



REKONSTRUKCIJE. GRADNJE. PROIZVODNJA.

maj 2019

Kazalo vsebine:

1	UVOD	6
1.1	PISMO DIREKTORJA.....	7
1.2	POUDARKI POSLOVANJA DRUŽBE V LETU 2018	8
1.2.1	Ključni dosežki poslovnega leta 2018	8
2	POSLOVNO POROČILO	10
2.1	KRONOLOGIJA POMEMBNEJŠIH DOGODKOV V LETU 2018.....	11
2.2	POMEMBNEJŠI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA	13
2.3	PREDSTAVITEV DRUŽBE	13
2.3.1	Osnovni podatki o družbi	13
2.3.2	Dejavnosti poslovanja družbe	14
2.3.3	Organi družbe in zastopanje	15
2.3.4	Izjava o upravljanju družbe skladno s 70. čl. ZGD-1	15
2.3.5	Izjava po 545. čl. ZGD-1	19
2.3.6	Organizacijska struktura družbe	20
2.3.7	Sindikati	20
2.3.8	Svet delavcev	20
2.3.9	Zgodovinski pregled razvoja družbe.....	20
2.3.10	Poslovna politika družbe.....	21
2.4	POLITIKA SISTEMA VODENJA	22
2.4.1	Doseganje ciljev na področju kakovosti, ravnanja z okoljem	22
2.4.2	Varnost in zdravje pri delu ter požarna varnost.....	23
2.5	PROIZVODNJA IN PRODAJA	24
2.5.1	Prodaja po proizvodnih programih	24
2.5.1.1	Izvajanje in prodaja storitev v OE Rudarske gradbene storitve	25
2.5.1.2	Proizvodnja in prodaja v OE Proizvodnja betonskih proizvodov	25
2.5.1.3	Proizvodnja in prodaja v OE Proizvodnja kamenih agregatov	26
2.6	VZDRŽEVANJE	27
2.7	TRŽNI POLOŽAJ	27
2.7.1	Značilnosti gospodarskega okolja v letu 2018	27
2.7.2	Prodaja in kupci	28

2.7.3	Nabava in dobavitelji	29
2.8	NALOŽBE	29
2.9	INFORMATIKA	29
2.10	ANALIZA USPEŠNOSTI POSLOVANJA	30
2.10.1	Poslovanje v letu 2018	30
2.10.2	Glavne aktivnosti in realizirani cilji	31
2.10.3	Zagotavljanje plačilne sposobnosti	31
2.10.4	Zagotavljanje potrebnih finančnih virov	31
2.10.5	Kapitalska ustreznost	32
2.10.6	Stanje zadolženosti	32
2.10.7	Kazalniki	33
2.11	UPRAVLJANJE S TVEGANJI.....	37
2.11.1	Strateška tveganja	38
2.11.2	Tržna tveganja	38
2.11.3	Finančna tveganja	39
2.11.4	Varnostna tveganja	41
2.11.5	Tveganje delovanja kot skupno podjetje	42
2.12	KOMUNICIRANJE Z JAVNOSTMI.....	42
2.13	RAZISKAVE IN RAZVOJ	42
2.14	NAČRTI ZA PRIHODNOST	43
2.15	TRAJNOSTNO POROČILO	44
2.15.1	Odgovornost do zaposlenih	44
2.15.2	Odgovornost do naravnega okolja	44
2.15.3	Odgovornost do širše družbene skupnosti	45
3	RAČUNOVODSKO POROČILO	46
3.1	Revizorjevo poročilo	47
3.2	Izjava o odgovornosti posloводства	50
3.3	Uvodna pojasnila k pripravi računovodskih izkazov	51
3.4	Računovodski izkazi	51
3.4.1	Izkaz finančnega položaja	51
3.4.2	Izkaz poslovnega izida	52

3.4.3	Izkaz drugega vseobsegajočega donosa	52
3.4.4	Izkaz sprememb lastniškega kapitala.....	53
3.4.5	Izkaz denarnih tokov.....	54
3.5	POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	54
3.5.1	Poročajoča družba.....	54
3.5.2	Podlaga za sestavo	55
3.5.2.1	Uporaba predpostavke delujočega podjetja	55
3.5.2.2	Priprava računovodskih izkazov	56
3.5.3	Podlaga za merjenje.....	65
3.5.4	Valuta poročanja.....	65
3.5.5	Uporaba ocen in presoj	65
3.5.6	Pomembne računovodske usmeritve	67
3.5.6.1	Neopredmetena sredstva	67
3.5.6.2	Nepremičnine, naprave in oprema	68
3.5.6.3	Finančna sredstva	69
3.5.6.4	Finančne obveznosti.....	71
3.5.6.5	Zaloge.....	71
3.5.6.6	Oslabitev sredstev	72
3.5.6.7	Kapital.....	74
3.5.6.8	Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi.....	74
3.5.6.9	Druge rezervacije	75
3.5.6.10	Pogojne obveznosti	75
3.5.6.11	Prihodki.....	76
3.5.6.12	Odhodki	77
3.5.6.13	Obdavčitev.....	78
3.5.6.14	Izkaz drugega vseobsegajočega donosa	78
3.5.6.15	Izkaz denarnih tokov.....	79
3.5.6.16	Poročanje po odsekih	79
3.5.7	Finančna tveganja	79
3.5.8	Razkritja k računovodskim izkazom	79
3.5.8.1	Neopredmetena sredstva	79
3.5.8.2	Nepremičnine, naprave in oprema	81
3.5.8.3	Dolgoročne finančne terjatve in posojila.....	84
3.5.8.4	Dolgoročne poslovne terjatve	84
3.5.8.5	Druga dolgoročna sredstva	84
3.5.8.6	Sredstva namenjena za prodajo.....	85
3.5.8.7	Zaloge.....	85
3.5.8.8	Kratkoročne finančne terjatve in posojila.....	85
3.5.8.9	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	86
3.5.8.10	Druga kratkoročna sredstva	86

3.5.8.11	Denar in denarni ustrezniki.....	87
3.5.8.12	Kapital.....	87
3.5.8.13	Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade.....	88
3.5.8.14	Druge rezervacije	90
3.5.8.15	Dolgoročne finančne obveznosti	91
3.5.8.16	Dolgoročne poslovne obveznosti	91
3.5.8.17	Kratkoročne finančne obveznosti	92
3.5.8.18	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	92
3.5.8.19	Druge kratkoročne obveznosti.....	93
3.5.8.20	Pogojne obveznosti in pogojna sredstva.....	93
3.5.8.21	Čisti prihodki od prodaje	94
3.5.8.22	Drugi poslovni prihodki	95
3.5.8.23	Stroški blaga, materiala in storitev	96
3.5.8.24	Stroški dela	97
3.5.8.25	Amortizacija in odpisi vrednosti	99
3.5.8.26	Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	99
3.5.8.27	Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve.....	99
3.5.8.28	Drugi poslovni odhodki	99
3.5.8.29	Finančni prihodki	100
3.5.8.30	Finančni odhodki	100
3.5.8.31	Davki.....	101
3.5.8.32	Čisti poslovni izid družbe	101
3.5.9	Povezane osebe.....	102
3.5.10	Finančni inštrumenti in tveganja.....	104
3.5.11	Poštene vrednosti.....	110
3.5.12	Dogodki po datumu izkaza finančnega položaja	110

Kazalo tabel:

Tabela 1:	Čisti prihodki od prodaje po organizacijskih enotah.....	24
Tabela 2:	Naložbe v osnovna sredstva v letu 2018	29
Tabela 3:	Skrajšani poslovni izid	30
Tabela 4:	Prihodki po vrstah.....	30
Tabela 5:	Stroški po skupinah	31

Kazalo grafov:

Graf 1:	Ključni dosežki 2017 – 2018 v EUR	9
Graf 2:	Prihodki od prodaje po letih v EUR	9
Graf 3:	Delež prodaje po proizvodnih programih	24
Graf 4:	Struktura bilance stanja na dan 31.12.2018.....	32

1 UVOD

1.1 PISMO DIREKTORJA

Poslovno leto 2018 se je v družbi RGP začelo z vlaganjem velikih naporov v konsolidacijo poslovanja družbe, ki je poslovno leto 2017 končala z izgubo, podjetje je bilo insolventno, kapitalsko neustrezno in z velikimi, skoraj nepremostljivimi likvidnostnimi problemi. Veliko mero optimizma je vlivalo dejstvo, da je v Sloveniji okreval gradbeni trg, da so pred nami veliki infrastrukturni projekti, ter da je relativno velik obseg gradbenih del znotraj skupine HSE.

Ključni dogodek v letu 2018 je nedvomno sprememba statusa družbe RGP, ki je s skupščinskim sklepom dne, 08.06.2018 pridobila status infrastrukturnega podjetja HSE. V lastniško strukturo družbe RGP so vstopile družbe DEM, TEŠ in SENG.

Že na začetku leta so se zelo povečale aktivnosti pri pridobivanju poslov znotraj skupine HSE. Sklenjena je bila petletna pogodba s PV za urejanje deponije premoga in pepela ter rekultivacije, za kar je bila nabavljena tudi specialna mehanizacija. Nadaljevala so se dela na osnovi, v letu 2017 sklenjene petletne pogodbe z DEM, na projektu »Ohranjanje energetskega potenciala akumulacij HE na reki Dravi«, ki je tudi iz razvojnega vidika zelo zanimiv za našo družbo, prav tako tudi za investitorja DEM.

Sicer pa je leto zaznamovalo izvajanje del na projektih »HE Formin«, na projektu »Sanacija mostu Markovci«, izvajala so se tudi razna vzdrževalna dela na DEM in TEŠ, po nekaj »sušnih« letih smo začeli z različnimi gradbenimi deli tudi na SENG.

Družba RGP je še posebej ponosna na zaključek gradnje zračilnega jaška za PV, ki družbo uvršča kot eno 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, predvsem poslov na tako imenovanem eksternem trgu, kjer smo z nekaj že pridobljenimi posli dokazali, da je družba RGP sposobna konkurirati ostalim gradbenim podjetjem v regiji in širše.

Poslovno leto je družba RGP zaključila s prihodki v višini dobrih 13 mio EUR, ustvarila je dobiček v višini 0,8 mio EUR, kar je bilo nad vsemi pričakovanji.

Vse ustvarjeno v letu 2018, dobro in slabo, nam omogoča, da bomo že v naslednjem poslovnem letu povečali naše kompetenčne sposobnosti in ustvarili pogoje za čim bolj stabilno poslovanje.

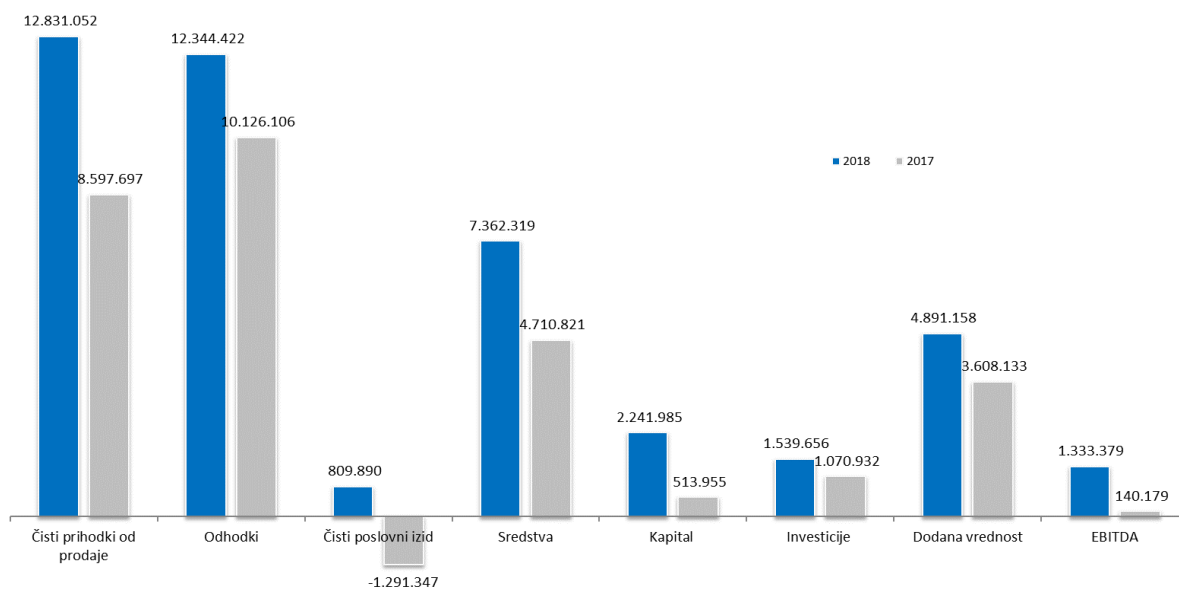
Anton Žagar

1.2 POUDARKI POSLOVANJA DRUŽBE V LETU 2018**1.2.1 Ključni dosežki poslovnega leta 2018**

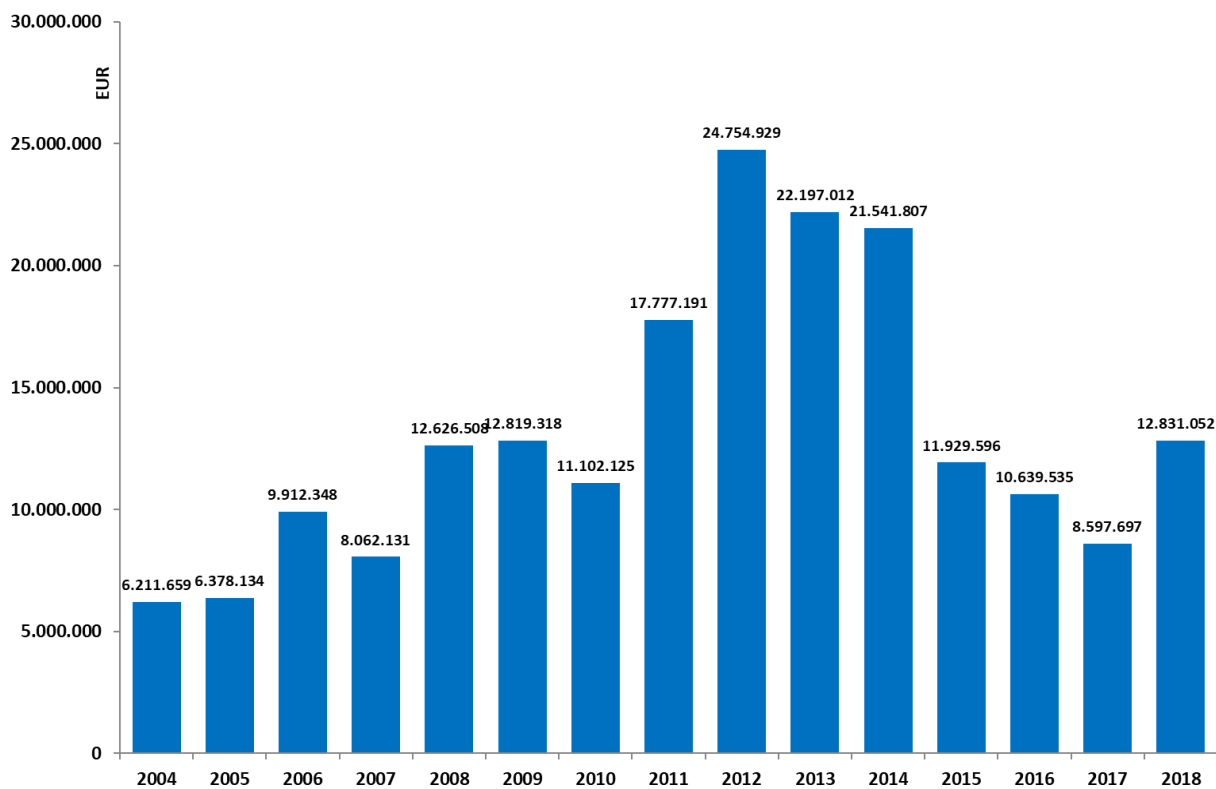
POSTAVKA	LETO 2018	LETO 2017	INDEKS 2018/2017
Čisti prihodki od prodaje v EUR	12.831.052	8.597.697	149
Prihodki v EUR	13.154.312	8.834.759	149
Odhodki v EUR	12.344.422	10.126.106	122
Čisti poslovni izid v EUR	809.890	- 1.291.347	0
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov	3.612.822	1.726.961	209
Stroški dela	3.560.741	3.471.024	103
EBIT = poslovni izid iz poslovanja v EUR	847.864	- 1.248.239	0
EBITDA=EBIT+Odpisi vrednosti v EUR	1.333.379	140.179	951
Sredstva v EUR	7.362.319	4.710.821	156
Kapital v EUR	2.241.985	513.955	436
Odpisi vrednosti v EUR	76.454	641.023	12
Zadolženost do banka v EUR	1.157.853	419.179	276
Druge finančne obveznosti (leasingi) v EUR	434.657	77.232	563
Investicije v EUR	1.539.656	1.070.932	144
Število zaposlenih konec obdobja	107	102	105
Dodana vrednost v EUR	4.891.158	3.608.133	136
Dodana vrednost na zaposlenega v EUR	46.582	35.030	133

Opomba k izračunu dodane vrednosti na zaposlenega je podana v poglavju 2.11.7 KAZALNIKI.

Graf 1: Ključni dosežki 2017 – 2018 v EUR



Graf 2: Prihodki od prodaje po letih v EUR



2 POSLOVNO POROČILO

2.1 KRONOLOGIJA POMEMBNEJŠIH DOGODKOV V LETU 2018

JANUAR

- Podpis pogodbe za projekt 'Dela na odvodnem kanalu HE Formin'.
- Pričetek del na projektu 'Urejanje deponije premoga, PSU in rekultivacije'.
- Kontrolni pregled certifikacijskega organa kontrole za kamene agregate in betone.

FEBRUAR

- Vodenje družbe RGP je prevzel Anton Žagar.
- Podpis pogodbe 'Sanacija poškodb na odvodnem kanalu HE Zlatoličje in HE Formin'.
- Zaključevanje poslovnega leta 2017 in pričetek izdelave letnega poročila.

MAREC

- Izdelava PUFPP - Poročilo o ukrepih finančnega prestrukturiranja.
- Družba RGP z dnem, 20.03.2018 ni bila več insolventna, na osnovi skupščinskega sklepa se je izvedlo poenostavljeno zmanjšanje osnovnega kapitala, s tem se je pokrila izguba iz preteklih let in iz leta 2017.

APRIL

- Podpis pogodbe za projekt 'Likvidacija jaška Dol in opuščeni priključni objektov'.
- Pričetek del na projektu 'Sanacija nasipov odvodnega kanala HE Formin'.
- Pričetek del na projektu 'Sanacija plazov Strmšek'.
- Podpis pogodbe za prodajo dveh vitlov 'Olko'.
- Pričetek projekta 'Reorganizacija in sistematizacija delovnih mest v družbi RGP'.

MAJ

- Podpis pogodbe za projekt 'Vnos zemeljskega izkopa za sanacijo ugreznin znotraj pridobivalnega prostora PV'.
- Pričetek del na projektu 'Likvidacija jaška Dol in opuščeni priključni objektov'.
- Dokapitalizacija družbe RGP v višini 342 T EUR s strani družb DEM, TEŠ in SENG.
- Notranja presoja treh integriranih sistemov – ISO 9001, ISO 14001 in OHSAS 18001.

JUNIJ

- Skupščina družbe RGP z družbeniki PV, DEM, SENG in TEŠ.
- Sprejem revidiranega LP 2017 in PN 2018 – 2020.
- Naknadna vplačila družbenikov v višini 577 T EUR.
- Družba RGP je dobila status skupnega podjetja.
- Prodaja izvažalnega stolpa.
- Zunanja presoja integriranih sistemov ISO v organizacijskih enotah RGP.

JULIJ

- Podpis pogodbe in nakup strojev za projekt 'Urejanje deponije'.
- Podpis pogodbe s PV za projekt 'Urejanje deponije premoga, področje sanacije ugreznin in rekultivacija'.
- Podpis pogodbe z izvajalcem za projekt 'Izvajanje storitev na področju sanacije ugreznin'.
- Najetje novega dolgoročnega kredita v višini 400.000 € pri Abanki.
- Povečanje revolving kredita za 100.000 € pri Addiko banki.
- Podpis pogodbe za projekt ' Celovita prenova in dozidava župnijske cerkve sv. Martina v Velenju'.

AVGUST

- Podpis pogodb za prodajo betona za projekta – glasbena šola Šoštanj in bloki Selo.
- Podpis pogodbe s Premogovnikom za projekt 'Izdelava nadomestne piezometrične vrtine'.

SEPTEMBER

- Pričetek izdelave poslovnega načrta 2019 – 2030.

OKTOBER

- Pričetek del na projektu 'Izdelava nadomestne piezometrične vrtine'.

NOVEMBER

- Najetje novega dolgoročnega kredita v višini 323.000 € pri Addiko banki za nakup črpalke za beton.

DECEMBER

- Izvajanje več novih projektov v okviru DEM.
- Prestavitev hale za enoto Mehanizacija.
- Nakup nove gradbene mehanizacije.
- Zaključek projekta 'Reorganizacija in sistematizacija delovnih mest v družbi RGP'.

2.2 POMEMBNEJŠI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA

Ni bilo pomembnejših dogodkov po koncu poslovnega leta 2018.

2.3 PREDSTAVITEV DRUŽBE

2.3.1 Osnovni podatki o družbi

Družba RGP d.o.o., rudarski gradbeni programi pripada Skupini Premogovnik Velenje in še nadalje Skupini Holding Slovenske elektrarne. Konsolidirano letno poročilo Skupine Holding Slovenske elektrarne se nahaja na sedežu družbe Holding Slovenske elektrarne d.o.o. (Koprška ulica 92, 1000 Ljubljana).

SPLOŠNI PODATKI	
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 v EUR	876.794 EUR
Velikost	srednje
Leto ustanovitve	2003
Davčna številka	81182791
Identifikacijska številka za DDV	S181182791
Matična številka	5513065
Spletni naslov	http://www.rgp.si
E - pošta	info@rgp.si
Šifra dejavnosti	43.990

PODATKI O TRR

BANKA	TRR
NLB d.d.	SI56 0242 6001 9289 178
NOVA KBM d.d.	SI56 0485 1000 2893 656
Addiko Bank d.d.	SI56 3300 0000 5460 218
Abanka d.d.	SI56 0510 0801 3236 127

Lastniška struktura

Družbenik / Delničar	Naslov	Delež v EUR na dan 31.12.2018	Delež v % na dan 31.12.2018
Premogovnik Velenje d.o.o.	Partizanska cesta 78, 3320 Velenje	533.967,45	60,90%
Dravske elektrarne Maribor d.o.o.	Obrežna ulica 170, 2000 Maribor	263.038,15	30,00%
Termoelektrarna Šoštanj d.o.o.	Cesta Lole Ribarja 18, 3325 Šoštanj	44.716,49	5,10%
Soške elektrarne Nova Gorica d.o.o.	Erjavčeva ulica 20, 5000 Nova Gorica	35.071,75	4,00%
		876.794	100,00%

2.3.2 Dejavnosti poslovanja družbe

V letu 2018 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.

2.3.3 Organi družbe in zastopanje

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

2.3.4 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 1.1.2018 do 31.12.2018.

Direktor družbe RGP d.o.o. izjavlja, da je bilo upravljanje družbe v letu 2018 skladno z zakoni in drugimi predpisi, z Družbenimi pogodbami družbe RGP d.o.o. z dne 18.12.2014, 19.3.2018, 29.5.2018, 5.6.2018 in 22.6.2018 (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, kot jih je sprejela Evropska Unija.

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 d.o.o. sklenila Kodeks prostovoljno uporabljati. Kodeks je javno dostopen na spletni strani SDH. Družba RGP d.o.o. je Kodeks v večji meri smiselno upoštevala.

Družba RGP d.o.o. v letu 2018 ni v celoti sledila naslednjim priporočilom Kodeksa:

- **Priporočilo 3.2.:** HSE je 18.12.2018 sprejel Politiko upravljanja družbe in skupine HSE, ki jo bo RGP d.o.o. do 1.2.2019 ustrezno implementiral.

- **Priporočilo 3.6. – 3.6.2.:** Priporočilo uporabljamo delno. RGP d.o.o. formalno nima politike raznolikosti. Ne glede na navedeno, pa so upoštevani vidiki politike raznolikosti, kot so spol, starost, izobrazba in poklicne izkušnje. Navedeno je objavljeno v Letnem poročilu družbe.
- **Priporočilo 8.5.:** Finančni koledar ne izdelujemo, saj skladno z določili ZGD-1 objavljamo le revidirano letno poročilo. Medletnih poročil ne objavljamo javno.
- **Priporočilo 9.2.7.:** Priporočilu delno sledimo. Določena priporočila notranje revizije se niso izvedla v prvotno postavljenih rokih predvsem zaradi kompleksnosti priporočil in so bila usklajeno podaljšana.
Priporočilo 10.2. – 10.2.1.: V družbi nadzor nad korporativno integriteto ne izvaja pooblaščenec za korporativno integriteto; določene funkcije se izvajajo z drugimi mehanizmi. Skupščina družbe RGP je na 4. korespondenčni seji v januarju 2019 sprejela Pravilnik.

1.2. IZVAJANJE PRIPOROČIL SDH

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

Družba RGP d.o.o. v letu 2018 ni v celoti sledila naslednjemu Priporočilu SDH:

- **Priporočila 5:** Priporočila uporabljamo delno pri implementaciji sistemov vodenja in preko izvajanja notranjih presoj po standardih (ISO 9001, ISO 14001, BS OHSAS 18001), ki so tudi podlage za samoocenjevanje po modelu EFQM.¹

2. ORGANI UPRAVLJANJA DRUŽBE

V leta 2018 sta skladno z Družbenima pogodbama z dne 18.12.2014 in 19.3.2018 družbo upravljala dva družbenika, na podlagi in v sorazmerju z višino svojih deležev. Družba Premogovnik Velenje d.o.o. je imela v družbi RGP d.o.o. 70,0748 % in 19,1521 % poslovni delež, medtem ko je imela družba HTZ d.o.o. 10,7731 % poslovni delež.

Od 29.5.2018 dalje so skladno z Družbenimi pogodbami z dne 29.5.2018, 5.6.2018 in 22.6.2018, družbo upravljali štiri družbeniki. Družba Premogovnik Velenje d.o.o. je imela v družbi RGP d.o.o. 6,5608 %, 11,6636 % in 42,6756 % poslovni delež, družba

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

Termoelektrarna Šoštanj d.o.o. je imela 5,1000 % poslovni delež, Dravske elektrarne Maribor d.o.o. so imele 30,0000 % poslovni delež in Soške elektrarne Nova Gorica d.o.o. 4,0000 % poslovni delež.

2.1. Posloводство

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 4 (štiri) letno mandatno dobo, z možnostjo ponovnega imenovanja.

2.2. Skupščina

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

- odloča o spremembi te pogodbe,
- odloča o spremembi osnovnega kapitala,
- sprejema letno poročilo družbe,
- sprejema poslovni načrt in planske oz. strateške dokumente družbe (npr. razvojni načrt),
- sprejema akte družbe,
- sprejema pravilnike, politike in druge splošne akte, ki praviloma veljajo v vseh družbah skupine HSE,
- odloča o naknadnih vplačilih,
- 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,
- odloča o podelitvi razrešnice direktorju;
- 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 ali z zakonom in o zadevah, ki

so potrebne za uspešno poslovanje družbe.

Direktor družbe mora pridobiti soglasje družbenikov družbe pri:

- pri nakupu in prodaji osnovnih sredstev, katerih vrednost presega polovico vrednosti osnovnega kapitala družbe;
- pri najemanju kreditov, ki presegajo polovico vrednosti osnovnega kapitala družbe;
- pri vsakršnem nakupu, prodaji in obremenitvi nepremičnin;
- pri kapitalskih naložbah v drugih pravnih osebah;
- pri odločanju o ustanovitvi in likvidaciji odvisnih družb;
- za pričetek posamezne investicije, ki niso vključene v letni poslovni načrt družbe;
- za sklenitev pravnih poslov za dejavnost na trgu, vključno z oddajo zavezujočih ponudb in s tem v zvezi dajanje garancij ali jamstev, če se to zahteva pri oddaji ponudbe ali sklenitvi posla, ki posamično ali za isti predmet poslovanja presegajo 333.834,08 EUR.

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 se med zagotavljajo ustrezne omejitve in nadzor nad omrežjem ter natančno, ažurno in popolno obdelovanje podatkov.

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

Z namenom vzpostavitve celovitega sistema za obvladovanje tveganj v družbi, da se organom vodenja in nadzora zagotovijo kakovostne osnove in informacije za vodenje in nadzor družbe, je organiziran odbor za upravljanje s tveganji. Organizacija, sestava,

način dela in njegove naloge so opredeljene s SP 10.20 Upravljanje tveganj z dne 18.12.2018.

4. NOTRANJE REVIDIRANJE

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

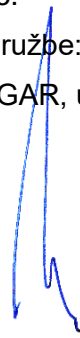
V letu 2018 smo bili kot povezana družba HSE posredno vključeni v Revizijo sistema poročanja družb/skupine HSE.

Ljubljana, dne 06.02.2019

RGP d.o.o.

Direktor družbe:

Anton ŽAGAR, univ. dipl. inž. geodezije




2.3.5 Izjava po 545. čl. ZGD-1

Poslovodstvo družbe RGP izjavlja, da v letu 2018 v razmerju do družbe PV ter v razmerju do drugih povezanih družb v skupini HSE, družba RGP ni bila izpostavljena vplivom v smislu 545. člena ZGD-1.

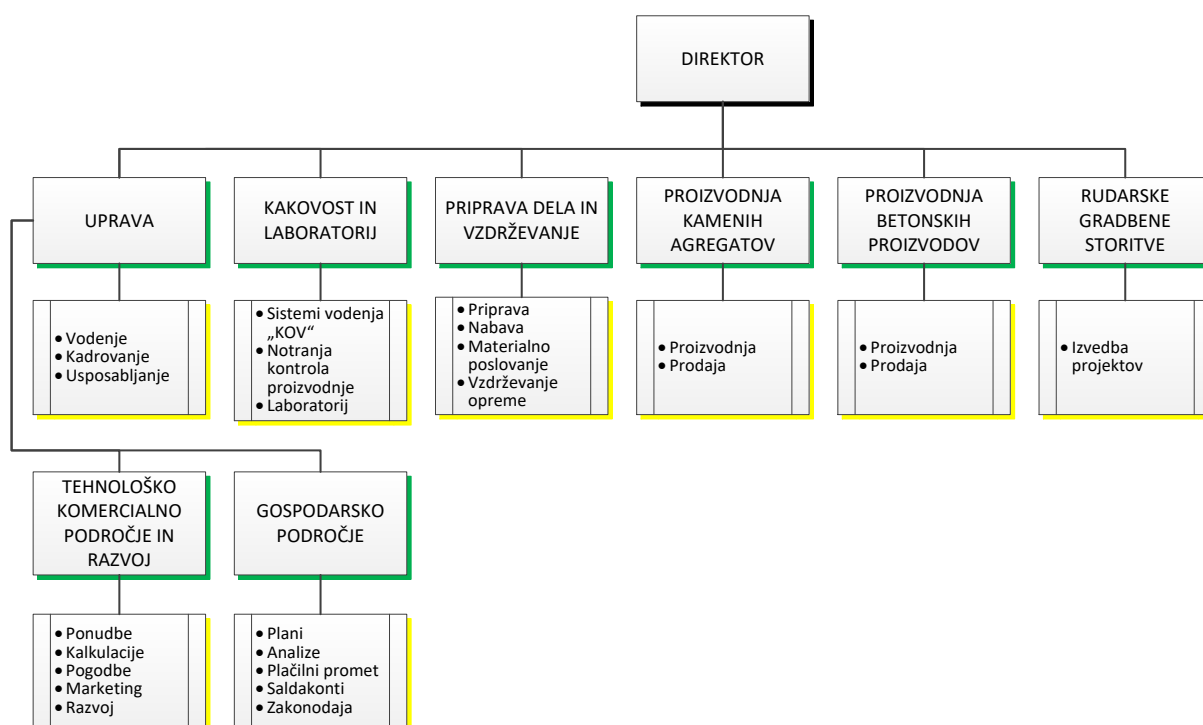
RGP d.o.o.

Direktor družbe:

Anton ŽAGAR, univ. dipl. inž. geodezije



2.3.6 Organizacijska struktura družbe



2.3.7 Sindikat

Družba RGP ima svojega sindikalnega zaupnika v sindikatu SPESS Premogovnika Velenje.

2.3.8 Svet delavcev

Konec leta 2016 smo v družbi RGP ustanovili svet delavcev, ki ima 5 članov.

2.3.9 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 sta bila Premogovnik Velenje d.o.o. in HTZ Velenje, I.P. d.o.o.. Z dnem, 29.05.2018 je prišlo v družbi RGP d.o.o. do lastniškega preoblikovanja na način, da so družbeniki izključno družbe, ki imajo status naročnika s področja infrastrukturne dejavnosti (PV, SENG, TEŠ in DEM), s čimer je družba RGP d.o.o. pridobila status skupnega podjetja.

Družba RGP že več kot 15 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.

2.3.10 Poslovna politika družbe

Poslanstvo

Poslanstvo družbe RGP Rudarski gradbeni programi je zajeto že v imenu družbe, ki ponazarja povezanost rudarske in gradbene dejavnosti in vzdrževalnih del potrebnih na infrastrukturi družbenikov. V grobem se lahko poslanstvo družbe RGP opredeli:

- 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.
- Izvajanje gradbenih in vzdrževalnih del na infrastrukturi družbenikov.
- Pridobivanje kamenih agregatov in proizvodnjo betonskih proizvodov izvajati 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

- S proizvodnim in storitvenim programom ponujati investitorjem celovitost rešitev in maksimalno izpolnjevanje ali presežati njihova pričakovanja, tako glede kvalitete kot glede časa izvedbe.
- Z razvojem tehnologij in kadrov ter z raziskavami novih gradbenih materialov postati pomemben in iskan partner investitorjem za izgradnjo vseh vrst specialnih objektov, predvsem na področju energetike.
- Pri projektiranju in izgradnji infrastrukturnih objektov maksimalno upoštevati rudarsko tehnologijo in znanja ter postati prepoznaven po teh storitvah pri potencialnih naročnikih, upoštevajoč tudi potrebne standarde EU.
- Povečati stopnjo neodvisnosti pri izvedbi del.

Strategije družbe

- Aktivno delovanje kot infrastrukturno podjetje v skupini HSE za izvajanje del za infrastrukturne naročnike.
- Uvajanje novih programov in dolgoročno nenehno izpopolnjevanje tehnologij in znanj za potrebe družbenikov in 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.

2.4 POLITIKA SISTEMA VODENJA

2.4.1 Doseganje ciljev na področju kakovosti, ravnanja z okoljem

Na področju kakovosti smo v letu 2018 izvedli naslednje planirane cilje:

- notranje presoje osnovnih in podpornih procesov,
- vodstveni pregled,
- zunanji prehodni presoji po standardu ISO 9001:2015 in po standardu ISO 14001:2015, ter redno po standardu OHSAS 18001:2007,
- dve zunanji certifikacijski presoji delovanja tovarniške kontrole proizvodnje za agregate, betone, malte in estrihe,
- monitoring okolja (meritve odpadnih vod v kamnolomu Paka).

2.4.2 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. V letu 2018 smo v sklopu nove sistematizacije delovnih mest novelirali tudi metodologijo za Oceno tveganja. Na osnovi Ocene tveganja, navodil za delo, požarnih načrtov, preventivnih zdravniških pregledov in ob stalnem nadzoru delovnega okolja to področje vzdržujemo.

V letu 2018 je bila ena nezgoda, ki smo jo obravnavali skladno s postopki.

V družbi RGP potekajo 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 v letu 2018 že znaša 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.

2.5 PROIZVODNJA IN PRODAJA

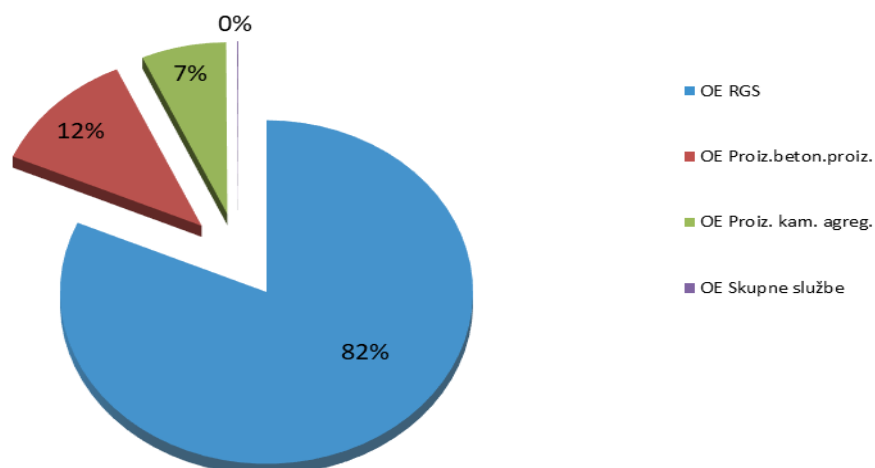
2.5.1 Prodaja po proizvodnih programih

V družbi RGP smo v letu 2018 ustvarili 12.831.052 EUR čistih prihodkov od prodaje. Prodaja je potekala v naslednjih organizacijskih enotah.

Tabela 1: Čisti prihodki od prodaje po organizacijskih enotah

Organizacijska enota	Leto 2018	Indeks	
		Leto 2017	2018 /2017
OE 85 Rudarske gradbene storitve	10.471.155	6.567.728	159
OE 84 Proizvodnja betonskih proizvodov	1.494.236	1.479.852	101
OE 83 Proizvodnja kamenih agregatov	854.294	543.639	157
OE 82 Skupne službe	11.367	6.478	175
SKUPAJ RGP	12.831.052	8.597.697	149

Graf 3: Delež prodaje po proizvodnih programih



Največ čistih prihodkov od prodaje v letu 2018 je bilo doseženih v OE Rudarske gradbene storitve, to je 82 %, s prodajo betonskih proizvodov je družba RGP ustvarila 12 % prihodkov, s prodajo kamenih agregatov 7 %.

2.5.1.1 Izvajanje in prodaja storitev v OE Rudarske gradbene storitve

V letu 2018 smo največ projektov pridobili znotraj skupine HSE z direktno oddajo naročil s strani naših lastnikov, kar je omogočilo lastniško preoblikovanje naše družbe v skupno infrastrukturno podjetje.

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

V letu 2018 smo dela izvajali na naslednjih večjih projektih:

- izvajanje storitev na deponiji premoga in področju sanacije ugreznin,
- rekonstrukcija in prezidava cestišča preko jezua Markovci ,
- interventna dela na področju sanacije ugreznin,
- izgradnja zračilnega jaška NOP,
- obnova starejše opreme tehničnega opazovanja,
- ohranjanje energetskega potenciala akumulacij HE na reki Dravi,
- obnova industrijskega vodovoda TEŠ – 3. faza,
- izvajanje gradbeno-vzdrževalnih in komunalnih storitev v TEŠ,
- izdelava piezometrične vrtine,
- dela na odvodnem kanalu HE Formin,
- košnja brežin na objektih DEM,
- likvidacija jaška Dol in opuščenih priključnih objektov,
- vnos zemeljskega izkopa za sanacijo ugreznin,
- sanacija usada v podslapju HE Mariborski otok,
- celovita prenova in dozidava župnijske cerkve sv. Martin,
- protipožarna zaščita pobočja z brizganim betonom na ŽP.

Na omenjenih projektih smo ustvarili 82 % 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.

2.5.1.2 Proizvodnja in prodaja v OE Proizvodnja betonskih proizvodov

Organizacijska enota Proizvodnja betonskih proizvodov je v letu 2018 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 2018. Pri

proizvodnji svežih betonskih mešanic smo kupcem naših izdelkov in storitev prodali najkakovostnejše izdelke in zagotovili pravočasne in zanesljivo opravljene storitve.

V letu 2018 smo prodali 19.101 m³ od planiranih 20.450 m³ mokrih betonskih mešanic. Za planom smo tako zaostali za 7 %, predvsem na račun manjšega števila gradbenih projektov v okolici. Manjša od planirane je bila tudi interna poraba.

Na področju prodaje mokrih betonov smo v letu 2018 sodelovali pri večjih projektih, ki so se izvajali na področju Šaleško-Savinjske regije:

- izgradnja skladiščne hale BSH d.o.o. Nazarje,
- izgradnja hale TVK Stara vas,
- izgradnja žage v Lučah,
- izgradnja hleva v Lajšah,
- izgradnja Glasbene šole Šoštanj,
- 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, Šoštanj, Mozirje,
- 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 v letu 2018 nismo dosegli planiranih količin. V letu 2018 smo proizvedli 3.734 ton suhih betonskih mešanic in malt pod blagovnim imenom 'Tormalt'. Plan ni bil dosežen predvsem zaradi manjših potreb po materialu Premogovnika Velenje in Slovenskih železnic, kot pa sta to planirala.

2.5.1.3 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 2018 je bilo zunanjim kupcem prodanih 131.646 t kamenih agregatov ali 61 % letne prodaje. Za interne potrebe (betonarna in ostali projekti) pa je bilo dobavljenih 51.249 t oziroma 39 % dobavljenih kamenih agregatov.

Za proizvodnjo kamenih agregatov v letu 2018 je bilo porabljeno 12.460,00 kg eksploziva in izvrtano 431 vrtin v skupni dolžini 4.245 m.

Izvajanje minersko vrtalnih storitev smo izvajali za interne potrebe. Pri tem je mišljeno vrtanje in miniranje za izdelavo usekov, cest, gradbenih jam.

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.

2.6 VZDRŽEVANJE

Tudi v letu 2018 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.

Enota Priprava dela in vzdrževanje deluje od decembra 2018 dalje v novih prostorih, ki smo jih uredili v hali, kjer so bili prej postavljeni vitli.

2.7 TRŽNI POLOŽAJ

2.7.1 Značilnosti gospodarskega okolja v letu 2018²

V letni primerjavi so se cene v 2018 zvišale za 1,4 %, povprečna letna inflacija pa je bila 1,7-odstotna (v letu 2017 za 1,7 % oz. 1,4-odstotna). Na inflacijo so najbolj vplivale višje cene energentov (za 6,5 %). Storitve so se v enem letu podražile za 3,0 %, blago pa za 0,7 %. Letna rast cen, merjena s harmoniziranim indeksom cen življenjskih potrebščin, je bila v decembru 2018 1,4-odstotna (v decembru 2017 je bila 1,9-odstotna), povprečna 12-mesečna rast cen pa 1,9-odstotna (v istem obdobju prejšnjega leta 1,6-odstotna). Mesečna rast cen je bila -0,6-odstotna. Storitve so se v letu dni podražile za 2,8 %, blago

² Vir: Statistični urad RS, dostopno prek: http://www.stat.si/stat_urad.asp

pa za 0,7 %. Cene blaga dnevne porabe so se zvišale za 1,5 %, cene trajnega in poltrajnega blaga pa znižale za 1,5 % oz. 0,7 %. Letna stopnja inflacije v državah članicah EMU, merjena s harmoniziranim indeksom cen življenjskih potrebščin, je bila v novembru 2018 1,9-odstotna (v oktobru 2018 je bila 2,2-odstotna); v državah članicah EU je bila 2,0-odstotna (v oktobru 2018 2,2-odstotna).

Vrednost v celem letu 2018 opravljenih gradbenih del je bila za 19,9 % višja kot v letu 2017; rast je bila za 2,2 odstotne točke višja od rasti v letu pred tem. Vrednost v celem letu 2018 opravljenih gradbenih del na stavbah je bila višja za 17,0 %, na gradbenih inženirskih objektih pa za 21,2 %.

Konec decembra 2018 je bilo v Sloveniji 887.170 delovno aktivnih oseb ali za 0,1 % manj kot v prejšnjem mesecu in za 3,6 % (ali približno 31.000) več kot konec decembra 2017.

Po napovedih združenja EUROCONSTRUCT iz junija 2018 se bo evropska panoga gradbeništva povečala za 2,7 % v letu 2018, kar je velik upad v rasti v primerjavi s predhodnim letom, ko je znašala 3,9 %. Rast naj bi se nadaljevala tudi v letih 2019 in 2020, vendar z upadajočo stopnjo rasti. Evropska gradbena rast je široko zasnovana in se pojavlja v vseh glavnih sektorjih: stanovanja, nestanovanjske in nizke gradnje, novogradnje in prenove. Vloga nove stanovanjske gradnje kot gonilo rasti se bo zmanjšala, osredotočenost rasti pa se bo preusmerila na gradbeno konstrukcijo.³

Kljub rasti v panogi je obseg gradnje še zmeraj pod ravno iz leta 2007. Evropska gradnja je v zadnjih desetih letih doživela velika nihanja. Po finančni krizi se je gradnja za pet let skrčila in šele v letu 2014 zopet dosegla rast. Panoga gradbeništva torej v letu 2018 že peto leto zapored doživlja rast. Kot je napovedano, bo panoga gradbeništva na globalni in evropski ravni predvidoma nadaljevala rast v letih 2019 in 2020. Obseg gradnje na območju večjih držav Evrope bo še zmeraj za 14 % nižja kot v letu 2007.

2.7.2 Prodaja in kupci

Prodajno politiko z večino naših kupcev oz. naročnikov obvladujemo skozi pogodbeno razmerja.

S pogodbenimi razmerji v letu 2018 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.

³ https://euroconstruct.org/ec/press/pr2018_85

V enoti gradbena operativa večino dela pridobimo z razpisi oz. s pozivi za oddajo ponudb, kjer je večina pogodbenih obveznosti že v naprej določena in so cenovne postavke definirane v vsaki ponudbi posebej.

2.7.3 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.

Usmeritve nabavne politike so v veliki meri odvisne od projektov, ki jih med letom uspemo pridobiti in jih izvajamo in ki zahtevajo specifično blago oziroma pripadajoče storitve. V letu 2018 smo sodelovali s številnimi dobavitelji. Z glavnimi dobavitelji smo že v začetku leta 2018 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 naprej sodelovali.

2.8 NALOŽBE

V obdobju I – XII 2018 smo v družbi RGP realizirali investicije v opremo, stroje in zgradbe višini v 1.539.656 EUR. Planirane investicije za to obdobje so bile 770.000 EUR. Družba RGP že nekaj let ni vlagala v posodobitev strojne opreme in voznega parka, zato so bile te investicije nujne. Od večjih investicij omenimo nakup treh specialnih bagrov za projekt 'Urejanje deponij premoga' v višini 398.000 EUR, nakup črpalke za beton v višini 323.700 EUR, nakup treh različnih bagrov v skupni višini 166.490 EUR, nakup tovornega vozila v višini 98.450 EUR.

Tabela 2: Naložbe v osnovna sredstva v letu 2018

v EUR	
Vrsta naložbe	Leto 2018
Naložbe v zgradbe	12.667
Naložbe v opremo in stroje	1.526.989
SKUPAJ	1.539.656

2.9 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.

2.10 ANALIZA USPEŠNOSTI POSLOVANJA

2.10.1 Poslovanje v letu 2018

Tabela 3: Skrajšani poslovni izid

v EUR

	2018	2017	Indeks 2018/17
Poslovni prihodki	13.154.202	8.834.474	149
Poslovni odhodki	12.306.338	10.082.713	122
Poslovni izid iz poslovanja	847.864	-1.248.239	-
Finančni prihodki	110	285	39
Finančni odhodki	38.084	43.393	88
Poslovni izid iz financiranja	-37.974	-43.108	88
Poslovni izid pred davki	809.890	-1.291.347	-
Odmerjeni davek	0	0	0
Odloženi davek	0	0	0
Čisti poslovni izid	809.890	-1.291.347	-

Prihodki

Tabela 4: Prihodki po vrstah

v EUR

Vrsta prihodka	Doseženo 2018	Struktura %	Doseženo 2017	Struktura %	Indeks 2017/16
Čisti prihodki od prodaje	12.831.052	97,5	8.597.697	97,3	149
- prihodki od prodaje - infrastrukturni naročniki	9.997.375	76,0	5.561.142	62,9	180
- prihodki od prodaje - ostali kupci	2.833.677	21,5	3.036.555	34,4	93
Drugi poslovni prihodki	323.150	2,5	236.777	2,7	136
Finančni prihodki	110	0,0	285	0,0	39
SKUPAJ	13.154.312	100,00	8.834.759	100,00	149

Družba RGP je v letu 2018 ustvarila 13.154.312 EUR prihodkov, kar je 49 % več kot v letu 2017. V strukturi prihodkov je bilo 76 % čistih prihodkov, ustvarjenih od prodaje z infrastrukturnimi naročniki DEM, PV, TEŠ in SENG.

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

Odhodki

V letu 2018 je družba RGP ustvarila 12.344.422 EUR odhodkov, kar je 22 % več kot v letu 2017.

Tabela 5: Stroški po skupinah

Vrsta odhodka	v EUR			
	Doseženo 2018	Struktura %	Doseženo 2017	Indeks 2017/16
Stroški materiala	2.345.293	19,0	1.792.466	131
Stroški storitev	5.800.853	47,0	3.429.741	169
Stroški dela	3.560.741	28,8	3.471.024	103
Amortizacija	409.061	3,3	747.395	55
Odpisi vrednosti	76.454	0,6	641.023	12
Sprememba vrednosti zalog proizvodov	- 2.962	0,0	- 3.071	96
Usredstveni stroški	- 62.193	-0,5	- 134.262	46
Drugi poslovni odhodki	179.091	1,5	138.397	129
Finančni odhodki	38.084	0,3	43.393	88
SKUPAJ	12.344.422	100,0	10.126.106	122

2.10.2 Glavne aktivnosti in realizirani cilji

V družbi RGP smo v letu 2018 realizirali zastavljene cilje. Ustvarili smo prihodke v višini 13,2 mio EUR in čisti poslovni izid v višini 0,81 mio EUR. Uspešno smo uravnavali denarni tok in poravnavali obveznosti do financerjev, dobaviteljev in države.

2.10.3 Zagotavljanje plačilne sposobnosti

Družba RGP je po stanju na dan 31.12.2017, po kriterijih 14.člena ZFPPIPP, postala dolgoročno plačilno nesposobna. V marcu 2018 smo izdelali dokument PUFPP - Poročilo o ukrepih finančnega prestrukturiranja. Z dokapitalizacijo družbe in s pozitivnim poslovanjem se je izboljšala plačilna sposobnost družbe.

RGP ni trajneje nelikviden; ne zamuja več kot dva meseca z izpolnjevanjem obveznosti, ki bi bile več kot 20 % obveznosti prejšnjega leta, ne zamuja z izplačilom plač delavcem in ne zamuja s plačilom davkov in prispevkov, vezanih na plače.

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.

2.10.4 Zagotavljanje potrebnih finančnih virov

Na dan 31.12.2018 so znašale finančne obveznosti družbe RGP 1.592.510 EUR. Po ročnosti so bile razdeljene na 63 % kratkoročnih ter 37 % dolgoročnih finančnih obveznosti. Finančne obveznosti do bank so znašale 1.157.853 EUR in iz naslova

finančnega najema 434.657 EUR . Posojila so bila najeta v domači valuti in niso bila izpostavljena valutnemu tveganju.

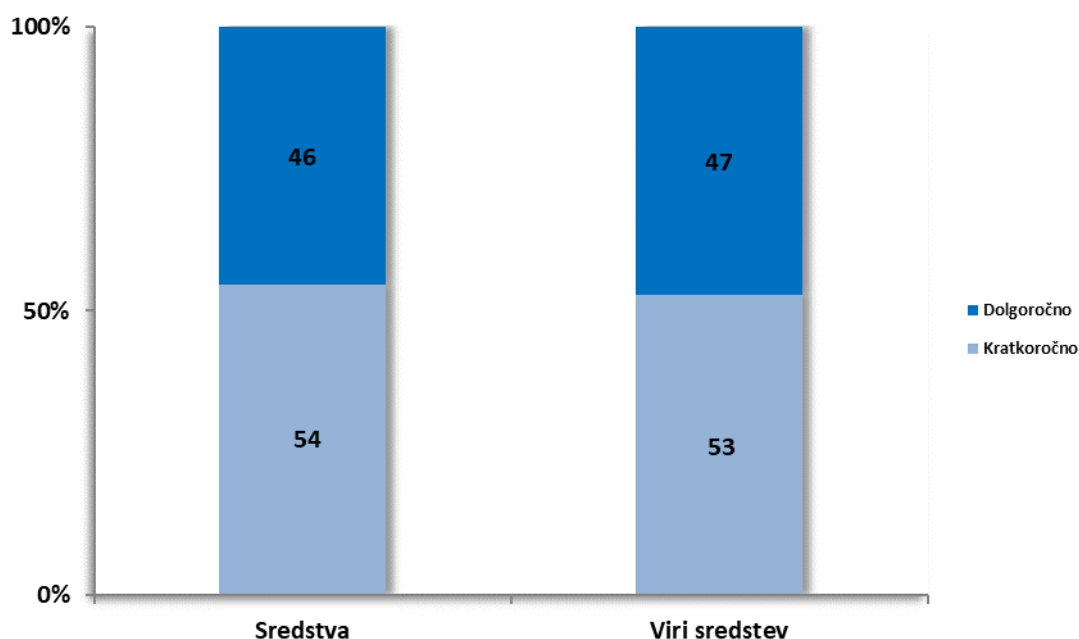
2.10.5 Kapitalska ustreznost

Družba RGP na dan 31.12.2018 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.

Z dnem 20.3.2018 je bila sanirana kapitalska neustreznost (dosežena izguba je presegla polovico osnovnega kapitala in je ni bilo mogoče pokriti iz drugih sestavin kapitala), ki je bila izvedena 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 dnem, 31.05.2018, je bila v sodni register vpisana dokapitalizacija družbe RGP v višini 342.826 EUR, z dnem, 05.06.2018, pa dokapitalizacija v višini 577.172 EUR.

Graf 4: Struktura bilance stanja na dan 31.12.2018



2.10.6 Stanje zadolženosti

Konec leta 2018 se je stanje vseh dolgov v družbi RGP povečalo za 923.469 EUR, v primerjavi s koncem leta 2017. Delež celotnih dolgov v sredstvih je konec leta 2018 znašal 70 %, konec leta 2017 pa 89 %. Konec leta 2018 je delež finančnih obveznosti v kapitalu znašal 71 %, konec leta 2017 so finančne obveznosti presegle vrednost kapitala za 543.925 EUR.

2.10.7 Kazalniki

v EUR

STOPNJA LASTNIŠKOSTI FINANCIRANJA	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018 / 31.12.2017
1. Kapital in obveznosti	4.710.821	7.362.319	156,3
2. Kapital	513.955	2.241.985	436,2
Stopnja lastniškosti financiranja = 2 / 1	10,91	30,45	279,1

Konec leta 2018 je predstavljal kapital družbe 30,45 % vseh obveznosti do virov sredstev. Stopnja lastniškosti financiranja se je v letu 2018 v primerjavi s stanjem konec leta 2017 povišala zaradi dokapitalizacije.

v EUR

STOPNJA DOLGOROČNOSTI FINANCIRANJA	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018 / 31.12.2017
1. Kapital	513.955	2.241.985	436,2
2. Dolgoročne obveznosti	631.674	1.240.782	196,4
3. Skupaj (1 + 2)	1.145.628	3.482.767	304,0
4. Kapital in obveznosti	4.710.821	7.362.319	156,3
Stopnja dolgoročnosti financiranja = 3 / 4	24,32	47,31	194,5

Družba RGP je konec leta 2018 47,31 % svojih sredstev financirala z dolgoročnimi viri in 52,69 % s kratkoročnimi viri. Stopnja dolgoročnosti financiranja se je v primerjavi s stanjem konec leta 2017 povišala.

v EUR

STOPNJA OSNOVNOSTI INVESTIRANJA	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018 / 31.12.2017
1. Nepremičnine, naprave in oprema	2.859.588	3.323.583	137,9
2. Neopredmetena sredstva	21.728	19.136	99,9
3. Skupaj stalna sredstva po neodpisani vrednosti (1 + 2)	2.881.316	3.342.719	137,6
4. Sredstva	4.710.821	7.362.319	135,8
Stopnja osnovnosti investiranja = 3 / 4	61,16	45,40	74,2

Delež nepremičnin, naprav in opreme ter neopredmetenih sredstev med sredstvi družbe je konec leta 2018 znašal 45,4 % in se je v primerjavi z letom 2017 znižal za 25,8 %.

v EUR

STOPNJA DOLGOROČNOSTI INVESTIRANJA	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018 / 31.12.2017
1. Nepremičnine, naprave in oprema	2.859.588	3.323.583	116,2
2. Neopredmetena sredstva	21.728	19.136	88,1
3. Naložbene nepremičnine	0	0	0,0
4. Dolgoročne finančne naložbe v odvisne družbe	0	0	0,0
5. Ostale dolgoročne finančne naložbe in posojila	12.539	2.621	20,9
6. Dolgoročne poslovne terjatve	275.895	4.602	1,7
7. Druga dolgoročna sredstva	22.928	0	0,0
8. Skupaj (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	3.192.678	3.349.941	104,9
9. Sredstva	4.710.821	7.362.319	156,3
Stopnja dolgoročnosti investiranja = 8 / 9	67,77	45,50	67,1

Družba je 31.12.2018 imela 45,5 % dolgoročnih sredstev v vseh sredstvih. Delež se je glede na predhodno obdobje znižal za 32,9 %, zaradi povečanja celotnih sredstev.

v EUR

KOEFICIENT KAPITALSKE POKRITOSTI OSNOVNIH SREDSTEV	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018 / 31.12.2017
1. Kapital	513.955	2.241.985	436,2
2. Nepremičnine, naprave in oprema	2.859.588	3.323.583	116,2
3. Neopredmetena sredstva	21.728	19.136	88,1
4. Skupaj stalna sredstva po neodpisani vrednosti (2 + 3)	2.881.316	3.342.719	116,0
Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev = 1 / 4	0,18	0,67	376,0

Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev je konec leta 2018 znašal 0,67, kar pomeni, da se s kapitalom financira več kot polovica najbolj nelikvidnih sredstev.

v EUR

KOEFICIENT NEPOSREDNE POKRITOSTI KRATK. OBV. (HITRI KOEFICIENT)	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018 / 31.12.2017
1. Denar in denarni ustrezniki	31.885	19.566	61,4
2. Kratkoročne finančne naložbe	14.656	10.021	68,4
3. Skupaj likvidna sredstva (1 + 2)	46.541	29.587	63,6
4. Kratkoročne obveznosti	3.565.192	3.879.552	108,8
Koef. neposredne pokritosti kratk. obv. (hitri koef.) = 3 / 4	0,013	0,008	58,4

Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient) je bil na dan 31.12.2018 manj kot 1, kar pomeni, da družba z likvidnimi sredstvi ni pokrivala svojih kratkoročnih obveznosti. Vrednost kazalnika se je glede na stanje 2017 znižala, zaradi povišanja kratkoročnih obveznosti in znižanja likvidnih sredstev.

v EUR

KOEFICIENT POSPEŠENE POKRITOSTI KRATK. OBV. (POSPEŠENI KOEFICIENT)	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018 / 31.12.2017
1. Denar in denarni ustrezniki	31.885	19.566	61,4
2. Kratkoročne finančne naložbe	14.656	10.021	68,4
3. Kratkoročne poslovne terjatve	1.262.301	3.564.825	282,4
4. Skupaj (1 + 2 + 3)	1.308.842	3.594.412	274,6
5. Kratkoročne obveznosti	3.565.192	3.879.552	108,8
Koeficient pospešene pokritosti kratk. obveznosti= 4 / 5	0,37	0,93	252,4

Pospešeni koeficient je razmerje med kratkoročnimi sredstvi brez zalog in kratkoročnimi obveznostmi. Vrednost kazalnika je prav tako nižja od 1. Vrednost na 31.12.2018 je 0,93, kar pomeni, da lahko družba s kratkoročnimi sredstvi pokrije 93 % kratkoročnih obveznosti.

v EUR

KOEFICIENT KRATKOROČNE POKRITOSTI KRATK. OBV. (KRATKOROČNI KOEF.)	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018 / 31.12.2017
1. Kratkoročna sredstva	1.518.143	4.012.378	264,3
2. Kratkoročne obveznosti	3.565.192	3.879.552	108,8
Koeficient kratk. pokritosti kratk. obv. (kratk. obv.) = 1 / 2	0,43	1,03	242,9

Kratkoročni koeficient, je kazalnik, ki glede na pospešeni koeficient upošteva tudi zaloge, torej vsa kratkoročna sredstva. Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti je konec leta 2018 znašal 1,03, kar pomeni, da družba RGP s svojimi kratkoročnimi sredstvi pokriva kratkoročne obveznosti in del dolgoročnih sredstev. Kazalnik se je v primerjavi s stanjem konec 2017 leta povišal, zaradi kratkoročnih sredstev, ki so se povečale za več kot kratkoročne obveznosti.

v EUR

KOEFICIENT GOSPODARNOSTI POSLOVANJA	2017	2018	2018/2017
1. Poslovni prihodki	8.834.474	13.154.202	148,9
2. Poslovni odhodki	10.082.713	12.306.338	122,1
Koeficient gospodarnosti poslovanja = 1 / 2	0,88	1,07	1,2

Družba RGP je v letu 2018 ustvarila 7 % več poslovnih prihodkov v primerjavi s poslovnimi odhodki.

v EUR

KOEFICIENT ČISTE DOBIČKONOSNOSTI KAPITALA (ROE)	2017	2018	2018/2017
1. Čisti poslovni izid	-1.291.347	809.890	-
2. Povprečni kapital	1.163.502	1.377.970	118,4
Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala = 1 / 2	-1,11	0,59	-

Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala je bil v letu 2018 59 %.

v EUR

KOEFICIENT ČISTE DOBIČKONOSNOSTI SREDSTEV (ROA)	2017	2018	2018/2017
1. Čisti poslovni izid	-1.291.347	809.890	-
2. Povprečna sredstva	5.106.216	6.036.570	87,9
Koeficient čiste dobičkonosnosti sredstev = 1 / 2	-0,25	0,13	-

Koeficient čiste dobičkonosnosti sredstev je bil v letu 2018 13 %.

v EUR

DODANA VREDNOST	2017	2018	2018/2017
1. Poslovni prihodki	8.834.474	13.154.202	148,9
2. Stroški blaga, materiala, storitev in usredstveni stroški	5.087.945	8.083.953	158,9
3. Drugi poslovni odhodki	138.396	179.091	129,4
Dodana vrednost = 1-2-3	3.608.133	4.891.158	135,6

Dodana vrednost je v letu 2018 znašala 4.891.158 EUR in je glede na leto 2017 višja za 36%.

v EUR

DODANA VREDNOST / ZAPOSLENEGA	2017	2018	2018/2017
1. Dodana vrednost	3.608.133	4.891.158	135,6
2. Povprečno število zaposlenih	103	105	101,9
Dodana vrednost/zaposlenega = 1/2	35.030	46.582	133,0

Dodana vrednost na zaposlenega družbe RGP leta 2018 je bila v primerjavi z letom 2017 višja za 33 % in znaša 46.582 EUR.

Opomba k izračunu dodane vrednosti / zaposlenega: Pri izračunu je uporabljen povprečni stalež, izračunan na podlagi stanj zaposlenih ob koncu aktualnega in preteklega leta.

v EUR

KAPITALSKA USTREZNOST	2017	2018	2018 / 2017
1. Čisti poslovni izid poslovnega leta	-1.291.347	809.890	-
2. Preneseni čisti poslovni izid	-1.196.379	68	-
3. Zadržani poslovni izid (1 + 2)	-2.487.726	809.958	-
4. Kapitalske rezerve	0	577.174	0
5. Rezerve iz dobička	0	40.495	0
6. Skupaj (3 + 4 + 5)	-2.487.726	1.427.627	-
7. Osnovni kapital	3.021.694	876.794	29,0
Kapitalska ustreznost = 6/7	-0,82	1,63	-

Namen zagotavljanja kapitalske ustreznosti je poleg spoštovanja določil ZFPPIPP predvsem v zagotavljanju likvidnosti, obvladovanju oziroma minimiziranju stroškov. Kazalnik se je glede na preteklo leto izboljšal iz naslova doseženega pozitivnega poslovnega izida in dokapitalizacije.

v EUR

KOEFICIENT DOLGOVNO - KAPITALSKEGA RAZMERJA	2017	2018	2018 / 2017
1. Kratkoročne finančne obveznosti	694.715	589.749	84,9
2. Dolgoročne finančne obveznosti	363.165	1.002.761	276,1
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	1.057.879	1.592.510	150,5
4. Kapital	513.955	2.241.985	436,2
Koeficient dolgovno - kapitalskega razmerja = 3/4	2,06	0,71	34,5

Kazalnik finančnega vzvoda kaže razmerje med dolgovi in kapitalom in razkriva občutljivost podjetja pri dodatnem zadolževanju. Zaradi povečanja kapitala v letu 2018, se je znižal delež dolgov med viri financiranja.

v EUR

CELOTNE FINANČNE OBVEZNOSTI / EBITDA	2017	2018	2018 / 2017
1. Kratkoročne finančne obveznosti	694.715	589.749	84,9
2. Dolgoročne finančne obveznosti	363.165	1.002.761	276,1
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	1.057.879	1.592.510	150,5
4. EBIT - Poslovni izid iz poslovanja	-1.248.239	847.864	0,0
5. Odpisi vrednosti	1.388.418	485.515	35,0
6. EBITDA (4+5)	140.179	1.333.380	951,2
Celotne finančne obveznosti / EBITDA = 3/6	7,55	1,19	15,8

Kazalnik celotne finančne obveznosti/EBITDA pove, v koliko letih je družba sposobna pokriti svoje celotne finančne obveznosti iz naslova EBITDA. Vrednost kazalnika se je izboljšala.

v EUR

EBITDA / Finančni odhodki iz prejetih posojil	2017	2018	2018 / 2017
1. EBIT - Poslovni izid iz poslovanja	-1.248.239	847.864	0,0
2. Odpisi vrednosti	1.388.418	485.515	35,0
3. EBITDA (1+2)	140.179	1.333.380	951,2
4. Finančni odhodki iz prejetih posojil	40.727	31.118	76,4
EBITDA / Finančni odhodki iz posojil = 3/4	3,44	42,85	1.244,9

Kazalnik EBITDA / finančni odhodki oz. obrestno kritje je finančni kazalnik, ki kaže ali je družba sposobna odplačevati obresti iz rednega poslovanja. Zaradi povečanja EBITDA v letu 2018, se je vrednost kazalnika v letu 2018 izboljšala.

v EUR

Celotne finančne obveznosti / Sredstva	2017	2018	2018 / 2017
1. Dolgoročne finančne obveznosti	363.165	1.002.761	276,1
2. Kratkoročne finančne obveznosti	694.715	589.749	84,9
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	1.057.879	1.592.510	150,5
4. Sredstva	4.710.821	7.362.319	156,3
Celotne finančne obveznosti / Sredstva = 3/4	0,225	0,216	96,323

Kazalnik kaže razmerje med finančno zadolženostjo in sredstvi družbe. V primerjavi s stanjem konec leta 2017 se vrednost kazalnika ni bistveno spremenila.

2.11 UPRAVLJANJE S TVEGANJI

Družba RGP je 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 družbe RGP je obvladovanje vseh tveganj, ki bi lahko ogrozila doseganje ciljev, opredeljenih v strateških in poslovnih načrtih.

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).

Tveganje delovanja kot skupno podjetje

2.11.1 Strateška tveganja

Tveganje tržnega položaja

Družba RGP d.o.o. je z vstopom novih družbenikov pridobila status skupnega podjetja, ki izvaja infrastrukturno dejavnost. Družba se usmerja na trg teh podjetij.

Slaba bonitetna ocena v letu 2018 je predstavljala precejšnjo oviro pri pridobivanju novih projektov na trgu izven skupine HSE. 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 bomo zagotavljali, da bo vpliv naše dejavnosti na okolje v okviru zakonskih okvirjev.

Investicijsko tveganje

V letu 2018 smo v družbi RGP realizirali 1.539.656 EUR investicijskih vlaganj, planiranih je bilo 770.000 EUR. Kupili smo opremo za projekt 'Izvajanje storitev na deponiji premoga' in posodobili strojno opremo in vozni park. Družba RGP že nekaj let ni vlagala v posodobitev strojne opreme in voznega parka, zato so bile te investicije nujne. Zaradi teh investicij se bodo zmanjšali stroški najema in vzdrževanja opreme. Investicijsko tveganje je bilo obvladovano s stalnim nadzorom nad investicijami v sklopu enotnega nadzora v skupini HSE.

2.11.2 Tržna tveganja

Cenovno tveganje

Še vedno se pojavlja pritisk na povečanje vhodnih cen materialov in storitev, zato je potrebno veliko pogajanj z dobavitelji. V gradbeništvu se še vedno pojavljajo dumpinške

cene in neloyalna konkurenca, dodana vrednost na nekaterih projektih je zelo nizka, zato smo in bomo v družbi RGP vse napore usmerili v zmanjšanje stroškov poslovanja, da bi povečali konkurenčnost družbe.

Količinsko tveganje

Doseganje prodaje planiranih količin kamenih agregatov in betonskih proizvodov je povsem odvisno 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.

Prodaja betonskih proizvodov je zaradi manj projektov v bližnji okolici dosegla 93 % planirane vrednosti, prodaja kamenih agregatov eksternim kupcem pa je presegla planirano vrednost za 57 %. Na gradbenih projektih so bili prihodki za 23 % višji od planiranih.

2.11.3 Finančna tveganja

Likvidnostno tveganje

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

Likvidnostna situacija družbe RGP se je v primerjavi s preteklim letom izboljšala. 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. Zamude pri plačilih obveznosti do dobaviteljev v letu 2018, so se v primerjavi z letom 2017 zmanjšale.

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

Tveganje insolventnosti

Tekoča izguba v letu 2017 je skupaj s prenesenimi izgubami presegla polovico osnovnega kapitala. Družba RGP je po stanju na dan 31.12.2017 po kriterijih 14.člena ZFPPIPP postala dolgoročno plačilno nesposobna. V marcu 2018 smo izdelali dokument PUFPP - Poročilo o ukrepih finančnega prestrukturiranja.

Na osnovi skupščinskega sklepa v maju 2018 se je povečal osnovni kapital družbe 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 je povečal iz 533.967,45 EUR na sedanjih 876.793,84 EUR. Na osnovi naknadnih vplačil družb DEM, TEŠ in SENG v juniju 2018, so se povečale v kapitalne rezerve, v skupni višini 577.173,61 EUR.

Vložki v kapital so cedirane 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 v višini 400.000 EUR.

RGP ni trajneje nelikviden; ne zamuja več kot dva meseca z izpolnjevanjem obveznosti, ki bi bile več kot 20 % obveznosti prejšnjega leta, ne zamuja z izplačilom plač delavcem in ne zamuja s plačilom davkov in prispevkov, vezanih na plače.

S pokritjem izgube v letu 2018, dokapitalizacijo in pozitivnim poslovanjem, smo v letu 2018 obvladali tveganje insolventnosti.

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 dobivamo obvestila, 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 2018 se s kupci nismo dogovarjali o podaljšanju plačilnih rokov že zapadlih terjatev. Na dan 31.12.2018 je imela družba RGP 340.857 EUR terjatev zavarovanih z menicami oz. z izvršnicami. Te terjatve so se nanašale na kupce izven skupine HSE.

Večjih zamud pri plačilih večjih kupcev v letu 2018 ni bilo. Kreditno tveganje je bilo v letu 2018 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 2018 ni bistveno spremenila. Finančni odhodki iz prejetih posojil so v letu 2018 znašali 38.084 EUR in so bili za 5.309 EUR višji kot v letu 2017, zaradi večjega obsega zadolženosti. Glede na višino stroškov financiranja ocenjujemo, da je bilo obrestno tveganje za družbo v letu 2018 nizko.

Valutno tveganje

Dobav iz držav izven evroobmočja v letu 2018 ni bilo, zato družba RGP ni bila izpostavljena valutnemu tveganju.

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 2018 zato posvečali dobremu vodenju in komunikaciji med zaposlenimi, stalnemu izobraževanju ter zagotavljanju stimulativnih delovnih pogojev in okolja. Konec leta 2018 smo uspešno zaključili projekt 'Reorganizacija in sistematizacija delovnih mest v družbi RGP'. S temi ukrepi smo uspešno obvladovali kadrovsko tveganje v letu 2018.

Tveganje nadzora nad učinkovitostjo izvajanja projektov/del

Družba je izpostavljena tveganju, ki je posledica tako načrtovanja, kot tudi izvedbe in stroškovne učinkovitosti projektov. Družba vzpostavlja sistematičen in informacijsko podprt 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 2018 ustrezno obvladovana v okviru delovanja službe informatike Premogovnika Velenje.

2.11.4 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.

2.11.5 Tveganje delovanja kot skupno podjetje

Za potrebe zavez delovanja družbe kot skupno podjetje po izjemi ZJN 3 družba redno spremlja delež izvajanja del za družbe –infrastrukturne naročnike. V letu 2018 smo 76% čistih prihodkov ustvarili z infrastrukturnimi naročniki. Prav tako je družba ravnala skladno z ZJN 3 za naročanje materiala in storitev za potrebe izvajanja storitev infrastrukturnim naročnikom.

2.12 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 2018 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.

2.13 RAZISKAVE IN RAZVOJ

V letu 2018 smo naredili velik korak na področju nabave nove tehnološke opreme, ki jo potrebujemo za izvedbo naših projektov. S tem smo pristopili k sodobnem izvajanju naših tehnoloških procesov. V sklopu razvoja družbe RGP smo tako nabavili potrebno gradbeno mehanizacijo, ki jo nujno potrebujemo za izvedbo gradbenih in geotehničnih del (črpalka za beton, kamiona Volvo FH500, buldožer CAT 6, 8,9....). Posledično smo na ta način povečali produktivnost družbe, povečali neto kapital družbe in ustvarili nova delovna mesta.

Prenos novih tehnologij ima tako pomembno vlogo pri utrjevanju in nadaljnjem razvijanju konkurenčnega položaja družbe RGP, kot enega izmed vodilnih akterjev pri nujenju gradbenih, geotehničnih in rudarskih storitev na področju Slovenije.

Osnovna naloga razvojne dejavnosti tako ostaja razvoj tehnologij za uspešno izvajanje projektov družbe. Razvoj družbe sledi izvajanju projektov na tržišču in prostih tržnih niš. 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.

V letu 2018 smo v družbi RGP nadaljevali operativne raziskovalne aktivnosti iz preteklih let. Le te zajemajo:

- področje celovitih tehnoloških rešitev na projektu čiščenja mulja in poglobljanja dovodnih kanalov na hidroenergetskih objektih,
- razvoj predelave in odlaganja gradbenega materiala,
- razvoj geotehničnega vrtanja.

Razvojne aktivnosti iz navedenih področij bomo nadaljevali tudi v prihodnje.

2.14 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 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 (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 preoblikovanjem 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 je povečala finančna stabilnost družbe in s tem možnosti za nadaljnji razvoj, tudi v obliki povečanega obsega izvajanja del in storitev izven skupine HSE.

2.15 TRAJNOSTNO POROČILO

2.15.1 Odgovornost do zaposlenih

Kadri

V družbi RGP je bilo konec leta 2018 zaposlenih 107 delavcev. Konec leta 2018 je bilo število zaposlenih v primerjavi s koncem leta 2017 višje za 5 zaposlenih. V letu 2018 je bilo v družbi RGP povprečno zaposlenih 108 delavcev, v letu 2017 pa 109 delavcev (povprečje izračunano na osnovi opravljenih ur). Povprečna starost zaposlenih konec 2018 je bila 43 let in 7 mesecev.

Izobraževanje

V letu 2018 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 in podali razpis za dve štipendiji. Ne glede na to, v preteklem letu štipendij nismo podelili, ker ni bilo ustreznih prijav. V letu 2018 ni bilo povpraševanj za opravljanje obvezne prakse.

2.15.2 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.

2.15.3 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.

Mnenje

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

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

Podlaga za mnenje

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

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

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovođstvo. 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, razkrije 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 zagotovitve, 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 ustreznost razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Naši sklepi temeljijo na revizijskih dokazih, pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo in vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji ter ovrednotimo ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev.



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

V imenu revizijske družbe

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

Boštjan Mertelj
pooblaščen revizor

Danilo Bukovec
pooblaščen revizor
strokovni direktor

Ljubljana, 16. maj 2019

KPMG Slovenija, d.o.o.
5

3.2 Izjava o odgovornosti 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 pripravljani 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 pripravljani 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 31.12.2018, sprejelo dne 13.5.2019.

Velenje, 16.5.2019

RGP d.o.o.

Direktor družbe:

Anton ŽAGAR, univ. dipl. inž. geodezije



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 2018 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

<i>v EUR</i>			
Izkaz finančnega položaja	Pojasnilo	31.12.2018	31.12.2017
SREDSTVA		7.362.319	4.710.821
A. DOLGOROČNA SREDSTVA		3.349.942	3.192.678
I. Neopredmetena sredstva	3.5.8.1	19.136	21.728
II. Nepremičnine, naprave in oprema	3.5.8.2	3.323.583	2.859.588
V. Ostale dolgoročne finančne naložbe in posojila	3.5.8.3	2.621	12.539
VI. Dolgoročne poslovne terjatve	3.5.8.4	4.602	275.895
VII. Druga dolgoročna sredstva	3.5.8.5	0	22.928
B. KRATKOROČNA SREDSTVA		4.012.377	1.518.143
I. Sredstva, vključena v skupino za odtujitev	3.5.8.6	250.955	0
II. Zaloge	3.5.8.7	157.735	192.841
III. Kratkoročne finančne naložbe in posojila	3.5.8.8	10.020	14.656
IV. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	3.5.8.9	3.304.007	1.081.030
VI. Druga kratkoročna sredstva	3.5.8.10	270.094	197.731
VII. Denar in denarni ustrezniki	3.5.8.11	19.566	31.885
KAPITAL IN OBVEZNOSTI		7.362.319	4.710.821
A. KAPITAL		2.241.985	513.955
I. Vpoklicani kapital	3.5.8.12	876.794	3.021.694
II. Kapitalne rezerve		577.174	0
III. Rezerve iz dobička		40.495	0
V. Rezerva za pošteno vrednost		(21.940)	(20.013)
VI. Zadržani poslovni izid		769.462	(2.487.726)
B. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		1.240.782	631.674
I. Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade	3.5.8.13	161.073	164.759
II. Druge rezervacije	3.5.8.14	76.948	76.948
IV. Dolgoročne finančne obveznosti	3.5.8.15	1.002.761	363.165
V. Dolgoročne poslovne obveznosti	3.5.8.16	0	26.802
C. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		3.879.552	3.565.192
II. Kratkoročne finančne obveznosti	3.5.8.17	589.749	694.715
III. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	3.5.8.18	2.670.102	2.311.492
V. Druge kratkoročne obveznosti	3.5.8.19	619.701	558.985

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

3.4.2 Izkaz poslovnega izida

v EUR			
Izkaz poslovnega izida	Pojasnilo	2018	2017
POSLOVNI PRIHODKI		13.154.202	8.834.474
1. Čisti prihodki od prodaje	3.5.8.21	12.831.052	8.597.697
2. Drugi poslovni prihodki	3.5.8.22	323.150	236.777
POSLOVNI ODHODKI		12.306.338	10.082.713
3. Stroški blaga, materiala in storitev	3.5.8.23	8.146.146	5.222.207
4. Stroški dela	3.5.8.24	3.560.741	3.471.024
5. Odpisi vrednosti	3.5.8.25	485.515	1.388.418
a) amortizacija		409.061	747.395
b) oslabitve/odpisi/prodaje pri neopredmetenih sredstvih in naložbah, nepremičninah in opremi		66.343	582.289
c) oslabitve/odpisi terjatev		10.111	58.734
6. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	3.5.8.26	(2.962)	(3.071)
7. Usredstveni lastni proizvodi in storitve	3.5.8.27	(62.193)	(134.262)
8. Drugi poslovni odhodki	3.5.8.28	179.091	138.397
POSLOVNI IZID IZ POSLOVANJA		847.864	(1.248.239)
9. Finančni prihodki	3.5.8.29	110	285
10. Finančni odhodki	3.5.8.30	38.084	43.393
FINANČNI IZID		(37.974)	(43.108)
POSLOVNI IZID PRED DAVKI		809.890	(1.291.347)
ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA		809.890	(1.291.347)
Lastnik matične družbe		809.890	(1.291.347)

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

3.4.3 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

v EUR			
Izkaz drugega vseobsegajočega donosa	Pojasnilo	2018	2017
Čisti poslovni izid poslovnega leta	3.5.8.31	809.890	(1.291.347)
Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zasluzki zaposlenecv		(1.860)	(7.748)
Postavke, ki pozneje ne bodo prerazvrščene v poslovni izid		(1.860)	(7.748)
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja		808.030	(1.299.095)
Lastnik matične družbe		808.030	(1.299.095)

* 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		REZERVE IZ DOBIČKA		ZADRŽANI POSLOVNI IZID		Skupaj
	Osnovni kapital	KAPITALSKE REZERVE	Zakonske rezerve	REZERVE ZA POŠTENO VREDNOST	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	
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	0	0	(9.023)	1.275	(1.291.347)	(1.299.095)
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	(1.291.347)	(1.291.347)
Postavke, ki pozneje ne bodo preračunane v poslovni izid	0	0	0	(9.023)	1.275	0	(7.748)
<i>Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zasluzki zaposlencev</i>	0	0	0	(9.023)	1.275	0	(7.748)
Stanje na dan 31.12.2017	3.021.694	0	0	(20.013)	(1.196.379)	(1.291.347)	513.955
Stanje na dan 1.1.2018	3.021.694			(20.013)	(1.196.379)	(1.291.347)	513.955
B.1. Transakcije z lastniki	342.826	577.174	0	0	0	0	920.000
<i>Vnos dodatnih vplačil kapitala</i>	342.826	577.174	0	0	0	0	920.000
B.2. Spremembe celotnega vseobsegajočega donosa	0	0	0	(1.927)	67	809.890	808.030
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	809.890	809.890
Postavke, ki pozneje ne bodo preračunane v poslovni izid	0	0	0	(1.927)	67	0	(1.860)
<i>Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zasluzki zaposlencev</i>	0	0	0	(1.927)	67	0	(1.860)
B.3. Spremembe v kapitalu	(2.487.726)	0	40.495	0	1.196.379	1.250.852	0
<i>Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala</i>	0	0	0	0	(1.291.347)	1.291.347	0
<i>Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora</i>	0	0	40.495	0	0	(40.495)	0
<i>Paravnava izgube kot odbitne sestavine kapitala</i>	(2.487.726)	0	0	0	2.487.726	0	0
Stanje na dan 31.12.2018	876.794	577.174	40.495	(21.940)	67	769.395	2.241.985
Bilančni dobiček/bilančna izguba					67	769.395	769.462

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

3.4.5 Izkaz denarnih tokov

v EUR

Izkaz denarnih tokov	2018 Realizacija	2017 Realizacija
DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
Čisti poslovni izid	809.890	(1.291.347)
Prilagoditve za:		
Amortizacijo neopredmetenih sredstev	2.592	2.592
Amortizacijo nepremičnin, naprav in opreme	406.468	744.802
Slabitve nepremičnin, naprav in opreme	0	580.000
Slabitve poslovnih terjatev	10.110	0
Odpise nepremičnin, naprav in opreme	66.343	0
Odpravo odpisa/slabitve poslovnih terjatev	(3.316)	0
Finančne prihodke	(110)	(285)
Finančne odhodke	38.084	43.393
Dobiček pri prodaji nepremičnin, naprav in opreme	(61.584)	(117.711)
Dobiček pri prodaji sredstev namenjenih za prodajo	(188.356)	0
Dobički iz poslovanja pred spremembami čistih kratkoročnih sredstev in davkov	1.080.121	-38.556
Spremembe čistih kratkoročnih sredstev in rezervacij		
Sprememba v:		
Zalogah	35.106	(25.178)
Poslovnih terjatev do kupcev in drugih kratkoročnih sredstev	(2.003.718)	453.968
Poslovnih obveznostih do dobaviteljev in drugih kratkoročnih obveznostih	792.524	763.069
Rezervacijah	(6.830)	(76.702)
Denarna sredstva iz poslovanja	-102.797	1.076.601
DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU		
Prejete obresti	1.464	2
Prejemki od prodaje sredstev namenjenih za prodajo	500.255	0
Prejemki od prodaje nepremičnin, naprav in opreme	101.579	30.054
Prejemki od zmanjšanja drugih finančnih naložb	14.664	20.928
Izdatki za nakup nepremičnin, naprav in opreme	(1.092.666)	(525.322)
Izdatki za povečanje drugih finančnih naložb	(110)	(20.000)
Denarna sredstva iz naložbenja	-474.814	-494.338
DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
Sprememba kapitala	0	0
Prejemki pri prejetih dolgoročnih posojilih	723.000	0
Prejemki pri prejetih kratkoročnih posojilih	1.230.000	845.000
Prejemki pri prejetih drugih dolgoročnih finančnih obveznostih	0	0
Izdatki za obresti od kreditov	(30.781)	(40.980)
Izdatki od drugih finančnih obveznosti	(5.615)	(359)
Izdatki za vračilo dolgoročnih posojil	(167.133)	(1.415.697)
Izdatki za vračilo kratkoročnih posojil	(1.089.000)	0
Izdatki za vračilo drugih finančnih obveznosti	(95.179)	(18.379)
Denarna sredstva iz financiranja	565.292	-630.415
ZAČETNO STANJE DENARNIH SREDSTEV IN NJIHOVIH USTREZNIKOV	31.885	80.037
Tečajne razlike na denarnih sredstvih	0	0
Finančni izid v obdobju	(12.319)	(48.152)
KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV IN DENARNIH USTREZNIKOV	19.566	31.885

* 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 2018.

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 2018 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 20.3.2018 je bila sanirana kapitalska neustreznost (dosežena izguba je presegla 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.

- 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

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

- Ukrep 4 iz PUFPP, ki je namenjen finančni reorganizaciji za zagotovitev tekoče in dolgoročne plačilne spodobnosti:
 - 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, v aprilu 2019 pa še dezinvestiranje preostalih vitlov v višini 245.000 EUR.

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

Na podlagi vsega predstavljenega družba v letih 2019, 2020 in 2021 načrtuje rast EBITDA iz 1,3 mio EUR letno na 1,5 mio EUR letno.

Družba bo sposobna generirati denarni tok, ki bo zadoščal za poplačilo najetih kreditov in za plačila dobaviteljem. Vstop novih družbenikov omogoča družbi RGP d.o.o. večjo stabilnost naročil, finančno stabilnost in nadaljnji razvoj.

3.5.2.2 Priprava računovodskih izkazov

Pri pripravi računovodski izkazov na dan 31.12.2018 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.

Upoštrevane so sledeče kakovostne značilnosti računovodskih izkazov:

- **Doslednost predstavljanja:** predstavljanje in razvrščanje postavk v računovodskih izkazih je enako iz obdobja v obdobje.
- **Pošteno predstavljanje in skladnost z MSRP:** računovodski izkazi pošteno prikazujejo finančno stanje, finančno uspešnost in denarne tokove družbe.
- **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.
- **Spremembe pomembnih računovodskih usmeritev:** pri izdelavi računovodskih izkazov so bile upoštrevane enake računovodske podlage in usmeritve ter načela pripoznavanja in vrednotenja kot za leto 2017, razen za spremembe, ki sledijo.

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

➤ **MSRP 9 – Finančni instrumenti**

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

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

Standard MSRP 9 Finančni instrumenti nadomešča računovodski standard MRS 39 Finančni instrumenti. Pripoznavanje in merjenje in velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. 1. 2018. Zahteve glede razvrstitve in merjenja iz standarda MSRP 9 niso imele pomembnega vpliva na računovodske izkaze družbe, zato je družba nadaljevala z nespremenjenim pripoznanjem vseh finančnih sredstev. Standard vsebuje tri glavne kategorije razvrstitev finančnih sredstev: merjenje po odplačni vrednosti, FVOICI in FVTPL.

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

V tabeli prikazujemo primerjavo prejšnjih kategorij meritev po MRS 39 in novih kategorij po MSRP 9 na dan 1.1.2018:

Postavka BS	MRS 39 kategorija	MSRP 9 kategorija
Druge naložbe, izmerjene po pošteni vrednosti	za prodajo razpoložljiva finančna sredstva	finančna sredstva po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa
Dana posojila	posojila in terjatve	finančna sredstva po odplačni vrednosti
Poslovne terjatve do kupcev	posojila in terjatve	finančna sredstva po odplačni vrednosti
Druge kratkoročna sredstva (razen AČR)	posojila in terjatve	finančna sredstva po odplačni vrednosti
Denar in denarni ustrezniki	posojila in terjatve	finančna sredstva po odplačni vrednosti
Prejeta posojila	finančne obveznosti po odplačni vrednosti	finančne obveznosti po odplačni vrednosti
Druge finančne obveznosti	finančne obveznosti po odplačni vrednosti	finančne obveznosti po odplačni vrednosti
Poslovne obveznosti do dobaviteljev	finančne obveznosti po odplačni vrednosti	finančne obveznosti po odplačni vrednosti
Druge kratkoročne obveznosti (razen PČR)	finančne obveznosti po odplačni vrednosti	finančne obveznosti po odplačni vrednosti

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

Družba je v ta namen opredelila novi model oslabitev, ki poleg oblikovanja popravka vrednosti za zapadle terjatve, temelji tudi na oblikovanju popravka vrednosti iz naslova nezapadlih terjatev. Za nezapadle terjatve je družba, na podlagi interne bonitetne ocene ter na podlagi tveganja države kupca opredelila razrede tveganja.

Na podlagi navedene spremembe družbi zaradi nepomembnih razlik na dan 1.1.2018 ni bilo potrebno pripoznati dodatnih oslabitev terjatev do kupcev na dan uvedbe novega standarda MSRP 9.

➤ **MSRP 15 – Prihodki iz pogodb s kupci**

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

korak 1 – identifikacija pogodbe,

korak 2 – identifikacija ločenih izvršitvenih obvez,

korak 3 – določitev cene,

korak 4 – razporeditev cene na izvršitvene obveze,

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

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

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

Družba uporablja iste računovodske usmeritve za vsa obdobja, ki so predstavljena v računovodskih izkazih za leto 2018.

V letu 2018 prvič uporabljena sprememba MSRP 15 ni bistveno vplivala na računovodske izkaze. Izhajajoč iz narave poslovanja in vrsto prihodkov podjetja se čas pripoznanja in merjenje njegovih prihodkov ni spremenila z uporabo MSRP 15.

Novi standard nadomešča MRS 8 - Prihodki, MRS 11 - Pogodbe o gradbenih delih in zagotavlja okvir za ugotavljanje, ali in koliko se prihodki pripoznajo. Prihodki se pripoznajo, ko stranka pridobi nadzor nad blagom ali storitvami. Pri prodaji kamenih agregatov in betonskih proizvodov, se prihodki pripoznajo na osnovi podpisane dobavnice o prodaji blaga, pri storitvah na projektih pa na osnovi ocenjene stopnje dokončanosti storitev, pri čemer družba pri opredeljevanju stopnje dokončanosti upošteva že nastale stroške za izvedbo storitve in ocenjeno višino celotnih stroškov za dokončanje storitve. Zaračunavajo se sicer v glavnem na osnovi mesečne obračunske situacije. Prenos nadzora je lahko v določenem trenutku ali v času. Ker je podjetje RGP sprejel MSRP 15 z metodo kumulativnega učinka, informacije, predstavljene za leto 2017, niso bile preračunane.

Na izkaz poslovnega izida in prihodkov družbe RGP d.o.o. uvedba MSRP 15 ni imela pomembnega vpliva. MSRP 15 tudi ni imel pomembnega vpliva na računovodske usmeritve podjetja, glede na druge tokove prihodkov.

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

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

➤ MSRP 16 NAJEMI

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

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

V skladu z MSRP 16 je pogodba najemna pogodba oziroma vsebuje najem, če se z njo prenaša pravica do obvladovanja uporabe določenega sredstva za določeno obdobje v zameno za nadomestilo. Za takšne pogodbe novi model od najemnika zahteva, da pripozna sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe, in obveznost iz najema. Sredstvo, ki predstavlja

pravico do uporabe, se amortizira, na obveznost iz najema pa tečejo obresti. Zaradi tega bodo za večino najemov stroški nastali na začetku, pa čeprav bo najemnik plačeval enake letne najemnine.

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

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

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

Družba predvideva, da bo novi standard na datum prve uporabe vplival na njene računovodske izkaze, saj nastopa kot stranka po pogodbi, ki spada v področje uporabe MSRP 16. V letu 2019 bomo evidentirali opremo v višini 89.568 EUR brez DDV in dolgoročne poslovne obveznosti z dodanim diskontom.

➤ **OPMRS 23 Negotovosti glede obravnavanja davka iz dohodka**

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

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

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

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

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

Te spremembe naslavlja vprašanja glede obračunavanja finančnih sredstev, ki vključujejo posebne pogodbene možnosti predplačila. Vprašanja so se zlasti nanašala na to, kako naj podjetje razvrsti in meri dolžniški instrument, če je bilo dolžniku dovoljeno, da ga odplača

predčasno v znesku, manjšem od neplačane glavnice in nabranih obresti. Takšno predčasno plačilo se pogosto opiše, kot da vključuje »negativno nadomestilo«. Podjetje, ki uporablja MSRP 9, meri takšno finančno sredstvo s t. i. negativnim nadomestilom po 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 njene računovodske izkaze.

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

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

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

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

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

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

➤ MSRP 17 ZAVAROVALNE POGODBE

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

To določilo še ni sprejeto s strani Evropske unije.

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

MSRP 17 rešuje problem primerljivosti, ki ga je povzročil MSRP 4, saj zahteva, da se vse zavarovalne pogodbe obračunavajo na dosleden način, od česar imajo korist tako vlagatelji

kot zavarovalnice. Zavarovalne obveznosti se obračunavajo z uporabo trenutne namesto izvirne vrednosti.

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

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

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

Te spremembe še niso sprejete s strani Evropske unije.

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

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

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

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

Te letne izboljšave še niso sprejete s strani EU.

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

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

uporabljati za posojila, prvotno pridobljena posebej za namen pridobitve sredstev v pripravi, ki so že usposobljena za nameravano uporabo ali prodajo.

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

➤ **SPREMEMBE MRS 19: ZASLUŽKI ZAPOSLENCEV**

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

Te spremembe še niso sprejete s strani Evropske unije.

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

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

➤ **SPREMEMBE MSRP 3: POSLOVNE ZDRUŽITVE**

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

Te spremembe še niso sprejete s strani EU.

Spremembe so zožile in pojasnile definicijo podjetja. Dovoljujejo tudi poenostavljeno oceno, ali se pridobljeni sklop dejavnosti in sredstev obravnava kot skupina sredstev in ne kot podjetje.

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

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

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

Te spremembe še niso sprejete s strani EU.

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

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

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 posloводства 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 posloводства) 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, pa tudi za vse ostale terjatve do kupcev glede na pričakovane kreditne izgube. 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 3.5.8.7

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

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 pripisejo 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 2018 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, razen zemljišč v okviru pridobivalnega prostora kamnoloma, 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
Zemljišča	14
Proizvajalna oprema	5-20
Računalniška oprema	2-7
Pohištvo	5-7
Osebna vozila	5
Druga vozila	5-7
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 2018 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 Finančna sredstva

Finančni instrumenti družbe se ob začetnem pripoznanju razvrstijo v eno od naslednjih skupin:

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

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

a) Finančna sredstva po pošteni vrednosti preko poslovnega izida

Finančna sredstva po pošteni vrednosti preko poslovnega zida vključujejo:

- finančna sredstva, namenjena trgovanju,
- finančna sredstva po pošteni vrednosti preko poslovnega izida in
- finančna sredstva, ki jih mora podjetje izmeriti po pošteni vrednosti.

Finančna sredstva so razvrščena med sredstva, namenjena trgovanju, če so pridobljena z namenom prodaje ali ponovnega nakupa v bližnji prihodnosti. Izvedeni finančni instrumenti so razvrščeni v skupino finančnih sredstev, ki so namenjena trgovanju, razen v primeru instrumentov učinkovitega varovanja pred tveganjem.

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

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

b) Finančna sredstva po odplačni vrednosti

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

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

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

Finančna sredstva pripoznana po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa, ki imajo naravo kapitalskega instrumenta, so tista finančna sredstva, ki izpolnjujejo opredelitev kapitala v skladu z MRS 32 – Finančni instrumenti, in za katera se družba odloči za nepreklicno

razvrstitev v skupino kapitalskih instrumentov po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa ter jih ne poseduje za namen trgovanja. Razvrstitev se določi po posameznem finančnem instrumentu.

Dobički in izgube iz naslova teh finančnih sredstev se nikoli ne prerazporedijo v izkaz poslovnega izida.

3.5.6.4 Finančne obveznosti

Med finančne obveznosti spadajo obveznosti na podlagi izdanih dolžniških vrednostnih papirjev, prejeta posojila, obveznosti do dobaviteljev in druge poslovne obveznosti. Ob začetnem pripoznanju se razvrstijo med finančne obveznosti po pošteni vrednosti preko poslovnega izida, prejeta posojila ali obveznosti iz poslovanja. Finančna obveznost na začetku pripozna izdane dolžniške vrednostne papirje na dan njihovega nastanka. Vse druge finančne obveznosti so na začetku pripoznane na datum trgovanja, oz. ko družba postane pogodbeni stranka v zvezi z instrumentom. Razen prejetih posojil se vse finančne obveznosti ob začetnem pripoznanju merijo po pošteni vrednosti. Prejeta posojila se merijo po odplačni vrednosti z uporabo veljavne obrestne mere. Glede na zapadlost so posojila razvrščena med kratkoročne finančne obveznosti (zapadlost do 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja) ali dolgoročne finančne obveznosti (zapadlost nad 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja). Vsi dobički in izgube se pripoznajo v izkazu poslovnega izida ob odpravi pripoznanja finančne obveznosti in v okviru amortizacije veljavne obrestne mere.

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

3.5.6.5 Zaloge

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

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

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

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

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

3.5.6.6 Oslabitev sredstev

Oslabitev finančnih sredstev

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

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

Kot dvomljive terjatve do drugih se izkažejo tiste, ki niso poravnane v roku 180 dni od datuma zapadlosti.

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

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

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

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

Družba oceni dokaze o oslabitvi posojil za vsako posojilo posamično.

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

Oslabitev 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).

Oslabitev 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.

3.5.6.7 Kapital

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

Osnovni kapital in kapitalske rezerve predstavljajo denarne in stvarne vloške lastnikov.

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

Rezerva za pošteno vrednost je povezana z zasluški zaposlencev in predstavlja primanjkljaj oz. presežek iz prevrednotenja, kateri je nastal pri aktuarskem izračunu rezervacij za odpravnine ob upokojitvi.

3.5.6.8 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.

3.5.6.9 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 preteklih bremen iz naslova izkoriščanja kamenih agregatov. Od leta 2014 se sredstva za pokrivanje stroškov sanacije kamnoloma vplačujejo v Eko sklad, v zvezi z novo nastalimi okoljskimi bremenami iz naslova izkoriščanja kamenih agregatov se rezervacije za sanacijo kamnoloma zato več ne oblikujejo.

3.5.6.10 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.

3.5.6.11 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 proizvodov in 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 izvaja: različna sanacijska dela na gradbenih in infrastrukturnih objektih, gradnjo predorov, podhodov, rovov in jaškov, gradnje in sanacije hidroenergetskih objektov in plazov, utrjevanje brežin, podvodna gradbena dela in gradnja vodnih objektov, minerska dela, projektiranje in tehnično svetovanje, pridobiva pesek za proizvodnjo betonov in malt, proizvaja, prevažna in vgrajuje betonske mešanice,

Družba pripoznava prihodke iz naslova pogodb o gradbenih delih v sorazmerju s stopnjo dokončanosti posla na zaključni dan obračunskega obdobja. Stopnja dokončanosti 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.

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

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

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

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

Stroški dela so izvirni stroški, ki se nanašajo na obračunane plače in ostala izplačila 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.

3.5.6.13 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 2018 ne izkazuje odmerjenega davka, saj nima obdavčljivega dobička.

Odloženi davek je v celoti izkazan z uporabo metode obveznosti po izkazu finančnega položaja za 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 v letu 2018 še ni oblikovala. Oblikovanje le-teh nameravamo izvesti, ko se bodo rezultati poslovanja stabilizirali in okrepili na način, da bo družba redno dosegala pomembnejše pozitivne davčne osnove.

3.5.6.14 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.

3.5.6.15 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.

3.5.6.16 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 2.12 *Upravljanje s tveganji (točka 2.12.3)*, razkritja tveganj so natančneje obravnavana v računovodskem delu letnega poročila v poglavju 4.5.10 *Finančni instrumenti in tveganja*.

3.5.8 Razkritja k računovodskim izkazom**3.5.8.1 Neopredmetena sredstva**

	<i>v EUR</i>	
Neopredmetena sredstva	31.12.2018	31.12.2017
Druge dolgoročne premoženjske pravice	19.136	21.728
Skupaj	19.136	21.728

v EUR

Gibanje neopredmetenih sredstev v letu 2018	Druge dolgoročne premoženjske pravice	Druga neopredmetena sredstva	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2018	64.976	4.980	69.956
Nabavna vrednost 31.12.2018	64.976	4.980	69.956
Odpisana vrednost 1.1.2018	43.248	4.980	48.228
Amortizacija	2.592	0	2.592
Odpisana vrednost 31.12.2018	45.840	4.980	50.820
Knjigovodska vrednost 1.1.2018	21.728	0	21.728
Knjigovodska vrednost 31.12.2018	19.136	0	19.136

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	0	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

Na dan 31.12.2018 družba nima obvez za pridobitev neopredmetenih sredstev.

Družba nima zastavljenih neopredmetenih sredstev.

3.5.8.2 Nepremičnine, naprave in oprema

v EUR

Nepremičnine, naprave in oprema	31.12.2018	31.12.2017
Zemljišča	400.927	406.875
Zgradbe	353.332	371.865
Proizvajalna oprema	2.559.868	2.078.298
Druga oprema	9.456	2.550
Skupaj	3.323.583	2.859.588

v EUR

Gibanje nepremičnin, naprav in opreme v letu 2018	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalna oprema	Druga oprema	Nepremičnine, naprave in oprema v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2018	515.659	1.072.767	14.063.937	112.400		15.764.763
Pridobitve	0	0	0	0	1.539.656	1.539.656
Odtujitve	0	0	(495.457)	0	0	(495.457)
Prenosi iz investicij	0	13.288	1.518.801	7.567	(1.539.656)	0
Prerazporeditev na sredstva za odtujitev	0	0	(5.037.782)	0	0	(5.037.782)
Odpisi	0	(14.867)	(515.428)	0	0	(530.295)
Nabavna vrednost 31.12.2018	515.659	1.071.188	9.534.071	119.967	0	11.240.885
Odpisana vrednost 1.1.2018	108.784	700.902	11.985.639	109.850	0	12.905.175
Odtujitve	0	0	(455.462)	0	0	(455.462)
Prerazporeditev na sredstva za odtujitev	0	0	(4.474.928)	(1)	0	(4.474.929)
Amortizacija	5.948	28.016	371.843	662	0	406.469
Odpisi	0	(11.062)	(452.889)	0	0	(463.951)
Odpisana vrednost 31.12.2018	114.732	717.856	6.974.203	110.511	0	7.917.302
Knjigovodska vrednost 1.1.2018	406.875	371.865	2.078.298	2.550	0	2.859.588
Knjigovodska vrednost 31.12.2018	400.927	353.332	2.559.868	9.456	0	3.323.583

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		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 letu 2018 je družba povečala nepremičnine, naprave in opremo v višini 1.539.656 EUR, od tega iz naslova nabav s sklenitvijo finančnih najemov v višini 389.950 EUR.

Pomembnejša povečanja nepremičnin, naprav in opreme so:

- nakup bagerjev v vrednosti 609.923 EUR;
- nakup prevozne betonske črpalke v vrednosti 323.700 EUR;
- nakup sedlastega vlačilca v vrednosti 98.450 EUR;

- nakup robota za košnjo trave v vrednosti 46.602 EUR;
- nakup črpalke v vrednosti 44.003 EUR;
- usredstvenje gradbenih del (izdelava temeljev za mehanično delavnico v vrednosti 49.525 EUR).

V letu 2018 je bila prodana drobilno sejalna linija s pripadajočo opremo in rezervnimi deli s sedanjo vrednostjo 14.035 EUR, nakladalec DH EQ200 s sedanjo vrednostjo 25.960 EUR ter tovorna in osebna vozila brez sedanje vrednosti.

Družba je v letu 2018 izvedla premik vitlov »Olko« za prevoz ljudi, vitlov »Salus« za prevoz opreme in izvažalni stolp NOP II na sredstva za odtujitev.

Odpisi nepremičnin, naprav in opreme se nanašajo na odpis temeljev vitlov na jašku NOP II, odpis opažnega odra in druge opreme.

Družba RGP ima v finančnem najemu osnovna sredstva, katerih sedanja vrednost na dan 31.12.2018 znaša 445.795 EUR. Prihodnja plačila iz naslova leasingov so razvidna iz točke 4.5.10 b) Likvidnostno tveganje.

Družba RGP ima za zavarovanje dolgoročnega kredita po pogodbi 1735632 pri Abanki d. d. zastavljeno opremo – bager Watermaster classic, katerega sedanja vrednost za zavarovanje kredita znaša 322.255 EUR. Za zavarovanje dolgoročnega kredita po pogodbi št. 59913948 pri Addiko bank d.d. ima zastavljeno prevozno betonsko črpalko. Sedanja vrednost le-te znaša 323.700 EUR. Za zavarovanje dolgoročnega kredita po pogodbi št. 1735632 in po pogodbi št. 1841955 pri Abanki, pa ima zastavljeno zemljišče v kamnolomu Paka (maksimalna hipoteka znaša 600.000 €), knjigovodska vrednost zemljišč znaša 313.483 €.

Za pridobitev novih nepremičnin, naprav in opreme na dan 31.12.2018 ne obstajajo sklenjene pogodbene zaveze.

Družba je v sklopu preverjanja vrednosti dolgoročnih finančnih naložb v skupini HSE oz. Premogovnik na dan 30.9.2018 izvedla 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
- projekcije poslovanja so bile pripravljene za obdobje 10-12 2018 in za obdobje 2019-2023 na podlagi ocene poslovanja za leto 2018, prejetega plana poslovanja družbe za 2019-2021 ter pojasnil prejetih s strani posloводства družbe. Po tem letu je uporabljena kapitalizacija normaliziranega prostega denarnega toka ob upoštevanju 1,5% letne stopnje rasti.
- za izračun prostega denarnega toka je bila uporabljena diskontna stopnja, ki odraža zahtevano stopnjo donosa celotnega kapitala družbe (WACC) v višini 10,85 %;
- 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 oslavitve upoštevani kot presežno premoženje, ki se vrednoti ločeno od stalnih sredstev denar ustvarjajoče enote.

Nadomestljiva vrednost dolgoročnih sredstev je ugotovljena v višini 3.954 tisoč EUR, kar presega knjigovodsko vrednost sredstev denar ustvarjajoče enote brez upoštevanja presežne opreme.

Analiza občutljivosti je narejena za 100% lastniški kapital.

	sprememba v %		sprememba nadomestljive vrednosti v tisoč EUR	
diskontna stopnja (WACC)	-0,5	0,5	povečanje za 254	zmanjšanje za 229
NOPLAT (EBIT-davek)	-5	5	zmanjšanje za 246	povečanje za 246
CAPEX	-5	5	povečanje za 532	zmanjšanje za 532

V zvezi z vrednotenjem nepremičnin, naprav in opreme na dan 31.12.2018 je družba glede na to, da so bili preizkusi oslabeitev izvedeni po stanju na dan 30.9.2018, izvedla presojo sprememb okoliščin poslovanja v zadnjem mesecu poslovnega leta 2018. Ugotovljeno je bilo, da se okoliščine poslovanja družbe v zadnjih treh mesecih poslovnega leta 2018 niso pomembneje spremenile, kar je nakazalo, da se vrednotenje dolgoročnih sredstev denar ustvarjajoče enote po stanju na dan 31.12.2018 ne spreminja glede na ugotovljeno po stanju na dan 30.9.2018.

3.5.8.3 Dolgoročne finančne terjatve in posojila

<i>v EUR</i>		
Dolgoročne finančne terjatve in posojila	31.12.2018	31.12.2017
Dolgoročno dani depoziti drugim	2.621	12.539
Skupaj	2.621	12.539

Depozit v znesku 2.621 EUR zapade v letu 2023.

<i>v EUR</i>		
Gibanje dolgoročnih finančnih terjatev in posojil	2018	2017
Stanje 1.1.2018	12.539	16.912
Pridobitve	110	10.283
Prenosi na kratk. terjatve.	(10.028)	(14.656)
Stanje 31.12.2018	2.621	12.539

3.5.8.4 Dolgoročne poslovne terjatve

<i>v EUR</i>		
Dolgoročne poslovne terjatve	31.12.2018	31.12.2017
Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini	0	20.652
Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	4.602	255.243
Skupaj	4.602	275.895

Dolgoročne poslovne terjatve se nanašajo na 'zadržana sredstva na projektih', ki so bile v letu 2018, 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 4.5.10 a) Kreditno tveganje.

3.5.8.5 Druga dolgoročna sredstva

<i>v EUR</i>		
Druga dolgoročna sredstva	31.12.2018	31.12.2017
Druga dolgoročna sredstva	0	2.558
Rezervirana sredstva za sanacijo - eko sklad	0	20.370
Skupaj	0	22.928

V letu 2018 so druga dolgoročna sredstva predstavljena v kratkoročnem delu zavarovanj. Rezervirana sredstva za sanacijo – eko sklad so v poslovnem letu 2018 prenesena med stroške sanacije – eko sklad.

3.5.8.6 Sredstva namenjena za prodajo

<i>v EUR</i>		
Gibanje sredstev namenjenih za prodajo	31.12.2018	31.12.2017
Stanje 1.1.2018	0	0
Prenos iz nepremičnin, naprav in opreme	562.854	0
Odtujitve	(311.899)	0
Stanje 31.12.2018	250.955	0

Med sredstva za prodajo sta se v letu 2018 prerazporedila iz nepremičnin, naprav in opreme vitla »Olko« za prevoz ljudi, vitli »Salus« za prevoz opreme in izvažalni stolp NOP II. Vitla »Olko« za prevoz ljudi sta bila prodana, prav tako 76,80% izvažalnega stolpa NOP II. Dobiček pri prodaji sredstev, namenjenih za prodajo, ki je bil pri tem realiziran, je znašal 188.356 EUR.

3.5.8.7 Zaloge

<i>v EUR</i>		
Zaloge	31.12.2018	31.12.2017
Material	98.062	136.130
Proizvodi in trgovsko blago	59.673	56.711
Skupaj	157.735	192.841

<i>v EUR</i>		
Inventurni viški in primanjkljaji	31.12.2018	31.12.2017
Presežki pri popisu zalog	2.114	1.041
Primanjkljaji pri popisu zalog	(2.497)	(912)
Skupaj	(383)	129

Presežki in primanjkljaji pri popisu zalog so bili ugotovljeni pri zalogah materiala. Popis zalog materiala je bil narejen od 15.11.2018 do 25.1.2019. Stanje zalog materiala se nanaša na dan 15.12.2018. Stroški zalog materiala, pripoznanih v izkazu poslovnega izida, vsebujejo stroške materiala v višini 1.204.149 EUR in stroške pomožnega materiala v višini 297.605 EUR. Popis zalog gotovih proizvodov se nanaša na dan 31.12.2018. Zaloge niso zastavljene za poplačilo obveznosti.

3.5.8.8 Kratkoročne finančne terjatve in posojila

<i>v EUR</i>		
Kratkoročne finančne terjatve in posojila	31.12.2018	31.12.2017
Kratkoročno dani depoziti drugim	10.020	14.656
Skupaj	10.020	14.656

<i>v EUR</i>		
Gibanje kratkoročnih finančnih terjatev in posojil	2018	2017
Stanje 1.1.2018	14.656	10.926
Pridobitve	0	10.002
Prenos iz dolgoročnih terjatev	10.029	14.656
Odplačila	(14.665)	(20.928)
Stanje 31.12.2018	10.020	14.656

Kratkoročne finančne terjatve predstavlja kratkoročno dani depozit – NLB d.d.

3.5.8.9 *Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev*

<i>v EUR</i>		
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	31.12.2018	31.12.2017
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	2.202.820	722.801
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	1.101.187	358.229
Skupaj	3.304.007	1.081.030

Roki zapadlosti kratkoročnih poslovnih terjatev so razkriti v poglavju 4.5.10 a) Kreditno tveganje.

Družba RGP ima na dan 31.12.2018 zastavljene terjatve v višini 1.441.958 EUR, za zavarovanje kreditov in v korist HSE, za izdane poroštvene izjave HSE v korist bank, ki so izdale bančne garancije družbi RGP. Zastavljene so terjatve do DEM d.o.o., Premogovnik d.o.o. in Kostak d.d..

<i>v EUR</i>		
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	31.12.2018	31.12.2017
HSE Slovenija	163	0
DEM Slovenija	1.011.885	423.648
SENG Slovenija	40.552	26.267
TEŠ Slovenija	198.139	236.377
HSE- ED Trbovlje Slovenija	2.440	0
TET Novi materiali Slovenija	0	0
PV Slovenija	949.420	25.535
HTZ I.P. Slovenija	221	10.974
Skupaj	2.202.820	722.801

3.5.8.10 *Druška kratkoročna sredstva*

<i>v EUR</i>		
Druška kratkoročna sredstva	31.12.2018	31.12.2017
Kratkoročno dani predujmi	2.970	12.531
Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih inštitucij	257.848	168.700
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	0	40
Kratkoročno odloženi stroški in odhodki	9.276	16.460
Skupaj	270.094	197.731

Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih inštitucij so sestavljene iz terjatev za odbitni DDV, 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.

3.5.8.11 Denar in denarni ustrezniki

<i>v EUR</i>		
Denar in denarni ustrezniki	31.12.2018	31.12.2017
Gotovina v blagajni in prejeti čeki	1.523	1.863
Denarna sredstva v banki	18.043	30.022
Skupaj	19.566	31.885

3.5.8.12 Kapital

<i>v EUR</i>		
Kapital	31.12.2018	31.12.2017
Vpoklican kapital	876.794	3.021.694
Kapitalske rezerve	577.174	0
Zakonske rezerve	40.495	0
Rezerva za pošteno vrednost	(21.940)	(20.013)
Zadržani poslovni izid	769.462	(2.487.726)
Skupaj	2.241.985	513.955

<i>v EUR</i>		
Kapitalske rezerve	31.12.2018	31.12.2017
Naknadna vplačila družbenikov	577.174	0
Skupaj	577.174	0

<i>v EUR</i>		
Bilančni dobiček ali izguba	2018	2017
Čisti poslovni izid poslovnega leta	809.890	(1.291.347)
Preneseni dobiček/ prenesena izguba	(2.487.659)	(1.196.379)
Povečanje (oblikovanje) rezerv iz dobička	(40.495)	0
Zmanjšanje osnovnega kapitala	2.487.726	0
Bilančni dobiček ali izguba	769.462	(2.487.726)

Vpoklicani kapital se je v letu 2018 znižal zaradi pokrivanja preteklih izgub v višini 2.487.726 EUR. Izvedeno je bilo povečanje osnovnega kapitala z stvarnimi vložki družb DEM v višini 263.038 EUR, TEŠ v višini 44.716 EUR in SENG v višini 35.072 EUR. Osnovni kapital družbe se je povečal z stvarnimi vložki za 342.826 EUR na znesek 876.794 EUR.

Izvedena so bila tudi naknadna vplačila družb DEM, TEŠ in SENG v kapitalske rezerve v višini 577.174 EUR.

Družba je v letu 2018 poslovala z dobičkom v višini 809.890 EUR, od katerega so se oblikovale zakonske rezerve v višini 40.495 EUR.

Rezerva za zasluške zaposlencev

v EUR

Gibanje v letu 2018	Aktuarski dobički/izgube pri odpravninah ob upokojitvi	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2018	(20.013)	(20.013)
Oblikovanje, povečanje	(6.327)	(6.327)
Zmanjšanje	4.467	4.467
Prenos na preneseni poslovni izid	(67)	(67)
Stanje na dan 31.12.2018	(21.940)	(21.940)

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)

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

3.5.8.13 Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade

v EUR

Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade	31.12.2018	31.12.2017
Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	121.960	124.523
Rezervacije za jubilejne nagrade	39.113	40.236
Skupaj	161.073	164.759

v EUR

Gibanje v letu 2018	Rezervacije za odpravnine	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2018	124.523	40.236	164.759
Oblikovanje, povečanje	22.254	10.528	32.782
Zmanjšanje, črpanje	(5.668)	(6.922)	(12.590)
Zmanjšanje, odprava	(19.149)	(4.729)	(23.878)
Stanje na dan 31.12.2018	121.960	39.113	161.073
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, povečanje	18.974	10.602	29.576
Zmanjšanje, črpanje	0	(4.186)	(4.186)
Zmanjšanje, odprava	(3.801)	(1.615)	(5.416)
Stanje na dan 31.12.2017	124.523	40.236	164.759

Znesek aktuarske izgube iz naslova rezervacij za odpravnine ob upokojitvi je bil v višini 1.860 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 31.12.2018 iz januarja 2019, 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 31.12.2018 (matična številka zaposlenca, spol, datum rojstva, datum prve zaposlitve v Skupini, zaposlitev za nedoločen ali določen čas, pokojninska delovna doba na dan 31.10.2018, povprečna bruto plača zaposlenca, izplačana v avgustu, septembru in oktobru 2018 v EUR, število beneficiranih mesecev, izplačila jubilejnih nagrad za leto 2018, stanje rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi na dan 31.12.2017, vzroki odhodov zaposlencev v letu 2018.
- 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 začeto leto pokojninske dobe.
- diskontna stopnja za izračun na dan 31.12.2018 je določena v višini 1,2 % (preteklo leto 1,0 %), na osnovi objavljenih donosnosti slovenskih državnih obveznic na dan 28.12.2018.

v EUR

	2018			
	Diskontna stopnja		Rast plač	
	Zmanjšanje za 0,5 %	Povečanje za 0,5 %	Zmanjšanje za 0,5 %	Povečanje za 0,5 %
Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	8.518	(7.693)	(7.789)	8.383
Rezervacije za jubilejne nagrade	1.439	(1.350)	(1.405)	1.433
Skupaj	9.957	(9.043)	(9.194)	9.816

v EUR

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

3.5.8.14 Druge rezervacije

<i>v EUR</i>			
Druge rezervacije	31.12.2018	31.12.2017	
Za odškodnine	20.493	20.493	
Druge rezervacije	56.455	56.455	
Skupaj	76.948	76.948	

<i>v EUR</i>			
Gibanje v letu 2018	Za odškodnine	Druge rezervacije	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2018	20.493	56.455	76.948
Stanje na dan 31.12.2018	20.493	56.455	76.948
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	(70.774)	(70.774)
Zmanjšanje - odprava	0	(16.570)	(16.570)
Stanje na dan 31.12.2017	20.493	56.455	76.948

Rezervacije za odškodnine so glede na oceno preteklih dogodkov oblikovane v zadostnem obsegu, zato se v letu 2018 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 zalog 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 pokrivanje stroškov sanacije kamnoloma. Rezervacije za sanacijo kamnoloma se ne oblikujejo za tekoče izkoriščanje kamnoloma, saj se za te namene od leta 2014 dalje na letni ravni vplačujejo sredstva v EKO sklad.

3.5.8.15 Dolgoročne finančne obveznosti

v EUR

Dolgoročne finančne obveznosti	31.12.2018	31.12.2017
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	700.823	300.000
Druge dolgoročne finančne obveznosti	301.938	63.165
Skupaj	1.002.761	363.165

v EUR

Gibanje v letu 2018	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	Druge dolgoročne finančne obveznosti	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2018	300.000	63.165	363.165
Pridobitve	723.000	446.990	1.169.990
Prenosi na kratkoročne obveznosti	(322.177)	(208.217)	(530.394)
Stanje na dan 31.12.2018	700.823	301.938	1.002.761
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 kartkoročne obveznosti	(177.849)	(32.445)	(210.294)
Stanje na dan 31.12.2017	300.000	63.165	363.165

Roki zapadlosti in pogodbeno določene obresti dolgoročnih finančnih obveznosti so razkriti v okviru predstavitve likvidnostnega tveganja v točki 4.5.10 b) Likvidnostno tveganje.

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

Vrednosti drugih dolgoročnih finančnih obveznosti, ki izhajajo iz pogodb o finančnem najemu z anuitetnim načrtom in zapadejo v letu 2019 so izkazane med drugimi kratkoročnimi finančnimi obveznostmi.

3.5.8.16 Dolgoročne poslovne obveznosti

v EUR

Dolgoročne poslovne obveznosti	31.12.2018	31.12.2017
Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	0	26.802
Skupaj	0	26.802

Družba nima dolgoročnih poslovnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2018.

3.5.8.17 Kratkoročne finančne obveznosti

v EUR

Kratkoročne finančne obveznosti	31.12.2018	31.12.2017
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini brez obresti	0	560.000
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini za obresti	0	1.470
Kratkoročne finančne obveznosti do bank brez obresti	453.893	117.849
Kratkoročne finančne obveznosti do bank za obresti	3.137	1.330
Druge kratkoročne finančne obveznosti	132.719	14.066
Skupaj	589.749	694.715

v EUR

Gibanje v letu 2018	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 1.1.2018	560.000	1.470	117.849	1.330	14.066	694.715
Povečanje	0	8.275	1.230.000	22.843	5.615	1.266.733
Prenosi iz dolgoročnih obveznosti	0	0	322.177	0	208.217	530.394
Kratkoročna odplačila	(40.000)	(9.745)	(1.049.000)	(21.036)	0	(1.119.781)
Dolgoročna odplačila	0	0	(167.133)	0	(95.179)	(262.312)
Prenos posojil - vloži v kapital	(342.826)	0	0	0	0	(342.826)
Prenos posojil - vloži v kapitalske rezerve	(177.174)	0	0	0	0	(177.174)
Stanje na dan 31.12.2018	0	0	453.893	3.137	132.719	589.749
Gibanje 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	20.269	0	886.087
Prenosi iz dolgoročnih obveznosti	0	0	177.849	0	32.445	210.294
Kratkoročna odplačila	(294.452)	(21.553)	(1.060.001)	(19.785)	0	(1.395.791)
Dolgoročna odplačila	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

Roki zapadlosti in višina obresti kratkoročnih finančnih obveznosti so razkriti v okviru predstavitve likvidnostnega tveganja v točki 4.5.10 b) Likvidnostno tveganje.

Kratkoročne finančne obveznosti zajemajo tudi kratkoročni del dolgoročnih posojil in kratkoročni del obveznosti iz finančnih najemov, ki zapadejo v plačilo v letu 2019.

3.5.8.18 Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev

v EUR

Kratkoročne poslovne obveznosti	31.12.2018	31.12.2017
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	117.442	713.723
Kratkoročne poslovne obveznosti do pridruženih družb	1.399	2.425
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	2.551.261	1.595.344
Skupaj	2.670.102	2.311.492

Roki zapadlosti in višina kratkoročnih poslovnih obveznosti do dobaviteljev so razkriti v okviru predstavitve likvidnostnega tveganja v točki 4.5.10 b) Likvidnostno tveganje.

v EUR

Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		31.12.2018	31.12.2017
HSE	Slovenija	3.680	676
DEM	Slovenija	0	400.000
TEŠ	Slovenija	552	13.200
PV	Slovenija	84.753	278.815
HTZ I.P.	Slovenija	10.749	20.236
PV Invest	Slovenija	0	159
HSE Invest	Slovenija	17.704	0
SIPOTEH	Slovenija	4	637
Skupaj		117.442	713.723

Dani avans družbe DEM d.o.o. je bil v letu 2018 konvertiran v kapitalne rezerve preko njegove predhodne pretvorbe v terjatev za dano posojilo.

3.5.8.19 Druge kratkoročne obveznosti

v EUR

Druge kratkoročne obveznosti	31.12.2018	31.12.2017
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujma	687	2.025
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev	507.366	484.457
Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih	58.022	71.874
Kratkoročno vnaprej vračunani stroški in odhodki	53.626	629
Skupaj	619.701	558.985

Kratkoročno vnaprej vračunani stroški in odhodki predstavljajo vračunane stroške eko sklada, vračunane stroške revizije računovodskih izkazov in vračunane stroške koncesnine.

3.5.8.20 Pogojne obveznosti in pogojna sredstva

Podjetje na dan 31.12.2018 izkazuje pogojne obveznosti za odpravo napak v garancijski dobi v višini 497.834 EUR in pogojna sredstva in za odpravo napak v garancijski dobi v višini 375.371 EUR. Družba RGP ima prejeta poroštva od PV in HSE, vezana na izdane garancije bankam in zavarovalnicam, in sicer od družbe PV v višini 135.358 EUR in od družbe HSE v višini 283.080 EUR.

v EUR

Pogojne obveznosti	31.12.2018	31.12.2017
Dana poroštva do podjetij v skupini	103.670	103.670
Dana poroštva drugim	394.164	450.360
Skupaj	497.834	554.030

Dana poročstva in starševske garancije

Upravičenec	Dolžnik	Vrsta poročstva	Osnovni pravni posel	Veljavnost		Vrednost v EUR na dan 31.12.2018
				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 poplavnne varnosti Dobrne	4.12.2013	26.11.2023	22.385
DEM d.o.o.	RGP	odprava napak	Dokončanje ureditve odvodnega kanala HE Zlatoličje	23.9.2016	30.4.2021	91.138
DEM d.o.o.	RGP	odprava napak	Dokončanje ureditve odvodnega kanala HE Zlatoličje	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 d.o.o.	RGP	odprava napak	Izvedba JG pilotov na objektu garažna hiša Gabrijela	8.12.2017	24.12.2019	4.956
Skupaj						497.834

v EUR

Pogojna sredstva	31.12.2018	31.12.2017
Prejete garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti	133.196	0
Prejete garancije za odpravo napak	242.175	242.173
Skupaj	375.371	242.173

Razkritja k izkazu poslovnega izida

3.5.8.21 Čisti prihodki od prodaje

v EUR

Čisti prihodki od prodaje	2018	2017	Pripoznanje
Na domačem trgu	12.806.415	8.597.697	
Rudarske in gradbene storitve	10.446.518	6.567.728	v času opravljene storitve
Betonski proizvodi	1.494.236	1.479.852	ob dobavi
Kameni agregati	854.294	543.639	ob dobavi
Ostale storitve	11.367	6.478	v času opravljene storitve
Na tujem trgu - EU	24.637	0	
Rudarske in gradbene storitve	24.637	0	v času opravljene storitve
Skupaj	12.831.052	8.597.697	

Čisti prihodki od prodaje za leto 2018 vsebujejo prihodke do skupine PV in skupine HSE v višini 10.019.300 EUR, v letu 2017 v višini 5.586.516 EUR.

V okviru čistih prihodkov od prodaje za poslovno leto 2018 so izkazani tudi pogodbeni prihodki iz naslova pogodb o gradbenih delih, izkazani v višini 10.473.211 EUR.

Povezano z izvajanjem pogodb o gradbenih delih, ki na dan 31.12.2018 še niso v celoti izpolnjene, navajamo naslednje računovodske informacije:

Neizpolnjene pogodbe o gradbenih delih na dan 31.12.2017 in 31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018
Agregatni znesek nastalih stroškov do 31.12.2017 in 31.12.2018 v EUR	1.342.861	2.643.887
Agregatni znesek pripoznanih dobičkov (zmanjšanih za pripoznane izgube) do 31.12.2017 in 31.12.2018 v EUR	64.852	402.998
Znesek prejetih predujmov na dan 31.12.2017 in 31.12.2018 v EUR	0	0
Znesek zadržanih plačil na dan 31.12.2017 in 31.12.2018 v EUR	4.596	56.653

Stanja bilančnih postavk sredstev/obveznosti, ki izhajajo iz pogodb s kupci:

Pogodbene terjatve / obveznosti iz pogodb s kupci	31.12.2018	1.01.2018
Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	4.602	275.895
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	3.304.007	1.081.030
Kratkoročna pogodbeno sredstva	0	0
Prejeti predujmi	0	0
Dolgoročne pogodbene obveznosti	0	0
Kratkoročne pogodbene obveznosti	0	0

3.5.8.22 Drugi poslovni prihodki

	<i>v EUR</i>	
Drugi poslovni prihodki	2018	2017
Odprava slabitve terjatev	3.316	2.237
Prihodki od odškodnin in pogodbenih kazni	10.842	63.118
Zamudne obresti	2.945	7.337
Dobiček pri prodaji NNO	61.584	120.000
Dobiček pri prodaji sredstev, razpoložljivih za prodajo	188.356	0
Ostalo	56.107	44.085
Skupaj	323.150	236.777

Prihodki od odškodnin in pogodbenih kazni predstavljajo odškodnine iz naslova škod poravnanih od Zavarovalnice Triglav v višini 10.842 EUR. Dobiček pri prodaji stalnih sredstev predstavlja dobiček pri prodaji vitlov «Olko» v višini 182.838 EUR, prodajo drobilno sejalne linije HIC s pripadajočo opremo in rezervnimi deli v višini 44.765 EUR, prodajo dela jeklene konstrukcije jaška NOP II v višini 5.518 EUR in s prodajo gradbenega stroja, tovornih in osebnih vozil v višini 16.819 EUR. Pretežni del zneska 56.107 EUR predstavljajo trošarine.

3.5.8.23 Stroški blaga, materiala in storitev

<i>v EUR</i>		
Stroški blaga, materiala in storitev	2018	2017
Skupaj stroški materiala	2.345.293	1.792.466
Skupaj stroški storitev	5.800.853	3.429.741
Skupaj	8.146.146	5.222.207

Stroški blaga, materiala in storitev

<i>v EUR</i>		
Stroški blaga, materiala in storitev	2018	2017
Stroški materiala	1.204.148	953.483
Stroški pomožnega materiala	297.606	352.000
Stroški energije	658.588	410.719
Stroški nadomestnih delov	166.434	102.986
Stroški drobnega inventarja	10.742	3.324
Pisarniški material	6.883	8.002
Strokovna literatura	892	961
Črpanje rezervacij	0	-39.009
Skupaj stroški materiala	2.345.293	1.792.466
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov	3.612.822	1.726.963
Stroški transportnih storitev	296.997	293.320
Storitve vzdrževanja	119.697	104.619
Stroški najemnin	1.230.373	781.815
Stroški povračil zaposlencev v zvezi z delom	18.409	18.454
Stroški zavarovanja in bančnih storitev	126.296	132.089
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	307.737	244.887
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	18.172	11.585
Stroški storitev fizičnih oseb	3.686	10.783
Komunalne storitve	14.209	17.713
Stroški varovanja in nadzora	5.635	6.608
Storitve čiščenja	12.124	18.289
Članarine	889	929
Ostalo	33.807	61.687
Skupaj stroški storitev	5.800.853	3.429.741
Skupaj	8.146.146	5.222.207

Višje vrednosti stroškov materiala predstavljajo stroški lesa v višini 134.216 EUR, zemljina v višini 147.109 EUR, kameni agregati v višini 75.644 EUR, cement v višini 501.919 EUR in gradbeni material v višini 213.154 EUR. Višina posameznih stroškov je odvisna od projektov, ki se izvajajo v posameznem poslovnem letu.

Zaradi povečanega obsega del v letu 2018 so se povečali tudi stroški proizvodnih storitev pri izvajanju projektov.

Največji del transportnih storitev predstavljajo stroški prevozov materiala v višini 228.575 EUR. Največji del intelektualnih in osebnih storitev predstavljajo svetovalne in revizijske

storitve v višini 41.972 EUR, splošno strokovne storitve v višini 122.055 EUR in strokovne ocene, atesti in tehnična dokumentacija v višini 93.691 EUR.

Stroške najemnin za leto 2018 predstavljajo stroški najemnin poslovnih prostorov v znesku 46.081 EUR in stroški najema ostalih sredstev (najemi strojev, vozil, opreme) v višini 1.184.292 EUR.

<i>v EUR</i>		
Prikaz zneskov najmanjših najemnin za uporabo nepremičnin, naprave in opreme, ki niso predstavljeni v bilanci stanja in bodo zapadli v naslednjih letih	31.12.2018	31.12.2017
Obdobje do enega leta	88.253	0
Obdobje od 2 do 5 let	89.568	0
Skupaj	177.821	0

3.5.8.24 Stroški dela

<i>v EUR</i>		
Stroški dela	2018	2017
Plače	2.705.845	2.554.348
Stroški pokojninskih zavarovanj	334.889	341.525
Stroški drugih zavarovanj	199.142	187.664
Drugi stroški dela	320.865	394.462
Črpanje rezervacij	0	-6.975
Skupaj	3.560.741	3.471.024

Med stroški dela so izkazani stroški plač in ostalih prejemkov zaposlencev, vključno s prispevki delodajalca. Stroški pokojninskih zavarovanj vključujejo obvezno in prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje. Vračunani so tudi stroški nadomestil za neizkoriščene dopuste iz leta 2018, ki ga lahko zaposleni koristijo do 30. 6. 2019. Med drugimi stroški dela so izkazane tudi rezervacije za odpravnine ob upokojitvi v višini 233 EUR (v letu 2017 6.204 EUR) in rezervacije za jubilejne nagrade v višini 5.461 EUR (v letu 2017 8.625 EUR).

Število zaposlenih in povprečno število zaposlenih po izobrazbeni strukturi

Izobrazbeni razred	1.1.2018	31.12.2018	Povprečno število zaposlenih
1	13	14	14
2	11	11	11
3	1	1	1
4	42	39	41
5	22	23	23
6/1	6	6	6
6/2	1	2	2
7	4	7	6
8/1	3	3	3
8/2	1	1	1
Skupaj	104	107	106

Podatek 1.1.2018 in 31.12.2018 zajema število zaposlenih v družbi RGP d.o.o. na naveden datum.

Družba RGP v letu 2018 ni odobrila članom posloводства nobenega predujma ali posojila.

3.5.8.25 Amortizacija in odpisi vrednosti

	<i>v EUR</i>	
Amortizacija in odpisi vrednosti	2018	2017
Amortizacija neopredmetenih sredstev	2.592	2.592
Amortizacija nepremičnin, naprav in opreme	406.469	744.803
Oslabitev/odpisi terjatev	10.111	58.734
Oslabitev pri nepremičninah, napravah in opremi ter neopredmetenih sredstvih	0	580.000
Odpisi pri nepremičninah, napravah in opremi	66.343	2.289
Skupaj	485.515	1.388.418

Strošek amortizacije v letu 2018 je v primerjavi z letom 2017 nižji, zaradi prenosa opreme (vitli in izvažalni stolp NOP II) na sredstva namenjena prodaji. Zaradi uničenosti in neuporabnosti je bil v letu 2018 odpisan opažni oder v višini 11.486 EUR. Odpisani so bili tudi temelji v višini 50.970 EUR, ker niso bili več v funkciji, zaradi katere so bili zgrajeni (opora za vitle), prodati pa jih tudi ni bilo mogoče.

3.5.8.26 Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje

Zaloge gotovih proizvodov tvorijo kameni agregati v višini 59.673 EUR, ki so se v letu 2018 povečale za 2.962 EUR.

Stanje 31.12.2017 je bilo 7.310 ton v višini 56.711 EUR.

Stanje 31.12.2018 je bilo 7.670 ton v višini 59.673 EUR.

3.5.8.27 Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve

Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve v višini 62.193 EUR se nanašajo na izvedbo skladiščnega objekta v višini 12.667 EUR in temelja mehanične delavnice v višini 49.526 EUR.

3.5.8.28 Drugi poslovni odhodki

	<i>v EUR</i>	
Drugi poslovni odhodki	2018	2017
Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča	11.656	11.941
Koncesije	74.494	31.305
Izdatki za varstvo okolja	13.103	30.941
Donacije	1.700	370
Drugi poslovni odhodki	78.138	63.840
Skupaj	179.091	138.397

Strošek koncesije se zaračunava vsako leto za prehodno leto. Višina stroška je odvisna od količine letno pridobljene količine mineralne surovine in višine vrednosti točke za odmero koncesnine. Poleg tega je bila v letu 2018 vračunana tudi koncesnina za leto 2018.

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

3.5.8.29 Finančni prihodki

	<i>v EUR</i>	
Finančni prihodki	2018	2017
Finančni prihodki iz danih posojil in depozitov	110	285
Skupaj	110	285

3.5.8.30 Finančni odhodki

	<i>v EUR</i>	
Finančni odhodki	2018	2017
Finančni odhodki za obresti	31.118	40.727
Drugi finančni odhodki	6.966	2.666
Skupaj	38.084	43.393

Finančni odhodki za obresti vsebujejo obresti od posojil skupine HSE v višini 8.275 EUR in obresti od posojil, prejetih od bank, v višini 22.843 EUR.

Drugi finančni odhodki predstavljajo odhodke za obresti finančnega leasinga v višini 5.615 EUR in obresti, ki izhajajo iz aktuarskega izračuna rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi v višini 1.351 EUR.

3.5.8.31 Davki

<i>v EUR</i>		
Izračun efektivne davčne stopnje	2018	2017
Poslovni izid pred davki	809.890	(1.291.347)
Izračunani davek po veljavni davčni stopnji	153.879	(245.356)
Davek od prihodkov, ki znižujejo davčno osnovo	22.899	29.226
Davek od davčnih olajšav	(161.210)	0
Davek od odhodkov, ki znižujejo davčno osnovo	(15.568)	(37.686)
Davčni učinek nepripoznanih odloženih terjatev za davčne izgube	0	253.816
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 31.12.2018 znašajo odbitne začasne davčne razlike, neizrabljena davčna izguba in neizrabljeni davčni dobropisi, za katere niso oblikovane odložene terjatve za davek:

- neizrabljena davčna izguba v višini 5.092.642 EUR (neomejeno koriščenje),
- davčno nepriznani odhodki iz naslova oblikovanja rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi v višini 80.537 EUR (koriščenje vezano na zaposlitev),
- neizkoriščene davčne olajšave za vlaganja v opremo in neopredmetena sredstva v višini 903.542 EUR (koriščenje do 5 let).

Pomemben delež prostega denarnega toka v projekcijah za potrebe izvedenega preizkusa oslabilte 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 na dan 31.12.2018 še niso pripoznane. Prav tako menimo, da je primeren trenutek za oblikovanje odloženih terjatev za davek takrat, ko se bodo rezultati poslovanja stabilizirali in okrepili do te mere, da bo družba redno dosegala pomembnejše pozitivne davčne osnove.

3.5.8.32 Čisti poslovni izid družbe

<i>v EUR</i>		
Čisti poslovni izid	2018	2017
Kosmati donos iz poslovanja	13.219.357	9.017.791
Poslovni izid iz poslovanja	847.864	(1.248.239)
Finančni izid	(37.974)	(43.108)
Poslovni izid pred davki	809.890	(1.291.347)
Čisti poslovni izid poslovnega leta	809.890	(1.291.347)

Razkritja k izkazu drugega vseobsegajočega donosa

Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

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

Izkaz drugega vseobsegajočega donosa zajema tudi vnos čistega poslovnega izida.

Ob upoštevanju zgoraj navedenega celotni vseobsegajoči donos konec leta 2018 znaša 808.030 EUR.

Razkritja k izkazu denarnih tokov

Izkaz denarnih tokov

Vrste denarnih tokov	<i>v EUR</i>	
	2018	2017
Denarna sredstva iz poslovanja	(102.797)	1.076.601
Denarna sredstva iz naložbenja	(474.814)	(494.338)
Denarna sredstva iz financiranja	565.292	(630.415)
Denarni izid v obdobju	(12.319)	(48.152)

* 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 nepremičnin, naprav in opreme ter sredstev, razpoložljivih za prodajo ter izdatke za nakup neopredmetenih sredstev ter nepremičnin, naprav in opreme in depozite. Denarna sredstva iz financiranja so pozitivna in vključujejo prejemke iz naslova kratkoročnih kreditov, vplačila kapitala ter izdatke za odplačila dolgoročnih in kratkoročnih kreditov in plačila obresti.

3.5.9 Povezane osebe

Povezane osebe z vidika odvisne družbe RGP so vse družbe v skupini HSE. Med povezane družbe spadajo tudi pridružene družbe in skupaj obvladovane družbe, prav tako pa tudi družbe v večinski državni lasti. 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.

Posli z RS in pravnimi osebami, ki so v neposredni večinski lasti RS

Poslovni partner	Odprte terjatve na dan 31.12.2018	Odprte obveznosti na dan 31.12.2018	Prihodki 1-12 2018	Odhodki 1-12 2018
ABANKA d.d.	0	2.083	1	18.035
NLB d.d.	0	14	103	11
<i>Banke - skupaj</i>	<i>0</i>	<i>2.097</i>	<i>104</i>	<i>18.045</i>
Skupaj	0	2.097	104	18.045

v EUR

Podatki o povezanih družbah	Prodaje	Nakupi
HSE	133	9.290
DEM	4.637.503	1.632
SENG	27.680	454
TEŠ	1.103.586	3.338
HSE- ED Trbovlje	2.000	0
PV	4.254.985	159.641
HTZ I.P.	19.899	68.592
HSE Invest	0	22.002
SIPOTEH	0	98
Skupaj 2018	10.045.786	265.047

V stolpcih prodaje in nakupi je prikazan promet vseh poslov (brez DDV) med družbo in povezanimi družbami v letu 2018. Stanje odprtih poslovnih terjatev s povezanimi osebami in stanje odprtih poslovnih obveznosti do povezanih oseb je razkrito v okviru razkritij postavk izkaza finančnega položaja.

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 31.12.2018 prejela za 418.439 EUR poroštev za izdane bančne garancije in kavcijska zavarovanja.

Podatki o povezanih družbah	Znesek porošstva	Veljavnost porošstva	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 2018	418.439		

Prejemki

<i>v EUR</i>					
Prejemki	Bruto plača	Drugi prejemki	Boniteta	Povračilo stroškov	Skupaj
Člani uprave	67.303	3.457	3.058	1.611	75.429
Skupaj 2018	67.303	3.457	3.058	1.611	75.429
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, prekinitve 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 2018 se s kupci nismo dogovarjali o podaljšanju plačilnih rokov že zapadlih terjatev. Na dan 31.12.2018 je imela družba RGP 340.857 EUR terjatev zavarovanih z menicami oz. z izvršnicami. Te terjatve so se nanašale na kupce izven skupine HSE.

Več kot 78 % čistih prihodkov smo v letu 2018 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 2018 uspešno obvladovano, vendar mu moramo še naprej posvetiti veliko pozornosti.

Dolgoročne terjatve po rokih zapadlosti

v EUR

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	0	2.621	0	2.621
Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	4.602	0	0	4.602
Skupaj 31.12.2018	4.602	2.621	0	7.223

v EUR

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

Dolgoročni depoziti se nanašajo na depozite banki za zavarovanje bančnih garancij. Popravkov 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 270 dni)	zapadle od 9 do 12 mesecev (od 271 do 360 dni)	
Kratkoročno dani depoziti drugim	0	0	0	0	10.020	10.020
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	2.011.304	191.516	0	0	0	2.202.820
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev-del, kjer ni oblik.popr.vredn.terj.	974.958	118.012	3.834	4.383	0	1.101.187
Kratkoročno dani predujmi	2.970	0	0	0	0	2.970
Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih inštitucij	257.848	0	0	0	0	257.848
Skupaj 31.12.2018	3.247.080	309.528	3.834	4.383	10.020	3.574.845

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)	
Kratkoročno dani depoziti drugim	0	14.656	0	0	0	14.656
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	718.205	4.596	0	0	0	722.801
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev-del, kjer ni oblik.popr.vredn.terj.	250.765	107.170	252	3	39	358.229
Kratkoročno dani predujmi	12.531	0	0	0	0	12.531
Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih inštitucij	168.700	0	0	0	0	168.700
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	40	0	0	0	0	40
Skupaj 31.12.2017	1.150.241	126.422	252	3	39	1.276.957

Kratkoročne poslovne zapadle terjatve na dan 31.12.2018 so izkazane brez popravkov vrednosti terjatev.

v EUR

Gibanje popravkov vrednosti kratkoročnih poslovnih terjatev	2018	2017
Stanje na dan 1.1.	575.038	630.473
Izterjane odpisane terjatve	(1.463)	(2.237)
Oblikovanje popravkov vrednosti terjatev	10.111	58.733
Dokončen odpis terjatev	(28.117)	(111.931)
Sprememba zaradi implementacije MSRP 9 na 31.12.	(9.825)	0
Stanje na dan 31.12.	545.744	575.038

Med oslavitvami vrednosti terjatev se pojavljajo tiste, ki so dvomljive, sporne ali prijavljene v stečajno maso. Popravki vrednosti kratkoročnih poslovnih terjatev zajemajo tudi povečanje

le-teh v višini 9.825 EUR zaradi izvedbe izračuna popravkov vrednosti poslovnih terjatev po modelu pričakovanih kreditnih izgub (ECL) skladno z MSRP 9 na koncu poslovnega leta 2018.

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.	57.862	1.128	0	2.500	8.919	475.335	545.744
Skupaj 31.12.2018	57.862	1.128	0	2.500	8.919	475.335	545.744

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.	2.622	0	54.937	0	3.176	514.303	575.038
Skupaj 31.12.2017	2.622	0	54.937	0	3.176	514.303	575.038

b) Likvidnostno tveganje

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

Likvidnostna situacija družbe RGP se je v primerjavi s preteklim letom izboljšala. 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. Zamude pri plačilih obveznosti do dobaviteljev v letu 2018, so se v primerjavi z letom 2017 zmanjšale.

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

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	0	700.823	700.823
Druge dolgoročne finančne obveznosti	0	301.938	301.938
Skupaj 31.12.2018	0	1.002.761	1.002.761

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

Stanje dolgoročnih posojil pri bankah na dan 31.12.2018 znaša 973.715 EUR, krediti so zavarovani s hipoteko na premičninah, nepremičninah družbe RGP, z odstopom terjatev in dobroimetjem pri banki. Obrestne mere za kredite so se gibale med 3- in 6- mesečni EURIBOR s pribitkom od 2,75 % do 3,8 %.

Vrednost glavnice prejetih dolgoročnih posojil v višini 272.892 EUR, ki zapade v plačilo v letu 2019, je izkazana med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi do bank.

Stanje dolgoročnega dela finančnih leasingov na dan 31.12.2018 znaša 301.938 EUR. Kratkoročni del obveznosti iz finančnega najema v višini 132.719 EUR je izkazan med drugimi kratkoročnimi obveznostmi. Obveznosti iz finančnih najemov dokončno zapadejo v plačilo leta 2023. Pogodbeno določena obrestna mera je 3-mesečni oz. 12-mesečni EURIBOR s pribitkom od 4,5 do 7,5 % oz. fiksna obrestna mera 4,5 %.

Družba ima v poslovnem najemu opremo iz naslova že sklenjenih pogodb. Družba ima v poslovnem najemu opremo in vozila. Iz naslova že sklenjenih pogodb za poslovni najem je prikaz zneskov najmanjših najemnin za uporabo nepremičnin, naprave in opreme, ki bodo zapadli v naslednjih letih, prikazan v okviru poglavja o stroških blaga, materiala in storitev.

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 bank	457.030	0	0	0	0	0	457.030
Druge kratkoročne finančne obveznosti	132.719	0	0	0	0	0	132.719
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	117.371	0	71	0	0	0	117.442
Kratkoročne poslovne obveznosti do pridruženih družb	1.399	0	0	0	0	0	1.399
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	2.460.101	91.160	0	0	0	0	2.551.261
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	687	0	0	0	0	0	687
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev	507.366	0	0	0	0	0	507.366
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	58.022	0	0	0	0	0	58.022
Skupaj 31.12.2018	3.734.695	91.160	71	0	0	0	3.825.926

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

Izpostavljenost likvidnostnemu tveganju iz naslova finančnih obveznosti do bank na dan 31.12.2018 je prikazana v spodnji tabeli. Zneski v tabeli niso diskontirani in vključujejo pogodbeno predvidene obresti in stroške morebitnih zavarovanj.

Izpostavljenost likvidnostnemu tveganju iz naslova finančnih obveznosti do bank

Knjigovodsko stanje finančnih obveznosti na dan 31.12.2018	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	457.030	51.715	551.376	0	603.091
dolgoročna posojila	700.823			291.818	731.058
SKUPAJ	1.157.853	51.715	551.376	291.818	1.334.149

Na dan 31.12.2018 je imela družba RGP najeta dva dolgoročna kredita pri Abanki d. d. v višini 300.000 EUR in 357.445 EUR in dolgoročni kredit pri Addiko bank v višini 316.270 EUR. Kratkoročni kredit pri Addiko banki (revolving kredit) v višini 300.000 EUR je bil koriščen v višini 181.000 EUR. Kratkoročni del dolgoročnih posojil, ki zapadejo v plačilo v letu 2019, 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 2,75 % do 3,8 %. Stroški financiranja za družbo RGP niso povzročali dodatnega tveganja pri poslovanju.

Zapadlih in neplačanih finančnih obveznosti na dan 31.12.2018 družba ni imela.

Na dan 31.12.2018 je stanje kratkoročnih sredstev 4.012.377 EUR ter stanje kratkoročnih obveznosti 3.879.552 EUR. Kratkoročna sredstva torej na dan 31.12.2018 presegajo kratkoročne obveznosti za znesek 132.825 EUR, kar pomeni, da se del kratkoročnih sredstev financira dolgoročno.

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 300.000 EUR, ki zapade v plačilo 05.07.2019 načrtujemo podaljšanje za eno leto oz. odplačevanje po obrokih. Družba RGP v obdobju I - III 2019 uspešno posluje, imamo tudi ustrezne terjatve, s katerimi je zavarovan kredit.

V letu 2018 je družba RGP redno poravnavala vse obveznosti iz naslova plač, z zamikom pa poplačuje 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 2018 ni bistveno spremenila. Finančni odhodki iz prejetih posojil so v letu 2018 znašali 31.118 EUR in so bili za 9.609 EUR nižji kot v letu 2017, zaradi manjšega obsega zadolženosti. Finančni odhodki iz finančnih najem

ov so v letu 2018 znašali 6.966 EUR in so bili za 4.300 EUR višji kot v letu 2017, zaradi sklenjenih novih finančnih najemov. Glede na višino stroškov financiranja ocenjujemo, da je bilo obrestno tveganje za družbo v letu 2018 nizko.

Obrestovana finančna sredstva in obveznosti

v EUR

FINANČNI INSTRUMENTI	2018		2017	
	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	8,11	91,89	53,08	46,92
Stanje posojil in leasingov	128.877	1.460.213	560.000	495.080

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.

v EUR

FINANČNI INSTRUMENTI	Čisti poslovni izid 2018		Čisti poslovni izid 2017	
	2018		2017	
	Povečanje za 50 bt	Zmanjšanje za 50 bt	Povečanje za 50 bt	Zmanjšanje za 50 bt
Finančni instrumenti po variabilni obrestni meri	(4.878)	4.878	(5.962)	5.962
Finančne obveznosti	(4.878)	4.878	(5.962)	5.962

Družba glede na posle, ki jih sklepa ni izpostavljena valutnem tveganju.

d) Upravljanje s kapitalom

Tekoča izguba v letu 2017 je skupaj s prenesenimi izgubami presega polovico osnovnega kapitala. Družba RGP je tako po kriterijih 14.člena ZFPPIPP v začetku leta 2018 postala dolgoročno plačilno nesposobna. V marcu 2018 smo izdelali dokument PUFPP - Poročilo o ukrepih finančnega prestrukturiranja. Z dnem 20.3.2018 je bila sanirana kapitalna neustreznost (dosežena izguba je preseгла polovico osnovnega kapitala in je ni bilo mogoče pokrit iz drugih sestavin kapitala), ki je bil izvedena 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 dnem, 31.05.2018 je bila v sodni register vpisana dokapitalizacija družbe RGP v višini 342.826 EUR, z dnem 05.06.2018 pa dokapitalizacija v višini 577.172 EUR.

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

v EUR

Upravljanje s kapitalom	31.12.2018	31.12.2017
Dolgoročne finančne obveznosti	1.002.761	363.165
Kratkoročne finančne obveznosti	589.749	694.715
Skupaj finančne obveznosti	1.592.510	1.057.880
Kapital	2.241.985	513.955
Finančne obveznosti/Kapital	0,71	2,06
Neto finančna obveznost	1.572.944	1.025.995
Neto dolg/kapital	0,70	2,00

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.

v EUR

Finančni instrumenti	31.12.2018		31.12.2017	
	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost
Neizvedena finančna sredstva po odplačni vrednosti	3.601.634		1.597.276	
Finančne terjatve	12.641		27.195	
Poslovne in druge terjatve	3.569.427		1.538.196	
Denarna sredstva	19.566		31.885	
Skupaj	3.601.634		1.597.276	
Neizvedene finančne obveznosti po odplačni vrednosti	4.828.687		3.954.530	
Bančna posojila	1.157.853		419.179	
Druge finančne obveznosti	434.657		638.701	
Poslovne obveznosti in druge obveznosti	3.236.177		2.896.650	
Skupaj	4.828.687		3.954.530	

Finančni instrumenti se v računovodskih izkazih družbe ne izkazujejo po poštenu 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 2018 ali zahtevali dodatna razkritja k le-tem.

KRATICE:

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
RS	- Republika Slovenija
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