

LETNO POROČILO



2013



Velenje, junij 2014

Skupina **fisc**



KAZALO VSEBINE

1	UVOD	5
	PISMO DIREKTORJA	6
1.1	POUDARKI POSLOVANJA DRUŽBE V LETU 2013	7
1.1.1	Ključni dosežki poslovnega leta 2013	7
1.2	KRONOLOGIJA POMEMBNEJŠIH DOGODKOV V LETU 2013	9
2	POSLOVNO POROČILO	11
2.1	PREDSTAVITEV DRUŽBE	12
2.1.1	Osnovni podatki o družbi	12
2.1.2	Dejavnosti poslovanja družbe	13
2.1.3	Organi družbe in zastopanje	13
2.1.4	Izjava o upravljanju družbe skladno s 70. čl. ZGD-1	14
2.1.5	Izjava po 545. čl. ZGD-1	14
2.1.6	Organizacijska struktura družbe	16
2.1.7	Zgodovinski pregled razvoja družbe	16
2.2	POSLOVNA POLITIKA DRUŽBE	16
2.3	POLITIKA SISTEMA VODENJA	18
2.3.1	Doseganje ciljev na področju kakovosti, ravnanja z okoljem	18
2.3.2	Varnost in zdravje pri delu ter požarna varnost	18
2.4	PROIZVODNJA	18
2.4.1	Prodaja po proizvodnih programih	18
2.4.1.1	Izvajanje in prodaja storitev v OE Rudarske gradbene storitve	19
2.4.1.2	Proizvodnja in prodaja v OE Proizvodnja betonskih proizvodov	19
2.4.1.3	Proizvodnja in prodaja v OE Proizvodnja kamenih agregatov	20
2.5	VZDRŽEVANJE	20
2.6	TRŽNI POLOŽAJ	21
2.6.1	Značilnosti gospodarskega okolja v letu 2013	21
2.6.2	Prodaja in kupci	22
2.6.3	Nabava in dobavitelji	22
2.7	NALOŽBE	22
2.8	INFORMATIKA	22
2.9	ANALIZA USPEŠNOSTI POSLOVANJA	23
2.9.1	Poslovanje v letu 2013	23
2.9.2	Glavne aktivnosti in realizirani cilji	24
2.9.3	Zagotavljanje plačilne sposobnosti	24
2.9.4	Zagotavljanje potrebnih finančnih virov	25
2.9.5	Kapitalska ustreznost	25
2.9.6	Stanje zadolženosti	25
2.9.7	Kazalniki	26
2.10	UPRAVLJANJE S TVEGANJI	29

2.11	KOMUNICIRANJE Z JAVNOSTMI	31
2.12	RAZISKAVE IN RAZVOJ	31
2.13	NAČRTI ZA PRIHODNOST	31
2.14	POMEMBEJŠI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA	32
3	POROČILO O DRUŽBENI ODGOVORNOSTI	33
3.1	ODGOVORNOST DO ZAPOSLENIH	34
3.2	ODGOVORNOST DO NARAVNEGA OKOLJA	34
3.3	ODGOVORNOST DO ŠIRŠE DRUŽBENE SKUPNOSTI	34
4	RAČUNOVODSKO POROČILO	35
4.1	REVIZORJEVO POROČILO	35
4.2	Izjava o odgovornosti posloводства	39
4.3	Uvodna pojasnila k pripravi računovodskih izkazov	40
4.4	Računovodski izkazi	41
4.4.1	Izkaz finančnega položaja	41
4.4.2	Izkaz poslovnega izida	42
4.4.3	Izkaz drugega vseobsegajočega donosa	42
4.4.4	Izkaz sprememb lastniškega kapitala	43
4.4.5	Izkaz denarnega toka	44
4.5	Pojasnila k računovodskim izkazom	45
4.5.1	Poročajoča družba	45
4.5.2	Podlaga za sestavo	45
4.5.3	Podlaga za merjenje	49
4.5.4	Valutna poročanja	50
4.5.5	Uporaba ocen in presoj	50
4.5.6	Pomembne računovodske usmeritve	51
4.5.6.1	Neopredmetena sredstva	51
4.5.6.2	Nepremičnine, naprave in oprema	52
4.5.6.3	Finančni instrumenti	53
4.5.6.4	Zaloge	54
4.5.6.5	Oslabitev sredstev	55
4.5.6.6	Kapital	55
4.5.6.7	Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine	56
4.5.6.8	Druge rezervacije	56
4.5.6.9	Druge sredstva in obveznosti	56
4.5.6.10	Prihodki	57
4.5.6.11	Odhodki	57
4.5.6.12	Obdavčitev	58
4.5.6.13	Izkaz drugega vseobsegajočega donosa	58
4.5.6.14	Izkaz denarnega toka	59
4.5.7	Obvladovanje finančnih tveganj	59
4.5.8	Razkritja k računovodskim izkazom	61
4.5.8.1	Neopredmetena sredstva	61

4.5.8.2	Nepremičnine, naprave in oprema	62
4.5.8.3	Dolgoročne finančne terjatve in posojila	63
4.5.8.4	Dolgoročne poslovne terjatve	63
4.5.8.5	Odložene terjatve za davek	63
4.5.8.6	Zaloge	64
4.5.8.7	Kratkoročne finančne terjatve in posojila	64
4.5.8.8	Kratkoročne poslovne terjatve	64
4.5.8.9	Druga kratkoročna sredstva	65
4.5.8.10	Denar in denarni ustrezniki	65
4.5.8.11	Kapital	65
4.5.8.12	Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade	66
4.5.8.13	Druge rezervacije	66
4.5.8.14	Dolgoročne finančne obveznosti	67
4.5.8.15	Dolgoročne poslovne obveznosti	67
4.5.8.16	Kratkoročne finančne obveznosti	68
4.5.8.17	Kratkoročne poslovne obveznosti	68
4.5.8.18	Druge kratkoročne obveznosti	68
4.5.8.19	Pogojne obveznosti in pogojna sredstva	69
4.5.8.20	Čisti prihodki od prodaje	69
4.5.8.21	Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	69
4.5.8.22	Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	69
4.5.8.23	Drugi poslovni prihodki	70
4.5.8.24	Stroški blaga, materiala in storitev	70
4.5.8.25	Stroški dela	71
4.5.8.26	Odpisi vrednosti	71
4.5.8.27	Drugi poslovni odhodki	71
4.5.8.28	Finančni prihodki	72
4.5.8.29	Finančni odhodki	72
4.5.8.30	Davki	72
4.5.8.31	Čisti poslovni izid družbe	72
4.5.9	Povezane osebe	73
4.5.10	Prejemki	74
4.5.11	Finančni inštrumenti in tveganja	74
4.5.12	Poštene vrednosti	77
4.5.13	Dogodki po zaključku obračunskega obdobja	77

KAZALO TABEL

TABELA 1: ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE PO ORGANIZACIJSKIH ENOTAH	18
TABELA 2: NALOŽBE V OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA V LETU 2013	22
TABELA 3: SKRAJŠANI POSLOVNI IZID	23
TABELA 4: PRIHODKI PO VRSTAH	23
TABELA 5: STROŠKI PO SKUPINAH	24

KAZALO GRAFOV

GRAF 1: KLJUČNI DOSEŽKI 2013 – 2012 V EUR	7
GRAF 2: PRIHODKI OD PRODAJE PO LETIH V EUR	8
GRAF 3: DELEŽ PRODAJE PO PROIZVODNIH PROGRAMIH	19
GRAF 4: STRUKTURA VSEH ODHODKOV V LETU 2013	24
GRAF 5: FINANČNE OBVEZNOSTI NA DAN 31.12.2013	25

1 UVOD

PISMO DIREKTORJA

Leto, polno napetosti, nepredvidljivih dogodkov, nejasnosti, težavnih pogajanj in še bi lahko naštevali, je bilo zanesljivo najtežje v desetletni zgodovini naše družbe RGP.

Kljub temu smo se vse leto močno trudili in uspešno opravili vse planske naloge, ki smo si jih načrtali. Dosegli smo prihodke v višini preko 22 mio evrov in pozitiven rezultat, kar je v tem kriznem obdobju izredno težko.

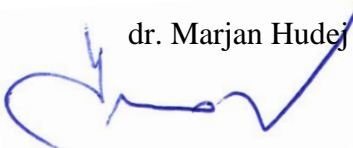
Zelo pomembno je, da smo na vseh področjih še izboljšali reference, ki bodo povečevale naše možnosti pri pridobivanju poslov predvsem pri gradnji energetskih objektov.

Tako kot večina slovenskega gospodarstva smo se tudi mi srečevali v preteklem letu z mnogimi težavami, ki so bile povezane s plačilno disciplino in poslovanjem z bankami. Ne moremo razumeti, da so banke tako pasivne pri oživitvi gospodarstva ob dejstvu, da vlada vseskozi ravno to vzpodbuja. V družbi RGP smo v letu 2013 opravili tudi vse druge pomembne naloge, predvsem na področju varnosti in zdravja pri delu, na področju izobraževanja in pri zagotavljanju izvajanja vseh procesov skladno s sistemi kakovosti.

Seveda pa so sestavni deli našega poslovanja tudi nekatere težave, ki jih še nismo uspeli odpraviti. Predvsem je to nerazrešena problematika pri izvajanju projekta GTO v TEŠ in zelo si želimo, da bi te zadeve rešili do konca leta 2014 in uspešno predali vse objekte investitorjem.

Torej težko leto je za nami, v težkem obdobju nadaljujemo naše delo in prepričani smo, da bomo z vztrajnostjo, inovativnostjo in poštenim delom nadaljevali do sedaj uspešno pot naše družbe RGP.

dr. Marjan Hudej

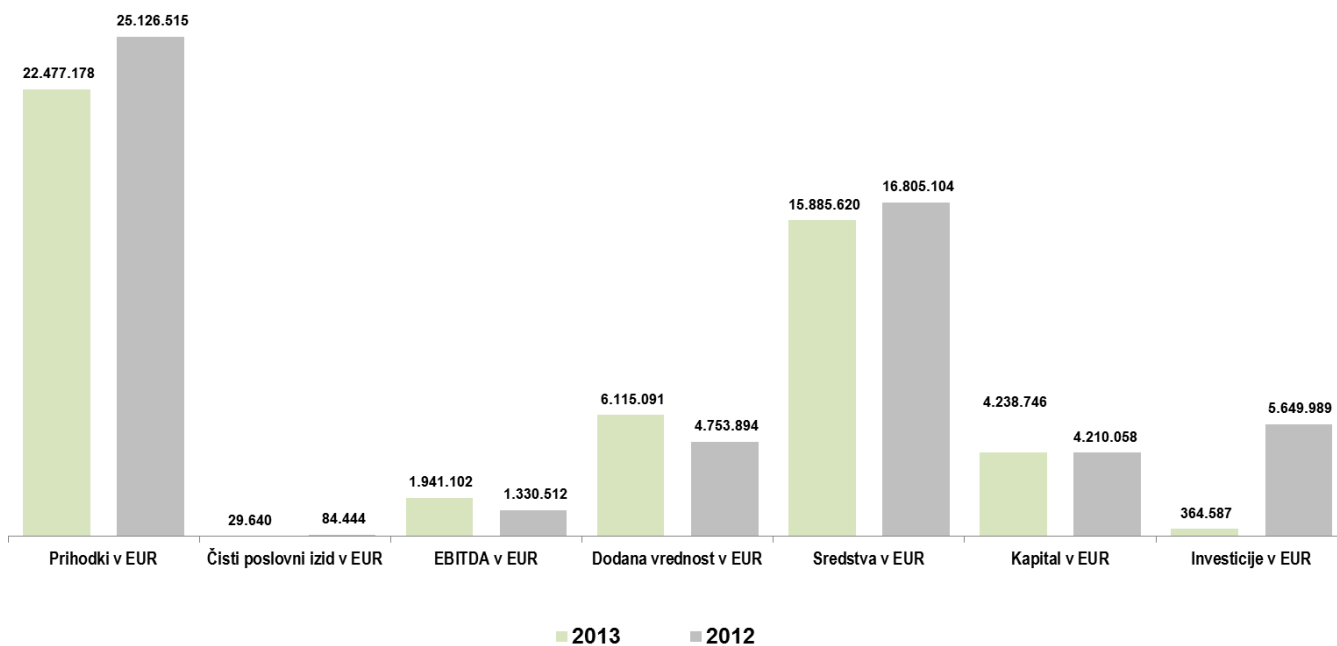


1.1 POUDARKI POSLOVANJA DRUŽBE V LETU 2013

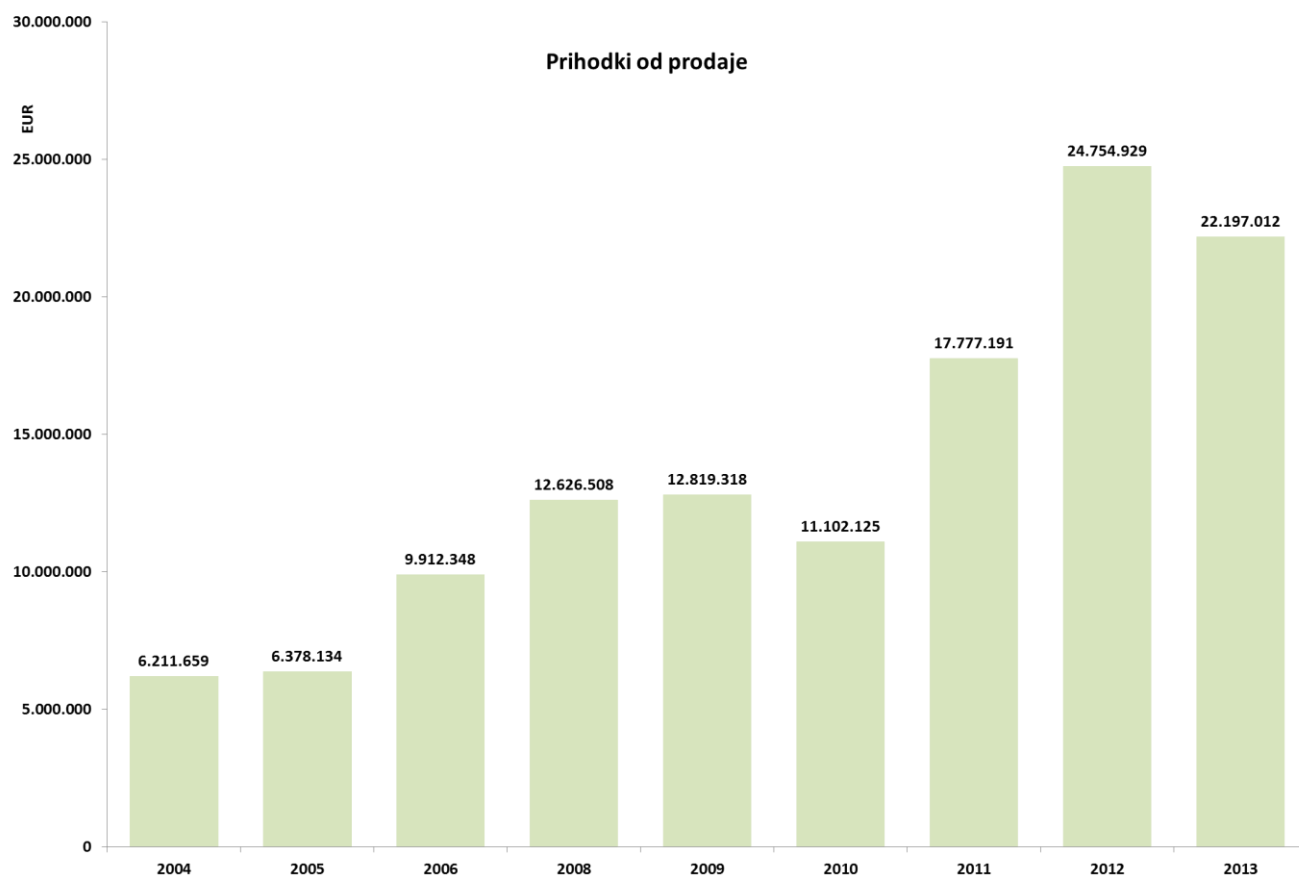
1.1.1 Ključni dosežki poslovnega leta 2013

POSTAVKA	LETO 2013	LETO 2012	INDEKS 2013/2012
Čisti prihodki od prodaje v EUR	22.197.012	24.754.929	89,7
Prihodki v EUR	22.477.178	25.126.515	89,5
Čisti poslovni izid v EUR	29.640	84.444	35,1
EBIT = izid iz poslovanja v EUR	66.367	177.676	37,4
EBITDA v EUR	1.941.102	1.330.512	145,9
Dodana vrednost v EUR	6.115.091	4.753.894	128,6
Sredstva v EUR	15.885.620	16.805.104	94,5
Kapital v EUR	4.238.746	4.210.058	100,7
Investicije v EUR	364.587	5.649.989	6,5
Število zaposlenih konec obdobja	122	134	91,0
Proizvodnja mokrih betonskih mešanic v m ³	39.607	58.241	68,0
Proizvodnja kamenih agregatov v tonah	237.279	402.104	59,0

Graf 1: Ključni dosežki 2013 – 2012 v EUR



Graf 2: Prihodki od prodaje po letih v EUR



V letu 2013 smo izvajali rudarsko gradbena in geotehnična dela na naslednji projektih:

- gradbena in geotehnična dela pri izgradnji TEŠ 6,
- izkop in betoniranje obloge jašek NOP II,
- sanacija struge HE Formin,
- geotehnična in minerska dela pri izgradnji HE na spodnji Savi,
- gradbeno-sanacijska dela za Slovenske železnice,
- specialna dela za razne naročnike (izgradnja cest, temeljev, parkirišč, rušitve..),
- izgradnja in sanacija jamskih prog v Premogovniku,
- sanacija plazov v okolju Šaleške doline.

Na teh projektih smo ustvarili več kot 85 % vseh prihodkov družbe, najbolj pa smo se angažirali pri pridobivanju ter izvedbi del na projektu TEŠ blok 6 in jašku NOP II, ki se izvajata neposredno v našem okolju, ter pri sanacijskih delih na HE Formin.

V letu 2013 smo dosegli dobro prodajo mokrih mešanic in kamenih agregatov.

1.2 KRONOLOGIJA POMEMBNEJŠIH DOGODKOV V LETU 2013

JANUAR

- 14. kontrolni pregled delovanja notranje kontrole naših proizvodov

FEBRUAR

- zaključevanje poslovnega leta 2012 in pričetek izdelave letnega poročila
- družba RGP je bila izbrana kot najustreznejši ponudnik za odstranitev materiala iz odvodnega kanala HE Formin
- skupščina RGP in potrditev poslovnega načrta za leto 2013
- ogled etaž kamnoloma oz. pridobivalnega prostora s strani vodstva HSE

MAREC

- dan izobraževanja za družbo RGP
- strateška konferenca Skupine Premogovnika Velenje
- družba RGP uspešno predala del objektov projekta TEŠ

APRIL

- pričetek del na projektu 'Josip Dol - vrtanje in miniranje v kamnolomu'
- pričetek del na projektu 'Vrtanje raziskovalnih vrtin za vodo'

MAJ

- notranja presoja treh integriranih sistemov – ISO 9001, ISO 14001 in OHSAS 18001
- jašek NOP II - 100 metrov

JUNIJ

- zunanja presoja integriranih sistemov ISO v organizacijskih enotah RGP
- zaključena dela na HE Krško

JULIJ

- prireditve ob dnevu rudarjev, razglasitev naj delavca

AVGUST

- 15. kontrolni pregled delovanja notranje kontrole naših proizvodov
- pričetek del na projektu 'Promenada Velenje'
- pričetek del rušenja vrtca Šoštanj

SEPTEMBER

- začetek del na sanaciji tunelov SŽ na območju Divače
- podpis pogodbe za nadaljnji monitoring v HE Avče

OKTOBER

- pričetek del na projektu plaz Bele vode in plaz Lesjak
- jašek NOP II - 200 metrov

NOVEMBER

- pričetek popisa osnovnih sredstev
- pridobljen projekt izdelave vodomernih postaj in pizometrične vrtine

DECEMBER

- srečanje vseh zaposlenih ob zaključku leta
- 10 let delovanja družbe RGP

2 POSLOVNO POROČILO

2.1 PREDSTAVITEV DRUŽBE

2.1.1 Osnovni podatki o družbi

Družba RGP d.o.o., rudarski gradbeni programi pripada Skupini Premogovnik Velenje in še nadalje Skupini Holding slovenske elektrarne. Konsolidirano (skupinsko) letno poročilo skupine Premogovnik Velenje, d.d. se nahaja na sedežu Premogovnika Velenje (Partizanska cesta 78, 3320 Velenje), konsolidirano letno poročilo Skupine Holding Slovenske elektrarne pa na sedežu družbe Holding Slovenske elektrarne d.o.o. (Koprska ulica 92, 1000 Ljubljana).

Polno ime družbe	RGP d.o.o., rudarski gradbeni programi
Skrajšano ime	RGP d.o.o.
Oblika organiziranosti	d.o.o.
Naslov	Rudarska 6, 3320 Velenje
Telefon	03 8982 170
Faks	03 5869 152
Št. registrskega vložka iz sodnega registra	1/02952/00
Osnovni kapital	904.247 EUR
Velikost	srednje veliko podjetje
Leto ustanovitve	2003
Transakcijski račun	NLB d.d. 0242 6001 9289 178 Poštna banka 9067 2000 0629 397 Abanka Vipava 0510 0801 3236 127 Banka Celje 0600 0008 3006 206 Gorenjska banka 0700 0000 1472 841 Hypo Alpe Adria bank 3300 0000 5560 218
Davčna številka	81182791
Identifikacijska številka za DDV	SI81182791
Matična številka	5513065
Spletni naslov	www.rgp.si
E - pošta	info@rgp.si
Šifra dejavnosti	43.990 Druga specializirana gradbena dela
Direktor družbe	dr. Marjan Hudej
Lastniška struktura	64 % Premogovnik Velenje d.d. 36 % HTZ Velenje, I.P., d.o.o.

2.1.2 Dejavnosti poslovanja družbe

V letu 2013 je izvajanje osnovne dejavnosti družbe RGP potekalo v naslednjih organizacijskih enotah (OE) in sicer:

a) OE Rudarske gradbene storitve (RGS)

- izvajanje različnih sanacijskih del na gradbenih in infrastrukturnih objektih,
- gradnja predorov, podhodov in rofov ter jaškov,
- izvajanje gradenj in sanacij hidroenergetskih objektov ter plazov,
- raziskovalna vrtanja in sondiranja,
- injektiranje in sondiranje zemljišč ter gradnja pilotov po sistemu jet, mikropilotiranje,
- utrjevanje brežin z brizganimi betoni in s sidranjem,
- podvodna gradbena dela in gradnja vodnih objektov,
- minerska dela na različnih področjih,
- projektiranje in tehnično svetovanje,
- izvajanje gradbenih del na projektu TE Šoštanj bloka 6.

b) OE Proizvodnja betonskih proizvodov

- proizvodnja svežih betonskih mešanic, mikrobetonov in specialnih betonov,
- prevoz in vgradnja svežih betonskih mešanic,
- proizvodnja suhih betonskih mešanic.

c) OE Proizvodnja kamenih agregatov

- pridobivanje separiranega peska v velikosti od 0 do 50 mm za proizvodnjo betonov in malt,
- pridobivanje tampona in rovnega peska ter kamna za obloge,
- storitve globinskega vrtanja in odstrelitve.

d) OE Podzemna rudarska dela

- izvajanje rudarskih del v podzemnih rudnikih z metansko atmosfero,
- izdelava jaška NOP II.

e) OE Gradbena vzdrževalna dela

- izvajanje gradbenih in vzdrževalnih del na inženirskih objektih.

2.1.3 Organi družbe in zastopanje

Najvišji organ družbe je skupščina, ki jo sestavljajo vsi družbeniki. Družba ima direktorja, ki vodi posle družbe in jo zastopa.

2.1.4 Izjava o upravljanju družbe skladno s 70. čl. ZGD-1

V skladu z določili 5. točke 70. člena ZGD-1 kot direktor družbe RGP d.o.o. izjavljam, da upravljam družbo po načelih dobrega gospodarja, v skladu z določili Zakona o gospodarskih družbah, Akta o ustanovitvi družbe ter druge veljavne zakonodaje.

Družba RGP d.o.o. pri poslovanju ne uporablja kakšnega posebnega kodeksa in tudi ni na borznem trgu.

2.1.5 Izjava po 545. čl. ZGD-1

Družba RGP d.o.o. ima v razmerju do družbe Premogovnik Velenje, d.d. (PV) položaj družbe hčere, v razmerju do družbe Holding slovenske elektrarne d.o.o. (HSE) pa položaj družbe vnukinje. HSE namreč kapitalsko obvladuje PV, saj je v njegovi lastniški strukturi udeležen s 77-odstotnim deležem, PV pa nadalje kapitalsko obvladuje RGP, saj je v njeni lastniški strukturi udeležen s 64-odstotnim deležem. HSE tako posredno – preko svoje udeležbe v kapitalu PV – kapitalsko obvladuje tudi RGP. Vse navedene družbe so torej med seboj povezane v sistem povezanih družb. Ker pa se skladno z določbo četrtega odstavka 528. člena ZGD-1 za deleže družbe z večinskim deležem štejejo tudi tisti deleži, ki pripadajo njeni odvisni družbi (za delež matere se torej šteje tudi delež njene hčerinske družbe v družbi vnukinji), je med navedenimi družbami vzpostavljeno razmerje večstopenjskega dejanskega koncerna, kot je to opredeljeno v določbi prve alineje prvega odstavka 530. člena ZGD-1. Ker družba HSE kapitalsko obvladuje tudi družbo Termoelektrarna Šoštanj d.o.o. (TEŠ), ki je enoosebna družba, sta družbi PV in TEŠ sestrski družbi.

V septembru 2011 je družba RGP zaradi finančnih težav družbe Primorje d.d., ki je bila prvotni izvajalec gradbenih in obrtniških del za glavni tehnološki objekt – GTO bloka 6, po navodilu obvladujoče družbe HSE vstopila v konzorcij s Primorjem, v novembru 2011 pa je po navodilu obvladujoče družbe HSE zaradi zahteve EBRD sklenila še dodatek k pogodbi, s katerim je prevzela neomejeno solidarno odgovornost proti naročniku (družbi TEŠ). Kljub prevzemu neomejene solidarne odgovornosti pa je bilo s takratnim vodstvom TEŠ ustno dogovorjeno, da solidarna odgovornost RGP zaradi slabega finančnega stanja Primorja v razmerju do TEŠ ne velja. Čeprav je bila družba Primorje v slabem finančnem stanju, je moralo poslovodstvo družbe RGP to pogodbo skleniti zaradi navodila takratnega poslovodstva družbe HSE. Vstop družbe RGP v konzorcij je namreč koristil celotnemu koncernu, saj se je na ta način preprečila večja škoda, ki bi sicer nastala ob prekinitvi in zamudah pri izgradnji projekta. Zaradi slabe finančne situacije družba Primorje namreč ni bila več sposobna pravočasno izpolnjevati pogodbenih obveznosti. Z vstopom družbe RGP v konzorcij se je tako dejansko omogočilo nadaljevanje gradnje GTO brez novega razpisa, družba TEŠ pa je posledično lahko pravočasno predala objekte Alstomu, s čimer je bila preprečena večja škoda, ki bi sicer nastala zaradi zamude pri predaji objekta (in s tem povezanimi penali).

Vstop v konzorcij z družbo Primorje se je v letu 2013 izkazal kot škodljiv posel za družbo RGP, saj obvladujoča družba (HSE) in vodstvo TEŠ nista izpolnila svoje obljube, da bo družbi RGP s sklenitvijo ustreznih dodatkov k pogodbi omogočeno opravljanje del po realnih cenah. Družba Primorje se je namreč v prvotni pogodbi o izvajanju del zavezala opraviti dela po nerealno nizkih cenah, s čimer je bilo vodstvo

obvladujoče družbe HSE seznanjeno. Zaradi vstopa v konzorcij in neizpolnitve obljube vodstva obvladujoče družbe HSE in TEŠ, da se bo razlika med realnimi in nerealnimi cenami pokrila z sklenitvijo dodatkov k pogodbi, je tako družbi RGP v letu 2013 nastalo prikrajšanje, ker je za svoje delo prejela plačila po nerealno nizkih cenah, ki so bile dogovorjene v prvotni pogodbi med družbama Primorje in TEŠ. Poslovodstvo RGP ocenjuje, da je družbi RGP nastalo prikrajšanje za do sedaj izvedena dela v višini najmanj 3 MIO EUR.

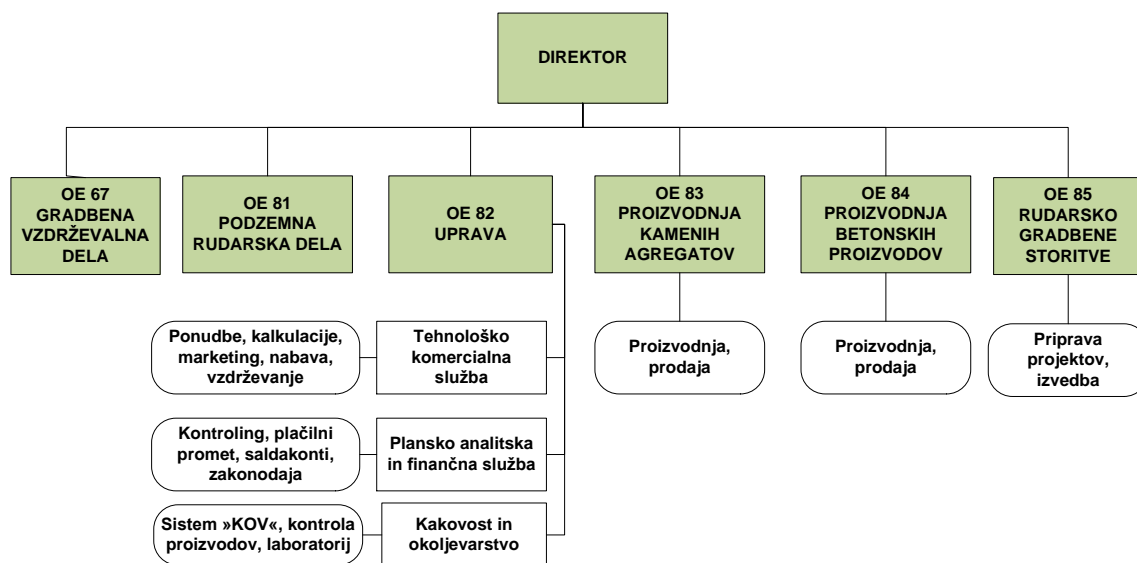
Glede na obrazloženo, poslovodstvo družbe RGP skladno s 545. členom ZGD-1 izjavlja, da je takratno poslovodstvo obvladujoče družbe HSE uporabilo svoj vpliv tako, da je družbo RGP pripravilo do tega, da je zaradi preprečevanja večje škode, ki bi nastala zaradi zamude pri izgradnji glavnega tehnološkega objekta – GTO bloka 6, opravila zase škodljiv pravni posel. Ker je družba RGP ravnala pod koncernskim vplivom, ima zaradi koncernskega privilegija izravnalni zahtevek iz 545. člena ZGD-1 do družbe HSE. To izhaja tudi iz pravnega mnenja Inštituta za gospodarsko pravo pri Pravni fakulteti v Mariboru, ki sta ga pripravila prof. dr. Marijan Kocbek in prof. dr. Saša Prelič. Pravno mnenje je v dogovoru s sedanjim poslovodstvom HSE naročilo poslovodstvo RGP. Kljub pozitivnemu pravnemu mnenju, velikim prizadevanjem poslovodstva družbe RGP in številnim sestankom poslovodstva RGP s poslovodstvom HSE, PV in TEŠ, na katerih je bilo obljubljeno, da bo družbi RGP prikrajšanje nadomeščeno, se to vse do danes še ni zgodilo.

Zaradi stečaja družbe Primorje in doseganja vmesnih ključnih rokov za izročitev posameznih delov objekta dobavitelju opreme družbi Alstom je morala družba RGP pri gradnji GTO bloka 6 opraviti pospešena dela (kar je izkazano v poročilih Inženirja). Družba RGP ima iz naslova pospešenih del, ki jih je dodatno naročilo poslovodstvo naročnika TEŠ in potrdil Inženir, do družbe TEŠ terjatev v višini 933.527,13 EUR. V zvezi s tem je družba RGP proti družbi TEŠ dne 11. 4. 2014 vložila predlog za izvršbo na podlagi verodostojne listine. Plačilo te terjatve uveljavlja od TEŠ, ker so bila dela naročena in odobrena s strani poslovodstva TEŠ in Inženirja.

Če se bo v postopku pred pristojnimi organi izkazalo, da družba RGP zaradi pogodbeno določene solidarne zaveze pri izvedbi del ni upravičena do poplačila navedenega zneska od družbe TEŠ, poslovodstvo RGP ocenjuje, da v tem primeru navedeni znesek predstavlja prikrajšanje za družbo RGP v smislu 545. člena ZGD-1. Družba RGP je namreč tudi solidarno odgovornost prevzela po navodilu takratnega poslovodstva HSE, kar je bilo ob dejstvu, da je bila družba Primorje v slabem finančnem stanju, nedvomno škodljivo navodilo. To navodilo je bilo dano zaradi zahteve EBRD, ki je vstop družbe RGP v konzorcij pogojevala s prevzemom solidarne odgovornosti.

Poslovodstvo družbe RGP še izjavlja, da v razmerju do PV ter v razmerju do drugih povezanih družb v skupini HSE in v skupini PV, ni bilo izpostavljeno škodljivim vplivom v smislu 545. člena ZGD-1. Omeniti pa je potrebno, da je projekt Jašek NOP II, ki se izvaja na podlagi pogodbe med družbama PV in RGP z dne 19. 10. 2011, trenutno zaustavljen zaradi finančnih težav investitorja (družbe PV). Skladno z aneksom št. 5 je problem v zvezi z zaustavitvijo del rešen do konca leta 2014. V primeru, da se kasneje projekt ne bi nadaljeval, bi to zaradi velikih investicijskih vlaganj naše družbe RGP predstavljalo veliko premoženjsko škodo za družbo RGP, ki pa je v tem trenutku še ni mogoče oceniti.

2.1.6 Organizacijska struktura družbe



2.1.7 Zgodovinski pregled razvoja družbe

Družba RGP je bila ustanovljena v industrijskem okolju Šaleške doline, da v okviru Skupine Premogovnika Velenje zagotovi kvalitetna delovna mesta izven eksploatacije premoga, hkrati pa sprotno s prestrukturiranjem Premogovnika Velenje prenese trženje svojega znanja in tehnoloških zmožnosti na zunanje trge. Formalno pravno je bila ustanovljena s 1. januarjem leta 2004. Ustanovitelja in lastnika družbe RGP sta Premogovnik Velenje d.d. (64 %) in HTZ Velenje, I.P. d.o.o. (36 %). Družba RGP že 10 let uspešno deluje na tržišču in z vedno novimi razvojnimi cilji in projekti sprejema nove izzive. Družba RGP je moderen poslovni sistem, ki združuje celoten spekter rudarsko – gradbenih programov.

2.2 POSLOVNA POLITIKA DRUŽBE

Poslanstvo

Poslanstvo družbe RGP izvira že iz imena družbe, ki ponazarja povezanost rudarske in gradbene dejavnosti. V grobem pa lahko poslanstvo družbe RGP opredelimo takole:

- Uporaba visoko specializiranih znanj, izkušenj in tehnologij iz rudarstva pri izgradnji in projektiranju podzemnih in nadzemnih infrastrukturnih objektov in pri sanacijah tudi drugih objektov na območju Slovenije in izven.
- Pridobivanje kamenih agregatov in proizvodnja gradbenih materialov z okolju prijaznimi tehnologijami.
- Zagotavljanje visoke kakovosti kvalitete proizvodov in storitev z namenom popolnega zadovoljevanja potreb uporabnikov.
- Ustvarjanje pogojev za visoko motiviranost in strokovnost sodelavcev v družbi.
- Skrb za varnost in zdravje zaposlenih.

Vizija

- Želimo biti uspešen ponudnik celovitih tehnoloških rešitev v sklopu rudarskih in geotehničnih objektov na slovenskem trgu in trgu bivše Jugoslavije.
- Z razvojem tehnologij in kadrov in z raziskavami novih gradbenih materialov postati pomemben in iskan partner investitorjem za izgradnjo vseh vrst specialnih objektov, predvsem na področju hidroenergetike in prometne infrastrukture.

Strategije družbe

- Aktivno vključevanje v strateške projekte kot so: izgradnja energetskih, avtocestnih, železniških in okoljevarstvenih infrastrukturnih objektov, tako na področju Slovenije, kot tudi v državah bivše Jugoslavije in v sosednjih evropskih državah.
- Uvajanje novih programov in dolgoročno nenehno izpopolnjevanje tehnologij in znanj za potrebe trga.
- Usposabljanje proizvodnje za zahtevne mokre in suhe betonske mešanice in razvoj novih gradbenih materialov za specialne gradnje.
- Celovita posodobitev tehnoloških procesov v kamnolomu, skladno z veljavnimi okoljskimi zahtevami.
- Skrb za aktivno izobraževanje in izpopolnjevanje svojih zaposlenih, ki so sposobni upravljati z novimi tehnologijami in materiali.

Vrednote

Naše vrednote vplivajo na vse, kar počnemo v družbi RGP. Na njihovi podlagi sprejemamo odločitve kot posamezniki, kot družba in celotna poslovna skupina. Vrednote, ki jih upoštevamo pri svojem delu so: socialna varnost, odnosi v kolektivu, pripadnost družbi, delati varno in okolju prijazno ter strokovno v korist naročnika.

Merila uspešnosti

- prihodek na zaposlenega,
- dobiček,
- produktivnost v m³ na zaposlenega,
- produktivnost v t na zaposlenega,
- dodana vrednost na zaposlenega,
- donos na kapital.

2.3 POLITIKA SISTEMA VODENJA

2.3.1 Doseganje ciljev na področju kakovosti, ravnanja z okoljem

Na področju kakovosti smo v letu 2013 izvedli naslednje planirane cilje:

- notranje presoje osnovnih in podpornih procesov,
- vodstveni pregled,
- zunanjo redno presojno po standardu ISO 14001:2004,
- zunanji obnovitveni presoji po standardu po ISO 9001:2008 in po standardu OHSAS 18001:2007,
- dve zunanji certifikacijski presoji delovanja notranje kontrole proizvodnje za agregate, betone, malte in estrihe,
- monitoring - meritve odpadnih vod in prah v okolje na kamnolomu Paka.

2.3.2 Varnost in zdravje pri delu ter požarna varnost

Varnost in zdravje pri delu ter požarno varnost zagotavljamo s pomočjo strokovnih oseb varstva in zdravja pri delu in požarne varnosti iz službe VZPD Premogovnika Velenje. Na osnovi izdelane Ocene tveganja, navodil za delo, požarnih načrtov, preventivnih zdravniških pregledov in ob stalnem nadzoru delovnega okolja to področje vzdržujemo.

Področje varnosti pri delu in požarne varnosti je zajeto v integriranem sistemu vodenja kakovosti, okolja in varnosti. Tu so za obvladovanje tega področja dodani še plani ukrepov v izrednih razmerah in plani usposabljanja zaposlenih. Tako z rednim letnim usposabljanjem zaposlenih in ob simulacijah ukrepov izrednih razmer izboljšujemo sistem delovanja.

2.4 PROIZVODNJA

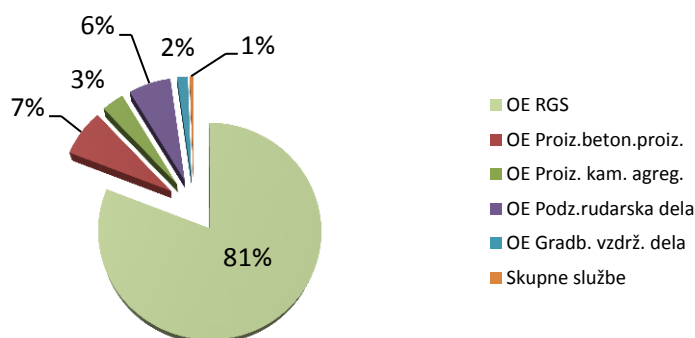
2.4.1 Prodaja po proizvodnih programih

Družba RGP je v letu 2013 ustvarila 22.197.012 € čistih prihodkov od prodaje. Prodaja je potekala v šestih organizacijskih enotah.

Tabela 1: Čisti prihodki od prodaje po organizacijskih enotah

Organizacijska enota	Leto 2013	Leto 2012	Indeks 2013 /2012
OE 85 Rudarske gradbene storitve	17.964.576	21.308.082	84
OE 84 Proizvodnja betonskih proizvodov	1.572.813	1.640.220	96
OE 83 Proizvodnja kamenih agregatov	756.331	706.158	107
OE 82 Skupne službe	126.505	133.950	94
OE 81 Podzemna rudarska dela	1.419.426	808.799	175
OE 67 Gradbena vzdrževalna dela	357.361	157.720	0
SKUPAJ RGP	22.197.012	24.754.929	90

Graf 3: Delež prodaje po proizvodnih programih



Največ prihodkov od prodaje v letu 2013 je bilo doseženih v OE Rudarske gradbene storitve, to je 81 %, s prodajo betonskih proizvodov je družba RGP ustvarila 7 % prihodkov, s podzemnimi rudarskimi deli 6 %, s prodajo kamenih agregatov 3 % vseh prihodkov in z ostalimi storitvami 1 % prihodkov.

2.4.1.1 Izvajanje in prodaja storitev v OE Rudarske gradbene storitve

Na RGP smo tako kot v predhodnih letih tudi v letu 2013 vse izvedene projekte pridobili z javnimi razpisi ter preko povpraševanja oziroma pozivov za oddajo ponudb. V letu 2013 je bilo v tehnološko – komercialni službi izdelanih 305 ponudb, od katerih smo pri 34 % pridobili dela, kar je dokaj ugoden nivo realizacije.

Največji izvedbeni projekti v letu 2013 so bili naslednji:

- gradbena in geotehnična dela v sklopu izgradnje TEŠ 6,
- rudarska dela za Premogovnik Velenje (izgradnja jaška NOP II, jamska dela),
- odstranitev materiala in sanacija brežin iz odvodnega kanala HE Formin,
- sanacija železniških predorov in podhodov za Slovenske železnice,
- geotehnična, gradbena in minerska dela pri izgradnji HE Krško na spodnji Savi,
- zaščita gradbenih jam in brežin (torkret, sidra, piloti), na različnih objektih,
- gradbena dela za različne naročnike,
- ostalo po razpisih.

Tehnološki razpon izvedenih del je bil zelo širok. Projekti so obsegali stroko tako iz čistega rudarskega, preko geotehničnega, pa do specifičnega gradbenega znanja.

2.4.1.2 Proizvodnja in prodaja v OE Proizvodnja betonskih proizvodov

Družba RGP je kljub močni konkurenci v letu 2013 pridobila kar precej poslov oziroma projektov, kar je ugodno vplivalo na prodajo gradbenih materialov, kljub slabim gospodarskim razmeram in recesiji. Sicer pa je bila največja skrb usmerjena v zagotavljanje kvalitete in skladnosti proizvodnje, ki jo določajo standardi za betone in malte.

Na področju mokrih betonov smo v letu 2013 proizvedli 39.607 m³ kompaktiranih transportnih betonov. Največji projekti so bili:

- dokončanje glavnega tehnološkega objekta TEŠ 6,

- izdelava pomožnih objektov na projektu TEŠ (silosi sadre, pepela in žlindre ter bazeni za pripravo tehnološke vode ...),
- dobava betona za izgradnjo mostu čez reko Savinjo v občini Rečica ob Savinji,
- dobava in vgradnja betona za poslovno stanovanjske objekte,
- dobava betonov za sanacijo plazov v občini Šoštanj in Velenje,
- dobava betonov za izgradnjo parkirne hiše in ureditev mestnega jedra Velenje,
- dobava betonov za izdelavo sekundarne obloge jaška NOP II.

Proizvodnja suhih betonskih mešanic v letu 2013 ni dosegla planirane proizvodnje. Proizvode smo plasirali na Premogovnik Velenje in na delovišča ter gradbišča, ki jih je izvajala družba RGP: pripravljala dela in varovanje gradbenih jam v Velenju pri stanovanjski izgradnji, sanacija tunelov in podvozov na Primorskem. Malte pod blagovno znamko Tormalt smo prodajali vsem večjim trgovcem na področju Šaleško - Savinjske regije ter na Koroškem.

2.4.1.3 Proizvodnja in prodaja v OE Proizvodnja kamenih agregatov

OE Proizvodnja kamenih agregatov je v prvi vrsti usmerjena na področje pridobivanja kamenih agregatov, od česar pridobiva tudi glavino prihodka. Za uspešno realizacijo letnih planov proizvodnje je potrebno pozorno slediti zahtevam in željam trga. V letu 2013 je bilo v OE Proizvodnja kamenih agregatov prodanih 237.279 ton kamenih agregatov, kar je 41 % manj kot v letu 2012, ko se je največ kamenih agregatov porabilo na projektu TEŠ. Tako je bilo za interne potrebe v letu 2013 (betonarne in ostalih projektov) dobavljenih 117.382 t ali 49 % kamenih agregatov, zunanjim kupcem pa je bilo dobavljeno 119.897 t ali 51 % letne prodaje. Največja mesečna prodaja je bila dosežena v mesecu novembru 2013 in sicer 29.883 t.

Za proizvodnjo kamenih agregatov v letu 2013 je bilo porabljen 13.431 kg eksploziva in izvrtano 930 vrtin v skupni dolžini 5.615 m.

Izvajanje minersko vrtalnih storitev smo izvajali za interne potrebe in za potrebe zunanjih kupcev. Pri tem je mišljeno vrtnje in miniranje v tujih kamnolomih, izdelava usekov, cest, gradbenih jam, poglobljanje rečnih strug pri gradnji savske verige hidroelektrarn.

Ocenjujemo, da je konkurenčnost naših peskovnih asortimanov dobra, glede na gledano konkurenco. Razpolagamo z ustrežno opremo in usposobljeno delovno silo, ki ima znanje in izkušnje, zato je v prihodnje smiselno našo dejavnost intenzivirati tudi na zunanjih projektih.

2.5 VZDRŽEVANJE

Tudi v letu 2013 smo v službi vzdrževanja celoti vzdrževali vso gradbeno mehanizacijo, delovne naprave, tovorna vozila in osebna vozila, ki so v lasti družbe RGP. Vzdržujemo in odpravljamo tako mehanske kot tudi elektro okvare, kar nam v veliki meri omogoča računalniška oprema, ki smo jo pridobili v prejšnjih letih. Delež tujih storitev na področju vzdrževanja smo znižali na minimalno stopnjo.

Ker imamo delovišča na različnih lokacijah po Sloveniji, smo nadaljevali z že vzpostavljenim sistemom preventivnega vzdrževanja, za katerega pa so zadolženi upravljavci strojev in delovodje na deloviščih. Ta sistem se je tudi tokrat pokazal kot uspešen, saj prihaja do precej manj okvar, posledično pa tudi do nižjih stroškov vzdrževanja oziroma popravil strojev.

Ker se obseg vzdrževanja nenehno povečuje, nam je obstoječa delavnica na lokaciji v Kamnolomu Paka žal premajhna, kar posledično pomeni, da moramo nekatere stroje in tovornjake vzdrževati zunaj, ne glede na vremenske pogoje. Ker že potekajo aktivnosti za izgradnjo nove delavnice na lokaciji odkupljenega zemljišča Oštir si zelo želimo, da bi v čim krajšem času prišlo do izgradnje le te. Prepotrebna delavnica nam bi omogočila kvalitetnejše delo. Z novimi delovnimi prostori bi lahko ponudili svoje znanje in storitve tudi širšemu trgu izven obsega RGP.

2.6 TRŽNI POLOŽAJ

2.6.1 Značilnosti gospodarskega okolja v letu 2013¹

Ob koncu leta 2013 se je letna inflacija v Sloveniji ustavila pri 0,7 % (leto pred tem je bila 2,7-odstotna), povprečna letna pa pri 1,8 % (leto pred tem je bila 2,6-odstotna). Blago se je v enem letu v povprečju podražilo za 0,7 %, storitve pa za 0,6 %. Med blagom se je blago dnevne porabe podražilo za 2,2 %, medtem ko so se cene poltrajnega in trajnega blaga znižale (za 2,4 % oz. 2,3 %). Razmeroma skromno rast cen so zaznamovale predvsem davčne spremembe (dvig stopenj DDV, trošarine, drugi davki). Merjeno s HICP, smo beležili podobno inflacijo (0,9 %) kot v evrskem območju (0,8 %). Poleg višjih cen hrane in energentov kot v EMU je inflacijo v Sloveniji zaznamovala tudi rast cen storitev, znižale pa so se cene neenergetskega industrijskega blaga. V primerjavi s predhodnim letom se je inflacija v letu 2013 znižala tudi v vseh ostalih državah evrskega območja.

Med kazalniki gospodarske aktivnosti v Sloveniji se je v drugi polovici leta 2013 nadaljevala rast gradbeništva. Vrednost opravljenih gradbenih del se je novembra 2013 povečala (za 9,6 %) in bila znatno višja kot v enakem mesecu leta 2012 (30,8 %). Ob precejšnjih mesečnih nihanjih, značilnih za gradbeno aktivnost, je bilo novembrsko povečanje tretje zaporedno. Največ je k temu doprinesla aktivnost v gradnji inženirskih objektov, kar povezujemo z intenzivno gradnjo komunalne infrastrukture, spodbujene z evropskimi sredstvi. V zadnjih mesecih se je aktivnost povečala tudi v gradnji stavb, kar je povezano z ugodnimi vremenskimi razmerami, ki so omogočile izvedbo del, ki bi se sicer morda razporedila na prihodnje mesece. Še vedno pa kazalnik gospodarske aktivnosti ni dosegel niti polovice ravni iz leta 2008.

Razmere na trgu dela so se konec leta 2013 poslabšale. Število delovno aktivnih je od aprila do novembra ostalo skoraj nespremenjeno, vendar je v povprečju enajstih mesecev 2013 medletno za 2,5 % nižje kot v enakem obdobju 2012.

V letu 2013 se je problem plačilne nesposobnosti še poglobil. Med neplačniki je bilo povprečno mesečno 16.053 pravnih in fizičnih oseb z dospelimi neporavnanimi obveznostmi več kot pet dni v mesecu (13 % več kot leto prej). Povprečni mesečni

¹ Vir: Statistični urad RS, dostopno prek: http://www.stat.si/stat_urad.asp

neplačani znesek pravnih oseb je znašal 748 mio EUR, fizičnih pa 145 mio EUR. Povečalo se je število neplačnikov in zneski neporavnanih obveznosti, daljši so tudi roki neplačil. Zaradi nove zakonodaje se je v drugi polovici leta število začetih stečajnih postopkov nad pravnimi osebami podvojilo.

2.6.2 Prodaja in kupci

Pri sklepanju kupoprodajnih pogodb z vsemi večjimi kupci v letu 2013, smo v pogodbeni razmerja skušali zajeti in definirali tveganja in odgovornosti, ki se lahko pojavijo pri poslovanju (plačila, kakovost, varnost..).

S pogodbenimi razmerji smo v enotah gradbenih materialov in kamenih agregatov definirali tudi količino, ki jo mora kupec kupiti v določenem času in popuste, ki so vezani na te količine. Kupcem smo ponudili tudi dodaten popust v primeru pravočasnega plačila.

V enoti rudarskih gradbenih storitev smo večino poslov sklenili na osnovi razpisov oz. zunanjih povpraševanj, kjer je večji del pogodbenih določil že vnaprej določenih, za popuste pa smo se dogovarjali glede na okoliščine pri posameznih projektih ter tudi skladno s konkurenčnimi razmerami.

2.6.3 Nabava in dobavitelji

Z glavnimi dobavitelji smo že v začetku leta 2013 sklenili pogodbeni razmerja, kjer smo si skušali zagotoviti konkurenčnost tako glede kakovosti, cen, rokov dobave in rokov plačila. Vsako leto izdelamo oceno dobaviteljev. Na osnovi kriterijev ISO standardov se odločimo s katerimi dobavitelji bomo še vnaprej sodelovali. Pri obvladovanju dobaviteljev se trudimo, da del obveznosti do dobaviteljev pokrijemo z nasprotnimi dobavami.

2.7 NALOŽBE

V letu 2013 so znašale naložbe v opredmetena osnovna sredstva 364.587 €.

Tabela 2: Naložbe v opredmetena osnovna sredstva v letu 2013

v EUR

Vrsta naložbe	
Naložbe v opredmetena osnovna sredstva	
Naložbe v opremo za izvedbo projekta jašek NOP II	165.844
Ostala oprema	198.743
SKUPAJ	364.587

2.8 INFORMATIKA

V družbi RGP uporabljamo informacijski sistem Pantheon za vodenje glavne knjige in saldakontov, spremljamo uspešnost družbe, organizacijskih enot in projektov.

Dokumentni sistem ODOS zajema vodenje potnih nalogov, dnin, skeniranje vhodne pošte in evidenco pogodb. Pri pogodbah se vodi postopek pregleda pogodbe, ki se zaključuje z zajemom podpisane pogodbe.

2.9 ANALIZA USPEŠNOSTI POSLOVANJA

2.9.1 Poslovanje v letu 2013

Tabela 3: Skrajšani poslovni izid

v EUR

	2013	2012	Indeks 2013/12
Poslovni prihodki	22.476.579	25.088.406	89,6
Sprememba vrednosti zalog	9.465	14.745	64,2
Poslovni odhodki	22.419.677	24.925.475	89,9
Poslovni izid iz poslovanja	66.367	177.676	37,4
Finančni prihodki	599	38.109	1,6
Finančni odhodki	217.910	158.122	137,8
Poslovni izid iz financiranja	-217.311	-120.013	181,1
Poslovni izid pred davki	-150.944	57.663	-261,8
Odmerjeni davek	0	0	0,0
Odloženi davek	180.584	26.781	674,3
Čisti poslovni izid	29.640	84.444	35,1

Prihodki

Tabela 4: Prihodki po vrstah

v EUR

Vrsta prihodka	Doseženo 2013	Struktura %	Doseženo 2012	Struktura %	Indeks 2013/12
Čisti prihodki od prodaje	22.197.012	98,8	24.754.929	98,5	89,7
- prihodki od prodaje - Premogovnik	5.696.371	25,3	3.710.968	14,8	153,5
- prihodki od prodaje - ostali kupci	16.500.641	73,4	21.043.961	83,8	78,4
Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	49.625	0,2	172.851	0,7	28,7
Drugi poslovni prihodki	229.942	1,0	160.626	0,6	143,2
Finančni prihodki	599	0,0	38.109	0,2	1,6
SKUPAJ	22.477.178	100,00	25.126.515	100,00	89,5

Družba RGP je v letu 2013 ustvarila 22.477.178 € prihodkov, kar je 10,5 % manj kot v letu 2012. V strukturi prihodkov je bilo 25,3 % prihodkov ustvarjenih od prodaje s Premogovnikom Velenje, 74,7 % prihodkov pa je bilo ustvarjenih od prodaje z ostalimi kupci.

Med drugimi poslovnimi prihodki predstavljajo največji delež prihodka iz naslova trošarin in prejetih odškodnin.

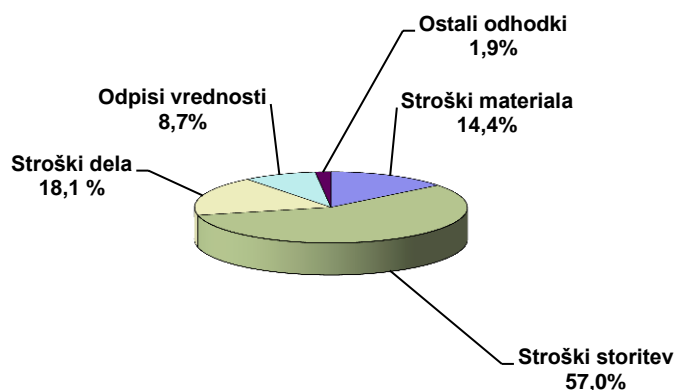
Odhodki

V letu 2013 je družba RGP ustvarila 22.637.587 € odhodkov, kar je 9,8 % manj kot v letu 2012.

Tabela 5: Stroški po skupinah

Vrsta odhodka	Doseženo 2013	Struktura %	v EUR	
			Doseženo 2012	Indeks 2013/12
Stroški materiala	3.249.272	14,4	5.767.392	56,3
Stroški storitev	12.911.219	57,0	14.297.941	90,3
Stroški dela	4.093.537	18,1	3.213.851	127,4
Odpisi vrednosti	1.964.652	8,7	1.377.112	142,7
Drugi poslovni odhodki	200.997	0,9	269.179	74,7
Finančni odhodki	217.910	1,0	158.122	137,8
SKUPAJ	22.637.587	100,0	25.083.597	90,2

Graf 4: Struktura vseh odhodkov v letu 2013



2.9.2 Glavne aktivnosti in realizirani cilji

Družba RGP je v letu 2013 kljub zaostrenim pogojem poslovanja realizirala zastavljene cilje. Ustvarili smo prihodke v višini 22,5 mio €, s tem dosegli planirane prihodke za 2013 in uspešno zaključili poslovno leto. Kljub težavam s plačilno sposobnostjo zaradi zamud pri plačilih kupcev, smo uspešno uravnavali denarni tok in poravnavali obveznosti do dobaviteljev in države.

2.9.3 Zagotavljanje plačilne sposobnosti

V skladu s 14. členom Zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju je bila družba RGP v letu 2013 dolgoročno plačilno sposobna oz. solventna. S plačilom obveznosti nismo zamujali več kot dva meseca, znesek zapadlih obveznosti ni presegel 20 % zneska obveznosti in vrednost premoženja družbe ni bila manjša od njenih obveznosti.

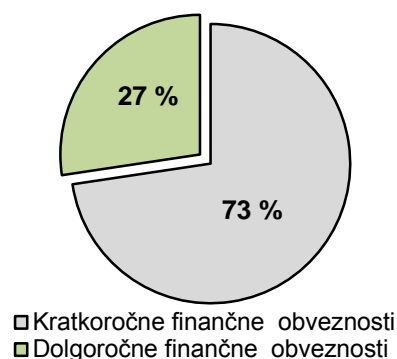
Družba RGP je bila sposobna na kratki rok zagotoviti potrebna likvidna sredstva za pravočasno izvedbo plačil. To je bila temeljna funkcija finančnega poslovanja družbe

RGP v letu 2013, ki je bila pogoj za nemoteno delovanje ostalih poslovnih aktivnosti. Pri načrtovanju mesečnih in letnih denarnih tokov smo upoštevali primerno stopnjo tveganja, da načrtovani prilivi ne bodo v celoti realizirani oz. bodo realizirani z zamudo. Za pokritje mesečnih primanjkljajev smo koristili kratkoročne kredite pri bankah.

2.9.4 Zagotavljanje potrebnih finančnih virov

Na dan 31.12.2013 so znašale finančnih obveznosti družbe RGP 4.183.005 €. Po ročnosti so bile razdeljene na 73 % kratkoročnih ter 27 % dolgoročnih finančnih obveznosti. Posojila so bila najeta v domači valuti in niso bila izpostavljena valutnemu tveganju.

Graf 5: Finančne obveznosti na dan 31.12.2013



2.9.5 Kapitalska ustreznost

Družba RGP razpolaga z ustreznim kapitalom, glede na obseg in vrsto poslov, ki jih opravlja ter glede na tveganja, ki jim je izpostavljena pri opravljanju teh poslov. Med kapital družbe se danes vse bolj uvrščajo tudi nefinančni elementi, kot so ljudje, informacije, itd..

Družba RGP je imela na dan 31.12.2013 presežek kratkoročnih obveznosti nad kratkoročnimi sredstvi v višini 1.409.816 €.

2.9.6 Stanje zadolženosti

V letu 2013 se je stanje vseh dolgov v družbi RGP zmanjšalo za 8 % oz. za 0,99 mio €. Delež celotnih dolgov v sredstvih je konec leta 2013 znašal 73 %, konec leta 2012 pa 75 %. Delež finančnih obveznosti v kapitalu je konec leta 2013 znašal 99 %, konec leta 2012 pa 89 %.

2.9.7 Kazalniki

STOPNJA LASTNIŠKOSTI FINANCIRANJA	v EUR		
	31.12.2013	31.12.2012	RE 2013 / RE 2012
1. Kapital in obveznosti	15.885.620	16.805.104	95
2. Kapital	4.238.746	4.210.058	101
Stopnja lastniškosti financiranja = 2 / 1	26,68	25,05	107

Konec leta 2013 je predstavljal kapital družbe 27 % vseh obveznosti do virov sredstev. Glede na stanje konec leta 2012 se je stopnja lastniškosti financiranja povečala, predvsem zaradi zmanjšanja dolgoročnih obveznosti.

KOEFIČIENT KAPITALSKE POKRITOSTI OSNOVNIH SREDSTEV	v EUR		
	31.12.2013	31.12.2012	RE 2013 / RE 2012
1. Kapital	4.238.746	4.210.058	101
2. Nepremičnine, naprave in oprema	7.064.442	8.573.760	82
3. Neopredmetena sredstva	33.339	36.000	93
4. Skupaj stalna sredstva po neodpisani vrednosti (2 + 3)	7.097.781	8.609.760	82
Koeficient kapitalске pokritosti osnovnih sredstev = 1 / 4	0,60	0,49	122

Koeficient kapitalске pokritosti osnovnih sredstev je konec leta 2013 znašal 0,6, kar pomeni, da se s kapitalom financira malo več kot polovica najbolj nelikvidnih sredstev.

STOPNJA DOLGOROČNOSTI FINANCIRANJA	v EUR		
	31.12.2013	31.12.2012	RE 2013 / RE 2012
1. Kapital	4.238.746	4.210.058	101
2. Dolgoročne obveznosti	1.884.091	2.521.981	75
3. Skupaj (1 + 2)	6.122.837	6.732.039	91
4. Kapital in obveznosti	15.885.620	16.805.104	95
Stopnja dolgoročnosti financiranja = 3 / 4	38,54	40,06	96

Družba RGP je v letu 2013 39 % svojih sredstev financira z dolgoročnimi viri in 61 % s kratkoročnimi viri.

STOPNJA OSNOVNOSTI INVESTIRANJA	v EUR		
	31.12.2013	31.12.2012	RE 2013 / RE 2012
1. Nepremičnine, naprave in oprema	7.064.442	8.573.760	82
2. Neopredmetena sredstva	33.339	36.000	93
3. Skupaj stalna sredstva po neodpisani vrednosti (1 + 2)	7.097.781	8.609.760	82
4. Sredstva	15.885.620	16.805.104	95
Stopnja osnovnosti investiranja = 3 / 4	44,68	51,23	87

Delež opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev med sredstvi družbe je konec leta 2013 znašal 45 %, konec leta 2012 pa je znašal 51 %.

	v EUR		
STOPNJA DOLGOROČNOSTI INVESTIRANJA	31.12.2013	31.12.2012	RE 2013 / RE 2012
1. Nepremičnine, naprave in oprema	7.064.442	8.573.760	82
2. Neopredmetena sredstva	33.339	36.000	93
3. Naložbene nepremičnine	0	0	0
4. Dolgoročne finančne naložbe v odvisne družbe	0	0	0
5. Ostale dolgoročne finančne naložbe in posojila	48.156	6.012	801
6. Dolgoročne poslovne terjatve	79.404	0	0
7. Druga dolgoročna sredstva	0	57.405	0
8. Skupaj (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	7.225.341	8.673.177	83
9. Sredstva	15.885.620	16.805.104	95
Stopnja dolgoročnosti investiranja = 8 / 9	45,48	51,61	88

Vsa dolgoročna sredstva predstavljajo 45 % celotnih sredstev družbe. Vrednost kazalnika se je glede na konec leta 2012 zmanjšala.

	v EUR		
KOEFICIENT POSPEŠENE POKRITOSTI KRATK. OBV. (POSPEŠENI KOEFICIENT)	31.12.2013	31.12.2012	RE 2013 / RE 2012
1. Denar in denarni ustrezniki	29.012	7.288	398
2. Kratkoročne finančne naložbe	14.901	2.687	555
3. Kratkoročne poslovne terjatve	8.086.609	7.769.252	104
4. Skupaj (1 + 2 + 3)	8.130.522	7.779.227	105
5. Kratkoročne obveznosti	9.762.783	10.073.065	97
Koeficient pospešene pokritosti kratk. obveznosti= 4 / 5	0,83	0,77	108

Vrednost pospešenega koeficienta je konec leta 2013 znašala 0,83 kar pomeni, da družba dolgoročno ne financira kratkoročna sredstva.

	v EUR		
KOEFICIENT KRATKOROČNE POKRITOSTI KRATK. OBV. (KRATKOROČNI KOEF.)	31.12.2013	31.12.2012	RE 2013 / RE 2012
1. Kratkoročna sredstva	8.352.967	8.005.199	104
2. Kratkoročne obveznosti	9.762.783	10.073.065	97
Koeficient kratk. pokritosti kratk. obv. (kratk. obv.) = 1 / 2	0,86	0,79	108

Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti je konec leta 2013 znašal 0,86, kar pomeni, da je družba s svojimi kratkoročnimi sredstvi ne pokriva celotnih kratkoročnih obveznosti.

	v EUR		
KOEFICIENT GOSPODARNOSTI POSLOVANJA	2013	2012	RE 2013 / RE 2012
1. Poslovni prihodki	22.476.579	25.088.406	90
2. Poslovni odhodki	22.419.677	24.925.475	90
Koeficient gospodarnosti poslovanja = 1 / 2	1,00	1,01	100

V letu 2013 je družba RGP ustvarila za 1 % več poslovnih prihodkov, kot so znašali poslovni odhodki.

<i>v EUR</i>			
KOEFICIENT ČISTE DOBIČKONOSNOSTI KAPITALA (ROE)	2013	2012	RE 2013 / RE 2012
1. Čisti poslovni izid	29.640	84.444	35
2. Povprečni kapital	4.224.402	4.167.836	101
Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala = 1 / 2	0,007	0,020	35

Družba je v letu 2013 ustvarila 0,07 € čistega dobička na 100 € vloženega kapitala. Kazalnik se je v primerjavi z letom 2012 poslabšal, zaradi nižjega čistega dobička in večjega povprečnega kapitala.

<i>v EUR</i>			
KOEFICIENT DOLGOVNO - KAPITALSKEGA RAZMERJA	31.12.2013	31.12.2012	RE 2013 / RE 2012
1. Kratkoročne finančne obveznosti	3.038.070	2.231.382	136
2. Dolgoročne finančne obveznosti	1.144.935	1.499.631	76
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	4.183.005	3.731.013	112
4. Kapital	4.238.746	4.210.058	101
Koeficient dolgovno - kapitalskega razmerja = 3/4	0,99	0,89	111

Kazalnik kaže razmerje med zadolženostjo družbe in kapitalom. V primerjavi s koncem leta 2012 se je kazalnik poslabšal, zaradi višje zadolženosti družbe.

<i>v EUR</i>			
EBITDA / Finančni odhodki iz prejetih posojil	2013	2012	RE 2013 / RE 2012
1. EBIT - Poslovni izid iz poslovanja	66.367	177.676	37
2. Amortizacija	1.874.735	1.152.836	163
3. EBITDA (1+2)	1.941.102	1.330.512	146
4. Finančni odhodki iz prejetih posojil	217.910	153.514	142
EBITDA / Finančni odhodki iz posojil = 3/4	8,91	8,67	103

Kazalnik pokaže razmerje med EBITDA in finančnimi odhodki iz posojil. Glede na leto 2012 je kazalnik višji, finančni odhodki iz posojil so se povečali, vendar pa se je povečal tudi EBITDA.

<i>v EUR</i>			
Celotne finančne obveznosti / Sredstva	31.12.2013	31.12.2012	RE 2013 / RE 2012
1. Dolgoročne finančne obveznosti	1.144.935	1.499.631	76
2. Kratkoročne finančne obveznosti	3.038.070	2.231.382	136
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	4.183.005	3.731.013	112
4. Sredstva	15.885.620	16.805.104	95
Celotne finančne obveznosti / Sredstva = 3/4	0,26	0,22	119

Kazalnik kaže razmerje med zadolženostjo in sredstvi družbe. V primerjavi s stanjem konec leta 2012 se je kazalnik poslabšal.

<i>v EUR</i>			
DODANA VREDNOST	2013	2012	RE 2013 / RE 2012
1. Poslovni prihodki	22.476.579	25.088.406	90
2. Stroški blaga, materiala in storitev	16.160.491	20.065.333	81
3. Drugi poslovni odhodki	200.997	269.179	75
Dodana vrednost = 1-2-3	6.115.091	4.753.894	129

Dodana vrednost družbe je bila v letu 2013 višja za 29 % v primerjavi z letom 2012.

DODANA VREDNOST / ZAPOSLENEGA	v EUR		
	2013	2012	RE 2013 / RE 2012
1. Dodana vrednost	6.115.091	4.753.894	129
2. Povprečno število zaposlenih	133	97	138
Dodana vrednost/zaposlenega = 1/2	45.978	49.263	93

Dodana vrednost na zaposlenega družbe RGP leta 2013 je bila v primerjavi z letom 2012 nižja za 7 %.

2.10 UPRAVLJANJE S TVEGANJI

Poslovne odločitve in z njimi finančna tveganja lahko učinkujejo na nadaljnji razvoj podjetja ter njegov kapital. V družbi RGP spremljamo tveganja, ki se pojavljajo in jih skušamo tudi obvladovati. Naša naloga je, da glede na vsakokratno poslovno okolje in razmere zagotovimo najbolj ustrezno razmerje med pričakovano donosnostjo in tveganjem.

Tržno tveganje

V letu 2013 so se nadaljevale zelo spremenljive in neugodne razmere na področju gradbenih investicij v vseh vejah gospodarstva. To se je kazalo v odlašanjem začetka oz. nadaljevanja nekaterih velikih projektov iz energetike, na katere je družba RGP precej vezana. Ti trendi se kažejo tudi za leto 2013. Za obvladovanje tržnega tveganja si družba RGP prizadeva za pridobitev oz. soudeležbo na izvedbenih projektih iz zelo različnih sfer, tako tehnoloških kot regionalnih.

Finančno tveganje

Glavne skupine finančnih tveganj so:

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

Tveganje neizpolnitve nasprotne stranke (kreditno tveganje)

Tveganje neizpolnitve obveznosti nasprotne stranke zajema tveganje neizpolnitve finančnih obveznosti (neplačila družbe), kot tudi zamudo pri dobavi blaga, nekakovostno opravljene storitve in podobno.

Kreditno tveganje predstavlja možnost, da so terjatve do kupcev poplačane z zamudo, samo delno poplačane ali pa sploh ne bodo poplačane. V letu 2013 je bilo to tveganje prisotno, kljub temu, da ima družba RGP izoblikovano politiko upravljanja s kreditnim tveganjem, ki vključuje preverjanje bonitete kupcev pred sklenitvijo posla, informacij iz okolja o kupcu, sprotno spremljanje odprtih terjatev, telefonsko in mesečno pisno opominjanje, prekinitve dobav in zaračunavanje zamudnih obresti.

Obrestno tveganje

Obrestno tveganje je povezano z vrednostmi obrestnih mer, ki neposredno določajo višino naših obveznosti iz naslova finančnih obveznosti. Obrestna mera EURIBOR, po kateri si centralne banke euro cone posojajo denar, je v večini leta 2013 padala. Finančni odhodki iz prejetih posojil so bili v letu 2013 za 64.396 € višji kot leta 2012, zaradi večjega zadolževanja. Delež finančnih odhodkov v EBITDA je znašal 8,9 % . Glede na višino stroškov financiranja ocenjujemo, da je bilo obrestno tveganje za družbo zmerno.

Likvidnostno tveganje

Finančna tveganja na koncu vedno vplivajo na likvidnost in ta na plačilno sposobnost družbe. Od tega je tudi odvisno, ali bo družba sposobna sredstva preoblikovati v denar in poravnati dolgove, kar je prvi pogoj za nemoteno poslovanje. Likvidnostno tveganje družba RGP obvladuje z letnim in mesečnim načrtovanjem denarnih tokov.

Tveganje kratkoročne plačilne sposobnosti je bilo v letu 2013 zmerno, z največjimi dobavitelji imamo sklenjena pogodbeno določila, da se obveznosti poravnajo po plačilu investitorja. Redno smo izplačevali plače in poravnali davke in prispevke iz plač. Mesečne primanjkljaje smo uravnavali s kratkoročnimi posojili.

Kadrovsko tveganje

Družba RGP posebno pozornost namenja tudi kadrovskim tveganjem, ki vključujejo izgubo ključnih kadrov, pomanjkanja strokovno usposobljenih kadrov in socialni dialog z zaposlenimi. Posebno pozornost za to posvečamo dobremu vodenju in komunikaciji med zaposlenimi, stalnemu izobraževanju ter zagotavljanju stimulativnih delovnih pogojev in okolja.

Tveganje informacijskega sistema

Kot glavna informacijska tveganja, ki vplivajo na poslovanje so prepoznana: nedelovanje informacijskega sistema Pantheon, dokumentnega sistema ODOS, elektronske pošte in izpad internetnega dostopa. Tveganje je bilo v letu 2013 uspešno obvladovano.

Regulatorno tveganje

Regulatorno tveganje je zelo pomembno tveganje za poslovanje družbe, saj obsega zunaj tržne faktorje, kot so spremembe ter nedorečenost zakonodaje in predpisov. Družba na to dogajanje nima vpliva, pri svojem poslovanju pa predpise spoštuje in posluje skladno z njimi. Zaradi nenehnih sprememb na področju zakonodaje se zagotavlja pravilna uporaba predpisov z nenehnim funkcionalnim in strokovnim usposabljanjem.

2.11 KOMUNICIRANJE Z JAVNOSTMI

Spletna stran družbe RGP je uporabniku prijazna in omogoča še večjo prepoznavnost podjetja. Omogoča podroben vpogled v dejavnost podjetja, prinaša različne informacije, novice, reference in omogoča vpogled v posodobljeno galerijo fotografij in video galerijo.

Odnosi s ciljnim javnostmi so v letu 2013 potekali še preko člankov in prispevkov v časopisu Rudar in drugih časopisih, oglaševanja in sodelovanja na raznih konferencah.

Strokovno javnost smo aktivno seznanjali z našim delom na posvetovanjih iz tematskih področij, zakonodajne ter inšpekcijske organe pa smo sproti obveščali oziroma z njimi sodelovali na področju varnosti in varovanja okolja.

2.12 RAZISKAVE IN RAZVOJ

Tudi v letu 2013 je družba RGP delovala v zaostrenih tržnih pogojih, ki so zahtevali nenehne operativne aktivnosti s področja raziskav in razvoja. Narava in zahtevnost posameznih del nas v to sama vodita, če hočemo pri izvedbi projektov doseči optimalne tehnološke in s tem tudi ekonomske učinke. Dela, ki jih izvajamo, niso vedno standardizirana in je treba veliko dodatnih študij za pripravo tehnoloških rešitev, smiselno pa je prenašati naše znanje iz rudarske stroke v gradbeništvo, pa tudi v obratni smeri.

Tako pri realizaciji, kot tudi že v fazi pridobivanja projektov se operativno srečujemo s problematiko prenosa specifičnih znanj in postopkov iz rudarske stroke na tržišče izven ožjega območja Premogovnika Velenje. Posebno intenziven je prodor na področja, ki jih tradicionalno obvladuje gradbena stroka.

Operativne raziskovalne aktivnosti v sklopu RGP smo v letu 2013 izvajali skladno s tehnološkimi usmeritvami RGP:

- področje celovitih tehnoloških rešitev v geotehnologiji (izgradnja in sanacija podzemnih prostorov, vrtalna in minerska dela, sanacija plazov),
- utrjevanje in tesnenje nasipov,
- betonerska dela pri izgradnji vertikalnih podzemnih prostorov,
- gradbena dela pri izgradnji objektov.

Razvojne aktivnosti iz navedenih področij bomo nadaljevali tudi v letu 2014.

2.13 NAČRTI ZA PRIHODNOST

Tehnični in poslovni načrti za prihodnost v družbi RGP so povezani s širitvijo geotehnološke dejavnosti. Cilj je, da postanemo vodilni izvajalci tovrstnih del tudi na področju slovenskih železnic.

V okviru sodelovanja znotraj skupine Premogovnik in tudi HSE načrtujemo širitev dejavnosti na trge jugo-vzhodne Evrope. Predvsem želimo nadalje sodelovati na projektih iz področja energetike, kjer imamo veliko kvalitetnih referenc.

Tudi pri načrtovanju gradnje tretje razvojne osi pričakujemo aktivno vključevanje naše družbe.

2.14 POMEMBNEJŠI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA

Po koncu poslovnega leta 2013 ni bilo pomembnejših dogodkov.

3 POROČILO O DRUŽBENI ODGOVORNOSTI

3.1 ODGOVORNOST DO ZAPOSLENIH

Kadri

V družbi RGP je bilo konec leta 2013 zaposlenih 133 delavcev. V letu 2013 se je število zaposlenih v primerjavi s koncem leta 2012 zmanjšalo za 12 zaposlenih, največ v enoti Gradbeno vzdrževalna dela. Povprečna starost zaposlenih v letu 2013 je bila 36 let.

Izobraževanje

V letu 2013 smo kontinuirano izvajali izobraževanje zaposlenih, tako praktično v sklopu samih tehnoloških procesov, kot tudi teoretično, preko tečajev ter udeležbe na predavanjih in seminarjih. Opravili smo tudi skupinsko izobraževanje vseh zaposlenih iz področja poslovanja podjetja, varnosti pri delu in varovanja okolja. Pri organizaciji seminarjev smo se povezali s službo izobraževanja na Premogovniku Velenje.

Štipendiranje in opravljanje obvezne prakse

Pri štipendiranju smo spremljali politiko matične družbe Premogovnik Velenje, sami pa v preteklem letu štipendij nismo podeljevali. V letu 2013 smo omogočili opravljanje obvezne prakse sedmim študentom in dvema dijakoma.

3.2 ODGOVORNOST DO NARAVNEGA OKOLJA

V družbi RGP negujemo odgovornost do okolja na vseh proizvodnih lokacijah, kjer delujemo. Izpolnjevanje zakonskih zahtev je osnova za doseganje varovanja naravnega okolja. Posebno pozornost namenjamo ravnanju z odpadki, učinkoviti rabi energije, zmanjševanju emisij in reciklaži gradbenih odpadkov.

Našo usmerjenost k odgovornosti do naravnega okolja potrjuje tudi certifikat po standardu ISO 14001.

3.3 ODGOVORNOST DO ŠIRŠE DRUŽBENE SKUPNOSTI

Družbeno odgovornost družbe RGP gradimo s sponzorstvi in donacijami, predvsem na športnem in kulturnem področju, sredstva pa usmerjamo tudi v okolje na lokalni ravni. Zaposleni v naši družbi sodelujemo v širšem družbenem okolju, v raznih strokovnih in družbenih organizacijah (članstvo v Inženirski zbornici Slovenije, športno društvo, srečanje s krajanji, oglaševanje v različnih medijih, sodelovanje na prireditvah in stanovskih srečanjih, udeležba na kongresih).

Predvsem pa zagotavljamo kvalitetna delovna mesta in možnost zaposlitve iz našega okolja.

4 RAČUNOVODSKO POROČILO

4.1 REVIZORJEVO POROČILO



Deloitte Revizija d.o.o.
Dunajska cesta 165
1000 Ljubljana
Slovenija
Tel: +386 (0) 1 3072 800
Faks: +386 (0) 1 3072 900
www.deloitte.si
www.facebook.com/DeloitteSlovenija

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA lastnikom družbe RGP d.o.o.

Poročilo o računovodskih izkazih

Revidirali smo priložene računovodske izkaze družbe RGP d.o.o. (v nadaljevanju 'Družba'), ki vključujejo izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2013, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne opombe.

Odgovornost posloводства za računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu z mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU, in za takšen notranji nadzor, ki je po mnenju posloводства potreben za pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je izraziti mnenje o teh računovodskih izkazih na podlagi revizije. Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas izpolnjevanje etičnih zahtev ter načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev sprejemljivega zagotovila, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembno napačne navedbe.

Revizija vključuje izvajanje postopkov za pridobitev revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih. Izbrani postopki so odvisni od revizorjeve presoje in vključujejo tudi ocenjevanje tveganj napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi prevare ali napake. Pri ocenjevanju teh tveganj prouči revizor notranje kontroliranje, povezano s pripravljanjem in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov družbe, da bi določil okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazil mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja družbe. Revizija vključuje tudi ovrednotenje ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenosti računovodskih ocen posloводства kot tudi ovrednotenje celotne predstavitve računovodskih izkazov.

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

Ime Deloitte se nanaša na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, pravno osebo, ustanovljeno v skladu z zakonodajo Združenega kraljestva Velike Britanije in Severne Irske (v izvirniku »UK private company limited by guarantee«), in mrežo njenih članic, od katerih je vsaka ločena in samostojna pravna oseba. Podroben opis pravne organiziranosti združenja Deloitte Touche Tohmatsu Limited in njenih družb članic je na voljo na www.deloitte.com/si/nasa-druzba.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Osnova za mnenje s pridržkom –nestrinjanje z računovodsko oceno

Kot je pojasnjeno v pojasnilu 4.5.8.8 *Kratkoročne poslovne terjatve* k računovodskim izkazom, Družba na dan 31.12.2013 izkazuje terjatev do družbe TEŠ d.o.o. iz naslova pospešenih del pri gradnji glavnega tehnološkega objekta Bloka 6 TEŠ v višini 934 tisoč EUR.

V skladu z računovodskimi usmeritvami Družbe razkritimi v pojasnilu 4.5.6.5 *Oslabitev terjatev* je ta zapadla terjatev opredeljena kot dvomljiva zaradi sprejetega sklepa o posebnem postopku njene izterjave. Ta terjatev ni bila oslABLjena, kot to zahteva Mednarodni računovodski standard 39 - Finančni inštrumenti. V primeru, da bi Družba omenjeno terjatev oslabila bi izkazala negativni čisti poslovni izid v višini 904 tisoč evrov.

Mnenje s pridržkom

Razen glede možnega učinka zadeve, opisane v odstavku *Osnova za mnenje s pridržkom*, računovodski izkazi po našem mnenju v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj Družbe na dan 31. decembra 2013 ter njen poslovni izid, drugi vseobsegajoči donos in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu z mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU.

Poudarjanje zadeve

a) Delujoče podjetje

Računovodski izkazi so pripravljene ob predpostavki, da bo Družba nadaljevala kot delujoče podjetje. Kot je navedeno v pojasnilu 4.5.7. *Obvladovanje finančnih tveganj* k računovodskim izkazom, Družba na dan 31. decembra 2013 izkazuje presežek kratkoročnih obveznosti nad kratkoročnimi sredstvi v višini 1.410 tisoč EUR. Družba je izpostavljena tudi tveganju zaradi velike odvisnosti do kupcev iz skupine Premogovnik Velenje. Navedene okoliščine nakazujejo pomembno negotovost, ki lahko vzbudi bistven dvom v sposobnost Družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje. V omenjenem pojasnilu k računovodskim izkazom so obravnavani tudi načrti posloводства v zvezi s temi zadevami. Računovodski izkazi ne vsebujejo morebitnih popravkov, ki bi utegnili biti posledica te negotovosti.

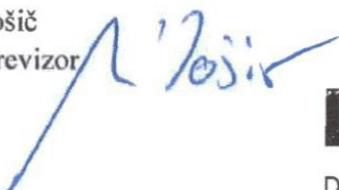
Naše mnenje ne vsebuje prilagoditev v povezavi s to zadevo.

Poročilo o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah:

Poslovodstvo je odgovorno tudi za pripravo poslovnega poročila v skladu z zahtevami Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1). Naša odgovornost je podati oceno o tem, ali je poslovno poročilo skladno z revidiranimi računovodskimi izkazi. Naši postopki v zvezi s tem so opravljeni v skladu z mednarodnim standardom revidiranja 720 in omejeni zgolj na oceno skladnosti poslovnega poročila z revidiranimi računovodskimi izkazi. Po našem mnenju je poslovno poročilo skladno z revidiranimi računovodskimi izkazi.

DELOITTE REVIZIJA d.o.o.

Kristian Milošič
Pooblaščen revizor



Ljubljana, 30. junij 2014

Deloitte.

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

Yuri Sidorovich
Predsednik uprave



4.2 Izjava o odgovornosti posloводства

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

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

Odgovornost posloводства 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.

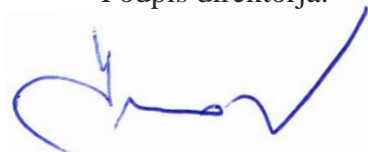
Posloводство je odgovorno za vodenje ustreznih evidenc, ki v vsakem trenutku z razumljivo natančnostjo prikazujejo finančni položaj družbe ter za to, da so računovodski izkazi družbe v skladu z MSRP. Posloводство je prav tako odgovorno za varovanje premoženja družbe ter za preprečevanje in odkrivanje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

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

Posloводство je računovodske izkaze družbe RGP d.o.o., za poslovno leto, ki se je končalo na dan 31.12.2013, sprejelo dne 30.6.2014.

Velenje, 30.6.2014

Podpis direktorja:



4.3 Uvodna pojasnila k pripravi računovodskih izkazov

Na podlagi sklepa 17. skupščine lastnika družbe Premogovnik Velenje d.d. z 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 Deloitte revizija d.o.o. je revidirala računovodske izkaze s pojasnili in pripravila poročilo neodvisnega revizorja, ki je vključeno na začetku poglavja.

Letno poročilo družbe za poslovno leto 2013 se nahaja na sedežu družbe Rudarska 6, 3320 Velenje in spletni strani www.rgp.si. Konsolidirano (skupinsko) letno poročilo skupine Premogovnik Velenje se nahaja pri podjetju Premogovnik Velenje d.d., Partizanska cesta 78, Velenje.

4.4 Računovodski izkazi

4.4.1 Izkaz finančnega položaja

v EUR				
Zap. št.	Postavka	Pojasnilo	31. december 2013	31. december 2012
	SREDSTVA		15.885.620	16.805.104
A.	DOLGOROČNA SREDSTVA		7.532.653	8.799.905
I.	Neopredmetena sredstva	4.5.8.1	33.339	36.000
II.	Nepremičnine, naprave in oprema	4.5.8.2	7.064.442	8.573.760
V.	Ostale dolgoročne finančne naložbe in posojila		48.156	6.012
2.	<i>Dolgoročne finančne terjatve in posojila</i>	4.5.8.3	48.156	6.012
VI.	Dolgoročne poslovne terjatve	4.5.8.4	79.404	0
VII.	Druga dolgoročna sredstva		0	57.405
VIII.	Odložene terjatve za davek	4.5.8.5	307.312	126.728
B.	KRATKOROČNA SREDSTVA		8.352.967	8.005.199
II.	Zaloge	4.5.8.6	165.041	108.288
III.	Kratkoročne finančne naložbe in posojila		14.901	2.687
2.	<i>Kratkoročne finančne terjatve in posojila</i>	4.5.8.7	14.901	2.687
IV.	Kratkoročne poslovne terjatve	4.5.8.8	8.086.609	7.769.252
V.	Terjatve za odmerjeni davek		0	55.061
VI.	Druga kratkoročna sredstva	4.5.8.9	57.404	62.623
VII.	Denar in denarni ustrezniki	4.5.8.10	29.012	7.288
	KAPITAL IN OBVEZNOSTI		15.885.620	16.805.104
A.	KAPITAL	4.5.8.11	4.238.746	4.210.058
I.	Vpoklicani kapital		904.247	904.247
II.	Kapitalske rezerve		888.047	888.047
III.	Rezerve iz dobička		2.417.764	2.333.320
IV.	Rezerva za pošteno vrednost		(952)	0
V.	Zadržani poslovni izid		29.640	84.444
B.	DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		1.884.091	2.521.981
I.	Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade	4.5.8.12	134.198	123.355
II.	Druge rezervacije	4.5.8.13	188.766	184.614
IV.	Dolgoročne finančne obveznosti	4.5.8.14	1.144.935	1.499.631
V.	Dolgoročne poslovne obveznosti	4.5.8.15	416.192	714.381
C.	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		9.762.783	10.073.065
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	4.5.8.16	3.038.070	2.231.382
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	4.5.8.17	6.540.254	7.778.534
V.	Druge kratkoročne obveznosti	4.5.8.18	184.459	63.149

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

4.4.2 Izkaz poslovnega izida

				v EUR	
Zap. št.	Postavka	Pojasnilo	2013	2012	
1.	Čisti prihodki od prodaje	4.5.8.20	22.197.012	24.754.929	
2.	Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	4.5.8.21	9.465	14.745	
3.	Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	4.5.8.22	49.625	172.851	
4.	Drugi poslovni prihodki	4.5.8.23	229.942	160.626	
	KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA		22.486.044	25.103.151	
5.	Stroški blaga, materiala in storitev	4.5.8.24	16.160.491	20.065.333	
6.	Stroški dela	4.5.8.25	4.093.537	3.213.851	
7.	Odpisi vrednosti	4.5.8.26	1.964.652	1.377.112	
8.	Drugi poslovni odhodki	4.5.8.27	200.997	269.179	
	POSLOVNI IZID IZ POSLOVANJA		66.367	177.676	
9.	Finančni prihodki	4.5.8.28	599	38.109	
10.	Finančni odhodki	4.5.8.29	217.910	158.122	
	FINANČNI IZID		-217.311	-120.013	
	POSLOVNI IZID PRED DAVKI		-150.944	57.663	
11.	Obračunani davek		0	0	
12.	Odloženi davki		180.584	26.781	
	DAVEK		-180.584	-26.781	
13.	ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA		29.640	84.444	

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

4.4.3 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

				v EUR	
Zap. št.	Postavka		2013	2012	
13.	ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA		29.640	84.444	
17.	Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zasluzki zaposlencev		-952	0	
23.	CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS POSLOVNEGA LETA		28.688	84.444	

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

4.4.4 Izkaz sprememb lastniškega kapitala

v EUR

Zap. št.	Postavka	Vpoklicani kapital		Rezerve iz dobička					Zadržani poslovni izid		SKUPAJ	
		Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)	Statutarne rezerve	Druge rezerve iz dobička	Rezerve za pošteno vrednost	Preneseni čisti poslovni izid		Čisti poslovni izid poslovnega leta
A.2.	Stanje 1.1.2012	904.247	888.047	36	0	0	0	2.134.456	0	198.828	0	4.125.614
B.2.	Spremembe celotnega vseobsegajočega donosa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	84.444	84.444
a)	Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta										84.444	84.444
B.3.	Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	198.828	0	(198.828)	0	0
b)	Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora							198.828		(198.828)	0	0
C.	Stanje 31.12.2012	904.247	888.047	36	0	0	0	2.333.284	0	0	84.444	4.210.058
A.1.	Stanje 31.12.2012	904.247	888.047	36	0	0	0	2.333.284	0	0	84.444	4.210.058
A.2.	Stanje 1.1.2013	904.247	888.047	36	0	0	0	2.333.284	0	84.444	0	4.210.058
B.1.	Transakcije z lastniki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.2.	Spremembe celotnega vseobsegajočega donosa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29.640	29.640
a)	Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta										29.640	29.640
B.3.	Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	84.444	0	(84.444)	0	0
b)	Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora							84.444		(84.444)		0
g)	Druge spremembe v kapitalu								(952)			(952)
	Stanje 31.12.2013	904.247	888.047	36	0	0	0	2.417.728	(952)	0	29.640	4.238.746
	BILANČNI DOBIČEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29.640	29.640

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

4.4.5 Izkaz denarnega toka

Zap. št.	Postavka	v EUR	
		2013	2012
A.	DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
a)	Prejemki pri poslovanju	28.956.072	31.960.657
5.	Prejemki od obresti, ki se nanašajo na poslovanje	5.984	3.440
8.	Prejemki iz naslova dajatev državi, razen davka od dohodka - vračilo DDV	605.838	1.958.456
9.	Prejemki iz naslova vračil davka od dohodka pravnih oseb	70.078	0
10.	Prejemki od prodaje storitev in proizvodov	21.247.439	23.796.515
11.	Drugi prejemki pri poslovanju	7.026.733	6.202.246
b)	Izdatki pri poslovanju	28.228.472	31.151.004
3.	Izdatki za obresti, ki se nanašajo na poslovanje	2.375	0
9.	Izdatki za davek od dohodka pravnih oseb	15.017	63.886
10.	Izdatki za ostale dajatve	78.675	26.235
11.	Izdatki za vzdrževanje, material in storitve	17.488.139	21.847.148
12.	Izdatki za stroške dela	3.834.052	3.102.393
13.	Drugi izdatki pri poslovanju	6.810.214	6.040.932
c)	Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju	727.600	809.653
B.	DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU		
a)	Prejemki pri naložbenju	26.839	319.337
1.	Prejemki za obresti	430	3.714
4.	Prejemki pri nepremičninah, napravah in opremi	0	600
7.	Prejemki pri danih dolgoročnih posojilih in pri drugih dolgoročnih naložbah	0	54.692
8.	Prejemki pri danih kratkoročnih posojilih in pri drugih kratkoročnih naložbah	26.409	260.331
a)	<i>Vračila depozitov nad 3 meseci</i>	26.409	260.331
b)	Izdatki pri naložbenju	969.073	3.459.302
1.	Izdatki pri neopredmetenih sredstvih	0	0
2.	Izdatki pri nepremičninah, napravah in opremi	888.492	3.256.615
6.	Izdatki pri danih dolgoročnih posojilih in pri drugih dolgoročnih naložbah	41.969	0
7.	Izdatki pri danih kratkoročnih posojilih in pri drugih kratkoročnih naložbah	38.612	202.687
a)	<i>Dani depoziti nad 3 meseci</i>	38.612	202.687
c)	Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju	(942.234)	(3.139.965)
C.	DENARNI TOKOVI PRI FINANČNIH AKTIVNOSTIH		
a)	Prejemki iz finančnih aktivnosti	2.830.000	4.392.276
2.	Prejemki iz prejetih dolgoročnih posojilih in drugih dolgoročnih finančnih obveznosti	950.000	0
3.	Prejemki iz prejetih kratkoročnih posojilih in drugih kratkoročnih finančnih obveznosti	1.880.000	4.392.276
b)	Izdatki iz finančnih aktivnosti	2.593.641	2.099.429
1.	Izdatki za obresti prejetih posojil	218.021	136.657
3.	Izdatki iz prejetih dolgoročnih posojil in drugih dolgoročnih finančnih obveznosti	210.620	560.272
4.	Izdatki iz prejetih kratkoročnih posojil in drugih kratkoročnih finančnih obveznosti	2.165.001	1.402.500
c)	Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju	236.359	2.292.847
D.	DENARNI IZID V OBDOBJU	21.725	(37.465)
F.	KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	29.013	7.288
G.	ZAČETNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	7.288	44.753

4.5 Pojasnila k računovodskim izkazom

4.5.1 Poročajoča družba

RGP d.o.o., rudarski gradbeni programi (v nadaljevanju družba) je družba, registrirana s sedežem v Sloveniji. Naslov registriranega sedeža je Rudarska 6, 3320 Velenje. V nadaljevanju so predstavljeni ločeni računovodski izkazi družbe za leto, ki se je končalo dne 31. decembra 2013.

Skupinske računovodske izkaze za skupino Premogovnik Velenje sestavlja družba Premogovnik Velenje d.d.. Skupinsko letno poročilo za skupino HSE je moč dobiti na sedežu družbe, Koprška ulica 92, 1000 Ljubljana.

Glavna aktivnost družbe so druga specializirana gradbena dela, rudarsko gradbene storitve, proizvodnja gradbenih materialov in proizvodnja kamenih agregatov.

4.5.2 Podlaga za sestavo

Pri pripravi računovodskih izkazov na dan 31.12.2013 je družba RGP 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).
- Zakon o gospodarskih družbah;
- Energetski zakon;
- Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb in njegove podzakonske akte;
- Pravilnik o računovodstvu družbe RGP d.o.o. in
- ostalo veljavno zakonodajo.

a) Trenutno veljavni standardi in pojasnila

V tekočem obdobju veljajo naslednji standardi, spremembe obstoječih standardov in pojasnila, ki jih je izdal Odbor za mednarodne računovodske standarde (OMRS) in sprejela EU:

- **Spremembe MRS 1 »Predstavljanje računovodskih izkazov« – Predstavljanje postavk drugega vseobsegajočega donosa**, ki ga je EU sprejela 5. junija 2012 (velja za letna obdobja, ki se pričnejo 1. julija 2012 ali pozneje).

Sprememba zahteva ločeno razkrivanje postavk znotraj drugega vseobsegajočega donosa, in sicer tiste, ki jih bo družba v naslednjih obdobjih prenesla v poslovni izid in tiste, ki ne bodo nikoli pripoznane v poslovnem izidu. Spremembe prav tako potrjujejo obstoječe zahteve, naj bodo postavke v drugem vseobsegajočem donosu in poslovnemu izidu predstavljene bodisi kot enoten izkaz, bodisi kot dva zaporedna izkaza.

Sprememba vpliva na predstavitev postavk izkaza drugega vseobsegajočega donosa, ne vpliva pa na finančni položaj ali poslovanje družbe.

- **Spremembe MRS 12 »Davek iz dobička« - Odloženi davek:** Povrnitev zadevnih sredstev, ki ga je EU sprejela 11. decembra 2012 (velja za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2013 ali pozneje).
Sprememba zahteva, da družba meri odloženi davek za sredstvo glede na to - ali družba pričakuje povrnitev knjigovodske vrednosti sredstva z uporabo ali s prodajo. Če je sredstvo merjeno po modelu poštene vrednosti iz MRS 40 »Naložbene nepremičnine«, je težko subjektivno oceniti, ali bo povrnitev potekala z uporabo ali s prodajo. Sprememba zagotavlja praktično rešitev težave z vpeljavo predpostavke, da bo povrnitev knjigovodske vrednosti običajno potekala s prodajo.
Prenovljeni standard ne vpliva na finančni položaj ali poslovanje družbe, ker družba ne izkazuje naložbenih nepremičnin.
- **Spremembe MRS 19 »Zasluzki zaposlencev« - Izboljšave obračunavanja pozaposlitvenih zaslužkov,** ki ga je EU sprejela 5. junija 2012 (velja za letna obdobja, ki se pričnejo 1. januarja 2013 ali pozneje).
Spremembe prinašajo znatne izboljšave z: (1) odpravljanjem opcije odlaganja pripoznavanja dobičkov ali izgub, znanega kot »metoda pasu«, kar izboljšuje primerljivost in zanesljivost predstavljanja; (2) racionalizacijo predstavljanja sprememb sredstev in obveznosti iz naslova programov z določenimi zaslužki, vključno z zahtevo po predstavljanju ponovnega merjenja v drugem vseobsegajočem donosu, in s tem ločevanje teh sprememb od sprememb, ki jih imajo mnogi za posledico dnevnega poslovanja družbe; (3) izboljševanjem zahtev za razkritje programov z določenimi zaslužki, kar ponuja boljše podatke o lastnostih teh programov in tveganjih, ki so jim družbe izpostavljene zaradi sodelovanja v teh programih.
Sprememba standarda je vplivala na prikaz sprememb obveznosti družbe do zaposlenih iz naslova jubilejnih nagrad in odpravnin v letu 2013, in sicer se sprememba ne pripozna v celoti v izkazu poslovnega izida, temveč se del spremembe (nerealizirani aktuarski dobiček oz. izguba) pripozna v izkazu drugega vseobsegajočega donosa. Glede na višino obveznosti iz tega naslova je vpliv na poslovni izid tekočega leta neznaten.
- **MSRP 13 »Merjenje poštene vrednosti«,** ki ga je EU sprejela 11. decembra 2012 (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2013 ali pozneje).
MSRP 13 določa pošteno vrednost, daje napotke, kako opredeliti pošteno vrednost in zahteva razkritja glede merjenj poštene vrednosti. Kljub temu MSRP 13 ne spreminja zahtev glede tega, katere postavke naj bi bile izmerjene ali razkrite po pošteni vrednosti.
Opredelitev poštene vrednosti po MSRP 13: poštena vrednost je cena, ki bi jo dosegli s prodajo sredstva oz. jo plačali s prenosom obveznosti na podlagi urejenega posla med udeleženci na trgu (kupec in prodajalec) na datum merjenja.
Standard ne vpliva na finančni položaj ali poslovanje družbe.
- **Spremembe MSRP 7 »Finančni instrumenti: razkritja« - Pobotanje finančnih sredstev in obveznosti,** ki ga je EU sprejela 13. decembra 2012 (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2013 ali pozneje).
Spremembe zahtevajo informacije o vseh pripoznanih finančnih instrumentih, ki so pobotani v skladu z odstavkom 42 MRS 32. Spremembe prav tako zahtevajo razkritje informacij o pripoznanih finančnih instrumentih, ki so podvrženi izvršljivim krovnim pogodbam o pobotanju in podobnim sporazumom, tudi če niso pobotani po MRS 32.
Prenovljeni standard ne vpliva na finančni položaj ali poslovanje družbe.

- **Spremembe različnih standardov »Izboljšave MSRP (obdobje 2009-2011)«,** ki izhajajo iz letnega projekta za izboljšanje MSRP (MSRP 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34), predvsem z namenom odpravljanja neskladnosti in razlage besedila, ki jih je EU sprejela 27. marca 2013 (spremembe je treba uporabljati za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2013 ali pozneje).

Spremembe pojasnjujejo zahteve za računovodsko pripoznavanje v primerih, kjer je prej bila dovoljena prosta razlaga. Najpomembnejše spremembe vključujejo nove ali popravljene zahteve v zvezi s: (i) ponovno uporabo MSRP 1, (ii) stroški izposojanja po MSRP 1, (iii) pojasnilom zahtev za primerljive podatke, (iv) razvrščanjem opreme za vzdrževanje, (v) medletnim računovodskim poročanjem in odseki informacij za vsa sredstva in obveznosti.

Sprejetje sprememb obstoječih standardov ni privedlo do sprememb v računovodskih usmeritvah družbe.

- **OPMSRP 20 »Stroški odstranjevanja v proizvodni fazi površinskega najdišča«,** ki ga je EU sprejela 11. decembra 2012 (velja za letna obdobja, ki se pričnejo 1. januarja 2013 ali pozneje).

Pojasnilo navaja, da morajo biti stroški, povezani z »dejavnostjo odstranjevanja«, obračunani kot dodatek k obstoječemu sredstvu ali njegovo izboljšanje in da mora biti ta sestavina amortizirana v dobi pričakovanega uporabnega življenja prepoznane sestavine rudnega telesa, ki postane dostopnejša kot posledica dejavnosti odstranjevanja (z uporabo enot proizvodne metode, razen če ni kakšna druga metoda primernejša).

Prenovljeno pojasnilo ne vpliva na finančni položaj ali poslovanje družbe.

b) Standardi in pojasnila, ki jih je izdal OPMSRP in sprejela EU, ki še niso v veljavi

Družba ni predčasno uporabila nobenega standarda ali pojasnila, ki bo začelo veljati s 1. januarjem 2014 ali pozneje.

Na datum odobritve teh računovodskih izkazov so naslednji standardi, spremembe obstoječih standardov in pojasnila, ki jih je izdal OMRS in sprejela EU, bili izdani, vendar še niso stopili v veljavo:

- **MSRP 10 »Konsolidirani računovodski izkazi«,** ki ga je EU sprejela 11. decembra 2012 (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2014 ali pozneje).

MSRP 10 nadomešča napotke v zvezi s konsolidacijo v MRS 27 »Konsolidirani in ločeni računovodski izkazi« in v SOP 12 »Konsolidiranje – Podjetja za posebne namene« z vpeljavo enotnega modela konsolidacije za vse družbe, ki temelji na obvladovanju, ne glede na naravo družbe, v katero se vlaga (tj., ali je družba nadzorovana z glasovalnimi pravicami naložbenikov ali z drugimi pogodbenimi sporazumi, kot je pogosto v družbah za posebne namene). Po MSRP 10 obvladovanje temelji na tem, ali ima naložbenik (i) oblast nad družbo, v katerega vlaga; (ii) izpostavljenost ali pravice do variabilnih donosov iz svojega sodelovanja z družbo, v katerega vlaga; ter (iii) možnost, da uporabi svojo oblast nad družbo, v katerega vlaga, za vplivanje na znesek donosov.

Standard ne bo imel vpliva na finančni položaj ali poslovanje družbe, ker družba nima takih naložb.

- **MSRP 11 »Skupne ureditve«**, ki ga je EU sprejela 11. decembra 2012 (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2014 ali pozneje).

MSRP 11 uvaja nove računovodske zahteve za skupne ureditve, ki nadomeščajo MRS 31 Deleži v skupnih vlaganjih. Opcija uporabe metode sorazmerne konsolidacije pri obračunavanju skupaj obvladovanih družb je odstranjena. Poleg tega MSRP 11 zdaj odpravlja skupaj obvladovana sredstva in opredeljuje zgolj razlikovanje med skupnim poslovanjem in skupnimi vlaganji. Skupno poslovanje je skupna ureditev, pri kateri imajo stranke s skupnim obvladovanjem pravice do sredstev in so zavezane k obveznostim. Skupno vlaganje je skupna ureditev, pri kateri imajo stranke s skupnim obvladovanjem pravice do čistih sredstev.

Standard ne bo imel vpliva na finančni položaj ali poslovanje družbe, ker družba nima takih naložb.

- **MSRP 12 »Razkritje deležev v drugih družbah«**, ki ga je EU sprejela 11. decembra 2012 (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2014 ali pozneje).

MSRP 12 bo zahteval izboljšana razkritja tako o konsolidiranih kot o nekonsolidiranih družbah, ki jih družba obvladuje. Cilj MSRP 12 je zahtevati informacije, da bodo uporabniki računovodskih izkazov lahko ocenili osnovo obvladovanja, kakršnekoli omejitve konsolidiranih sredstev in obveznosti, izpostavljenosti tveganjem iz naslova obvladovanja nekonsolidiranih strukturiranih družb ter vpletenost neobvladujočih lastnikov kapitala v dejavnosti konsolidiranih družb.

Ocenjuje se da standard ne bo imel vpliva na finančni položaj ali poslovanje družbe.

- **MRS 27 (spremenjen leta 2011) »Ločeni računovodski izkazi«**, ki ga je EU sprejela 11. decembra 2012 (velja za letna obdobja, ki se pričnejo 1. januarja 2014 ali pozneje).

Zahteve v zvezi z ločenimi računovodskimi izkazi so nespremenjene in so vključene v spremembo MRS 27. Ostale dele MRS 27 je nadomestil MSRP 10.

Ocenjuje se da prenovljeni standard ne bo imel vpliva na finančni položaj ali poslovanje družbe.

- **MRS 28 (spremenjen leta 2011) »Naložbe v pridružena podjetja in skupna vlaganja«**, ki ga je EU sprejela 11. decembra 2012 (velja za letna obdobja, ki se pričnejo 1. januarja 2014 ali pozneje).

MRS 28 je spremenjen skladno z izdajo MSRP 10, MSRP 11 in MSRP 12.

Prenovljeni standard ne bo imel vpliva na finančni položaj ali poslovanje družbe.

- **Spremembe MSRP 10 »Konsolidirani računovodski izkazi«, MSRP 11 »Skupne ureditve« in MSRP 12 »Razkritje deležev v drugih družbah«** - Napotki za prehod, ki jih je EU sprejela 4. aprila 2013 (veljajo za letna obdobja, ki se pričnejo 1. januarja 2014 ali pozneje).

Namen sprememb je omogočiti dodatno olajšanje pri prehodu na MSRP 10, MSRP 11 in MSRP 12 z »omejitvijo zahteve za zagotavljanje prilagojenih primerljivih podatkov na zgolj primerljivo predhodno obdobje«. Prav tako sta bila spremenjena MSRP 11 in MSRP 12, da bi izbrisali zahtevo po zagotavljanju primerljivih podatkov za obdobja pred trenutnim predhodnim obdobjem.

Prenovljeni standard ne bo imel vpliva na finančni položaj ali poslovanje družbe.

- **Spremembe MSRP 10 »Konsolidirani računovodski izkazi«, MSRP 12 »Razkritje deležev v drugih družbah« in MRS 27 (spremenjen 2011) »Ločeni**

računovodski izkazi« - Naložbena podjetja, ki jih je EU sprejela 20. novembra 2013 (veljajo za letna obdobja, ki se pričnejo 1. januarja 2014 ali pozneje).

Spremembe prinašajo izjemo za zahtevo po konsolidaciji iz MSRP 10 in od naložbenih podjetij zahtevajo, da za posamezna odvisna podjetja izvedejo meritev po pošteni vrednosti preko poslovnega izida, in ne konsolidacije. Te spremembe določajo tudi zahteve po razkritju za naložbena podjetja.

Ocenjuje se da prenovljeni standard ne bo imel vpliva na finančni položaj ali poslovanje družbe.

- **Spremembe MRS 32 »Finančni instrumenti: predstavitev« – Pobotanje finančnih sredstev in obveznosti**, ki jih je EU sprejela 13. decembra 2012 (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2014 ali pozneje).

Spremembe zagotavljajo pojasnila o uporabi pravil o pobotanju in se osredotočajo na štiri glavna področja: (a) pomen »trenutno ima zakonsko izterljivo pravico pobotati«; (b) uporaba hkratne udenaritve in poravnave; (c) pobotanje zneskov jamstva; (d) obračunska enota za uporabo zahtev pobotanja.

Prenovljeni standard ne bo imel vpliva na finančni položaj ali poslovanje družbe.

- **Spremembe MRS 36 »Oslabitev sredstev« – Razkritja nadomestljive vrednosti za nefinančna sredstva**, ki jih je EU sprejela 19. decembra 2013 (veljajo za letna obdobja, ki se pričnejo 1. januarja 2014 ali pozneje).

Omejene spremembe MRS 36 se nanašajo na razkritje podatkov o nadomestljivi vrednosti oslabljenih sredstev, če ta vrednost temelji na pošteni vrednosti, zmanjšani za stroške odtujitve. Med pripravljavanjem MSRP 13 Merjenje poštenih vrednosti je OMRS sklenil spremeniti MRS 36 tako, da zahteva razkritja nadomestljive vrednosti oslabljenih sredstev. Trenutne spremembe pojasnjujejo prvoten namen OMRS, da bi obseg takšnih razkritij omejili na nadomestljivo vrednost oslabljenih sredstev, ki temelji na pošteni vrednosti, zmanjšani za stroške odtujitve.

Družba ocenjuje da prenovljeni standard ne bo imel vpliva na finančni položaj ali poslovanje družbe.

- **Spremembe MRS 39 »Finančni instrumenti: Pripoznavanje in merjenje« – Prenova izpeljanih finančnih instrumentov in nadaljevanje obračunavanja varovanja pred tveganjem**, ki jih je EU sprejela 19. decembra 2013 (veljajo za letna obdobja, ki se pričnejo 1. januarja 2014 ali pozneje).

Omejene spremembe omogočajo nadaljnje obračunavanje varovanja pred tveganji v primerih, ko se izvedeni finančni instrument, ki je bil označen kot instrument za varovanje pred tveganjem, prenovi z namenom izvedbe kliringa s centralno nasprotno stranko zaradi zakonov in predpisov, če so izpolnjeni določeni pogoji (v tem kontekstu prenova določa, da se morajo pogodbene stranke strinjati o zamenjavi prvotne nasprotne stranke z novo).

Družba ocenjuje da prenovljeni standard ne bo imel vpliva pa na finančni položaj ali poslovanje družbe.

4.5.3 Podlaga za merjenje

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

Računovodski izkazi družbe so pripravljani na osnovi izvornih vrednosti bilančnih postavk, razen naslednjih sredstev in obveznosti, ki so prikazana po pošteni vrednosti:

- izpeljani finančni instrumenti,
- finančna sredstva po pošteni vrednosti preko poslovnega izida.

4.5.4 Valutna 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 funkcijska valuto po menjalnem tečaju na dan posla.

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.

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).

4.5.5 Uporaba ocen in presoj

Priprava računovodskih izkazov zahteva, da poslovodstvo oblikuje določene ocene in predpostavke, ki vplivajo na izkazane zneske sredstev in obveznosti, prihodkov in odhodkov ter razkritja pogojnih sredstev in odhodkov v poročevalnem obdobju.

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.

Ocene in predpostavke so prisotne pri najmanj naslednjih presojah:

- Oceni dobe koristnosti amortizirljivih sredstev,
- preizkusu oslavitve sredstev,
- oceni čiste iztržljive vrednosti zalog,
- oceni zaloge nedokončane proizvodnje,
- oceni udenarljive vrednosti terjatev,
- oceni rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine,
- oceni drugih rezervacij.

4.5.6 Pomembne računovodske usmeritve

Računovodski izkazi družbe RGP 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.

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

4.5.6.1 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 (služnostna pravica), računalniške programe in druga neopredmetena sredstva.

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. Stroški izposojanja, ki se pripišejo neposredno nakupu neopredmetenega sredstva v pripravi (to je do aktivacije sredstva), se pripoznajo kot del nabavne vrednosti takega sredstva.

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.

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

Ocenjene dobe koristnosti za posamezna neopredmetena sredstva so:

SKUPINA NEOPREDMETENIH SREDSTEV	AMORTIZACIJSKA STOPNJA v %
Računalniški programi	25
Druge dolgoročne premoženjske pravice	3,33 - 10
Druga neopredmetena sredstva	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.

4.5.6.2 Nepremičnine, naprave in oprema

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

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 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.

Družba nima brezplačno pridobljene nepremičnine, naprave in opremo.

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. Amortizacija se začne obračunavati od nabavne vrednosti, ko je sredstvo razpoložljivo za uporabo.

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

SKUPINA NEPREMIČNIN, NAPRAV IN OPREME	AMORTIZACIJSKA STOPNJA v %
Zgradbe	1,68 - 6
Proizvajalna oprema	5 - 25
Računalniška oprema	20 - 50
Osebna vozila	12,5 - 20
Druga vlaganja	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 zamortiziralo 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.

Stroški zamenjave nekega dela 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 dobe koristnosti. Družba nima nepremičnin, naprav in opreme, za katere bi ob nabavi evidentirala preostalo vrednost.

4.5.6.3 *Finančni instrumenti*

Finančni instrumenti vključujejo naslednje postavke:

- neizpeljana finančna sredstva,
- neizpeljane finančne obveznosti.

Neizpeljana finančna sredstva

Neizpeljana finančna sredstva vključujejo naložbe, terjatve in posojila ter denar in denarne ustreznike.

Pripoznanje finančnega sredstva se odpravi, ko ugasnejo pogodbene pravice do denarnih tokov iz tega sredstva ali ko se prenese pravice do pogodbenih denarnih tokov iz finančnega sredstva na podlagi posla, v katerem se prenesejo vsa tveganja in koristi iz lastništva finančnega sredstva.

Finančno sredstvo v posesti do zapadlosti

Finančna sredstva v posesti do zapadlosti v plačilo so neizpeljana finančna sredstva z določenimi ali določljivimi plačili in določeno zapadlostjo v plačilo, ki jih družba nedvoumno namerava in zmore posedovati do zapadlosti v plačilo. Finančne naložbe v posesti do zapadlosti v plačilo se izmerijo po odplačni vrednosti po metodi efektivnih obresti.

Posojila in terjatve

Posojila in terjatve so neizpeljana finančna sredstva z nespremenljivimi ali določljivimi plačili, ki ne kotirajo na delujočem trgu.

Ob začetnem pripoznavanju so izkazana po pošteni vrednosti, povečani za nesposredne stroške posla. Po začetnem pripoznavanju se posojila in terjatve izmerijo po odplačni vrednosti ter zmanjšajo za izgube zaradi oslabitve. Posojila in terjatve so v izkazu finančnega položaja izkazana med finančnimi in poslovnimi sredstvi in zajemajo dane depozite, terjatve do kupcev in terjatve do drugih.

Vključena so med kratkoročna sredstva, razen za zapadlosti, večje od 12 mesecev, po datumu izkaza finančnega položaja. V tem primeru so razvrščena med dolgoročna sredstva.

Denarna sredstva in njihovi ustrezniki

Denarna sredstva in njihovi ustrezniki zajemajo gotovino v blagajni in denarna sredstva na računih. Izkazani so po nabavni vrednosti.

Neizpeljane finančne obveznosti

Neizpeljane finančne obveznosti zajemajo poslovne in finančne obveznosti. Neizpeljane finančne obveznosti se na začetku izkazujejo po pošteni vrednosti, povečani za stroške, ki se neposredno pripisujejo poslu. Po začetnem pripoznanju se izmerijo po odplačni vrednosti po metodi veljavnih obresti.

Prejeta posojila se na začetku pripozna na dan njihove poravnave (plačila), ostale neizpeljane finančne obveznosti pa na datum trgovanja.

Del dolgoročnih finančnih obveznosti, ki zapade v plačilo prej kot v letu dni po datumu izkaza finančnega položaja, je izkazan med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi.

4.5.6.4 Zaloge

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

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

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).

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 oslavitvi zalog. Oslabljenost zalog se oceni za vsako posamezno vrsto zalog. Posamezne vrste zalog se razporedi v skupine zalog s podobnimi lastnostmi, na podlagi časovne komponente gibanja zalog. Pri oceni oslavitve za posamezno skupino se uporabljajo kriteriji strokovne presoje, nadaljnje uporabe ali prodaje.

4.5.6.5 Oslabitev sredstev

Oslabitev terjatev

Družba oceni dokaze o oslabitvi terjatev posamično. Če se oceni, da knjigovodska vrednost terjatve presega njeno pošteno, to je udenarljivo vrednost, se terjatev slabi.

Terjatve, za katere se ugotovi, da niso poravnane v rednem roku, je treba izkazati kot dvomljive, če se je zaradi njih začel sodni postopek pa kot sporne, in obračunati popravek njihove vrednosti v breme drugih poslovnih odhodkov, pri tem pa upoštevati, da morajo biti prikazane z utemeljenim poplačljivim zneskom.

Oslabitve pomembnejših terjatev se obravnavajo posamično. Slabitev se ne glede na zapadlost ne izvede, v kolikor obstaja verjetnost poplačila.

Kot dvomljive terjatve do drugih se izkažejo tiste, ki niso poravnane v roku 180 dni od datuma zapadlosti. Kot dvomljive terjatve do družb v skupini se štejejo tiste, za katere uprava družbe sprejme sklep o posebnem postopku izterjave.

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

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

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

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

4.5.6.6 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 in kapitalske rezerve predstavljajo denarne in stvarne vloške lastnikov. Splošni prevrednotovalni popravki kapitala so dne 31. decembra 2002 v skladu s tedaj veljavnimi Slovenskimi računovodskimi standardi vključevali revalorizacijo osnovnega kapitala pred letom 2002. Popravek zaradi prehoda na nove Slovenske računovodske standarde je bil prenesen v kapitalske rezerve. Znesek se lahko uporabi zgolj za povečanje osnovnega kapitala.

Zakonske in druge rezerve iz dobička so zneski, ki so namensko zadržani iz dobička predhodnih let, predvsem za poravnavo potencialnih prihodnjih izgub. Oblikovane so na podlagi sklepa ustreznega organa vodenja in nadzora.

Rezerva za pošteno vrednost predstavlja primanjkljaj iz prevrednotenja, kateri je nastal pri aktuarskem izračunu odpravnin ob upokojitvi.

V zadržanem poslovnem izidu je izkazan poslovni izid družbe tekočega leta.

4.5.6.7 Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine

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 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.

4.5.6.8 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 breme poslovnih odhodkov.

4.5.6.9 Druga sredstva in obveznosti

Med drugimi sredstvi so izkazane dolgoročne in kratkoročne aktivne časovne razmejitve (odloženi stroški).

Odloženi stroški oziroma odhodki so zneski, ki ob svojem nastanku še ne bremenijo poslovnega izida.

Med drugimi obveznostmi so izkazane dolgoročne in kratkoročne pasivne časovne razmejitve (vnaprej vračunani stroški in ostale časovne razmejitve).

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

4.5.6.10 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.

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

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.

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, dobički pri prodaji stalnih sredstev in odprava slabitve terjatev, prejete odškodnine, trošarine, in podobni prihodki.

Finančni prihodki obsegajo prihodke obresti danih depozitov.

4.5.6.11 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** so izkazani odhodki povezani s prodajo blaga, ko se stroški blaga ne zadržujejo v zalogah.

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

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

Med **odpisi vrednosti** so izkazani stroški amortizacije, ki so povezani z doslednim prenašanjem vrednosti amortizirljivih nepremičnin, naprav in opreme, amortizirljivih neopredmetenih sredstev in naložbenih nepremičnin. Prav tako so med odpisi vrednosti izkazani odpisi in izgube pri prodaji neopredmetenih sredstev in nepremičnin, naprav in opreme ter oslabitve oziroma odpisi terjatev in zalog.

Stroški dela so izvorni stroški, ki se nanašajo na obračunane plače in ostala izplačila zaposlenim 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 z oblikovanjem rezervacij, dajatvami za varstvo okolja, koncesninami, donacijami, drugimi dajatvami in odhodki.

Finančni odhodki obsegajo finančne odhodke iz prejetih posojil.

4.5.6.12 Obdavčitev

Davki vključujejo terjatve za odloženi davek. Odloženi davek je izkazan v izkazu poslovnega izida in izkazu finančnega položaja.

Odloženi davek je v celoti izkazan z uporabo metode obveznosti po izkazu finančnega položaja začasne razlike, ki nastajajo med davčnimi vrednostmi sredstev in obveznosti ter njihovimi knjigovodskimi vrednostmi v računovodskih izkazih. Odloženi davek se določi z uporabo davčnih stopenj (in zakonov), ki so bili veljavni na dan izkaza finančnega položaja in za katere se pričakuje, da bodo uporabljeni, ko se odložena terjatev za davek realizira ali pa se odložena obveznost za davek poravnava.

Terjatev za odloženi davek se pripozna, če obstaja verjetnost, da bo v prihodnosti na razpolago obdavčljiv dobiček, iz katerega bo mogoče koristitičasne razlike.

4.5.6.13 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

Družba odložene davke, ki izhajajo iz postavk drugega vseobsegajočega donosa ne prikazuje ločeno v samem izkazu, temveč v razkritjih.

4.5.6.14 Izkaz denarnega toka

V izkazu denarnega toka prikazujemo spremembe stanja denarnih sredstev in denarnih ustreznikov za poslovno leto, za katero se sestavlja. Izkaz denarnega toka je za del, ki se nanaša na poslovanje, sestavljen po posredni metodi iz podatkov izkaza finančnega položaja, za del, ki se nanaša na naložbenje in financiranje pa je sestavljen po neposredni metodi.

4.5.7 Obvladovanje finančnih tveganj

Družba je pripoznala naslednje vrste tveganj:

- tržno tveganje,
- finančno tveganje,
- tveganje neizpolnitve nasprotne stranke (kreditno tveganje),
- obrestno tveganje,
- likvidnostno tveganje,
- kadrovsko tveganje,
- tveganje informacijskega sistema,
- regulatorno tveganje

Tržno tveganje

V letu 2013 so se nadaljevale zelo spremenljive in neugodne razmere na področju gradbenih investicij v vseh vejah gospodarstva. To se je kazalo v odlašanju začetka oz. nadaljevanja nekaterih velikih projektov iz energetike, na katere je družba RGP precej vezana. Ti trendi se kažejo tudi za leto 2013. Za obvladovanje tržnega tveganja si družba RGP prizadeva za pridobitev oz. soudeležbo na izvedbenih projektih iz zelo različnih sfer, tako tehnoloških kot regionalnih.

Finančno tveganje

Glavne skupine finančnih tveganj so:

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

Tveganje neizpolnitve nasprotne stranke (kreditno tveganje)

Tveganje neizpolnitve obveznosti nasprotne stranke zajema tveganje neizpolnitev finančnih obveznosti (neplačila družbe), kot tudi zamudo pri dobavi blaga, nekakovostno opravljene storitve in podobno.

Kreditno tveganje predstavlja možnost, da so terjatve do kupcev poplačane z zamudo, samo delno poplačane ali pa sploh ne bodo poplačane. V letu 2013 je bilo to tveganje prisotno, kljub temu, da ima družba RGP izoblikovano politiko upravljanja s kreditnim tveganjem, ki vključuje preverjanje bonitete kupcev pred sklenitvijo posla, informacij iz okolja o kupcu, sprotno spremljanje odprtih terjatev, telefonsko in mesečno pisno opominjanje, prekinitvev dobav in zaračunavanje zamudnih obresti.

Obrestno tveganje

Obrestno tveganje je povezano z vrednostmi obrestnih mer, ki neposredno določajo višino naših obveznosti iz naslova finančnih obveznosti. Obrestna mera EURIBOR, po kateri si centralne banke euro cone posojajo denar, je v večini leta 2013 padala. Finančni odhodki iz prejetih posojil so bili v letu 2013 za 64.396 € višji kot leta 2012, zaradi večjega zadolževanja. Delež finančnih odhodkov v EBITDA je znašal 8,9 % . Glede na višino stroškov financiranja ocenjujemo, da je bilo obrestno tveganje za družbo zmerno.

Likvidnostno tveganje

Finančna tveganja na koncu vedno vplivajo na likvidnost in ta na plačilno sposobnost družbe. Od tega je tudi odvisno, ali bo družba sposobna sredstva preoblikovati v denar in poravnati dolgove, kar je prvi pogoj za nemoteno poslovanje. Likvidnostno tveganje družba RGP obvladuje z letnim in mesečnim načrtovanjem denarnih tokov.

Tveganje kratkoročne plačilne sposobnosti je bilo v letu 2013 zmerno, z največjimi dobavitelji imamo sklenjena pogodbeno določila, da se obveznosti poravnajo po plačilu investitorja. Redno smo izplačevali plače in poravnali davke in prispevke iz plač. Mesečne primanjkljaje smo uravnavali s kratkoročnimi posojili.

Družba RGP je imela na dan 31.12.2013 presežek kratkoročnih obveznosti nad kratkoročnimi sredstvi v višini 1.409.816 €. Ocenjujemo, da se bo likvidnost družbe izboljšala s sprostitvijo zadržanih sredstev na projektu TEŠ konec leta 2014, planirana je tudi dokapitalizacija družbe RGP.

Kadrovsko tveganje

Družba RGP posebno pozornost namenja tudi kadrovskim tveganjem, ki vključujejo izgubo ključnih kadrov, pomanjkanja strokovno usposobljenih kadrov in socialni dialog z zaposlenimi. Posebno pozornost za to posvečamo dobremu vodenju in komunikaciji med zaposlenimi, stalnemu izobraževanju ter zagotavljanju stimulativnih delovnih pogojev in okolja.

Tveganje informacijskega sistema

Kot glavna informacijska tveganja, ki vplivajo na poslovanje so prepoznana: nedelovanje informacijskega sistema Pantheon, dokumentnega sistema ODOS, elektronske pošte in izpad internetnega dostopa. Tveganje je bilo v letu 2013 uspešno obvladovano.

Regulatorno tveganje

Regulatorno tveganje je zelo pomembno tveganje za poslovanje družbe, saj obsega zunaj tržne faktorje, kot so spremembe ter nedorečenost zakonodaje in predpisov. Družba na to dogajanje nima vpliva, pri svojem poslovanju pa predpise spoštuje in posluje skladno z njimi. Zaradi nenehnih sprememb na področju zakonodaje se zagotavlja pravilna uporaba predpisov z nenehnim funkcionalnim in strokovnim usposabljanjem.

4.5.8 Razkritja k računovodskim izkazom

Razkritja k izkazu finančnega položaja

4.5.8.1 Neopredmetena sredstva

v EUR

NEOPREDMETENA SREDSTVA	31. december 2013	31. december 2012
Druge dolgoročne premoženjske pravice	33.339	36.000
Neopredmetena sredstva	33.339	36.000

v EUR

GIBANJE NEOPREDMETENIH SREDSTEV	DRUGE DOLGOROČNE PREMOŽENJSKE PRAVICE	DRUGA NEOPREDMETENA SREDSTVA	SKUPAJ
Nabavna vrednost 1.1.2012	57.604	6.148	63.752
Nabavna vrednost 31.12.2012	57.604	6.148	63.752
Odpisana vrednost 1.1.2012	18.944	6.148	25.092
Amortizacija	2.660	0	2.660
Odpisana vrednost 31.12.2012	21.604	6.148	27.752
Knjigovodska vrednost 1.1.2012	38.660	0	38.660
Knjigovodska vrednost 31.12.2012	36.000	0	36.000
GIBANJE NEOPREDMETENIH SREDSTEV	DRUGE DOLGOROČNE PREMOŽENJSKE PRAVICE	DRUGA NEOPREDMETENA SREDSTVA	SKUPAJ
Nabavna vrednost 1.1.2013	57.604	6.148	63.752
Odtujitve	0	-1.168	-1.168
Nabavna vrednost 31.12.2013	57.604	4.980	62.584
Odpisana vrednost 1.1.2013	21.604	6.148	27.752
Amortizacija	2.661	0	2.661
Odtujitve	0	-1.168	-1.168
Odpisana vrednost 31.12.2013	24.265	4.980	29.245
Knjigovodska vrednost 1.1.2013	36.000	0	36.000
Knjigovodska vrednost 31.12.2013	33.339	0	33.339

4.5.8.2 Nepremičnine, naprave in oprema

v EUR

NEPREMIČNINE, NAPRAVE IN OPREMA	31. december 2013	31. december 2012
Zemljišča	425.213	425.213
Zgradbe	761.776	756.715
Proizvajalna oprema	5.850.376	7.351.206
Druga oprema	27.077	40.626
Nepremičnine, naprave in oprema	7.064.442	8.573.760

v EUR

GIBANJE NEPREMIČNIN, NAPRAV IN OPREME	ZEMLJIŠČA	ZGRADBE	PROIZVAJALNA OPREMA	DRUGA OPREMA	NEPREMIČNINE, NAPRAVE IN OPREMA V PRIDOBIVANJU	SKUPAJ
Nabavna vrednost 1.1.2012	425.213	1.146.828	7.408.141	108.689	135.000	9.223.871
Pridobitve	0	0	0	0	5.649.989	5.649.989
Odtujitve	0	0	-70.237	-2.917	0	-73.154
Prenosi iz investicij v teku	0	0	5.763.121	21.868	-5.784.989	0
Oslabitve	0	-59.482	0	0	0	-59.482
Nabavna vrednost 31.12.2012	425.213	1.087.346	13.101.025	127.640	0	14.741.224
Odpisana vrednost 1.1.2012	0	284.613	4.716.828	75.335	0	5.076.776
Amortizacija	0	46.018	1.089.563	14.595	0	1.150.176
Odtujitve	0	0	-56.572	-2.917	0	-59.489
Odpisana vrednost 31.12.2012	0	330.631	5.749.819	87.013	0	6.167.463
Knjigovodska vrednost 1.1.2012	425.213	862.215	2.691.313	33.354	135.000	4.147.095
Knjigovodska vrednost 31.12.2012	425.213	756.715	7.351.206	40.626	0	8.573.760

v EUR

GIBANJE NEPREMIČNIN, NAPRAV IN OPREME	ZEMLJIŠČA	ZGRADBE	PROIZVAJALNA OPREMA	DRUGA OPREMA	NEPREMIČNINE, NAPRAVE IN OPREMA V PRIDOBIVANJU	SKUPAJ
Nabavna vrednost 1.1.2013	425.213	1.087.346	13.101.025	127.640	0	14.741.224
Pridobitve	0	0	0	0	364.587	364.587
Odtujitve	0	-2.203	-118.585	-1.116	0	-121.904
Prenosi iz investicij v teku	0	49.625	314.962	0	-364.587	0
Oslabitve	0	59.482	0	0	0	59.482
Nabavna vrednost 31.12.2013	425.213	1.194.250	13.297.402	126.524	0	15.043.389
Odpisana vrednost 1.1.2013	0	330.631	5.749.819	87.013	0	6.167.463
Amortizacija	0	43.453	1.815.075	13.547	0	1.872.075
Odtujitve	0	-1.092	-117.868	-1.114	0	-120.074
Oslabitve	0	59.482	0	0	0	59.482
Odpisana vrednost 31.12.2013	0	432.474	7.447.026	99.446	0	7.978.946
Knjigovodska vrednost 1.1.2013	425.213	756.715	7.351.206	40.626	0	8.573.760
Knjigovodska vrednost 31.12.2013	425.213	761.776	5.850.376	27.077	0	7.064.442

RGP nima osnovnih sredstev v finančnem najemu.

RGP ima za zavarovanje dolgoročnih kreditov zastavljena premična osnovna sredstva – opremo. Sedanja vrednost osnovnih sredstev, ki so zastavljena za zavarovanje kreditov, znaša 42.235 €. Zastavljena osnovna sredstva so: viličar Clark, vrtna oprema Mustang, generator QAS 150 in tovorno vozilo.

4.5.8.3 Dolgoročne finančne terjatve in posojila

		v EUR	
DOLGOROČNE FINANČNE TERJATVE IN POSOJILA	31. december 2013	31. december 2012	
Dolgoročni dani depoziti drugim	48.156	6.012	
SKUPAJ	48.156	6.012	

Depoziti v znesku 48.156 € zapadejo v plačilo v letu 2016.

		v EUR	
GIBANJE DOLGOROČNIH FINANČNIH TERJATEV IN POSOJIL	DANA POSOJILA	DANI DEPOZITI	SKUPAJ
Stanje 1.1.2013	0	6.012	6.012
Pridobitve	0	42.144	42.144
Stanje 31.12.2013	0	48.156	48.156

4.5.8.4 Dolgoročne poslovne terjatve

		v EUR	
DOLGOROČNE POSLOVNE TERJATVE	31. december 2013	31. december 2012	
Do kupcev	79.404	0	
SKUPAJ	79.404	0	

4.5.8.5 Odložene terjatve za davek

		v EUR	
TERJATVE ZA ODLOŽENI DAVEK	REZERVACIJE	OSLABITEV	SKUPAJ
Stanje na dan 1.1.2012	34.173	65.775	99.948
V breme/(dobro) poslovnega izida	-3.786	30.566	26.780
Stanje na dan 31.12.2012	30.387	96.341	126.728
Stanje na dan 1.1.2013	30.387	96.341	126.728
V breme/(dobro) poslovnega izida	744	179.840	180.584
Stanje na dan 31.12.2013	31.131	276.181	307.312

Odložene terjatve za davek so izračunane po stopnji 17%.

4.5.8.6 *Zaloge*

	v EUR	
ZALOGE	31. december 2013	31. december 2012
Zaloga rezervnih delov in materiala	117.579	70.291
Zaloga gotovih proizvodov in trgovskega blaga	47.462	37.997
SKUPAJ	165.041	108.288

	v EUR	
INVENTURNI VIŠKI IN PRIMANJKLJAJI	31. december 2013	31. december 2012
Inventurni viški	0	-350
Inventurni primanjkljaji	261	1.429
SKUPAJ	261	1.078

4.5.8.7 *Kratkoročne finančne terjatve in posojila*

	v EUR	
KRATKOROČNE FINANČNE TERJATVE IN POSOJILA	31. december 2013	31. december 2012
Druge kratkoročne finančne naložbe	14.901	2.687
SKUPAJ	14.901	2.687

Kratkoročne finančne terjatve predstavljajo kratkoročno dani depoziti drugim – NLB d.d. v znesku 8.490 € in PBS d.d. v znesku 6.411 € in zapadejo v plačilo v letu 2014.

	v EUR	
GIBANJE KRATKOROČNIH FINANČNIH TERJATEV IN POSOJIL	DANI DEPOZITI	SKUPAJ
Stanje 1.1.2013	2.687	2.687
Nove pridobitve	35.929	35.929
Odtujitve	-23.715	-23.715
Stanje 31.12.2013	14.901	14.901

4.5.8.8 *Kratkoročne poslovne terjatve*

	v EUR	
KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE	31. december 2013	31. december 2012
Do družb v skupini	7.276.063	5.832.939
Popravek vrednosti terjatev do družb v skupini	-66.335	0
Do kupcev	1.334.293	2.482.138
Popravek vrednosti terjatev do kupcev	-662.370	-734.021
Dani predujmi	9.561	250
Do državnih in drugih inštitucij	190.177	12.583
Do drugih	5.220	175.363
SKUPAJ	8.086.609	7.769.252

v EUR

DRUŽBA V SKUPINI	31.12.2013
Premogovnik Velenje d.d.	1.241.777
HTZ I.P.d.o.o.	318.613
PV Invest d.o.o.	1.693
TEŠ d.o.o.	5.438.023
SENG d.o.o.	58.983
DEM d.o.o.	216.974
Skupaj družbe v skupini	7.276.063

Terjatve do TEŠ v znesku 5.438.023 € vključujejo tudi terjatev v višini 933.527,13 €, za katero poslovodstvo ocenjuje, da bo izterjana.

Terjatev do TEŠ je vzpostavljena na podlagi verodostojnih listin- dodatnega naročila poslovodstva naročnika TEŠ in potrditve Inženirja .Dodatna dela so bila izvršena s strani RGP na podlagi dodatnega naročila TEŠ zaradi stečaja družbe Primorje in doseganja vmesnih ključnih rokov za izročitev posameznih delov objekta dobavitelju opreme družbi Alstom. Za terjatev v višini 933.527,13€ je družba RGP proti družbi TEŠ dne 11. 4. 2014 vložila predlog za izvršbo na podlagi verodostojne listine. Plačilo te terjatve uveljavlja od TEŠ, ker so bila dela naročena in odobrena s strani poslovodstva TEŠ in Inženirja.

4.5.8.9 Druga kratkoročna sredstva

	v EUR	
DRUGA KRATKOROČNA SREDSTVA	31. december 2013	31. december 2012
Odloženi stroški	57.404	62.623
SKUPAJ	57.404	62.623

4.5.8.10 Denar in denarni ustrezniki

	v EUR	
DENAR IN DENARNI USTREZNIKI	31. december 2013	31. december 2012
Gotovina	933	848
Denarna sredstva na računih	28.079	6.440
SKUPAJ	29.012	7.288

4.5.8.11 Kapital

	v EUR	
KAPITAL	31. december 2013	31. december 2012
Vpoklicani kapital	904.247	904.247
Zneski na podlagi zmanjšanja osnovnega kapitala	-952	0
Kapitalske rezerve	888.047	888.047
Rezerve iz dobička	2.417.764	2.333.320
Zadržani poslovni izid	29.640	84.444
Skupaj kapital	4.238.746	4.210.058

v EUR

KAPITALSKE REZERVE	31. december 2013	31. december 2012
Vplačani presežek kapitala	704.545	704.545
Zneski na podlagi odprave splošnega prevrednotovalnega popravka kapitala	183.502	183.502
Skupaj kapitalne rezerve	888.047	888.047

Rezerve za pošteno vrednost

Rezerva za pošteno vrednost je na podlagi aktuarskega izračuna prikazana kot primanjkljaj pri rezervacijah za odpravnine ob upokojitvi.

4.5.8.12 Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade

v EUR

GIBANJE REZERVACIJ ZA ODPRAVNINE IN JUBILEJNE NAGRADE	REZERVACIJE ZA ODPRAVNINE	REZERVACIJE ZA JUBILEJNE NAGRADE	SKUPAJ
Stanje na dan 1.1.2012	86.662	26.825	113.487
Oblikovanje, povečanje	8.781	4.075	12.856
Zmanjšanje - odprava	0	-2.988	-2.988
Stanje na dan 31.12.2012	95.443	27.912	123.355
Stanje na dan 1.1.2013	95.443	27.912	123.355
Oblikovanje, povečanje	9.451	7.264	16.715
Zmanjšanje - črpanje	-2.654	-3.218	-5.872
Stanje na dan 31.12.2013	102.240	31.958	134.198

Podlaga za novo oblikovanje je poročilo o vrednotenju potencialnih obveznosti iz odpravnin in jubilejnih nagrad na dan 31.12.2013 iz decembra 2013, ki ga je pripravilo podjetje APIS, Aktuarsko poslovno in informacijsko svetovanje, Andrej Šalamun, s.p. iz Ljubljane.

Pri aktuarskem izračunu se je upoštevalo:

- Število zaposlenih v družbi na dan 30.9.2013 (spol, starost, skupna in pokojninska delovna doba, povprečna neto in bruto plača za obdobje avgust – september 2013),
- način izračuna odpravnin in jubilejnih nagrad v posamezni družbi,
- rast plač 1,4% v letu 2014; 1,3% v letih 2015 in 2016; 3,0% letno v naslednjih letih,
- fluktuacija zaposlenih na starostne razrede.

4.5.8.13 Druge rezervacije

Podlaga za oblikovanje rezervacije za zapiralna dela Kamnoloma je elaborat »Sanacija in rekultivacija Kamnoloma Paka po zaključku pridobivalnih del«, ki ga je pripravila skupina iz podjetja. Elaborat je narejen na osnovi ocene o stanju zaloga tehničnega kamna v raščenem stanju, povprečne proizvodnje kamenih agregatov in stroškovne ocena rekultivacije.

Rezervacije, ki so oblikovane za potrebe nerešenih odškodninskih zadev, izhajajo iz služnostnih pogodb za dolgoročno izkoriščanje Kamnoloma. Črpanja teh rezervacij v letu 2013 ni bilo.

v EUR		
DRUGE REZERVACIJE	31. december 2013	31. december 2012
Za zapiralna dela	145.473	141.321
Za odškodnine	43.293	43.293
SKUPAJ	188.766	184.614

v EUR			
GIBANJE DRUGIH REZERVACIJ	ZA ZAPIRALNA DELA	ZA ODŠKODNINE	SKUPAJ
Stanje na dan 1.1.2012	135.415	43.293	178.708
Oblikovanje, povečanje	5.906	0	5.906
Stanje na dan 31.12.2012	141.321	43.293	184.614
Stanje na dan 1.1.2013	141.321	43.293	184.614
Oblikovanje, povečanje	4.152	0	4.152
Stanje na dan 31.12.2013	145.473	43.293	188.766

4.5.8.14 Dolgoročne finančne obveznosti

v EUR		
DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	31. december 2013	31. december 2012
Do družb v skupini	950.000	950.000
Do bank	194.935	549.631
SKUPAJ	1.144.935	1.499.631

v EUR		
GIBANJE DOLGOROČNIH FINANČNIH OBVEZNOSTI	PREJETA POSOJILA	SKUPAJ
Stanje 1.1.2013	1.499.631	1.499.631
Prenos na kratkoročni del	-144.076	-144.076
Odplačila	-210.620	-210.620
Stanje 31.12.2013	1.144.935	1.144.935

4.5.8.15 Dolgoročne poslovne obveznosti

v EUR		
DOLGOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	31. december 2013	31. december 2012
Predujmi	416.192	714.381
SKUPAJ	416.192	714.381

4.5.8.16 *Kratkoročne finančne obveznosti*

	v EUR	
KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	31. december 2013	31. december 2012
Do družb v skupini	1.709.368	6.940
Do bank	1.328.702	2.224.442
SKUPAJ	3.038.070	2.231.382

	v EUR	
GIBANJE KRATKOROČNIH FINANČNIH OBVEZNOSTI	PREJETA POSOJILA	SKUPAJ
Stanje 1.1.2013	2.231.382	2.231.382
Pridobitve	7.387.112	7.387.112
Prenos iz dolgoročni del	144.076	144.076
Odplačila	-6.724.500	-6.724.500
Stanje 31.12.2013	3.038.070	3.038.070

4.5.8.17 *Kratkoročne poslovne obveznosti*

	v EUR	
KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	31. december 2013	31. december 2012
Do družb v skupini	964.138	1.944.789
Do pridruženih družb	190.786	660.000
Do dobaviteljev	4.844.035	4.820.948
Predujmi	3.414	6.909
Do zaposlencev	358.606	276.698
Do državnih in drugih institucij	0	53.511
Drugo	179.275	15.679
SKUPAJ	6.540.254	7.778.534

	v EUR	
KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI DO DRUŽB V SKUPINI	31.12.2013	
Premogovnik Velenje d.d.		821.223
HTZ I.P.d.o.o.		53.205
Gost d.o.o.		4.150
PV Invest d.o.o.		1.205
TEŠ d.o.o.		84.355
Skupaj		964.138

4.5.8.18 *Druge kratkoročne obveznosti*

	v EUR	
DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	31. december 2013	31. december 2012
Vnaprej vračunani stroški	184.459	63.149
SKUPAJ	184.459	63.149

4.5.8.19 Pogojne obveznosti in pogojna sredstva

Podjetje na dan 31.12.2013 izkazuje izven bilančne obveznosti iz naslova izdanih garancij za resnost ponudbe, za dobro izvedbo del in za odpravo napak v garancijski dobi, v višini 3.134.116 €.

v EUR		
POGOJNE OBVEZNOSTI	31. december 2013	31. december 2012
poročstva za garancije za družbe v HSE	2.129.910	1.243.280
poročstva za garancije do ostalih upravičencev	1.004.206	494.365
Skupaj pogojne obveznosti	3.134.116	1.737.645

Razkritja k izkazu poslovnega izida

4.5.8.20 Čisti prihodki od prodaje

v EUR		
ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	2013	2012
a) na domačem trgu	22.196.842	24.754.929
Ostalih proizvodov	22.183.815	24.723.188
Ostalega trgovskega blaga in materiala	8.327	26.441
Ostalih storitev	4.700	5.300
b) na tujem trgu	170	0
Storitev	170	0
Skupaj čisti prihodki od prodaje	22.197.012	24.754.929

Podatki čistih prihodkov od prodaje vsebujejo prihodke do skupine PV in skupine HSE v višini 19.586.069 €.

4.5.8.21 Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje

Zaloge tvorijo kameni agregati v višini 47.462 € in so se v letu 2013 zvišale za 9.465 €.

Stanje 31.12.2012 je bilo 6.825 ton v višini 37.997 €.

Stanje 31.12.2013 je bilo 7.511 ton v višini 47.462 €.

4.5.8.22 Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve

Usredstveni lastni proizvodi in storitve v višini 49.625 €, se nanašajo na »Izdelava pregrad med frakcijami na koti +460«.

4.5.8.23 *Drugi poslovni prihodki*

	v EUR	
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	2013	2012
Prihodki od odprave rezervacij	2.655	0
Dobički pri prodaji stalnih sredstev in odprava slabitve terjatev	26.537	51.272
Prihodki od odškodnin in pogodbenih kazni	62.813	53.759
Drugi poslovni prihodki	137.937	55.595
Skupaj drugi poslovni prihodki	229.942	160.626

4.5.8.24 *Stroški blaga, materiala in storitev*

	v EUR	
STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	2013	2012
Nabavna vrednost prodanega blaga	111.793	372.536
Skupaj nabavna vrednost prodanega blaga	111.793	372.536
Stroški materiala	2.077.227	4.110.705
Stroški pomožnega materiala	436.532	519.859
Stroški energije	503.653	564.550
Stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	94.268	170.991
Stroški drobnega inventarja	9.279	7.975
Ostali stroški materiala	16.520	20.776
Skupaj stroški materiala	3.137.479	5.394.856
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov	10.470.654	11.178.675
Stroški transportnih storitev	843.036	1.005.055
Storitve vzdrževanja	122.067	121.896
Stroški najemnin	724.106	1.069.764
Stroški povračil zaposlencev v zvezi z delom	21.144	19.247
Stroški zavarovanja in bančnih storitev	272.447	227.068
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	245.740	303.078
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	73.681	116.985
Stroški storitev fizičnih oseb	8.485	80.446
Ostali stroški storitev	129.859	175.727
Skupaj stroški storitev	12.911.219	14.297.941
Skupaj stroški blaga, materiala in storitev	16.160.491	20.065.333

	v EUR	
STROŠKI REVIZORJA	2013	2012
Revidiranje letnih poročil	3.282	3.600
Skupaj stroški revizorja	3.282	3.600

4.5.8.25 Stroški dela

	v EUR	
STROŠKI DELA	2013	2012
Plače	3.069.039	2.448.828
Stroški pokojninskih zavarovanj	446.540	340.106
Stroški drugih zavarovanj	222.914	177.328
Drugi stroški dela	355.044	247.589
Skupaj stroški dela	4.093.537	3.213.851

POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENIH PO STOPNJAH FORMALNE IZOBRAZBE

Stopnja izobrazbe	2013	2012
I. stopnja	14	19
II. stopnja	8	10
IV. stopnja	48	54
V. stopnja	28	27
VI. stopnja	15	15
VII. stopnja	7	8
VIII. stopnja	2	1
SKUPAJ	122	134

4.5.8.26 Odpisi vrednosti

	v EUR	
ODPISI VREDNOSTI	2013	2012
Amortizacija neopredmetenih sredstev	2.661	2.661
Amortizacija nepremičnin, naprav in opreme	1.872.074	1.150.176
Prodaja in odpisi NNO in NS	1.830	72.047
Prodaja in odpisi zalog/terjatev	88.087	152.228
Skupaj amortizacija	1.964.652	1.377.112

4.5.8.27 Drugi poslovni odhodki

	v EUR	
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	2013	2012
Rezervacije	4.152	18.763
Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča	10.792	8.309
Koncesije	70.161	70.410
Izdatki za varstvo okolja	58.451	39.088
Donacije	33.018	32.018
Drugi stroški oz. odhodki	24.423	100.591
Skupaj drugi stroški	200.997	269.179

4.5.8.28 Finančni prihodki

	v EUR	
FINANČNI PRIHODKI	2013	2012
Drugo	599	38.109
Skupaj finančni prihodki	599	38.109

Podatki vsebujejo finančne prihodke od depozitov, poslovnih terjatev do družb v skupini in poslovnih terjatev do drugih.

4.5.8.29 Finančni odhodki

	v EUR	
FINANČNI ODHODKI	2013	2012
Iz prejetih posojil	217.910	153.514
Drugo	0	4.608
Skupaj finančni odhodki	217.910	158.122

Finančni odhodki vsebujejo obresti od posojil do skupine PV in bank, zamudnih obresti skupine PV, DPP in ostalih.

4.5.8.30 Davki

	v EUR	
IZRAČUN OBRAČUNANEGA DAVKA	2013	2012
Poslovni izid pred davki	-150.944	57.663
Izračunani davek po veljavni davčni stopnji (17%)	-25.660	10.379
Davek od prihodkov, ki znižujejo davčno osnovo	-4.737	-9.139
Davek od davčnih olajšav	-12.294	-53.089
Davek od odhodkov, ki znižujejo davčno osnovo	43.157	54.467
Davek od davčno nepriznanih odhodkov	-466	-2.618
Davek	0	0
Efektivna davčna stopnja	0,00%	0,00%

4.5.8.31 Čisti poslovni izid družbe

	v EUR	
ČISTI POSLOVNI IZID	2013	2012
Kosmati donos iz poslovanja	22.486.044	25.103.151
Poslovni izid iz poslovanja	66.367	177.676
Finančni izid	(217.311)	(120.013)
Poslovni izid pred davki	(150.944)	57.663
Čisti poslovni izid poslovnega leta	29.640	84.444

*Razkritja k izkazu drugega vseobsegajočega donosa**Izkaz drugega vseobsegajočega donosa*

V izkazu drugega vseobsegajočega donosa je izkazan podatek na podlagi aktuarskega izračuna rezervacij za jubilejne nagrade.

*Razkritja k izkazu denarnih tokov**Izkaz denarnih tokov*

	v EUR	
VRSTE DENARNIH TOKOV	2013	2012
Denarni tokovi iz poslovanja	729.790	809.653
Denarni tokovi iz naložbenja	-942.234	-3.139.965
Denarni tokovi iz financiranja	236.359	2.292.847
Denarni izid v obdobju	23.915	-37.465

*Razkritja k izkazu sprememb lastniškega kapitala**Izkaz sprememb lastniškega kapitala*

	v EUR	
BILANČNI DOBIČEK	2013	2012
Čisti poslovni izid poslovnega leta	29.640	84.444
Bilančni dobiček	29.640	84.444

4.5.9 *Povezane osebe*

	v EUR		
DRUŽBA V SKUPINI	PRODAJE	NAKUPI	PREJETA POSOJILA
Premogovnik Velenje d.d.	5.777.764	340.805	954.851
HTZ I.P.d.o.o.	1.171.704	140.820	0
Gost d.o.o.	0	51.618	0
PV Invest d.o.o.	6.732	45.581	0
Golte d.o.o.	0	9.150	0
TEŠ d.o.o.	8.333.704	41	0
SENG d.o.o.	285.938	0	0
HESS d.o.o.	84.610	0	0
HSE d.o.o.	0	13.051	1.704.516
DEM d.o.o.	4.312.930	0	0
Skupaj družbe v skupini	19.973.382	601.066	2.659.367
Sipoteh d.o.o.	0	451.533	0
PLP d.o.o.	0	30.938	0
Erico d.o.o.	0	70.643	0
Skupaj pridružene družbe	0	553.114	0
Skupaj	19.973.382	1.154.180	2.659.367

4.5.10 *Prejemki*

v EUR

Prejemki posloводства, članov nadzornega sveta in zaposlenih, za katere ne velja tarifni del kolektivne pogodbe	PLAČA	DRUGI PREJEMKI	BONITETE	POVRAČILA STROŠKOV	SKUPAJ
Posloводство	55.534	784	3.930	1.578	61.826
Skupaj prejemki	55.534	784	3.930	1.578	61.826

4.5.11 *Finančni instrumenti in tveganja*

a) Kreditno tveganje

Dolgoročne 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	36.791	9.127	2.238	48.156
Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	73.956	5.448	0	79.404
Skupaj 31.12.2013	110.747	14.575	2.238	127.560

Kratkoročne 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 270 dni)	ZAPADLE OD 9 DO 12 MESECEV (od 271 do 360 dni)	ZAPADLE NAD LETO (od 361 naprej)	
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	6.223.851	1.113.993	4.555	0	0	0	7.342.399
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	430.815	174.889	3.411	3.335	21.602	633.905	1.267.957
Kratkoročno dani predujmi	0	9.561	0	0	0	0	9.561
Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih inštitucij	190.177	0	0	0	0	0	190.177
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	5.220	0	0	0	0	0	5.220
Kratkoročno dani depoziti drugim	0	0	13.168	1.733	0	0	14.901
Skupaj 31.12.2013	6.850.063	1.298.443	21.134	5.068	21.602	633.905	8.830.215

v EUR		
GIBANJE POPRAVKOV VREDNOSTI KRATKOROČNIH TERJATEV	2013	2012
Stanje 1.1.2013	734.021	650.844
Izterjane odpisane terjatve	-26.537	-48.866
Oblikovanje popravkov vrednosti terjatev	88.086	207.473
Dokončen odpis terjatev	-66.865	-75.430
Stanje 31.12.2013	728.705	734.021

Med oslabitvami vrednosti terjatev se pojavljajo tiste, ki so v tožbi, so sporne ali prijavljene v stečajno maso.

b) Likvidnostno tveganje

Dolgoročne obveznosti po zapadlosti

v EUR			
	ZAPADLOST V PLAČILO		SKUPAJ
	DO 2 LETI PO DATUMU IFP	OD 3 DO 5 LET PO DATUMU IFP	
Dolg. finančne obveznosti do družb v skupini	0	950.000	950.000
Dolg. finančne obveznosti do bank	194.935	0	194.935
Dolg. poslovne obveznosti na podlagi predujmov	416.192	0	416.192
Skupaj 31.12.2013	611.127	950.000	1.561.127

Stanje dolgoročnih posojil pri bankah znaša na dan 31.12.2013 194.935 €, krediti so zavarovani s hipoteko na premičninah družbe RGP in s hipoteko na zemljišča v lasti družbe PV Invest d.o.o. Obrestna mera za kredite se je gibala od 2,3 % do 4,9 %. Dolgoročno posojilo v višini 950.000 €, najeto pri Premogovniku Velenje d.d. je zavarovano z menicami.

Vrednost glavnice prejetih dolgoročnih posojil, ki zapadejo v plačilo v letu 2014, so izkazane med kratkoročnimi obveznostmi do bank.

Kratkoročne obveznosti 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 9 DO 12 MESECEV (od 271 do 360 dni)	ZAPADLE NAD LETO DNI (od 361 naprej)	
Kratk. poslovne obveznosti do družb v skupini	119.784	41	0	844.313	0	964.138
Kratk. poslovne obveznosti do pridruženih družb	187.355	3.431	0	0	0	190.786
Kratk. poslovne obveznosti do dobaviteljev	4.282.918	557.670	2.618	786	43	4.844.035
Kratk. poslovne obveznosti na podlagi predujmov	3.414	0	0	0	0	3.414
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev	358.606	0	0	0	0	358.606
Druge krat. poslovne obveznosti	179.275	0	0	0	0	179.275
Kratk. finančne obveznosti do družb v skupini	1.709.368	0	0	0	0	1.709.368
Kratk. finančne obveznosti do bank	1.328.702	0	0	0	0	1.328.702
Skupaj 31.12.2013	8.169.422	561.142	2.618	845.099	43	9.578.324

Na dan 31.12.2013 je imela družba RGP najet kratkoročni kredit pri Abanki Vipa d.d. v višini 400.000 €, 319.999 € kratkoročnega kredita pri Banki Celje, 160.000 € kratkoročnega kredita pri Hypo Alpe-Adria bank in 100.000 € kratkoročnega kredita pri Gorenjski banki. Nečrpanega revolving kredita pri Abanki Vipa d.d. je bilo 160.000 €, pri Hypo Alpe-Adria bank 340.000 €. Krediti so zavarovani z menicami, pri Banki Celje in Abanki Vipa pa še z odstopi terjatev. Obrestne mere za kredite so se gibale od 5,6 % do 7,8 %. Stroški financiranja za družbo RGP niso povzročali dodatnega tveganja pri poslovanju.

Družba RGP je imela na dan 31.12.2013 najet kratkoročni kredit pri HSE d.d. v višini 1.700.000 €.

c) Obrestno tveganje

Finančni instrumenti po variabilni obrestni meri

FINANČNI INSTRUMENTI	Čisti poslovni izid 2013		Čisti poslovni izid 2012	
	Povečanje za 50 bt	Zmanjšanje za 50 bt	Povečanje za 50 bt	Zmanjšanje za 50 bt
Finančni instrumenti po variabilni obrestni meri	-22.396	22.396	-15.429	15.429
Finančne obveznosti	-22.396	22.396	-15.429	15.429

d) Upravljanje s kapitalom

	v EUR	
	2013	2012
Dolgoročne finančne obveznosti	1.144.935	1.499.631
Kratkoročne finančne obveznosti	3.038.070	2.231.382
Skupaj finančne obveznosti	4.183.005	3.731.013
Skupaj kapital	4.238.746	4.210.058
Finančne obveznosti/kapital	0,99	0,89
Neto finančna obveznost	4.153.993	3.723.725
Neto dolg/kapital	0,98	0,88

4.5.12 Poštene vrednosti

	v EUR			
	31. december 2013		31. december 2012	
FINANČNI INSTRUMENTI	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost
Neizpeljana finančna sredstva po odplačni vrednosti				
Finančne terjatve	63.057	63.057	8.699	8.699
Poslovne terjatve	8.166.013	8.166.013	7.769.252	7.769.252
Denarna sredstva	29.012	29.012	7.288	7.288
Skupaj neizpeljana finančna sredstva	8.258.082	8.258.082	7.785.239	7.785.239
Bančna posojila	1.523.637	1.523.637	2.774.073	2.774.073
Druge finančne obveznosti	2.659.368	2.659.368	956.940	956.940
Poslovne obveznosti	6.956.446	6.956.446	8.492.915	8.492.915
Skupaj neizpeljane obveznosti	11.139.451	11.139.451	12.223.928	12.223.928

4.5.13 Dogodki po zaključku obračunskega obdobja

Poslovni dogodki po zaključku obračunskega obdobja so predstavljeni v poslovnem delu letnega poročila. Do sestave računovodskega poročila ni bilo poslovnih dogodkov, ki bi lahko vplivali na računovodske izkaze in razkritja teh v računovodskem poročilu.

KRATICE

ČHE – črpalna hidroelektrarna
EMU – Evropska monetarna unija
EU – Evropska unija
EUR – evro
FIFO – First In, First Out
HE – hidroelektrarna
HSE – Holding slovenskih elektrarn
ISO – International Organization for Standardization
m³ – kubični meter
MRS – Mednarodni računovodski standardi
MSRP – Mednarodni standardi računovodskega poročanja
NOP – Nove Preloge
OE – organizacijska enota
OHSAS – Occupational Health & Safety Advisory Services
OPMSRP – Odbor za pojasnjevanje mednarodnih standardov računovodskega poročanja
PV – Premogovnik Velenje d.d.
RGS – Rudarske gradbene storitve
RS – Republika Slovenija
SOP – Stalni odbor za pojasnjevanje
SRS – Slovenski računovodski standardi
t – tona
TEŠ – Termoelektrarna Šoštanj
VZPD – Varnost in zdravje pri delu
ZGD – Zakon o gospodarskih družbah