

2019

LETNO POROČILO

REVIDIRANO

april 2020



Kazalo vsebine:

1	UVOD	6
1.1	PISMO DIREKTORJA.....	7
1.2	POUDARKI POSLOVANJA DRUŽBE V LETU 2019	9
1.2.1	Ključni dosežki poslovnega leta 2019	9
2	POSLOVNO POROČILO	11
2.1	KRONOLOGIJA POMEMBNEJŠIH DOGODKOV V LETU 2019.....	12
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 po 545. čl. ZGD-1	20
2.3.5	Organizacijska struktura družbe	21
2.3.6	Sindikati	21
2.3.7	Svet delavcev	21
2.3.8	Zgodovinski pregled razvoja družbe.....	21
2.4	Poslovna politika družbe	22
2.5	POLITIKA SISTEMA VODENJA	23
2.5.1	Doseganje ciljev na področju kakovosti, ravnanja z okoljem	23
2.5.2	Varnost in zdravje pri delu ter požarna varnost.....	23
2.6	PROIZVODNJA IN PRODAJA	25
2.6.1	Prodaja po proizvodnih programih	25
2.6.1.1	Izvajanje in prodaja storitev v OE Gradbena operativa	26
2.6.1.2	Proizvodnja in prodaja v OE Gradbeni proizvodi	27
	Proizvodnja mokrih in suhih betonskih izdelkov	27
	Proizvodnja kamenih agregatov	27
2.7	VZDRŽEVANJE	28
2.8	TRŽNI POLOŽAJ	28
2.8.1	Značilnosti gospodarskega okolja v letu 2019	28
2.8.2	Prodaja in kupci	29

2.8.3	Nabava in dobavitelji	30
2.9	NALOŽBE	30
2.10	INFORMATIKA	30
2.11	ANALIZA USPEŠNOSTI POSLOVANJA	31
2.11.1	Poslovanje v letu 2019	31
2.11.2	Glavne aktivnosti in realizirani cilji	32
2.11.3	Zagotavljanje plačilne sposobnosti	32
2.11.4	Zagotavljanje potrebnih finančnih virov	33
2.11.5	Kapitalska ustreznost	33
2.11.6	Stanje zadolženosti	33
2.11.7	Kazalniki	34
2.12	UPRAVLJANJE S TVEGANJI.....	38
2.12.1	Strateška tveganja	39
2.12.2	Tržna tveganja	39
2.12.3	Finančna tveganja	40
2.12.4	Operativna tveganja	41
2.12.5	Varnostna tveganja	42
2.12.6	Tveganje delovanja kot skupno podjetje	42
2.13	KOMUNICIRANJE Z JAVNOSTMI.....	42
2.14	RAZISKAVE IN RAZVOJ	43
2.15	NAČRTI ZA PRIHODNOST	43
2.16	TRAJNOSTNO POROČILO	44
2.16.1	Odgovornost do zaposlenih	44
2.16.2	Odgovornost do naravnega okolja	44
2.16.3	Odgovornost do širše družbene skupnosti	44
3	RAČUNOVODSKO POROČILO	46
3.1	Revizorjevo poročilo	47
3.2	Izjava o odgovornosti poslovodstva	49
3.3	Uvodna pojasnila k pripravi računovodskih izkazov	50
3.4	Računovodski izkazi	50
3.4.1	Izkaz finančnega položaja	50

3.4.2	Izkaz poslovnega izida	51
3.4.3	Izkaz drugega vseobsegajočega donosa	51
3.4.4	Izkaz sprememb lastniškega kapitala.....	52
3.4.5	Izkaz denarnih tokov.....	53
3.5	POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	53
3.5.1	Poročajoča družba.....	53
3.5.2	Podlaga za sestavo	54
3.5.2.1	Priprava računovodskih izkazov	54
3.5.3	Podlaga za merjenje.....	62
3.5.4	Valuta poročanja.....	62
3.5.5	Uporaba ocen in presoj	63
3.5.6	Pomembne računovodske usmeritve	64
3.5.6.1	Neopredmetena sredstva	65
3.5.6.2	Nepremičnine, naprave in oprema	66
3.5.6.3	Finančna sredstva	68
3.5.6.4	Finančne obveznosti.....	69
3.5.6.5	Zaloge.....	70
3.5.6.6	Oslabitev sredstev	71
3.5.6.7	Kapital.....	72
3.5.6.8	Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi.....	73
3.5.6.9	Druge rezervacije	73
3.5.6.10	Pogojne obveznosti	74
3.5.6.11	Prihodki iz pogodb s kupci.....	74
3.5.6.12	Odhodki	75
3.5.6.13	Obdavčitev.....	76
3.5.6.14	Izkaz drugega vseobsegajočega donosa	77
3.5.6.15	Izkaz denarnih tokov.....	77
3.5.6.16	Poročanje po odsekih	77
3.5.7	Finančna tveganja	77
3.5.8	Razkritja k računovodskim izkazom	78
3.5.8.1	Neopredmetena sredstva	78
3.5.8.2	Nepremičnine, naprave in oprema	79
3.5.8.3	Najemi po MSRP 16	80
3.5.8.4	Dolgoročne finančne terjatve in posojila.....	82
3.5.8.5	Dolgoročne poslovne terjatve	83
3.5.8.6	Druga dolgoročna sredstva	83
3.5.8.7	Sredstva namenjena za prodajo.....	83
3.5.8.8	Zaloge.....	83
3.5.8.9	Kratkoročne finančne terjatve in posojila.....	84
3.5.8.10	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	84

3.5.8.11	Druga kratkoročna sredstva	85
3.5.8.12	Denar in denarni ustrezniki.....	85
3.5.8.13	Kapital.....	85
3.5.8.14	Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade.....	87
3.5.8.15	Druge rezervacije	89
3.5.8.16	Dolgoročne finančne obveznosti	89
3.5.8.17	Dolgoročne poslovne obveznosti	90
3.5.8.18	Kratkoročne finančne obveznosti	90
3.5.8.19	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	91
3.5.8.20	Druge kratkoročne obveznosti.....	92
3.5.8.21	Pogojne obveznosti in pogojna sredstva.....	92
3.5.8.22	Prihodki od pogodb s kupci	93
3.5.8.23	Drugi poslovni prihodki	94
3.5.8.24	Stroški blaga, materiala in storitev	95
3.5.8.25	Stroški dela	96
3.5.8.26	Amortizacija in odpisi vrednosti	97
3.5.8.27	Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	97
3.5.8.28	Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve.....	97
3.5.8.29	Drugi poslovni odhodki	97
3.5.8.30	Finančni prihodki	98
3.5.8.31	Finančni odhodki	98
3.5.8.32	Davki.....	98
3.5.8.33	Čisti poslovni izid družbe	99
3.5.9	Povezane osebe.....	100
3.5.10	Finančni inštrumenti in tveganja	101
3.5.11	Poštene vrednosti.....	106
3.5.12	Dogodki po datumu izkaza finančnega položaja	106

Kazalo tabel:

Tabela 1: Čisti prihodki od prodaje po organizacijskih enotah	25
Tabela 2: Investicije v osnovna sredstva v letu 2019	30
Tabela 3: Skrajšani poslovni izid	31
Tabela 4: Prihodki po vrstah.....	31
Tabela 5: Stroški po skupinah	32

Kazalo grafov:

Graf 1: Ključni dosežki 2018 – 2019 v EUR	10
Graf 2: Prihodki od prodaje po letih v EUR	10
Graf 3: Delež prodaje po proizvodnih programih	25
Graf 4: Struktura bilance stanja na dan 31. 12. 2019.....	33

1 UVOD

1.1 PISMO DIREKTORJA

Poslovno leto 2019 se je za družbo RGP zaključilo uspešno. V tem letu smo nadaljevali uspešno poslovanje iz predhodnega leta, k uspehu pa so pripomogla tudi dejstva, da je v Sloveniji okreval gradbeni trg, da so se začeli izvajati veliki infrastrukturni projekti na področju gradnje cest in železnic ter da se je še vedno relativno velik obseg gradbenih del izvajal znotraj skupine HSE.

Z vstopom v novo poslovno leto 2019 je začela veljati nova organizacijska shema podjetja in sistemizacija delovnih mest, prenovljena je bila tudi celostna podoba podjetja. Nova organizacija je poleg treh novoustanovljenih služb, službe mehanizacije, službe za tehnično komercialo in službe za proizvodnjo, prispevala k optimalnejšemu izvajanju poslovnih procesov, večji transparentnosti, vzpostavili so se kontrolni mehanizmi.

Že na začetku leta so se zelo povečale aktivnosti pri pridobivanju poslov znotraj skupine HSE. Od podjetja TEŠ je bila odkupljena gradbena mehanizacija in prevzeta so bila dela pri nakladanju in prevozu stabilizata. Nadaljevala so se tudi dela na osnovi že sklenjenih pogodb za urejanje deponije premoga, sanacije področja ugreznin in rekultivacije. Nadaljeval se je tudi projekt »Ohranjanje energetskega potenciala akumulacij HE na reki Dravi«, ki je z razvojnega vidika zanimiv za našo družbo in tudi za investitorja DEM.

Sicer pa je leto zaznamovalo izvajanje del na projektih »Sanacija mostu Markovci«, izvajala so se različna dela na odvodnem kanalu HE Formin in HE Zlatoličje, vrsta sanacijskih del na Ptujskem jezeru, izvajala so se tudi razna vzdrževalna dela na DEM, SENG in TEŠ.

Še posebej velja omeniti dva večja projekta, pridobljena na zunanjem trgu, prvi je »Izgradnja RTP Cirkovci z razpletom daljnovodov«, drugi pa »Nadgradnja železniškega odseka Zidani most – Rimske toplice«.

Družba RGP je še posebej ponosna na uspešno izvedbo pilotnega projekta »Vgradnja geotube« na Ptujskem jezeru. Projekt je bil posebno zahteven zaradi vgradnje v vodnem telesu jezera.

Družba RGP beleži izredno uspešno poslovno leto v proizvodnji betonov in kamenih agregatov, tako na strani prihodkov kot dobičkonosnosti. Zaradi tega je bila sprejeta odločitev o posodobitvi postrojenja v kamnolomu, gre za investicijo v mobilni sistem drobljenja in sejanja kamenih agregatov v višini 0,8 mio €.

Pomemben dogodek v letu 2019 je nedvomno tudi bistveno boljša bonitetna ocena podjetja, ki je prešla iz SB8 na SB6, le ta pa podjetju omogoča prijavo na razpisih, kjer je tovrstna ocena zahtevana.

Na koncu poslovnega leta 2019 se je zgodil še en pomemben dogodek, in sicer je potrebno omeniti, da je družba DEM postala večinska lastnica družbe RGP.

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/zunanjem 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 18 mio EUR, ustvarila je dobiček v višini 0,7 mio EUR, kar je bilo nad vsemi pričakovanji.

Vse, kar smo v družbi ustvarili v letu 2019, nam omogoča, da bomo že v naslednjem poslovnem letu povečali naše kompetenčne sposobnosti in ustvarili pogoje za čim bolj stabilno poslovanje.

Anton Žagar



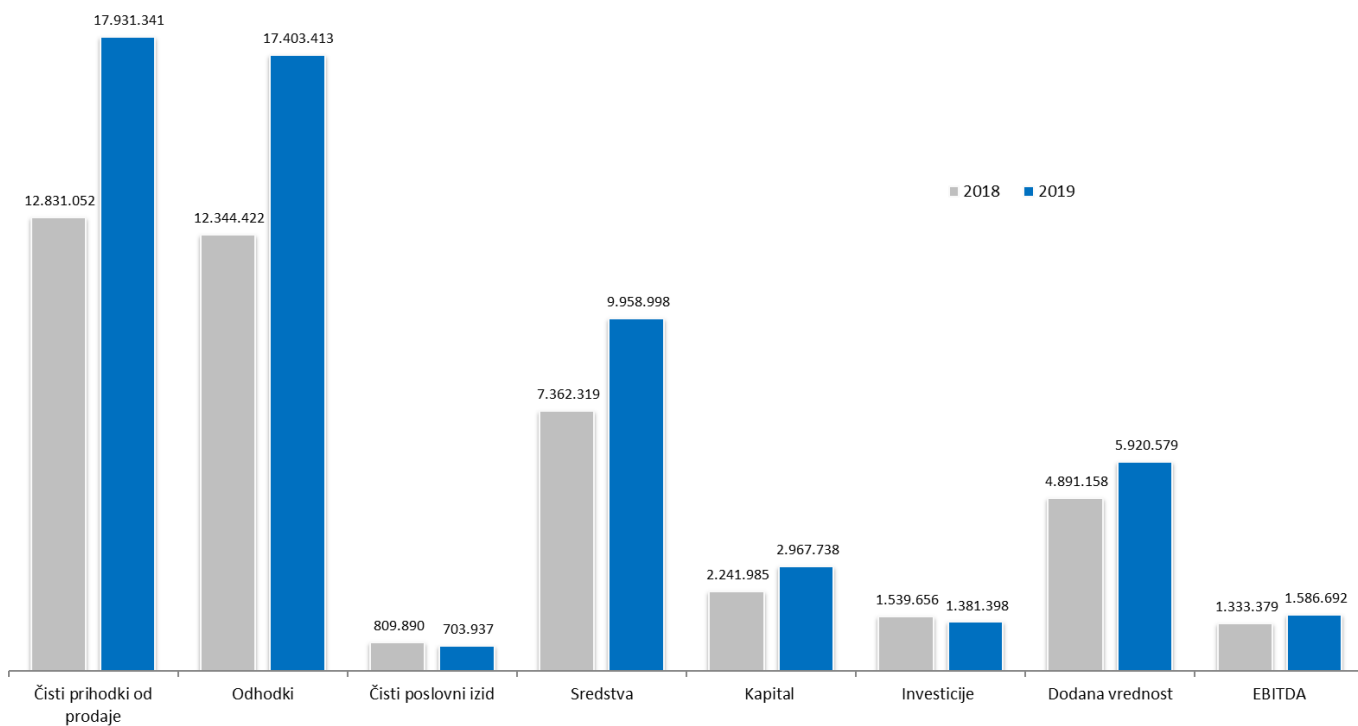
1.2 POUDARKI POSLOVANJA DRUŽBE V LETU 2019

1.2.1 Ključni dosežki poslovnega leta 2019

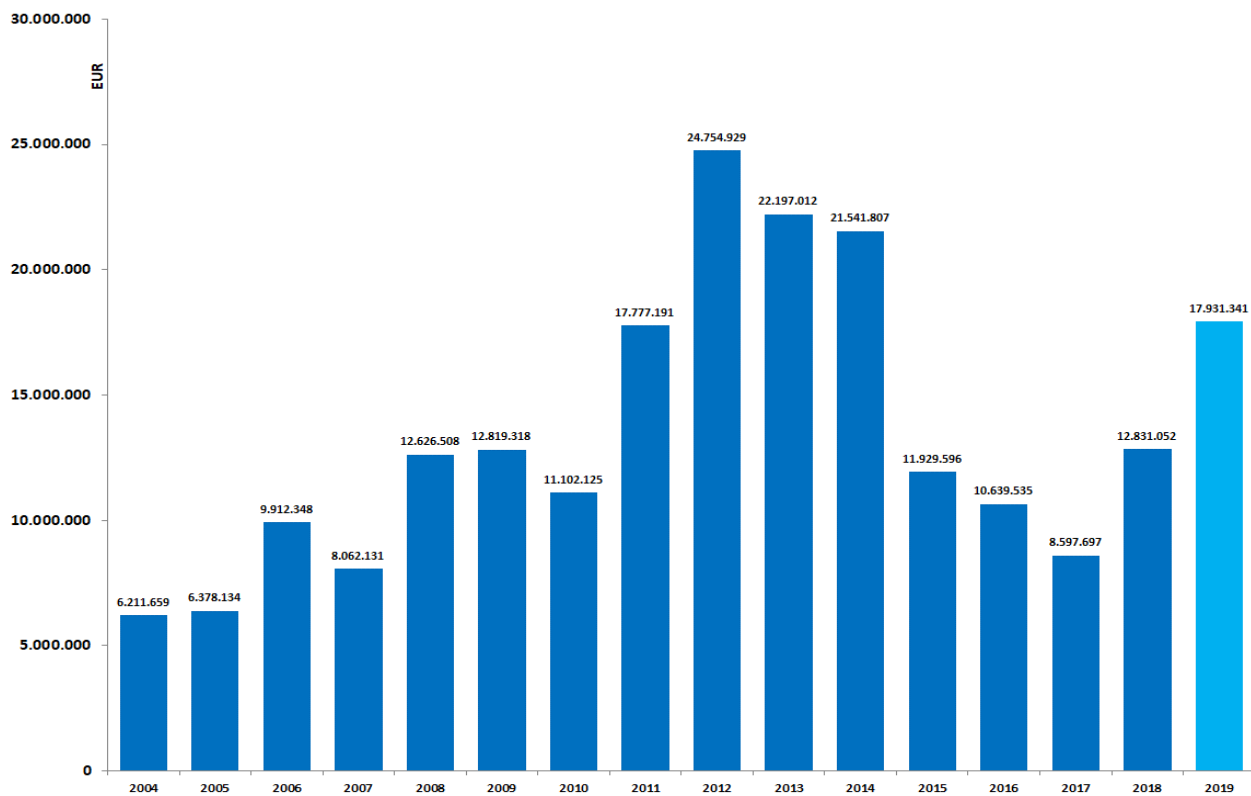
POSTAVKA	LETO 2018	LETO 2019	INDEKS 2019/2018
Čisti prihodki od prodaje v EUR	12.831.052	17.931.341	140
Prihodki v EUR	13.154.312	18.107.350	138
Drugi poslovni prihodki v EUR	323.150	175.902	54
Odhodki v EUR	12.344.422	17.403.413	141
Čisti poslovni izid v EUR	809.890	703.937	87
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov	3.612.822	7.237.672	200
Stroški dela	3.560.741	4.354.567	122
EBIT = poslovni izid iz poslovanja v EUR	847.864	763.717	90
EBITDA=EBIT+Odpisi vrednosti v EUR	1.333.379	1.586.692	119
Sredstva v EUR	7.362.319	9.958.998	135
Kapital v EUR	2.241.985	2.967.738	132
Odpisi vrednosti v EUR	76.454	20.330	27
Zadolženost do banka v EUR	1.157.853	702.863	61
Finančne obveznosti iz najemov v EUR	434.657	1.198.096	276
Investicije v EUR	1.539.656	1.381.398	90
Število zaposlenih konec obdobja	107	130	121
Dodana vrednost v EUR	4.891.158	5.920.579	121
Dodana vrednost na zaposlenega v EUR	46.802	49.963	107

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

Graf 1: Ključni dosežki 2018 – 2019 v EUR



Graf 2: Prihodki od prodaje po letih v EUR



2 POSLOVNO POROČILO

2.1 KRONOLOGIJA POMEMBNEJŠIH DOGODKOV V LETU 2019

JANUAR

- nova organizacijska shema družbe RGP in zaključek projekta 'Reorganizacija in sistematizacija delovnih mest v družbi RGP'

FEBRUAR

- prenova celostne podobe družbe RGP
- pričetek del na projektu 'Nakladanje in prevoz stabilizata – TEŠ'
- nakup gradbenih strojev od TEŠ v višini 390 T EUR

MAREC

- redna skupščina družbe RGP in potrditev PN 2019-2021

APRIL

- prodaja vitlov 'Salus'

MAJ

- bonitetna ocena družbe se je izboljšala na SB6 (prej SB8)

JUNIJ

- skupščina družbe RGP in sprejem Letnega poročila 2018
- uspešno zaključena zunanja presoja integriranih sistemov ISO v organizacijskih enotah RGP

AVGUST

- izplačilo zadržanih sredstev na projektu 'HE Brežice'

SEPTEMBER

- oddan 1. osnutek Poslovnega načrta 2020 – 2022

DECEMBER

- nakup drobilca,
- družba DEM postane večinska lastnica družbe RGP

2.2 POMEMBNEJŠI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA

Skupina HSE je že 24.2.2020, in sicer ob prvi informaciji, da se je epidemija COVID 19 v večjem obsegu začela v neposredni bližini Slovenije Italiji, nemudoma pristopila k pripravi in vzpostavitvi preventivnih ukrepov za zagotavljanje nemotene nadaljnje proizvodnje in prodaje električne ter toplotne energije. Posledično smo postopoma in v skladu z aktualnim stanjem razmer v državi, pričeli z izvajanjem ukrepov v skladu z načrtom neprekinjenega poslovanja in z namenom zavarovanja premoženja skupine HSE. Glede na trenutno stanje je družba RGP pravočasno in ustrezno pričela z izvajanjem ukrepov in omejevanjem morebitnih posledic, saj poslovanje zaenkrat poteka nemoteno.

2.3 PREDSTAVITEV DRUŽBE

2.3.1 Osnovni podatki o družbi

Družba RGP d.o.o., rudarski gradbeni programi pripada Skupini DEM 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. (Koprska 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	SI81182791
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 31.12.2019	Delež v % na dan 31.12.2019
Dravske elektrarne Maribor d.o.o.	Obrežna ulica 170, 2000 Maribor	761.933,75	86,90%
Premogovnik Velenje d.o.o.	Partizanska cesta 78, 3320 Velenje	35.071,85	4,00%
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%
		876.793,84	100,00%

2.3.2 Dejavnosti poslovanja družbe

V letu 2019 je izvajanje osnovne dejavnosti družbe RGP potekalo v naslednjih organizacijskih enotah (OE) in sicer:

a) OE Gradbena operativa

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

b) OE Gradbeni proizvodi

- proizvodnja svežih betonskih mešanic, mikrobetonov in specialnih betonov,
- prevoz in vgradnja svežih betonskih mešanic,
- proizvodnja suhih betonskih mešanic,
- pridobivanje separiranega peska v velikosti od 0 do 50 mm za proizvodnjo betonov in malt,
- pridobivanje tampona in rovnega peska ter kamna za obloge,
- storitve globinskega vrtanja in odstrelitve.

c) OE Mehanizacija

- priprava dela za potrebe izvajanja projektov,
- izvajanje vzdrževalnih del za delovno opremo,
- storitve z gradbeno mehanizacijo in tovornimi vozili,
- prevoz in vgradnja svežih betonskih mešanic.

d) OE Tehnična komerciala

- izdelava ponudb,
- kalkulacije,
- izvajanje nabavnih aktivnosti,
- izvajanje materialnega poslovanja.

e) OE Finance in kontroling

- pripravljanje analiz, poročil in drugih nadzornih informacij o delovanju družbe,
- spremljanje uspešnosti projektov,
- finančni plani in analize,
- vodenje saldakontov,
- vodenje plačilnega prometa.

f) OE Splošne službe

- sistemi vodenja 'KOV',
- notranja kontrola proizvodnje,
- laboratorij,
- kadrovanje,
- izobraževanje.

g) OE Vodstvo in administracija

- vodenje družbe,
- svetovanje pri vodenju družbe,
- administrativna dela,
- varstvo in zdravje pri delu.

Glavne dejavnosti, za katere je registrirana družba RGP d.o.o., spadajo v področje rudarstva (pridobivanje gramoza in peska), gradbeništva (splošna in specializirana gradbena dela) ter predelovalne dejavnosti (proizvodnja sveže betonske mešanice in proizvodnja malte).

2.3.3 Organi družbe in zastopanje

IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE

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. 2019 do 31. 12. 2019.

Direktor družbe RGP d.o.o. izjavlja, da je bilo upravljanje družbe v letu 2019 skladno z zakoni in drugimi predpisi, z Družbenimi pogodbami družbe RGP d.o.o. z dne 22. 6. 2018 in dne 19. 12. 2019 (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).

S Politiko raznolikosti se postavljajo strokovna merila, ki bodo pristojnemu organu družbe RGP d.o.o. omogočila utemeljitev izbora organa vodenja in izvajanje dolžne skrbnosti v skladu z najvišjimi standardi in skrbnostjo glede zagotavljanja primerne organa vodenja.

Politika raznolikosti se izvaja zlasti z ustreznim postopkom nabora in selekcije kandidatov za direktorja družbe RGP d.o.o.. Pomembno je uporabiti poti, ki omogočajo pritegnitev dovolj širokega nabora različnih kandidatov.

Poleg zahtev za direktorja družbe, ki jih določa vsakokratna veljavna zakonodaja, Družbena pogodba, se pri imenovanju direktorja zasledujejo cilji o ustrezni zastopanosti glede na ustrezno znanje, izkušnje in veščine, osebna integriteta in neodvisnost, kar vse je potrebno za uspešno vodenje družbe.

Politika raznolikosti formalno še ni potrjena, vendar se v praksi izvaja. Predvidevamo, da bo Politika raznolikosti sprejeta na naslednji redni seji skupščine družbe.

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 EU.

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)

Izvajanje kodeks-a SDH

Skladno s priporočilom 3.4.1 Kodeksa SDH, ki ga je novembra 2019 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 2019 ni v celoti sledila naslednjim priporočilom Kodeksa:

- **Priporočilo št. 6.2.:** Priporočilo uporabljamo delno. Politika nasledstva ni razvita in avtomizirana na način, da bi v primeru prenehanja mandata člana posloводства bil prehod oz. napredovanje avtomizirano, ampak se v vsakem konkretnem primeru izvede kadrovski postopek s ciljem izbire najustreznejšega kandidata.
- **Priporočilo št. 6.13.:** Priporočilu še ne sledimo v celoti.
- **Priporočilo 8.5.:** Priporočila ne upoštevamo, ker menimo, da je objava finančnega koledarja v enoosebnem d.o.o. nesmiselna, saj so finančni koledarji namenjeni predvsem javnemu razkritju poslovanja družb, ki so v lasti številnih delničarjev/družbenikov.
- **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 11.2.1.:** Priporočilo uporabljamo delno. Pooblaščenca za korporativno integriteto zaenkrat družba ne predvideva. Nekatere njegove predvidene funkcije so razpršene in se izvajajo v okviru strokovnih služb.

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

Priporočila Slovenskega državnega holdinga je družba v letu 2019 pri poslovanju v večji meri smiselno upoštevala. Priporočila in pričakovanja Slovenskega državnega holdinga so marca 2018 nadomestila nova istoimenska Priporočila SDH.

Družba RGP d.o.o. v letu 2019 ni v celoti sledila naslednjemu Priporočilu SDH:

- **Priporočilo pod točko 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.

2. ORGANI DRUŽBE

V leta 2019 so skladno z Družbenima pogodbama z dne 22. 6. 2018 in z dne 19. 12. 2019 družbo upravljali štirje družbeniki, na podlagi in v sorazmerju z višino svojih poslovnih deležev.

Od 22. 6. 2018 dalje je družba Premogovnik Velenje d.o.o. imela v družbi RGP d.o.o. 6,5608 %, 11,6636 % in 42,6756 % poslovni delež, družba 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. Od 19. 12. 2019 so družbo upravljajo štirje družbeniki. Družba Dravske elektrarne Maribor d.o.o. ima 30,0000 %, 11,6636 % , 42,6756 % in 2,5608 % poslovni delež ,

Termoelektrarna Šoštanj d.o.o. ima 5,1000 % poslovni delež, Premogovnik Velenje d.o.o. ima 4,000 % poslovni delež in Soške elektrarne Nova Gorica d.o.o. 4,0000 % poslovni delež.

Poslovodstvo

V skladu z določili Družbene pogodbe RGP d.o.o. družbo zastopa in predstavlja direktor. Direktorja družbe imenuje in razrešuje skupščina družbe, ki tudi določa pogoje za njegovo imenovanje. Direktor je imenovan za 4 (štiri) letno mandatno dobo, z možnostjo ponovnega imenovanja.

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.

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.

Velenje, dne 10. 04. 2020

RGP d.o.o.

Direktor družbe:

Anton ŽAGAR, univ. dipl. inž. geodezije



2.3.4 Izjava po 545. čl. ZGD-1

Poslovodstvo družbe RGP izjavlja, da v letu 2019 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.

Skladno z zahtevami ZGD-1 v 545. členu o razkritju poslov med povezanimi družbami poslovodstvo družbe RGP izjavlja:


»Družba RGP, je v okoliščinah, ki so ji bile znane v trenutku, ko je bil opravljen pravni posel ali storjeno ali opuščeno dejanje, pri vsakem pravnem poslu dobila ustrezno vračilo oz. predvideva, da ga bo, in da s tem, ko je bilo storjeno ali opuščeno dejanje, ni bila prikrajšana.«

Celotno poročilo se nahaja na sedežu družbe.

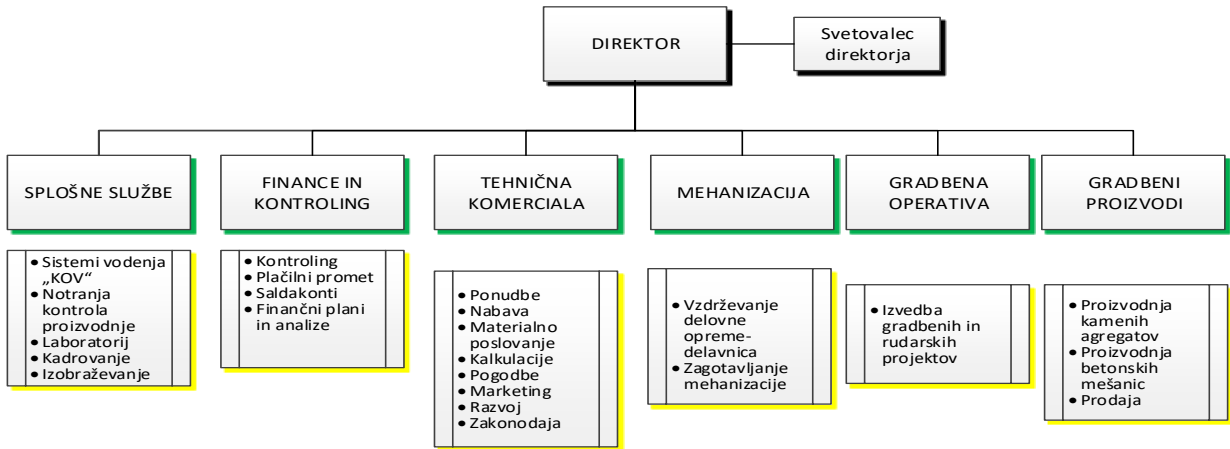
RGP d.o.o.

Direktor družbe:

Anton ŽAGAR, univ. dipl. inž. geodezije



2.3.5 Organizacijska struktura družbe



2.3.6 Sindikat

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

2.3.7 Svet delavcev

Družba RGP ima svet delavcev, ki ima 5 članov.

2.3.8 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. 2019 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. Konec leta 2019 je družba DEM postala večinska lastnica družbe RGP.

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.

2.4 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 infrastrukturnih objektih družbenikov.
- Pridobivanje kamenih agregatov in proizvodnja betonskih proizvodov 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 pri delu vseh zaposlenih

Vizija

- S proizvodnim in storitvenim programom ponujati investitorjem celovitost rešitev in maksimalno izpolnjevanje ali preseganje 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.

2.5 POLITIKA SISTEMA VODENJA

2.5.1 Doseganje ciljev na področju kakovosti, ravnanja z okoljem

Na področju kakovosti smo v letu 2019 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).

2.5.2 Varnost in zdravje pri delu ter požarna varnost

Varnost in zdravje pri delu zagotavljamo preko DM »Strokovni sodelavec VZD«. Požarno varnost pa preko pooblaščenca požarne varnosti iz službe VZD Premogovnika Velenje. Na osnovi Ocene tveganja, navodil za delo, požarnih načrtov, preventivnih zdravniških pregledov in ob stalnem nadzoru delovnega okolja to področje vzdržujemo.

V letu 2019 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 2019 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;
- izvaja se notranja in zunanja kontrola bolniške odsotnosti,
- izvajajo se preventivne dejavnosti, tudi preko promocije zdravja.

2.6 PROIZVODNJA IN PRODAJA

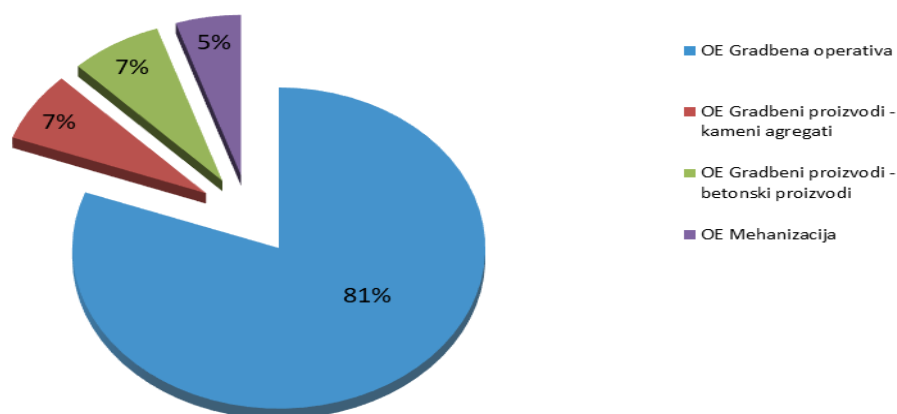
2.6.1 Prodaja po proizvodnih programih

V družbi RGP smo v letu 2019 ustvarili 17.931.341 EUR čistih prihodkov od prodaje. Prodaja je potekala v naslednjih organizacijskih enotah.

Tabela 1: Čisti prihodki od prodaje po organizacijskih enotah

Organizacijska enota	Leto 2019	Leto 2018	Indeks 2019 /2018
OE Gradbena operativa	14.458.943	10.471.155	138
OE Gradbeni proizvodi - betonski proizvodi	1.292.137	1.494.236	86
OE Gradbeni proizvodi - kameni agregati	1.258.896	854.294	147
OE Mehanizacija	918.989	0	0
OE 82 Skupne službe	2.376	11.367	21
SKUPAJ RGP	17.931.341	12.831.052	140

Graf 3: Delež prodaje po proizvodnih programih



Največ čistih prihodkov od prodaje v letu 2019 je bilo doseženih v OE Gradbena operativa, to je 81 %, s prodajo betonskih proizvodov je družba RGP ustvarila 7 % prihodkov, s prodajo kamenih agregatov 7 % in s storitvami OE Mehanizacija 5 % prihodkov.

2.6.1.1 Izvajanje in prodaja storitev v OE Gradbena operativa

V letu 2019 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 2019 smo dela izvajali na naslednjih večjih projektih:

- izvajanje storitev na deponiji premoga in področju sanacije ugresnin (PV),
- izvajanje gradbeno-vzdrževalnih in komunalnih storitev v TEŠ,
- nakladanje in prevoz stabilizata TEŠ,
- sanacija platoja pri vmesnem skladišču produktov TEŠ,
- ohranjanje energetskega potenciala akumulacij HE na reki Dravi,
- rekonstrukcija in prezidava cestišča preko jezua Markovci (DEM),
- sanacija poškodb na odvodnem kanalu HE Zlatoličje in HE Formin (DEM),
- dela na odvodnem kanalu HE Formin (DEM),
- obnova elektro delavnice na HE Dravograd (DEM),
- ureditev 3. etaže strojnice HE Formin (DEM),
- sanacija mostu na LC čez dovodni kanal HE Zlatoličje (DEM),
- sanacija podzemnega hodnika na objektu HE Doblar (SENG),
- vzdrževalno gradbena in obrtniška dela na objektu HE Plave (SENG),
- celovita prenova in dozidava župnijske cerkve sv. Martin v Velenju (župnija sv. Martin),
- sanacija betonskih površin na vtoku v HE Formin (DEM),
- sanacija podpornega zidu in brežine Stahovica – Kamnik (Rafael d. o. o.),
- izgradnja kanalizacijskega priključka na HE Formin (DEM),
- izgradnja zajeznega praga v podslapju jezua Markovci – 2. faza (DEM),
- sanacija naklonskih površin Ptujsko jezero (DEM),
- sanacija tekalne proge nakladalnega stroja PB20 (TEŠ),
- ekološka sanacija – revitalizacija plitvine v Šoštanjskem jezeru (TEŠ),
- RTP 400/110-220/110 Kv Cirkovce z razpletom daljnovodov (Intech gradnje ,d. o. o.),
- nadgradnja železniškega odseka Zidani Most – Rimske toplice in žel. postaje Rimske toplice (Kolektor Koling, d.o.o.).

Na omenjenih projektih smo ustvarili 81 % 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.

2.6.1.2 Proizvodnja in prodaja v OE Gradbeni proizvodi

Proizvodnja mokrih in suhih betonskih izdelkov

Proizvodnja betonskih izdelkov je v letu 2019 delovala na dveh področjih: kot proizvodnja mokrih betonov 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 2019. Pri proizvodnji svežih betonskih mešanic smo kupcem naših izdelkov in storitev prodali najkakovostnejše izdelke in zagotovili pravočasne in zanesljivo opravljene storitve.

V letu 2019 smo prodali 21.677 m³ od planiranih 20.131 m³ mokrih betonskih mešanic. Plan smo preseгли za 8 %.

Na področju prodaje mokrih betonov smo v letu 2019 sodelovali pri večjih projektih, ki so se izvajali na področju Šaleško-Savinjske regije:

- 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 blokovega naselja Selo - Velenje.

Pri proizvodnji suhih betonskih mešanic v letu 2019 nismo dosegli planiranih količin. V letu 2019 smo proizvedli 2.337 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.

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 2019 je bilo zunanjim kupcem prodanih 190.553 ton kamenih agregatov ali 77 % letne prodaje. Za interne potrebe (betonarna in ostali projekti) pa je bilo dobavljenih 56.473 ton oziroma 23 % dobavljenih kamenih agregatov.

Za proizvodnjo kamenih agregatov v letu 2019 je bilo porabljeno 14.287 kg eksploziva in izvrtano 504 vrtin v skupni dolžini 5109 m.

Izvajanje minersko vrtalnih storitev smo izvajali večinoma 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 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 in bil v letu 2019 tudi potrjen. Veljavnost koncesije, ki smo jo pridobili leta 2014, je do leta 2029.

2.7 VZDRŽEVANJE

Tudi v letu 2019 je OE Mehanizacija 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 Mehanizacija od decembra 2018 dalje deluje v novih prostorih, ki smo jih uredili v hali, kjer so bili prej postavljeni vitli.

2.8 TRŽNI POLOŽAJ

2.8.1 Značilnosti gospodarskega okolja v letu 2019¹

Letna rast cen v letu 2019 je bila 1,8 % (v letu 2018 1,4 %). Povprečna letna inflacija je bila 1,6 % (v letu 2018 1,7 %). Cene storitev in blaga so se v enem letu v povprečju zvišale, in sicer za 2,9 % oz. 1,3 %. K skupnemu dvigu cen na letni ravni so največ, 0,5 odstotne točke, prispevale višje cene hrane (za 3,5 %). 0,4 odstotne točke so k letni inflaciji prispevale še višje cene raznovrstnega blaga in storitev (za 4,4 %).

Letna stopnja inflacije v državah članicah EMU, merjena s harmoniziranim indeksom cen življenjskih potrebščin, je bila v novembru 2019 1,0 % (v oktobru 2019 je bila 0,7 %); v državah članicah EU je bila 1,3 % (v oktobru 2019 1,1 %). Najnižja je bila v Italiji in na Portugalskem (0,2 %), najvišja, 3,8 %, pa v Romuniji; v Sloveniji je bila 1,4 %. Po prvi

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

oceni je BDP v tekočih cenah v letu 2019 znašal 48.007 milijonov evrov, kar je nominalno za 4,9 % več kot v letu 2018. Realno se je BDP povečal za 2,4 %.

Skupna zaposlenost v letu 2019 je znašala 1.045.000 oseb, kar je največ, odkar so na voljo podatki (to je od leta 1995 dalje); glede na leto 2018 se je povečala za 24.000 oseb ali za 2,4 %.

Vrednost v celem letu 2019 opravljenih gradbenih del je bila za 3,3 % višja kot v letu 2018; rast je bila za 16,6 odstotne točke nižja od rasti v letu pred tem. Vrednost v letu 2019 opravljenih gradbenih del na stavbah je bila glede na leto 2018 višja za 3,4 %, na gradbenih inženirskih objektih pa za 3,2 %.

Napovedi združenja EUROCONSTRUCT iz decembra 2019 kažejo na nadaljnjo širitev evropske gradnje, vendar z upadajočo stopnjo rasti. V zadnjih letih so nihanja v svetovni trgovini povzročila upad industrijske produkcije in investicijske aktivnosti v Evropi. Najnovejše makroekonomske napovedi ne predvidevajo svetovne krize, predvidevajo pa upočasnjeno rast gradbenega sektorja do leta 2022.

2.8.2 Prodaja in kupci

Prodajno politiko z večino naših kupcev oz. naročnikov obvladujemo skozi pogodbeno razmerja. Politiko in strateške usmeritve skupno uskladita službi tehnična komerciala ter proizvodnja.

S pogodbenimi razmerji v letu 2019 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. Prav tako smo se posluževali t.i. projektnih popustov, kjer so bile količine in popusti izvzeti iz redne pogodbe ter so se nanašali na posamezne specifične projekte.

V enoti tehnična komerciala enoti gradbena operativa pridobivamo dela preko štirih prodajnih kanalov:

- smo direktni ponudnik ali so-ponudnik na javnem razpisu, ki ga razpiše naročnik, ki ja zavezanec za javna naročila,
- smo direktni ponudnik ali so-ponudnik na pozivu za oddajo, ki ga objavi naročnik, ki ni zavezanec za javna naročila,
- smo direktni ponudnik na pozivu za oddajo ponudbe na internem portalu,
- ponujamo dela ali sklope del izvajalcem, ki so bili uspešni pri pridobivanju projektov na javnih razpisih.

Pri vseh kanalih oddajamo ponudbe, kjer so cenovne postavke definirane v naprej in je večina pogodbenih obveznosti že v naprej določena.

2.8.3 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 2019 smo sodelovali s številnimi dobavitelji. Z glavnimi dobavitelji smo že v začetku leta 2019 sklenili pogodbeno razmerja, kjer smo si skušali zagotoviti konkurenčnost tako glede cen, kot plačilnih rokov. Vsako leto izdelamo oceno dobaviteljev. Na osnovi opravljene analize za preteklo sodelovanje ter kriterijev ISO standardov se odločimo, s katerimi dobavitelji bomo še naprej sodelovali.

2.9 NALOŽBE

V obdobju I – XII 2019 smo v družbi RGP realizirali investicije v opremo, stroje in zgradbe višini v 1.381.398 EUR. Planirane investicije za to obdobje so bile 1.000.000 EUR. Od večjih investicij omenimo nakup drobilca v višini 572.310 EUR, gradbenih strojev za projekt 'Nakladanje in prevoz stabilizata – TEŠ' v višini 390.000 EUR, vrtalne garniture v višini 80.000 EUR, tovornega vozila v višini 24.900 EUR in vlaganje v informacijski program za mehanizacijo v višini 33.160 EUR.

Tabela 2: Investicije v osnovna sredstva v letu 2019

v EUR	
Vrsta naložbe	Leto 2019
Naložbe v neopredmetena sredstva	33.160
Naložbe v zgradbe	26.940
Naložbe v opremo in stroje	1.321.298
SKUPAJ	1.381.398

2.10 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.

2.11 ANALIZA USPEŠNOSTI POSLOVANJA

2.11.1 Poslovanje v letu 2019

Tabela 3: Skrajšani poslovni izid

v EUR

	2019	2018	Indeks 2019/18
Poslovni prihodki	18.107.243	13.154.202	138
Poslovni odhodki	17.343.526	12.306.338	141
Poslovni izid iz poslovanja	763.717	847.864	90
Finančni prihodki	107	110	97
Finančni odhodki	59.887	38.084	157
Poslovni izid iz financiranja	-59.780	-37.974	157
Poslovni izid pred davki	703.937	809.890	87
Odmerjeni davek	0	0	0
Odloženi davek	0	0	0
Čisti poslovni izid	703.937	809.890	87

Prihodki

Tabela 4: Prihodki po vrstah

v EUR

Vrsta prihodka	Doseženo 2019	Struktura %	Doseženo 2018	Struktura %	Indeks 2019/18
Čisti prihodki od prodaje	17.931.341	99,0	12.831.052	97,5	140
Drugi poslovni prihodki	175.902	1,0	323.150	2,5	54
Finančni prihodki	107	0,0	110	0,0	97
SKUPAJ	18.107.350	100,00	13.154.312	100,00	138

Družba RGP je v letu 2019 ustvarila 18.107.350 EUR prihodkov, kar je 38 % več kot v letu 2018. V strukturi prihodkov je bilo 99 % čistih prihodkov ustvarjenih od prodaje storitev in proizvodov.

Med drugimi poslovnimi prihodki predstavljajo največji delež prihodki iz naslova trošarin, odškodnin in prihodki odprave vnaprej vračunanih popravkov terjatev.

Odhodki

V letu 2019 je družba RGP ustvarila 17.403.413 EUR odhodkov, kar je 41 % več kot v letu 2018.

Tabela 5: Stroški po skupinah

v EUR

Vrsta odhodka	Doseženo 2019	Struktura %	Doseženo 2018	Indeks 2019/18
Stroški materiala+nabav.vred. prod. blaga	3.076.342	17,7	2.345.293	131
Stroški storitev	8.870.637	51,0	5.800.853	153
Stroški dela	4.354.567	25,0	3.560.741	122
Amortizacija	802.645	4,6	409.061	196
Odpisi vrednosti	20.330	0,1	76.454	27
Sprememba vrednosti zalog proizvodov	- 20.680	-0,1	- 2.962	698
Usredstveni stroški	- 18.593	-0,1	- 62.193	30
Drugi poslovni odhodki	258.278	1,5	179.091	144
Finančni odhodki	59.887	0,3	38.084	157
SKUPAJ	17.403.413	100,1	12.344.422	141

2.11.2 Glavne aktivnosti in realizirani cilji

V družbi RGP smo v letu 2019 realizirali zastavljene cilje. Ustvarili smo prihodke v višini 18,1 mio EUR in čisti poslovni izid v višini 0,70 mio EUR. Uspešno smo uravnavali denarni tok in poravnavali obveznosti do financerjev, dobaviteljev in države.

2.11.3 Zagotavljanje plačilne sposobnosti

Družba RGP posluje v skladu s poslovno finančnimi standardi in v skladu s pravili Zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju ter Zakonom o preprečevanju zamud pri plačilih. Temeljna naloga finančnega upravljanja je zagotavljanje dolgoročne in kratkoročne plačilne sposobnosti, ki posledično omogoča nemoteno poslovanje drugih poslovnih funkcij.

Družba RGP je v skladu s 14. členom ZFPPIPP solventna, torej ni trajneje nelikvidna ali dolgoročno plačilno nesposobna.

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.

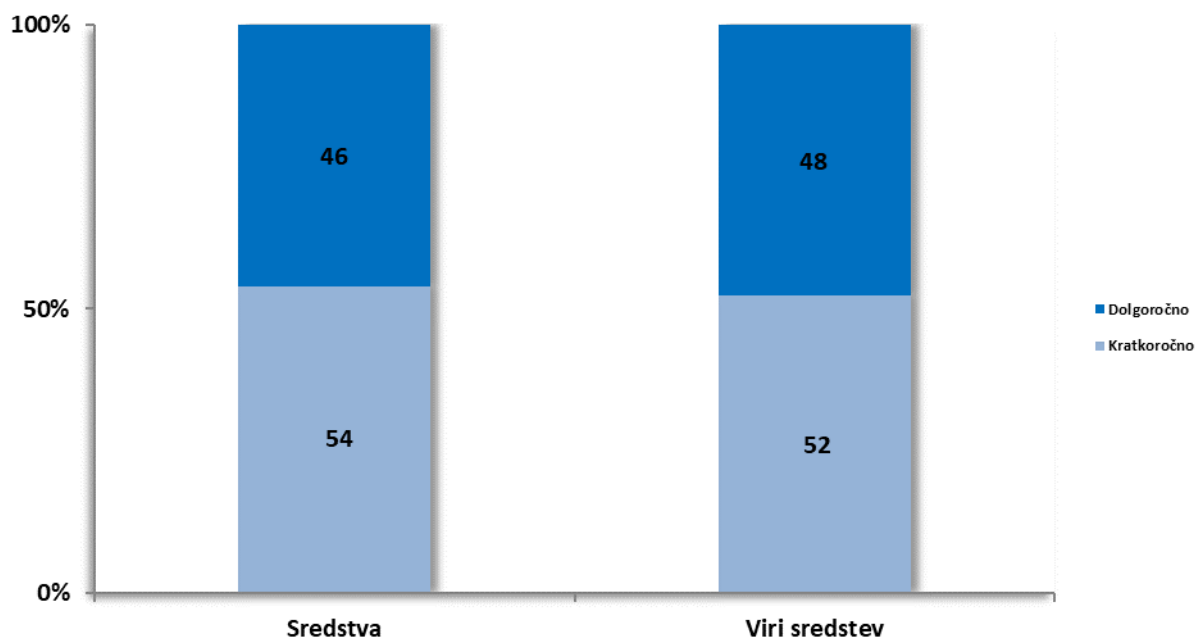
2.11.4 Zagotavljanje potrebnih finančnih virov

Na dan 31. 12. 2019 so znašale finančne obveznosti družbe RGP 1.900.959 EUR. Po ročnosti so bile razdeljene na 36 % kratkoročnih ter 64 % dolgoročnih finančnih obveznosti. Finančne obveznosti do bank so znašale 702.863 EUR, finančne obveznosti iz naslova najemov pa 1.198.096 EUR. Posojila so bila najeta v domači valuti in niso bila izpostavljena valutnemu tveganju.

2.11.5 Kapitalska ustreznost

Družba RGP na dan 31. 12. 2019 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.

Graf 4: Struktura bilance stanja na dan 31. 12. 2019



2.11.6 Stanje zadolženosti

Konec leta 2019 se je stanje vseh dolgov v družbi RGP povečalo za 1.870.926 EUR, v primerjavi s koncem leta 2018. Delež celotnih dolgov v sredstvih je konec leta 2019 in 2018 znašal 70 %. Konec leta 2019 je delež finančnih obveznosti v kapitalu znašal 64 %, konec leta 2018 pa 71 %.

2.11.7 Kazalniki

v EUR

STOPNJA LASTNIŠKOSTI FINANCIRANJA	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019/ 31.12.2018
1. Kapital in obveznosti	7.362.319	9.958.998	135
2. Kapital	2.241.984	2.967.737	132
Stopnja lastniškosti financiranja = 2 / 1	30,45	29,80	98

Konec leta 2019 je predstavljal kapital družbe 29,80 % vseh obveznosti do virov sredstev.

Stopnja lastniškosti financiranja se je v letu 2019 v primerjavi s stanjem konec leta 2018 znižala zaradi višjih obveznosti.

v EUR

STOPNJA DOLGOROČNOSTI FINANCIRANJA	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019/ 31.12.2018
1. Kapital	2.241.984	2.967.738	132
2. Dolgoročne obveznosti	1.240.782	1.775.933	143
3. Skupaj (1 + 2)	3.482.767	4.743.671	136
4. Kapital in obveznosti	7.362.319	9.958.998	135
Stopnja dolgoročnosti financiranja = 3 / 4	47,31	47,63	101

Družba RGP je konec leta 2019 47,63 % svojih sredstev financirala z dolgoročnimi viri in 52,37 % s kratkoročnimi viri.

v EUR

STOPNJA OSNOVNOSTI INVESTIRANJA	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019/ 31.12.2018
1. Nepremičnine, naprave in oprema	3.323.584	4.352.882	131
2. Neopredmetena sredstva	19.136	49.703	260
3. Skupaj stalna sredstva po neodpisani vrednosti (1 + 2)	3.342.720	4.402.586	132
4. Sredstva	7.362.319	9.958.998	135
Stopnja osnovnosti investiranja = 3 / 4	45,40	44,21	97

Delež nepremičnin, naprav in opreme ter neopredmetenih sredstev med sredstvi družbe je konec leta 2019 znašal 44,21 % in se je v primerjavi z letom 2018 znižal za 3 %.

v EUR

STOPNJA DOLGOROČNOSTI INVESTIRANJA	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019/ 31.12.2018
1. Nepremičnine, naprave in oprema	3.323.584	4.352.882	131
2. Neopredmetena sredstva	19.136	49.703	260
3. Naložbene nepremičnine	0	0	/
4. Dolgoročne finančne naložbe v odvisne družbe	0	0	/
5. Ostale dolgoročne finančne naložbe in posojila	2.621	5.639	215
6. Dolgoročne poslovne terjatve	4.602	168.646	3.665
7. Druga dolgoročna sredstva	0	532	/
8. Skupaj (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	3.349.942	4.577.402	137
9. Sredstva	7.362.319	9.958.998	135
Stopnja dolgoročnosti investiranja = 8 / 9	45,50	45,96	101

Družba je 31. 12. 2019 imela 45,96 % dolgoročnih sredstev v vseh sredstvih. Delež se je glede na predhodno obdobje zvišal za 1 %.

v EUR

KOEFICIENT KAPITALSKE POKRITOSTI OSNOVNIH SREDSTEV	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019/ 31.12.2018
1. Kapital	2.241.984	2.967.737	132
2. Nepremičnine, naprave in oprema	3.323.584	4.352.882	131
3. Neopredmetena sredstva	19.136	49.703	260
4. Skupaj stalna sredstva po neodpisani vrednosti (2 + 3)	3.342.720	4.402.586	132
Koeficient kapitalске pokritosti osnovnih sredstev = 1 / 4	0,67	0,67	101

Koeficient kapitalске pokritosti osnovnih sredstev je konec leta 2019 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)	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019/ 31.12.2018
1. Denar in denarni ustrezniki	19.566	507.606	2.594
2. Kratkoročne finančne naložbe	10.020	0	0
3. Skupaj likvidna sredstva (1 + 2)	29.587	507.606	1.716
4. Kratkoročne obveznosti	3.879.552	5.215.327	134
Koef. neposredne pokritosti kratk. obv. (hitri koef.) = 3 / 4	0,01	0,10	1.276

Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient) je bil na dan 31. 12. 2019 manj kot 1, kar pomeni, da družba z likvidnimi sredstvi ni pokrivala svojih kratkoročnih obveznosti. Vrednost kazalnika se je glede na stanje 2018 zvišala, zaradi povišanja denarnih sredstev.

v EUR

KOEFICIENT POSPEŠENE POKRITOSTI KRATK. OBV. (POSPEŠENI KOEFICIENT)	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019/ 31.12.2018
1. Denar in denarni ustrezniki	19.566	507.606	2.594
2. Kratkoročne finančne naložbe	10.020	0	0
3. Kratkoročne poslovne terjatve	3.564.825	4.568.601	128
4. Skupaj (1 + 2 + 3)	3.594.411	5.076.207	141
5. Kratkoročne obveznosti	3.879.552	5.215.327	134
Koeficient pospešene pokritosti kratk. obveznosti= 4 / 5	0,93	0,97	105

Pospešeni koeficient je razmerje med kratkoročnimi sredstvi brez zalog in kratkoročnimi obveznostmi. Vrednost na 31. 12. 2019 je 0,97, kar pomeni, da družba s kratkoročnimi sredstvi ne pokrije vseh kratkoročnih obveznosti.

v EUR

KOEFICIENT KRATKOROČNE POKRITOSTI KRATK. OBV. (KRATKOROČNI KOEF.)	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019/ 31.12.2018
1. Kratkoročna sredstva	4.012.377	5.381.595	134
2. Kratkoročne obveznosti	3.879.552	5.215.327	134
Koeficient kratk. pokritosti kratk. obv. (kratk. obv.) = 1 / 2	1,03	1,03	100

Kratkoročni koeficient, je kazalnik, ki glede na pospešeni koeficient upošteva tudi zaloge, torej vsa kratkoročna sredstva. Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti

je konec leta 2019 znašal 1,03, kar pomeni, da družba RGP s svojimi kratkoročnimi sredstvi pokriva kratkoročne obveznosti in del dolgoročnih sredstev.

v EUR

KOEFICIENT GOSPODARNOSTI POSLOVANJA	I-XII 2018	I-XII 2019	2019/2018
1. Poslovni prihodki	13.216.395	18.125.835	137
2. Poslovni odhodki	12.371.493	17.382.799	141
Koeficient gospodarnosti poslovanja = 1 / 2	1,07	1,04	98

Družba RGP je v letu 2019 ustvarila 4 % več poslovnih prihodkov v primerjavi s poslovnimi odhodki.

v EUR

KOEFICIENT ČISTE DOBIČKONOSNOSTI KAPITALA (ROE) - na letnem nivoju	I-XII 2018	I-XII 2019	2019/2018
1. Čisti poslovni izid	809.890	703.937	87
2. Povprečni kapital	1.377.969	2.604.861	189
Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala = 1 / 2	0,588	0,270	46

Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala je bil v letu 2019 27 %.

v EUR

KOEFICIENT ČISTE DOBIČKONOSNOSTI SREDSTEV (ROA) - na letnem nivoju	I-XII 2018	I-XII 2019	2019/2018
1. Čisti poslovni izid	809.890	703.937	87
2. Povprečna sredstva	6.036.570	8.660.658	143
Koeficient čiste dobičkonosnosti sredstev = 1 / 2	0,134	0,081	61

Koeficient čiste dobičkonosnosti sredstev je bil v letu 2019 8 %.

v EUR

DODANA VREDNOST	I-XII 2018	I-XII 2019	2019/2018
1. Poslovni prihodki	13.216.395	18.125.835	137
2. Stroški blaga, materiala in storitev	8.146.146	11.946.979	147
3. Drugi poslovni odhodki	179.092	258.277	144
Dodana vrednost = 1-2-3	4.891.158	5.920.579	121

Dodana vrednost je v letu 2019 znašala 5.920.579 EUR in je glede na leto 2018 višja za 21 %.

v EUR

DODANA VREDNOST / ZAPOSLENEGA	I-XII 2018	I-XII 2019	2019/2018
1. Dodana vrednost	4.891.158	5.920.579	121
2. Povprečno število zaposlenih	105	119	113
Dodana vrednost/zaposlenega = 1/2	46.805	49.963	107

Dodana vrednost na zaposlenega družbe RGP leta 2019 je bila v primerjavi z letom 2018 višja za 7 % in znaša 49.963 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	I-XII 2018	I-XII 2019	2019 / 2018
1. Čisti poslovni izid poslovnega leta	809.890	703.937	87
2. Preneseni čisti poslovni izid	67	1.017	1.518
3. Zadržani poslovni izid (1 + 2)	809.957	704.954	87
4. Kapitalske rezerve	577.174	577.174	100
5. Rezerve iz dobička	40.495	809.958	2.000
6. Skupaj (3 + 4 + 5)	1.427.625	2.092.085	147
7. Osnovni kapital	876.794	876.794	100
Kapitalska ustreznost = 6/7	1,63	2,39	147

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.

v EUR

KOEFICIENT DOLGOVNO - KAPITALSKEGA RAZMERJA	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019/ 31.12.2018
1. Kratkoročne finančne obveznosti	589.749	675.657	115
2. Dolgoročne finančne obveznosti	1.002.761	1.225.302	122
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	1.592.510	1.900.959	119
4. Kapital	2.241.984	2.967.737	132
Koeficient dolgovno - kapitalskega razmerja = 3/4	0,71	0,64	90

Kazalnik finančnega vzvoda kaže razmerje med dolgovi in kapitalom in razkriva občutljivost podjetja pri dodatnem zadolževanju. Zaradi povečanja kapitala v letu 2019, se je znižal delež dolgov med viri financiranja.

v EUR

CELOTNE FINANČNE OBVEZNOSTI / EBITDA	I-XII 2018	I-XII 2019	2019/2018
1. Kratkoročne finančne obveznosti	589.749	675.657	115
2. Dolgoročne finančne obveznosti	1.002.761	1.225.302	122
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	1.592.510	1.900.959	119
4. EBIT - Poslovni izid iz poslovanja	847.864	763.717	90
5. Odpisi vrednosti	485.515	822.975	170
6. EBITDA (4+5)	1.333.379	1.586.692	119
Celotne finančne obveznosti / EBITDA = 3/6	1,19	1,20	100

Kazalnik celotne finančne obveznosti/EBITDA pove, v koliko letih je družba sposobna pokriti svoje celotne finančne obveznosti iz naslova EBITDA. Vrednost kazalnika je na ravni leta 2018.

v EUR

EBITDA / Finančni odhodki iz prejetih posojil	I-XII 2018	I-XII 2019	2019/2018
1. EBIT - Poslovni izid iz poslovanja	847.864	763.717	90
2. Odpisi vrednosti	485.515	822.975	170
3. EBITDA (1+2)	1.333.379	1.586.692	119
4. Finančni odhodki iz prejetih posojil	31.118	30.086	97
EBITDA / Finančni odhodki iz posojil = 3/4	42,85	52,74	123

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 2019, se je vrednost kazalnika v letu 2019 izboljšala.

v EUR

Celotne finančne obveznosti / Sredstva	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019/ 31.12.2018
1. Dolgoročne finančne obveznosti	1.002.761	1.225.302	122
2. Kratkoročne finančne obveznosti	589.749	675.657	115
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	1.592.510	1.900.959	119
4. Sredstva	7.362.319	9.958.998	135
Celotne finančne obveznosti / Sredstva = 3/4	0,22	0,19	88

Kazalnik kaže razmerje med finančno zadolženostjo in sredstvi družbe. V primerjavi s stanjem konec leta 2018 se vrednost kazalnika znižala, ker so se finančne obveznosti

2.12 UPRAVLJANJE S TVEGANJI

Družba RGP je pristopila k celovitemu sistemu upravljanja tveganj kot del korporativnega upravljanja skupine HSE. Ključni cilj politike upravljanja tveganj družbe RGP je obvladovanje vseh tveganj, ki bi lahko ogrozila doseganje ciljev družbe.

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

2.12.1 Strateška tveganja

Tveganje tržnega položaja

Družba RGP je z vstopom novih družbenikov pridobila status skupnega podjetja, ki izvaja infrastrukturno dejavnost. Družba se je usmerja na trg teh podjetij, za obvladovanje tržnega tveganja pa si družba RGP prizadeva pridobiti tudi 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

Kontinuirano spremljamo vsa dogajanja na projektih, predvsem na tistih, ki so povezana s pomembnimi investicijskimi vlaganji. Načrtujemo investicije v novo opremo in v nadomestitvene investicije. Investicijsko tveganje je obvladovano s stalnim nadzorom nad investicijami v sklopu enotnega nadzora v skupini HSE.

2.12.2 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 nelojalna 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 konkurenčni.

Doseganje plana prihodkov v skupini HSE je odvisno predvsem od tega, da bo realizacija projektov potekala skladno s terminskimi plani, ki so trenutno veljavni.

Doseganje plana pri eksterni realizaciji je veliko težje načrtovati. Zaradi različnih razlogov prihaja pogosto do časovnih zamikov pri izvedbi. Tveganja v zvezi s tem pa so povezana tudi z uspešnostjo pridobivanja poslov med letom, od stanja na trgu in še od mnogih drugih vplivnih dejavnikov (pridobivanje raznih soglasij in dovoljenj).

Prodaja betonskih proizvodov in kamenih agregatov je preseгла planirano vrednost, tudi prihodki na gradbenih projektih so bili višji od planiranih.

2.12.3 Finančna tveganja

Finančno tveganje opredeljujemo kot tveganje neuskladenosti med dospelimi sredstvi in obveznostmi do virov sredstev oziroma možnost pomanjkanja denarnih sredstev za poplačilo zapadlih obveznosti. Ker je **likvidnostno tveganje** skupni imenovalec drugim tveganjem, je obvladovanje tega tveganja težka, a zelo pomembna naloga, ki se ne more izvajati posamezno, temveč skupaj z obvladovanjem drugih tveganj

V družbi veliko pozornosti namenjamo pripravi in spremljanju načrta denarnih tokov, predvsem na področju planiranja prilivov iz prodaje na odlog, saj je to glavni vir kreditnega in posledično likvidnostnega tveganja.

Družba zagotavlja redno izplačilo plač, odlive iz naslova vračil kreditov in plačila obresti. Zamude pri plačilih dobaviteljem so se v letu 2019 zmanjšale v primerjavi z letom 2018.

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 dnevno 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. Večino terjatev izven skupine HSE imamo zavarovanih pri Zavarovalnici Triglav. S pridobivanjem večjih poslov na eksternem trgu, pa bomo temu tveganju namenili še več pozornosti.

V letu 2019 se s kupci nismo dogovarjali o podaljšanju plačilnih rokov že zapadlih terjatev. Na dan 31. 12. 2019 je imela družba RGP 780.810 EUR terjatev zavarovanih preko Zavarovalnice Triglav, z menicami oz. z izvršnicami. Te terjatve so se nanašale na kupce izven skupine HSE.

Večjih zamud pri plačilih večjih kupcev v letu 2019 ni bilo. Kreditno tveganje je bilo v letu 2019 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 2019 ni bistveno spremenila. Finančni odhodki iz prejetih posojil in najemov so v letu 2019 znašali 59.887 EUR in so bili za 21.803 EUR višji kot v letu 2018, zaradi večjega obsega zadolženosti. Glede na višino stroškov financiranja ocenjujemo, da je bilo obrestno tveganje za družbo v letu 2019 nizko.

Valutno tveganje

Družba RGP nima finančnih obveznosti in terjatev v tujih valutah, tudi dobav iz držav izven evroobmočja v letu 2019 ni bilo, zato družba RGP ni bila izpostavljena valutnemu tveganju.

2.12.4 Operativna tveganja

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 2019 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 2019.

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 2019 ustrezno obvladovana v okviru delovanja službe informatike Premogovnika Velenje.

2.12.5 Varnostna tveganja

Tveganja varstva in zdravja pri delu

Zaradi težkih pogojev dela na zahtevnih projektih in v proizvodnji, obstaja tveganje povezano z varstvom pri delu. To tveganje smo uspešno obvladovali z izobraževanjem in usposabljanjem zaposlenih. V letu 2019 smo ustanovili novo delovno mesto za vodenje procesov povezanih s področjem varstva in zdravja pri delu in nanj prezaposlili izkušenega inženirja z vsemi potrebnimi znanji in referencami.

Tveganje varovanja informacij

Družba RGP ima vzpostavljeno politiko varovanja informacij, ki je v skladu s politiko varovanja informacij v skupini HSE.

2.12.6 Tveganje delovanja kot skupno podjetje

Vse postopke, ki so povezani z izvajanjem procesov pri naročanju materiala in storitev za projekte z infrastrukturnimi naročniki, smo izvajali skladno z ZJN 3.

2.13 KOMUNICIRANJE Z JAVNOSTMI

Komuniciranje c družbi RGP poteka skladno z določbami Komunikacijskega pravilnika skupine HSE, interno pa je opredeljeno v Poslovniku o komuniciranju z javnostmi v Premogovniku Velenje in Poslovniku o komuniciranju v primeru izrednih dogodkov in nevarnih razmer.

RGP kot del Skupine Holding Slovenske elektrarne sledi usmeritvam glede poenotenja izhodišč za uskladitev medijsko-komunikacijskih aktivnosti družb Skupine HSE, kadar gre za komuniciranje ključnih vsebin (večji projekti Skupine HSE, občutljive informacije, večje kampanje ...). Kadar javnosti sporočamo o tovrstnih vsebinah, so le-te usklajene s Službo za odnose z javnostmi, ki je organizirana v okviru Premogovnika Velenje.

Kot infrastrukturno podjetje smo v želji po večji prepoznavnosti na trgu prenovili celotno grafično podobo podjetja, ki izraža prepoznavno komunikacijo in filozofijo podjetja. S tem namenom smo tudi temeljito prenovili spletno stran podjetja.

Za izjave za medije in druge kontakte z novinarji so odgovorni direktor družbe RGP, poslovodstvo Premogovnika Velenje, vodja SZOJ in po potrebi tudi s strani direktorja oziroma generalnega direktorja pooblašcene osebe. Ob vsakem komuniciranju z mediji mora biti obveščena vodja SZOJ.

Komuniciranje z notranjimi javnostmi (zaposleni, sindikat, svet delavcev) vpliva na organizacijsko klimo v podjetju, kulturo, motiviranost in zavzetost ljudi ter s tem tudi na poslovne rezultate, zato zaposlene pravočasno in konstantno obveščamo o aktivnostih v podjetju, ki so pomembne za njihovo delo.

2.14 RAZISKAVE IN RAZVOJ

V naši družbi nimamo posebej organiziranega razvojnega področja. Razvojni procesi sicer potekajo na vseh področjih, vendar na drugačen način. Že pri pripravi novih ponudb skušamo ugotoviti, kje so potrebna nova znanja, nove tehnologije in tudi najnovejša oprema.

Razvojne aktivnosti so bile v preteklem letu še najbolj usmerjene v področje pridobivanja kamenih agregatov, kjer smo zelo izboljšali proizvodne procese. V letošnjem letu pa želimo razvojne aktivnosti preusmeriti v nove strateško zelo zanimive projekte. To je področje črpanja in predelava muljev.

Razvojno zelo zanimivo je tudi izvajanje projektov na ugrezninskem področju Premogovnika Velenje, kjer bomo s pomočjo novih raziskav in s pomočjo razvojnega dela izboljšali in optimirali naše delo.

Ocenjujemo, da bomo v prihodnjih letih lahko dali več poudarka k boljši organizaciji razvojnega področja v naši družbi.

2.15 NAČRTI ZA PRIHODNOST

V naši družbi kontinuirno spremljamo in proučujemo interno in eksterno poslovno okolje v katerem bomo skušali v prihodnosti izkazati naš poslovni interes. S pomočjo strateških delavnic podrobneje analiziramo vsa ciljna področja in hkrati določamo prioritete. Aktivno se želimo vključiti v nove strateške projekte predvsem na področju infrastrukture. Zadali smo si ambiciozno nalogo, da bomo v naslednjih letih postali najbolj prepoznavna družba v Sloveniji za rudarski del gradnje podzemnih prostorov.

Naši načrti so tako usmerjeni v nakup nekatere specifične opreme za to področje in usposabljanje novih kadrov. Dejstvo je, da specializiranega kadra za rudarska dela v Sloveniji ni veliko, zato je naloga na tem področju še toliko bolj pomembna.

Pričeli smo tudi s temeljito analizo procesov na področju informacijske tehnologije. V prihodnjih letih načrtujemo izpeljati prenovu na tem področju in tako izboljšati delovanje procesov tako na tehničnem kot tudi poslovnem področju.

Vsekakor bomo načrte za prihodnost sproti prilagajali, saj se trendi v naši panogi še vedno hitro spreminjajo.

2.16 TRAJNOSTNO POROČILO

2.16.1 Odgovornost do zaposlenih

Kadri

V družbi RGP je bilo konec leta 2019 zaposlenih 130 delavcev. Konec leta 2019 je bilo število zaposlenih v primerjavi s koncem leta 2018 višje za 23 zaposlenih. V letu 2019 je bilo v družbi RGP povprečno zaposlenih 133 delavcev, v letu 2018 pa 108 delavcev (povprečje izračunano na osnovi opravljenih ur). Povprečna starost zaposlenih konec 2019 je bila 43 let in 4 mesece.

Izobraževanje

V letu 2019 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 in službo izobraževanja na HSE.

Štipendiranje in opravljanje obvezne prakse

Pri štipendiranju smo spremljali politiko matične družbe Premogovnik Velenje in podali razpis za štiri štipendiji. Na razpis se je prijavil samo en kandidat, ki smo mu tudi podelili štipendijo za smer vzdrževalca kmetijske mehanizacije. V letu 2019 je opravljal obvezno prakso en dijak na področju OE Mehanizacija

2.16.2 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.

2.16.3 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



Deloitte revizija d.o.o.
Dunajska cesta 165
1000 Ljubljana
Slovenija
VAT ID: SI62560085

Tel: +386 (0) 1 3072 800
Fax: +386 (0) 1 3072 900
www.deloitte.si

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

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze družbe RGP d.o.o. (v nadaljevanju 'družba'), ki vključujejo izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2019, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz sprememb lastniškega kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter pojasnila k računovodskim izkazom, vključujoč povzetek bistvenih računovodskih usmeritev.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe na dan 31. decembra 2019 ter njen poslovni izid in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela Evropska unija (v nadaljevanju 'MSRP').

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. 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 od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične obveznosti v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA. Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

Druga zadeva

Računovodske izkaze družbe za leto, ki se je končalo 31. decembra 2018, je revidiral drug revizor, ki je 16. maja 2019 izrazil neprilagojeno mnenje.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu, razen računovodskih izkazov in revizorjevega poročila o njih.

Naše mnenje o računovodskih izkazih se ne nanaša na druge informacije in o njih ne izražamo nobene oblike zagotovila.

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

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

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see <http://www.deloitte.com/si> for a more detailed description of DTTL and its member firms.

In Slovenia the services are provided by Deloitte revizija d.o.o. and Deloitte svetovanje d.o.o. (jointly referred to as "Deloitte Slovenia") which are affiliates of Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Slovenia is one of the leading professional services organizations in the country providing services in audit, tax, consulting, financial advisory and legal services, through over 100 national and foreign professionals.

Deloitte revizija d.o.o. - The company is registered with the Ljubljana District Court, registration no. 1647105 - VAT ID SI62560085 - Nominal capital EUR 74,214,30.

© 2020. Deloitte Slovenia

Odgovornosti posloводства in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

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

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

Pristojni za upravljanje so odgovorni za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov in za potrditev revidiranega letnega poročila.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

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

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

- Prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi prevare ali napake, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo 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.
- Pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnih za revizijo, z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe.
- Presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства.
- Na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbujejo dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so takšna razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih, pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja.
- Ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov, vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev.

Pristojne za upravljanje med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah, vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

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

Tina Kolenc Praznik
Pooblaščenka revizorka

Ljubljana, 10. april 2020



Deloitte.

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

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. 2019, sprejelo dne 10. 4. 2020

Velenje, 10. 4. 2020

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 01. 01. 2011 pripravlja računovodske izkaze in pojasnila v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (v nadaljevanju MSRP), kot jih je sprejela Evropska unija.

Revizijska družba Deloitte revizija d.o.o. je revidirala računovodske izkaze s pojasnili in pripravila poročilo neodvisnega revizorja, ki je vključeno na začetku poglavja.

Letno poročilo družbe za poslovno leto 2019 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	31.12.2019	31.12.2018
SREDSTVA		9.958.998	7.362.319
A. DOLGOROČNA SREDSTVA		4.577.402	3.349.942
I. Neopredmetena sredstva	3.5.8.1	49.703	19.136
II. Nepremičnine, naprave in oprema	3.5.8.2	3.640.378	3.323.583
III. Pravica do uporabe najetih sredstev	3.5.8.3	712.504	0
VI. Ostale dolgoročne finančne naložbe in posojila	3.5.8.4	5.639	2.621
VII. Dolgoročne poslovne terjatve	3.5.8.5	168.646	4.602
VIII. Druga dolgoročna sredstva	3.5.8.6	532	0
B. KRATKOROČNA SREDSTVA		5.381.596	4.012.377
I. Sredstva, vključena v skupino za odtujitev	3.5.8.7	13.514	250.955
II. Zaloge	3.5.8.8	241.586	157.735
III. Kratkoročne finančne naložbe in posojila	3.5.8.9	0	10.020
IV. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	3.5.8.10	4.277.406	3.304.007
VII. Druga kratkoročna sredstva	3.5.8.11	341.484	270.094
VIII. Denar in denarni ustrezniki	3.5.8.12	507.606	19.566
KAPITAL IN OBVEZNOSTI		9.958.998	7.362.319
A. KAPITAL		2.967.738	2.241.985
I. Vpoklicani kapital	3.5.8.13	876.794	876.794
II. Kapitalske rezerve		577.174	577.174
III. Rezerve iz dobička		809.958	40.495
V. Rezerva za pošteno vrednost		(1.142)	(21.940)
VI. Zadržani poslovni izid		704.954	769.462
B. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		1.775.933	1.240.782
I. Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade	3.5.8.14	309.447	161.073
II. Druge rezervacije	3.5.8.15	76.948	76.948
IV. Dolgoročne finančne obveznosti	3.5.8.16	427.931	1.002.761
V. Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov	3.5.8.3	797.371	0
VI. Dolgoročne poslovne obveznosti	3.5.8.17	164.236	0
C. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		5.215.327	3.879.552
II. Kratkoročne finančne obveznosti	3.5.8.18	274.932	589.749
III. Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov	3.5.8.3	400.725	0
IV. Kratkoročne poslovne obveznosti	3.5.8.19	3.699.594	2.670.102
VII. Druge kratkoročne obveznosti	3.5.8.20	840.076	619.701

* 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	2019	2018
POSLOVNI PRIHODKI		18.107.243	13.154.202
1. Čisti prihodki od prodaje	3.5.8.22	17.931.341	12.831.052
2. Drugi poslovni prihodki	3.5.8.23	175.902	323.150
POSLOVNI ODHODKI		17.343.526	12.306.338
3. Stroški blaga, materiala in storitev	3.5.8.24	11.946.979	8.146.146
4. Stroški dela	3.5.8.25	4.354.567	3.560.741
5. Odpisi vrednosti	3.5.8.26	822.975	485.515
a) amortizacija		802.645	409.061
b) oslabitve/odpisi/prodaje pri neopredmetenih sredstvih in naložbah, nepremičninah in opremi		729	66.343
c) oslabitve/odpisi terjatev		19.601	10.111
6. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	3.5.8.27	(20.680)	(2.962)
7. Usredstveni lastni proizvodi in storitve	3.5.8.28	(18.593)	(62.193)
8. Drugi poslovni odhodki	3.5.8.29	258.278	179.091
POSLOVNI IZID IZ POSLOVANJA		763.717	847.864
9. Finančni prihodki	3.5.8.30	107	110
10. Finančni odhodki	3.5.8.31	59.887	38.084
FINANČNI IZID		(59.780)	(37.974)
POSLOVNI IZID PRED DAVKI		703.937	809.890
ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA		703.937	809.890
Lastnik matične družbe		703.937	809.890

*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	2019	2018
Čisti poslovni izid poslovnega leta	3.5.8.32	703.937	809.890
Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zasluzki zaposlenecv		21.815	(1.860)
Postavke, ki pozneje ne bodo prerazvrščene v poslovni izid		21.815	(1.860)
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja		725.752	808.030
Lastnik matične družbe		725.752	808.030

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

3.4.4 Izkaz sprememb lastniškega kapitala

Izkaz sprememb lastniškega kapitala	v EUR						Skupaj	
	VPOKLICANI KAPITAL		REZERVE IZ DOBIČKA		ZADRŽANI POSLOVNI IZID			
	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička	Rezerve za pošteno vrednost	Preneseni čisti poslovni izid		Čisti dobiček poslovnega leta
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	0	920.000
<i>Vnos dodatnih vplačil kapitala</i>	<i>342.826</i>	<i>577.174</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>920.000</i>
B.2. Spremembe celotnega vseobsegajočega donosa	0	0	40.495	0	(1.927)	67	769.395	808.030
<i>Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>40.495</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>769.395</i>	<i>809.890</i>
<i>Postavke, ki pozneje ne bodo preračunane v poslovni izid</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(1.927)</i>	<i>67</i>	<i>0</i>	<i>(1.860)</i>
<i>Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zaslužki zaposlenecv</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(1.927)</i>	<i>67</i>	<i>0</i>	<i>(1.860)</i>
B.3. Spremembe v kapitalu	(2.487.726)	0	0	0	0	1.196.379	1.291.347	0
<i>Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(1.291.347)</i>	<i>1.291.347</i>	<i>0</i>
<i>Poravnava izgube kot odbitne sestavine kapitala</i>	<i>(2.487.726)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2.487.726</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Stanje na dan 31.12.2018	876.794	577.174	40.495	0	(21.940)	67	769.395	2.241.985
Stanje na dan 1.1.2019	876.794	577.174	40.495	0	(21.940)	67	769.395	2.241.985
B.2. Spremembe celotnega vseobsegajočega donosa	0	0	0	0	20.798	1.017	703.937	725.752
<i>Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>703.937</i>	<i>703.937</i>
<i>Postavke, ki pozneje ne bodo preračunane v poslovni izid</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>20.798</i>	<i>1.017</i>	<i>0</i>	<i>21.815</i>
<i>Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zaslužki zaposlenecv</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>20.798</i>	<i>1.017</i>	<i>0</i>	<i>21.815</i>
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	769.463	0	(67)	(769.395)	1
<i>Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>769.395</i>	<i>(769.395)</i>	<i>0</i>
<i>Razporeditev dela čistega dobička za oblikovanje dodatnih rezerv po sklepu skupščine</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>769.463</i>	<i>0</i>	<i>(769.463)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Druge spremembe v kapitalu</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>1</i>
Stanje na dan 31.12.2019	876.794	577.174	40.495	769.463	(1.142)	1.017	703.937	2.967.738
<i>Bilančni dobiček/bilančna izguba</i>						<i>1.017</i>	<i>703.937</i>	<i>704.954</i>

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

3.4.5 Izkaz denarnih tokov

v EUR

Izkaz denarnih tokov	2019 Realizacija	2018 Realizacija
DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
Čisti poslovni izid	703.937	809.890
Prilagoditve za:		
Amortizacijo neopredmetenih sredstev	2.592	2.592
Amortizacijo nepremičnin, naprav in opreme	579.904	406.468
Amortizacijo najetih sredstev	220.149	0
Slabitve poslovnih terjatev	19.601	10.110
Odpise nepremičnin, naprav in opreme	729	66.343
Odpravo odpisa/slabitve poslovnih terjatev	(16.323)	(3.316)
Finančne prihodke	(107)	(110)
Finančne odhodke	59.887	38.084
Dobiček pri prodaji nepremičnin, naprav in opreme	(28)	(61.584)
Dobiček pri prodaji sredstev namenjenih za prodajo	(7.560)	(188.356)
Dobički iz poslovanja pred spremembami čistih kratkoročnih sredstev in davkov	1.562.781	1.080.121
Spremembe čistih kratkoročnih sredstev in rezervacij		
Sprememba v:		
Zalogah	(83.851)	35.106
Poslovnih terjatvah do kupcev in drugih kratkoročnih sredstev	(1.329.177)	(2.003.718)
Poslovnih obveznostih do dobaviteljev in drugih kratkoročnih obveznostih	1.414.103	792.524
Rezervacijah	168.004	(6.830)
Denarna sredstva iz poslovanja	1.731.860	-102.797
DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU		
Prejete obresti	1.198	1.464
Prejemki od prodaje sredstev namenjenih za prodajo	245.000	500.255
Prejemki iz drugega financiranja	1.522	0
Prejemki od prodaje nepremičnin, naprav in opreme	2.844	101.579
Prejemki od zmanjšanja drugih finančnih naložb	10.043	14.664
Izdatki za nakup nepremičnin, naprav in opreme	(678.458)	(1.092.666)
Izdatki za nakup naložbenih nepremičnin	(33.160)	0
Izdatki za povečanje drugih finančnih naložb	(3.018)	(110)
Denarna sredstva iz naložbenja	-454.029	-474.814
DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
Prejemki pri prejetih dolgoročnih posojilih	0	723.000
Prejemki pri prejetih kratkoročnih posojilih	1.514.000	1.230.000
Prejemki pri prejetih drugih dolgoročnih finančnih obveznostih	0	0
Izdatki za obresti od kreditov	(31.183)	(30.781)
Izdatki od drugih finančnih obveznosti	(18.197)	(5.615)
Izdatki za vračilo dolgoročnih posojil	(272.892)	(167.133)
Izdatki za vračilo kratkoročnih posojil	(1.695.000)	(1.089.000)
Izdatki za vračilo drugih finančnih obveznosti	(286.519)	(95.179)
Denarna sredstva iz financiranja	-789.791	565.292
ZAČETNO STANJE DENARNIH SREDSTEV IN NJIHOVIH USTREZNIKOV	19.566	31.885
Tečajne razlike na denarnih sredstvih	0	0
Finančni izid v obdobju	488.040	(12.319)
KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV IN DENARNIH USTREZNIKOV	507.606	19.566

* 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 2019.

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 Priprava računovodskih izkazov

Pri pripravi računovodski izkazov na dan 31. 12. 2019 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 HSE,
- 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.

Upoštewane 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 upoštevane enake računovodske podlage in usmeritve ter načela pripoznavanja in vrednotenja kot za leto 2018, razen za spremembe, ki sledijo.

a) Začetna uporaba novih sprememb obstoječih standardov, ki veljajo v tekočem poročevalskem obdobju

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

- **MSRP 16 – Najemi** ki ga je EU sprejela 31. oktobra 2017 (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. julija 2019 ali pozneje).

MSRP 16 – Najemi, ki ga je OMRS objavil 13. januarja 2016. Najemnik v skladu z MSRP 16 pripozna pravico do uporabe sredstva ter obveznosti iz najema. Pravica do uporabe sredstva je obravnavana na podoben način kot ostala nefinančna sredstva in se v skladu s tem tudi amortizira. Obveznost iz najema je na začetku vrednotena po sedanjih vrednostih najemnin, plačanih v obdobju najema, diskontirani po implicitni obrestni meri, če jo je mogoče takoj določiti. Če te mere ni mogoče takoj določiti, mora najemnik uporabiti predpostavljeno obrestno mero izposojanja. Tako kot pri MRS 17, ki ga je MSRP 16 nadomestil, najemodajalec najem opredeli kot poslovni ali finančni glede na naravo najema. Najem se razvrsti kot finančni najem, če se z njim prenesejo skoraj vsa tveganja

in koristi, povezane z lastništvom sredstva. V nasprotnem primeru gre za poslovni najem. Pri finančnem najemu najemodajalec finančne prihodke pripozna v obdobju najema na podlagi vzorca, ki odraža stalno obdobjno stopnjo donosnosti čiste naložbe. Plačila iz poslovnega najema najemodajalec pripozna kot prihodke na podlagi enakomerne časovne metode oz., če vzorec odraža prej zmanjšanje koristi iz rabe tega sredstva, uporabi drugo sistematično metodo.

- **Spremembe MSRP 9 – Finančni instrumenti** – Elementi predplačila z negativnim nadomestilom (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2019 ali pozneje).

Spremembe MSRP 9 – Finančni instrumenti – Elementi predplačila z negativnim nadomestilom, ki jih je OMRS izdal 12. oktobra 2017. Obstoječe zahteve MSRP 9 glede pravice do prekinitve pogodbe se spremenijo tako, da omogočajo merjenje po odplačni vrednosti (oz. po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa, odvisno od poslovnega modela) tudi v primeru plačil negativnega nadomestila. V skladu s spremembami podpis zneska predplačila ni pomemben – plačilo je glede na prevladujočo obrestno mero v času prekinitve mogoče opraviti tudi v korist pogodbene stranke, ki predčasno plačilo opravi. Izračun nadomestila mora biti v tako v primeru kazni zaradi predčasnega odplačila kot v primeru nagrade zaradi predčasnega odplačila enak. Spremembe obsegajo tudi pojasnila glede obračunavanja sprememb finančnih obveznosti, ki ne povzročijo odprave pripoznanja. V tem primeru se knjigovodska vrednost prilagodi rezultatu, pripoznanemu v vseobsegajočem donosu. Efektivna obrestna mera se ne preračuna.

- **Spremembe MRS 19 – Zasluzki zaposlencev** – Sprememba, omejitev ali poravnava programa, ki jih je EU sprejela 13. marca 2019 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2019 ali pozneje).

Spremembe MRS 19 – Zasluzki zaposlencev – Sprememba, omejitev ali poravnava programa, ki jih je OMRS izdal 7. februarja 2018. Spremembe zahtevajo uporabo posodobljenih predpostavk iz ponovnega merjenja za določitev stroškov tekočega službovanja in neto obresti za preostanek poročevalskega obdobja po spremembi programa.

- **Spremembe MRS 28 – Finančne naložbe v pridružena podjetja in skupne podvige** – Dolgoročni deleži v pridruženih podjetjih in skupnih podvigih, ki jih je EU sprejela 8. februarja 2019 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2019 ali pozneje).

Spremembe MRS 28 – Naložbe v pridružena podjetja in skupne podvige – Dolgoročni deleži v pridruženih podjetjih in skupnih podvigih, ki jih je OMRS objavil 12. oktobra 2017. Namen sprememb je pojasniti, da podjetje uporablja MSRP 9, vključno z zahtevami po oslabitvi, za dolgoročne deleže v pridruženem podjetju ali skupnem podvigu, ki so del čiste naložbe v pridruženo podjetje ali skupni podvig in za katere se kapitalna metoda ne uporablja. Spremembe prav tako odpravljajo 41. odstavek, saj je po mnenju Odbora le ponavljal zahteve v MSRP 9 in povzročal zmedo glede obračunavanja dolgoročnih deležev.

- **Spremembe različnih standardov zaradi *Izboljšav MSRP (obdobje 2015–2017)***, ki izhajajo iz letnega projekta za izboljšanje MSRP (MSRP 3, MSRP 11, MRS 12 in MRS 23), predvsem z namenom odpravljanja neskladnosti in razlage besedila, ki jih je EU sprejela 14. marca 2019 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2019 ali pozneje).

Spremembe različnih standardov zaradi *Izboljšav MSRP (obdobje 2015–2017)*, ki jih je OMRS objavil 12. decembra 2017. Spremembe različnih standardov izhajajo iz letnega projekta za izboljšanje MSRP (MSRP 3, MSRP 11, MRS 12 in MRS 23), njihov namen pa je predvsem odpravljanje neskladnosti in razlaga besedila. Spremembe vsebujejo naslednja pojasnila: podjetje ponovno izmeri svoj prejšnji delež v skupni dejavnosti, ko pridobi obvladovanje nad poslovnim subjektom (MSRP 3); če podjetje pridobi skupno obvladovanje nad poslovnim subjektom, svojega prejšnjega deleža v skupni dejavnosti ne izmeri ponovno (MSRP 11); podjetje vse posledice izplačila dividend na davek iz dobička obračuna na enak način (MRS 12); in podjetje kot del splošnih posojil obravnava vsa posojila, ki so bila prvotno namenjena razvoju sredstva, kot je sredstvo usposobljeno za nameravano uporabo ali prodajo (MRS 23).

- **OPMSRP 23 – Negotovost glede obravnave davka iz dobička**, ki ga je EU sprejela 23. oktobra 2018 (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2019 ali pozneje).

OPMSRP 23 – Negotovost pri obravnavi davka iz dobička, ki ga je OMRS izdal 7. junija 2017. Možne so nejasnosti glede tega, kako se davčna zakonodaja uporablja za določeno transakcijo ali okoliščino oz. ali bo davčni organ sprejel obravnavanje davka v podjetju. MRS 12 Davek iz dobička določa, kako je treba obračunati tekoči in odloženi davek, ne pa, na kakšen način bi se morali odražati učinki negotovosti. OPMSRP 23

dopolnjuje zahteve MRS 12 z določili, kako se mora učinek negotovosti odražati pri obračunavanju davka iz dobička.

Sprejetje teh novih standardov, sprememb k obstoječim standardom in pojasnil ni privedlo do pomembnih sprememb računovodskih izkazov družbe, razen uvedbe MSRP 16, katerih učinki prehoda so prikazani v nadaljevanju.

Družba je z dnem 1. januar 2019 pričela uporabljati nov standard, in sicer **MSRP 16: Najemi**.

Standard MSRP 16 nadomešča mednarodni računovodski standard MRS 17 – Najemi in izenačuje obravnavo poslovnih in finančnih najemov pri najemnikih. Na podlagi najemnih pogodb najemniki v izkazu finančnega položaja najeta sredstva izkazujejo med osnovnimi sredstvi kot sredstva iz pravice do uporabe, v povezavi z obveznostmi iz najema. Vrednost najetih sredstev se preko amortizacije prenaša v stroške, stroški financiranja pa bremenijo finančne odhodke. Standard najemnikom omogoča dve izjemi pri pripoznanju, in sicer v primeru najemov sredstev z majhno vrednostjo in kratkoročnih najemov. Obravnava najemov pri najemodajalcu se ne razlikuje bistveno od obravnave po standardu MRS 17.

Družba je pregledala in analizirala sklenjene pogodbe o najemih z obdobjem trajanja daljšim od enega leta. Družba je na podlagi stroškov najema in obdobja trajanja najemnih pogodb ocenila vrednost pravice do uporabe najetih sredstev in obveznosti iz najema in jih na dan 1. januar 2019 pripoznala v izkazu finančnega položaja za obdobje petih let. Pri pogodbah za nedoločen čas s pravico do odpovedi pogodbe poslovodstvo, skladno s točko 18 MSRP 16, precej gotovo ocenjuje, da do odpovedi najema ne bo prišlo vsaj še 5 let, medtem ko ocene daljšega pogodbenega najema ni možno podati s precejšnjo gotovostjo. Zato je pri pogodbah za nedoločen čas obdobje najema določeno na 5 let.

VEUR

	31.12.2018	MSRP 16 Prehod	1.1.2019
SREDSTVA			
Dolgoročna sredstva	0	484.658	484.658
Pravica do uporabe najetih sredstev	0	484.658	484.658
SKUPAJ SREDSTVA	0	484.658	484.658
KAPITAL IN OBVEZNOSTI			
Dolgoročne obveznosti	0	362.098	362.098
Obveznosti iz najemov	0	362.098	362.098
Kratkoročne obveznosti	0	122.560	122.560
Obveznosti iz najemov	0	122.560	122.560
SKUPAJ OBVEZNOSTI	0	484.658	484.658

	MSRP 16
Amortizacija pravic do uporabe	126.044
Stroški najema	-131.079
Poslovni izid iz poslovanja	(5.035)
Odhodki financiranja	8.402
Poslovni izid pred davki	-3.367

b) Standardi in spremembe obstoječih standardov, ki jih je izdal OMRS in sprejela EU, vendar še niso sprejeti

Na datum odobritve teh računovodskih izkazov so bili izdani naslednji standardi, spremembe obstoječih standardov in nova pojasnila, ki pa še niso stopili v veljavo:

- **Spremembe MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov in MRS 8 – Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake** – Opredelitev Bistven (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2020 ali pozneje).

Spremembe MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov in MRS 8 – Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake – Opredelitev Bistven, ki jih je OMRS objavil 31. oktobra 2018. Spremembe pojasnjujejo opredelitev izraza *bistven* in kako ga je treba vključiti v napotke glede opredelitev.

- **Spremembe MSRP 9 – Finančni instrumenti, MRS 39 – Finančni instrumenti: pripoznavanje in merjenje in MSRP 7 – Finančni instrumenti: razkritja** – Reforma referenčnih obrestnih mer (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2020 ali pozneje).

Spremembe MSRP 9 – Finančni instrumenti, MRS 39 – Finančni instrumenti: pripoznavanje in merjenje in MSRP 7 – Finančni instrumenti: razkritja – Reforma referenčnih obrestnih mer, ki jo je OMRS izdal 26. septembra 2019. Spremembe reforme referenčnih obrestnih mer:

- a) spreminjajo posebne zahteve glede obračunavanja varovanja pred tveganji tako, da lahko podjetja obračunavajo varovanje pred tveganji ob predpostavki, da se referenčna obrestna mera, na kateri temeljijo varovani denarni tokovi in denarni tokovi od instrumenta za varovanje, zaradi reforme referenčnih obrestnih mer ne bodo spremenili;
 - b) so obvezne za vsa razmerja varovanja pred tveganjem, na katera reforma referenčnih obrestnih mer neposredno vpliva;
 - c) niso namenjene olajševanju drugih posledic reforme referenčnih obrestnih mer (če razmerje varovanja pred tveganjem ne izpolnjuje več zahtev za obračunavanje varovanja pred tveganji iz razlogov, ki niso navedeni v spremembah, je treba prenehati z obračunavanjem varovanja pred tveganjem) in
 - d) zahtevajo posebna razkritja o tem, v kolikšni meri spremembe reforme vplivajo na razmerja varovanja pred tveganji med podjetji.
- **Spremembe sklicevanj na konceptualni okvir v MSRP** (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2020 ali pozneje).

Spremembe sklicevanj na konceptualni okvir v MSRP, ki jih je OMRS izdal 29. marca 2018. OMRS je zaradi revizije konceptualnega okvira za MSRP posodobil sklicevanje nanj v standardih MSRP. Dokument vsebuje spremembe MSRP 2, MSRP 3, MSRP 6, MSRP 14, MRS 1, MRS 8, MRS 34, MRS 37, MRS 38, OPMSRP 12, OPMSRP 19, OPMSRP 20, OPMSRP 22 in SIC-32. Namen sprememb je podpora prehodu na revidirani konceptualni okvir za podjetja, ki s pomočjo tega okvira razvijajo svoje računovodske usmeritve, kadar se za določeno transakcijo ne uporablja noben standard MSRP.

c) Novi Standardi in spremembe obstoječih standardov, ki jih je izdal OMRS, vendar jih EU še ni sprejela

Trenutno se MSRP, kot jih je sprejela EU, bistveno ne razlikujejo od predpisov, ki jih je sprejel Odbor za mednarodne računovodske standarde (OMRS) z izjemo naslednjih novih

standardov in sprememb obstoječih standardov, ki na dan 31. december 2019 (spodaj navedeni datumi začetka veljavnosti veljajo za MSRP, kot jih je izdal OMRS):

- **MSRP 14 – Zakonsko predpisani odlog plačila računov** (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2016 ali pozneje) – Evropska komisija je sklenila, da ne bo pričela postopka potrjevanja tega vmesnega standarda ter da bo počakala na izdajo njegove končne verzije.

MSRP 14 – Zakonsko predpisani odlog plačila računov, ki ga je OMRS objavil 30. januarja 2014. Cilj standarda je omogočiti podjetjem, ki MSRP uporabljajo prvič in ki zakonsko predpisane odloge plačila računov trenutno pripoznavajo v skladu s prejšnjimi SSRN, da ob prehodu na MSRP s takšnim pripoznavanjem nadaljujejo.

- **MSRP 17 – Zavarovalne pogodbe** (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2021 ali pozneje).

MSRP 17 – Zavarovalne pogodbe, ki ga je OMRS objavil 18. maja 2017. Novi standard zahteva merjenje zavarovalnih obveznosti po trenutni vrednosti izpolnjevanja in prinaša enotnejšo metodo merjenja in predstavitev za vse zavarovalne pogodbe. Namen zahtev je zagotoviti dosledno in na načelih temelječe obračunavanje zavarovalnih pogodb. MSRP 17 nadomešča MSRP 4 – Zavarovalne pogodbe in z njim povezana pojasnila.

- **Spremembe MSRP 3 – Poslovne združitve** – Opredelitev poslovnega subjekta (v veljavi za poslovne združitve, pri katerih je datum prevzema enak datumu začetka prvega letnega poročevalskega obdobja, ki se začne 1. januarja 2020 ali pozneje, in pridobitve sredstev, do katerih pride na začetku tega obdobja ali po njem).

Spremembe MSRP 3 – Poslovne združitve – Opredelitev poslovnega subjekta, ki jih je OMRS izdal 22. oktobra 2018. Spremembe so bile uvedene za izboljšanje opredelitve poslovnega subjekta. Spremenjena opredelitev izpostavlja, da je namen poslovanja poslovnega subjekta zagotavljati blago in storitve za stranke, medtem ko je prejšnja opredelitev poudarjala donose v obliki dividend, nižje stroške in druge gospodarske koristi za vlagatelje ter druge deležnike. Poleg spremenjene ubeseditve je Odbor podal dodatne napotke k opredelitvi.

- **Spremembe MSRP 10 – Konsolidirani računovodski izkazi in MRS 28 – Naložbe v pridružena podjetja in skupne podvige** – Prodaja ali prispevanje sredstev med

vlagateljem in njegovim pridruženim podjetjem oz. skupnim podvigom, ter nadaljnje spremembe (datum pričetka veljavnosti je odložen za nedoločen čas do zaključka raziskovalnega projekta v zvezi s kapitalsko metodo).

Spremembe MSRP 10 – Konsolidirani računovodski izkazi in MRS 28 – Naložbe v pridružena podjetja in skupne podvige – Prodaja ali prispevanje sredstev med vlagateljem in njegovim pridruženim podjetjem oz. skupnim podvigom, ki jih je OMRS objavil 11. septembra 2014. Spremembe se nanašajo na razhajanje zahtev po MRS 28 in MSRP 10 ter pojasnjujejo, da je obseg pripoznavanja dobička oz. izgube pri poslu s pridruženim podjetjem ali pri skupnem podvigu odvisen od tega, ali prodana oz. prispevana sredstva predstavljajo poslovni subjekt.

Družba predvideva, da uvedba teh novih standardov in sprememb obstoječih standardov v obdobju začetne uporabe ne bo imela pomembnega vpliva na računovodske izkaze družbe.

Obračunavanje varovanja pred tveganjem v zvezi s portfeljem finančnih sredstev in obveznosti, katerega načel EU ni sprejela, ostaja še naprej neregulirano.

Družba ocenjuje, da uporaba obračunavanja varovanja pred tveganji v zvezi s finančnimi sredstvi ter obveznostmi v skladu z **MRS 39 – Finančni instrumenti: pripoznavanje in merjenje** ne bi imela pomembnega vpliva na računovodske izkaze podjetja, če bi bila uporabljena na datum bilance stanja.

3.5.3 Podlaga za merjenje

Računovodski izkazi so pripravljani ob predpostavki delujoče družbe in ob upoštevanju nastanka poslovnega dogodka. Računovodski izkazi družbe so pripravljani na osnovi izvirnih vrednosti bilančnih postavk.

3.5.4 Valuta poročanja

Funkcijska in predstavitevna valuta

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

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 amortizljivih sredstev

Družba na letni ravni preverja ustreznost življenjskih dob amortizljivih neopredmetenih sredstev ter nepremičnin, naprav in pravice do uporabe.

- oslabitve sredstev (prem. pravice, nepremičnine, naprave in oprema)

Družba izvaja preizkus oslabitve stalnih sredstev denar ustvarjajočih enot, katerih največjo vrednost predstavljajo nepremičnine, naprave in oprema v primeru, da opravljena presoja poslovodstva nakazuje na obstoj indikatorjev slabitve. Preizkus oslabitve zahteva opredelitev vrednosti pri uporabi za denar ustvarjajočo enoto, za katero so zaznani indikatorji slabitve. Ocena vrednosti pri uporabi je pripravljena na podlagi ocenjenih prihodnjih denarnih tokov denar ustvarjajoče enote (uporabljene so petletne projekcije, pripravljene s strani poslovodstva) ter z uporabo primerne diskontne stopnje, s katero je izračunana sedanja vrednost denarnih tokov.

- udenarljive vrednosti terjatev

Družba najmanj enkrat letno presoja znake Oslabitev terjatev do kupcev. Oslabitev terjatev družba izvede za vse sporne in dvomljive terjatve, 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 3.5.8.8

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.

Družba je v letu 2019 dopolnila veljavne računovodske usmeritve in obravnavanje poslovnih dogodkov ter njihovo izkazovanje v računovodskih izkazih v skladu z zahtevami standarda MSRP 16, ki je stopil v veljavo na dan 1. januar 2019.

Družba je uporabila izjemo, skladno s 5. točko MSRP 16, glede pripoznanja pravice do uporabe opreme v kratkoročnem najemu do enega leta in najemov poslovnih prostorov majhne vrednosti.

Obrestne mere, sprejete pri sklenitvi najemov, niso razkrite v pogodbah. Standard MSRP 16 v točki 26 napotuje najemnika na uporabo njegove predpostavljene obrestne mere, to je obrestne mere za izposojanje, ki bi jo družba plačala, če bi sredstvo kupila in bi se za nakup zadolžila.

Če najemnik od finančne institucije ali iz drugih virov ne more pridobiti podatka o višini obrestne mere za izposojanje, najemnik uporabi povprečne obrestne mere sklenjenih posojilnih pogodb z nefinančnimi družbami v kreditnih institucijah v mesecu najema, ki jih Banka Slovenije objavlja v Biltenu na spletni strani. Vrednosti pravice do uporabe najetih sredstev in obveznost iz najema so ocenjene na podlagi diskontiranja prihodnjih denarnih tokov za obdobje trajanja najema. Pri najemih je družba uporabila obrestno mero, ki je izračunana kot povprečje obrestnih mer za leto 2018, objavljenih v Biltenu Banke Slovenije.

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 2019 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, proizvodilno 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
Deli zgradb	33 -50
Proizvajalna oprema	5 - 20
Deli proizvodne opreme	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 2019 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.

Sredstvo ali skupina sredstev namenjenih za prodajo so tista, za katera se utemeljeno predvideva, da bo njihova vrednost poravnana s prodajo v naslednjih 12 mesecih, ne pa z nadaljnjo uporabo. Sredstvo ali skupina sredstev namenjenih za prodajo se izmeri po knjigovodski vrednosti ali poštenu vrednosti, zmanjšani za stroške prodaje, in sicer po tisti, ki je manjša.

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 izida 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 prevozni stroški, stroški nakladanja, prekladanja in razkladanja, stroški spremljanja blaga in drugi stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno pridobljenemu trgovskemu blagu in materialu. Popusti pri nakupni ceni obsegajo tako tiste, ki so navedeni na računu, kot tiste, ki so dobljeni kasneje in se nanašajo na posamezno nabavo.

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

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

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

Najmanj enkrat na leto in sicer po stanju na dan izdelave letnih računovodskih izkazov se oceni dokaze o morebitnem znižanju vrednosti zalog/odpisih vrednosti zalog na nižje čiste iztržljive vrednosti. Znižanje vrednosti zalog/odpisih vrednosti zalog na nižje čiste iztržljive vrednosti se oceni za vsako posamezno vrsto zalog. Posamezne vrste zalog se razporedi v skupine zalog s podobnimi lastnostmi, na podlagi časovne komponente gibanja zalog. Pri oceni znižanja vrednosti zalog/odpisih vrednosti zalog na nižje čiste iztržljive vrednosti za posamezno skupino se uporabljajo kriteriji strokovne presoje, nadaljnje uporabe ali prodaje.

3.5.6.6 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 doseg poplačila določene neporavnane terjatve in v primeru, da bi bilo zaradi višine zneska terjatve za družbo negospodarno, da se gre v postopek izterjave preko sodišča, se terjatev v celoti dokončno odpiše na podlagi sklepa posloводства.

Družba oceni dokaze o oslabitvi posojil za vsako posojilo posamično.

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

Oslabitev nefinančnih sredstev

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

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

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

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

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

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 iz pogodb s kupci

Prihodki iz pogodb s kupci 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 iz pogodb s kupci 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, prevaža in vgrajuje betonske mešanice,

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

Prihodki iz naslova obračunanih zamudnih obresti in z njimi povezane terjatve se ob nastanku priznajo 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 priznajo 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 priznajo, 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 priznajo, 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 priznani 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 izvorni stroški kupljenih storitev, ki so neposredno potrebne pri nastajanju poslovnih učinkov (stroški neposrednih storitev), pa tudi stroški storitev, ki nimajo take narave in so zajeti v ustrezne namenske (funkcionalne) skupine posrednih poslovnih stroškov. V prvo skupino spadajo stroški predvsem storitev pri izdelovanju proizvodov, v drugo pa predvsem prevoznih storitev, storitev za vzdrževanje, sejemskih storitev, reklamnih storitev, reprezentance, zavarovalnih premij, plačilnega prometa in drugih bančnih storitev (razen obresti), najemnin, svetovalnih storitev, službenih potovanj in podobnih storitev.

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

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

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

Drugi poslovni odhodki se pojavljajo v zvezi z oblikovanjem rezervacij, dajatvami za varstvo okolja, koncesninami, donacijami, drugimi dajatvami in odhodki.

Finančni odhodki obsegajo finančne odhodke iz prejetih posojil.

3.5.6.13 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 2019 ne izkazuje odmerjenega davka, saj nima obdavčljivega dobička.

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

Odložene terjatve za davek se pripoznajo, če obstaja verjetnost, da bo v prihodnosti na razpolago obdavčljiv dobiček, iz katerega bo mogoče koristiti začasne razlike. Predstavljajo višino obračunanega davka od dohodka pravnih oseb od odbitnih začasnih razlik, neizrabljenih davčnih izgub in davčnih dobropisov. Družba je v letu 2014 odpravila odložene terjatve za davek in jih v letu 2019 še ni oblikovala. Oblikovanje le-teh nameravamo izvesti, ko se bodo rezultati poslovanja stabilizirali in okrepli 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*, razkritja tveganj so natančneje obravnavana v računovodskem delu letnega poročila v poglavju 3.5.10 *Finančni instrumenti in tveganja*.

3.5.8 Razkritja k računovodskim izkazom

3.5.8.1 Neopredmetena sredstva

v EUR

Neopredmetena sredstva	31.12.2019	31.12.2018
Druge dolgoročne premoženjske pravice	49.703	19.136
Skupaj	49.703	19.136

Med drugimi dolgoročnimi premoženjskimi pravicami so izkazana neopredmetena sredstva:

- a) programska oprema,
- b) licence,
- c) uslužnostna pravica.

v EUR

Gibanje neopredmetenih sredstev v letu 2019	Druge dolgoročne premoženjske pravice	Druge neopredmetena sredstva	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2019	64.976	4.980	69.956
Pridobitve	33.160	0	33.160
Nabavna vrednost 31.12.2019	98.136	4.980	103.116
Odpisana vrednost 1.1.2019	45.840	4.980	50.820
Prenosi - preknjižbe	1	0	1
Amortizacija	2.592	0	2.592
Odpisana vrednost 31.12.2019	48.433	4.980	53.413
Knjigovodska vrednost 1.1.2019	19.136	0	19.136
Knjigovodska vrednost 31.12.2019	49.703	0	49.703

v EUR

Gibanje neopredmetenih sredstev v letu 2018	Druge dolgoročne premoženjske pravice	Druge 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 letu 2019 je družba povečala druge dolgoročne premoženjske pravice v višini 33.160 EUR.

Povečanje drugih dolgoročnih premoženjskih pravic predstavlja nakup informacijskega sistema za mehanizacijo.

Družba nima zastavljenih neopredmetenih sredstev.

3.5.8.2 Nepremičnine, naprave in oprema

v eur

Nepremičnine, naprave in oprema	31.12.2019	31.12.2018
Zemljišča	394.979	400.927
Zgradbe	325.262	353.332
Proizvajalna oprema	2.903.267	2.559.868
Druga oprema	16.870	9.456
Skupaj	3.640.378	3.323.583

v EUR

Gibanje nepremičnin v letu 2019	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalna oprema	Druga oprema	Nepremičnine, naprave in oprema v pridobivanju	Skupaj
31.12.2018	515.659	1.071.188	9.534.071	119.967	0	11.240.885
Preklasifikacija finančni najem - MSRP 16	0	0	(470.519)	0	0	(470.519)
Nabavna vrednost 1.1.2019 - PRERAČUNANA	0	0	9.063.552	0	0	9.063.552
Pridobitve	0	0	0	0	1.348.238	1.348.238
Odtujitve	0	0	(11.755)	0	0	(11.755)
Prenosi iz investicij	0	0	1.337.401	10.837	(1.348.238)	0
Odpisi	0	0	(95.174)	(3.167)	0	(98.341)
Nabavna vrednost 31.12.2019	515.659	1.071.188	10.294.024	127.637	0	12.008.508
31.12.2018	114.732	717.856	6.974.203	110.511	0	7.917.302
Preklasifikacija finančni najem - MSRP 16	0	0	(22.524)	0	0	(22.524)
Odpisana vrednost 1.1.2019	0	0	6.951.679	0	0	6.951.679
Odtujitve	0	0	(8.939)	0	0	(8.939)
Prenosi - preknjižbe	0	0	0	(1)	0	(1)
Amortizacija	5.948	28.070	542.462	3.424	0	579.904
Odpisi	0	0	(94.445)	(3.167)	0	(97.612)
Odpisana vrednost 31.12.2019	120.680	745.926	7.390.757	110.767	0	8.368.130
Knjigovodska vrednost 1.1.2019	400.927	353.332	2.559.868	9.456	0	3.323.583
Knjigovodska vrednost 31.12.2019	394.979	325.262	2.903.267	16.870	0	3.640.378

v EUR

Gibanje nepremičnin 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	0	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
Prenosi - preknjižbe	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)
Prenosi - preknjižbe	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 letu 2019 je družba povečala nepremičnine, naprave in opremo v višini 1.348.238 EUR.

Pomembnejša povečanja nepremičnin, naprav in opreme so:

- nakup vrtalne garniture Tamrock v vrednosti 80.000 EUR;
- nakup dveh demperjev Volvo v vrednosti 300.000 EUR;
- nakup nakladalca Caterpillar v vrednosti 90.000 EUR;
- nakup tovorno vozilo Man v vrednosti 24.900 EUR;

Družba je v letu 2019 prodala sedem vitlov Salus za prevoz opreme v višini 245.000 EUR iz sredstev za odtujitev.

Odpisi nepremičnin, naprav in opreme se nanašajo na odpis telefonov, motorne kose, vibrirne igle, tiskalnika hp in sesalca milwakue.

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 261.809 EUR. Za zavarovanje dolgoročnega kredita po pogodbi št. 59913948 pri Addiko bank d.d. ima zastavljeno prevozno betonsko črpalko. Sedanja vrednost le-te znaša 290.451 EUR. Za zavarovanje dolgoročnega kredita po pogodbi št. 1735632 in po pogodbi št. 1841955 pri Abanki, pa ima zastavljeno zemljišče v kamnolomu Paka, knjigovodska vrednost zemljišč znaša 335.466 €.

Za pridobitev novih nepremičnin, naprav in opreme na dan 31. 12. 2019 ne obstajajo sklenjene pogodbene zaveze.

V letu 2019 se je opravila presoja znakov slabitev osnovnih sredstev, katere znaki niso bili ugotovljeni.

Podjetje je imelo na dan 1.1.2019 v finančnem najemu osnovna sredstva v višini 447.995 EUR. Ta so se v skladu z MSRP 16 prenesla med pravico do uporabe najetih sredstev.

3.5.8.3 Najemi po MSRP 16

Ob prehodu na MSRP 16 je družba izbrala model, pri katerem se sredstva, ki predstavljajo pravico od uporabe, merijo kot znesek, ki je enak obveznosti iz najema. Uvedba MSRP 16 ni imela pomembnega vpliva na računovodske izkaze družbe. Na podlagi stroškov najema in obdobja trajanja najema je družba ocenila vrednost pravice do uporabe sredstev in obveznost iz najema in jih pripoznala v izkazu finančnega položaja za leto 2019.

Dolgoročne pogodbe, ki so predmet obravnave prehoda na MSRP 16, so sklenjene z odvisno družbo in se nanašajo na najeme poslovnih prostorov. Na dan 1. januarja 2019 je družba povečala sredstva iz naslova pravice do uporabe v vrednosti 484.658 EUR in za enako vrednost povečala finančne obveznosti iz najemov. Zaradi izbrane metode prehoda ni bilo pomembnih učinkov na poslovni izid.

Dodatno ima družba RGP v najemu osnovna sredstva, najeta na podlagi leasing pogodb iz preteklih let, katerih knjigovodska vrednost na dan 31. 12. 2019 znaša 353.891 EUR.

Na podlagi analize dolgoročnih pogodb, je družba RGP v skladu z MSRP 16 na dan 1. 1. 2019 ocenila vrednost najetih sredstev v skupni višini 484.658 EUR. Ocenjena doba trajanja najemov je pet let. Dolgoročne pogodbe, ki so predmet obravnave po MSRP 16, so sklenjene z družbo Mega M d.o.o. in se nanašajo na najem poslovnih prostorov in z družbo Gorenje GTI za najem traktorjev. Sredstva, ki so v finančnem najemu v višini se na dan 1.1.2019 in dalje izkazujejo v okviru pravice do uporabe.

V pravico do uporabe najetih sredstev so se v skladu z MSRP 16 prenesla v sredstva v najemu (leasing pogodbe) v višini 447.995 EUR.

<i>v eur</i>		
Pravica do uporabe najetih sredstev	31.12.2019	31.12.2018
Pravica do uporabe najetih sredstev	712.504	0
Skupaj	712.504	0

<i>v EUR</i>				
Gibanje pravice do uporabe sredstev	Zgradbe	Proizvajalna oprema	Druga oprema	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2019	339.092	470.519	145.566	955.177
Nabavna vrednost 31.12.2019	339.092	470.519	145.566	955.177
Odpisana vrednost 1.1.2019	0	22.524	0	22.524
Amortizacija	67.819	94.104	58.226	220.149
Odpisana vrednost 31.12.2019	67.819	116.628	58.226	242.673
Knjigovodska vrednost 1.1.2019	339.092	447.995	145.566	932.653
Knjigovodska vrednost 31.12.2019	271.273	353.891	87.340	712.504

<i>v EUR</i>		
Finančne obveznosti iz najemov	31.12.2019	31.12.2018
Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov	797.371	301.938
Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov	400.725	132.719
Stanje na dan 31.12.2019	1.198.096	434.657

Gibanje dolgoročnih finančnih obveznosti iz najemov

<i>v EUR</i>		
Gibanje dolgoročnih finančnih obveznosti iz najemov v letu 2019	Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2019	1.474.855	1.474.855
odplačila	(141.156)	(141.156)
Prenosi na kratkoročne obveznosti	(536.328)	(536.328)
Stanje na dan 31.12.2019	797.371	797.371

Gibanje kratkoročnih finančnih obveznosti iz najemov

v EUR

Gibanje kratkoročnih finančnih obveznosti iz najemov letu 2019	Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2019	668.765	668.765
Prenosi iz dolgoročnih obveznosti	(268.040)	(268.040)
Stanje na dan 31.12.2019	400.725	400.725

Stroški amortizacije so izračunani z uporabo amortizacijskih stopenj, ocenjenih na podlagi preostale dobe trajanja. Ocenjena doba trajanja najemov je pet let. Denarni tokovi so diskontirani z obrestnimi merami, ki jih družba realizira pri financiranju dolgoročnih najemov.

Zaradi obravnave dolgoročnih najemnih pogodb po MSRP 16 za najeme nastanejo v začetnem obdobju višji stroški, ne glede na plačevanje enake letne najemnine, zato družba v poslovnem izidu za leto 2019 izkazuje višje stroške za 3.367 EUR.

	MSRP 16
Amortizacija pravic do uporabe	126.044
Stroški najema	-131.079
Poslovni izid iz poslovanja	(5.035)
Odhodki financiranja	8.402
Poslovni izid pred davki	-3.367

3.5.8.4 Dolgoročne finančne terjatve in posojila

v EUR

Dolgoročne finančne terjatve in posojila	31.12.2019	31.12.2018
Dolgoročno dani depoziti drugim	5.639	2.621
Skupaj	5.639	2.621

Depozit v znesku 2.705 EUR – NLB d. d. zapade v letu 2023, depozit v znesku 2.934 – občina Laško pa zapade v letu 2029.

v EUR

Gibanje dolgoročnih finančnih terjatev in posojil	2019	2018
Stanje 1.1.2019	2.621	12.539
Pridobitve	3.018	110
Prenos na kratkoročne terjatve	0	(10.028)
Stanje 31.12.2019	5.639	2.621

3.5.8.5 Dolgoročne poslovne terjatve

<i>v EUR</i>		
Dolgoročne poslovne terjatve	31.12.2019	31.12.2018
Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	168.646	4.602
Skupaj	168.646	4.602

Dolgoročne poslovne terjatve se nanašajo na 'zadržana sredstva na projektih', ki so bile v letu 2019, v skladu s pogodbenimi določili prepoznane kot terjatve, ki zapadejo v plačilo v roku daljšem kot eno leto. Časovni okvir plačil terjatev je razviden iz točke 3.5.10 a) Kreditno tveganje.

3.5.8.6 Druga dolgoročna sredstva

<i>v EUR</i>		
Druga dolgoročna sredstva	31.12.2019	31.12.2018
Druga dolgoročna sredstva	532	0
Skupaj	532	0

V letu 2019 so druga dolgoročna sredstva predstavljena v kratkoročnem delu zavarovanj.

3.5.8.7 Sredstva namenjena za prodajo

<i>v EUR</i>		
Gibanje sredstev namenjenih za prodajo	2019	2018
Stanje 1.1.2019	250.955	0
Prenos iz nepremičnin, naprav in opreme	0	562.854
Odtujitve	(237.441)	(311.899)
Stanje 31.12.2019	13.514	250.955

Sredstva za prodajo predstavljajo ostanek izvažalnega stolpa NOP II. Vitli Salus za prevoz opreme in so bili v letu 2019 prodani. Dobiček pri prodaji sredstev, namenjenih za prodajo, ki je bil pri tem realiziran, je znašal 7.560 EUR.

3.5.8.8 Zaloge

<i>v EUR</i>		
Zaloge	31.12.2019	31.12.2018
Material	161.233	98.062
Proizvodi in trgovsko blago	80.353	59.673
Skupaj	241.586	157.735

v EUR

Inventurni viški in primanjkljaji	31.12.2019	31.12.2018
Presežki pri popisu zalog	8.319	2.114
Primankljaji pri popisu zalog	(16.104)	(2.497)
Skupaj	(7.785)	(383)

Presežki in primanjkljaji pri popisu zalog so bili ugotovljeni pri zalogah materiala. Popis zalog materiala je bil narejen od 15. 11. 2019 do 20. 1. 2020. Stanje zalog materiala se nanaša na dan 31. 12. 2019. Stroški zalog materiala, pripoznanih v izkazu poslovnega izida, vsebujejo stroške materiala v višini 1.444.277 EUR in stroške pomožnega materiala v višini 579.619 EUR. Popis zalog gotovih proizvodov se nanaša na dan 31. 12. 2019. Zaloge niso zastavljene za poplačilo obveznosti.

3.5.8.9 *Kratkoročne finančne terjatve in posojila*

v EUR

Kratkoročne finančne terjatve in posojila	31.12.2019	31.12.2018
Kratkoročno dani depoziti drugim	0	10.020
Skupaj	0	10.020

v EUR

Gibanje kratkoročnih finančnih terjatev in posojil	2019	2018
Stanje 1.1.2019	10.020	14.656
Pridobitve	23	0
Prenos iz dolgoročnih terjatev	0	10.028
Odplačila	(10.043)	(14.664)
Stanje 31.12.2019	0	10.020

Dani depozit – NLB d.d. v višini 10.043 EUR je bil v letu 2019 odplačan.

3.5.8.10 *Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev*

v EUR

Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	31.12.2019	31.12.2018
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	2.655.787	2.202.820
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	1.621.619	1.101.187
Skupaj	4.277.406	3.304.007

Roki zapadlosti kratkoročnih poslovnih terjatev so razkriti v poglavju 3.5.10 a) Kreditno tveganje.

Družba RGP ima na dan 31. 12. 2019 zastavljene terjatve v višini 1.230.409 EUR, za zavarovanje kreditov. Zastavljene so terjatve do DEM d.o.o. in Premogovnik d.o.o..

v EUR

Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		31.12.2019	31.12.2018
HSE	Slovenija	0	163
DEM	Slovenija	1.230.733	1.011.885
SENG	Slovenija	13.107	40.552
TEŠ	Slovenija	655.897	198.139
HSE- ED Trbovlje	Slovenija	11.422	2.440
PV	Slovenija	735.314	949.420
HTZ I.P.	Slovenija	9.314	221
Skupaj		2.655.787	2.202.820

3.5.8.11 Druga kratkoročna sredstva

v EUR

Druga kratkoročna sredstva		31.12.2019	31.12.2018
Kratkoročno dani predujmi		2.289	2.970
Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih inštitucij		288.020	257.848
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		886	0
Kratkoročno odloženi stroški in odhodki		50.289	9.276
Skupaj		341.484	270.094

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 in odhodke predstavljajo zavarovalne premije in kratkoročna pogodbeno sredstva in pogodbene obveznosti.

3.5.8.12 Denar in denarni ustrezniki

v EUR

Denar in denarni ustrezniki		31.12.2019	31.12.2018
Gotovina v blagajni in prejeti čeki		2.071	1.523
Denarna sredstva v banki		505.535	18.043
Skupaj		507.606	19.566

3.5.8.13 Kapital

v EUR

Kapital		31.12.2019	31.12.2018
Vpoklican kapital		876.794	876.794
Kapitalske rezerve		577.174	577.174
Zakonske rezerve		40.495	40.495
Druge rezerve iz dobička		769.463	0
Rezerva za pošteno vrednost		(1.142)	(21.940)
Zadržani poslovni izid		704.954	769.462
Skupaj		2.967.738	2.241.985

v EUR

Kapitalske rezerve	31.12.2019	31.12.2018
Naknadna vplačila družbenikov	577.174	577.174
Skupaj	577.174	577.174

v EUR

Bilančni dobiček ali izguba	2019	2018
Čisti poslovni izid poslovnega leta	703.937	809.890
Preneseni dobiček/ prenesena izguba	1.017	(2.487.659)
Povečanje (oblikovanje) rezerv iz dobička	0	(40.495)
Zmanjšanje osnovnega kapitala	0	2.487.726
Bilančni dobiček ali izguba	704.954	769.462

V letu 2019 je bil izvedena prodaja poslovnega deleža v družbi RGP. Družba Dravske elektrarne Maribor (DEM) je od družbe Premogovnik Velenje odkupila delež v višini 498.896 EUR. Lastniška struktura družbe RGP je naslednja: 86,9 odstotka Dravske elektrarne Maribor (DEM), 5,1 odstotka Termoelektrarna Šoštanj (TEŠ), 4,0 odstotke Soške elektrarne Nova Gorica (SENG) in 4,0 odstotke Premogovnik Velenje (PV).

Družba RGP je v letu 2019 poslovala z dobičkom v višini 703.937 EUR.

Rezerva za zasluške zaposlencev

v EUR

Gibanje v letu 2019	Aktuarski dobički/izgube pri odpravninah ob upokojitvi	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2019	(21.940)	(21.940)
Oblikovanje, povečanje	20.753	20.753
Zmanjšanje	1.062	1.062
Prenos na preneseni poslovni izid	(1.017)	(1.017)
Stanje na dan 31.12.2019	(1.142)	(1.142)
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)

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

3.5.8.14 Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade

v EUR

Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade	31.12.2019	31.12.2018
Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	250.482	121.960
Rezervacije za jubilejne nagrade	58.965	39.113
Skupaj	309.447	161.073

v EUR

Gibanje v letu 2019	Rezervacije za odpravnine	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2019	121.960	39.113	161.073
Oblikovanje, povečanje	173.533	44.425	217.958
Zmanjšanje, črpanje	0	(6.314)	(6.314)
Zmanjšanje, odprava	(45.011)	(18.259)	(63.270)
Stanje na dan 31.12.2019	250.482	58.965	309.447
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

Znesek aktuarskega dobička iz naslova rezervacij za odpravnine ob upokojitvi je bil v višini 21.815 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. 2019 iz februarja 2020, 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. 2019 (matična številka zaposlenca, spol, datum rojstva, datum prve zaposlitve v Skupini, zaposlitev za nedoločen ali določen čas, pokojninska delovna doba na dan 31. 12. 2019, povprečna bruto plača zaposlenca, izplačana v avgustu, septembru in oktobru 2019 v EUR, število beneficiranih mesecev, izplačila jubilejnih nagrad za leto 2019, stanje rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi na dan 31. 12. 2018, vzroki odhodov zaposlencev v letu 2019.
- pravice zaposlenih do odpravnine ob upokojitvi,
- pravice zaposlenih do izplačila jubilejnih nagrad,
- fluktuacija zaposlenih in upokojevanje,

- za leti 2020 in 2021 so upoštevane stopnje povečanja povprečnih plač iz Jesenske napovedi gospodarskih gibanj 2019 (UMAR). Od leta 2022 naprej je predvideno, da se bodo povprečne plače v RS letno višale za 2,0 % inflacijo in za realno rast v višini 1,0 %.
- diskontna stopnja za izračun na dan 31. 12. 2019 je določena v višini 0,7 % (preteklo leto 1,2 %), na osnovi objavljenih donosnosti slovenskih državnih obveznic na dan 30. 12. 2019.

Nova kolektivna pogodba, ki je bila podpisana 17. 4. 2019 je pomembno vplivala na višino rezervacij.

v EUR

	2019			
	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	18.812	(17.069)	(17.087)	18.619
Rezervacije za jubilejne nagrade	3.391	(3.133)	(2.007)	3.350
Skupaj	22.203	(20.202)	(19.094)	21.969

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

3.5.8.15 Druge rezervacije

<i>v EUR</i>		
Druge rezervacije	31.12.2019	31.12.2018
Za odškodnine	20.493	20.493
Druge rezervacije	56.455	56.455
Skupaj	76.948	76.948

<i>v EUR</i>			
Gibanje v letu 2019	Za odškodnine	Druge rezervacije	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2019	20.493	56.455	76.948
Stanje na dan 31.12.2019	20.493	56.455	76.948
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

Rezervacije za odškodnine so glede na oceno preteklih dogodkov oblikovane v zadostnem obsegu, zato se v letu 2019 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.

3.5.8.16 Dolgoročne finančne obveznosti

<i>v EUR</i>		
Dolgoročne finančne obveznosti	31.12.2019	31.12.2018
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	427.931	700.823
Druge dolgoročne finančne obveznosti	0	301.938
Skupaj	427.931	1.002.761

v EUR

Gibanje v letu 2019	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	Druge dolgoročne finančne obveznosti	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2019	700.823	301.938	1.002.761
Pridobitve	0	0	0
Prenosi na kratkoročne obveznosti	(272.892)	0	(272.892)
Odplačila	0	0	0
MSRP 16	0	(301.938)	(301.938)
Stanje na dan 31.12.2019	427.931	0	427.931
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

Roki zapadlosti in pogodbeno določene obresti dolgoročnih finančnih obveznosti so razkriti v okviru predstavitve likvidnostnega tveganja v točki 3.5.10 b) Likvidnostno tveganje.

Vrednosti glavnice prejetih posojil, ki zapadejo v plačilo v letu 2020, so izkazane med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi do bank.

3.5.8.17 Dolgoročne poslovne obveznosti

v EUR

Dolgoročne poslovne obveznosti	31.12.2019	31.12.2018
Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	164.236	0
Skupaj	164.236	0

3.5.8.18 Kratkoročne finančne obveznosti

v EUR

Kratkoročne finančne obveznosti	31.12.2019	31.12.2018
Kratkoročne finančne obveznosti do bank brez obresti	272.892	453.893
Kratkoročne finančne obveznosti do bank za obresti	2.040	3.137
Druge kratkoročne finančne obveznosti	0	132.719
Skupaj	274.932	589.749

v EUR

Gibanje v letu 2019	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini brez obresti	Kratkoročne finančne obveznosti do bank brez obresti	Kratkoročne finančne obveznosti do bank za obresti	Druge kratkoročne finančne obveznosti	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2019	0	453.893	3.137	132.719	589.749
Povečanje	0	1.514.000	30.086	18.197	1.562.283
Prenosi iz dolgoročnih obveznosti	0	272.892	0	0	272.892
Kratkoročna odplačila	0	(1.695.000)	(31.183)	(18.479)	(1.744.662)
Dolgoročna odplačila	0	(272.892)	0	0	(272.892)
MSRP 16	0	0	0	(132.437)	(132.437)
Drugo	0	(1)	0	0	(1)
Stanje na dan 31.12.2019	0	272.892	2.040	0	274.932

Gibanje v letu 2018	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini brez 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	117.849	1.330	14.066	693.245
Povečanje	520.000	1.230.000	22.843	5.615	1.778.458
Prenosi iz dolgoročnih obveznosti	0	322.177	0	208.217	530.394
Kratkoročna odplačila	(40.000)	(1.049.000)	(21.036)	0	(1.110.036)
Dolgoročna odplačila	0	(167.133)	0	(95.179)	(262.312)
Drugo	(1.040.000)	0	0	0	(1.040.000)
Stanje na dan 31.12.2018	0	453.893	3.137	132.719	589.749

Roki zapadlosti in višina obresti kratkoročnih finančnih obveznosti so razkriti v okviru predstavitve likvidnostnega tveganja v točki 3.5.10 b) Likvidnostno tveganje.

3.5.8.19 Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev

v EUR

Kratkoročne poslovne obveznosti	31.12.2019	31.12.2018
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	136.599	117.442
Kratkoročne poslovne obveznosti do pridruženih družb	0	1.399
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	3.562.995	2.551.261
Skupaj	3.699.594	2.670.102

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

v EUR

Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		31.12.2019	31.12.2018
HSE	Slovenija	121	3.680
SENG	Slovenija	75.569	0
TEŠ	Slovenija	694	552
PV	Slovenija	32.905	84.753
HTZ I.P.	Slovenija	15.812	10.749
HSE Invest	Slovenija	3.359	17.704
PLP	Slovenija	8.139	0
Skupaj		136.599	117.442

3.5.8.20 Druge kratkoročne obveznosti

v EUR

Druge kratkoročne obveznosti	31.12.2019	31.12.2018
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	737	687
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev	631.199	507.366
Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih	101.037	58.022
Kratkoročno vnaprej vračunani stroški in odhodki	107.103	53.626
Skupaj	840.076	619.701

Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih predstavljajo prejete kratkoročne varščine, obveznosti na podlagi odtegljajev od plač in nadomestil plač zaposlencev ter ostale kratkoročne poslovne obveznosti-asignacije.

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

3.5.8.21 Pogojne obveznosti in pogojna sredstva

Podjetje na dan 31. 12. 2019 izkazuje pogojne obveznosti za odpravo napak v garancijski dobi, dobro izvedbo pogodbenih del in resnosti ponudbe v višini 569.219 EUR in pogojna sredstva za odpravo napak v garancijski dobi in dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 238.374 EUR. Družba RGP ima prejeto poročstvo od PV vezano na izdane garancije banki NLB in zavarovalnici Triglav v višini 135.359 EUR .

v EUR

Pogojne obveznosti	31.12.2019	31.12.2018
Dana poročstva do podjetij v skupini	153.669	103.670
Dana poročstva drugim	415.550	394.164
Skupaj	569.219	497.834

Dana poročstva in starševske garancije

Upravičenec	Dolžnik	Vrsta poročstva	Osnovni pravni posel	Veljavnost		Vrednost v EUR na dan 31.12.2019
				Od	Do	
Občina Črna na Koroškem	RGP	odprava napak	Izloriščanje izvirske vode Topla	27.6.2012	28.6.2021	12.973
MKO	RGP	odprava napak	Povečanje poplavne varnosti 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
NLB, Riko	RGP	resnost ponudbe	LOT A gradbeni del za HE Mokrice	21.3.2019	16.3.2020	127.286
Kolektor Koling d.o.o.	RGP	dobra izvedba pog.obv.	Nadgradnja železniškega odseka Zidani Most-R.Toplice	11.7.2019	27.11.2020	177.121
Savske elektrarne Ljubljana	RGP	dobra izvedba pog.obv.	Odstranjevanje naplavin iz prodnega zadrž.Majdičev Log	27.8.2019	31.1.2021	18.117
DEM d.o.o.	RGP	odprava napak	Rekonstrukcija in prizidava cestišča preko jezua Markovci	9.8.2019	19.8.2024	49.999
CGP d.d.	RGP	dobra izvedba pog.obv.	Projektiranje in gradnja PGH v Kopru	27.8.2019	30.10.2020	39.831
Občina Laško	RGP	dobra izvedba pog.obv.	Zemeljski plaz nad LC 200221 Brstnik-Rifengozd-Tremarje	6.9.2019	1.1.2020	5.869
MO Velenje	RGP	odprava napak	Sanacija plazu Postrpinek-Mlačnik (3. faza)	7.11.2019	26.10.2024	2.968
Občina Domžale	RGP	resnost ponudbe	Rekonstrukcija mostu čez Kamniško Bistrico pri Šumberku	8.11.2019	21.1.2020	9.000
Skupaj:						569.219

v EUR

Pogojna sredstva	31.12.2019	31.12.2018
Prejete garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti	154.877	133.196
Prejete garancije za odpravo napak	83.497	242.175
Skupaj	238.374	375.371

Razkritja k izkazu poslovnega izida

3.5.8.22 Prihodki od pogodb s kupci

v EUR

Prihodki od pogodb s kupci	2019	2018
Na domačem trgu	17.913.985	12.806.415
Rudarske in gradbene storitve	14.441.587	10.446.518
Betonski proizvodi	1.292.137	1.494.236
Kameni agregati	1.258.896	854.294
Ostale storitve	2.376	11.367
Mehanizacija	918.989	0
Na tujem trgu	17.356	24.637
Ostale storitve	17.356	24.637
Skupaj	17.931.341	12.831.052

Čisti prihodki od prodaje za leto 2019 vsebujejo prihodke do skupine PV in skupine HSE v višini 11.491.645 EUR.

V okviru čistih prihodkov od pogodb s kupci za poslovno leto 2019 so izkazani tudi pogodbeni prihodki iz naslova pogodb o gradbenih delih, izkazani v višini 14.458.943 EUR.

Povezano z izvajanjem pogodb o gradbenih delih, ki na dan 31. 12. 2019 še niso v celoti izpolnjene, navajamo naslednje računovodske informacije:

Neizpolnjene pogodbe o gradbenih delih na dan 31.12.2018 in 31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019
Agregatni znesek nastalih stroškov do 31.12.2018 in 31.12.2019 v EUR	2.643.887	4.855.423
Agregatni znesek pripoznanih dobičkov (zmanjšanih za pripoznane izgube) do 31.12.2018 in 31.12.2019 v EUR	402.998	587.141
Znesek prejetih predujmov na dan 31.12.2018 in 31.12.2019 v EUR	0	0
Znesek zadržanih plačil na dan 31.12.2018 in 31.12.2019 v EUR	56.653	206.319

3.5.8.23 Drugi poslovni prihodki

Drugi poslovni prihodki	<i>v EUR</i>	
	2019	2018
Odprava slabitve terjatev	16.323	3.316
Prihodki od odškodnin in pogodbenih kazni	54.375	10.842
Zamudne obresti	9.051	2.945
Dobiček pri prodaji NNO	28	61.584
Dobiček pri prodaji sredstev razpoložljivih za prodajo	7.560	188.356
Ostalo	88.565	56.107
Skupaj	175.902	323.150

Prihodki od odškodnin in pogodbenih kazni predstavljajo odškodnine iz naslova škod poravnanih od Zavarovalnice Triglav, Adriatic d.d. in Veplas Lak v višini 54.375 EUR. Dobiček pri prodaji sredstev razpoložljivih za prodajo predstavlja dobiček pri prodaji vitlov Salus v višini 7.560 EUR. Pretežni del zneska 88.565 EUR predstavljajo trošarine.

3.5.8.24 Stroški blaga, materiala in storitev

	<i>v EUR</i>	
Stroški blaga, materiala in storitev	2019	2018
Nabavna vrednost prodanega blaga	21.140	0
Skupaj nabavna vrednost prodanega blaga	21.140	0
Skupaj stroški materiala	3.055.202	2.345.293
Skupaj stroški storitev	8.870.637	5.800.853
Skupaj	11.946.979	8.146.146

Stroški blaga, materiala in storitev

	<i>v EUR</i>	
Stroški blaga, materiala in storitev	2019	2018
Nabavna vrednost prodanega blaga	21.140	0
Skupaj nabavna vrednost prodanega blaga	21.140	0
Stroški materiala	1.444.276	1.204.148
Stroški pomožnega materiala	579.619	297.606
Stroški energije	832.245	658.588
Stroški nadomestnih delov	163.032	166.434
Stroški drobnega inventarja	9.214	10.359
Pisarniški material	19.031	6.883
Strokovna literatura	0	892
Uskladitev str.mat.in DI	7.785	383
Skupaj stroški materiala	3.055.202	2.345.293
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov	7.237.671	3.612.822
Stroški transportnih storitev	284.620	296.997
Storitve vzdrževanja	193.494	119.697
Stroški najemnin	496.743	1.230.373
Stroški povračil zaposlencev v zvezi z delom	24.527	18.409
Stroški zavarovanja in bančnih storitev	159.086	126.296
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	299.112	307.737
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	36.388	18.172
Stroški storitev fizičnih oseb	16.510	3.686
Komunalne storitve	23.435	14.209
Stroški varovanja in nadzora	5.533	5.635
Storitve čiščenja	13.837	12.124
Članarine	1.240	889
Ostalo	78.441	33.807
Skupaj stroški storitev	8.870.637	5.800.853
Skupaj	11.946.979	8.146.146

Višje vrednosti stroškov materiala predstavljajo stroški lesa v višini 76.847 EUR, cevi v višini 88.331 EUR, kameni agregati v višini 75.740 EUR, cement v višini 551.225 EUR, gradbeni material v višini 522.768 EUR in elektromaterial v višini 49.278 EUR. Višina posameznih stroškov je odvisna od projektov, ki se izvajajo v posameznem poslovnem letu.

Pri stroških pomožnega materiala so višje vrednosti pri stroških maziv, zaščitnih sredstev, gum in drugega pomožnega materiala.

Zaradi povečanega obsega del v letu 2019 so se povečali tudi stroški proizvodnih storitev pri izvajanju projektov.

Največji del transportnih storitev predstavljajo stroški prevozov materiala v višini 134.068 EUR. Največji del intelektualnih in osebnih storitev predstavljajo strokovne ocene, atesti in tehnična dokumentacija v višini 172.337 EUR.

Stroške najemnin za leto 2019 predstavljajo kratkoročni najemi ostalih sredstev in najemi nizkih vrednosti (najemi strojev, vozil, opreme) v višini 472.912 EUR.

3.5.8.25 Stroški dela

<i>v EUR</i>		
Stroški dela	2019	2018
Plače	3.158.755	2.705.845
Stroški pokojninskih zavarovanj	380.223	334.889
Stroški drugih zavarovanj	230.688	199.142
Drugi stroški dela	584.901	320.865
Skupaj	4.354.567	3.560.741

Med stroški dela so izkazani stroški plač in ostalih prejemkov zaposlenecv, vključno s prispevki delodajalca. Stroški pokojninskih zavarovanj vključujejo obvezno in prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje. Vračunani so tudi stroški nadomestil za neizkoriščene dopuste iz leta 2019, ki ga lahko zaposleni koristijo do 30. 6. 2020. Med drugimi stroški dela so izkazane tudi rezervacije za odpravnine ob upokojitvi v višini 147.677 EUR in rezervacije za jubilejne nagrade v višini 25.623 EUR.

Število zaposlenih in povprečno število zaposlenih po izobrazbeni strukturi

Izobrazbeni razred	1.1.2019	31.12.2019	Povprečno število zaposlenih
1	14	17	16
2	11	11	11
3	1	1	1
4	42	48	45
5	23	27	25
6/1	6	8	7
6/2	4	5	5
7	8	9	9
8/1	3	3	3
8/2	1	1	1
Skupaj	113	130	122

Podatek 1. 1. 2019 in 31. 12. 2019 zajema število zaposlenih v družbi RGP d.o.o. na naveden datum. Družba RGP v letu 2019 ni odobrila članom posloводства nobenega predujma ali posojila.

3.5.8.26 Amortizacija in odpisi vrednosti

		<i>v EUR</i>	
Amortizacija in odpisi vrednosti	2019	2018	
Amortizacija neopredmetenih sredstev	2.592	2.592	
Amortizacija nepremičnin, naprav in opreme	579.904	406.469	
Amortizacija drugih opredmetenih osnovnih sredstev-najemi	220.149	0	
Oslabitve/odpisi terjatev	19.601	10.111	
Odpisi pri nepremičninah, napravah in opremi	729	66.343	
Skupaj	822.975	485.515	

Strošek amortizacije v letu 2019 je v primerjavi z letom 2018 višji, zaradi večjih nabav opreme v letu 2019.

3.5.8.27 Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje

Zaloge gotovih proizvodov tvorijo kameni agregati v višini 80.353 EUR, ki so se v letu 2019 povečale za 20.680 EUR.

Stanje 31. 12. 2018 je bilo 7.670 ton v višini 59.673 EUR.

Stanje 31. 12. 2019 je bilo 10.120 ton v višini 80.353 EUR.

3.5.8.28 Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve

Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve v višini 18.593 EUR se nanašajo na povečanje vrednosti mehanične delavnice.

3.5.8.29 Drugi poslovni odhodki

		<i>v EUR</i>	
Drugi poslovni odhodki	2019	2018	
Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča	11.656	11.656	
Koncesije	104.137	74.494	
Izdatki za varstvo okolja	21.651	13.103	
Donacije	7.311	1.700	
Drugi poslovni odhodki	113.523	78.138	
Skupaj	258.278	179.091	

Koncesije zajemajo strošek koncesijske dajatve za izkoriščanje mineralnih surovin, kateri se zaračunava vsako leto za prehodno leto in znaša za leto 2019 70.960 EUR. Višina stroška je odvisna od količine letno pridobljene količine mineralne surovine in višine vrednosti točke

za odmero koncesnine. Poleg tega je bila v letu 2019 vračunana tudi koncesnina za leto 2020. Koncesijska dajatev za naplavine je za leto 2019 izkazana v višini 33.178 EUR.

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

3.5.8.30 Finančni prihodki

<i>v EUR</i>		
Finančni prihodki	2019	2018
Finančni prihodki iz danih posojil in depozitov	107	110
Skupaj	107	110

3.5.8.31 Finančni odhodki

<i>v EUR</i>		
Finančni odhodki	2019	2018
Finančni odhodki za obresti	30.086	31.118
Drugi finančni odhodki	29.801	6.966
Skupaj	59.887	38.084

Finančni odhodki za obresti vsebujejo obresti od posojil prejetih od bank.

Drugi finančni odhodki predstavljajo odhodke za obresti dolgoročnih najemov višini 26.599 EUR in obresti, ki izhajajo iz aktuarskega izračuna rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi v višini 3.202 EUR.

3.5.8.32 Davki

<i>v EUR</i>		
Izračun efektivne davčne stopnje	2019	2018
Poslovni izid pred davki	703.937	809.890
Izračunani davek po veljavni davčni stopnji	133.748	153.879
Davek od prihodkov, ki znižujejo davčno osnovo	48.858	22.899
Davek od davčnih olajšav	(179.243)	(161.210)
Davek od odhodkov, ki znižujejo davčno osnovo	(3.363)	(15.568)
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. 2019 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 4.620.950 EUR (neomejeno koriščenje),

- davčno nepriznani odhodki iz naslova oblikovanja rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi v višini 154.724 EUR (koriščenje vezano na zaposlitev),
- neizkoriščene davčne olajšave za vlaganja v opremo in neopredmetena sredstva v višini 1.062.477 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. 2019 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.

3.5.8.33 Čisti poslovni izid družbe

	<i>v EUR</i>	
Čisti poslovni izid	2019	2018
Kosmati donos iz poslovanja	18.146.516	13.219.357
Poslovni izid iz poslovanja	763.717	847.864
Finančni izid	(59.780)	(37.974)
Poslovni izid pred davki	703.937	809.890
Čisti poslovni izid poslovnega leta	703.937	809.890

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 2019 znaša 725.752 EUR.

Razkritja k izkazu denarnih tokov

Izkaz denarnih tokov

	<i>v EUR</i>	
Vrste denarnih tokov	2019	2018
Denarna sredstva iz poslovanja	1.731.860	-102.797
Denarna sredstva iz naložbenja	(454.029)	(474.814)
Denarna sredstva iz financiranja	(789.791)	565.292
Denarni izid v obdobju	488.040	(12.319)

* 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 negativna 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 Dravske elektrarne (DEM), 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.

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

v EUR

Poslovni partner	Odpрте terjatve na dan 31.12.2019	Odpрте obveznosti na dan 31.12.2019	Prihodki 1-12 2019	Odhodki 1-12 2019
A banka d.d.	0	1.585	1	18.518
NLB d.d.	0	14	108	0
Banke - skupaj	0	1.599	109	18.518
Skupaj	0	1.599	109	18.518

v EUR

Podatki o povezanih družbah	Prodaje	Nakupi
HSE	0	9.351
DEM	5.121.429	762
mHE Lobjana	2.453	0
SENG	204.154	15.999
TEŠ	2.606.673	396.638
HSE- ED Trbovlje	9.362	0
PV	3.537.110	86.190
HTZ I.P.	12.788	90.761
HSE Invest	0	33.446
PLP	0	7.845
Skupaj 2019	11.493.969	640.992

V stolpcih prodaje in nakupi je prikazan promet vseh poslov (brez DDV) med družbo in povezanimi družbami v letu 2019. 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. 2019 prejela za 135.359 EUR poroštev za izdane bančne garancije in kavcijska zavarovanja.

v EUR

Podatki o povezanih družbah	Znesek poroštva	Veljavnost poroštva	Izdajatelj garancije
PV	12.973	28.06.2021	NLB
PV	22.385	26.11.2023	NLB
PV	91.138	30.04.2021	Zavarovalnica Triglav
PV	8.862	31.01.2022	Zavarovalnica Triglav
Skupaj 2019	135.359		

Prejemki

v EUR

Prejemki	Bruto plača	Drugi prejemki	Boniteta	Povračilo stroškov	Skupaj
Člani uprave	68.400	3.982	2.842	1.267	76.491
Skupaj 2019	68.400	3.982	2.842	1.267	76.491
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

Članu uprave v letu 2019 niso bila odobrena posojila, prav tako družba nima zaposlenih po individualnih pogodbah.

3.5.10 Finančni inštrumenti in tveganja

a) Kreditno tveganje

Družba RGP ima izoblikovano politiko upravljanja s kreditnim tveganjem, ki vključuje preverjanje bonitete kupcev pred sklenitvijo posla, informacij iz okolja o kupcu, sprotno spremljanje odprtih terjatev, telefonsko in mesečno pisno opominjanje, prekinitvev dobav. Preko aplikacije GVIN imamo urejeno, da dnevno 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. Večino terjatev izven skupine HSE imamo zavarovanih pri Zavarovalnici Triglav. S pridobivanjem večjih poslov na eksternem trgu, pa bomo temu tveganju namenili še več pozornosti.

V letu 2019 se s kupci nismo dogovarjali o podaljšanju plačilnih rokov že zapadlih terjatev. Na dan 31. 12. 2019 je imela družba RGP 780.810 EUR terjatev zavarovanih preko

Zavarovalnice Triglav, z menicami oz. z izvršnicami. Te terjatve so se nanašale na kupce izven skupine HSE.

Večjih zamud pri plačilih večjih kupcev v letu 2019 ni bilo. Kreditno tveganje je bilo v letu 2019 uspešno obvladovano, vendar mu moramo še naprej posvetiti veliko pozornosti.

Dolgoročne terjatve po rokih zapadlosti

v EUR

Dolgoročne poslovne in finančne 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	2.704	2.935	5.639
Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	0	168.646	0	168.646
Skupaj 31.12.2019	0	171.350	2.935	174.285

v EUR

Dolgoročne poslovne in finančne 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

Dolgoročni depoziti se nanašajo na depozit banki NLB za zavarovanje bančnih garancij in na depozit Občini Laško kot garancija za odpravo napak v garancijski dobi po pogodbi. Poprakov vrednosti dolgoročnih terjatev družba nima.

Kratkoročne terjatve po rokih zapadlosti

v EUR

Kratkoročne poslovne in finančne terjatve po rokih zapadlosti	Zapadlost v plačilo						Skupaj
	nezapadle	zapadle do 3 mesece (do 90 dni)	zapadle od 3 do 6 mesecev (od 91 do 180 dni)	zapadle od 6 do 9 mesecev (od 181 do 272 dni)	zapadle od 9 do 12 mesecev (od 271 do 360 dni)	zapadle nad leto dni (od 361 dni naprej)	
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	2.655.787	0	0	0	0	0	2.655.787
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	1.396.029	234.739	5.191	0	195	536.940	2.173.094
Kratkoročno dani predujmi	2.289	0	0	0	0	0	2.289
Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih inštitucij	288.020	0	0	0	0	0	288.020
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	886	0	0	0	0	0	886
Skupaj 31.12.2019	4.343.011	234.739	5.191	0	195	536.940	5.120.076

v EUR

Kratkoročne poslovne in finančne terjatve po rokih zapadlosti	Zapadlost v plačilo						Skupaj
	nezapadle	zapadle do 3 mesece (do 90 dni)	zapadle od 3 do 6 mesecev (od 91 do 180 dni)	zapadle od 6 do 9 mesecev (od 181 do 270 dni)	zapadle od 9 do 12 mesecev (od 271 do 360 dni)	zapadle nad leto dni (od 361 dni naprej)	
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	2.011.304	191.516	0	0	0	0	2.202.820
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	1.032.820	119.140	2.809	7.908	8.919	475.335	1.646.931
Kratkoročno dani predujmi	2.970	0	0	0	0	0	2.970
Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih inštitucij	257.848	0	0	0	0	0	257.848
Kratkoročno dani depoziti drugim	0	0	0	0	10.020	0	10.020
Skupaj 31.12.2018	3.304.942	310.656	2.809	7.908	18.939	475.335	4.120.589

Kratkoročne poslovne zapadle terjatve na dan 31. 12. 2019 so izkazujejo tudi popravek vrednosti terjatev.

v EUR

Gibanje popravkov vrednosti kratkoročnih poslovnih terjatev	2019	2018
Stanje na dan 1.1.	545.744	575.038
Izterjane odpisane terjatve	(16.993)	(1.463)
Oblikovanje popravkov vrednosti terjatev	4.564	10.111
Dokončen odpis terjatev	(1.441)	(28.117)
Sprememba zaradi implementacije MSRP - na 31.12.	19.601	(9.825)
Stanje na dan 31.12.	551.475	545.744

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 19.601 EUR zaradi izvedbe izračuna popravkov vrednosti poslovnih terjatev po modelu pričakovanih kreditnih izgub (ECL) skladno z MSRP 9 na koncu poslovnega leta 2019.

b) Likvidnostno tveganje

Finančno tveganje opredeljujemo kot tveganje neuskkljenosti med dospelimi sredstvi in obveznostmi do virov sredstev oziroma možnost pomanjkanja denarnih sredstev za poplačilo zapadlih obveznosti. Ker je **likvidnostno tveganje** skupni imenovalec drugim tveganjem, je obvladovanje tega tveganja težka, a zelo pomembna naloga, ki se ne more izvajati posamezno, temveč skupaj z obvladovanjem drugih tveganj

V družbi veliko pozornosti namenjamo pripravi in spremljanju načrta denarnih tokov, predvsem na področju planiranja prilivov iz prodaje na odlog, saj je to glavni vir kreditnega in posledično likvidnostnega tveganja.

Družba zagotavlja redno izplačilo plač, odlive iz naslova vračil kreditov in plačila obresti. Zamude pri plačilih dobaviteljem so se v letu 2019 zmanjšale v primerjavi z letom 2018.

v EUR

Dolgoročne poslovne in finančne obveznosti po zapadlosti	Zapadlost v plačilo		Skupaj
	do 2 leti po datumu IFP	od 3 do 5 let po datumu IFP	
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	0	427.931	427.931
Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov	29.570	767.801	797.371
Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	0	164.236	164.236
Skupaj 31.12.2019	29.570	1.195.732	1.225.302

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

Stanje dolgoročnih posojil pri bankah na dan 31. 12. 2019 znaša 427.931 EUR, krediti so zavarovani s hipoteko na premoženju, 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 2020, je izkazana med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi do bank.

Stanje dolgoročnih finančnih obveznosti iz najemov na dan 31. 12. 2019 znaša 797.371 EUR. Kratkoročni del obveznosti iz najemov v višini 400.725 EUR je izkazan med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi iz najemov. Obveznosti iz najemov (leasing pogodbe) dokončno

zapadejo v plačilo leta 2024. Pogodbeno določena obrestna mera je 3-mesečni oz. 12-mesečni EURIBOR s pribitkom od 4,5 % do 7,5 %.

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.

Kratkoročne poslovne in finančne obveznosti po rokih zapadlosti	Zapadlost v plačilo			Skupaj
	nezapadle	zapadle do 3 mesece		
		zapadle do 3 mesece (do 90 dni)	zapadle od 3 do 6 mesecev (od 91 do 180 dni)	
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	274.932	0	0	274.932
Druge kratkoročne finančne obveznosti	275.740	0	0	275.740
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	136.599	0	0	136.599
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	3.548.922	14.073	0	3.562.995
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	737	0	0	737
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev	631.199	0	0	631.199
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	101.037	0	0	101.037
Skupaj 31.12.2019	4.969.166	14.073	0	4.983.239

Kratkoročne poslovne in finančne obveznosti po rokih zapadlosti	Zapadlost v plačilo			Skupaj
	nezapadle	zapadle do 3 mesece		
		zapadle do 3 mesece (do 90 dni)	zapadle od 3 do 6 mesecev (od 91 do 180 dni)	
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	457.030	0	0	457.030
Druge kratkoročne finančne obveznosti	132.719	0	0	132.719
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	117.371	0	71	117.442
Kratkoročne poslovne obveznosti do pridruženih družb	1.399	0	0	1.399
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	2.460.101	91.160	0	2.551.261
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	687	0	0	687
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev	507.366	0	0	507.366
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	58.022	0	0	58.022
Skupaj 31.12.2018	3.734.695	91.160	71	3.825.926

Izpostavljenost likvidnostnemu tveganju iz naslova finančnih obveznosti do bank na dan 31. 12.2019 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 31.12.2019	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	274.932	42.689	553.111	0	595.800
dolgoročna posojila	427.931			282.045	438.789
SKUPAJ	702.863	42.689	553.111	282.045	1.034.589

Na dan 31. 12. 2019 je imela družba RGP najeta dva dolgoročna kredita pri Abanki d. d. v višini 210.000 EUR in 255.313 EUR in dolgoročni kredit pri Addiko bank v višini 235.510 EUR. Kratkoročni kredit pri Addiko banki (revolving kredit) v višini 300.000 EUR ni bil koriščen. 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, s hipotekami na premičnine in nepremičnine in z dobroimetjem pri bankah. 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. 2019 družba ni imela.

Na dan 31. 12. 2019 je stanje kratkoročnih sredstev 5.381.596 EUR ter stanje kratkoročnih obveznosti 5.215.327 EUR. Kratkoročna sredstva torej na dan 31. 12. 2019 presegajo kratkoročne obveznosti za znesek 166.269 EUR, kar pomeni, da se del kratkoročnih sredstev financira dolgoročno.

V letu 2020 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

03. 07. 2020 načrtujemo podaljšanje za eno leto oz. odplačevanje po obrokih. Družba RGP v obdobju I - III 2020 uspešno posluje, imamo tudi ustrezne terjatve, s katerimi je zavarovan kredit.

V letu 2019 je družba RGP redno poravnala 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 2019 ni bistveno spremenila. Finančni odhodki iz prejetih posojil in leasingov so v letu 2019 znašali 59.887 EUR in so bili za 21.803 EUR višji kot v letu 2018, zaradi večjega obsega zadolženosti. Glede na višino stroškov financiranja ocenjujemo, da je bilo obrestno tveganje za družbo v letu 2019 nizko.

Obrestovana finančna sredstva in obveznosti

FINANČNI INSTRUMENTI	v EUR			
	2019		2018	
	obrestovano po fiksni OM delež	obrestovano po variabilni OM delež	obrestovano po fiksni OM delež	obrestovano po variabilni OM delež
Finančna sredstva	100	0	100	0
Finančne obveznosti	5,37	94,63	8,11	91,89
Stanje posojil in leasingov	82.503	1.454.435	128.877	1.460.213

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 fiksen. Posledica je različen končni rezultat pri spremembi obrestne mere za +/- 50 b.t.

v EUR

FINANČNI INSTRUMENTI	Čisti poslovni izid 2019		Čisti poslovni izid 2018	
	Povečanje za 50 bt	Zmanjšanje za 50 bt	Povečanje za 50 bt	Zmanjšanje za 50 bt
Finančni instrumenti po variabilni obrestni meri	(7.496)	7.496	(4.878)	4.878
Finančne obveznosti	(7.496)	7.496	(4.878)	4.878

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

d) Upravljanje s kapitalom

v EUR

Upravljanje s kapitalom	31.12.2019	31.12.2018
Dolgoročne finančne obveznosti	988.306	1.002.761
Kratkoročne finančne obveznosti	550.672	589.749
Skupaj finančne obveznosti	1.538.978	1.592.510
Kapital	2.967.738	2.241.985
Finančne obveznosti/Kapital	0,52	0,71
Denar in denarni ustrezniki	507.606	19.566
Neto finančna obveznost	1.031.372	1.572.944
Neto dolg/kapital	0,35	0,70

Osnovni kapital družbe se v letu 2019 ni spremenil.

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	31.12.2019		31.12.2018	
	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost
Neizvedena finančna sredstva po odplačni vrednosti	5.250.492	5.250.492	3.601.634	3.601.634
Finančne terjatve	5.639	5.639	12.641	12.641
Poslovne in druge terjatve	4.737.247	4.737.247	3.569.427	3.569.427
Denarna sredstva	507.606	507.606	19.566	19.566
Skupaj	5.250.492	5.250.492	3.601.634	3.601.634
Neizvedene finančne obveznosti po odplačni vrednosti	5.299.666	5.299.666	4.828.687	4.828.687
Bančna posojila	702.863	702.863	1.157.853	1.157.853
Druge finančne obveznosti	0	0	434.657	434.657
Poslovne obveznosti in druge obveznosti	4.596.803	4.596.803	3.236.177	3.236.177
Skupaj	5.299.666	5.299.666	4.828.687	4.828.687

3.5.12 Dogodki po datumu izkaza finančnega položaja

Skupina HSE je že 24. 2. 2020, in sicer ob prvi informaciji, da se je epidemija COVID 19 v večjem obsegu začela v neposredni bližini Slovenije Italiji, nemudoma pristopila k pripravi in vzpostavitvi preventivnih ukrepov za zagotavljanje nemotene nadaljnje proizvodnje in prodaje električne ter toplotne energije. Posledično smo postopoma in v skladu z aktualnim stanjem razmer v državi, pričeli z izvajanjem ukrepov v skladu z načrtom neprekinjenega poslovanja

in z namenom zavarovanja premoženja skupine HSE. Glede na trenutno stanje je družba RGP pravočasno in ustrezno pričela z izvajanjem ukrepov in omejevanjem morebitnih posledic, saj poslovanje zaenkrat poteka nemoteno.

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
SZOJ	– Služba za odnose z javnostjo
t	– tona
TEŠ	– Termoelektrarna Šoštanj
VZPD	– Varnost in zdravje pri delu
ZGD	– Zakon o gospodarskih družbah