

LETNO POROČILO 2017

RGP d.o.o.



Velenje, junij 2018

Kazalo vsebine:

1	UVOD	6
	PISMO DIREKTORJA	7
1.1	POUDARKI POSLOVANJA DRUŽBE V LETU 2017	8
1.1.1	Ključni dosežki poslovnega leta 2017	8
1.2	KRONOLOGIJA POMEMBNEJŠIH DOGODKOV V LETU 2017	10
2	POSLOVNO POROČILO	12
2.1	PREDSTAVITEV DRUŽBE	13
2.1.1	Osnovni podatki o družbi	13
2.1.2	Dejavnosti poslovanja družbe	14
2.1.3	Organi družbe in zastopanje	15
2.1.4	Izjava o upravljanju družbe skladno s 70. čl. ZGD-1	15
2.1.5	Izjava po 545. čl. ZGD-1	19
2.1.6	Organizacijska struktura družbe	19
2.1.7	Zgodovinski pregled razvoja družbe	20
2.1.8	Poslovna politika družbe	20
2.2	POLITIKA SISTEMA VODENJA	21
2.2.1	Doseganje ciljev na področju kakovosti, ravnanja z okoljem	21
2.2.2	Varnost in zdravje pri delu ter požarna varnost	22
2.3	PROIZVODNJA IN PRODAJA	22
2.3.1	Prodaja po proizvodnih programih	22
2.3.1.1	Izvajanje in prodaja storitev v OE Rudarske gradbene storitve	24
2.3.1.2	Proizvodnja in prodaja v OE Proizvodnja betonskih proizvodov	24
2.3.1.3	Proizvodnja in prodaja v OE Proizvodnja kamenih agregatov	25
2.4	VZDRŽEVANJE	26
2.5	TRŽNI POLOŽAJ	26
2.5.1	Značilnosti gospodarskega okolja v letu 2017	26
2.5.2	Prodaja in kupci	27
2.5.3	Nabava in dobavitelji	28
2.6	NALOŽBE	28

2.7	INFORMATIKA	29
2.8	ANALIZA USPEŠNOSTI POSLOVANJA	29
2.8.1	Poslovanje v letu 2017	29
2.8.2	Glavne aktivnosti in realizirani cilji	31
2.8.3	Zagotavljanje plačilne sposobnosti.....	31
2.8.4	Zagotavljanje potrebnih finančnih virov	31
2.8.5	Kapitalska ustreznost	31
2.8.6	Stanje zadolženosti	32
2.8.7	Kazalniki	32
2.9	UPRAVLJANJE S TVEGANJI.....	37
2.9.1	Strateška tveganja	38
2.9.2	Tržna tveganja	38
2.9.3	Finančna tveganja	39
2.9.4	Operativno tveganje	41
2.9.5	Varnostna tveganja.....	41
2.10	KOMUNICIRANJE Z JAVNOSTMI.....	41
2.11	RAZISKAVE IN RAZVOJ	42
2.12	NAČRTI ZA PRIHODNOST	43
2.13	POMEBNEJŠI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA	44
2.14	POROČILO O DRUŽBENI ODGOVORNOSTI.....	45
2.14.1	Odgovornost do zaposlenih.....	45
2.14.2	Odgovornost do naravnega okolja	45
2.14.3	Odgovornost do širše družbene skupnosti	46
3	RAČUNOVODSKO POROČILO	47
3.1	REVIZORJEVO POROČILO.....	48
3.2	Izjava o odgovornosti posloводства	50
3.3	Uvodna pojasnila k pripravi računovodskih izkazov	51
3.4	Računovodski izkazi	52
3.4.1	Izkaz finančnega položaja	52
3.4.2	Izkaz poslovnega izida	53
3.4.3	Izkaz drugega vseobsegajočega donosa	53
3.4.4	Izkaz sprememb lastniškega kapitala.....	54

3.4.5	Izkaz denarnih tokov.....	55
3.5	POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	55
3.5.1	Poročajoča družba.....	55
3.5.2	Podlaga za sestavo	56
3.5.2.1	Uporaba predpostavke delujočega podjetja	56
3.5.2.2	Priprava računovodskih izkazov	58
3.5.3	Podlaga za merjenje.....	69
3.5.4	Valuta poročanja.....	69
3.5.5	Uporaba ocen in presoj	69
3.5.6	Pomembne računovodske usmeritve	71
3.5.6.1	Neopredmetena sredstva	71
3.5.6.2	Nepremičnine, naprave in oprema	72
3.5.6.3	Finančni instrumenti	74
3.5.6.4	Zaloge.....	75
3.5.6.5	Oslabitev sredstev	76
3.5.6.6	Kapital.....	77
3.5.6.7	Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi.....	78
3.5.6.8	Druge rezervacije	78
3.5.6.9	Pogojne obveznosti	79
3.5.6.10	Prihodki.....	79
3.5.6.11	Odhodki	80
3.5.6.12	Obdavčitev.....	81
3.5.6.13	Izkaz drugega vseobsegajočega donosa	82
3.5.6.14	Izkaz denarnih tokov.....	82
3.5.6.15	Poročanje po odsekih	82
3.5.7	Finančna tveganja	82
3.5.8	Razkritja k računovodskim izkazom	82
3.5.8.1	Neopredmetena sredstva	82
3.5.8.2	Nepremičnine, naprave in oprema	84
3.5.8.3	Dolgoročne finančne terjatve in posojila.....	86
3.5.8.4	Dolgoročne poslovne terjatve	87
3.5.8.5	Druga dolgoročna sredstva	87
3.5.8.6	Zaloge.....	87
3.5.8.7	Kratkoročne finančne terjatve in posojila.....	88
3.5.8.8	Kratkoročne poslovne terjatve	88
3.5.8.9	Druga kratkoročna sredstva	89
3.5.8.10	Denar in denarni ustrezniki.....	89
3.5.8.11	Kapital.....	90
3.5.8.12	Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade.....	91
3.5.8.13	Druge rezervacije	94

3.5.8.14	Dolgoročne finančne obveznosti	95
3.5.8.15	Dolgoročne poslovne obveznosti	95
3.5.8.16	Kratkoročne finančne obveznosti	96
3.5.8.17	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	96
3.5.8.18	Druge kratkoročne obveznosti.....	97
3.5.8.19	Pogojne obveznosti in pogojna sredstva.....	97
3.5.8.20	Čisti prihodki od prodaje	98
3.5.8.21	Drugi poslovni prihodki	99
3.5.8.22	Stroški blaga, materiala in storitev	100
3.5.8.23	Stroški dela	101
3.5.8.24	Amortizacija in odpisi vrednosti	102
3.5.8.25	Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	102
3.5.8.26	Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve.....	102
3.5.8.27	Drugi poslovni odhodki	102
3.5.8.28	Finančni prihodki	103
3.5.8.29	Finančni odhodki	104
3.5.8.30	Davki.....	104
3.5.9	Povezane osebe.....	105
3.5.10	Finančni inštrumenti in tveganja.....	107
3.5.11	Poštene vrednosti.....	113
3.5.12	Dogodki po datumu izkaza finančnega položaja	113

Kazalo tabel:

Tabela 1:	Čisti prihodki od prodaje po organizacijskih enotah	22
Tabela 2:	Naložbe v osnovna sredstva v letu 2017	28
Tabela 3:	Skrajšani poslovni izid	29
Tabela 4:	Prihodki po vrstah.....	30
Tabela 5:	Stroški po skupinah	30

Kazalo grafov:

Graf 1:	Ključni dosežki 2016 – 2017 v EUR	9
Graf 2:	Prihodki od prodaje po letih v EUR	9
Graf 3:	Delež prodaje po proizvodnih programih	23
Graf 4:	Struktura bilance stanja na dan 31.12.2017.....	32

1 UVOD

PISMO DIREKTORJA

V poslovno leto 2017 smo v družbi RGP vstopili optimistično, saj so se pokazali prvi znaki izboljševanja stanja tudi v naši panogi.

Že na začetku leta so se zelo povečale aktivnosti pri pridobivanju poslov znotraj skupine HSE. Prvi rezultat tega je bil v januarju, ko smo z DEM podpisali prvo petletno pogodbo na projektu »Ohranjanje energetskega potenciala akumulacij HE na reki Dravi«.

V zvezi s tem projektom nam je v družbi RGP uspelo pridobiti tudi dve specialni postrojenji za črpanje mulja, kar bo zelo pomembno za uspešno izvajanje del v naslednjih letih. Tudi z razvojnega vidika je ta projekt zelo zanimiv za našo družbo, prav tako tudi za investitorja DEM.

Sicer pa je leto zaznamovalo izvajanje del in dokončanje del na projektih »HE Brežice«, na projektu »Sanacija zaprtega krogotoka voda na področju sanacije ugreznin« in še prav posebno na projektu pri gradnji zračilnega jaška za PV. Družba RGP je ena redkih v Evropi, ki je zgradila v zadnjem času tako zahteven objekt, kot je vertikalni jašek za podzemni rudnik z metanskim režimom.

S kvalitetno izvedbo omenjenih projektov smo v družbi pridobili in ohranili pomembne reference, ki bodo veliko pripomogle pri pridobivanju prihodnjih poslov.

Poslovno leto je družba RGP zaključila s prihodki v višini dobrih 8,8 mio EUR.

Rezultat je bil negativen, predvsem zaradi nedoseganja načrtovanega poslovnega izida na že prej omenjenih projektih. Največji vpliv na končno stanje so bili veliki zastoji pri gradnji zračilnega jaška za PV in neplanirane oslabitve opreme pri tem projektu.

Vse ustvarjeno v letu 2017, dobro in slabo, nam omogoča, da bomo že v naslednjem poslovnem letu povečali naše kompetenčne sposobnosti in ustvarili pogoje za čim bolj stabilno poslovanje.

Anton Žagar

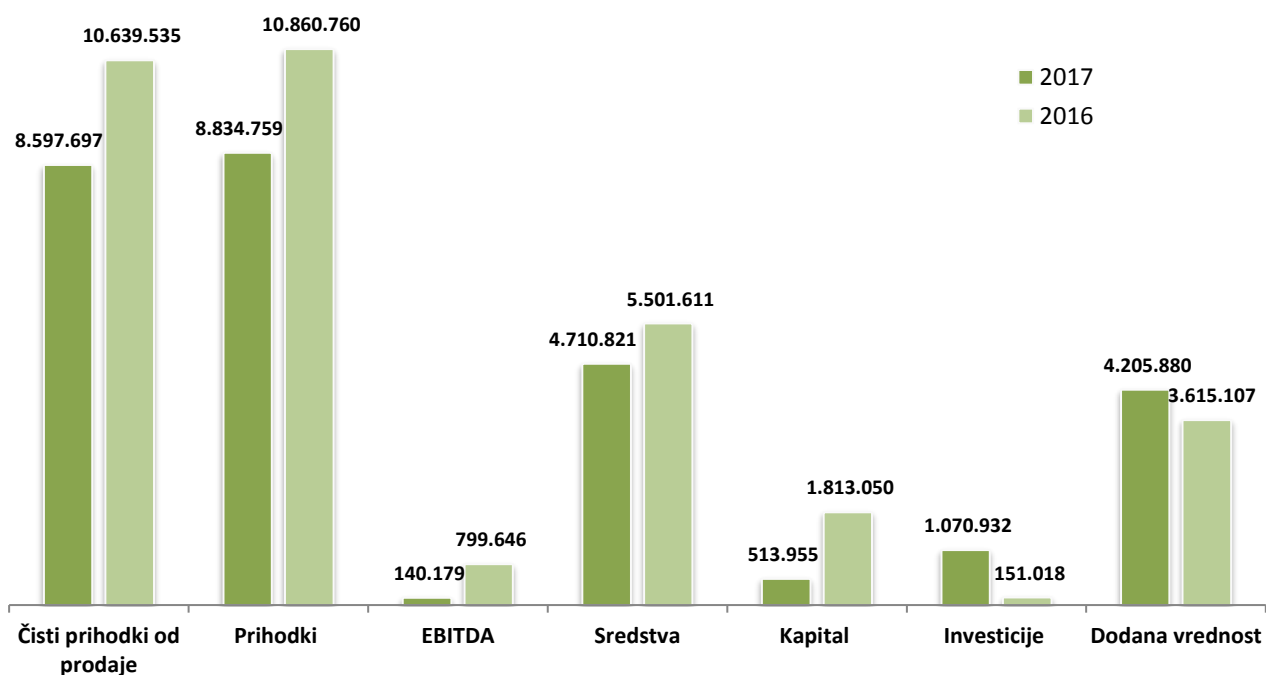


1.1 POUDARKI POSLOVANJA DRUŽBE V LETU 2017**1.1.1 Ključni dosežki poslovnega leta 2017**

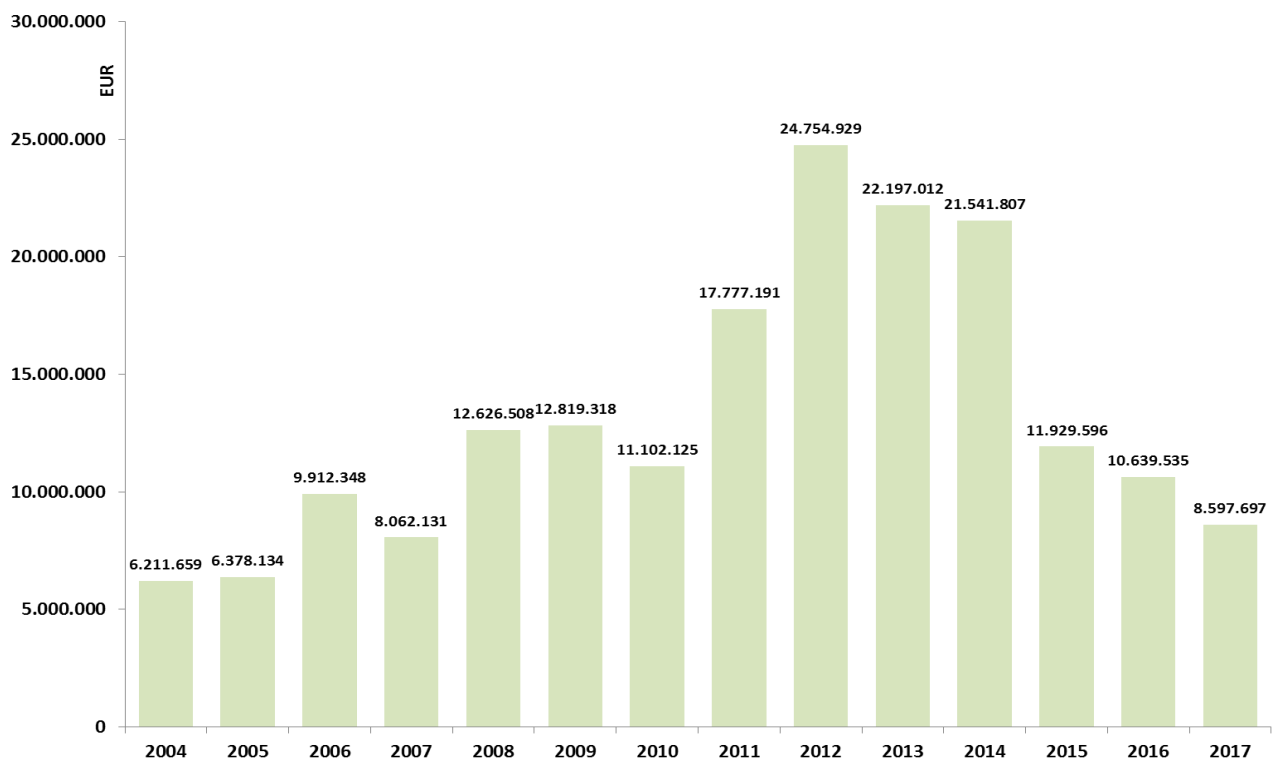
POSTAVKA	LETO 2017	LETO 2016	INDEKS 2017/2016
Čisti prihodki od prodaje v EUR	8.597.697	10.639.535	81
Prihodki v EUR	8.834.759	10.860.760	81
Odhodki v EUR	10.126.106	10.818.920	94
Čisti poslovni izid v EUR	- 1.291.347	41.840	0
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov	1.726.961	2.840.321	61
Stroški dela	3.471.024	3.410.513	102
EBIT = poslovni izid iz poslovanja v EUR	- 1.248.239	89.395	0
EBITDA=EBIT+Odpisi vrednosti v EUR	140.179	799.646	18
Sredstva v EUR	4.710.821	5.501.611	86
Kapital v EUR	513.955	1.813.050	28
Odpisi vrednosti	641.023	5.533	11585
Zadolženost do banka v EUR	419.179	299.393	140
Investicije v EUR	1.070.932	151.018	709
Število zaposlenih konec obdobja	102	104	98
Dodana vrednost v EUR	4.205.880	3.615.107	116
Dodana vrednost na zaposlenega v EUR	38.235	35.030	109

Opomba k izračunu dodane vrednosti na zaposlenega je podana v poglavju 2.8.7 KAZALNIKI.

Graf 1: Ključni dosežki 2016 – 2017 v EUR



Graf 2: Prihodki od prodaje po letih v EUR



1.2 KRONOLOGIJA POMEMBNEJŠIH DOGODKOV V LETU 2017

JANUAR

- 24. kontrolni pregled betonov in 21. kontrolni pregled agregatov.
- Podpis petletne generalne pogodbe za črpanje mulja na DEM.
- Pričetek del na projektu «Sanacija zaprtega krogotoka voda na področju sanacije ugreznin» v TEŠ.

FEBRUAR

- Zaključevanje poslovnega leta 2016 in pričetek izdelave letnega poročila.

MAREC

- Začasna prekinitve del na projektu »Izdelava zračilnega jaška NOPII« zaradi okvare kopača.

APRIL

- Nakup opreme za izvajanje del na projektu črpanje mulja.
- Pričetek del na košnji trave na Dravskih HE.
- Najem dolgoročnega posojila pri Abanki za nakup opreme za izvajanje del na projektu črpanja mulja.
- Oddaja poslovnega poročila za leto 2016.

MAJ

- Notranja presoja treh integriranih sistemov – ISO 9001, ISO 14001 in OHSAS 18001.
- Pričetek del na projektu »Protipožarna zaščita brežin železniških prog«.

JUNIJ

- Zaključevanje del na projektih HE Brežice.
- Zunanja presoja integriranih sistemov ISO v organizacijskih enotah RGP.

JULIJ

- Končanje del na projektu «Sanacija zaprtega krogotoka voda na področju sanacije ugreznin» v TEŠ.
- Izdelava poslovnega modela družbe RGP s strani svetovalne hiše IER.
- 25. kontrolni pregled delovanja notranje kontrole proizvodov za beton.

AVGUST

- Pričetek aktivnosti za izdelavo Poslovnega načrta 2018 – 2020.

SEPTEMBER

- Nabava in sestava nove opreme za črpanje mulja na Ptujskem jezeru.
- Pričetek del na projektu »Rekonstrukcija in prezidava cestišča preko jezua Markovci«
- Izveden zadnji tehnični pregled za dela na HE Brežice.

OKTOBER

- Končanje del na projektu »Protipožarna zaščita brežin železniških prog«.
- Pričetek izvajanja del črpanja mulja na Ptujskem jezeru.
- Končanje del na globljenju jaška projekta »Izdelava zračilnega jaška NOPII«.
- Pričetek izvajanja kolegijev sveta sistema vodenja na nivoju skupine HSE za prehod na nova standarda ISO 9001:2015 in ISO 14001:2015.

NOVEMBER

- Pričetek aktivnosti za prevzem del na projektu 'Urejanje deponije premoga, PSU in rekultivacija'.
- Pričetek popisa osnovnih sredstev.
- Strateška konferenca družb skupine Premogovnika Velenje d.o.o..

DECEMBER

- Preboj zračilnega jaška NOPII na podzemne prostore PV.
- Srečanje zaposlenih družbe RGP.
- Pričetek del na projektu »Interventna dela na področju sanacije ugreznin PV«.
- Izdelava poročila o izvedbi poglobljenega skrbnega pregleda 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. (Koprška 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	3.021.694 EUR		
Velikost	srednje veliko podjetje		
Leto ustanovitve	2003		
Transakcijski račun	NLB d.d.	0242 6001 9289 178	
	NKBM d.d.	0485 1000 2893 656	
	Abanka d.d.	0510 0801 3236 127	
	Addiko bank d.d.	3300 0000 5460 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	do 01.02.2018 dr. Marjan Hudej, od 01.02.2018 Anton Žagar		
Lastniška struktura	89 % Premogovnik Velenje d.o.o. 11 % HTZ Velenje, I.P., d. o. o.		

2.1.2 Dejavnosti poslovanja družbe

V letu 2017 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 rogov 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.

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 za proizvodnjo betonov in malt,
- pridobivanje tampona in rovnega peska ter kamna za obloge,
- storitve globinskega vrtanja in odstrelitve.

d) OE Priprava dela in vzdrževanje

- priprava dela za potrebe izvajanja projektov,
- izvajanje nabavnih aktivnosti,
- izvajanje materialnega poslovanja,
- izvajanje vzdrževalnih del za delovno opremo.

e) OE Kakovost in laboratorij

- vzdrževanje in izboljševanje integriranega sistema vodenja družbe RGP,
- vzdrževanje in izboljševanje notranje kontrole proizvodnje,
- izvajanje laboratorijskih del za agregat in beton,
- izvajanje kadrovske splošnih zadev.

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

Družba RGP d.o.o., rudarski gradbeni programi (družba RGP d.o.o.), Rudarska cesta 6, 3320 Velenje, v skladu s 5. odstavkom 70. člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) podaja Izjavo o upravljanju družbe za obdobje od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Direktor družbe RGP d.o.o. izjavlja, da je bilo upravljanje družbe v letu 2017 skladno z zakoni in drugimi predpisi, z Družbeno pogodbo družbe RGP d.o.o. z dne 18.12.2014 (Družbena pogodba RGP d.o.o.), internimi akti družbe, s Kodeksom korporativnega upravljanja družb s kapitalsko naložbo države (Kodeks SDH) ter s priporočili in pričakovanji slovenskega državnega holdinga (Priporočila SDH).

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

Izjava o upravljanju družbe je sestavni del letnega poročila.

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

1.1. IZVAJANJE KODEKS-a SDH

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

Družba RGP v letu 2017 ni v celoti sledila naslednjim priporočilom Kodeksa:

- **Priporočilo št. 3.2.:** Priporočilu ne sledimo. HSE je sprejel Pravilnik korporativnega upravljanja v družbi in skupini HSE, ki smiselno, prilagojeno skupini HSE, upošteva priporočilo. Pravilnik ni javno objavljen.
- **Priporočilo št. 3.6.-3.6.2.:** Priporočilo uporabljamo delno. RGP formalno nima politike raznolikosti. Ne glede na navedeno pa so upoštevani vidiki politike

raznolikosti, kot so spol, starost, izobrazba in poklicne izkušnje. Navedeno je objavljeno v Letnem poročilu družbe.

- **Priporočilo št. 8.5.:** Finančni koledar je v pripravi.
- **Priporočilo št. 9.2.7.:** Priporočilu delno sledimo. Določena priporočila notranje revizije se niso izvedla v prvotno postavljenih rokih, predvsem zaradi kompleksnosti priporočil in so bila usklajeno podaljšana.
- **Priporočilo št. 10.2.-10.2.1.:** V družbi nadzor nad korporativno integriteto ne izvaja pooblaščenec za korporativno integriteto; določene funkcije se izvajajo z drugimi mehanizmi.

1.2. IZVAJANJE PRIPOROČIL SDH

Priporočila SDH je družba v letu 2017 pri poslovanju v večji meri smiselno upoštevala.

Družba RGP v letu 2017 ni v celoti sledila naslednjim Priporočilom SDH:

Priporočila št. 5: Priporočila niso bila realizirana. Smiselnost implementacije EFQM bomo preučili.

2. ORGANI UPRAVLJANJA DRUŽBE

V skladu z Družbeno pogodbo RGP d.o.o. družbo upravljata družbenika, na podlagi in v sorazmerju z višino svojih deležev. Družba Premogovnik Velenje d.o.o. ima v družbi RGP d.o.o. 70,08 % in 19,15 % poslovni delež, medtem ko ima družba HTZ d.o.o. 10,77 % poslovni delež.

2.1. Poslovodstvo

V skladu z določili Družbene pogodbe RGP d.o.o. družbo zastopa in predstavlja direktor. Direktorja družbe imenuje in razrešuje skupščina družbe, ki tudi določa pogoje za njegovo imenovanje. Direktor je imenovan za dobo štirih let, z možnostjo ponovnega imenovanja.

2.2. Skupščina

Najvišji organ družbe je skupščina, ki jo sestavljajo vsi družbeniki. Skupščina ima naslednje pristojnosti:

- odloča o spremembi osnovnega kapitala,
- sprejema letno poročilo družbe,

- odloča o poslovni politiki in planskih dokumentih družbe,
- sprejema akte družbe,
- odloča o spremembah oblike družbe in statusnih spremembah kot so: pripojitev, združitve, prenehanje itd.
- odloča o delitvi in uporabi dobička in kritju izgube,
- odloča o spremembah in dopolnitvah dejavnosti družbe, firmi in sedežu družbe,
- imenuje in razrešuje direktorja družbe in določa pogoje za njegovo imenovanje,
- nadzira delo direktorja, daje navodila in smernice direktorja,
- zastopa družbo v razmerju do direktorja,
- odloča o postavitvi in odpoklicu prokurista,
- odloča o plači oz. nagradah za delo direktorja in prokurista,
- imenuje komisijo za vloge in pritožbe, ki na drugi stopnji odloča o pravicah in obveznostih delavcev zaposlenih v družbi,
- odloča o izključitvi družbenika,
- odloča o ostalih zadevah, ki so določene v tej pogodbi in o zadevah, ki so potrebne za uspešno poslovanje družbe.

Direktor družbe mora pridobiti soglasje družbenikov družbe pri:

- sklenitvi pravnih poslov, katerih vrednost presega 50.000,00 EUR;
- nakupu in prodaji osnovnih sredstev, katerih vrednost presega polovico vrednosti osnovnega kapitala;
- pri najemanju kreditov, ki presegajo vredno polovico vrednost osnovnega kapitala družbe,
- pri vsakršnem nakupu, prodaji in obremenitvi nepremičnin.

Upoštevanje politike raznolikosti

Družba RGP d.o.o. formalno nima politike raznolikosti, ki bi se izvajala v zvezi z zastopanostjo v organih vodenja in nadzora glede vidikov, kot so na primer spol, starost ali izobrazba. Ne glede na navedeno pa sta organa vodenja in nadzora sestavljena na način, da so upoštevana ustrezna znanja in izkušnje članov ter heterogenost sestave.

3. NOTRANJE KONTROLE IN UPRAVLJANJE TVEGANJ V DRUŽBI

Družba ima vzpostavljen delujoč sistem notranjih kontrol in upravljanja s tveganji preko organizacijske strukture družbe, sistema vodenja kakovosti po standardu ISO 9001, sistema ravnanja z okoljem po standardu ISO 14001, sistema varnosti in zdravja pri delu po standardu BS OHSAS 18001 in internih aktov družbe. Sistem notranjih kontrol je

podprt s sistemom kontrol informacijske tehnologije, s katerim zagotavljajo ustrezne omejitve in nadzor nad omrežjem ter natančno, ažurno in popolno obdelovanje podatkov.

S sistemom notranjih kontrol v družbi načrtno in sistematično uporabljamo postopke in metode, ki s svojim delovanjem zagotavljajo točnost, zanesljivost in popolnost podatkov in informacij, pravilno in pošteno izdelavo računovodskih izkazov, preprečujejo in odkrivajo napake v sistemu ter zagotavljajo spoštovanje zakonov in drugih predpisov, aktov organov upravljanja ter sistemskih predpisov družbe.

Z namenom vzpostavitve celovitega sistema za obvladovanje tveganj v družbi, da se organom vodenja in nadzora zagotovijo kakovostne osnove in informacije za vodenje in nadzor družbe, je organiziran odbor za upravljanje s tveganji. Organizacija, sestava, način dela in njegove naloge so opredeljene s Politiko upravljanja tveganj Skupine PV z dne 10.11.2016.

4. NOTRANJE REVIDIRANJE

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

V letu 2017 smo bili kot povezana družba HSE posredno vključeni v Revizijo sistema poročanja družb/skupine HSE.

Ljubljana, dne 08.06.2018

RGP d.o.o.

Direktor družbe:

Anton ŽAGAR, univ. dipl. inž. geodezije



2.1.5 Izjava po 545. čl. ZGD-1

Poslovodstvo družbe RGP izjavlja, da prikrajšanje zaradi opravljanja del po pre nizkih cenah pri gradnji Glavnega tehnološkega objekta Bloka 6 TEŠ, ki je družbi RGP nastalo zaradi koncernskega vpliva obvladujoče družbe HSE pri vstopu v konzorcij z družbo Primorje in na katero je bilo opozorjeno že v letnih poročilih za poslovna leta 2013, 2014 2015 in 2016, še vedno ni bilo nadomeščeno.

Poslovodstvo družbe RGP nadalje izjavlja, da v letu 2017 v razmerju do družbe PV ter v razmerju do drugih povezanih družb v skupini HSE, družba RGP ni bila izpostavljena drugim škodljivim vplivom v smislu 545. člena ZGD-1.

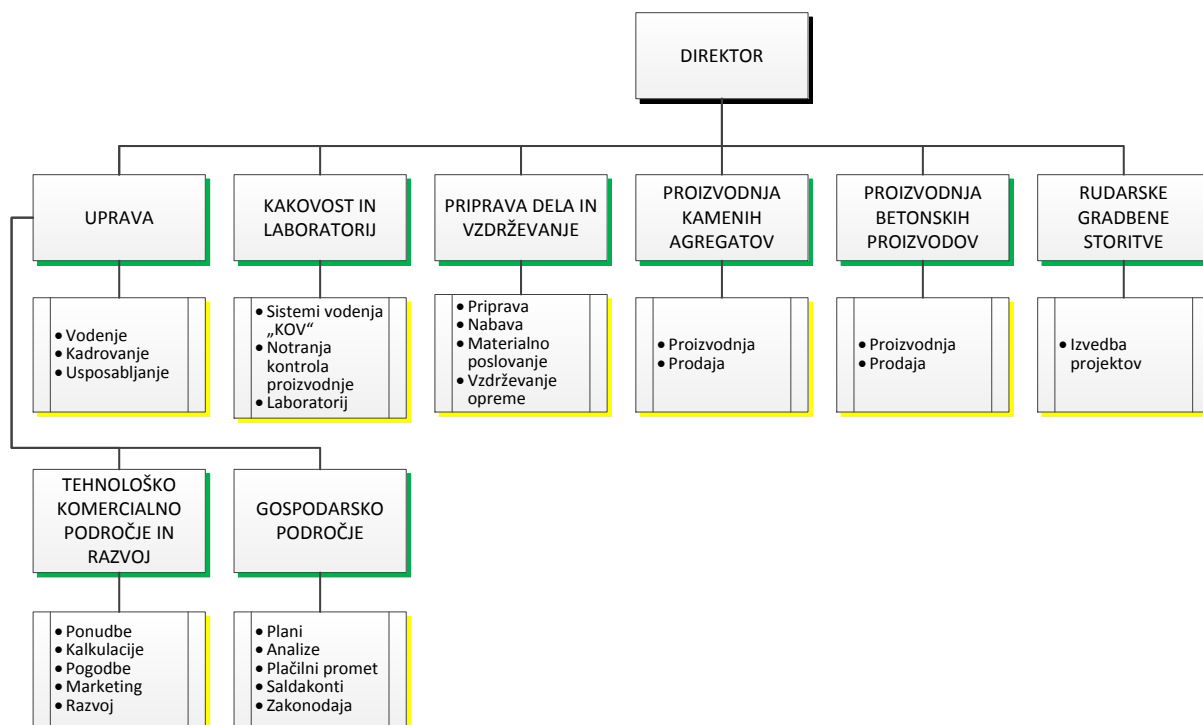
RGP d.o.o.

Direktor družbe:

Anton ŽAGAR, univ. dipl. inž. geodezije



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.o.o. (89 %) in HTZ Velenje, I.P. d.o.o. (11 %). Družba RGP že več kot 13 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.

2.1.8 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

- čisti poslovni izid,
- dodana vrednost,
- dodana vrednost na zaposlenega,
- čista dobičkonosnost kapitala in sredstev.

2.2 POLITIKA SISTEMA VODENJA

2.2.1 Doseganje ciljev na področju kakovosti, ravnanja z okoljem

Na področju kakovosti smo v letu 2017 izvedli naslednje planirane cilje:

- notranje presoje osnovnih in podpornih procesov,
- vodstveni pregled,
- zunanje redne presoje po standardu ISO 9001:2008, po standardu OHSAS 18001:2007 in po standardu ISO 14001:2004,
- dve zunanji certifikacijski presoji delovanja notranje kontrole proizvodnje za agregate, betone, malte in estrihe,
- monitoring okolja- meritve odpadnih vod in emisije snovi v zrak v kamnolomu Paka.

2.2.2 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 VZD Premogovnika Velenje. Na osnovi izdelane Ocene tveganja, navodil za delo, požarnih načrtov, preventivnih zdravniških pregledov in ob stalnem nadzoru delovnega okolja to področje vzdržujemo.

V letu 2017 sta bili dve nezgodi, ki smo jih obravnavali skladno s postopki.

V družbi RGP tečejo naslednje aktivnosti za zmanjšanje števila nezgod:

- letno usposabljanje in preverjanje usposobljenosti zaposlenih,
- izvajanje simulacij prepoznanih izrednih razmer,
- stalno izvajanje kontrol varnega izvajanja dela in pravilne uporabe delovne opreme na deloviščih.

Problem predstavlja povečevanje bolniške odsotnosti, ki se je v letu 2017 približala 4,5%.

Za zmanjšanje bolniške odsotnosti pa smo sprejeli sledeče ukrepe:

- z delavci, ki so večkrat odsotni zaradi bolezni, se opravljajo razgovori z nadrejeno osebo;
- izdana so bila nova navodila o ravnanju delavcev in kontrolorjev v času bolniške odsotnosti;
- izvaja se notranja kontrola bolniške odsotnosti, predvidena je tudi zunanja kontrola;
- redno se izvajajo preventivne dejavnosti, fizioterapevtske storitve in ortopedski pregledi.

2.3 PROIZVODNJA IN PRODAJA

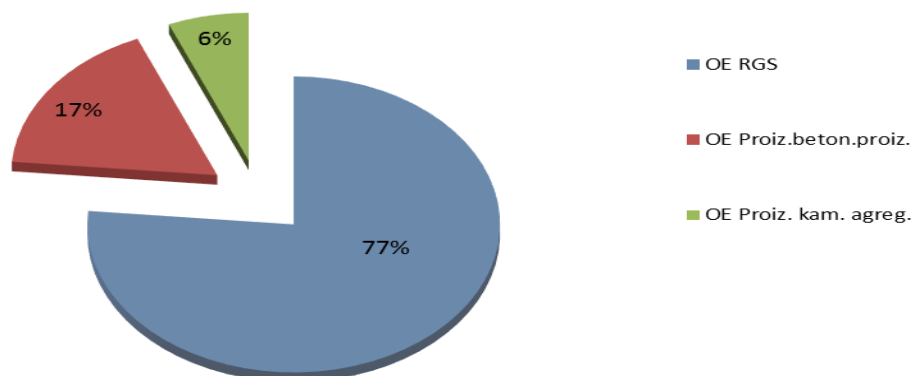
2.3.1 Prodaja po proizvodnih programih

Družba RGP je v letu 2017 ustvarila 8.597.697 EUR čistih prihodkov od prodaje. Prodaja je potekala v naslednjih organizacijskih enotah.

Tabela 1: Čisti prihodki od prodaje po organizacijskih enotah

Organizacijska enota	Leto 2017	Leto 2016	Indeks 2017 /2016
OE 85 Rudarske gradbene storitve	6.567.728	8.608.114	76
OE 84 Proizvodnja betonskih proizvodov	1.479.852	1.165.953	127
OE 83 Proizvodnja kamenih agregatov	543.639	512.786	106
OE 82 Skupne službe	6.478	17.941	36
OE 81 Podzemna rudarska dela	0	334.741	0
SKUPAJ RGP	8.597.697	10.639.535	81

Graf 3: Delež prodaje po proizvodnih programih



Največ prihodkov od prodaje v letu 2017 je bilo doseženih v OE Rudarske gradbene storitve, to je 77 %, s prodajo betonskih proizvodov je družba RGP ustvarila 17 % prihodkov, s prodajo kamenih agregatov 6 %.

2.3.1.1 Izvajanje in prodaja storitev v OE Rudarske gradbene storitve

V letu 2017 smo največ projektov pridobili znotraj skupine HSE po sistemu »insourcing«. Razmerje na koncu leta je bilo 65:35 v korist internih projektov.

Dela smo izvajali na rudarskem in gradbenem področju, nekateri projekti pa so bili tudi iz geotehnološkega področja.

V letu 2017 smo dela izvajali na naslednjih večjih projektih:

- izgradnja zračilnega jaška NOP na Premogovniku Velenje,
- jezovna zgradba – LOT A2 za HE Brežice,
- izvajanje gradbeno vzdrževalnih in komunalnih storitev v TE Šoštanj,
- košnja brežin na objektih DEM,
- sanacija zaprtega krogotoka voda v TEŠ,
- izvedba protipožarne zaščite ob žel. progi Divača - Koper,
- ohranjanje energetskega potenciala akumulacij HE na reki Dravi,
- obnova obrežnih zavarovanj – brežina Virtnik,
- čiščenje pregrad na Dravškem potoku in Trbonjski reki,
- obnova industrijskega vodovoda TEŠ,
- sanacijsko – rekultivacijska dela v pridobivalnem prostoru Premogovnika Velenje,
- izdelava piezometrične vrtine.

Na omenjenih projektih smo ustvarili 75 % vseh prihodkov v družbi. Za izvedbo del smo uporabili vsa naša znanja in izkušnje iz področja rudarstva, geotehnologije in gradbeništva. Ohranili smo pomembne reference za gradnjo HE, pridobili pa smo tudi nove.

2.3.1.2 Proizvodnja in prodaja v OE Proizvodnja betonskih proizvodov

Organizacijska enota Proizvodnja betonskih proizvodov je v letu 2017 delovala na dveh področjih: kot proizvodnja mokrih betonov in storitev prevozov ter proizvodnja suhih betonskih mešanic. Na področju proizvodnje mokrih betonov smo sodelovali pri večjih investicijah, ki so se izvajale na področju gradbeništva v lokalnem okolju v letu 2017. Pri proizvodnji svežih betonskih mešanic smo kupcem naših izdelkov in storitev prodali najkakovostnejše izdelke in zagotovili pravočasne in zanesljivo opravljene storitve.

V letu 2017 smo prodali 19.880 m³ od planiranih 19.330 m³ mokrih betonskih mešanic. Plan je bil presežen za 3 %.

Na področju prodaje mokrih betonov smo v letu 2017 sodelovali pri večjih projektih, ki so se izvajali na področju Šaleško-Savinjske regije:

- komunalna ureditev poslovno obrtne cone Stara vas,
- izgradnja dveh večjih regalnih skladišč v Nazarju (Melavc d.o.o. in Pfeifer d.o.o.),
- dokončanje poslovno-stanovanjskega objekta v Nazarju,
- dobava in vgradnja betona pri izgradnji večjih kmetijskih objektov v Šaleški dolini,
- dobava in vgradnja za potrebe rekonstrukcij cest in podpornih zidov v občinah Velenje in Šoštanj,
- dokončanje izgradnje zračilnega jaška NOP,
- dobava betonov za izgradnjo blokovskega naselja Selo - Velenje.

Storitve prevozov in vgrajevanje betonov smo opravili s tremi avtomešalci in avtomešalcem s črpalko za beton.

Pri proizvodnji suhih betonskih mešanic smo v letu 2017 dosegli boljše rezultate kot v preteklih letih. V letu 2017 smo proizvedli 7.156 ton suhih betonskih mešanic in malt pod blagovnim imenom 'Tormalt'. Plan smo presegli za 23 %. Povečala se je proizvodnja za potrebe Premogovnika Velenje in Slovenskih železnic.

2.3.1.3 Proizvodnja in prodaja v OE Proizvodnja kamenih agregatov

Proizvodnja kamenih agregatov je primarno usmerjena na področje pridobivanja kamenih agregatov. Za uspešno realizacijo letnih planov proizvodnje je potrebno pozorno slediti zahtevam in željam trga.

V letu 2017 je bilo v OE Proizvodnja kamenih agregatov prodanih 145.506 ton kamenih agregatov, kar je dobrih 29 % več kot v letu 2016 (113.054 t). Največja mesečna prodaja je bila dosežena v mesecu maju 2017 in sicer 19.076 t.

V letu 2017 je bilo zunanjim kupcem prodanih 80.388 t kamenih agregatov ali 55 % letne prodaje. Za interne potrebe (betonarna in ostali projekti) pa je bilo dobavljenih 65.118 t oziroma 45 % dobavljenih kamenih agregatov.

Za proizvodnjo kamenih agregatov v letu 2017 je bilo porabljeno 8.550,00 kg eksploziva in izvrtano 273 vrtin v skupni dolžini 2.834 m.

Izvajanje minersko vrtalnih storitev smo izvajali za interne potrebe. Pri tem je mišljeno vrtanje in miniranje za izdelavo usekov, cest, gradbenih jam. Izvajali smo tudi mletje opečnega loma v Gorenje – Keramika in sicer cca. 1.120 t v vrednosti 12.880 EUR.

Ocenjujemo, da smo z našim asortimanom peskov visoko konkurenčni, glede na ostale ponudnike na trgu. Razpolagamo z opremo in usposobljeno delovno silo, ki ima znanje in izkušnje.

Prihodnost delovanja OE Proizvodnja kamenih agregatov bo usmerjena predvsem v nadaljevanje aktivnosti na področju zagotavljanja prostora z možnostjo širitve na sosednje parcele in umestitve v prostor. V zvezi s tem je bil na Mestno občino Velenje vložen predlog širitve kamnoloma Paka.

Veljavnost koncesije, ki smo jo pridobili leta 2014, je do leta 2029.

2.4 VZDRŽEVANJE

Tudi v letu 2017 je OE Priprava dela in vzdrževanje v celoti vzdrževala vso gradbeno mehanizacijo, delovne naprave, opremo, tovorna vozila in osebna vozila, ki so v lasti družbe RGP.

Ker imamo delovišča na različnih lokacijah po Sloveniji, smo nadaljevali z že vzpostavljenim sistemom preventivnega vzdrževanja, za katerega 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. Vzpostavili smo mrežo podatkov, iz katerih so razvidni vsi potrebni podatki o servisiranju in stanju opreme RGP.

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 tovarnjake vzdrževati na prostem, ne glede na vremenske pogoje. Prepotrebna delavnica nam bi omogočila kvalitetnejše delo. Z novimi delovnimi prostori bi lahko ponudili svoje znanje in storitve tudi širšemu trgu izven obsega RGP.

2.5 TRŽNI POLOŽAJ

2.5.1 Značilnosti gospodarskega okolja v letu 2017¹

V decembru 2017 smo imeli na letni ravni 1,7-odstotno inflacijo (v istem mesecu prejšnjega leta 0,5-odstotno), povprečna 12-mesečna rast cen je bila 1,4-odstotna (v istem obdobju prejšnjega leta -0,1-odstotna). Letno inflacijo so najbolj zaznamovale višje cene hrane in naftnih derivatov. Blago se je v enem letu podražilo za 1,9 %, storitve za 1,3%.

Največ, po 0,5 odstotne točke, so k 1,7-odstotni letni inflaciji prispevali dražja hrana (za

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

3,1 %) in naftni derivati. Cene tekočih goriv so bile višje za 13,4 %, cene dizelskega goriva in bencina pa za 10,6 oz. 6,1 %.

Letna rast cen, merjena s harmoniziranim indeksom cen življenjskih potrebščin, je bila v decembru 2017 1,9-odstotna (v decembru 2016 je bila 0,6-odstotna), povprečna 12-mesečna rast cen pa 1,6-odstotna (v istem obdobju prejšnjega leta -0,2-odstotna).

Letna stopnja inflacije v državah članicah EMU, merjena s harmoniziranim indeksom cen življenjskih potrebščin, je bila v novembru 2017 1,5-odstotna (v oktobru 2017 je bila 1,4-odstotna); v državah članicah EU je bila 1,8-odstotna (v oktobru 2017 1,7-odstotna). Najnižjo inflacijo so imeli na Cipru (0,2-odstotno), najvišjo pa v Estoniji 4,5-odstotno; v Sloveniji je bila 1,4-odstotna.

Vrednost gradbenih del, opravljenih v celem letu 2017, je bila za 17,8 % višja od vrednosti gradbenih del, opravljenih v celem letu 2016. Vrednost gradbenih del na stavbah je bila tokrat višja za 27,6 %, na gradbenih inženirskih objektih pa za 14,6 %.

Po prvi oceni je BDP v tekočih cenah v letu 2017 znašal 43.278 milijonov evrov, kar je nominalno za 7,1 % več kot v letu 2016. Realno se je BDP povečal za 5,0 %.

Skupna zaposlenost je v letu 2017 znašala 986.000 oseb, kar je največ po letu 2008; glede na leto 2016 se povečala za 2,8 % ali za 27.000 oseb.

2.5.2 Prodaja in kupci

Prodaja v družbi je ena izmed najpomembnejših funkcij, saj ravno ta v družbo prinaša denar. Brez prodaje ni pritoka denarja in brez pritoka denarja ni družbe. Torej je zelo pomembno, da imamo uspešno vzpostavljeno prodajno funkcijo.

Tako kot pretekla leta se je tudi v letu 2017 poslovalo na osnovi kupoprodajnih pogodb, v katerih smo se s kupci dogovorili za pravila medsebojnega poslovanja. Vso leto smo se trudili za korekten odnos s kupci, ki temelji predvsem na pravočasnem in kvalitetnem opravljanju pogodbenih obveznosti. Glede na to, da je večina kupcev s področja gradbeništva, so se pojavljale zamude pri plačilih, vendar večjih težav pri izterjavi ni bilo.

Pri sklepanju kupoprodajnih pogodb z vsemi večjimi kupci v letu 2017, smo v pogodbeno razmerja skušali zajeti in definirati 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 znotraj skupine HSE po načelu insourcing-a. Preostali del poslov smo pridobili na osnovi razpisov oziroma 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.

2.5.3 Nabava in dobavitelji

Nabavna politika se v naši družbi nanaša na sprejemanje odločitev za uresničevanje nabavnih ciljev, ki jih želi podjetje doseči v določenem časovnem obdobju. V sklopu nabave imamo oblikovano splošno nabavno strategijo za uresničevanje poslovnih ciljev.

Značilnost naših proizvodnih programov oziroma projektov, predvsem v OE Rudarsko gradbene storitve, je velika raznolikost. V letu 2017 smo sodelovali s številnimi dobavitelji. Z glavnimi dobavitelji smo že v začetku leta 2017 sklenili pogodbeno razmerja, kjer smo si skušali zagotoviti konkurenčnost tako glede cen, kot plačilnih rokov. Vsako leto izdelamo oceno dobaviteljev. Na osnovi kriterijev ISO standardov se odločimo, s katerimi dobavitelji bomo še v naprej sodelovali. Pri obvladovanju dobaviteljev je pomembno, da del obveznosti do dobaviteljev pokrijemo z nasprotnimi dobavami, čemur moramo v naslednjem obdobju posvetiti več pozornosti.

2.6 NALOŽBE

V obdobju I – XII 2017 so bile realizirane investicije v opremo višini v 1.070.932 EUR. Planirane investicije za to obdobje so bile 711.000 EUR. Za nakup opreme za odstranjevanje mulja je bilo v letu 2017 planiranih 631.000 EUR. Zaradi večjih potreb po odstranjevanju mulja na projektu 'Ohranjanje energetskega potenciala akumulacij HE na reki Dravi', smo v ta projekt investirali opremo v višini 877.610 EUR. V mesecu aprilu 2017 smo nabavili prvi stroj za čiščenje mulja v reki Dravi v višini 423.000 EUR, v mesecu septembru 2017 pa smo sestavili posamezne komponente plovnega postrojenja in jih povezali v celoto. Vrednost plovnega postrojenja je bila 411.244 EUR. Sami smo izdelali tudi tri manjše plovne naprave za ta projekt.

Tabela 2: Naložbe v osnovna sredstva v letu 2017

v EUR	
Vrsta naložbe	Leto 2017
Naložbe v opremo in stroje	1.070.932
SKUPAJ	1.070.932

2.7 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, likvidacijo prejetih računov in evidenco pogodb. Pri pogodbah se vodi postopek pregleda pogodbe, ki se zaključi z zajemom podpisane pogodbe.

2.8 ANALIZA USPEŠNOSTI POSLOVANJA

2.8.1 Poslovanje v letu 2017

Tabela 3: Skrajšani poslovni izid

v EUR

	2017	2016	Indeks 2017/16
Poslovni prihodki	8.834.474	10.856.130	81
Poslovni odhodki	10.082.713	10.766.735	94
Poslovni izid iz poslovanja	-1.248.239	89.395	-1.396
Finančni prihodki	285	4.630	6
Finančni odhodki	43.393	52.185	83
Poslovni izid iz financiranja	-43.108	-47.555	91
Poslovni izid pred davki	-1.291.347	41.840	-3.086
Odmerjeni davek	0	0	0
Odloženi davek	0	0	0
Čisti poslovni izid	-1.291.347	41.840	-3.086

Prihodki

Tabela 4: Prihodki po vrstah

v EUR

Vrsta prihodka	Doseženo 2017	Struktura %	Doseženo 2016	Struktura %	Indeks 2017/16
Čisti prihodki od prodaje	8.597.697	97,3	10.639.535	98,0	81
- prihodki od prodaje - Premogovnik	2.623.404	29,7	2.753.223	25,4	95
- prihodki od prodaje - ostali kupci	5.974.293	67,6	7.886.312	72,6	76
Drugi poslovni prihodki	236.777	2,7	216.595	2,0	109
Finančni prihodki	285	0,0	4.630	0,0	6
SKUPAJ	8.834.759	100,00	10.860.760	100,00	81

Družba RGP je v letu 2017 ustvarila 8.834.759 EUR prihodkov, kar je 19 % manj kot v letu 2016. V strukturi prihodkov je bilo 30 % prihodkov ustvarjenih od prodaje s Premogovnikom Velenje, 70 % prihodkov pa je bilo ustvarjenih od prodaje z ostalimi kupci.

Med drugimi poslovnimi prihodki predstavljajo največji delež prihodki iz naslova dobička pri prodaji stalnih sredstev, odškodnin in trošarin.

Odhodki

V letu 2017 je družba RGP ustvarila 10.126.106 EUR odhodkov, kar je 6 % manj kot v letu 2016.

Tabela 5: Stroški po skupinah

v EUR

Vrsta odhodka	Doseženo 2017	Struktura %	Doseženo 2016	Indeks 2017/16
Stroški materiala	1.792.466	17,7	2.443.630	73
Stroški storitev	3.429.741	33,9	4.085.194	84
Stroški dela	3.471.024	34,3	3.410.513	102
Amortizacija	747.395	7,4	704.717	106
Odpisi vrednosti	641.023	6,3	5.533	11585
Sprememba vrednosti zalog proizvodov	- 3.071	0,0	- 4.278	72
Usredstveni stroški	- 134.262	-1,3	- 12.126	1107
Drugi poslovni odhodki	138.397	1,4	133.552	104
Finančni odhodki	43.393	0,4	52.185	83
SKUPAJ	10.126.106	100,0	10.818.920	94

2.8.2 Glavne aktivnosti in realizirani cilji

Družba RGP je v letu 2017 v zaostrenih pogojih poslovanja ni realizirala vseh zastavljenih ciljev. Ustvarili smo prihodke v višini 8,8 mio EUR in negativni čisti poslovni izid v višini 1,29 mio EUR. Kljub težavam s plačilno sposobnostjo, smo uspešno uravnavali denarni tok in poravnavali obveznosti do financerjev, dobaviteljev in države.

2.8.3 Zagotavljanje plačilne sposobnosti

V skladu s 14. členom Zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju je bila družba RGP v letu 2017 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 poravnavo nujnih obveznosti. 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 revolving kredit in avansna plačila s strani kupcev.

2.8.4 Zagotavljanje potrebnih finančnih virov

Na dan 31.12.2017 so znašale finančne obveznosti družbe RGP 1.057.880 EUR. Po ročnosti so bile razdeljene na 66 % kratkoročnih ter 34 % dolgoročnih finančnih obveznosti. Finančne obveznosti do bank so znašale 419.179 EUR, do družb v skupini 561.470 EUR in iz naslova finančnega najema 14.067 EUR . Posojila so bila najeta v domači valuti in niso bila izpostavljena valutnemu tveganju.

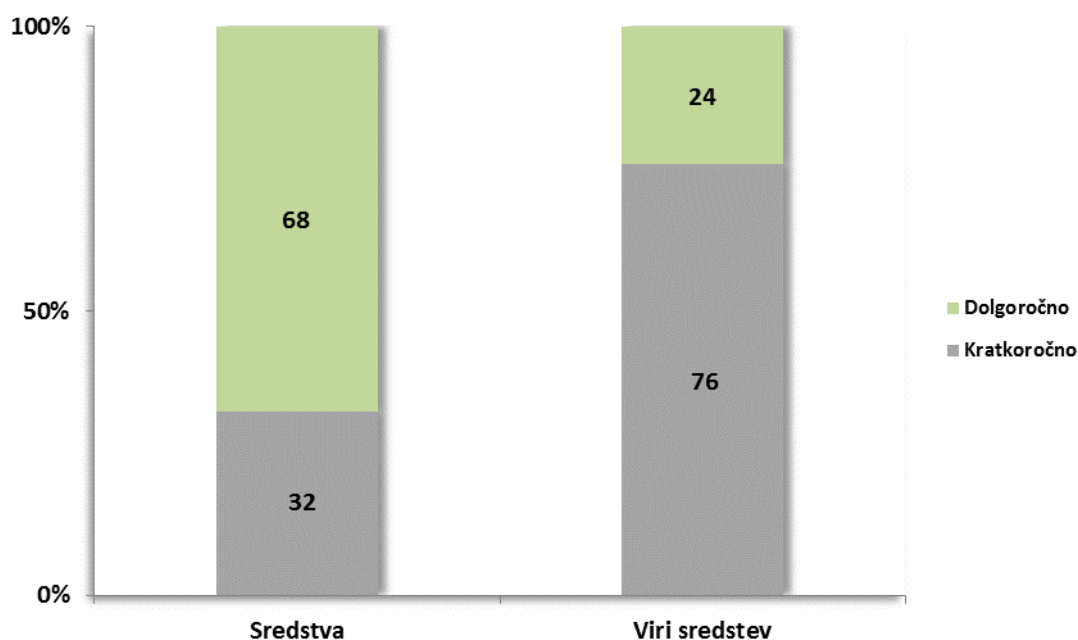
2.8.5 Kapitalska ustreznost

Družba RGP na dan 31.12.2017 ne 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.

Družba RGP je imela na dan 31.12.2017 presežek kratkoročnih obveznosti nad kratkoročnimi sredstvi v višini 2.047.049 EUR. S prilivom od prodaje opreme za izgradnjo zračilnega jaška v letu 2018 in s sredstvi od dokapitalizacije v letu 2018 bomo poplačali

obveznosti do dobaviteljev in s tem zmanjšali razliko med kratkoročnimi sredstvi in obveznostmi. Z dnem, 31.05.2018 je bila v sodni register vpisana dokapitalizacija družbe RGP v višini 342.826 EUR, dokapitalizacija v višini 577.172 EUR pa se načrtuje v mesecu juniju 2018.

Graf 4: Struktura bilance stanja na dan 31.12.2017



2.8.6 Stanje zadolženosti

Konec leta 2017 se je stanje vseh dolgov v družbi RGP povečalo za 508.305 EUR, v primerjavi s koncem leta 2016. Delež celotnih dolgov v sredstvih je konec leta 2017 znašal 89 %, konec leta 2016 pa 67 %. Konec leta 2017 so finančne obveznosti presegle vrednost kapitala za 543.925 EUR, konec leta 2016 pa je delež finančnih obveznosti v kapitalu znašal 64 %.

2.8.7 Kazalniki

	v EUR		
STOPNJA LASTNIŠKOSTI FINANCIRANJA	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017 / 31.12.2016
1. Kapital in obveznosti	5.501.611	4.710.821	86
2. Kapital	1.813.050	513.955	28
Stopnja lastniškosti financiranja = 2 / 1	32,95	10,91	33

Konec leta 2017 je predstavljal kapital družbe 10,91 % vseh obveznosti do virov sredstev. Glede na stanje konec leta 2016 se je stopnja lastniškosti financiranja zmanjšala, predvsem zaradi zmanjšanja kapitala.

v EUR

STOPNJA DOLGOROČNOSTI FINANCIRANJA	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017 / 31.12.2016
1. Kapital	1.813.050	513.955	28
2. Dolgoročne obveznosti	359.096	631.674	176
3. Skupaj (1 + 2)	2.172.146	1.145.628	53
4. Kapital in obveznosti	5.501.611	4.710.821	86
Stopnja dolgoročnosti financiranja = 3 / 4	39,48	24,32	62

Družba RGP je konec leta 2017 24 % svojih sredstev financirala z dolgoročnimi viri in 76 % s kratkoročnimi viri.

v EUR

STOPNJA OSNOVNOSTI INVESTIRANJA	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017 / 31.12.2016
1. Nepremičnine, naprave in oprema	3.115.748	2.859.588	92
2. Neopredmetena sredstva	24.320	21.728	89
3. Skupaj stalna sredstva po neodpisani vrednosti (1 + 2)	3.140.068	2.881.316	92
4. Sredstva	5.501.611	4.710.821	86
Stopnja osnovnosti investiranja = 3 / 4	57,08	61,16	107

Delež nepremičnin, naprav in opreme ter neopredmetenih sredstev med sredstvi družbe je konec leta 2017 znašal 61 %, konec leta 2016 pa je znašal 57 %.

v EUR

STOPNJA DOLGOROČNOSTI INVESTIRANJA	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017 / 31.12.2016
1. Nepremičnine, naprave in oprema	3.115.748	2.859.588	92
2. Neopredmetena sredstva	24.320	21.728	89
3. Naložbene nepremičnine	0	0	0
4. Dolgoročne finančne naložbe v odvisne družbe	0	0	0
5. Ostale dolgoročne finančne naložbe in posojila	16.912	12.539	74
6. Dolgoročne poslovne terjatve	285.824	275.895	97
7. Druga dolgoročna sredstva	20.370	22.928	113
8. Skupaj (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	3.463.174	3.192.678	92
9. Sredstva	5.501.611	4.710.821	86
Stopnja dolgoročnosti investiranja = 8 / 9	62,95	67,77	108

Vsa dolgoročna sredstva na zadnji dan leta 2017 predstavljajo 68 % celotnih sredstev družbe. Vrednost kazalnika se je glede na konec leta 2016 povečala.

v EUR

KOEFICIENT KAPITALSKE POKRITOSTI OSNOVNIH SREDSTEV	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017 / 31.12.2016
1. Kapital	1.813.050	513.955	28
2. Nepremičnine, naprave in oprema	3.115.748	2.859.588	92
3. Neopredmetena sredstva	24.320	21.728	89
4. Skupaj stalna sredstva po neodpisani vrednosti (2 + 3)	3.140.068	2.881.316	92
Koeficient kapitalске pokritosti osnovnih sredstev = 1 / 4	0,58	0,18	31

Koeficient kapitalске pokritosti osnovnih sredstev je konec leta 2017 znašal 0,18, kar pomeni, da se s kapitalom financira manj kot polovica najbolj nelikvidnih sredstev.

v EUR

KOEFICIENT NEPOSREDNE POKRITOSTI KRATK. OBV. (HITRI KOEFICIENT)	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017 / 31.12.2016
1. Denar in denarni ustrezniki	80.037	31.885	40
2. Kratkoročne finančne naložbe	10.926	14.656	134
3. Skupaj likvidna sredstva (1 + 2)	90.963	46.541	51
4. Kratkoročne obveznosti	3.329.465	3.565.192	107
Koef. neposredne pokritosti kratk. obv. (hitri koef.) = 3 / 4	0,03	0,01	48

Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient) je bil manj kot 1, kar pomeni, da družba z likvidnimi sredstvi ni pokrivala svojih kratkoročnih obveznosti. Vrednost kazalnika se je glede na stanje 2016 znižala, zaradi povišanja kratkoročnih obveznosti in znižanja likvidnih sredstev.

v EUR

KOEFICIENT POSPEŠENE POKRITOSTI KRATK. OBV. (POSPEŠENI KOEFICIENT)	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017 / 31.12.2016
1. Denar in denarni ustrezniki	80.037	31.885	40
2. Kratkoročne finančne naložbe	10.926	14.656	134
3. Kratkoročne poslovne terjatve	1.708.798	1.262.301	74
4. Skupaj (1 + 2 + 3)	1.799.761	1.308.842	73
5. Kratkoročne obveznosti	3.329.465	3.565.192	107
Koeficient pospešene pokritosti kratk. obveznosti= 4 / 5	0,54	0,37	68

Pospešeni koeficient je razmerje med kratkoročnimi sredstvi brez zalog in kratkoročnimi obveznostmi. Vrednost kazalnika je prav tako nižja od 1. Vrednost na 31.12.2017 je 0,37, kar pomeni, da lahko družba s kratkoročnimi sredstvi pokrije le 37 % kratkoročnih obveznosti.

v EUR

KOEFICIENT KRATKOROČNE POKRITOSTI KRATK. OBV. (KRATKOROČNI KOEF.)	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017 / 31.12.2016
1. Kratkoročna sredstva	2.038.437	1.518.143	74
2. Kratkoročne obveznosti	3.329.465	3.565.192	107
Koeficient kratk. pokritosti kratk. obv. (kratk. obv.) = 1 / 2	0,61	0,43	70

Kratkoročni koeficient, je kazalnik, ki glede na pospešeni koeficient upošteva tudi zaloge, torej vsa kratkoročna sredstva. Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti je konec leta 2017 znašal 0,43, kar pomeni, da družba RGP s svojimi kratkoročnimi sredstvi pokriva manj kot polovico kratkoročnih obveznosti. Kazalnik se je v primerjavi s stanjem konec 2016 leta zmanjšal, zaradi zmanjšanja kratkoročnih sredstev, ki so se zmanjšala za več kot kratkoročne obveznosti.

v EUR

KOEFICIENT GOSPODARNOSTI POSLOVANJA	2016	2017	2017/2016
1. Poslovni prihodki	10.856.130	8.834.474	81
2. Poslovni odhodki	10.766.735	10.082.713	94
Koeficient gospodarnosti poslovanja = 1 / 2	1,01	0,88	0,87

Družba RGP je v letu 2017 ustvarila 12,2 % manj poslovnih prihodkov v primerjavi s poslovnimi odhodki. Kazalnik je glede na leto 2016 nižji za 13 %.

v EUR

KOEFICIENT ČISTE DOBIČKONOSNOSTI KAPITALA (ROE)	2016	2017	2017/2016
1. Čisti poslovni izid	41.840	-1.291.347	-
2. Povprečni kapital	1.784.711	1.163.502	65
Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala = 1 / 2	0,023	-1,110	-

Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala je bil v letu 2017 negativen.

v EUR

KOEFICIENT ČISTE DOBIČKONOSNOSTI SREDSTEV (ROA)	2016	2017	2017/2016
1. Čisti poslovni izid	41.840	-1.291.347	-
2. Povprečna sredstva	5.812.426	5.106.216	88
Koeficient čiste dobičkonosnosti sredstev = 1 / 2	0,007	-0,253	-

Koeficient čiste dobičkonosnosti sredstev je bil v letu 2017 negativen.

v EUR

DODANA VREDNOST	2016	2017	2017/2016
1. Poslovni prihodki	10.856.130	8.834.474	81
2. Stroški blaga, materiala, storitev in usredstveni stroški	6.516.698	5.087.945	78
3. Drugi poslovni odhodki	133.552	138.396	104
Dodana vrednost = 1-2-3	4.205.880	3.608.133	86

Dodana vrednost v letu 2017 znaša 3.608.133 EUR in je glede na leto 2016 nižja za 14%.

v EUR

DODANA VREDNOST / ZAPOSLENEGA	2016	2017	2017/2016
1. Dodana vrednost	4.205.880	3.608.133	86
2. Povprečno število zaposlenih	110	103	94
Dodana vrednost/zaposlenega = 1/2	38.235	35.030	92

Dodana vrednost na zaposlenega družbe RGP leta 2017 je bila v primerjavi z letom 2016 nižja za 8 % in znaša 35.030 EUR.

Opomba k izračunu dodane vrednosti / zaposlenega: Pri izračunu je uporabljen povprečni stalež, izračunan na podlagi stanj 1.1. in 31.12.

v EUR

KAPITALSKA USTREZNOST	2016	2017	2017/2016
1. Čisti poslovni izid poslovnega leta	0	-1.291.347	-
2. Preneseni čisti poslovni izid	-1.197.654	-1.196.379	-
3. Zadržani poslovni izid (1 + 2)	-1.197.654	-2.487.726	-
4. Kapitalske rezerve	0	0	0
5. Rezerve iz dobička	0	0	0
6. Skupaj (3 + 4 + 5)	-1.197.654	-2.487.726	-
7. Osnovni kapital	3.021.694	3.021.694	100
Kapitalska ustreznost = 6/7	-0,40	-0,82	-

Podjetje je kapitalsko ustrezno, ko razpolaga z zadostno količino lastniškega kapitala glede na obseg in vrsto posla. Tekoča izguba v letu 2017 skupaj s prenesenimi izgubami presega polovico osnovnega kapitala. Družba RGP je tako po kriterijih 14.člena ZFPPIPP postala dolgoročno plačilno nesposobna, to kaže tudi kazalnik kapitalske ustreznosti.

v EUR

KOEFICIENT DOLGOVNO - KAPITALSKEGA RAZMERJA	2016	2017	2017/2016
1. Kratkoročne finančne obveznosti	1.128.201	694.715	62
2. Dolgoročne finančne obveznosti	27.849	363.165	1.304
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	1.156.050	1.057.880	92
4. Kapital	1.813.050	513.955	28
Koeficient dolgovno - kapitalskega razmerja = 3/4	0,64	2,06	323

Kazalnik finančnega vzvoda kaže razmerje med dolgovi in kapitalom in razkriva občutljivost podjetja pri dodatnem zadolževanju. Zaradi znižanja kapitala v letu 2017, se je povečal delež dolgov med viri financiranja.

v EUR

CELOTNE FINANČNE OBVEZNOSTI / EBITDA	2016	2017	2017/2016
1. Kratkoročne finančne obveznosti	1.128.201	694.715	62
2. Dolgoročne finančne obveznosti	27.849	363.165	1.304
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	1.156.050	1.057.880	92
4. EBIT - Poslovni izid iz poslovanja	89.395	-1.248.239	-
5. Odpisi vrednosti + amortizacija	710.250	1.388.418	195
6. EBITDA (4+5)	799.645	140.179	18
Celotne finančne obveznosti / EBITDA = 3/6	1,45	7,55	522

Kazalnik celotne finančne obveznosti/EBITDA pove, v koliko letih je družba sposobna pokriti svoje celotne finančne obveznosti iz naslova EBITDA. Zaradi zmanjšanja EBITDA v letu 2017, se je kazalnik v primerjavi z letom 2016 povečal.

v EUR

EBITDA / Finančni odhodki iz prejetih posojil	2016	2017	2017/2016
1. EBIT - Poslovni izid iz poslovanja	89.395	-1.248.239	-
2. Odpisi vrednosti + amortizacija	710.250	1.388.418	195
3. EBITDA (1+2)	799.645	140.179	18
4. Finančni odhodki iz prejetih posojil	49.145	40.727	83
EBITDA / Finančni odhodki iz posojil = 3/4	16,27	3,44	21

Kazalnik EBITDA / finančni odhodki oz. obrestno kritje je finančni kazalnik, ki kaže ali je družba sposobna odplačevati obresti iz rednega poslovanja. Zaradi zmanjšanja EBITDA v letu 2017, se je kazalnik v primerjavi z letom 2016 zmanjšal.

v EUR

Celotne finančne obveznosti / Sredstva	2016	2017	2017/2016
1. Dolgoročne finančne obveznosti	27.849	363.165	1.304
2. Kratkoročne finančne obveznosti	1.128.201	694.715	62
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	1.156.050	1.057.880	92
4. Sredstva	5.501.611	4.710.821	86
Celotne finančne obveznosti / Sredstva = 3/4	0,21	0,22	107

Kazalnik kaže razmerje med finančno zadolženostjo in sredstvi družbe. V primerjavi s stanjem konec leta 2016 se kazalnik ni bistveno spremenil.

2.9 UPRAVLJANJE S TVEGANJI

Družba RGP je v letu 2016 pristopila k celovitemu sistemu upravljanja tveganj kot del korporativnega upravljanja skupine HSE, skladno z dokumentom 'Politika upravljanja tveganj skupine Premogovnik Velenje'. Ključni cilj politike upravljanja tveganj skupine Premogovnik Velenje je obvladovanje vseh tveganj, ki bi lahko ogrozila doseganje ciljev, opredeljenih v strateških in poslovnih načrtih posameznih družb skupine Premogovnik Velenje.

V družbi RGP spremljamo tveganja, ki se pojavljajo in jih skušamo tudi obvladovati. Vzpostavljen je register tveganj s postavljenimi cilji družbe, identificirana so tveganja in ukrepi.

Ključna tveganja za doseganje opredeljenih ciljev družbe RGP lahko v grobem razdelimo na:

Strateška tveganja (tveganje tržnega položaja, regulatorno tveganje, investicijsko tveganje);

Tržna tveganja (cenovno tveganje, količinsko tveganje);

Količinska / proizvodna tveganja (tveganje doseganja proizvodnje);

Finančna tveganja (kreditno tveganje, likvidnostno tveganje, tveganje insolventnosti, obrestno tveganje, valutno tveganje);

Operativna tveganja (kadrovska tveganja, tveganje informacijskih sistemov, tveganje učinkovitosti spremljanja projektov/del);

Varnostna tveganja (tveganja povezana z varstvom in zdravjem pri delu, tveganje varovanja informacij).

2.9.1 Strateška tveganja

Tveganje tržnega položaja

V letu 2017 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. Slaba bonitetna ocena predstavlja precejšnjo oviro pri pridobivanju novih projektov. Za obvladovanje tržnega tveganja si družba RGP prizadeva pridobiti soudeležbo na izvedbenih projektih iz zelo različnih sfer, tako tehnoloških kot regionalnih.

Regulatorna tveganja

Zaradi nenehnih sprememb na področju zakonodaje zagotavljamo pravilno uporabo predpisov z nenehnim funkcionalnim in strokovnim usposabljanjem. V družbi RGP pozorno spremljamo spremembe okoljske zakonodaje, z rednimi preventivnimi pregledi in meritvami pa smo zagotavljali, da je bil vpliv naše dejavnosti na okolje v okviru zakonskih okvirjev.

Investicijsko tveganje

V letu 2017 smo v družbi RGP realizirali 1.070.932 EUR investicijskih vlaganj, planiranih je bilo 711.000 EUR. Večina investicij je bilo namenjenih za nakup opreme za odstranjevanje mulja, še vedno pa nismo obnovili ostale dotrajane opreme in kupili nove opreme, ki jih potrebujemo za ostale projekte. Opremo in stroje, ki jih nismo mogli nabaviti, smo vzeli v najem.

2.9.2 Tržna tveganja

Cenovno tveganje

V letu 2017 se je nadaljeval pritisk na povečanje vhodnih cen materialov in storitev, zato je bilo potrebno veliko pogajanj z dobavitelji. V gradbeništvu se še vedno pojavljajo dumpinške cene in nelojalna konkurenca, dodana vrednost na nekaterih projektih je zelo nizka, zato smo v družbi RGP v letu 2017 vse napore usmerili v zmanjšanje stroškov poslovanja, da bi povečali konkurenčnost družbe.

Količinsko tveganje

Prodaja betonskih proizvodov je zaradi projektov v bližnji okolici preseгла planirano vrednost, prodaja kamenih agregatov eksternim kupcem je dosegla 86 % planirane vrednosti, interna prodaja pa je dosegla planirano vrednost. Prodaja kamenih agregatov in betonskih proizvodov je povsem odvisna od projektov v bližnji okolici, zato je to

tveganje težko obvladovati. Skušamo pa se čimbolj približati željam kupcem, zagotoviti ustrezno kvaliteto proizvodov in biti cenovno ugodni.

2.9.3 Finančna tveganja

Likvidnostno tveganje

Likvidnostno tveganje je ocena tveganja, da podjetje v določenem trenutku ne bo imelo zadostnih likvidnih sredstev za poravnavanje tekočih obveznosti.

Družba zagotavlja redno izplačilo plač, odlive iz naslova vračil kreditov in plačila obresti. Še vedno pa nismo uspeli zagotoviti rednega plačevanja vseh obveznosti do dobaviteljev.

Likvidnostno tveganje družba RGP obvladuje z mesečnim in letnim načrtovanjem denarnih tokov.

V letu 2018 načrtujemo izboljšanje likvidnostne situacije, saj načrtujemo pozitivno poslovanje in prilive iz naslova prodaje opreme za izgradnjo jaška. Načrtujemo, da bomo vsaj 80 % prihodkov ustvarili v skupini HSE, s kupci, ki nam redno poravnajo svoje obveznosti.

Tveganje insolventnosti

Skozi vse leto 2017 je obstajalo tveganje insolventnosti v družbi RGP. Obstajalo je tveganje, da bo izguba presegla polovico osnovnega kapitala. Tekoča izguba v letu 2017 skupaj s prenesenimi izgubami je presegla polovico osnovnega kapitala. Družba RGP je po stanju na dan 31.12.2017 tako po kriterijih 14.člena ZFPPIPP postala dolgoročno plačilno nesposobna, saj na podlagi ocene poslovanja za leto 2017, izguba tekočega leta (2017) skupaj s prenesenimi izgubami presega polovico osnovnega kapitala in te izgube ni mogoče pokriti v breme prenesenega dobička ali rezerv. To je posledica slabega poslovanja v letih 2014 in 2015 (oslabitve premoženja, izguba na projektu TEŠ..) in poslovanja I – XII 2017 (izguba na projektu zračilni jašek, premajhna dodana vrednost na ostalih projektih, oslabitev opreme...). V marcu 2018 smo izdelali dokument PUFPP - Poročilo o ukrepih finančnega prestrukturiranja.

Družba RGP ni trajneje nelikvidna, saj ne zamuja več kot dva meseca s plačilom obveznosti, v znesku, ki bi presegal 20 % obveznosti prejšnjega leta.

Družba RGP je ob zaključku poslovnega leta 2017 in začetku poslovnega leta 2018 imela težave s kratkoročno plačilno sposobnostjo, saj kratkoročna sredstva ne zadoščajo za poplačilo kratkoročnih obveznosti. Posledica so zamude pri plačilih dobaviteljev.

Kreditno tveganje

Družba RGP ima 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. Preko aplikacije GVIN imamo urejeno, da vsakodnevno dobivamo sporočila, če prihaja do sprememb bonitetnih ocen naših kupcev (sprememba plačilnega indeksa, blokade, nove tožbe..), tako lahko pravočasno ukrepamo in pričnemo s postopki izterjave.

Za predčasna plačila kupcem odobravamo tudi dodatne popuste. V letu 2017 se s kupci nismo dogovarjali o podaljšanju plačilnih rokov že zapadlih terjatev. Na dan 31.12.2017 je imela družba RGP 198.453 EUR terjatev zavarovanih z menicami oz. z izvršnicami. Te terjatve so se nanašale na kupce izven skupine HSE.

Skoraj 65 % čistih prihodkov smo v letu 2017 ustvarili s kupci v skupini HSE, ki so redno poravnavali svoje obveznosti, pa tudi pri ostalih kupcih ni bilo večjih zamud pri plačilih. Kreditno tveganje je bilo v letu 2017 uspešno obvladovano, vendar mu moramo še naprej posvetiti veliko pozornosti.

Obrestno tveganje

Obrestno tveganje je povezano z vrednostmi obrestnih mer, ki neposredno določajo višino naših obveznosti za obresti iz naslova finančnih obveznosti. Obrestna mera EURIBOR, po kateri si centralne banke euro cone posojajo denar, se v letu 2017 ni bistveno spremenila. Finančni odhodki iz prejetih posojil so v letu 2017 znašali 43.393 EUR in so bili za 8.792 EUR nižji kot v letu 2016, zaradi manjšega obsega zadolženosti. Glede na višino stroškov financiranja ocenjujemo, da je bilo obrestno tveganje za družbo v letu 2017 nizko in obvladovano.

Valutno tveganje

Dobav iz držav izven evroobmočja v letu 2017 ni bilo, zato družba RGP ni bila izpostavljena valutnemu tveganju.

2.9.4 Operativno tveganje

Kadrovsko tveganje

Družba RGP veliko pozornost namenja kadrovskim tveganjem, ki vključujejo izgubo ključnih kadrov, pomanjkanje strokovno usposobljenih kadrov in socialni dialog z zaposlenimi. Posebno pozornost smo v letu 2017 zato posvečali dobremu vodenju in komunikaciji med zaposlenimi, stalnemu izobraževanju ter zagotavljanju stimulatивnih delovnih pogojev in okolja in s tem uspešno obvladovali kadrovsko tveganje v letu 2017.

Tveganje nadzora nad učinkovitostjo izvajanja projektov/del

Družba je izpostavljena tveganju, ki je posledica tako načrtovanja, izvedbe in stroškovne učinkovitosti projektov. Družba vzpostavlja sistematičen nadzor nad vodenjem projektov/del.

Tveganje informacijskega sistema

Glavna informacijska tveganja, ki vplivajo na poslovanje so prepoznana kot: tveganje razpoložljivosti oz. izpada delovanja poslovnih informacijskih sistemov, vdor v sistem preko svetovnega spleta, nepooblaščen dostop do podatkov. Tveganja so bila v letu 2017 ustrezno obvladovana v okviru delovanja službe informatike Premogovnika Velenje.

2.9.5 Varnostna tveganja

Tveganja varstva in zdravja pri delu

Zaradi težkih pogojev dela na zahtevnih projektih in v proizvodnji, obstaja tveganje povezano z varstvom pri delu. To tveganje smo do sedaj uspešno obvladovali z izobraževanjem in usposabljanjem zaposlenih.

Tveganje varovanja informacij

Družba RGP ima vzpostavljeno politiko varovanja informacij, ki je v skladu s politiko varovanja informacij na Premogovniku Velenje.

2.10 KOMUNICIRANJE Z JAVNOSTMI

Komuniciranje z javnostmi postaja ključna funkcija vodenja in upravljanja v družbah. Z njimi v družbi ustvarjamo in dopolnjujemo ugled našega poslovanja. V sklopu odnosov z

javnostmi želimo doseči večjo krepitev ugleda, večanje prepoznavnosti, doseganje povezljivosti blagovne znamke ali storitve, izboljšanje komunikacije med zaposlenimi in nudenje večje informiranosti.

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 2017 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.

2.11 RAZISKAVE IN RAZVOJ

Sledimo sodobnim razvojnim trendom tehnike v svetu in sodobne tehnične dosežke integriramo v svoj proces poslovanja. Prenos novih tehnologij ima tako pomembno vlogo pri utrjevanju in nadaljnjem razvijanju konkurenčnega položaja družbe RGP, kot enega izmed vodilnih akterjev pri nudenju geotehničnih, rudarskih in gradbenih storitev na področju Slovenije.

Osnovna naloga razvojne dejavnosti ostaja razvoj tehnologij za izvajanje geotehničnih del, rudarskih del in del na področju nizkih gradenj. Razvoj družbe sledi izvajanju projektov na tržišču in prostih tržnih niš, problem pa so finančna sredstva. Vsekakor pa želimo že obstoječe tehnično znanje razširiti in dopolnjevati z naprednimi tehnološkimi smernicami, ki so znane v Evropi, kot tudi v svetu. Vsekakor v družbi sledimo prenosu dobrih praks, ki jih vključujemo v razvojne aktivnosti.

Zaradi izredne finančne situacije v letu 2017 nismo izvajali nobene nove raziskave oziroma razvoja.

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 2017 nadaljevali iz preteklih let. Le te zajemajo:

- področje celovitih tehnoloških rešitev v geotehnologiji (izgradnja in sanacija podzemnih prostorov, vrtalna in minerska dela, sanacija plazov),
- razvoj novega produkta kamene moke za potrebe izboljšanja kislosti kmetijskih zemljišč.

Razvojne aktivnosti iz navedenih področij bomo nadaljevali tudi v prihodnje.

2.12 NAČRTI ZA PRIHODNOST

Analiza eksternega in internega okolja je pokazala kje smo danes, s katerimi izzivi se srečujemo, katere so naše prednosti/slabosti in katere so naše priložnosti/nevarnosti.

V sklopu razvoja družbe RGP bomo sledili sodobnim razvojnim trendom tehnike v svetu in sodobne tehnične dosežke integriramo v svoj proces poslovanja. Prenos novih tehnologij ima tako pomembno vlogo pri utrjevanju in nadaljnjem razvijanju konkurenčnega položaja družbe RGP, kot enega izmed vodilnih akterjev pri nujenju geotehničnih, rudarskih in gradbenih storitev na področju Slovenije. Osnovna naloga razvojne dejavnosti ostaja tako na nivoju spremljave zadnjih svetovnih novih tehnologij za izvajanje geotehničnih del, rudarskih del in del na področju nizkih gradenj. Na ta način razvoj družbe sledi izvajanju projektov na tržišču in prostih tržnih niš, problem pa so finančna sredstva. Vsekakor želimo že obstoječe tehnično znanje razširiti in dopolnjevati z naprednimi tehnološkimi smernicami, ki so znane v Evropi, kot tudi v svetu. Prav tako nenehno izvajamo prenos dobrih praks, ki jih vključujemo v razvojne aktivnosti. Vsekakor vidimo našo prihodnost v:

- Aktivno vključevanje v strateške projekte kot so: izgradnja energetske, avtocestne, železniške in okoljevarstvene infrastrukturne objekte, 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 (razvoj opreme za ohranjanje energetskega potenciala akumulacij znotraj skupine HSE in širše, razvoj na področju gradbenega odpada in predelavi kamene moke, sanacije plazov).
- 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.

S preoblikovanje družbe RGP v skupno infrastrukturno podjetje družb (PV, DEM, SENG, TEŠ) v skupini HSE, na način dokapitalizacije s stvarnim vložkom z vstopom novih družbenikov, se bo povečala finančna stabilnost družbe in s tem možnosti za nadaljnji razvoj, tudi v obliki povečanega obsega izvajanja del in storitev izven skupine HSE.

2.13 POMEBNEJŠI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA

Družba RGP na dan, 20.03.2018, ni več insolventna. Na osnovi skupščinskega sklepa je bilo izvedeno poenostavljeno zmanjšanje osnovnega kapitala v višini 2.487.726 EUR, s tem se je pokrila izguba iz preteklih let in iz leta 2017. V aprilu 2018 smo podpisali pogodbo za prodajo vitlov 'Olko' v vrednosti 450.000 EUR.

Dne, 22.5.2018 je bila skupščina družbe RGP, kjer je bila izvedena dokapitalizacija družbe. Osnovni kapital družbe se poveča iz sedanjih 533.967,45 EUR na 876.793,84 EUR. Poleg tega družbe DEM; TEŠ in SENG izvedejo naknadna vplačila v kapital v skupni višini 577.173,61 EUR.

Podrobno so dogodki po koncu poslovnega leta opisani v točki 3.5.2..

2.14 POROČILO O DRUŽBENI ODGOVORNOSTI

2.14.1 Odgovornost do zaposlenih

Kadri

V družbi RGP je bilo konec leta 2017 zaposlenih 102 delavcev. Konec leta 2017 je bilo število zaposlenih v primerjavi s koncem leta 2016 manjše za 2 zaposlena. V letu 2017 je bilo v družbi RGP povprečno zaposlenih 109 delavcev, v letu 2016 pa 104 delavcev (povprečje izračunano na osnovi opravljenih ur). Povprečna starost zaposlenih v letu 2017 je bila 41 let in 5 mesecev.

Izobraževanje

V letu 2017 smo kontinuirano izvajali izobraževanje zaposlenih, tako praktično v sklopu samih tehnoloških procesov, kot tudi teoretično, preko tečajev ter udeležbe na predavanjih in seminarjih. 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 2017 smo omogočili opravljanje obvezne prakse petim študentom.

2.14.2 Odgovornost do naravnega okolja

Naši tehnološki procesi, ki jih izvajamo, so neločljivo povezani z naravnim okoljem. Zavedamo se odgovornosti spoštovanja načela sonaravnega in usklajenega razvoja, kar dokazujemo tudi s certifikatom po standardu ISO 14001.

Izpolnjevanje zakonskih zahtev je osnova za doseganje varovanja naravnega okolja. Na osnovi prepoznanih okoljskih vidikov smo zastavili okvirne in izvedbene cilje ter okoljske programe. Prioriteta je v zmanjševanju okoljskih vidikov, kot so hrup, prah, odpadne vode, seizmika in racionalnejša raba energentov in pitne vode.

2.14.3 Odgovornost do širše družbene skupnosti

Zaposleni v naši družbi smo vključeni v širše družbeno okolje. Sodelujemo na kulturnem in športnem področju, nekateri pa tudi v različnih strokovnih organizacijah (IZS, SRDIT, BALKAN MINE.....).

V lokalnem okolju našega kamnoloma pomagamo reševati probleme predvsem na področju sanacij cest po hujših neurjih. Večje vključenosti v smislu raznega sponzoriranja naša družba v danem trenutku ni zmožna.

3 RAČUNOVODSKO POROČILO

3.1 REVIZORJEVO POROČILO



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

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

Poročilo neodvisnega revizorja

Lastnikom družbe RGP, d.o.o., Velenje

Mnenje

Revidirali smo priložene računovodske izkaze družbe RGP, d.o.o., Velenje (»družbe«), ki vključujejo izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2017, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz sprememb lastniškega kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju so priloženi računovodski izkazi resničen in pošten prikaz finančnega položaja družbe na dan 31. decembra 2017 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela Evropska Unija (»MSRP kot jih je sprejela EU«).

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost. Potrjujemo tudi, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

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

Druge informacije

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

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

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi, ali so druge informacije pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne.

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

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

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

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



Odgovornost posloводства za računovodske izkaze

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

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

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

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

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

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

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


V imenu revizijske družbe

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



Boštjan Mertelj

pooblaščen revizor



Barbara Kunc

pooblaščen revizorka

partner

Ljubljana, 8. junij 2018

KPMG Slovenija, d.o.o.

4

3.2 Izjava o odgovornosti posloводства

Posloводство je odgovorno, da za vsako posamezno poslovno leto pripravi računovodske izkaze v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), kot jih je sprejela Evropska unija in veljavno zakonodajo, 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 31.12.2017, sprejelo dne 8.6.2018.

Velenje, 8.6.2018

Podpis direktorja:



3.3 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 KPMG Slovenija, 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 2017 se nahaja na sedežu družbe, Rudarska 6, 3320 Velenje in spletni strani www.rgp.si. Konsolidirano letno poročilo HSE je mogoče pridobiti na sedežu družbe, Koprška ulica 92 v Ljubljani.

3.4 Računovodski izkazi

3.4.1 Izkaz finančnega položaja

v EUR

Izkaz finančnega položaja	Pojasnilo	31.12.2017	31.12.2016
SREDSTVA		4.710.821	5.501.611
A. DOLGOROČNA SREDSTVA		3.192.678	3.463.174
I. Neopredmetena sredstva	3.5.8.1	21.728	24.320
II. Nepremičnine, naprave in oprema	3.5.8.2	2.859.588	3.115.748
V. Ostale dolgoročne finančne naložbe in posojila	3.5.8.3	12.539	16.912
VI. Dolgoročne poslovne terjatve	3.5.8.4	275.895	285.824
VII. Druga dolgoročna sredstva	3.5.8.5	22.928	20.370
B. KRATKOROČNA SREDSTVA		1.518.143	2.038.437
II. Zaloge	3.5.8.6	192.841	167.663
III. Kratkoročne finančne naložbe in posojila	3.5.8.7	14.656	10.926
IV. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	3.5.8.8	1.081.030	1.642.308
VI. Druga kratkoročna sredstva	3.5.8.9	197.731	137.503
VII. Denar in denarni ustrezniki	3.5.8.10	31.885	80.037
KAPITAL IN OBVEZNOSTI		4.710.821	5.501.611
A. KAPITAL	3.5.8.11	513.955	1.813.050
I. Vpoklicani kapital		3.021.694	3.021.694
V. Rezerve za zaslužke zaposlecev		(20.013)	(10.990)
VI. Zadržani poslovni izid		(2.487.726)	(1.197.654)
B. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		631.674	359.096
I. Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade	3.5.8.12	164.759	144.785
II. Druge rezervacije	3.5.8.13	76.948	163.570
IV. Dolgoročne finančne obveznosti	3.5.8.14	363.165	27.849
V. Dolgoročne poslovne obveznosti	3.5.8.15	26.802	22.892
C. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		3.565.192	3.329.465
III. Kratkoročne finančne obveznosti	3.5.8.16	694.715	1.128.201
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	3.5.8.17	2.311.492	1.658.050
V. Druge kratkoročne obveznosti	3.5.8.18	558.985	543.214

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

3.4.2 Izkaz poslovnega izida

		<i>v EUR</i>	
Izkaz poslovnega izida	Pojasnilo	2017	2016
POSLOVNI PRIHODKI		8.834.474	10.856.130
1. Čisti prihodki od prodaje	3.5.8.20	8.597.697	10.639.535
2. Drugi poslovni prihodki	3.5.8.21	236.777	216.595
POSLOVNI ODHODKI		10.082.713	10.766.735
3. Stroški blaga, materiala in storitev	3.5.8.22	5.222.207	6.528.824
4. Stroški dela	3.5.8.23	3.471.024	3.410.513
5. Amortizacija	3.5.8.24	747.395	704.717
6. Odpisi vrednosti	3.5.8.24	641.023	5.533
7. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	3.5.8.25	(3.071)	(4.278)
8. Usredstveni stroški	3.5.8.26	(134.262)	(12.126)
9. Drugi poslovni odhodki	3.5.8.27	138.397	133.552
POSLOVNI IZID IZ POSLOVANJA		(1.248.239)	89.395
10. Finančni prihodki	3.5.8.28	285	4.630
11. Finančni odhodki	3.5.8.29	43.393	52.185
FINANČNI IZID		(43.108)	(47.555)
POSLOVNI IZID PRED DAVKI		(1.291.347)	41.840
ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA		(1.291.347)	41.840
Lastnik matične družbe		(1.291.347)	41.840

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

3.4.3 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

		<i>v EUR</i>	
Izkaz drugega vseobsegajočega donosa		2017	2016
Čisti poslovni izid poslovnega leta		(1.291.347)	41.840
Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zasluži zaposlencev		(7.748)	14.839
Postavke, ki pozneje ne bodo prerazvrščene v poslovni izid		(7.748)	14.839
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja		(1.299.095)	56.679
Lastnik matične družbe		(1.299.095)	56.679

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

3.4.4 Izkaz sprememb lastniškega kapitala

v EUR

Izkaz sprememb lastniškega kapitala	VPOKLICANI KAPITAL		ZADRŽANI POSLOVNI IZID		Skupaj
	Osnovni kapital	REZERVE ZA ZASLUŽKE ZAPOSLENCEV	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	
Stanje na dan 1.1.2016	3.021.694	(26.979)	0	(1.238.344)	1.756.371
B.2. Spremembe celotnega vseobsegajočega donosa	0	15.989	(1.150)	41.840	56.679
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	41.840	41.840
Postavke, ki pozneje ne bodo preračunane v poslovni izid	0	15.989	(1.150)	0	14.839
<i>Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zasluži zaposlencev</i>	0	15.989	(1.150)	0	14.839
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	(1.196.504)	1.196.504	0
<i>Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala</i>	0	0	(1.238.344)	1.238.344	0
<i>Poravnava izgube kot odbitne sestavine kapitala</i>	0	0	41.840	(41.840)	0
Stanje na dan 31.12.2016	3.021.694	(10.990)	(1.197.654)	0	1.813.050
Stanje na dan 1.1.2017	3.021.694	(10.990)	(1.197.654)	0	1.813.050
B.2. Spremembe celotnega vseobsegajočega donosa	0	(9.023)	1.275	(1.291.347)	(1.299.095)
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	(1.291.347)	(1.291.347)
Postavke, ki pozneje ne bodo preračunane v poslovni izid	0	(9.023)	1.275	0	(7.748)
<i>Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zasluži zaposlencev</i>	0	(9.023)	1.275	0	(7.748)
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	(1.291.347)	1.291.347	0
<i>Poravnava izgube kot odbitne sestavine kapitala</i>	0	0	(1.291.347)	1.291.347	0
Stanje na dan 31.12.2017	3.021.694	(20.013)	(2.487.726)	0	513.955
Bilančni dobiček/bilančna izguba			(2.487.726)		(2.487.726)

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

3.4.5 Izkaz denarnih tokov

v EUR

Izkaz denarnih tokov	Pojasnilo	2017 Realizacija	2016 Realizacija
DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU			
Čisti poslovni izid		(1.291.347)	41.840
Prilagoditve za:			
Amortizacijo neopredmetenih sredstev	3.5.8.24	2.592	2.579
Amortizacijo nepremičnin, naprav in opreme	3.5.8.24	744.802	702.138
Slabitve nepremičnin, naprav in opreme	3.5.8.24	580.000	0
Odpise nepremičnin, naprav in opreme	3.5.8.24	0	2.213
Odpravo odpisa/slabitve poslovnih terjatev	3.5.8.21	0	(1.773)
Izgubo pri prodaji nepremičnin, naprav in opreme	3.5.8.24	0	3.320
Finančne prihodke	3.5.8.28	(285)	(4.630)
Finančne odhodke	3.5.8.29	43.393	52.185
Dobiček pri prodaji nepremičnin, naprav in opreme	3.5.8.21	(117.711)	(68.800)
Dobički iz poslovanja pred spremembami čistih kratkoročnih sredstev in davkov		(38.556)	729.072
Spremembe čistih kratkoročnih sredstev in rezervacij			
Sprememba v:			
Zalogah	3.5.8.6	(25.178)	(32.192)
Poslovnih terjatev do kupcev in drugih sredstvih	3.5.8.4, 3.5.8.8, 3.5.8.9	453.968	(186.777)
Poslovnih obveznostih do dobaviteljev in drugih obveznostih	3.5.8.15, 3.5.8.17, 3.5.8.18	763.069	7.490
Rezervacijah	3.5.8.12, 3.5.8.13	(76.702)	(1.293)
Denarna sredstva iz poslovanja		1.076.601	516.300
DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU			
Prejete obresti		2	6.453
Prejemki od prodaje nepremičnin, naprav in opreme	3.5.8.2, 3.5.8.21	30.054	98.734
Prejemki od zmanjšanja drugih finančnih naložb	3.5.8.7	20.928	305.949
Izdatki za nakup nepremičnin, naprav in opreme	3.5.8.2, 3.5.8.14	(525.322)	(149.938)
Izdatki za nakup neopredmetenih sredstev	3.5.8.1	0	(1.080)
Izdatki za povečanje drugih finančnih naložb	3.5.8.3, 3.5.8.7	(20.000)	(4.630)
Denarna sredstva iz naložbenja		(494.338)	255.488
DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU			
Prejemki pri prejetih kratkoročnih posojilih	3.5.8.16	845.000	2.351.148
Izdatki za obresti od kreditov	3.5.8.16	(40.980)	(48.374)
Izdatki od drugih finančnih obveznosti	3.5.8.16	(359)	0
Izdatki za vračilo posojil	3.5.8.16	(1.415.697)	(3.031.842)
Izdatki za vračilo drugih finančnih obveznosti	3.5.8.16	(18.379)	0
Denarna sredstva iz financiranja		(630.415)	(729.068)
ZAČETNO STANJE DENARNIH SREDSTEV IN NJIHOVIH USTREZNIKOV		80.037	37.317
Tečajne razlike na denarnih sredstvih		0	0
Finančni izid v obdobju		(48.152)	42.720
KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV IN NJIHOVIH USTREZNIKOV		31.885	80.037

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

3.5 POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

3.5.1 Poročajoča družba

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 računovodski izkazi družbe za leto, ki se je končalo dne 31. decembra 2017.

Skupinske računovodske izkaze za Skupino HSE, kamor so vključene tudi vse družbe skupine PV, sestavlja družba HSE. Skupinsko letno poročilo za skupino HSE je moč dobiti na sedežu družbe HSE.

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

3.5.2 Podlaga za sestavo

3.5.2.1 Uporaba predpostavke delujočega podjetja

Poslovodstvo RGP d.o.o. je pri sestavi računovodskih izkazov za leto 2017 upoštevalo predpostavko delujočega podjetja na osnovi aktivnosti in dejanj, ki sanirajo kapitalsko neustreznost in izboljšujejo prihodnje poslovanje družbe na način, da bo družba sposobna ustvarjati denarni tok za pokrivanje obveznosti in vlagateljem omogočiti ustrezen donos na kapital. V nadaljevanju navajamo pomembna dejanja, ki so pripomogla k ohranitvi predpostavke delujočega podjetja pri pripravi računovodskih izkazov družbe:

- Družba je v decembru 2017 pripravila skrben pregled poslovanja in na tej osnovi pripravila Program ukrepov finančnega prestrukturiranja (PUFP), ki je bil potrjen s strani družbenikov.
- Z dnem 20.3.2017 je bila sanirana kapitalska neustreznost (dosežena izguba je preseгла polovico osnovnega kapitala in je ni bilo mogoče pokrit iz drugih sestavin kapitala) kot 1. ukrep iz PUFP, ki je bil izveden tako, da se je osnovni kapital, izkazan v višini 3.021.693,52 EUR, znižal za znesek pokrivanja preteklih izgub v višini 2.487.726, 07 EUR na znesek 533.967,45 EUR.
- Z ukrepom 2 iz PUFP - Preoblikovanje RGP v skupno infrastrukturno podjetje družb (PV, DEM, SENG, TEŠ, izstop HTZ I.P. d.o.o.) v skupini HSE, na način dokapitalizacije s stvarnim vložkom z vstopom novih družbenikov, se poveča finančna stabilnost družbe in s tem možnosti za nadaljnji razvoj, tudi v obliki povečanega obsega izvajanja del in storitev izven skupine HSE. Dne 22.5.2018 je bila izvedena skupščina družbe RGP – povečanje osnovnega kapitala z novimi stvarnimi vložki družb DEM v višini 263.038,15 EUR, TEŠ v višini 44.716,49 EUR in SENG v višini 35.071,75 EUR. Osnovni kapital družbe se poveča iz sedanjih 533.967,45 EUR na 876.793,84 EUR. Poleg tega družbe DEM; TEŠ in SENG izvedejo naknadna vplačila v kapital v skupni višini 577.173,61 EUR.
- Vložke v kapital predstavljajo konvertirane terjatve iz naslova kredita HSE v neodplačani višini 520.000 EUR, ki so ga v aprilu 2018 prevzele družbe DEM d.o.o., TEŠ d.o.o., SENG d.o.o in terjatev DEM d.o.o. za dani avans v letu 2017 višini 400.000 EUR.

- V nadaljevanju predstavljen pregled vložkov in razmerij v kapitalu RGP:

Zap. št.	družbenik	delež	osnovni kapital	kapitalske rezerve	skupaj vložek
1	Skupaj PV	60,9000	533.967,45		533.967,45
2	DEM	30,0000	263.038,15	465.397,75	728.435,90
3	TEŠ	5,1000	44.716,49	62.643,61	107.360,10
4	SENG	4,0000	35.071,75	49.132,25	84.204,00
skupaj 2+3+4	Skupaj DEM, TEŠ, SENG	39,1000	342.826,39	577.173,61	920.000,00
5	Vse skupaj	100,0000	876.793,84	577.173,61	1.453.967,45

- Za potrebe izvedbe dokapitalizacije s stvarnimi vložki so bili pripravljene načrti družbe RGP, izveden pa je bil tudi t.im. test zasebnega investitorja (PIT test). Rezultat PIT testa je pokazal, da je predlagana dokapitalizacija v skladu z osnovnim principom testa zasebnega investitorja.
- Ukrep 3 iz PUFPP- zagotavljanje neposrednih naročil družb v Skupini HSE skupnemu podjetju RGP

Plan 2018:

KUPEC	Načrtovani prihodki	delež
PV	4.545.818	39%
TEŠ	769.857	6%
DEM	4.249.869	36%
SENG	24.094	0%
ostali kupci	2.200.731	19%
SKUPAJ	11.790.369	100%

Ukrep se izvaja. Družba RGP ima večino poslov v Skupini HSE že sklenjenih.

- Ukrep 4 iz PUFPP, ki je namenjen finančni reorganizaciji za zagotovitev tekoče in dolgoročne plačilne sposobnosti:
 - reprogram terjatev in možnost koriščenja predplačil,
 - zagotovitev dodatnih virov financiranja,

- dezinvestiranje poslovno nepotrebne opreme.

Delno dezinvestiranje presežne opreme, in sicer vitlov v višini 450.000 EUR, je bilo v letu 2018 že izvedeno.

- Družba je pripravila akcijski načrt za izvedbo ukrepov s ciljem povečati učinkovitost in izvesti stroškovno racionalizacijo.

Na podlagi vsega predstavljenega družba v letih 2018, 2019 in 2020 načrtuje rast EBITDA iz 968 tisoč EUR letno na 1,3 mio EUR letno; načrtovana EBITDA marža pa se iz 8 % v letu 2018 poveča na 8,7% v letu 2020.

Družba bo sposobna generirati denarni tok, ki bo zadoščal za poplačilo najetih kreditov, za plačila dobaviteljem, poleg tega je v letu 2018 intenzivirala dezinvestiranje presežne opreme (vitlov), katerih pomembne del je že bil prodan v prvi polovici leta 2018.

Vstop novih družbenikov omogoča družbi RGP d.o.o. večjo stabilnost naročil, finančno stabilnost in nadaljnji razvoj.

Ob vsem naštetem je poslovodstvo družbe RGP prejelo pismo podpore s strani največjih lastnikov, v okviru katerega so se največji lastniki družbe obvezali, da bodo družbi zagotavljali zadostno finančno podporo in pomoč, ki bi jo družba v letu 2018 potrebovala za zagotavljanje ustrezne kapitalske strukture in plačilne sposobnosti, potrebne za ohranjanje poslovanja na ravni, ki ustreza kontinuirani uporabi predpostavke delujočega podjetja.

3.5.2.2 Priprava računovodskih izkazov

Pri pripravi računovodski izkazov na dan 31.12.2017 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,
- Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb in njegove podzakonske akte,
- Pravilnik o računovodstvu skupine Premogovnik,
- ostalo veljavno zakonodajo.

Računovodske predpostavke in kakovostne značilnosti računovodski izkazov

Računovodski izkazi družbe so izdelani ob upoštevanju temeljnih računovodskih predpostavk:

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

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

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

Upoštevane so sledeče kakovostne značilnosti računovodskih izkazov:

- Doslednost predstavljanja: predstavljanje in razvrščanje postavk v računovodskih izkazih je enako iz obdobja v obdobje. V računovodskem poročilu za leto 2017 so nekatere postavke izkaza poslovnega izida predstavljene drugače v primerjavi z računovodskim poročilom za leto 2016, zato so prilagojeni tudi primerjalni podatki za preteklo leto. Spremembe predstavitve v okviru izkaza poslovnega izida so sledeče: sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje je izkazana med poslovnimi odhodki, usredstveni lastni proizvodi in storitve so prikazani kot usredstveni stroški z negativno vrednostjo, stroški amortizacije so ločeni od ostalih odhodkov iz naslova odpisov vrednosti.
- Bistvenost in združevanje: vsaka bistvena skupina, sestavljena iz podobnih postavk, je v računovodskih izkazih predstavljena posebej. Postavke različne narave ali vloge so predstavljene posebej, razen če so nebistvene.
- Pobotanje: niti sredstva in obveznosti do virov sredstev, niti prihodki in odhodki niso pobotani, razen če standard ali pojasnilo pobotanje zahteva oziroma dovoljuje.
- Primerjalne informacije: razen če standard ali pojasnilo dovoljuje ali zahteva drugače, je pri vseh prikazanih zneskih v računovodskih izkazih razkrita primerjalna informacija iz preteklega obdobja. Primerjalne informacije so vključene v besedne in opisne informacije, če je to potrebno za razumevanje računovodskih izkazov obravnavanega obdobja.

Družba uporablja iste računovodske usmeritve za vsa obdobja, ki so predstavljena v računovodskih izkazih za leto 2017.

Novi standardi in pojasnila ter spremembe obstoječih standardov, sprejetih s strani EU, vendar še neveljavnih za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2017.

- **MSRP 15 Prihodki iz pogodb s kupci in Pojasnila k MSRP 15 Prihodki iz pogodb s kupci**

(Velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2018 ali pozneje. Uporaba pred tem datumom je dovoljena.)

Novi standard zagotavlja okvir, ki nadomešča obstoječe napotke glede pripoznanja prihodkov v MSRP. Podjetja bodo sprejela petstopenjski model za določanje, kdaj in v kakšnem znesku se pripoznajo prihodki. Novi model določa, da se prihodki pripoznajo, ko podjetje prenese (ali prenaša) pravico obvladovanja sredstev ali storitev na stranko, in sicer v znesku, do katerega podjetje pričakuje, da bo upravičeno. Odvisno od tega, ali so določena merila izpolnjena, se prihodki pripoznajo:

- postopoma, na način, ki prikazuje, kako podjetje izvaja obveze; ali
- v trenutku, ko se pravica obvladovanja prenese na stranko.

MSRP 15 določa tudi načela, ki jih mora podjetje uporabljati za razkrivanje koristnih kvalitativnih in kvantitativnih informacij uporabnikom računovodskih izkazov o naravi, znesku, časovnem okviru in negotovosti prihodkov in denarnih tokov, ki izhajajo iz pogodbe s kupcem. pomoč pri prehodu podjetjem, ki izvajajo ta novi standard.

Pojasnila pojasnjujejo, kako:

- določiti izvršitveno obveznost – obljubo podjetja za prenos blaga ali storitve kupcu v pogodbi;
- določiti, ali je podjetje principal (ker zagotavlja blago ali storitev) ali agent (ker je odgovorno za zagotovitev blaga ali storitve); ter
- določiti, ali se prihodki iz naslova podelitve licence pripoznajo v določenem trenutku ali postopoma.

Spremembe podjetjem zagotavljajo tudi dve dodatni praktični rešitvi:

- za pogodbe, ki so bile zaključene na začetku najzgodnejšega predstavljenega obdobja, podjetju ni treba preračunati pogodbe (velja samo za podjetja s popolno uporabo za nazaj);
- za pogodbe, ki so bile spremenjene pred začetkom najzgodnejšega predstavljenega obdobja, podjetju ni treba preračunati pogodbe za nazaj. Podjetje namesto tega izrazi skupni učinek vseh sprememb, do katerih je prišlo pred začetkom najzgodnejšega predstavljenega obdobja (velja tudi za podjetja, ki pripoznavajo kumulativni učinek začetka uporabe standarda na datum prve uporabe).

Družba sicer še ni v celoti opravila začetne ocene možnega vpliva MSRP 15 na računovodske izkaze, vendar predvideva, da novi standard na datum prve uporabe ne bo pomembno vplival nanje. Glede na naravo poslovanja in vrsto prihodkov podjetja se čas pripoznanja in merjenje

njegovih prihodkov predvidoma ne bosta spremenila z uporabo MSRP 15.

- **MSRP 9 Finančni instrumenti (2014)**

(Velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2018 ali pozneje; uporablja se za nazaj z nekaterimi izjemami. Spremembe preteklih obdobj se ne zahtevajo in so dovoljene samo, če so informacije na voljo brez upoštevanja poznejših spoznanj. Uporaba pred tem datumom je dovoljena.)

Ta standard nadomešča MRS 39 *Finančni instrumenti: pripoznavanje in merjenje*, pri čemer izjema po MRS 39 glede obračunavanja varovanja poštene vrednosti portfelja finančnih sredstev ali finančnih obveznosti pred obrestnim tveganjem še naprej ostaja v veljavi, tako da podjetja v tem primeru lahko izberejo računovodsko usmeritev in bodisi uporabijo MRSP 9 bodisi še naprej uporabljajo MRS 39 za obračunavanje vseh varovanj pred tveganjem, vse dokler ne začne veljati standard na podlagi projekta IASB na področju makro obračunavanja varovanja pred tveganjem.

Podlage za merjenje finančnih sredstev – odplačna vrednost, poštena vrednost prek drugega vseobsegajočega donosa (PVIVD), poštena vrednost prek poslovnega izida (PVIPI) – so sicer podobne kot v MRS 39, vendar so merila razvrščanja v ustrezno kategorijo merjenja bistveno drugačna.

Finančno sredstvo se meri po odplačni vrednosti, če sta izpolnjena naslednja pogoja:

- finančno sredstvo se poseduje v okviru poslovnega modela, katerega cilj je posedovanje finančnih sredstev z namenom prejemanja pogodbenih denarnih tokov; in
- v skladu s pogodbenimi pogoji finančnega sredstva na določene datume prihaja do denarnih tokov, ki so izključno odplačila glavnice in obresti na neporavnano glavnico.

Sicer pa se finančno sredstvo, npr. v primeru kapitalskih instrumentov drugih podjetij, meri po pošteni vrednosti.

Dobički in izgube iz ponovnega merjenja finančnih sredstev po pošteni vrednosti se pripoznajo v poslovnem izidu, z izjemo finančnih sredstev, ki se posedujejo v okviru poslovnega modela, katerega cilj je tako pridobitev pogodbeno dogovorjenih denarnih tokov kot prodaja teh sredstev – dobički in izgube iz njihovega ponovnega merjenja se pripoznajo v IVD.

Poleg tega se lahko podjetje v zvezi z netrgovalnimi lastniškimi instrumenti nepreklicno odloči, da poznejše spremembe poštene vrednosti (vključno z dobički in izgubami iz tečajnih razlik) predstavi v drugem vseobsegajočem donosu. Teh pozneje v nobenih okoliščinah ne sme prerazvrstiti v poslovni izid.

Za dolžniške instrumente, merjene po PVIVD, se prihodki od obresti, pričakovane kreditne izgube in dobički ali izgube iz tečajnih razlik pripoznajo v poslovnem izidu na enak način kot

za sredstva, merjena po odplačni vrednosti. Drugi dobički ali izgube se pripoznajo v drugem vseobsegajočem donosu in se ob odpravi pripoznanja prerazvrstijo v poslovni izid.

Ta model oslabitve po MSRP 9 nadomešča model »nastalih izgub« po MRS 39 z v prihodnost usmerjenim modelom »pričakovanih kreditnih izgub« (PKI), kar pomeni, da se bodo popravki vrednosti zaradi oslabitev lahko pripoznali brez čakanja na škodni dogodek. Novi model oslabitve se bo uporabljal za finančna sredstva, merjena po odplačni vrednosti ali PVIVD, razen naložb v lastniške instrumente, pa tudi za sredstva iz pogodb.

V skladu z MSRP 9 se bo popravek vrednosti za izgubo meril na eni od naslednjih podlag:

- 12-mesečnih pričakovanih kreditnih izgubah. To so pričakovane kreditne izgube, ki izhajajo iz možnih dogodkov neplačila v 12 mesecih po datumu poročanja; ter
- pričakovanih kreditnih izgub v celotnem obdobju trajanja. To so pričakovane kreditne izgube, ki izhajajo iz vseh možnih dogodkov neplačila v pričakovanem obdobju trajanja finančnega instrumenta.

MSRP 9 vključuje nov splošen model obračunavanja varovanja pred tveganjem, ki obračunavanje varovanja pred tveganjem bolj približa upravljanju tveganj. Vrste razmerij varovanja – poštena vrednost, denarni tok in čista finančna naložba v posel v tujini – ostajajo nespremenjene, vendar bo potrebna dodatna presoja.

Standard vsebuje nove zahteve glede doseganja, nadaljevanja in prenehanja obračunavanja varovanja pred tveganjem ter dovoljuje, da se kot varovane postavke pripoznajo dodatne izpostavljenosti.

Zahteva obsežna dodatna razkritja glede upravljanja tveganj in dejavnosti varovanja v podjetju. Družba predvideva, da novi standard na datum prve uporabe ne bo pomembno vplival na njegove računovodske izkaze.

- **Spremembe MSRP 4: Uporaba MSRP 9 Finančni instrumenti z MSRP 4 Zavarovalne pogodbe**

(Velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2018 ali pozneje; uporablja se za naprej.)

Spremembe naslavlajo vprašanja glede uporabe MSRP 9 pred uporabo standarda, ki bo nadomestil MSRP 4 in ga IASB še pripravlja. Spremembe uvajajo dve možni rešitvi. Ena rešitev je začasno izvzetje uporabe MSRP 9, kar v praksi pomeni odložitev njegove uporabe za nekatere zavarovalnice. Druga rešitev je izravnalni pristop k predstavitvi, kar omili volatilitet, ki bi jo lahko povzročila uporaba MSRP 9 pred prihajajočim standardom o zavarovalnih pogodbah.

Družba ne deluje kot zavarovalnica, zato ne pričakuje pomembnega vpliva na svoje računovodske izkaze zaradi spremembe MSRP 4.

- **MSRP 16 Najemi**

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

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

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

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

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

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

Družba predvideva, da bo novi standard MSRP 16 na datum prve uporabe pomembno vplival na računovodske izkaze, saj bo moralo v izkazu finančnega položaja pripoznati sredstva in obveznosti v zvezi s poslovnimi najemi, v katerih nastopa kot najemnik. Družba še ni pripravila analize pričakovanega kvantitativnega vpliva novega standarda.

- **Cikel letnih izboljšav MSRP 2014–2016**

(Velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2018 ali pozneje, z izjemo sprememb MSRP 12, ki veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2017 ali pozneje.)

Izboljšave MSRP (2014–2016) vsebujejo 3 spremembe standardov. Glavne spremembe se nanašajo na naslednje:

- ukinjajo kratkoročna izvzetja za začetne uporabnike (MSRP 1 *Prva uporaba Mednarodnih standardov računovodskega poročanja*) v zvezi, med drugim, s prehodnimi določbami MSRP 7 *Finančni instrumenti – razkritja*, ki se nanašajo na primerjalna razkritja in prenose finančnih sredstev, in MRS 19 *Zasluzki zaposlencev*; izvzetja so bila ukinjena zato, ker so bila dovoljena subjektom samo za poročevalska obdobja, ki so že minila;
- pojasnjujejo, da se zahteve MSRP 12 *Razkritje deležev v drugih podjetjih* (razen razkritja povzetka finančnih informacij v skladu z odstavki B10–B16 standarda) nanašajo na podjetja, ki imajo delež v odvisnih podjetjih ali skupnih podvigih ali podjetij pod pomembnim vplivom s strani obvladujočih družb ali nekonsolidiranih strukturiranih podjetjih, razvrščenih med sredstva za prodajo ali ustavljeno poslovanje v skladu z MSRP 5 *Nekratkoročna sredstva za prodajo in ustavljeno poslovanje*;

ter pojasnjujejo, da se mora odločitev za izvzetje od uporabe kapitalske metode v skladu z MRS 28 *Finančne naložbe v in skupne podvige* sprejeti posebej za vsako podjetje pod pomembnim vplivom s strani obvladujočih družb ali skupni podvig ob začetnem pripoznanju takšnega podjetja pod pomembnim vplivom s strani obvladujočih družb ali skupnega podviga. Družba pregleduje vpliv dopolnitev standarda in jih bo uporabila ob njihovi uporabi.

Novi standardi in pojasnila, ki jih Evropska unija še ni sprejela

- **Spremembe MSRP 10 in MRS 28 Prodaja ali prispevanje sredstev med vlagateljem in njegovim podjetjem pod pomembnim vplivom s strani obvladujočih družb ali skupnim podvigom**

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

Spremembe pojasnjujejo, da je obseg pripoznavanja dobička ali izgube pri poslu s podjetji pod pomembnim vplivom s strani obvladujočih družb ali skupnim podvigom odvisen od tega, ali prodana ali prispevana sredstva predstavljajo poslovni subjekt:

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

Družba predvideva, da spremembe na dan prve uporabe ne bodo pomembno vplivale na njegove računovodske izkaze. Vendar pa se bo kvantitativni vpliv sprejetja sprememb lahko ocenil šele v letu njihove prve uporabe, ker bo odvisen od prenosa sredstev ali poslov podjetij pod pomembnim vplivom s strani obvladujočih družb ali skupni podvig v tem obdobju.

- **MSRP 17 Zavarovalne pogodbe**

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

To določilo še ni sprejeto s strani EU.

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

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

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

- **OPMSRP 22 Transakcije v tujih valutah in predujmi**

(Velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2018 ali pozneje. Uporaba pred tem datumom je dovoljena.)

To pojasnilo še ni sprejeto s strani EU.

OPMSRP 22 vsebuje zahteve glede menjalnega tečaja, ki se uporabi pri poročanju o transakcijah v tujih valutah (npr. tistih v zvezi s prihodki), za katere se plačilo opravi ali prejme vnaprej, ter pojasnjuje, da je datum transakcije datum, na katerega podjetje prvič pripozna predplačilo ali odloženi prihodek iz naslova predujma. Za transakcije, ki vključujejo večkratna plačila ali prejeme, velja, da za vsako plačilo ali prejemek velja poseben datum transakcije.

Družba predvideva, da pojasnilo na dan prve uporabe ne bo pomembno vplivalo na njegove računovodske izkaze, saj podjetje ob začetnem pripoznanju nedenarnih sredstev ali nedenarnih obveznosti v zvezi z danimi ali prejetimi predujmi uporablja menjalni tečaj, ki je v veljavi na dan transakcije.

- **OPMSRP 23 Negotovosti glede obravnavanja davka iz dohodka**

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

To pojasnilo še ni sprejeto s strani EU.

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

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

- **Spremembe MSRP 2 Razvrstitev in merjenje plačil z delnicami**

(Velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2018 ali pozneje; uporablja se za naprej. Uporaba pred tem datumom je dovoljena.)

Te spremembe še niso sprejete s strani EU.

Spremembe pojasnjujejo obračunavanje plačil z delnicami v zvezi z naslednjim:

- vplivi zahtevanih ali nezahtevanih pogojev na merjenje z denarnimi sredstvi poravnanih plačil z delnicami;
- plačilnimi transakcijami z delnicami, za katere se uporablja neto poravnava, in sicer v zvezi z obveznostmi za odtegnjeni davek; ter
- spremembo pogojev plačila z delnicami, ki spreminja razvrstitev transakcije iz poravnanih z denarjem v poravnane z lastniškim kapitalom.

Družba predvideva, da spremembe na datum prve uporabe ne bodo pomembno vplivale na njegove računovodske izkaze, saj podjetje ne opravlja plačil z delnicami.

- **Spremembe MRS 40 Prenosi naložbenih nepremičnin**

(Velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2018 ali pozneje. Uporaba pred tem datumom je dovoljena.)

Te spremembe še niso sprejete s strani EU.

Spremembe pojasnjujejo prenose v naložbene nepremičnine ali iz njih:

- prenos v naložbene nepremičnine ali iz njih se opravi samo, ko se spremeni uporaba nepremičnine; ter
- ob takšni spremembi uporabe je potrebna presoja, ali se nepremičnina šteje kot naložbena nepremičnina.

Družba predvideva, da spremembe na datum prve uporabe ne bodo pomembno vplivale na njegove računovodske izkaze, saj podjetje prenese nepremičnino v naložbene nepremičnine ali iz njih samo, kadar pride do dejanske spremembe v uporabi nepremičnine/nima naložbenih nepremičnin.

- **Spremembe MSRP 9: Elementi predčasnega plačila z negativnim nadomestilom**

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

Te spremembe še niso sprejete s strani EU.

Te spremembe naslavlja vprašanja glede obračunavanja finančnih sredstev, ki vključujejo posebne pogodbene možnosti predplačila. Vprašanja so se zlasti nanašala na to, kako naj

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

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

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

- **Spremembe MRS 28 Dolgoročni deleži v podjetjih pod pomembnim vplivom s stani obvladujočih družb in skupnih podvigih**

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

Te spremembe še niso sprejete s strani EU.

Spremembe pojasnjujejo, da podjetja obračunajo finančne naložbe v podjetja pod pomembnim vplivom s stani obvladujočih družb ali skupne podvige, za katere se ne uporablja kapitalna metoda, v skladu z določbami MSRP 9 *Finančni instrumenti*.

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

- **Cikel letnih izboljšav MSRP 2015–2017**

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

Te letne izboljšave še niso sprejete s strani EU.

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

- pojasnjujejo, da podjetje ponovno izmeri svoje prejšnje deleže v skupnih dejavnostih, ko prevzame obvladovanje podjetja v skladu z MSRP 3 *Poslovne združitve*;
- pojasnjujejo, da podjetje ne izmeri ponovno svojih prejšnjih deležev v skupnih dejavnostih, ko prevzame skupno obvladovanje podjetja v skladu z MSRP 11 *Skupni aranžmaji*;
- pojasnjuje, da mora podjetje vedno obračunati davčne posledice plačila dividend na dobiček ali izgubo, drugi vseobsegajoči donos ali kapital, odvisno od tega, kje je najprej pripoznalo pretekle transakcije ali dogodke, ki so ustvarili dobiček za razdelitev; ter
- pojasnjuje, da mora podjetje izključiti iz skupnih posojil tista, ki jih pridobi posebej za namen pridobitve sredstev v pripravi, in sicer dokler praktično vse dejavnosti, ki so potrebne za

pripravo sredstva za nameravano uporabo ali prodajo, niso zaključene, saj se posojila, pridobljena posebej za namen pridobitve sredstev v pripravi, ne bi smela uporabljati za posojila, prvotno pridobljena posebej za namen pridobitve sredstev v pripravi, ki so že pripravljena za nameravano uporabo ali prodajo.

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

- **Spremembe MRS 19: Zasluzki zaposlencev**

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

Te spremembe še niso sprejete s strani EU.

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

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

3.5.3 Podlaga za merjenje

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

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

3.5.4 Valuta poročanja

Funkcijska in predstavitvena valuta

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

3.5.5 Uporaba ocen in presoj

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

Ocene in predpostavke temeljijo na preteklih izkušnjah in drugih dejavnikih, ki se v danih okoliščinah štejejo za utemeljene, na podlagi katerih so izražene presoje o knjigovodski vrednosti sredstev in obveznosti. Ker so ocene in predpostavke podvržene subjektivni presoji in določeni stopnji negotovosti, se poznejši dejanski rezultati lahko razlikujejo od ocen. Ocene se redno preverjajo. Spremembe računovodskih ocen se pripoznajo v obdobju, v katerem so bile ocene spremenjene, če sprememba vpliva samo na to obdobje, ali v obdobju spremembe in v prihodnjih obdobjih, če sprememba vpliva na prihodnja obdobja.

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

- dobe koristnosti amortizirljivih sredstev
Družba na letni ravni preverja ustreznost življenjskih dob amortizirljivih neopredmetenih sredstev ter nepremičnin, naprav in opreme.
- oslabitve sredstev (prem. pravice, nepremičnine, naprave in oprema)
Družba izvaja preizkus oslabitve stalnih sredstev denar ustvarjajočih enot, katerih največjo vrednost predstavljajo nepremičnine, naprave in oprema v primeru, da opravljena presoja poslovodstva nakazuje na obstoj indikatorjev slabitve. Preizkus oslabitve zahteva opredelitev vrednosti pri uporabi za denar ustvarjajočo enoto, za katero so zaznani indikatorji slabitve. Ocena vrednosti pri uporabi je pripravljena na podlagi ocenjenih prihodnjih denarnih tokov denar ustvarjajoče enote (uporabljene so petletne projekcije, pripravljene s strani poslovodstva) ter z uporabo primerne diskontne stopnje, s katero je izračunana sedanja vrednost denarnih tokov.
- udenarljive vrednosti terjatev
Družba najmanj enkrat letno presoja znake Oslabitev terjatev do kupcev. Oslabitev terjatev družba izvede za vse sporne in dvomljive terjatve. Kot dvomljive terjatve se izkažejo tiste terjatve, ki niso poravnane v roku 180 dni od datuma zapadlosti. Oslabitev se ne glede na zapadlost ne izvede, v kolikor obstaja verjetnost poplačila, verjetnost poplačila pa se ocenjuje na individualni osnovi.
- druge rezervacije - rezervacije za sanacijo kamnoloma

Rezervacije za sanacijo kamnoloma so oblikovane za sanacijo in rekultivacijo po zaključku pridobivalnih del. Rekultivacija se izvaja sprotno (nanos zemljine, zatravitev, zasaditev..), dela se bodo izvajala do veljavnosti koncesije, to je do leta 2029.

- *odložene terjatve za davke*

Zahtevana je pomembna presoja pri določitvi zneska odloženih terjatev za davek, ki bo pripoznan v računovodskih izkazih. Odložene terjatve za davek se pripoznajo, če je verjetno, da se bo v prihodnjem obdobju 5-ih let pojavil razpoložljivi obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo mogoče uporabiti odbitne začasne razlike. Odložene terjatve za davek za odbitne začasne davčne razlike in neizkoriščene davčne izgube, prenesene naprej, se evidentirajo le, če je verjetno, da bo v prihodnosti na voljo obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo mogoče uporabiti prej omenjene razlike ter davčne izgube. Knjigovodska vrednost odloženih terjatev za davek se letno preverja in se po potrebi zniža za znesek, za katerega se oceni, da v prihodnosti ne bo na voljo dovolj obdavčljivih dobičkov.

- čista iztržljivost vrednost zalog – *Pojasnilo 3.5.8.6*

Enkrat na leto in sicer po stanju na dan izdelave letnih računovodskih izkazov se oceni dokaze o oslabitvi zalog materiala. Družba izvaja slabitve zalog ob upoštevanju časovne komponenta gibanja zalog in zaključkov individualno naravnane strokovne presoje glede možnosti nadaljnje uporabe ali prodaje zalog.

- rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi

Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi so izračunane na podlagi aktuarskega izračuna z uporabo metode projicirane enote. Najpomembnejše predpostavke aktuarskega izračuna so: fluktuacija zaposlenih, predpostavka prihodnje rasti plač zaposlenih v družbi in diskontna stopnja.

3.5.6 Pomembne računovodske usmeritve

Družba RGP v letu 2017 ni spreminjala računovodskih usmeritev.

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.

3.5.6.1 Neopredmetena sredstva

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

Amortizacijske metode, dobe koristnosti sredstev se preverijo ob koncu vsakega poslovnega leta in po potrebi prilagodijo. V poslovnem letu 2017 so bile pregledane dobe koristnosti pomembnejših neopredmetenih sredstev na podlagi notranjih virov informacij o uporabi sredstev.

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

Ocenjene dobe koristnosti za posamezna neopredmetena sredstva so:

	v letih od - do
Računalniški programi	10
Druge dolgoročne premoženjske pravice	10

3.5.6.2 Nepremičnine, naprave in oprema

Nepremičnine, naprave in oprema so del dolgoročnih sredstev v lasti družbe, ki se uporabljajo za opravljanje dejavnosti družbe. Nepremičnine, naprave in oprema vključujejo zemljišča, zgradbe, proizvodjalno opremo, 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. Stroški izposojanja, ki se pripišejo neposredno nakupu, gradnji ali proizvodnji

sredstva v pripravi, to je do aktivacije sredstva, se pripoznajo kot del nabavne vrednosti takega sredstva.

Za poznejše merjenje nepremičnin, naprav in opreme se uporablja model nabavne vrednosti. Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti vsakega posameznega (sestavnega) dela osnovnega sredstva in preostale vrednosti. Zemljišča in določena druga sredstva se ne amortizirajo. Amortizacija se začne obračunavati od nabavne vrednosti, ko je sredstvo razpoložljivo za uporabo. Sredstva v gradnji oziroma izdelavi se ne amortizirajo.

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

	v letih od - do
Zgradbe	33 - 50
Proizvajalna oprema	5 - 20
Računalniška oprema	4 - 10
Pohištvo	5 - 10
Osebna vozila	5
Druga vozila	5 - 10
Druge naprave in oprema	5

Amortizacijske metode, dobe koristnosti in preostale vrednosti skupin sredstev se preverijo ob koncu vsakega poslovnega leta in po potrebi prilagodijo. V poslovnem letu 2017 je bilo opravljeno zunanje preverjanje življenjskih dob pomembnejših postavk opreme in nepremičnin.

V primeru podaljšanja dobe koristnosti družba zmanjša, v primeru skrajšanja dobe koristnosti pa poveča že obračunane stroške amortizacije v obravnavanem poslovnem letu. Prilagoditev dobe koristnosti je potrebno preračunati tako, da se bo sredstvo dokončno amortiziralo v novi predvideni dobi koristnosti. Sprememba dobe koristnosti se obravnava kot sprememba računovodske ocene ter vpliva le na obdobje, v katerem je bila računovodska ocena spremenjena in na vsako naslednje obdobje v preostali dobi koristnosti.

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.

Stroški, ki nastajajo v zvezi z nepremičnino, napravami in opremo, povečujejo njegovo knjigovodsko vrednost, če povečujejo njegove prihodnje koristi v primerjavi s prvotno ocenjenimi.

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

Družba nima brezplačno pridobljenih nepremičnin, naprav in opreme ter nepremičnin, naprav in opreme v finančnem najemu.

3.5.6.3 Finančni instrumenti

Finančni instrumenti vključujejo naslednje postavke:

- neizpeljana finančna sredstva,
- neizpeljane finančne obveznosti.

Neizpeljana finančna sredstva

Neizpeljana finančna sredstva vključujejo naložbe v finančna sredstva, razpoložljiva za prodajo, 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.

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 neposredne stroške posla. Po začetnem pripoznanju 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.

Posojila se v poslovnih knjigah pripoznajo po datumu poravnave, terjatve pa po datumu trgovanja.

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

3.5.6.4 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 prevozni 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 morebitnem znižanju vrednosti zalog/odpisih vrednosti zalog na nižje čiste iztržljive vrednosti. Znižanje vrednosti zalog/odpisih vrednosti zalog na nižje čiste iztržljive vrednosti 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 znižanja vrednosti zalog/odpisih vrednosti zalog na nižje čiste iztržljive vrednosti za posamezno skupino se uporabljajo kriteriji strokovne presoje, nadaljnje uporabe ali prodaje.

3.5.6.5 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 oslabi.

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 odpisov vrednosti, 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 poslovodstvo 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,
- v Uradnem listu RS je objavljen 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 poslovodstva.

Oslabitev nefinančnih sredstev

Družba ob vsakem poročanju preveri, ali so prisotni znaki oslabitve nepremičnin, naprav in opreme. Če takšni znaki obstajajo, se oceni nadomestljiva vrednost sredstva ali denar ustvarjajoče enote. Oslabitev sredstva ali denar ustvarjajoče enote se pripozna v primeru, ko njegova knjigovodska vrednost presega njegovo nadomestljivo vrednost.

Nadomestljiva vrednost sredstva ali denar ustvarjajoče enote je njena vrednost pri uporabi ali poštena vrednost, zmanjšana za stroške prodaje, in sicer tista, ki je višja. Pri določanju vrednosti sredstva pri uporabi se pričakovani prihodnji denarni tokovi diskontirajo na njihovo sedanjo vrednost z uporabo diskontne mere pred obdavčitvijo, ki odraža sprotne tržne ocene časovne vrednosti denarja in tveganja, ki so značilna za sredstvo. Za namen preizkusa oslabitve se sredstva, ki jih ni mogoče preskusiti posamično, uvrstijo v najmanjšo možno skupino sredstev, ki ustvarjajo denarne tokove iz nadaljnje uporabe in ki so pretežno neodvisni od prejemkov ostalih sredstev ali skupin sredstev (denar ustvarjajoča enota).

Slabitev se izkaže v izkazu poslovnega izida. Izguba, ki se pri denar ustvarjajoči enoti pripozna zaradi oslabitve, se razporedi tako, da se najprej zmanjša knjigovodska vrednost dobrega imena (če le-ta obstaja), razporejenega na denar ustvarjajočo enoto, nato pa na druga sredstva enote (skupine enot) sorazmerno s knjigovodsko vrednostjo vsakega sredstva v enoti.

Izguba zaradi oslabitve dobrega imena se ne odpravlja. V zvezi z nepremičninami, napravami in opremo družba izgube zaradi oslabitve v preteklih obdobjih na datum bilance stanja ovrednoti in tako ugotovi, če je prišlo do zmanjšanja izgube ali ta celo ne obstaja več. Izguba zaradi oslabitve se odpravi, če je prišlo do spremembe ocen, na podlagi katerih družba določi nadomestljivo vrednost sredstva. Izguba zaradi oslabitve sredstva se odpravi do višine, do katere povečana knjigovodska vrednost sredstva ne preseže knjigovodske vrednosti, ki bi bila ugotovljena po odštetju amortizacijskega odpisa, če pri sredstvu v prejšnjih letih ne bi bila pripoznana izguba zaradi oslabitve.

3.5.6.6 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. Opremljen je z zneski, ki so jih vložili lastniki ter z zneski, ki so se pojavili pri poslovanju in pripadajo lastnikom. Zmanjšuje ga izguba pri poslovanju in izplačila lastnikom, povečuje pa dobiček, ustvarjen v obdobju.

Osnovni kapital in kapitalne rezerve predstavljajo denarne in stvarne vložke lastnikov.

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 zasluge zaposlenec predstavlja primanjkljaj oz. presežek iz prevrednotenja, kateri je nastal pri aktuarskem izračunu odpravnin ob upokojitvi.

3.5.6.7 Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi

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

Rezervacije so oblikovane v višini ocenjenih prihodnjih izplačil za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade, diskontirane na konec poslovnega leta. Izračun je narejen za vsakega zaposlenega tako, da upošteva stroške odpravnin ob upokojitvi in stroške vseh pričakovanih jubilejnih nagrad do upokojitve. Izračun z uporabo metode projicirane enote pripravi aktuar, ki se izbere na nivoju skupine. Plačila za odpravnine ob upokojitvi in izplačila jubilejnih nagrad zmanjšujejo oblikovane rezervacije. Aktuarski dobički/izgube povezani z aktuarskim izračunom rezervacij za odpravnine ob upokojitvi se izkazujejo v okviru drugega vseobsegajočega donosa.

3.5.6.8 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 prihodkov.

Druge rezervacije, se nanašajo na pokrivanje stroškov sanacije kamnoloma, oblikovane za pokrivanje bremen iz naslova izkoriščanja kamenih agregatov. Od leta 2014 se sredstva za pokrivanje stroškov sanacije kamnoloma vplačujejo v Eko sklad.

3.5.6.9 Pogojne obveznosti

Pogojna obveznost je:

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

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

3.5.6.10 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.

Družba pripozna prihodke iz naslova **pogodb o gradbenih delih** v sorazmerju s stopnjo dokončnosti posla na zaključni dan obračunskega obdobja. Stopnja dokončnosti posla se oceni na dva načina, in sicer, v kolikor pogodbeno dogovorjeno, z mesečnim fizičnim popisom opravljenega dela, ali pa na podlagi določitve deleža že nastalih pogodbenih stroškov glede na ocenjene celotne pogodbene stroške.

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 poslovnih terjatev, prejete odškodnine, trošarine in podobni prihodki.

Finančni prihodki obsegajo prihodke obresti danih depozitov.

3.5.6.11 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.

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

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

Stroški dela so 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.

3.5.6.12 Obdavčitev

Davki vključujejo obveznosti za odmerjen davek in odloženi davek. Odmerjeni davek je izkazan v izkazu poslovnega izida, odloženi davek pa je izkazan v izkazu poslovnega izida in izkazu finančnega položaja.

Obdavčljivi dobiček se razlikuje od čistega dobička, poročanega v poslovnem izidu, ker izključuje postavke prihodkov ali odhodkov, ki so obdavčljive ali odbitne v drugih letih, in tudi postavke, ki niso nikoli obdavčljive ali odbitne. Obveznost družbe za odmerjeni davek se izračuna z uporabo davčnih stopenj, ki so veljavne na dan poročanja. Družba za leto 2017 ne izkazuje odmerjenega davka, saj nima obdavčljivega dobička.

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

Odložene terjatve za davek se pripoznajo, če obstaja verjetnost, da bo v prihodnosti na razpolago obdavčljiv dobiček, iz katerega bo mogoče koristiti začasne razlike. Predstavljajo višino obračunanega davka od dohodka pravnih oseb od odbitnih začasnih razlik, neizrabljenih davčnih izgub in davčnih dobropisov. Družba je v letu 2014 odpravila odložene terjatve za

davek in jih tudi v letu 2017 ni oblikovala, ker glede na značilnosti trenutnega poslovanja v naslednjih treh letih ne pričakuje pomembnejše pozitivne davčne osnove.

3.5.6.13 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

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

3.5.6.14 Izkaz denarnih tokov

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

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

3.5.6.15 Poročanje po odsekih

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

3.5.7 Finančna tveganja

Finančna tveganja so pojasnjena v poslovnem delu letnega poročila v točki 2.9 *Upravljanje s tveganji (točka 2.9.3)*, razkritja tveganj so natančneje obravnavana v računovodskem delu letnega poročila v poglavju 3.5.10 *Finančni instrumenti in tveganja*.

3.5.8 Razkritja k računovodskim izkazom

3.5.8.1 Neopredmetena sredstva

	<i>v EUR</i>	
Neopredmetena sredstva	31.12.2017	31.12.2016
Druge dolgoročne premoženjske pravice	21.728	24.320
Skupaj	21.728	24.320

v EUR

Gibanje neopredmetenih sredstev v letu 2017	Druge dolgoročne premoženjske pravice	Druga neopredmetena sredstva	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2017	64.976	4.980	69.956
Nabavna vrednost 31.12.2017	64.976	4.980	69.956
Odpisana vrednost 1.1.2017	40.656	4.980	45.636
Amortizacija	2.592		2.592
Odpisana vrednost 31.12.2017	43.248	4.980	48.228
Knjigovodska vrednost 1.1.2017	24.320	0	24.320
Knjigovodska vrednost 31.12.2017	21.728	0	21.728

v EUR

Gibanje neopredmetenih sredstev v letu 2016	Druge dolgoročne premoženjske pravice	Druga neopredmetena sredstva	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2016	63.896	4.980	68.876
Pridobitve	1.080		1.080
Nabavna vrednost 31.12.2016	64.976	4.980	69.956
Odpisana vrednost 1.1.2016	38.077	4.980	43.057
Amortizacija	2.579		2.579
Odpisana vrednost 31.12.2016	40.656	4.980	45.636
Knjigovodska vrednost 1.1.2016	25.819	0	25.819
Knjigovodska vrednost 31.12.2016	24.320	0	24.320

Na dan 31.12.2017 družba nima obvez za pridobitev neopredmetenih sredstev.

Družba nima zastavljenih neopredmetenih sredstev.

3.5.8.2 Nepremičnine, naprave in oprema

v EUR

Nepremičnine, naprave in oprema	31.12.2017	31.12.2016
Zemljišča	406.875	412.823
Zgradbe	371.865	389.471
Proizvajalna oprema	2.078.298	2.307.934
Druga oprema	2.550	5.520
Skupaj	2.859.588	3.115.748

v EUR

Gibanje nepremičnin, naprav in opreme v letu 2017	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalna oprema	Druga oprema	Nepremičnine, naprave in oprema v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2017	515.659	1.062.629	13.300.270	125.587	0	15.004.145
Pridobitve	0	0	0	0	1.070.932	1.070.932
Odtujitve	0	0	(252.294)	0	0	(252.294)
Prenosi iz investicij	0	10.138	1.060.794	0	(1.070.932)	0
Odpisi	0	0	(44.833)	(13.187)	0	(58.020)
Nabavna vrednost 31.12.2017	515.659	1.072.767	14.063.937	112.400	0	15.764.763
Odpisana vrednost 1.1.2017	102.836	673.158	10.992.336	120.067	0	11.888.397
Odtujitve	0	0	(252.294)	0	0	(252.294)
Amortizacija	5.948	27.744	708.536	2.575	0	744.803
Slabitve	0	0	580.000	0	0	580.000
Odpisi	0	0	(42.939)	(12.792)	0	(55.731)
Odpisana vrednost 31.12.2017	108.784	700.902	11.985.639	109.850	0	12.905.175
Knjigovodska vrednost 1.1.2017	412.823	389.471	2.307.934	5.520	0	3.115.748
Knjigovodska vrednost 31.12.2017	406.875	371.865	2.078.298	2.550	0	2.859.588

v EUR

Gibanje nepremičnin, naprav in opreme v letu 2016	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalna oprema	Druga oprema	Nepremičnine, naprave in oprema v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2016	515.659	1.194.250	13.595.910	124.083	0	15.429.902
Pridobitve	0	0	0	0	149.938	149.938
Odtujitve	0	(143.748)	(384.978)	0	0	(528.726)
Prenosi iz investicij	0	12.127	135.605	2.206	(149.938)	0
Odpisi	0	0	(46.267)	(702)	0	(46.969)
Nabavna vrednost 31.12.2016	515.659	1.062.629	13.300.270	125.587	0	15.004.145
Odpisana vrednost 1.1.2016	96.888	752.334	10.757.495	116.704	0	11.723.421
Odtujitve	0	(107.428)	(384.978)	0	0	(492.406)
Amortizacija	5.948	28.252	663.873	4.065	0	702.138
Odpisi	0	0	(44.054)	(702)	0	(44.756)
Odpisana vrednost 31.12.2016	102.836	673.158	10.992.336	120.067	0	11.888.397
Knjigovodska vrednost 1.1.2016	418.771	441.916	2.838.415	7.379	0	3.706.481
Knjigovodska vrednost 31.12.2016	412.823	389.471	2.307.934	5.520	0	3.115.748

Družba RGP ima v finančnem najemu tovorna vozila, katerih sedanja vrednost na dan 31.12.2017 znaša 77.063 EUR. Prihodnja plačila iz naslova leasingov so razvidna iz točke 3.5.10 b) Likvidnostno tveganje na strani 109.

Družba RGP ima za zavarovanje dolgoročnega kredita po pogodbi 2007/09-381 pri NKBM d.d. in po pogodbi 1735632 pri Abanki d. d. zastavljeno opremo. Sedanja vrednost naprav in opreme, ki so zastavljena za zavarovanje kredita, znaša 384.663 EUR. Zastavljena osnovna sredstva so: viličar Clark, vrtalna oprema Mustang, generator QAS 150, tovorno vozilo, vrtalni stroj casagrande C7 NG, volvo bager EC290C NL in bager Watermaster classic. Za zavarovanje dolgoročnega kredita po pogodbi št. 1735632 pri Abanki, pa ima zastavljeno

zemljišče v kamnolomu Paka (maksimalna hipoteka znaša 450.000 €), knjigovodska vrednost zemljišč znaša 313.483 €.

V letu 2017 je bila prodana vrtalna garnitura Casagrande C8, letnik 2004. Prodano osnovno sredstvo ni imelo knjigovodske vrednosti. Za pridobitev novih nepremičnin, naprav in opreme na dan 31.12.2017 ne obstajajo sklenjene pogodbene zaveze.

Glede na zaznan obstoj indikatorjev slabitve, je bil na dan 30.9.2017 za denar ustvarjajočo enoto osnovne oz. temeljne dejavnosti družbe RGP izveden preizkus oslabitve njenih stalnih oz. dolgoročnih sredstev. S preizkusom oslabitve, ki ga je izvedel pooblaščen ocenjevalec vrednosti podjetij je bila opredeljena nadomestljiva vrednost stalnih sredstev na ravni denar ustvarjajoče enote osnovne dejavnosti. Nadomestljiva vrednost dolgoročnih sredstev družbe za osnovno dejavnost je izračunana kot vrednost pri uporabi na podlagi metode sedanje vrednosti pričakovanih prostih denarnih tokov z upoštevanjem naslednjih predpostavk:

- vrednost je ocenjena z metodo sedanje vrednosti pričakovanih prostih denarnih tokov (vrednost pri uporabi);
- ocena vrednosti je pripravljena ob predpostavki nespremenjenega poslovanja in delujočega podjetja
- upoštevane so projekcije poslovanja denar ustvarjajoče enote do leta 2022, ki upoštevajo planirane prihodke za obdobje oktober 2017– 2018 v skladu plani posloводства družbe; upoštevano je, da bo družba v letu 2021 dosegla normaliziran obseg poslovanja, zato večja rast v letu 2022 ni planirana; dolgoročna rast upoštevana v višini 1,5 %.
- za izračun prostega denarnega toka je bila uporabljena diskontna stopnja, ki odraža zahtevano stopnjo donosa celotnega kapitala družbe (WACC) v višini 10,44 %;
- vitli za prevoz ljudi in opreme s pripadajočo infrastrukturo, ki sodelujejo pri izvedbi projekta Jašek NOP II za naročnika obvladujočo družbo Premogovnik Velenje, so v preizkusu oslabitve upoštevani kot presežno premoženje, ki se vrednoti ločeno od stalnih sredstev denar ustvarjajoče enote.

Nadomestljiva vrednost dolgoročnih sredstev je ugotovljena v višini 3.961 tisoč EUR, kar presega knjigovodsko vrednost sredstev denar ustvarjajoče enote brez upoštevanja presežne opreme.

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

	Sprememba oz. pribitek v %		Sprememba nadomestljive vrednosti v tisoč EUR	
Diskontna stopnja (WACC)	(0,5)	0,5	+ 223	- 200
NOPLAT (EBIT-davek)	(10)	10	-399	+ 399

V zvezi z vrednotenjem nepremičnin, naprav in opreme na dan 31.12.2017 je družba glede na to, da so bili preizkusi oslabitev izvedeni po stanju na dan 30.9.2017, izvedla presojo sprememb okoliščin poslovanja v zadnjem mesecu poslovnega leta 2017. Ugotovljeno je bilo, da se okoliščine poslovanja družbe v zadnjih treh mesecih poslovnega leta 2017 niso pomembneje spremenile, kar je nakazalo, da se vrednotenje dolgoročnih sredstev denar ustvarjajoče enote po stanju na dan 31.12.2017 ne spreminja glede na ugotovljeno po stanju na dan 30.9.2017.

Ob predstavljenem je družba na dan 30.9.2017 izvedla ločen preizkus oslabitve za presežno opremo (vitli za prevoz ljudi in opreme s pripadajočo infrastrukturo) s preveritvijo njihove poštene vrednosti, zmanjšane za stroške prodaje, izvedeno s strani zunanjega pooblaščenega ocenjevalca opreme. Upoštevajoč rezultate izvedenega ocenjevanja in druge okoliščine prodaje presežnih sredstev je družba v letu 2017 evidentirala oslabitve teh sredstev v višini 580 tisoč EUR.

3.5.8.3 Dolgoročne finančne terjatve in posojila

	<i>v EUR</i>	
Dolgoročne finančne terjatve in posojila	31.12.2017	31.12.2016
Dolgoročno dani depoziti drugim	12.539	16.912
Skupaj	12.539	16.912

Depozit v znesku 10.000 EUR zapade v letu 2019, depozit v znesku 2.539 EUR pa zapade v letu 2023.

	<i>v EUR</i>	
Gibanje dolgoročnih finančnih terjatev in posojil	2017	2016
Stanje 1.1.2017	16.912	16.433
Pridobitve	10.283	4.630
Prenosi na kratk. terjatve.	(14.656)	(4.151)
Stanje 31.12.2017	12.539	16.912

3.5.8.4 Dolgoročne poslovne terjatve

<i>v EUR</i>		
Dolgoročne poslovne terjatve	31.12.2017	31.12.2016
Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini	20.652	41.590
Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	255.243	244.234
Skupaj	275.895	285.824

Dolgoročne poslovne terjatve se nanašajo na 'zadržana sredstva na projektih', ki so bile v letu 2017, v skladu s pogodbenimi določili prepoznane kot terjatve, ki zapadejo v plačilo v roku daljšem kot eno leto. Časovni okvir plačil terjatev je razviden iz točke 3.5.10 a) Kreditno tveganje.

3.5.8.5 Druga dolgoročna sredstva

<i>v EUR</i>		
Druga dolgoročna sredstva	31.12.2017	31.12.2016
Druga dolgoročna sredstva	2.558	0
Rezervirana sredstva za sanacijo - eko sklad	20.370	20.370
Skupaj	22.928	20.370

Druga dolgoročna sredstva predstavljajo dolgoročne aktivne časovne razmejitve zavarovanja, ki zapadejo v plačilo v letu 2019. Za namene izvedbe zapiralnih del v kamnolomu Paka pa se od leta 2016 dalje zbirajo finančna sredstva v okviru EKO sklada.

Družba RGP mora zagotavljati sredstva za sanacijo kot denarna sredstva, ki jih vsako leto plačuje Eko skladu z namenom, da jih po končanem izkoriščanju uporabi kot povračilo stroškov končne sanacije (rezervirana sredstva za sanacijo). Koncesionar zagotavlja rezervirana sredstva za sanacijo z letnimi plačili kot akontacijo sredstev za končno sanacijo pridobivalnega prostora (rudarska sanacnina). Rudarska sanacnina se izračunava in odmerja na podlagi podatkov o stroških končne sanacije pridobivalnega prostora in podatkov o v preteklem letu pridobljenih količinah mineralnih surovin v istem pridobivalnem prostoru.

3.5.8.6 Zaloge

<i>v EUR</i>		
Zaloge	31.12.2017	31.12.2016
Material	136.130	114.023
Proizvodi in trgovsko blago	56.711	53.640
Skupaj	192.841	167.663

v EUR

Inventurni viški in primanjkljaji	31.12.2017	31.12.2016
Presežki pri popisu zalog	1.041	839
Primanjkljaji pri popisu zalog	(912)	(1.576)
Skupaj	129	(737)

Presežki in primanjkljaji pri popisu zalog so bili ugotovljeni pri popisu zalog materiala. Popis zalog materiala je bil narejen od 23.11.2017 do 22.12.2017. Stanje zalog materiala se nanaša na dan 22.12.2017. Stroški zalog materiala pripoznanih v izkazu poslovnega izida vsebujejo stroške materiala v višini 953.483 EUR in stroške pomožnega materiala v višini 352.000 EUR. Popis zalog gotovih proizvodov se nanaša na dan 31.12.2017. Zaloge niso zastavljene za poplačilo obveznosti.

3.5.8.7 *Kratkoročne finančne terjatve in posojila*

v EUR

kratkoročne finančne terjatve in posojila	31.12.2017	31.12.2016
Kratkoročno dani depoziti drugim	14.656	10.926
Skupaj	14.656	10.926

v EUR

Gibanje kratkoročnih finančnih terjatev in posojil	2017	2016
Stanje 1.1.2017	10.926	304.264
Pridobitve	10.002	10.926
Prenos iz dolgoročnih terjatev	14.656	4.151
Odplačila	(20.928)	(308.415)
Stanje 31.12.2017	14.656	10.926

Kratkoročne finančne terjatve predstavlja kratkoročno dani depozit - Nova Kreditna banka Maribor d.d..

3.5.8.8 *Kratkoročne poslovne terjatve*

v EUR

Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	31.12.2017	31.12.2016
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	722.801	461.570
Kratkoročne poslovne terjatve do pridruženih družb	0	241.459
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	358.229	939.279
Skupaj	1.081.030	1.642.308

Roki zapadlosti kratkoročnih poslovnih terjatev so razkriti v poglavju kreditno tveganje - kratkoročne terjatve po zapadlosti.

Družba RGP ima na dan 31.12.2017 zastavljene terjatve v višini 342.554 EUR, za zavarovanje kreditov in v korist HSE, za izdane poroštvne izjave HSE v korist bank, ki so izdale bančne garancije družbi RGP. Zastavljene so terjatve do DEM d.o.o. in Kostak d.d..

		<i>v EUR</i>	
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		31.12.2017	31.12.2016
DEM	Slovenija	423.648	284.818
SENG	Slovenija	26.267	14.921
TEŠ	Slovenija	236.377	52.358
TET - v likvidaciji	Slovenija	0	13.960
PV	Slovenija	25.535	94.628
HTZ I.P.	Slovenija	10.974	765
PV Invest	Slovenija	0	120
Skupaj		722.801	461.570

3.5.8.9 Druga kratkoročna sredstva

		<i>v EUR</i>	
Druga kratkoročna sredstva		31.12.2017	31.12.2016
Kratkoročno dani predujmi		12.531	14.499
Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih inštitucij		168.700	50.420
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		40	1.571
Nezaračunani prihodki		0	71.013
Kratkoročno odloženi stroški in odhodki		16.460	0
Skupaj		197.731	137.503

Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih inštitucij so sestavljene iz odbitnega DDV-ja, terjatev za vračilo razlike med odbitnim in obračunanim DDV in drugih kratkoročnih terjatev do državnih in drugih inštitucij. Kratkoročno odložene stroške pa predstavljajo kratkoročno odložene zavarovalne premije.

3.5.8.10 Denar in denarni ustrezniki

		<i>v EUR</i>	
Denar in denarni ustrezniki		31.12.2017	31.12.2016
Gotovina v blagajni in prejeti čeki		1.863	2.431
Denarna sredstva v banki		30.022	77.606
Skupaj		31.885	80.037

3.5.8.11 Kapital

<i>v EUR</i>		
Kapital	31.12.2017	31.12.2016
Vpoklican kapital	3.021.694	3.021.694
Rezerve iz naslova obveznosti do zaposlenih	(20.013)	(10.990)
Zadržani poslovni izid	(2.487.726)	(1.197.654)
Skupaj	513.955	1.813.050

<i>v EUR</i>		
Bilančni dobiček ali izguba	2017	2016
Čisti poslovni izid poslovnega leta	(1.291.347)	41.840
Preneseni dobiček/ prenesena izguba	(1.196.379)	(1.239.494)
Bilančni dobiček ali izguba	(2.487.726)	(1.197.654)

V letu 2017 je bila ugotovljena izguba v višini 1.291.347 EUR. Z izgubo leta 2017 je družba povečala preneseno izgubo iz prejšnjih let. Na dan 31.12.2017 ostaja nepokrita izguba v višini 2.487.726 EUR.

Rezerva za zasluge zaposlenecv

v EUR

Gibanje v letu 2017	Aktuarski dobički/izgube pri odpravninah ob upokojitvi	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2017	(10.990)	(10.990)
Oblikovanje, povečanje	(8.994)	(8.994)
Zmanjšanje	1.246	1.246
Prenos na preneseni poslovni izid	(1.275)	(1.275)
Stanje na dan 31.12.2017	(20.013)	(20.013)

Gibanje v letu 2016	Aktuarski dobički/izgube pri odpravninah ob upokojitvi	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2016	(26.979)	(26.979)
Oblikovanje, povečanje	9.736	9.736
Zmanjšanje	5.103	5.103
Prenos na preneseni poslovni izid	1.150	1.150
Stanje na dan 31.12.2016	(10.990)	(10.990)

Rezerva za zasluge zaposlenecv je na podlagi aktuarskega izračuna prikazana kot aktuarska izguba pri rezervacijah za odpravnine ob upokojitvi.

3.5.8.12 Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade

v EUR

Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade	31.12.2017	31.12.2016
Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	124.523	109.350
Rezervacije za jubilejne nagrade	40.236	35.435
Skupaj	164.759	144.785

v EUR

Gibanje v letu 2017	Rezervacije za odpravnine	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2017	109.350	35.435	144.785
Oblikovanje- pripoznano skozi IPI	8.759	10.239	18.998
Povečanje - pripoznano skozi IPI (obresti)	1.222	363	1.585
Povečanje - pripoznano skozi IDVD	8.993	0	8.993
Zmanjšanje - pripoznano skozi IPI	(2.555)	(1.615)	(4.170)
Zmanjšanje - pripoznano skozi IDVD	(1.246)	0	(1.246)
Zmanjšanje - črpanje	0	(4.186)	(4.186)
Stanje na dan 31.12.2017	124.523	40.236	164.759
Gibanje v letu 2016			
Stanje na dan 1.1.2016	129.278	40.867	170.145
Oblikovanje- pripoznano skozi IPI	7.680	6.436	14.116
Povečanje - pripoznano skozi IPI (obresti)	2.276	764	3.040
Povečanje - pripoznano skozi IDVD	385	0	385
Zmanjšanje - pripoznano skozi IPI	(6.920)	(5.662)	(12.582)
Zmanjšanje - pripoznano skozi IDVD	(15.223)	0	(15.223)
Zmanjšanje - črpanje	(8.126)	(6.970)	(15.096)
Stanje na dan 31.12.2016	109.350	35.435	144.785

Znesek aktuarske izgube iz naslova rezervacij za odpravnine ob upokojitvi je bil v višini 7.748 EUR evidentiran v okviru rezerve za pošteno vrednost – torej ni bil evidentiran preko izkaza poslovnega izida.

Podlaga za novo oblikovanje je Aktuarski izračun obveznosti za rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi v skladu z MRS na dan 31.12.2017 iz januarja 2018, ki ga je pripravilo podjetje ACTIOMA, poslovno in aktuarsko svetovanje, d.o.o., Ljubljana-Polje.

Pri aktuarskem izračunu se je upoštevalo:

- število zaposlenih v družbi na dan 31.12.2017 (matična številka zaposlenca, spol, datum rojstva, datum prve zaposlitve v Skupini, zaposlitev za nedoločen ali določen čas, pokojninska delovna doba na dan 31.10.2017, povprečna bruto plača zaposlenca, izplačana v avgustu, septembru in oktobru 2017 v EUR, število beneficiranih mesecev, izplačila jubilejnih nagrad za leto 2017, stanje rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi na dan 31.12.2016, vzroki odhodov zaposlencev v letu 2017.
- pravice zaposlenih do odpravnine ob upokojitvi,
- pravice zaposlenih do izplačila jubilejnih nagrad,
- fluktuacija zaposlenih in upokojevanje,
- povečanje plač zaposlenih v družbi v višini 85 % letne inflacije, rast plač zaposlenih zaradi napredovanja 0,2 % letno, dodatek na pokojninsko dobo v višini 0,5 % od osnovne plače za vsako izpolnjeno leto skupne delovne dobe (omenjeni podatki so enaki kot v letu 2016).

- diskontna stopnja za izračun na dan 31.12.2017 je določena v višini 1,0 % (preteklo leto 1,2 %), na osnovi objavljenih donosnosti slovenskih državnih obveznic na dan 29.12.2017.

v EUR

Analiza občutljivosti	2017			
	Diskontna stopnja		Rast plač	
	Povečanje za 0,5	Zmanjšanje za 0,5	Povečanje za 0,5	Zmanjšanje za 0,5
Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	-7.548	8.362	8.227	-7.515
Rezervacije za jubilejne nagrade	-1.534	1.640	1.697	-1.652
Skupaj	-9.082	10.002	9.924	-9.167

3.5.8.13 Druge rezervacije

<i>v EUR</i>		
Druge rezervacije	31.12.2017	31.12.2016
Za odškodnine	20.493	20.493
Druge rezervacije	56.455	143.077
Skupaj	76.948	163.570

<i>v EUR</i>			
Gibanje v letu 2017	Za odškodnine	Druge rezervacije	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2017	20.493	143.077	163.570
Oblikovanje, povečanje	0	722	722
Zmanjšanje, črpanje	0	(87.344)	(87.344)
Stanje na dan 31.12.2017	20.493	56.455	76.948
Gibanje v letu 2016	Za odškodnine	Druge rezervacije	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2016	20.493	119.010	139.503
Oblikovanje - povečanje	0	24.067	24.067
Stanje na dan 31.12.2016	20.493	143.077	163.570

Zmanjšanje oziroma črpanje drugih rezervacij predstavlja izvedbo sanacijskih del v kamnolomu Paka v višini 62.554 EUR v breme stroškov tekočega obdobja in prenos neizplačanih plač v višini 24.790 EUR na kratkoročne obveznosti.

Rezervacije za odškodnine so glede na oceno preteklih dogodkov oblikovane v zadostnem obsegu, zato se v letu 2017 niso dodatno oblikovale.

Druge rezervacije predstavljajo rezervacije za sanacijo izkoriščenega dela kamnoloma v višini 56.455 EUR.

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 raščnem stanju, povprečne proizvodnje kamenih agregatov in stroškovne ocena rekultivacije.

Rezervacije za zapiralna dela za kamnolom Paka se od leta 2013 niso dodatno oblikovale, ker glede na novo koncesijsko pogodbo zadoščajo za sanacijo kamnoloma. Ta sredstva se sedaj zbirajo v EKO skladu.

3.5.8.14 Dolgoročne finančne obveznosti

v EUR

Dolgoročne finančne obveznosti	31.12.2017	31.12.2016
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	300.000	27.849
Druge dolgoročne finančne obveznosti	63.165	0
Skupaj	363.165	27.849

v EUR

Gibanje v letu 2017	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	Druge dolgoročne finančne obveznosti	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2017	27.849	0	27.849
Pridobitve	450.000	95.610	545.610
Prenosi na kratkoročne obveznosti	(177.849)	(32.445)	(210.294)
Stanje na dan 31.12.2017	300.000	63.165	363.165
Gibanje v letu 2016	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	Druge dolgoročne finančne obveznosti	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2016	83.544	0	83.544
Prenosi na kratkoročne obveznosti	(55.695)	0	(55.695)
Stanje na dan 31.12.2016	27.849	0	27.849

Roki zapadlosti in pogodbeno določene obresti dolgoročnih finančnih obveznosti so razkriti v okviru predstavitve likvidnostnega tveganja na strani 109 v točki 3.5.10 b) Likvidnostno tveganje. Vrednosti glavnice prejetih posojil, ki zapadejo v plačilo v letu 2018, so izkazane med kratkoročnimi obveznostmi do bank.

3.5.8.15 Dolgoročne poslovne obveznosti

v EUR

Dolgoročne poslovne obveznosti	31.12.2017	31.12.2016
Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	26.802	22.892
Skupaj	26.802	22.892

Roki zapadlosti dolgoročnih poslovnih obveznosti so razkriti v okviru predstavitve likvidnostnega tveganja na strani 109 v točki 3.5.10 b) Likvidnostno tveganje. Dolgoročne poslovne obveznosti so vezane na 'zadržane obveznosti na projektih' in zapadejo v plačila v roku daljšem kot eno leto, v skladu s pogodbenimi roki za izplačilo zadržanih sredstev.

3.5.8.16 Kratkoročne finančne obveznosti

v EUR

Kratkoročne finančne obveznosti	31.12.2017	31.12.2016
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini brez obresti	560.000	854.452
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini za obresti	1.470	2.205
Kratkoročne finančne obveznosti do bank brez obresti	117.849	270.698
Kratkoročne finančne obveznosti do bank za obresti	1.330	846
Druge kratkoročne finančne obveznosti	14.066	0
Skupaj	694.715	1.128.201

v EUR

Gibanje kratkoročnih finančnih obveznosti v letu 2017	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini brez obresti	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini za obresti	Kratkoročne finančne obveznosti do bank brez obresti	Kratkoročne finančne obveznosti do bank za obresti	Druge kratkoročne finančne obveznosti	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2017	854.452	2.205	270.698	846	0	1.128.201
Povečanje	0	20.818	845.000	19.910	359	886.087
Prenosi iz dolgoročnih obveznosti	0	0	177.849	0	32.445	210.294
Odplačila kratkoročnih posojil	(294.452)	(21.553)	(1.060.001)	(19.426)	(359)	(1.395.791)
Odplačila kratkoročnega dela dolgoročnih posojil	0	0	(115.697)	0	(18.379)	(134.076)
Stanje na dan 31.12.2017	560.000	1.470	117.849	1.330	14.066	694.715
Gibanje kratkoročnih finančnih obveznosti v letu 2016	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini brez obresti	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini za obresti	Kratkoročne finančne obveznosti do bank brez obresti	Kratkoročne finančne obveznosti do bank za obresti	Druge kratkoročne finančne obveznosti	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2016	1.154.452	4.383	595.697	2.479	0	1.757.011
Povečanje	800.000	31.395	1.551.148	17.708	0	2.400.251
Prenosi iz dolgoročnih obveznosti	0	0	55.695	0	0	55.695
Odplačila kratkoročnih posojil	(1.100.000)	(33.573)	(1.876.147)	(19.341)	0	(3.029.061)
Odplačila kratkoročnega dela dolgoročnih posojil	0	0	(55.695)	0	0	(55.695)
Stanje na dan 31.12.2016	854.452	2.205	270.698	846	0	1.128.201

Roki zapadlosti in višina obresti kratkoročnih finančnih obveznosti so razkriti v okviru predstavitve likvidnostnega tveganja na strani 109 v točki 3.5.10 b) Likvidnostno tveganje. Kratkoročne finančne obveznosti zajemajo tudi kratkoročni del dolgoročnih posojil, ki zapadejo v plačilo v letu 2018.

3.5.8.17 Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev

v EUR

Kratkoročne poslovne obveznosti	31.12.2017	31.12.2016
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	713.723	352.309
Kratkoročne poslovne obveznosti do pridruženih družb	2.425	5.284
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.595.344	1.300.457
Skupaj	2.311.492	1.658.050

Roki zapadlosti in višina kratkoročnih poslovnih obveznosti do dobaviteljev so razkriti v okviru predstavitve likvidnostnega tveganja na strani 109 v točki 3.5.10 b) Likvidnostno tveganje.

v EUR

Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		31.12.2017	31.12.2016
HSE	Slovenija	676	17.149
DEM	Slovenija	400.000	0
TEŠ	Slovenija	13.200	0
PV	Slovenija	278.815	275.898
HTZ I.P.	Slovenija	20.236	46.982
PV Invest	Slovenija	159	12.280
SIPOTEH	Slovenija	637	0
Skupaj		713.723	352.309

3.5.8.18 Druge kratkoročne obveznosti

v EUR

Druge kratkoročne obveznosti	31.12.2017	31.12.2016
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujm	2.025	669
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev	484.457	508.577
Kratkoročne poslovne obveznosti do državnih in drugi	0	22.044
Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih	71.874	11.922
Kratkoročno vnaprej vračunani stroški in odhodki	629	2
Skupaj	558.985	543.214

3.5.8.19 Pogojne obveznosti in pogojna sredstva

Podjetje na dan 31.12.2017 izkazuje pogojne obveznosti za odpravo napak v garancijski dobi v višini 554.030 EUR in pogojna sredstva in za odpravo napak v garancijski dobi v višini 242.173 EUR. Družba RGP ima prejeta poročila od PV in HSE, vezana na izdane garancije bankam, in sicer od družbe PV v višini 135.359 EUR in od družbe HSE v višini 283.080 EUR.

v EUR

Pogojne obveznosti	31.12.2017	31.12.2016
Dana poročila do podjetij v skupini	103.670	246.845
Dana poročila pridruženim podjetjem	0	121.939
Dana poročila drugim	450.360	410.845
Skupaj	554.030	779.629

Dana poroštva in starševske garancije

Upravičenec	Dolžnik	Vrsta poroštva	Osnovni pravni posel	Veljavnost		Vrednost v EUR na dan 31.12.2017
				Od	Do	
Občina Črna na Koroškem	RGP	odprava napak	izloriščanje izvirske vode Topla	27.6.2012	28.6.2021	12.973
MKO	RGP	odprava napak	povečanje poplavne varnosti Dobrna	4.12.2013	26.11.2023	22.385
MO Velenje	RGP	odprava napak	športni park Konovo	2.1.2015	4.1.2018	56.196
DEM d.o.o.	RGP	odprava napak	Dokon.ureditve odv.kanala HE Zlatoličje (LOT O)	23.9.2016	30.4.2021	91.138
DEM d.o.o.	RGP	odprava napak	Dokon.ureditve odv.kanala HE Zlatoličje (LOT O)	6.2.2017	31.1.2022	12.532
Addiko bank d.d.	RGP	odprava napak	HE Brežice LOT A2	26.10.2017	11.12.2019	353.850
SGS gradbena skupina	RGP	odprava napak	izvedba JG pilotov na objektu gar.hiša Gabrijela	8.12.2017	24.12.2019	4.956
					Skupaj	554.030

v EUR

Pogojna sredstva	31.12.2017	31.12.2016
Prejete garancije za dobro izvedbo del	0	98.982
Prejete garancije za odpravo napak	242.173	409.456
Skupaj	242.173	508.438

Razkritja k izkazu poslovnega izida

3.5.8.20 Čisti prihodki od prodaje

v EUR

Čisti prihodki od prodaje	2017	2016
Na domačem trgu	8.597.697	10.639.535
Rudarske in gradbene storitve	6.567.728	8.608.114
Betonski proizvodi	1.479.852	1.165.953
Kameni agregati	543.639	512.786
Podzemna rudarska dela	0	334.741
Ostale storitve	6.478	17.941
Skupaj	8.597.697	10.639.535

Čisti prihodki od prodaje za leto 2017 vsebujejo prihodke do skupine PV in skupine HSE v višini 5.586.516 EUR, v letu 2016 v višini 4.328.617 EUR.

V okviru čistih prihodkov od prodaje za poslovno leto 2017 so izkazani tudi pogodbeni prihodki iz naslova pogodb o gradbenih delih, izkazani v višini 6.623.939 EUR.

Povezano z izvajanjem pogodb o gradbenih delih, ki na dan 31.12.2017 še niso v celoti izpolnjene, navajamo naslednje računovodske informacije:

Neizpolnjene pogodbe o gradbenih delih na dan 31.12.2017	31.12.2017
Agregatni znesek nastalih stroškov do 31.12.2017 v EUR	1.342.861
Agregatni znesek pripoznanih dobičkov (zmanjšanih za pripoznane izgube) do 31.12.2017 v EUR	64.852
Znesek prejetih predujmov na dan 31.12.2017 v EUR	0
Znesek zadržanih plačil na dan 31.12.2017 v EUR	4.596,21

3.5.8.21 Drugi poslovni prihodki

Drugi poslovni prihodki	v EUR	
	2017	2016
Odprava slabitve terjatev	2.237	1.773
Prihodki od odškodnin in pogodbenih kazni	63.118	91.392
Zamudne obresti	7.337	24
Dobiček pri prodaji stalnih sredstev	120.000	68.800
Ostalo	44.085	54.606
Skupaj	236.777	216.595

Prihodki od odškodnin in pogodbenih kazni predstavljajo odškodnine iz naslova škod poravnanih od Zavarovalnice Triglav v višini 63.118 EUR. Dobiček pri prodaji stalnih sredstev predstavlja prodajo vrtalne garniture Casagrande C8, letnik 2004 v višini 120.000 EUR. V znesku 44.085 EUR so zajete trošarine in ostali prihodki.

3.5.8.22 Stroški blaga, materiala in storitev

	<i>v EUR</i>	
Stroški blaga, materiala in storitev	2017	2016
Skupaj stroški materiala	1.792.466	2.443.630
Skupaj stroški storitev	3.429.741	4.085.194
Skupaj	5.222.207	6.528.824

Stroški blaga, materiala in storitev

	<i>v EUR</i>	
Stroški blaga, materiala in storitev	2017	2016
Stroški materiala	953.483	1.393.092
Stroški pomožnega materiala	352.000	428.633
Stroški energije	410.719	420.646
Stroški nadomestnih delov	102.986	184.340
Stroški drobnega inventarja	3.324	5.129
Pisarniški material	8.002	10.788
Strokovna literatura	961	1.002
Črpanje rezervacij	-39.009	0
Skupaj stroški materiala	1.792.466	2.443.630
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov	1.726.963	2.840.321
Stroški transportnih storitev	293.320	174.938
Storitve vzdrževanja	104.619	102.860
Stroški najemnin	781.815	335.769
Stroški povračil zaposlencev v zvezi z delom	18.454	17.462
Stroški zavarovanja in bančnih storitev	132.089	219.371
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	244.887	233.023
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	11.585	11.821
Stroški storitev fizičnih oseb	10.783	10.983
Komunalne storitve	17.713	13.843
Stroški varovanja in nadzora	6.608	6.724
Storitve čiščenja	18.289	24.023
Članarine	929	871
Upravljanje nepremičnin	0	830
Stroški špedicije	0	25
Ostalo	61.687	92.330
Skupaj stroški storitev	3.429.741	4.085.194
Skupaj	5.222.207	6.528.824

Stroške najemnin za leto 2017 predstavljajo stroški najemnin poslovnih prostorov v znesku 42.240 EUR in stroški najema ostalih sredstev (najemi strojev, vozil, opreme) v višini 739.575 EUR.

3.5.8.23 Stroški dela

Stroški dela	v EUR	
	2017	2016
Plače	2.554.348	2.557.185
Stroški pokojninskih zavarovanj	341.525	311.308
Stroški drugih zavarovanj	187.664	172.879
Drugi stroški dela	394.462	369.141
Črpanje rezervacij	-6.975	0
Skupaj	3.471.024	3.410.513

Med stroški dela so izkazani stroški plač in ostalih prejemkov zaposlenecv, vključno s prispevki delodajalca. Stroški pokojninskih zavarovanj vključujejo obvezno in prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje. Vračunani so tudi stroški nadomestil za neizkoriščene dopuste iz leta 2017, ki ga lahko zaposleni koristijo do 30. 6. 2018. Med drugimi stroški dela so izkazane tudi rezervacije za odpravnine v višini 6.204 EUR (v letu 2016 759 EUR) in rezervacije za jubilejne nagrade v višini 8.625 EUR (v letu 2016 774 EUR).

Število zaposlenih in povprečno število zaposlenih po izobrazbeni strukturi

Izobrazbeni razred	1.1.2017	31.12.2017	Povprečno število zaposlenih
1	6	9	8
2	10	11	11
3	1	1	1
4	43	42	43
5	27	24	26
6/1	8	6	7
6/2	1	1	1
7	3	4	4
8/1	3	3	3
8/2	1	1	1
Skupaj	103	102	103

Podatek 1.1.2017 in 31.12.2017 zajema število zaposlenih v družbi RGP d.o.o. na naveden datum.

Družba RGP v letu 2017 ni odobrila članom posloводства nobenega predujma ali posojila.

3.5.8.24 Amortizacija in odpisi vrednosti

<i>v EUR</i>		
Odpisi vrednosti	2017	2016
Amortizacija neopredmetenih sredstev	2.592	2.579
Amortizacija nepremičnin, naprav in opreme	744.803	702.138
Oslabitev/odpisi terjatev	58.734	0
Oslabitev pri nepremičninah, napravah in opremi ter neopredmetenih sredstvih	580.000	0
Odpisi pri nepremičninah, napravah in opremi	2.289	2.213
Izguba pri prodaji nepremičnin, naprav in opreme ter naložbenih nepremičnin	0	3.320
Skupaj	1.388.418	710.250

V letu 2017 je družba ponovno preverila tržno vrednost vitlov in z njimi izvažalni stolp ter ocenila, da je glede na stanje na trgu potrebna oslabitev knjigovodske vrednosti sredstev za 580.000 EUR.

3.5.8.25 Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje

Zaloge gotovih proizvodov tvorijo kameni agregati v višini 56.711 EUR, ki so se v letu 2017 povečale za 3.071 EUR.

Stanje 31.12.2016 je bilo 6.770 ton v višini 53.640 EUR.

Stanje 31.12.2017 je bilo 7.310 ton v višini 56.711 EUR.

3.5.8.26 Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve

Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve v višini 134.262 EUR se nanašajo na izvedbo plovne naprave - čolna dolžine 8,0 m v višini 16.070 EUR , čolna dolžina 3,0 m v višini 11.354 EUR in čolna v višini 15.944 EUR za transport gradbenih materialov po vodi, izvedba plovnega postroja v višini 80.756 EUR in izvedbo skladiščnega platoja v višini 10.138 EUR.

3.5.8.27 Drugi poslovni odhodki

<i>v EUR</i>		
Drugi poslovni odhodki	2017	2016
Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča	11.941	11.099
Koncesije	31.305	30.035
Izdatki za varstvo okolja	30.941	58.248
Donacije	370	220
Drugi poslovni odhodki	63.840	33.950
Skupaj	138.397	133.552

Drugi poslovni odhodki se nanašajo na nagrade študentom in dijakom za delo preko študentskega servisa, delo študentov in dijakov za obvezno prakso, taks, sodnih stroškov, odškodnin in odhodkov iz drugih poslovnih obveznosti.

Strošek koncesije se zaračunava vsako leto. Višina stroška je odvisna od količine letno pridobljene količine mineralne surovine in višine vrednosti točke za odmero koncesnine.

3.5.8.28 Finančni prihodki

	<i>v EUR</i>	
Finančni prihodki	2017	2016
Finančni prihodki iz danih posojil in depozitov	285	4.630
Skupaj	285	4.630

3.5.8.29 Finančni odhodki

<i>v EUR</i>		
Finančni odhodki	2017	2016
Finančni odhodki za obresti	40.727	49.145
Drugi finančni odhodki	2.666	3.040
Skupaj	43.393	52.185

Finančni odhodki vsebujejo obresti od posojil skupine HSE v višini 20.818 EUR, obresti od posojil, prejetih od bank, v višini 19.909 EUR, obresti, ki izhajajo iz aktuarskega izračuna rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi v višini 1.585 EUR, odhodke za obresti finančnega leasinga v višini 359 EUR in diskonta neizplačanih plač v višini 722 EUR.

3.5.8.30 Davki

<i>v EUR</i>		
Izračun efektivne davčne stopnje	2017	2016
Poslovni izid pred davki	(1.291.347)	41.840
Izračunani davek po veljavni davčni stopnji	(245.356)	7.113
Davek od prihodkov, ki znižujejo davčno osnovo	29.226	42.234
Davek od davčnih olajšav	0	(46.843)
Davek od odhodkov, ki znižujejo davčno osnovo	(37.686)	(2.504)
Davčni učinek nepripoznanih odloženih terjatev za davčne izgube	253.816	0
Skupaj davki	0	0
Efektivna davčna stopnja	0,00%	0,00%

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

Na dan 31.12.2017 znašajo odbitne začasne davčne razlike, neizrabljena davčna izguba in neizrabljeni davčni dobropisi, za katere niso oblikovane odložene terjatve za davek:

- neizrabljena davčna izguba v višini 5.516.880 EUR (neomejeno koriščenje),
- davčno nepriznani odhodki iz naslova oblikovanja rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi v višini 82.380 EUR (koriščenje vezano na zaposlitev),
- neizkoriščene davčne olajšave za vlaganja v opremo in neopredmetena sredstva v višini 2.325.341 EUR (koriščenje do 5 let).

Pomemben delež prostega denarnega toka v projekcijah za potrebe izvedenega preizkusa oslabitve stalnih sredstev denar ustvarjajoče enote izhaja iz denarnih tokov, realiziranih v kasnejših obdobjih projekcij poslovanja oz. v okviru preostale vrednosti, zato odložene terjatve za davek niso pripoznane.

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

Vrste denarnih tokov	v EUR	
	2017	2016
Denarna sredstva iz poslovanja	1.076.601	516.300
Denarna sredstva iz naložbenja	(494.338)	255.488
Denarna sredstva iz financiranja	(630.415)	(729.068)
Denarni izid v obdobju	(48.152)	42.720

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

Denarna sredstva iz poslovanja vključujejo prejemke iz naslova opravljenih storitev in prodaje blaga, na strani izdatkov pa največjo postavko predstavljajo izdatki za storitve, material in stroške dela. Denarna sredstva iz naložbenja so negativna, vključujejo pa prejemke iz naslova vračila depozitov, prodaje osnovnih sredstev ter izdatke za osnovna sredstva in depozite. Denarna sredstva iz financiranja so negativna in vključujejo prejemke iz naslova kratkoročnih kreditov ter izdatke za odplačila dolgoročnih in kratkoročnih kreditov in plačila obresti. V okviru denarnega toka ni prikazana nedenarna transakcija v višini 450.000 EUR, ki se nanaša na nabavo osnovnega sredstva (delovni stroj Watermaster), saj pri transakciji ni bilo priliva. Gre za financiranje s strani Abanke d.d..

Gibanje finančnih obveznosti brez obresti (neto)	Stanje 1.1.2017	Ne denarne spremembe			Stanje 31.12.2017
		Denarne spremembe	Povečanje	Novi finančni najemi	
Kreditni	1.152.997	-570.697	395.548	0	977.849
Druge finančne obveznosti (finančni najemi)	0	(18.379)	0	95.610	77.231
Skupaj	1.152.997	(589.076)	395.548	95.610	1.055.080
	(1.152.997)				(977.849)

Nedenarno zmanjšanje finančnih obveznosti je bilo v višini 54.452 EUR.

3.5.9 Povezane osebe

Povezane osebe z vidika odvisne družbe RGP so družbe v skupini HSE. Prva obvladujoča družba je družba Premogovnik Velenje, najvišja obvladujoča družba pa je družba HSE. Odvisne družbe so vse družbe v skupini HSE, kjer ima družba HSE neposredno ali posredno več kot 50 % delež lastništva. Podjetja pod pomembnim vplivom s strani obvladujočih družb so družbe, kjer ima družba HSE neposredno ali posredno več kot 26 % in manj kot 50 % delež lastništva.

v EUR

Podatki o povezanih družbah	Prihodki od prodaje	Nakupi	Prejeta posojila z obrestmi
HSE	0	24.464	561.470
DEM	1.466.816	174	0
SENG	38.730	0	0
TEŠ	1.432.191	13.200	0
TET - v likvidaciji	5.010	0	0
PV	2.628.145	157.888	0
HTZ I.P.	21.199	203.461	0
PV Invest	171	1.527	0
HSE Invest	0	380	0
SIPOTEH	0	522	0
Skupaj 2017	5.592.262	401.616	561.470

V stolpcih prodaje in nakupi je prikazan promet vseh poslov (brez DDV) med družbo in povezanimi družbami v letu 2017. Pri danih in prejetih posojilih je prikazano stanje konec leta 2017 (glavnica z obrestmi).

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

Družba RGP je od obvladujoče družbe in povezanih družb kupovala in prodajala storitve in blago po veljavnih cenikih, ki veljajo za povezane in nepovezane osebe, s čimer je bilo izpolnjeno tržno načelo.

S strani obvladujočih družb je družba RGP na dan 31.12.2017 prejela za 418.439 EUR poroštev za izdane bančne garancije.

Podatki o povezanih družbah	Znesek poročstva	Veljavnost poročstva	Izdajatelj garancije
PV	12.973	28.06.2021	NLB
PV	22.385	26.11.2023	NLB
PV	100.000	30.04.2021	Zavarovalnica Triglav
HSE	283.080	11.12.2019	NLB
Skupaj 2017	418.439		

Prejemki

					<i>v EUR</i>
Prejemki	Bruto plača	Drugi prejemki	Boniteta	Povračilo stroškov	Skupaj
Člani uprave	60.366	3.810	1.046	1.327	66.549
Skupaj 2017	60.366	3.810	1.046	1.327	66.549

3.5.10 Finančni inštrumenti in tveganja

a) Kreditno tveganje

Družba RGP ima 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. Preko aplikacije GVIN imamo urejeno, da vsakodnevno dobivamo sporočila, če prihaja do sprememb bonitetnih ocen naših kupcev (sprememba plačilnega indeksa, blokade, nove tožbe..), tako lahko pravočasno ukrepamo in pričnemo s postopki izterjave.

Za predčasna plačila kupcem odobravamo tudi dodatne popuste. V letu 2017 se s kupci nismo dogovarjali o podaljšanju plačilnih rokov že zapadlih terjatev. Na dan 31.12.2017 je imela družba RGP 198.453 EUR terjatev zavarovanih z menicami oz. z izvršnicami. Te terjatve so se nanašale na kupce izven skupine HSE.

Skoraj 65 % čistih prihodkov smo v letu 2017 ustvarili s kupci v skupini HSE, ki so redno poravnali svoje obveznosti, pa tudi pri ostalih kupcih ni bilo večjih zamud pri plačilih. Kreditno tveganje je bilo v letu 2017 uspešno obvladovano, vendar mu moramo še naprej posvetiti veliko pozornosti.

Dolgoročne terjatve po rokih zapadlosti

					<i>v EUR</i>
Dolgoročne terjatve po rokih zapadlosti	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	10.000	0	2.539	12.539	
Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini	20.652	0	0	20.652	
Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	250.641	4.602	0	255.243	
Skupaj 31.12.2017	281.293	4.602	2.539	288.434	

					<i>v EUR</i>
Dolgoročne terjatve po rokih zapadlosti	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	14.452	0	2.460	16.912	
Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini	25.535	16.055	0	41.590	
Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	5.448	238.786	0	244.234	
Skupaj 31.12.2016	45.435	254.841	2.460	302.736	

Dolgoročni depoziti se nanašajo na depozite banki za zavarovanje bančnih garancij. Ocena dolgoročne posojilne sposobnosti banke (bonitetna hiša Fitch) znaša BB – z negativnimi obeti, vendar ima banka na voljo instrumente, da lahko izpolni obveznosti.

Poprakov vrednosti dolgoročnih terjatev družba nima.

Kratkoročne terjatve po rokih zapadlosti

v EUR

Kratkoročne poslovne in finančne terjatve po rokih zapadlosti	Zapadlost v plačilo						Skupaj
	nezapadle	zapadle do 3 mesece (do 90 dni)	Zapadle od 3 do 6 mesecev (od 91 do 180 dni)	zapadle od 6 do 9 mesecev (od 181 do 272 dni)	zapadle od 9 do 12 mesecev (od 271 do 360 dni)	zapadle nad leto dni (od 361 dni naprej)	
Kratkoročno dani depoziti drugim	0	14.656	0	0	0	0	14.656
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	718.205	4.596	0	0	0	0	722.801
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev - del, kjer ni oblik. popr. vred. terj.	250.765	107.170	252	3	39	0	358.229
Kratkoročno dani predujmi	12.531	0	0	0	0	0	12.531
Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih inštitucij	168.700	0	0	0	0	0	168.700
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	40	0	0	0	0	0	40
Skupaj 31.12.2017	1.150.241	126.422	252	3	39	0	1.276.957

v EUR

Kratkoročne poslovne in finančne terjatve po rokih zapadlosti	Zapadlost v plačilo						Skupaj
	nezapadle	zapadle do 3 mesece (do 90 dni)	zapadle od 3 do 6 mesecev (od 91 do 180 dni)	zapadle od 6 do 9 mesecev (od 181 do 270 dni)	zapadle od 9 do 12 mesecev (od 271 do 360 dni)	zapadle nad leto dni (od 361 dni naprej)	
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	461.570	0	0	0	0	0	461.570
Kratkoročne poslovne terjatve do pridruženih družb	241.459	0	0	0	0	0	241.459
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev - del, kjer ni oblik. popr. vred. terj.	788.894	144.021	6.364	0	0	0	939.279
Kratkoročno dani predujmi	14.499	0	0	0	0	0	14.499
Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih inštitucij	50.420	0	0	0	0	0	50.420
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	1.571	0	0	0	0	0	1.571
Kratkoročno dani depoziti drugim	0	0	0	0	10.926	0	10.926
Skupaj 31.12.2016	1.558.413	144.021	6.364	0	10.926	0	1.719.724

Kratkoročne poslovne zapadle terjatve na dan 31.12.2017 so izkazane brez popravkov vrednosti terjatev.

v EUR

Gibanje popravkov vrednosti kratkoročnih poslovnih terjatev	2017	2016
Stanje na dan 1.1.	630.473	629.014
Izterjane odpisane terjatve	(2.237)	(2.721)
Oblikovanje popravkov vrednosti terjatev	58.733	4.286
Dokončen odpis terjatev	(111.931)	(106)
Stanje na dan 31.12.	575.038	630.473

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

v EUR

Popravki vrednosti kratkoročnih poslovnih terjatev po rokih zapadlosti	Zapadlost v plačilo						Skupaj
	nezapadle	zapadle do 3 mesece (do 90 dni)	Zapadle od 3 do 6 mesecev (od 91 do 180 dni)	zapadle od 6 do 9 mesecev (od 181 do 272 dni)	zapadle od 9 do 12 mesecev (od 271 do 360 dni)	zapadle nad leto dni (od 361 dni naprej)	
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev - del, kjer je oblik. popr. vred. terj.	2.622	0	54.937	0	3.176	514.303	575.038
Skupaj	2.622	0	54.937	0	3.176	514.303	575.038

v EUR

Popravki vrednosti kratkoročnih poslovnih terjatev po rokih zapadlosti	Zapadlost v plačilo						Skupaj
	nezapadle	zapadle do 3 mesece (do 90 dni)	zapadle od 3 do 6 mesecev (od 91 do 180 dni)	zapadle od 6 do 9 mesecev (od 181 do 270 dni)	zapadle od 9 do 12 mesecev (od 271 do 360 dni)	zapadle nad leto dni (od 361 dni naprej)	
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev - del, kjer je oblik. popr. vred. terj.	4.868	0	0	0	517	625.088	630.473
Skupaj	4.868	0	0	0	517	625.088	630.473

b) Likvidnostno tveganje

Likvidnostno tveganje je ocena tveganja, da podjetje v določenem trenutku ne bo imelo zadostnih likvidnih sredstev za poravnavanje tekočih obveznosti.

Družba zagotavlja redno izplačilo plač, odlive iz naslova vračil kreditov in plačila obresti. Še vedno pa nismo uspeli zagotoviti rednega plačevanja vseh obveznosti do dobaviteljev.

Likvidnostno tveganje družba RGP obvladuje z mesečnim in letnim načrtovanjem denarnih tokov.

V letu 2018 načrtujemo izboljšanje likvidnostne situacije, saj načrtujemo pozitivno poslovanje in prilive iz naslova prodaje opreme za izgradnjo jaška. Načrtujemo, da bomo vsaj 80 % prihodkov ustvarili v skupini HSE, s kupci, ki nam redno poravnajo svoje obveznosti.

v EUR

Dolgoročne poslovne in finančne obveznosti po zapadlosti	Zapadlost v plačilo		Skupaj
	do 2 leti po datumu IFP	od 3 do 5 let po datumu IFP	
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	180.000	120.000	300.000
Druge dolgoročne finančne obveznosti	0	63.165	63.165
Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	26.802	0	26.802
Skupaj 31.12.2017	206.802	183.165	389.967

Dolgoročne poslovne in finančne obveznosti po zapadlosti	Zapadlost v plačilo		Skupaj
	do 2 leti po datumu IFP	od 3 do 5 let po datumu IFP	
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	27.849	0	27.849
Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	0	22.892	22.892
Skupaj 31.12.2016	27.849	22.892	50.741

Stanje dolgoročnega posojila pri banki na dan 31.12.2017 znaša 300.000 EUR, kredit je zavarovan s hipoteko na premoženju družbe RGP, z odstopom terjatev in dobroimetjem pri banki. Obrestna mera za kredit v letu 2017 je bila 6-mesečni EURIBOR + 3,8 %.

Vrednost glavnice prejetega dolgoročnega posojila v višini 90.000 EUR, ki zapade v plačilo v letu 2018, je izkazana med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi do bank.

Stanje dolgoročnega dela finančnih leasingov na dan 31.12.2017 znaša 63.165 EUR. Kratkoročni del finančnih leasingov v višini 14.066 EUR je izkazan med drugimi kratkoročnimi obveznostmi. Finančni leasingi dokončno zapadejo v plačilo leta 2022. Pogodbeno določena obrestna mera je 3-mesečni EURIBOR + 5,5 %.

Družba ima v poslovnem najemu opremo iz naslova že sklenjenih pogodb. Družba ima v poslovnem najemu opremo in stroje za izvajanje del na projektih. Iz naslova že sklenjenih

pogodb za poslovni najem te opreme bodo zapadle obveznosti v letu 2018 v višini 113.982 EUR, v letih 2019 do leta 2021 pa v višini 143.900 EUR.

Med dolgoročnimi poslovnimi obveznostmi so vključene dolgoročno zadržane obveznosti do dobaviteljev na projektih.

v EUR

Kratkoročne poslovne in finančne obveznosti po rokih zapadlosti	nezapadle	Zapadlost v plačilo					Skupaj
		zapadle do 3 mesece (do 90 dni)	zapadle od 3 do 6 mesecev (od 91 do 180 dni)	zapadle od 6 do 9 mesecev (od 181 do 270 dni)	zapadle od 9 do 12 mesecev (od 271 do 360 dni)	zapadle nad leto dni (od 361 dni naprej)	
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	560.000	0	0	0	0	0	560.000
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini za obresti	1.470	0	0	0	0	0	1.470
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	119.179	0	0	0	0	0	119.179
Druge kratkoročne finančne obveznosti	14.066	0	0	0	0	0	14.066
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	646.794	40.169	26.760	0	0	0	713.723
Kratkoročne poslovne obveznosti do pridruženih družb	2.425	0	0	0	0	0	2.425
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.502.371	93.112	0	(153)	0	14	1.595.344
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	2.025	0	0	0	0	0	2.025
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev	484.457	0	0	0	0	0	484.457
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	71.874	0	0	0	0	0	71.874
Skupaj 31.12.2017	3.404.661	133.281	26.760	(153)	0	14	3.564.563

v EUR

Kratkoročne poslovne in finančne obveznosti po rokih zapadlosti	nezapadle	Zapadlost v plačilo					Skupaj
		zapadle do 3 mesece (do 90 dni)	zapadle od 3 do 6 mesecev (od 91 do 180 dni)	zapadle od 6 do 9 mesecev (od 181 do 270 dni)	zapadle od 9 do 12 mesecev (od 271 do 360 dni)	zapadle nad leto dni (od 361 dni naprej)	
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	854.452	0	0	0	0	0	854.452
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini za obresti	2.205	0	0	0	0	0	2.205
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	271.544	0	0	0	0	0	271.544
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	95.769	71.249	63.079	97.646	24.566	0	352.309
Kratkoročne poslovne obveznosti do pridruženih družb	4.735	544	0	0	0	5	5.284
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.170.334	129.467	400	0	14	242	1.300.457
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	669	0	0	0	0	0	669
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev	508.577	0	0	0	0	0	508.577
Kratkoročne poslovne obveznosti do državnih in drugih institucij	22.044	0	0	0	0	0	22.044
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	11.922	0	0	0	0	0	11.922
Skupaj 31.12.2016	2.942.251	201.260	63.479	97.646	24.580	247	3.329.463

Izpostavljenost likvidnostnemu tveganju iz naslova finančnih obveznosti do bank na dan 31.12.2017 je prikazana v spodnji tabeli. Zneski v tabeli niso diskontirani in vključujejo pogodbeno predvidene obresti in stroške morebitnih zavarovanj.

Izpostavljenost likvidnostnemu tveganju iz naslova finančnih obveznosti do bank

Knjigovodsko stanje finančnih obveznosti na dan 31.12.2017	PREDVIDENI DENARNI TOKOVI					SKUPAJ
	DO 2 MESECA PO DATUMU IFP	OD 2 DO 12 MESECEV PO DATUMU IFP	OD 1 DO 2 LET PO DATUMU IFP	OD 2 DO 5 LET PO DATUMU IFP		
Finančne obveznosti do bank brez obrestnega štetnja						
kratkoročna posojila	119.179	31.764	305.148	0	0	336.912
dolgoročna posojila	300.000	0	0	100.281	222.662	322.943
SKUPAJ	419.179	31.764	305.148	100.281	222.662	659.855

Na dan 31.12.2017 je imela družba RGP najet dolgoročni kredit pri Abanki d. d. v višini 390.000 EUR in pri NKBM d.d. v višini 27.848 EUR. Kratkoročni kredit pri Addiko banki (revolving kredit) v višini 200.000 EUR ni bil koriščen. Kratkoročni del dolgoročnih posojil, ki zapadejo v plačilo v letu 2018, je voden med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi.

Kreditni so zavarovani z menicami, z odstopi terjatev in s hipotekami na premičnine in nepremičnine. Obrestne mere za kredite so se gibale med 3- in 6- mesečni EURIBOR s pribitkom od 2 % do 4,5 %. Stroški financiranja za družbo RGP niso povzročali dodatnega tveganja pri poslovanju.

Družba RGP je imela na dan 31.12.2017 najet tudi kratkoročni kredit pri HSE d.o.o. v višini 560.000 EUR, z obrestno mero 3 %.

Zapadlih in neplačanih finančnih obveznosti na dan 31.12.2017 družba ni imela.

Na dan 31.12.2017 je stanje kratkoročnih sredstev 1.518.143 EUR ter stanje kratkoročnih obveznosti 3.565.192 EUR. Kratkoročne obveznosti torej na dan 31.12.2017 presegajo kratkoročna sredstva za znesek 2.047 tisoč EUR. Zapadle poslovne obveznosti do dobaviteljev na isti dan znašajo 159,9 tisoč EUR. Poslovodstvo družbe pri svojem poslovanju sledi Načrtu finančnega in poslovnega prestrukturiranja, načrtovani denarni tokovi pa omogočajo vzdržno poslovanje družbe v letu 2018.

V letu 2018 bomo finančne obveznosti odplačevali v skladu z zavezami v kreditnih pogodbah. Za revolving kredit najet pri Addiko bank d. d. v višini 200.000 EUR, ki zapade v plačilo 14.9.2018 načrtujemo podaljšanje za eno leto oz. odplačevanje po obrokih. Družba RGP v obdobju I - IV 2018 uspešno posluje, imamo tudi ustrezne terjatve, s katerimi je zavarovan kredit. Kredit od HSE se je v aprilu 2018 s pogodbo o odstopu terjatev prenesel na družbe DEM, TEŠ in SENG. Ob koncu maja 2018 pa se je iz tega naslova izvedla dokapitalizacija družbe RGP.

V letu 2017 je družba RGP redno poravnavala vse obveznosti iz naslova plač, z zamikom pa obveznosti do dobaviteljev.

c) Obrestno tveganje

Obrestno tveganje je povezano z vrednostmi obrestnih mer, ki neposredno določajo višino naših obveznosti za obresti iz naslova finančnih obveznosti. Obrestna mera EURIBOR, po kateri si centralne banke euro cone posojajo denar, se v letu 2017 ni bistveno spremenila. Finančni odhodki iz prejetih posojil so v letu 2017 znašali 43.393 EUR in so bili za 8.792 EUR nižji kot v letu 2016, zaradi manjšega obsega zadolženosti. Glede na višino stroškov financiranja ocenjujemo, da je bilo obrestno tveganje za družbo v letu 2017 nizko.

Obrestovana finančna sredstva in obveznosti

v EUR

FINANČNI INSTRUMENTI	2017		2016	
	obrestovano po fiksni OM	obrestovano po variabilni OM	obrestovano po fiksni OM	obrestovano po variabilni OM
	delež	delež	delež	delež
Finančna sredstva	100	0	100	0
Finančne obveznosti	53,08	46,92	86,25	13,75
Stanje posojil in leasingov	560.000	495.080	994.452	158.545

Finančni instrumenti po variabilni obrestni meri

Analiza občutljivosti denarnega toka pri instrumentih z variabilno obrestno mero

Sprememba variabilne obrestne mere za 50 bazičnih točk na dan poročanja bi povečala (zmanjšala) čisti poslovni izid za spodaj navedene vrednosti. Analiza predpostavlja, da vse spremenljivke, predvsem devizni tečajji, ostanejo nespremenjene. Zaradi negativnih vrednosti tržnih obrestnih mer EURIBOR, smo v takem primeru kot znižano obrestno mero vzeli pribitek na variabilno obrestno mero, ki je fiksni. Posledica je različen končni rezultat pri spremembi obrestne mere za +/- 50 b.t.

FINANČNI INSTRUMENTI	Čisti poslovni izid 2017		Čisti poslovni izid 2016	
	2017		2016	
	Povečanje za 50bt	Zmanjšanje za 50bt	Povečanje za 50bt	Zmanjšanje za 50bt
Finančni instrumenti po variabilni obrestni meri	(5.962)	5.962	(8.364)	8.364
Finančne obveznosti	(5.962)	5.962	(8.364)	8.364

v EUR

d) Upravljanje s kapitalom

Skoki vse leto 2017 je obstajalo tveganje insolventnosti v družbi RGP. Obstajalo je tveganje, da bo izguba preseгла polovico osnovnega kapitala. Tekoča izguba v letu 2017 skupaj s prenesenimi izgubami presega polovico osnovnega kapitala. Družba RGP je tako po kriterijih 14.člena ZFPPIPP postala dolgoročno plačilno nesposobna, saj na podlagi ocene poslovanja za leto 2017, izguba tekočega leta (2017) skupaj s prenesenimi izgubami presega polovico osnovnega kapitala in te izgube ni mogoče pokriti v breme prenesenega dobička ali rezerv. To je posledica slabega poslovanja v letih 2014 in 2015 (oslabitve premoženja, izguba na projektu TEŠ..) in poslovanja I – XII 2017 (izguba na projektu zračilni jašek, premajhna dodana vrednost na ostalih projektih, oslabitev opreme...). V marcu 2018 smo izdelali dokument PUFPP - Poročilo o ukrepih finančnega prestrukturiranja.

Družba RGP ni trajneje nelikvidna, saj ne zamuja več kot dva meseca s plačilom obveznosti, v znesku, ki bi presegal 20 % obveznosti prejšnjega leta.

Družba RGP ima težave s kratkoročno plačilno sposobnostjo, saj kratkoročna sredstva ne zadoščajo za poplačilo kratkoročnih obveznosti. Posledica so zamude pri plačilih dobaviteljev

<i>v EUR</i>		
Upravljanje s kapitalom	31.12.2017	31.12.2016
Dolgoročne finančne obveznosti	363.165	27.849
Kratkoročne finančne obveznosti	694.715	1.128.201
Skupaj finančne obveznosti	1.057.880	1.156.050
Kapital	513.955	1.813.050
Finančne obveznosti/Kapital	2,06	0,64
Neto finančna obveznost	1.025.995	1.076.013
Neto dolg/kapital	2,00	0,59

Prenesena izguba na dan 31.12.2017 (-2.487.726 EUR) presega polovico osnovnega kapitala, zato je družba RGP na dan 31.12.2017 insolventna. V teku je izdelava dokumenta 'PUFP Poročilo o ukrepih finančnega in poslovnega prestrukturiranja'.

3.5.11 Poštene vrednosti

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

<i>v EUR</i>				
Finančni instrumenti	31.12.2017		31.12.2016	
	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost
Neizvedena finančna sredstva po odplačni vrednosti	1.597.276		2.102.497	
Finančne terjatve	27.195		27.838	
Poslovne in druge terjatve	1.538.196		1.994.622	
Denarna sredstva	31.885		80.037	
Skupaj	1.597.276		2.102.497	
Neizvedene finančne obveznosti po odplačni vrednosti	3.954.530		3.377.999	
Bančna posojila	419.179		299.393	
Druge finančne obveznosti	638.701		854.452	
Poslovne obveznosti in druge obveznosti	2.896.650		2.224.154	
Skupaj	3.954.530		3.377.999	

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

3.5.12 Dogodki po datumu izkaza finančnega položaja

Po datumu izkaza finančnega položaja v družbi ni bilo poslovnih dogodkov, ki bi lahko vplivali na računovodske izkaze leta 2017 in razkritja k le-tem.

Dogodki v letu 2018, ki se nanašajo na zagotavljanje predpostavke delujočega podjetja, so opisani v poglavju 3.5.2.1 Uporaba predpostavke delujočega podjetja.

KRATICE:

ČHE	– črpalna hidroelektrarna
DEM	– Dravske elektrarne Maribor d.o.o.
EFQM	– European Foundation for Quality Management
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
IZS	– inženirska zbornica Slovenije
m ³	– kubični meter
MRS	– Mednarodni računovodski standardi
MSRP	– Mednarodni standardi računovodskega poročanja
NOP	– Nove Preloge
NFP	– Načrt finančnega prestrukturiranja
OE	– organizacijska enota
OHSAS	– Occupational Health & Safety Advisory Services
OPMSRP	– Odbor za pojasnjevanje mednarodnih standardov računovodskega poročanja
PSU –	- Področje sanacije ugreznin
PV	– Premogovnik Velenje d.o.o.
RGS	– Rudarske gradbene storitve
SOP	– Stalni odbor za pojasnjevanje
SRS	– Slovenski računovodski standardi
SRDIT	– Slovensko rudarsko društvo inženirjev in tehnikov
t	– tona
TEŠ	– Termoelektrarna Šoštanj
VZPD	– Varnost in zdravje pri delu
ZGD	– Zakon o gospodarskih družbah