovne terjatve

Dolgoročne poslovne terjatve

v EUR

	31.12.2018	31.12.2017
Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	578.433	578.433
Skupaj	578.433	578.433

Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev znašajo 578.433 EUR.

Te zapadejo v plačilu po letu 2018 (1. 9. 2020), zato je bil izveden prenos iz kratkoročnih terjatev med dolgoročne terjatve. Za terjatve obstaja pravnomočen sklep sodišča glede plačila ter izjava kupca, da bo terjatve ob zapadlosti plačal, zato je kreditno tveganje neplačila opredeljeno kot majhno.

Roki zapadlosti dolgoročnih poslovnih terjatev so razkriti v 3.5.11 – kreditno tveganje.

3.5.8.7 Zaloge

Zaloge

v EUR

	31.12.2018	31.12.2017
Material	378.170	360.767
Nedokončana proizvodnja	5.838	5.060
Proizvodi in trgovsko blago	145.697	170.798
Skupaj	529.705	536.625

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

Knjigovodsko vrednost zalog, katere so bile na dan 31. 12. 2018 dalj čase negibajoče (vsaj 5 let ali več), smo prilagodili na nižje čiste iztržljive vrednosti, prevrednotenje je bilo izvedeno v skupni vrednosti 36.971 EUR.

Inventurni viški in primanjkljaji

v EUR

	31.12.2018	31.12.2017
Vrednost zalog, za katere je bil oblikovan poprave	(36.971)	(19.594)
Presežki pri popisu zalog	47	2
Primanjkljaji pri popisu zalog	(449)	(907)
Skupaj	(37.373)	(20.499)

Redni letni popis zalog materiala in gotovih proizvodov je bil izveden 20. 10. in od 22. do 23. 11. 2018.

3.5.8.8 Kratkoročne finančne terjatve in posojila

Kratkoročne finančne terjatve in posojila

	v EUR	
	31.12.2018	31.12.2017
Kratkoročno dani depoziti drugim	1.552	109.190
Skupaj	1.552	109.190

Kratkoročni dani depoziti drugim predstavljajo depozite pri NLB za posebne namene (garancije).

Gibanje kratkoročnih finančnih terjatev in posojil

	v EUR	
	2018	2017
Stanje 1.1.	109.190	121.132
Prenos iz dolgoročnih terjatev	1.693	109.653
Odplačila	(109.331)	(121.595)
Stanje 31.12.	1.552	109.190

3.5.8.9 Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev

Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev

	v EUR	
	31.12.2018	31.12.2017
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	843.646	665.376
Kratkoročne poslovne terjatve do pridruženih družb	3.876	2.308
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	528.203	304.150
Skupaj	1.375.725	971.834

Stanje kratkoročnih poslovnih terjatev do skupine PVS, pridruženih družb in ostalih kupcev je na dan 31. 12. 2018 znašalo 1,38 mio EUR. Med kratkoročnimi terjatvami do kupcev izkazujemo največje terjatve do naslednjih treh kupcev (v skupni vrednosti 797.103 EUR):

1. Premogovnik Velenje (plačila ob zapadlosti - občasno predčasno plačilo)
2. Termoelektrarna Šoštanj (plačila ob zapadlosti – občasno predčasno plačilo)
3. DEM Maribor (plačila ob zapadlosti – občasno predčasno plačilo).

Del izkazanih kratkoročnih poslovnih terjatev v višini 498.967 EUR je zastavljenih za zavarovanje bančnih kreditov.

Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini

		v EUR	
		31.12.2018	31.12.2017
HSE	Slovenija	14.526	19.906
DEM	Slovenija	61.174	1.048
SENG	Slovenija	0	5.925
TEŠ	Slovenija	236.962	60.843
PV	Slovenija	498.967	530.282
PV Invest	Slovenija	0	6.215
RGP	Slovenija	10.749	20.128
HSE Invest	Slovenija	2.424	1.051
SIPOTEH	Slovenija	18.844	19.978
Skupaj		843.646	665.376

Roki zapadlosti in višina ter gibanje popravkov vrednosti terjatev so razkriti v poglavju 4.5.11 - kreditno tveganje.

3.5.8.10 Druga kratkoročna sredstva**Druga kratkoročna sredstva**

		v EUR	
		31.12.2018	31.12.2017
Kratkoročno dani predujmi		146.420	181.177
Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih institucij		362.459	385.058
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		26.147	240.580
Kratkoročno odloženi stroški in odhodki		19.280	524
Skupaj		554.306	807.339

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

Pretežni del kratkoročnih poslovnih terjatev do državnih in drugih institucij predstavljajo terjatve do ZZSZ za vračilo nadomestila za bolniški stalež ter terjatve za odbitni DDV.

3.5.8.11 Denar in denarni ustrezniki**Denar in denarni ustrezniki**

		v EUR	
		31.12.2018	31.12.2017
Gotovina v blagajni in prejeti čeki		1.291	1.432
Denarna sredstva v banki		58.701	13.822
Skupaj		59.992	15.254

3.5.8.12 Kapital

Kapital

	v EUR	
	31.12.2018	31.12.2017
Vpoklican kapital	2.448.362	2.448.362
Rezerva za pošteno vrednost	(271.795)	(277.684)
Zadržani poslovni izid	(778.363)	(1.136.137)
Skupaj	1.398.204	1.034.541

Družba med rezervo za pošteno vrednost v skupni vrednosti -271.795 EUR konec leta 2018 izkazuje aktuarsko izgubo pri odpravninah ob upokojitvi. Vrednost aktuarske izgube se je v letu 2018 spremenila v višini – 98.099 EUR in zmanjšala za 103.988 EUR zaradi prenosa v preneseni poslovni izid.

Gibanje rezerve za pošteno vrednost

Gibanje rezerve za pošteno vrednost

	v EUR	
	Aktuarski dobički/izgube pri odpravninah ob upokojitvi	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2018	(277.684)	(277.684)
Oblikovanje, povečanje	(116.448)	(116.448)
Zmanjšanje	18.349	18.349
Prenos na preneseni poslovni izid	103.988	103.988
Stanje na dan 31.12.2018	(271.795)	(271.795)
Stanje na dan 1.1.2017	(264.949)	(264.949)
Oblikovanje, povečanje	(73.600)	(73.600)
Zmanjšanje	25.576	25.576
Prenos na preneseni poslovni izid	35.289	35.289
Stanje na dan 31.12.2017	(277.684)	(277.684)

Družba je na dan 31. 12. 2018 ugotovila čisti poslovni izid tekočega leta v višini 238.031 EUR, ta se je v celoti uporabil za pokrivanje prenesene izgube.

Dodatne spremembe, evidentirane preko prenesenega poslovnega izida:

- Sprememba metode vrednotenja naložbenih nepremičnin po poštenu vrednosti na dan 31. 12. 2017 v višini 289.463 EUR in
- Povečanje popravka vrednosti poslovnih terjatev ob uvedbi uporabe modelu pričakovanih kreditnih izgub na dan 1. 1. 2018 v višini - 65.732 EUR.

3.5.8.13 Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade

Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade

v EUR

	31.12.2018	31.12.2017
Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	1.916.813	1.999.995
Rezervacije za jubilejne nagrade	262.734	278.140
Skupaj	2.179.547	2.278.135

Gibanje rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade

v EUR

	Rezervacije za odpravnine	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2018	1.999.995	278.140	2.278.135
Oblikovanje, povečanje	345.925	59.273	405.198
Zmanjšanje, črpanje	(293.812)	(54.333)	(348.145)
Zmanjšanje, odprava	(135.295)	(20.346)	(155.641)
Stanje na dan 31.12.2018	1.916.813	262.734	2.179.547
Stanje na dan 1.1.2017	1.953.423	268.200	2.221.623
Oblikovanje, povečanje	294.558	73.440	367.998
Zmanjšanje, črpanje	(138.417)	(40.833)	(179.250)
Zmanjšanje, odprava	(109.569)	(22.667)	(132.236)
Stanje na dan 31.12.2017	1.999.995	278.140	2.278.135

Znesek aktuarske izgube iz naslova rezervacij za odpravnine ob upokojitvi je bil v višini – 116.448 EUR evidentiran v okviru rezerve za pošteno vrednost, prav tako del odprave rezervacij iz naslova aktuarskih dobičkov v višini 18.349 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. 2018. Pri aktuarskem izračunu se je upoštevalo:

- podatki o zaposlenih (spol, datum rojstva, datum prve zaposlitve v Skupini, zaposlitev za nedoločen ali določen čas, pokojninska delovna doba na 31. 10. 2018, delovna doba do prve zaposlitve v Skupini, tip pogodbe, povprečna bruto plača, ...),
- pravice zaposlenih do odpravnine ob upokojitvi,
- pravice zaposlenih do izplačila jubilejnih nagrad,
- fluktuacija zaposlenih in upokojevanje
- predpostavljeno je povečanje plač zaposlenih v višini 85 % letne inflacije, upoštevana je rast plač zaradi napredovanja v višini 0,2 % letno in zaradi dodatka na pokojninsko dobo v višini 0,5 % od osnovne plače za vsako začeto leto pokojninske dobe,
- diskontna stopnja na dan 31. 12. 2018 je določena v višini 1,2 %, na dan 31. 12. 2017 pa je bila določena v višini 1,0 %.

Podlaga za novo oblikovanje je Aktuarski izračun obveznosti rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi v skladu z MRS 19 na dan 31. 12. 2018 iz januarja 2019, 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

	2018			
	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	87.411	(81.117)	(77.203)	86.084
Rezervacije za jubilejne nagrade	7.970	(7.516)	(7.903)	7.960
Skupaj	95.381	(88.633)	(85.106)	94.044

v EUR

	2017			
	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	90.744	(84.321)	(77.365)	89.295
Rezervacije za jubilejne nagrade	8.542	(8.045)	(8.889)	9.000
Skupaj	99.286	(92.366)	(86.254)	98.295

3.5.8.14 Druge rezervacije

Druge rezervacije

v EUR

	31.12.2018	31.12.2017
Za tožbe	0	930.000
Skupaj	0	930.000

Gibanje drugih rezervacij

v EUR

	Za tožbe	Druge rezervacije	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2018	930.000	0	930.000
Zmanjšanje, črpanje	(930.000)	0	(930.000)
Stanje na dan 31.12.2018	0	0	0
Stanje na dan 1.1.2017	247.985	516.094	764.079
Oblikovanje - povečanje	702.235	63.832	766.067
Zmanjšanje - črpanje	0	(61.082)	(61.082)
Zmanjšanje - odprava	(20.220)	(518.844)	(539.064)
Stanje na dan 31.12.2017	930.000	0	930.000

Družba je v letu 2018 črpala oz. porabila oblikovane rezervacije za tožbe v višini 930.000 EUR zaradi zaključenega pravnega spora iz naslova preteklih gradbenih projektov, povezano s tem pa evidentirala druge kratkoročne obveznosti do izdajatelja garancije.

3.5.8.15 Druge dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti

v EUR

	31.12.2018	31.12.2017
Prejete druge državne podpore	1.191.939	1.478.104
Skupaj	1.191.939	1.478.104

Prejete druge državne podpore so oblikovane iz odstopljenih prispevkov invalidsko pokojninskega zavarovanja, zdravstvenega zavarovanja ter prispevka za porodniško varstvo v višini 6.888.470 EUR.

Prejete druge državne podpore so bile v skladu z Zakonom o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov porabljene v višini 7.174.635 EUR, in sicer za:

- pokrivanje 75 % bruto-bruto plač invalidov v višini 6.888.470 EUR,
- pokrivanje stroškov amortizacije v višini 286.165 EUR.

Gibanje drugih dolgoročnih obveznosti

Gibanje v letu 2018

v EUR

	Prejete druge državne podpore	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2018	1.478.104	1.478.104
Pridobitve	6.888.470	6.888.470
Odtujitve	(7.174.635)	(7.174.635)
Stanje na dan 31.12.2018	1.191.939	1.191.939

Gibanje v letu 2017

v EUR

	Prejete druge državne podpore	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2017	1.839.882	1.839.882
Pridobitve	6.972.184	6.972.184
Odtujitve	(7.333.962)	(7.333.962)
Stanje na dan 31.12.2017	1.478.104	1.478.104

3.5.8.16 Dolgoročne finančne obveznosti

Dolgoročne finančne obveznosti

v EUR

	31.12.2018	31.12.2017
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	2.100.000	701.401
Druge dolgoročne finančne obveznosti	40.139	0
Skupaj	2.140.139	701.401

Gibanje dolgoročnih finančnih obveznosti

v EUR

	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	Druge dolgoročne finančne obveznosti	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2018	701.401	0	701.401
Pridobitve	3.000.000	61.431	3.061.431
Prenosi na kratkoročne obveznosti	(1.288.901)	(21.292)	(1.310.193)
Odplačila	(312.500)	0	(312.500)
Stanje na dan 31.12.2018	2.100.000	40.139	2.140.139
Stanje na dan 1.1.2017	1.599.725	8.582	1.608.307
Prenosi na kratkoročne obveznosti	(898.324)	(8.582)	(906.906)
Stanje na dan 31.12.2017	701.401	0	701.401

Vrednosti glavnice prejetih posojil, ki zapadejo v plačilo v letu 2019, so izkazane med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi do bank.

Družba zapadle obroke glavnice in obresti plačuje v rokih.

Obrestna mera za prejeto dolgoročno posojilo po variabilni obrestni meri je sestavljena iz šestmesečnega Euribor-ja in ustreznega pribitka (marže), ki je 2,9 % letno.

Del obveznosti iz finančnega najema, kateri zapade v vračilo v letu 2019, je izkazan med kratkoročnimi obveznostmi, obrestna mera temelji na referenčni obrestni meri sestavljeni iz trimesečnega EURIBOR-ja, obveznost je zavarovana z menicami.

Dolgoročne finančne obveznosti do bank so zavarovane s kratkoročnimi poslovnimi terjatvami v višini 498.967 EUR, z zastavo nepremičnin v višini 7.987.906 EUR (knjigovodska vrednost) in z menicami v višini 2.700.000 EUR.

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

Za izkazane dolgoročne finančne obveznosti ima družba sklenjene pogodbe. Na dan 31. 12. 2018 družba izpolnjuje vse zaveze, navedene v teh pogodbah. Pogodbene zaveze ne vključujejo zavez glede doseganja določene ravni finančnih kazalnikov.

3.5.8.17 Dolgoročne poslovne obveznosti**Dolgoročne poslovne obveznosti**

v EUR

	31.12.2018	31.12.2017
Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	1.073.781	1.683.018
Skupaj	1.073.781	1.683.018

To so trenutno neobrestovane poslovne obveznosti do podjetja PV d.o.o., katere zapadejo v plačilo v letu 2021. Obveznosti so se v letu 2018 zmanjšale zaradi delnega poplačila. Obrestna mera bo dogovorjena v skladu s podpisanim dogovorom po končnem poplačilu vseh obveznosti.

3.5.8.18 Kratkoročne finančne obveznosti

Kratkoročne finančne obveznosti

	31.12.2018	31.12.2017
Kratkoročne finančne obveznosti do bank brez obresti	798.838	898.324
Kratkoročne finančne obveznosti do bank za obresti	7.390	2.500
Druge kratkoročne finančne obveznosti	8.475	8.074
Skupaj	814.703	908.898

Gibanje kratkoročnih finančnih obveznosti

	Kratkoročne finančne obveznosti do bank brez obresti	Kratkoročne finančne obveznosti do bank za obresti	Druge kratkoročne finančne obveznosti	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2018	898.324	2.500	8.074	908.898
Povečanje	695.638	78.351	0	773.989
Prenosi iz dolgoročnih obveznosti	1.288.901	0	21.292	1.310.193
Odplačila kratkoročnih posojil	(496.800)	(73.461)	0	(570.261)
Odplačila kratkoročnega dela dolgoročnih posojil	(1.587.225)	0	(20.891)	(1.608.116)
Stanje na dan 31.12.2018	798.838	7.390	8.475	814.703
Stanje na dan 1.1.2017	928.324	3.903	17.487	949.714
Povečanje	0	70.358	743	71.101
Prenosi iz dolgoročnih obveznosti	898.324	0	8.582	906.906
Odplačila kratkoročnih posojil	0	(71.761)	(794)	(72.555)
Odplačila kratkoročnega dela dolgoročnih posojil	(928.324)	0	(17.944)	(946.268)
Stanje na dan 31.12.2017	898.324	2.500	8.074	908.898

Kratkoročni del dolgoročnih finančnih obveznosti znaša 608.475 EUR.

3.5.8.19 Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev

Kratkoročne poslovne obveznosti

	31.12.2018	31.12.2017
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	1.266.778	860.841
Kratkoročne poslovne obveznosti do pridruženih družb	305	0
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.933.964	2.063.477
Skupaj	3.201.047	2.924.318

Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini, katere zapadejo v plačilo v letu 2021, so izkazane med dolgoročnimi poslovnimi obveznostmi.

Za zamujena plačila se zaračunavajo obresti po zamudni obrestni meri.

Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini

		v EUR	
		31.12.2018	31.12.2017
TEŠ	Slovenija	271	62
PV	Slovenija	1.265.774	844.143
RGP	Slovenija	221	10.974
SIPOTEH	Slovenija	512	5.658
Skupaj		1.266.778	860.841

3.5.8.20 Druge kratkoročne obveznosti

Druge kratkoročne obveznosti

		v EUR	
		31.12.2018	31.12.2017
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		26.274	21.195
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev		1.771.422	2.577.065
Kratkoročne poslovne obveznosti do državnih in drugih institucij		416.667	555.243
Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih		1.442.836	885.865
Kratkoročno vnaprej vračunani stroški in odhodki		192.106	311.160
Skupaj		3.849.305	4.350.528

Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev v višini 1.771.422 EUR predstavljajo obveznosti iz naslova obračunanih plač za leto 2018 v višini 1.227.472 EUR ter obveznosti do delavcev za neizkoriščene dopuste v višini 543.950 EUR. Te obveznosti so se v letu 2018 znižale glede na preteklo leto zaradi izplačila neizplačanih plač za leto 2012 v višini 518.844 EUR.

Družba na dan 31. 12. 2018 izkazuje obveznosti do državnih in drugih institucij v višini 416.667 EUR, od tega obveznost plačila DDV za december 2018 v višini 333.986 EUR in za februar 2018 v višini 82.382 EUR, za katerega imamo odločbo o obročnem odplačilu.

Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih izkazujejo predvsem obveznost za vnovčeno garancijo v višini 1.240.000 EUR.

Na podlagi pravnomočne sodbe sodišča nam je banka unovčila bančno garancijo za odpravo napak (izplačano upravičencu decembra 2018). Banka nam je konec marca 2019 odobrila dolgoročno financiranje s katerim bomo odplačali obveznost za unovčeno garancijo.

Med kratkoročnimi vnaprej vračunanimi stroški družba izkazuje predvsem vračunano vrednost stroškov dela - prehrana v višini 172.007 EUR in druge vračunane stroške.

3.5.8.21 Pogojne obveznosti in pogojna sredstva**Pogojne obveznosti**

v EUR

	31.12.2018	31.12.2017
Dane garancije	552.048	985.776
Skupaj	552.048	985.776

Dane garancije

Upravičenec	Dolжник	Vrsta poročstva	Veljavnost		Vrednost v EUR na dan 31.12.2018
			Od	Do	
banka	drugi	garancije za odpravo napak	24.2.2009	3.12.2032	465.236
zavarovalnica	drugi	garancije za odpravo napak	8.5.2015	25.1.2019	86.812
Skupaj					552.048

Družba na dan 31. 12. 2018 izkazuje pogojne obveznosti iz naslova izdanih garancij s strani bank in drugih institucij v višini 552.048 EUR. V primerjavi s preteklim letom so se obveznosti znižale iz naslova poteka roka garancij.

Pogojna sredstva

v EUR

	31.12.2018	31.12.2017
Prejete bančne garancije za odpravo napak	0	1.900
Skupaj	0	1.900

Družba na dan 31. 12. 2018 ne izkazuje pogojskih sredstev iz naslova prejetih garancij.

RAZKRITJA K IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA**3.5.8.22 Pojasnilo k čistim prihodkom od prodaje****Čisti prihodki od prodaje**

v EUR

	2018	2017
Na domačem trgu	23.455.687	22.428.121
Ostali proizvodi	1.152.938	1.154.227
Ostalo trgovsko blago in material	325.868	359.065
Ostale storitve	21.976.881	20.914.829
Na tujem trgu	20.596	9.132
Ostali proizvodi	6.077	2.188
Ostalo trgovsko blago in material	636	667
Ostale storitve	13.883	6.277
Skupaj	23.476.283	22.437.253

Pomembnejši prihodki v letu 2018 od ostalih storitev so prihodki iz opravljanja poslovnih storitev odvisnim in pridruženim družbam v višini 20.468.073 EUR ter prihodki od najemnin v višini 401.175 EUR.

Pomembnejši prihodki v letu 2017 od ostalih storitev so prihodki iz opravljanja poslovnih storitev odvisnim in pridruženim družbam v višini 19.486.017 EUR ter prihodki od najemnin v višini 390.949 EUR.

Čisti prihodki od prodaje v skupini PV in HSE v letu 2018 so bili 21.379.328 EUR, za leto 2017 pa 20.469.304 EUR.

	2018	2017
ČASOVNO PRIPOZNAVANJE PRIHODKOV OD PRODAJE		
Izvršitvena obveza pripoznana ob dobavi proizvodov in blaga	1.485.519	1.516.147
Izvršitvena obveza pripoznana v času opravljanja storitev	21.990.764	20.921.106
Skupaj	23.476.283	22.437.253

	2018	2017
PRIHODKI OD PRODAJE PO PODROČJIH PRODAJE		
Storitve in proizvodi osnovne dejavnosti (storitve oskrbe urejanja transportnih naprav, storitve in proizvodi remonta in vzdrževanja, storitve obnove jeklenega ločnega podporja, dispečiranja in skladiščenja materiala in opreme, proizvodi kovinski za rudarstvo, storitve oskrbe kopalnic, ...)	19.247.097	18.588.322
Storitve in proizvodi podporne dejavnosti (storitve varovanja, storitve pranja, čiščenja, komunalne storitve, zaščitna sredstva, storitve šivanja in popravil, proizvodi studia, storitve grafičnega oblikovanja, tiskanja in kopiranja, storitve ekspedita, storitve lakiranja)	3.828.011	3.457.982
Najemnine	401.175	390.949
Skupaj	23.476.283	22.437.253

	31.12.2018	1.1.2018
POGODBENE TERJATVE/OBVEZNOSTI IZ POGODB S KUPCI		
Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	578.433	578.433
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	1.375.725	971.834
Kratkoročna pogodbeni sredstva	0	0
Prejeti predujmi	26.274	21.196
Dolgoročne pogodbene obveznosti	0	0
Kratkoročne pogodbene obveznosti	0	0

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

	v EUR	
	2018	2017
Prihodki od odprave rezervacij	0	20.220
Črpanje odloženih prihodkov	7.174.635	7.333.962
Odprava slabitve terjatev	334.962	530.668
Prihodki od odškodnin in pogodbenih kazni	157.238	523.197
Zamudne obresti	13.356	8.610
Dobiček pri prodaji stalnih sredstev	5.139	8.251
Ostalo	381.093	2.055.817
Skupaj	8.066.423	10.480.725

Črpanje odloženih prihodkov predstavljajo prihodki od koriščenja odstopljenih sredstev (pokrivanje do 75 % plač invalidov v višini 6.888.470 EUR ter pokrivanje stroškov amortizacije v višini 286.165 EUR).

V skladu z izračunom popravka vrednosti poslovnih terjatev po modelu pričakovanih kreditnih izgub smo odpravili 300.000 EUR preteklih slabitev terjatev, za 34.962 EUR pa smo odpravili slabitev terjatev zaradi prejetih plačil.

Prejete kazni in odškodnine v višini 157.238 EUR predstavljajo prejete odškodnine od zavarovalnic v višini 8.761 EUR in rente v višini 148.477 EUR.

Ostali poslovni prihodki predstavljajo prejete subvencije v višini 280.376 EUR, prihodke iz naslova prevrednotenja naložbenih nepremičnin v višini 94.282 EUR ter druge poslovne prihodke v višini 6.435 EUR.

V letu 2017 črpanje odloženih prihodkov predstavljajo prihodki od koriščenja odstopljenih sredstev (pokrivanje do 75 % plač invalidov v višini 6.972.184 EUR ter pokrivanje stroškov amortizacije v višini 361.778 EUR), družba je evidentirala prihodke od odprave slabitev terjatev zaradi prejetih plačil do družb v skupini v višini 144.645 EUR ter do drugih v višini 386.023 EUR, prejete kazni in odškodnine v višini 523.197 EUR predstavljajo prejete odškodnine od zavarovalnic v višini 14.273 EUR, prihodke v višini 341.768 EUR iz naslova terjatev od prikrajšanja odvisnih družb ter rente v višini 167.156 EUR, ostali prihodki pa se v pretežni meri nanašajo na prihodke od odprave slabitev gradbenih objektov in OOS v tuji lasti v višini 1.717.758 EUR.

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

	v EUR	
	2018	2017
Nabavna vrednost prodanega blaga	185.769	210.391
Stroški materiala	2.225.652	1.986.861
Stroški storitev	3.217.633	2.963.152
Skupaj	5.629.054	5.160.404

Stroški blaga, materiala in storitev

	v EUR	
	2018	2017
Nabavna vrednost prodanega blaga	185.769	210.391
Skupaj nabavna vrednost prodanega blaga	185.769	210.391
Stroški materiala	898.600	716.202
Stroški pomožnega materiala	695.662	694.243
Stroški energije	479.469	372.439
Stroški nadomestnih delov	28.651	51.091
Stroški drobnega inventarja	16.549	25.910
Pisarniški material	105.570	124.995
Strokovna literatura	577	1.016
Uskladitev str.mat.in DI	349	0
Ostalo	225	965
Skupaj stroški materiala	2.225.652	1.986.861
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov	884.312	366.489
Stroški transportnih storitev	145.912	127.471
Storitve vzdrževanja	331.036	600.585
Stroški najemnin	547.133	558.151
Stroški povračil zaposlencev v zvezi z delom	9.913	9.997
Stroški zavarovanja in bančnih storitev	117.803	105.911
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	637.018	613.799
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	2.682	12.300
Stroški storitev fizičnih oseb	2.584	1.063
Komunalne storitve	437.622	385.734
Storitve čiščenja	1.796	12.709
Sortiranje premoga	21.627	97.443
Članarine	8.427	8.051
Stroški špedicije	2.874	3.113
Ostalo	66.894	60.336
Skupaj stroški storitev	3.217.633	2.963.152
Skupaj	5.629.054	5.160.404

3.5.8.25 Pojasnilo k stroškom dela**Stroški dela**

	v EUR	
	2018	2017
Plače	17.390.482	17.387.638
Stroški pokojninskih zavarovanj	2.903.758	2.822.421
Stroški drugih zavarovanj	1.247.144	1.230.677
Drugi stroški dela	2.495.852	2.916.592
Skupaj	24.037.236	24.357.328

Med stroški dela so izkazani stroški plač in ostalih prejemkov zaposlencev, vključno s prispevki delodajalca. Stroški pokojninskih zavarovanj vključujejo obvezno in prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje. Vračunani so tudi stroški nadomestil za neizkoriščene dopuste iz leta 2018, ki ga lahko zaposleni koristijo do 30. 6. 2019.

Število zaposlenih in povprečno število zaposlenih po izobrazbeni strukturi

	1.1.2018	31.12.2018	Povprečno število zaposlenih
1	105	102	104
2	54	52	53
3	1	1	1
4	314	319	317
5	185	191	188
6/1	59	63	61
6/2	37	35	36
7	19	16	18
8/1	4	4	4
Skupaj	778	783	781

3.5.8.26 Pojasnilo k odpisom vrednosti**Odpisi vrednosti**

	v EUR	
	2018	2017
Amortizacija neopredmetenih sredstev	28.324	36.724
Amortizacija nepremičnin, naprav in opreme	836.486	852.764
Oslabitev/odpisi terjatev	436	648.503
Oslabitev/odpisi zalog	36.971	19.593
Odpisi pri nepremičninah, napravah in opremi	561	1.160
Izguba pri prodaji nepremičnin, naprav in opreme ter pri naložbenih nepremičninah	47.184	0
Skupaj	949.962	1.558.744

Amortizacija nepremičnin, naprav in opreme se je v letu 2018 znižala glede na leto 2017, saj so se določena sredstva dokončno amortizirala že med letom.

Izguba pri prodaji nepremičnin se v celoti nanaša na naložbene nepremičnine.

3.5.8.27 Pojasnilo k spremembi vrednosti zalog

Vrednosti zalog polizdelkov in gotovih proizvodov na dan 31. 12. 2018 so se v primerjavi z 1. 1. 2018 povečale za **9.723 EUR**.

3.5.8.28 Pojasnilo k usredstvenim lastnim proizvodom in storitvam

Prihodki iz naslova usredstvenih lastnih proizvodov v skupni višini **59.389 EUR** se nanašajo na urejanje zgradb in opreme ter izdelavo pitnikov v lastni režiji.

3.5.8.29 Pojasnilo k drugim poslovnim odhodkom

Drugi poslovni odhodki

	v EUR	
	2018	2017
Oblikovanje rezervacij	0	702.235
Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča	124.838	124.208
Izdatki za varstvo okolja	7.477	10.720
Donacije	5.340	4.450
Drugi poslovni odhodki	547.484	808.336
Skupaj	685.139	1.649.949

Drugi poslovni odhodki so se v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 znižali – v letu 2018 ni bilo oblikovanja novih dolgoročnih rezervacij. So pa v obeh letih med drugimi poslovnimi odhodki zajeti stroški, povezani z unovčitvijo bančnih garancij (v letu 2017 za 695.638 EUR in v letu 2018 za 310.000 EUR). Povezano z večjo verjetnostjo vnovčitve garancije je v letu 2017 izkazano oblikovanje rezervacij v višini 702.235 EUR. Med drugimi poslovnimi odhodki še izkazujemo štipendije in nagrade dijakom in študentov v višini 29.923 EUR, obresti v višini 30.537 EUR, takse in sodne stroške v višini 39.027 EUR ter druge odhodke v višini 137.997 EUR.

3.5.8.30 Pojasnilo k finančnim prihodkom

Finančni prihodki

	v EUR	
	2018	2017
Finančni prihodki iz dividend in drugih deležev v dobičku	0	15
Finančni prihodki iz danih posojil in depozitov	1.510	3.307
Finančni prihodki od prodaje finančnih naložb	19.672	15.948
Skupaj	21.182	19.270

V letu 2018 se je prodala dolgoročna finančna naložba v lastniški delež družbe RGP d.o.o..

3.5.8.31 Pojasnilo k finančnim odhodkom

Finančni odhodki

	v EUR	
	2018	2017
Finančni odhodki za obresti	73.546	71.101
Drugi finančni odhodki	20.032	87.446
Skupaj	93.578	158.547

Drugi finančni odhodki v višini 20.032 EUR predstavljajo obresti iz Aktuarskega izračuna za rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi.

3.5.8.32 Davki

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

Izračun efektivne davčne stopnje

	v EUR	
	2018	2017
Poslovni izid pred davki	238.031	109.108
Izračunani davek po veljavni davčni stopnji	45.226	20.731
Davek od davčno nepriznanih odhodkov	183.714	378.129
Davek od odhodkov, ki znižujejo davčno osnovo	(372.341)	(484.486)
Davek od prihodkov, ki znižujejo davčno osnovo	(74.679)	(111.828)
Sprememba davčne osnove pri spremembi računovodske usmeritve	45.679	(4.562)
Davčni učinek nepripoznanih odloženih terjatev za davčne izgube	172.401	202.016
Skupaj davki	0	0
Efektivna davčna stopnja	0,00%	0,00%

Družba ne izkazuje obveznosti za plačilo davka od dohodka pravnih oseb.

Na dan 31. 12. 2018 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 6.868.010 EUR;
- davčno nepriznani odhodki iz naslova oblikovanja rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi v višini 1.089.773 EUR.

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

3.5.8.33 Čisti poslovni izid

Čisti poslovni izid

	v EUR	
	2018	2017
Kosmati donos iz poslovanja	31.611.818	32.974.810
Poslovni izid iz poslovanja	310.427	248.385
Finančni izid	(72.396)	(139.277)
Poslovni izid pred davki	238.031	109.108
Čisti poslovni izid poslovnega leta	238.031	109.108

RAZKRITJA K IZKAZU DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

V izkazu drugega vseobsegajočega donosa družba med postavkami, ki pozneje ne bodo preračunane 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 2018 znaša 139.932 EUR.

RAZKRITJA K IZKAZU DENARNIH TOKOV

Družba sestavlja denarne tokove po posredni metodi.

Izkaz denarnih tokov

	v EUR	
	2018	2017
DENARNI TOKOVI IZ POSLOVANJA	-1.347.919	1.621.987
DENARNI TOKOVI IZ NALOŽBENJA	187.896	(601.101)
DENARNI TOKOVI IZ FINANCIRANJA	1.204.761	(1.019.566)
DENARNA SREDSTVA IN DENARNI USTREZNIKI NA ZAČETKU OBDOBJA	15.254	13.934
DENARNA SREDSTVA IN DENARNI USTREZNIKI NA KONCU OBDOBJA	59.992	15.254

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

Denarni tok iz poslovanja je negativen in vključuje predvsem plačila iz naslova prodaje storitev in izdelkov (glavnina vezana na Premogovnik Velenje), na strani odlivov pa so bila izvedena plačila za plače, DDV ter materiale in storitve.

Denarni tok iz naložbenja je pozitiven in vključuje prejemke iz naslova dezinvestiranja (v glavnem od prodaje stanovanj) in izdatke za investicije.

Denarni tok iz financiranja je pozitiven in vključuje odplačila dolgoročnih in kratkoročnih posojil ter plačila obresti za prejeta posojila. V letu 2018 so izkazani tudi prejemki za novo dolgoročno in kratkoročno financiranje.

RAZKRITJA K IZKAZU SPREMEMB LASTNIŠKEGA KAPITALA

Bilančni dobiček ali izguba

	v EUR	
	2018	2017
Čisti poslovni izid poslovnega leta	238.031	109.108
Preneseni dobiček/ prenesena izguba	(1.016.394)	(1.245.245)
Bilančni dobiček ali izguba	(778.363)	(1.136.137)

Družba je na dan 31. 12. 2018 ugotovila čisti poslovni izid poslovnega leta v višini 238.031 EUR, ki ga je v celoti porabila za pokrivanje preteklih izgub.

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.

V stolpcih prodaje in nakupi je prikazan promet vseh poslov (brez DDV) med družbo in povezanimi družbami v letu 2018.

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

Podatki o povezanih družbah

v EUR

	Prodaje	Nakupi
HSE	73.789	0
DEM	180.991	0
SENG	285	0
TEŠ	1.190.187	433
PV	19.928.956	934.689
PV Invest	10.043	0
RGP	68.592	19.899
HSE Invest	3.720	952
SIPOTEH	71.875	5.723
Skupaj 2018	21.528.438	961.696

Podjetje ima v operativnem najemu opremo od PV d.o.o. za obdobje enega leta (pogodbeni stranki se lahko tri mesece pred iztekom pogodbe dogovorita o podaljšanju veljavnosti pogodbe), strošek letnega najema je 477.484 EUR.

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, čiščenje prostorov, storitve informatike in ekspedita.
- TEŠ d.o.o. – remont deponijskega stroja, dobava in montaža jeklenih konstrukcij, varovanje, vulkanizerske storitve.
- DEM d.o.o. – obnova sanitarnega voda, elektro in strojno vzdrževanje ter najem pitnikov.
- Sipoteh d.o.o. – vzdrževalna dela, pranje in storitev ekspedita.
- RGP d.o.o. – vzdrževalna dela, varovanje, fotokopiranje, najem pitnikov in prodaja zaščitnih sredstev.

Nakupi od povezanih družb:

- PV d.o.o. – delo strokovnih služb, najem prostorov in opreme ter laboratorijske raziskave.

Družba je s povezanimi osebami (strankami) poslovala na osnovi sklenjenih pogodb, 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

v EUR

Poslovni partner	Odprte terjatve na dan 31.12.2018	Odprte obveznosti na dan 31.12.2018	Prihodki 1-12 2018	Odhodki 1-12 2018
ABANKA D.D.	0	199.395	120	18.037
Banke - skupaj	0	199.395	120	18.037
Skupaj	0	199.395	120	18.037

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

3.5.10 PREJEMKI**Prejemki**

v EUR

	Bruto plača	Drugi prejemki	Povračilo stroškov	Skupaj
Člani uprave	70.634	3.630	3.088	77.381
Skupaj 2018	70.634	3.630	3.088	77.381
Člani uprave	62.816	6.675	1.928	71.419
Skupaj 2017	62.816	6.675	1.928	71.419

Navedeni prejemki vsebujejo bruto vrednosti plač, regresa, bonitet, dodatnega pokojninskega zavarovanja in prejemke iz naslova povračil stroškov v zvezi z delom.

Zgoraj navedena oseba ni prejela predujmov ali posojil, prav tako podjetje nima poroštev za obveznosti do te osebe 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 – tveganje neplačila zapadlih terjatev do kupcev je bilo v letu 2018 prisotno v zelo majhnem obsegu. Morebitna neplačila kupcev in s tem posledično pomanjkanje likvidnih sredstev smo obvladovali na način, opisan pri likvidnostnem tveganju.

Dolgoročne poslovne in finančne terjatve po rokih 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	
Dolgoročno dani depoziti drugim	0	18.816	13.119	31.935
Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	578.433	0	0	578.433
Skupaj 31.12.2018	578.433	18.816	13.119	610.368

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	
Dolgoročno dani depoziti drugim	1.485	18.049	12.584	32.118
Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	0	578.433	0	578.433
Skupaj 31.12.2017	1.485	596.482	12.584	610.551

Obrestna mera za dolgoročno dane depozite je med 0,60 % do 4,48 % letno nespremenljiva.

Kratkoročne poslovne in finančne terjatve po rokih zapadlosti

v EUR

	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)	
Kratkoročno dani depoziti drugim	1.552	0	0	0	0	0	1.552
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	843.591	55	0	0	0	0	843.646
Kratkoročne poslovne terjatve do pridruženih družb	3.876	0	0	0	0	0	3.876
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	256.498	36.708	454	400	655	4.459.682	4.754.397
Kratkoročno dani predujmi	146.420	0	0	0	0	0	146.420
Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih institucij	362.459	0	0	0	0	0	362.459
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	26.147	0	0	0	0	559.151	585.298
Skupaj 31.12.2018	1.640.543	36.763	454	400	655	5.018.833	6.697.648

v EUR

	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)	
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	663.099	2.277	0	0	0	0	665.376
Kratkoročne poslovne terjatve do pridruženih družb	2.308	0	0	0	0	0	2.308
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	252.613	52.176	3.345	18.788	2.854	4.523.767	4.853.543
Kratkoročno dani predujmi	181.177	0	0	0	0	0	181.177
Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih institucij	385.058	0	0	0	0	0	385.058
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	240.472	109	0	0	0	566.051	806.632
Kratkoročno dani depoziti drugim	109.190	0	0	0	0	0	109.190
Skupaj 31.12.2017	1.833.917	54.562	3.345	18.788	2.854	5.089.818	7.003.284

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

Gibanje popravkov vrednosti kratkoročnih finančnih terjatev in posojil

v EUR

	2018	2017
Stanje na dan	61.415	315.289
Dokončen odpis terjatev	0	(253.874)
Stanje na dan 31.12.	61.415	61.415

Gibanje popravkov vrednosti kratkoročnih poslovnih terjatev

v EUR

	2018	2017
Stanje na dan 1.1.	5.115.445	5.545.415
Sprememba zaradi implementacije MSRP 9 na 1.1.	65.732	0
Izterjane odpisane terjatve	(34.962)	(415.967)
Oblikovanje popravkov vrednosti terjatev	436	648.503
Dokončen odpis terjatev	(61.306)	(662.506)
Odprava popravka vrednosti terjatev	(300.000)	0
Stanje na dan 31.12.	4.785.345	5.115.445

Starostna struktura terjatev, za katero so oblikovani popravki:

- Od 181-365 dni	870
- Nad 1 leto	4.784.475
SKUPAJ	4.785.345

Družba je v letu 2018 odpravila popravek terjatev v pravnem sporu v višini 300.000 EUR, saj za del tožene terjatve razpolaga s primernim zavarovanjem v obliki hipoteke na nepremičninah v lasti dolžnika.

LIKVIDNOSTNO TVEGANJE

Likvidnostno tveganje – pomanjkanje likvidnih sredstev je v letu 2018 bilo prisotno, vendar manj, kot v preteklih letih. Nadaljevali smo z aktivnostmi dezinvestiranja poslovno nepotrebne premoženja in reprograma dolgoročnih finančnih obveznosti. Z banko smo se uspeli dogovoriti tudi za reprogramiranje obstoječih dolgoročnih finančnih obveznosti, hkrati tudi za novo financiranje. Pomanjkanje likvidnih sredstev smo v glavnem obvladovali s predčasnimi plačili s strani našega ustanovitelja, kot tudi z zamiki plačil obveznosti dobaviteljem. Zagotavljali smo redna izplačila plač zaposlenim, redna plačila finančnih obveznosti in redna ostala zakonska plačila (DDV,...).

Dolgoročne 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	
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	600.000	1.500.000	2.100.000
Druge dolgoročne finančne obveznosti	9.090	31.049	40.139
Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	0	1.073.781	1.073.781
Skupaj 31.12.2018	609.090	2.604.830	3.213.920

	Zapadlost v plačilo		Skupaj
	do 2 leti po datumu IFP	od 3 do 5 let po datumu IFP	
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	701.401	0	701.401
Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	1.683.018	0	1.683.018
Skupaj 31.12.2017	2.384.419	0	2.384.419

Dolgoročne finančne obveznosti, katere zapadejo v plačilo v letu 2019, so izkazane med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi do bank v višini 600.000 EUR ter med drugimi kratkoročnimi finančnimi obveznostmi v višini 8.475 EUR.

V letu 2018 smo uspeli izvesti aktivnosti reprogramiranja posojil oziroma smo prejeli odobreno dolgoročno posojilo s katerim smo poplačali vsa dosedanja posojila in večino zapadlih obveznosti do dobaviteljev.

Kratkoročne poslovne in finančne obveznosti po rokih zapadlosti

v EUR

	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)	
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	806.228	0	0	0	0	0	806.228
Druge kratkoročne finančne obveznosti	8.475	0	0	0	0	0	8.475
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	473.239	605.728	187.811	0	0	0	1.266.778
Kratkoročne poslovne obveznosti do pridruženih družb	305	0	0	0	0	0	305
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.426.834	465.982	39.276	0	0	1.872	1.933.964
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	26.274	0	0	0	0	0	26.274
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlenecv	1.771.422	0	0	0	0	0	1.771.422
Kratkoročne poslovne obveznosti do državnih in drugih institucij	416.667	0	0	0	0	0	416.667
Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih	1.442.836	0	0	0	0	0	1.442.836
Skupaj 31.12.2018	6.372.280	1.071.710	227.087	0	0	1.872	7.672.949

v EUR

	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)	
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	900.824	0	0	0	0	0	900.824
Druge kratkoročne finančne obveznosti	8.074	0	0	0	0	0	8.074
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	493.708	367.133	0	0	0	0	860.841
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.790.785	270.839	0	0	0	1.853	2.063.477
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	21.195	0	0	0	0	0	21.195
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlenecv	2.577.065	0	0	0	0	0	2.577.065
Kratkoročne poslovne obveznosti do državnih in drugih institucij	555.243	0	0	0	0	0	555.243
Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih	885.865	0	0	0	0	0	885.865
Skupaj 31.12.2017	7.232.759	637.972	0	0	0	1.853	7.872.584

Tabela prikazuje kratkoročne obveznosti po rokih zapadlosti.

Na dan 31. 12. 2018 podjetje nima zapadlih neplačanih finančnih obveznosti do bank.

Na dan 31. 12. 2018 je stanje kratkoročnih sredstev 2.521.280 EUR ter stanje kratkoročnih obveznosti 7.865.055 EUR.

V mesecu juniju 2018 smo se z banko uspeli dogovoriti za novo dolgoročno posojilo za obdobje 5 let in smo z njim poplačali vsa dosedanja posojila pri bankah ter večino zapadlih obveznosti do dobaviteljev. Z realizacijo tega financiranja so se zmanjšale kratkoročne obveznosti, kar vplivala na boljšo likvidnost družbe. S tem bo družba v letu 2019 obvladovala likvidnostno tveganje. Marca 2019 se je družba dogovorila za dolgoročno financiranje v višini 1.240.0000 EUR za potrebe poplačila unovčene bančne garancije v povezavi s preteklimi projekti (Eko Srebrna hiša Ljubljana d.o.o.).

Izpostavljenost likvidnostnemu tveganju iz naslova finančnih obveznosti do bank na dan 31. 12. 2018 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

let 2018		v EUR			
	PREDVIDENI DENARNI TOKOVI				SKUPAJ
	DO 2 MESECA PO DATUMU IFP	OD 2 DO 12 MESECEV PO DATUMU IFP	OD 1 DO 2 LET PO DATUMU IFP	OD 2 DO 5 LET PO DATUMU IFP	
Finančne obveznosti do bank					
kratkoročna posojila	(40.863)	(159.522)	0	0	(200.385)
dolgoročna posojila	(113.724)	(559.346)	(1.292.707)	(923.212)	(2.888.989)
SKUPAJ	(154.587)	(718.868)	(1.292.707)	(923.212)	(3.089.374)

let 2017		v EUR			
	PREDVIDENI DENARNI TOKOVI				SKUPAJ
	DO 2 MESECA PO DATUMU IFP	OD 2 DO 12 MESECEV PO DATUMU IFP	OD 1 DO 2 LET PO DATUMU IFP	OD 2 DO 5 LET PO DATUMU IFP	
Finančne obveznosti do bank					
kratkoročna posojila	0	0	0	0	0
dolgoročna posojila	(159.360)	(777.721)	(712.859)	0	(1.649.940)
SKUPAJ	(159.360)	(777.721)	(712.859)	0	(1.649.940)

OBRESTNO TVEGANJE

Obrestovane finančne obveznosti

		v EUR	
2018	Vrednost	delež v %	
Stanje posojil, vezanih na spremenljivo obrestno mero	2.898.838	100	
2017	Vrednost	delež v %	
Stanje posojil, vezanih na spremenljivo obrestno mero	1.599.725	100	

ANALIZA OBČUTLJIVOSTI DENARNEGA TOKA PRI FINANČNIH INSTRUMENTIH Z VARIABILNO OBRESTNO MERO

Finančni instrumenti po variabilni obrestni meri

FINANČNI INSTRUMENTI	Čisti poslovni izid 2018		Čisti poslovni izid 2017	
	Povečanje za 50 bt	Zmanjšanje za 50 bt	Povečanje za 50 bt	Zmanjšanje za 50 bt
Finančni instrumenti po variabilni obrestni meri	(11.804)	11.804	(49.889)	49.889
Finančne obveznosti	(11.804)	11.804	(49.889)	49.889

UPRAVLJANJE S KAPITALOM

Pojasnila za kapital so predstavljena v točki 3.5.8.12.

Upravljanje s kapitalom

v EUR

	31.12.2018	31.12.2017
Dolgoročne finančne obveznosti	2.140.139	701.401
Kratkoročne finančne obveznosti	814.703	908.898
Skupaj finančne obveznosti	2.954.842	1.610.299
Kapital	1.398.204	1.034.541
Finančne obveznosti/Kapital	2,11	1,56
Denar in denarni ustrezniki	59.992	15.254
Neto finančna obveznost	2.894.850	1.595.045
Neto dolg/kapital	2,07	1,54

Namen zagotavljanja kapitalske ustreznosti je poleg spoštovanja določil ZFPPIPP predvsem v zmanjšanju finančnih tveganj. Družba pri načrtovanju in spremljavi realizacije finančne politike upošteva poslovno-finančna načela in standarde, med katerimi je najpomembnejše financiranje dolgoročnih sredstev z dolgoročnimi viri.

Kazalnik se je poslabšal zaradi najema novih dolgoročnih virov financiranja.

Na dan 31. 12. 2018 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 so poštene vrednosti le-teh niso ločeno opredeljevale.

Knjigovodske in poštene vrednosti finančnih instrumentov

v EUR

	31.12.2018		31.12.2017	
	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost
Neizvedena finančna sredstva po odplačni vrednosti	2.582.663		2.513.644	
Finančne terjatve	33.487		141.308	
Poslovne in druge terjatve	2.489.184		2.357.082	
Denarna sredstva	59.992		15.254	
Skupaj	2.582.663		2.513.644	
Neizvedene finančne obveznosti po odplačni vrednosti	10.886.869		10.257.003	
Bančna posojila	2.906.228		1.602.225	
Druge finančne obveznosti	48.614		8.074	
Poslovne obveznosti in druge obveznosti	7.932.027		8.646.704	
Skupaj	10.886.869		10.257.003	

Finančni instrumenti se v računovodskih izkazih družbe ne izkazujejo po pošteni vrednosti.

3.6 DOGODKI PO DATUMU IZKAZA FINANČNEGA POLOŽAJA

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

SEZNAM TABEL

Tabela 1: Čisti prihodki od prodaje v obdobju 2016-2018	28
Tabela 2: Investicijska vlaganja v letu 2018	29
Tabela 3: Kazalniki poslovanja	34
Tabela 4: Kazalniki financiranja	37
Tabela 5: Primerjava bolniške odsotnosti glede na vzrok v letih 2015, 2016, 2017 in 2018...	44
Tabela 6: Primerjava bolniškega staleža po letih	45

SEZNAM GRAFOV

Graf 1: Struktura čistih prihodkov od prodaje v obdobju 2016-2018	28
---	----