

LETNO POROČILO

REVIDIRANO



2
0
2
2

april 2023

 **RGP**
Rekonstrukcije. Gradnje. Proizvodnja.

Skupina  hse

Kazalo vsebine:

1	UVOD	6
1.1	PISMO DIREKTORJA.....	7
1.2	POUDARKI POSLOVANJA DRUŽBE V LETU 2022	9
1.2.1	Ključni dosežki poslovnega leta 2022	9
2	POSLOVNO POROČILO	11
2.1	KRONOLOGIJA POMEMBNEJŠIH DOGODKOV V LETU 2022.....	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	16
2.3.4	Izjava po 545. čl. ZGD-1.....	21
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.....	24
2.6	PROIZVODNJA IN PRODAJA	24
2.6.1	Prodaja po organizacijskih enotah	24
2.6.1.1	Izvajanje in prodaja storitev v OE Gradbena operativa	25
2.6.1.2	Proizvodnja in prodaja v OE Gradbeni proizvodi	26
2.7	VZDRŽEVANJE	27
2.8	TRŽNI POLOŽAJ	28
2.8.1	Značilnosti gospodarskega okolja v letu 2022	28
2.8.2	Prodaja in kupci	28
2.8.3	Nabava in dobavitelji	29

2.9	INVESTICIJE	30
2.10	INFORMATIKA	30
2.11	ANALIZA USPEŠNOSTI POSLOVANJA	30
2.11.1	Glavne aktivnosti in realizirani cilji	32
2.11.2	Zagotavljanje plačilne sposobnosti.....	33
2.11.3	Zagotavljanje potrebnih finančnih virov	33
2.11.4	Kapitalska ustreznost	33
2.11.5	Stanje zadolženosti	34
2.11.6	Kazalniki	34
2.12	UPRAVLJANJE S TVEGANJI	38
2.12.1	Strateška tveganja	39
2.12.2	Tržna tveganja	40
2.12.3	Finančna tveganja	40
2.12.4	Operativna tveganja	42
2.12.5	Varnostna tveganja.....	42
2.12.6	Tveganje delovanja kot skupno podjetje	43
2.13	KOMUNICIRANJE Z JAVNOSTMI	43
2.14	RAZISKAVE IN RAZVOJ	43
2.15	NAČRTI ZA PRIHODNOST	44
2.16	PREJETA FINANČNA SREDSTVA	44
2.17	TRAJNOSTNO POROČILO	44
2.17.1	Izjava o nefinančnem poslovanju	44
2.17.2	Odgovornost do zaposlenih.....	45
2.17.3	Odgovornost do naravnega okolja	48
2.17.4	Odgovornost do širše družbene skupnosti	48
3	RAČUNOVODSKO POROČILO	49
3.1	Revizorjevo poročilo	50
3.2	Izjava o odgovornosti posloводства	54
3.3	Uvodna pojasnila k pripravi računovodskih izkazov	55
3.4	Računovodski izkazi	56
3.4.1	Izkaz finančnega položaja	56

3.4.2	Izkaz poslovnega izida	57
3.4.3	Izkaz drugega vseobsegajočega donosa	57
3.4.4	Izkaz sprememb lastniškega kapitala.....	58
3.4.5	Izkaz denarnih tokov.....	59
3.5	POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	60
3.5.1	Poročajoča družba.....	60
3.5.2	Podlaga za sestavo	60
3.5.2.1	Priprava računovodskih izkazov	60
3.5.3	Podlaga za merjenje.....	64
3.5.4	Valuta poročanja.....	64
3.5.5	Uporaba ocen in presoj	64
3.5.6	Pomembne računovodske usmeritve	66
3.5.6.1	Neopredmetena sredstva	66
3.5.6.2	Nepremičnine, naprave in oprema	67
3.5.6.3	Najemi.....	69
3.5.6.4	Finančna sredstva	70
3.5.6.5	Finančne obveznosti.....	71
3.5.6.6	Zaloge.....	72
3.5.6.7	Oslabitev sredstev	73
3.5.6.8	Kapital.....	75
3.5.6.9	Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi.....	75
3.5.6.10	Druge rezervacije	76
3.5.6.11	Pogojne obveznosti	76
3.5.6.12	Prihodki iz pogodb s kupci.....	77
3.5.6.13	Odhodki	78
3.5.6.14	Obdavčitev.....	79
3.5.6.15	Izkaz drugega vseobsegajočega donosa	80
3.5.6.16	Izkaz denarnih tokov.....	80
3.5.6.17	Poročanje po odsekih	80
3.5.7	Finančna tveganja	81
3.5.8	Razkritja k računovodskim izkazom	81
3.5.8.1	Neopredmetena sredstva	81
3.5.8.2	Nepremičnine, naprave in oprema	82
3.5.8.3	Najemi po MSRP 16	83
3.5.8.4	Dolgoročne finančne terjatve in posojila.....	84
3.5.8.5	Dolgoročne poslovne terjatve	85
3.5.8.6	Druga dolgoročna sredstva	85
3.5.8.7	Sredstva namenjena za prodajo.....	85
3.5.8.8	Zaloge.....	86
3.5.8.9	Kratkoročne finančne naložbe in posojila.....	86

3.5.8.10	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	86
3.5.8.11	Pogodbena sredstva.....	87
3.5.8.12	Terjatve za odmerjeni davek	87
3.5.8.13	Druga kratkoročna sredstva	87
3.5.8.14	Denar in denarni ustrezniki.....	88
3.5.8.15	Kapital.....	88
3.5.8.16	Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade.....	90
3.5.8.17	Druge rezervacije	91
3.5.8.18	Druge dolgoročne obveznosti.....	92
3.5.8.19	Dolgoročne finančne obveznosti	92
3.5.8.20	Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov	93
3.5.8.21	Dolgoročne poslovne obveznosti	93
3.5.8.22	Kratkoročne finančne obveznosti	93
3.5.8.23	Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov	94
3.5.8.24	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	95
3.5.8.25	Obveznosti za odmerjeni davek	95
3.5.8.26	Druge kratkoročne obveznosti.....	95
3.5.8.27	Pogojne obveznosti in pogojna sredstva.....	96
3.5.8.28	Prihodki iz pogodb s kupci.....	97
3.5.8.29	Drugi poslovni prihodki	97
3.5.8.30	Stroški blaga, materiala in storitev	98
3.5.8.31	Stroški dela	99
3.5.8.32	Odpisi vrednosti.....	100
3.5.8.33	Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	100
3.5.8.34	Drugi poslovni odhodki	101
3.5.8.35	Finančni prihodki	101
3.5.8.36	Finančni odhodki	101
3.5.8.37	Odmerjeni davek	102
3.5.9	Povezane osebe.....	104
3.5.10	Finančni inštrumenti in tveganja	105
3.5.11	Poštene vrednosti.....	110
3.5.12	Dogodki po datumu izkaza finančnega položaja	111
3.5.13	Izjava	111

1 UVOD

1.1 PISMO DIREKTORJA

Četudi sem vodenje družbe RGP, d. o. o., rekonstrukcije, gradnje in proizvodnja, prevzel šele z začetkom leta 2023, verjamem, da sem jo dovolj spoznal, da lahko napišem uvodne besede letnega poročila družbe za leto 2022.

RGP je srednje velika gradbena družba, katere primarna dejavnost so specializirana gradbena dela. Svoje izkušnje pridobivamo že od leta 2003, predvsem s pridobivanjem kamenih agregatov in izdelave betonskih mešanic ter gradnjo infrastrukturnih objektov - tako podzemnih, nizko gradnih in v zadnjih letih tudi visoko gradnih. Naše podjetje, ki ima status infrastrukturnega podjetja, je del skupine HSE. Smo razvojno usmerjeno podjetje, ki gradi zeleno prihodnost, z namenom trajnostnega razvoja lokalnega okolja, širše regije ter celotne države.

Povezano, odgovorno in gospodarno uresničujemo svoje poslanstvo na trgu, tako znotraj kot izven skupine HSE. Največji izzivi, s katerimi se soočamo in jih tudi uspešno premagujemo znotraj skupine HSE, predstavljajo gradbene storitve na področju ohranjanja energetskega potenciala reke Drave za zanesljivo obratovanje osmih velikih hidroelektrarn s katerimi upravljajo Dravske elektrarne Maribor; sanacija ugreznin na področju Premogovnika Velenje; odstranjevanje muljenih usedlin ter številna druga gradbeno inženirska dela. Izven skupine HSE družba RGP še naprej, kot v preteklih letih, uspešno deluje na področju izkopavanja kamenih agregatov, s katerimi že vrsto let oskrbuje lokalno in širšo regijo, tako v obliki primarnega produkta kot v obliki produkta raznih mokrih oziroma suhih betonov.

Med navedenimi projekti ter številnimi drugimi, izvedenimi za interne naročnike, torej družbe skupine HSE, kot za zunanje naročnike, pa velja za leto 2022 še posebej omeniti izgradnjo predora svetle površine, ki je omogočala trajno dostopnost do cevovoda ves čas obratovanja pregrade Vogršček ter, kot partner, začetek gradnje kolesarske poti med Koroško in Šaleško regijo, kjer načrtovana trasa večinoma poteka po trasi stare železnice, ki je na območju ozkih dolin potekala tudi skozi predore, ki jih je sanirala oziroma na novo zgradila prav naša družba.

Ob opisanem je družba RGP zelo aktivna tudi na javnih državnih, občinskih ter zasebnih razpisih, kjer poskuša na osnovi referenčnih projektov pridobiti izvedbo zahtevnejših gradbenih projektov.

Veseli me, da je družba RGP tudi v letu 2022 sledila načrtani poti razvoja ter z dolgoletnimi izkušnjami iskala nove priložnosti pri dokazovanju na področju specifičnih gradenj kot so podzemni in infrastrukturni objekti ter geotehnika. Prav tako smo ponosni na področje pridobivanja kamenih agregatov in betonarno, pri kateri načrtujemo širjenje na dodatna

območja ter hkratno trajnostno ureditev območij, kjer je pridobivanje kamenih agregatov zaključeno.

Z zastavljenimi poslovnimi cilji, ki sledijo ciljem skupine HSE, kot tudi cilji na področju upravljanja z okoljem in zdravja zaposlenih želimo dodatno nadgraditi visoko okoljsko kulturo družbe in razvoj posameznikov, kar bo pripomoglo k še boljšemu počutju, zdravju in varnosti zaposlenih. S korektno in kakovostno izpeljanimi projekti, sodelovanjem z vsemi deležniki na katere z našim delom vplivamo, proaktivno komunikacijo in zanesljivostjo, verjamemo, da bomo tudi v prihodnje izvajali ali sodelovali pri izvedbi največjih gradbenih projektov, pomembnih za še boljšo prihodnost države in državljanov.

Družba bo tudi še v bodoče, s svojo inovativnostjo, kreativnostjo in odgovornostjo delovala na področju razvoja in se trudila povečevati dodatno vrednost na zaposlenega ter posledično ustvariti nova delovna mesta. Kolektiv je zavzet in verjamem, da bomo takšni tudi v prihodnje.

mag. Aleksandar Erkić, generalni direktor



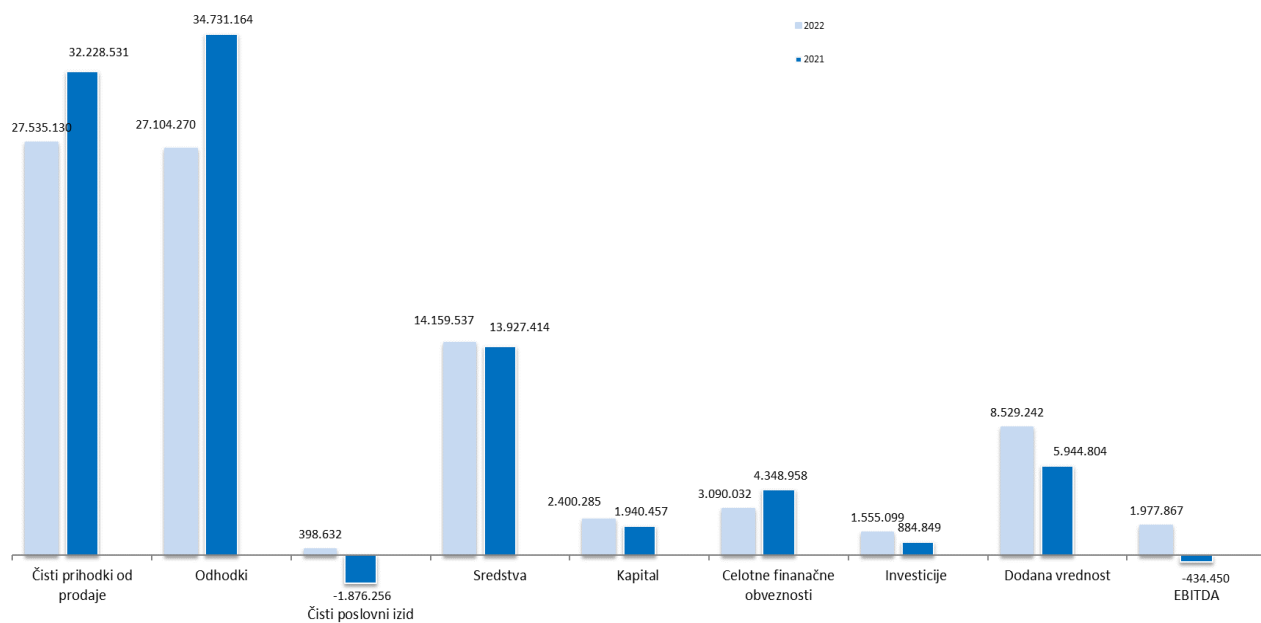
1.2 POUDARKI POSLOVANJA DRUŽBE V LETU 2022

1.2.1 Ključni dosežki poslovnega leta 2022

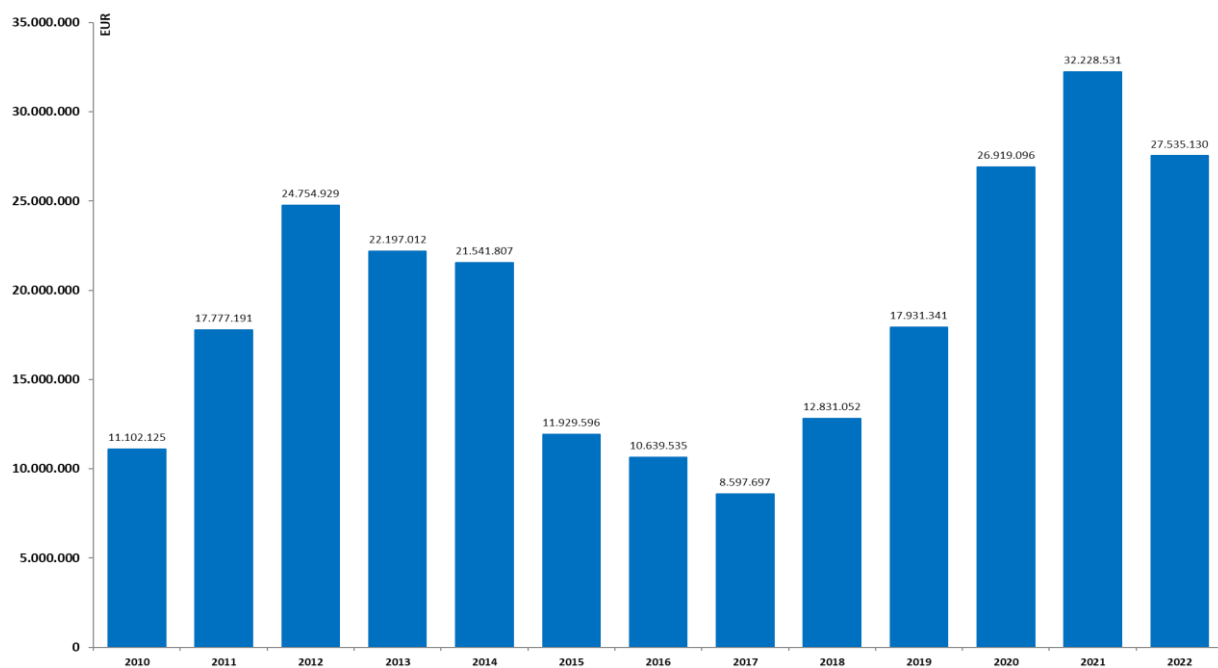
POSTAVKA	LETO 2022	LETO 2021	INDEKS 2022/2021
Čisti prihodki od prodaje v EUR	27.535.130	32.228.531	85
Prihodki v EUR	27.711.360	32.510.735	85
Odhodki v EUR	27.104.270	34.731.164	78
Čisti poslovni izid v EUR	398.632	- 1.876.256	-21
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov	10.143.547	15.488.706	65
Stroški dela	6.395.130	6.723.427	95
EBIT = poslovni izid iz poslovanja v EUR	549.997	- 1.780.826	-31
EBITDA=EBIT+Odpisi vrednosti v EUR	1.977.867	- 434.450	-455
Sredstva v EUR	14.159.537	13.927.414	102
Kapital v EUR	2.400.285	1.940.457	124
Odpisi vrednosti v EUR	1.427.870	1.346.376	106
Zadolženost do banka v EUR	0	74.412	0
Zadolženost do družb v skupini HSE	1.808.997	2.533.807	71
Finančne obveznosti iz najemov v EUR	1.281.035	1.740.739	74
Investicije v EUR	1.555.099	884.849	176
Število zaposlenih konec obdobja	160	160	100
Dodana vrednost na zaposlenega v EUR	53.308	38.230	139

Opomba k izračunu dodane vrednosti na zaposlenega je podana v poglavju 2.11.6 KAZALNIKI.

Ključni dosežki 2021 – 2022 v EUR



Čisti prihodi od prodaje po letih v EUR



2 POSLOVNO POROČILO

2.1 KRONOLOGIJA POMEMBNEJŠIH DOGODKOV V LETU 2022

JANUAR

- zaključevanje leta 2021,
- pričetek del na projektu 'Gradnja kolesarske povezave Huda luknja med Velenjem in Mislinjo'.

MAREC

- podpis pogodbe z DEM za projekta 'Sanacija prelivne stene v Melju – III. faza' in 'Izgradnja prodne pregrade Štihov potok v zalivu Vas 2',
- podpis pogodbe z DEM za projekt 'Izgradnja male čistilne naprave na HE Vuhred'.

APRIL

- prehod na nov informacijski sistem SAP in BC,
- podpis pogodbe z IVC za projekt 'Izboljšanje oskrbe s pitno vodo v MO Slovenj Gradec',
- podpis pogodbe z VOC Celje za projekt 'Kolesarska cesta Dravograd-Otiški Vrh-Kotlje'.

MAJ

- revizorsko mnenje za LP 2021,
- podpis pogodbe z DEM za projekt 'Gradbena ureditev jezua Markovci-II. faza' in 'Akumulacija Ptujškega jezera – mulj'.

JUNIJ

- Podpis pogodbe z Občino Šoštanj za projekt 'Ureditev Kajuhovega parka v Šoštanju' in pogodbe z DRSI za projekt 'Kolesarska povezava Velenje-Mozirje' in 'Rekonstrukcija mostu čez Savo v Sevnici'.

JULIJ

- Podpis pogodbe z Mestno občino Velenje za projekt 'Asfaltiranje odsekov cest Pajer-Juvan in Sedovnik-Vivod'.

AVGUST

- pričetek del na projektu 'Rekonstrukcija in prizidava doma za varstvo odraslih Velenje'.
- podpis pogodbe z DEM za projekt 'Sanacija obloge Ptujškega jezera'.

SEPTEMBER

- sprememba v poslovodstvu podjetja; 7. septembra je skupščina družbe RGP imenovala novega generalnega direktorja, gospoda Mirana Hudournika, dosedanjega strokovnega sodelavca družbe za področje varnosti in zdravja pri delu ter dolgoletnega zaposlenega v kolektivu RGP na različnih vodstvenih funkcijah. Gospod Hudournik je bil na mesto generalnega direktorja imenovan 8. septembra 2022 za obdobje največ šestih mesecev.
- podpis pogodbe z DEM za projekt ' Izvedba del sanacije in ureditve mostu čez odvodni kanal HE Formin', in 'Prenova strojne delavnice na HE Vuzenica',
- izdelava prve verzije PN 2022 – 2024.

NOVEMBER

- podpis pogodbe z SENG za projekt 'Tehnično opazovanje pregrad objektov HE na Soči in ČHE Avče'.

DECEMBER

- podpis pogodbe z DEM za projekt Ekološka sanacija otoka - Čigra 1,
- 28. decembra je skupščina družbe RGP imenovala novega generalnega direktorja družbe, mag. Aleksandra Erkića, ki funkcijo nastopi s 1. januarjem 2023. Dosedanji začasni generalni direktor Miran Hudournik nadaljuje z delovnim razmerjem v družbi RGP.

2.2 POMEMBNEJŠI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA

S 1.1.2023 nastopi mandat nov generalni direktor družbe, mag. Aleksandar Erkić. Drugih pomembnejših dogodkov po koncu poslovnega leta ni bilo.

2.3 PREDSTAVITEV DRUŽBE

2.3.1 Osnovni podatki o družbi

Družba RGP pripada Skupini DEM in še nadalje Skupini Holding Slovenske elektrarne.

SPLOŠNI PODATKI	
Polno ime družbe	RGP d.o.o., rekonstrukcije, gradnje, proizvodnja
Skrajšano ime	RGP d.o.o.
Oblika organiziranosti	d.o.o.
Naslov	Rudarska 6, 3320 Velenje
Telefon	02 300 5855
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
NOVA KBM d.d.	SI56 0510 0801 3236 127
Addiko Bank d.d.	SI56 3300 0000 5460 218

Lastniška struktura

Družbenik / Delničar	Naslov	Delež v EUR	Delež v %
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 2022 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 rovov 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,
- likvidacija prejetih računov in 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, 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., rekonstrukcije, gradnje, proizvodnja (družba RGP), 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. 2022 do 31. 12. 2022.

Poslovodstvo družbe RGP izjavlja, da je bilo upravljanje družbe v letu 2022 skladno z zakoni in drugimi predpisi, z Družbeno pogodbo družbe RGP, vpisano v sodni register z dne 1. 3. 2021, opr. št. Srg 2021/6161 in vpisano v sodni register s sklepom opr. št. Srg 2021/18565 dne 9. 6. 2021 (Družbena pogodba RGP), internimi akti družbe, s Kodeksom korporativnega upravljanja družb s kapitalsko naložbo države (Kodeks SDH) ter s Priporočili in pričakovanji slovenskega državnega holdinga (Priporočila SDH).

Poslovodstvo družbe RGP 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)

Poročilo o izvajanju Kodeksa SDH

Skladno s priporočilom 3.4. Kodeksa SDH (marec 2021 in junij 2022), je družba RGP sklenila Kodeks SDH prostovoljno uporabljati. Kodeks je javno dostopen na spletni strani SDH. Družba RGP je Kodeks SDH, upoštevajoč dejavnost družbe in druge posebnosti družbe, v večji meri smiselno upoštevala.

Družba RGP je po načelu »spoštuj ali pojasni« v letu 2022 v celoti spoštovala pretežni del priporočil Kodeksa SDH, odstopanja pojasnjujemo v nadaljevanju:

- **Priporočilo št. 3.2:** Družba nima sprejete politike upravljanja družbe – upravljanje družbe poteka v skladu z Družbeno pogodbo, poslovnim načrtom in veljavnim normativnim okvirjem.

- **Priporočilo 8.5.:** Priporočila ne upoštevamo, ker menimo, da je objava finančnega koledarja ni potrebna, saj so finančni koledarji namenjeni predvsem javnemu razkritju poslovanja družb, ki so v lasti številnih delničarjev/družbenikov.

Poročilo o izvajanju Priporočil SDH

Priporočila Slovenskega državnega holdinga je družba v letu 2022 pri poslovanju v večji meri smiselno upoštevala. Priporočila in pričakovanja Slovenskega državnega holdinga so junija 2022 nadomestila nova istoimenska Priporočila SDH.

Družba RGP je po načelu »spoštuj ali pojasni« v letu 2022 v celoti spoštovala pretežni del Priporočil SDH, odstopanja pojasnjujemo v nadaljevanju:

- **Priporočilo pod točko 5:** Priporočila uporabljamo delno pri implementaciji sistemov vodenja in preko izvajanja notranjih presoj po standardih (ISO 9001, ISO 14001), ki so tudi podlage za samoocenjevanje po modelu EFQM.
- **Priporočilo pod točko 6.3.:** Priporočila ne uporabljamo. Skupščino sestavljajo vsi družbeniki, ki na ta način uresničujejo svoje pravice v zadevah družbe in ima pristojnosti v skladu z Družbeno pogodbo, ZGD-1 in veljavno zakonodajo. Družba na svoji spletni strani ne objavlja gradiva za skupščino, saj bi s tem razkrivala poslovne skrivnosti.
- **Priporočilo pod točko 7:** Trajnostno poročanje v okviru družb skupine HSE.
- **Priporočilo pod točko 8.1.:** Zaveze za spoštovanje človekovih pravic so umeščene v Etičnem kodeksu skupine HSE.

2. ORGANI DRUŽBE

Organa vodenja in nadzora sta skupščina in poslovodstvo. Družba v letu 2022 ni imela sprejete politike raznolikosti, ki se bi izvajala v zvezi z zastopanostjo v organih vodenja in nadzora družbe, pač pa skladno s priporočilom Kodeksa SDH neposredno zasledovala raznolikost, kot je določena v Kodeksu SDH in Zakonu o Slovenskem državnem holdingu.

V leta 2022 so skladno z Družbeno pogodbo RGP družbo upravljali štiri družbeniki, na podlagi in v sorazmerju z višino svojih poslovnih deležev.

Družba Dravske elektrarne Maribor d. o. o. ima 86,90 % poslovni delež, Termoelektrarna Šoštanj d. o. o. ima 5,10 % poslovni delež, Premogovnik Velenje d. o. o. ima 4,00 % poslovni delež in Soške elektrarne Nova Gorica d. o. o. 4,00 % poslovni delež.

Poslovodstvo

V skladu z določili Družbene pogodbe RGP družbo zastopa in predstavlja eden ali največ dva člana poslovodstva, generalni direktor in direktor, ki na lastno odgovornost vodita posle družbe in jo zastopata. Člana poslovodstva družbe imenuje in razrešuje skupščina družbe, ki tudi določa pogoje za njegovo imenovanje. Član poslovodstva je imenovan za 4 (štiri) letno mandatno dobo, z možnostjo ponovnega imenovanja.

Sestava poslovodstva v poslovnem letu 2022:

- obdobje od 1. 1. 2022 do 7. 9. 2022

Ime in priimek	Iztok Černoša
Funkcija	generalni direktor
Področje dela	ni opredeljeno
Prvo imenovanje na funkcijo	5.11.2021
Zaključek mandata	7. 9. 2022
Spol	moški
državljanstvo	slovensko
Letnica rojstva	1984
Izobrazba	univ. dipl. inž. gradbeništva
Strokovni profil	gradbeništvo
Članstvo v organih nadzora z družbo nepovezanih družb	Telekom Slovenije d.d. – predsednik NS Istrabenz turizem d.d. – predsednik NS

- obdobje od 8. 9. 2022 do 31. 12. 2022

Ime in priimek	Miran Hudournik
Funkcija	generalni direktor
Področje dela	ni opredeljeno
Prvo imenovanje na funkcijo	8. 9. 2022
Zaključek mandata	31.12.2022
Spol	moški
Državljanstvo	slovensko
Letnica rojstva	1964
Izobrazba	univ. dipl. inž. rudarstva
Strokovni profil	rudarstvo
Članstvo v organih nadzora z družbo nepovezanih družb	/

- obdobje od 1. 1. 2023

Ime in priimek	mag. Aleksandar Erkić
Funkcija	generalni direktor
Področje dela	ni opredeljeno
Prvo imenovanje na funkcijo	1. 1. 2023
Zaključek mandata	31.12.2026
Spol	moški

Državljanstvo	slovensko
Letnica rojstva	1979
Izobrazba	magister znanosti
Strokovni profil	finance, gradbeništvo
Članstvo v organih nadzora z družbo nepovezanih družb	/

Poslovodstvo družbe mora pridobiti soglasje družbenikov družbe za:

- sklepanje pravnih poslov, dajanje garancij in jamstev in najemanje posojil, ki presegajo 300.000,00 EUR za isti predmet poslovanja v tekočem letu, pri čemer se kot vrednost pri večletnem poslu upošteva sorazmerna vrednost, glede na obdobje trajanja pravnega posla,
- nakup, odsvajanje in zastavljanje nepremičnin,
- kapitalske naložbe družbe v drugih pravnih osebah,
- razpolaganje in obremenjevanje poslovnih deležev/delnic v odvisnih in pridruženih družbah,
- pričetek posamezne investicije, kjer predvidena vrednost presega 100.000,00 EUR (zaradi potreb po usklajenem strateškem razvoju s skupino HSE), v kolikor niso potrjene s poslovnim načrtom oz. ne presegajo vrednosti, določene s poslovnim načrtom, in za potrditev investicijskih programov, ki presegajo vrednost 1 mio EUR,
- pričetek posamezne investicije iz področja informatike, kjer predvidena vrednost presega 50.000,00 EUR (zaradi potreb po usklajenem razvoju informatike s skupino HSE),
- dajanje poročstva, jamstev ali garancij za obveznosti drugih oseb,
- dezinvesticije poslovno nepotrebnega premoženja nad 50.000,00 EUR (če so vključene v poslovni načrt) in vse dezinvesticije, ki niso vključene v poslovni načrt.

Skupščina lahko kadarkoli s sklepom določi, da mora poslovodstvo predhodno soglasje skupščine pridobiti tudi za sklepanje določenih pravnih poslov, opredeljenih po vrsti in/ali vrednosti, ki zgoraj niso navedeni. Omejitve pooblastil poslovodstva se lahko določijo tudi v pogodbi o zaposlitvi s članom poslovodstva.

Skupščina

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

- spremembah in dopolnitvah družbene pogodbe,

- spremembi sedeža na predlog posloводства,
- sprejemu strategije razvoja družbe na predlog posloводства,
- sprejemu temeljne poslovne politike in programu razvoja družbe na predlog posloводства,
- poslovnem načrtu družbe,
- sprejemu pravilnikov, politik in drugih splošnih aktov, ki praviloma veljajo v vseh družbah HSE,
- sprejemu letnega poročila,
- uporabi bilančnega dobička in pokrivanju izgube,
- podelitvi razrešnice poslovodu,
- nakupu, delitvi in prenehanju poslovnih deležev,
- ukrepih za povečanje ali zmanjšanje kapitala,
- spremembah osnovnega kapitala družbe,
- statusnem preoblikovanju in prenehanju družbe,
- imenovanju revizorja družbe,
- postavitvi prokurista in poslovnih pooblaščenecv družbe,
- sprejemu ukrepov za izboljšanje poslovanja družbe ter odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti in nepravilnosti,
- soglasju na posle posloводства družbe v skladu z družbeno pogodbo,
- imenovanju in odpoklicu članov posloводства družbe,
- sklenitvi pogodbe s člani posloводства družbe,
- zahtevah glede poročil posloводства o poslovanju družbe in drugih vprašanjih v zvezi s poslovanjem družbe in ostalih odvisnih družb,
- drugih zadevah, za katere tako določajo predpisi in v skladu z družbeno pogodbo.

Velenje, dne 20.04.2023

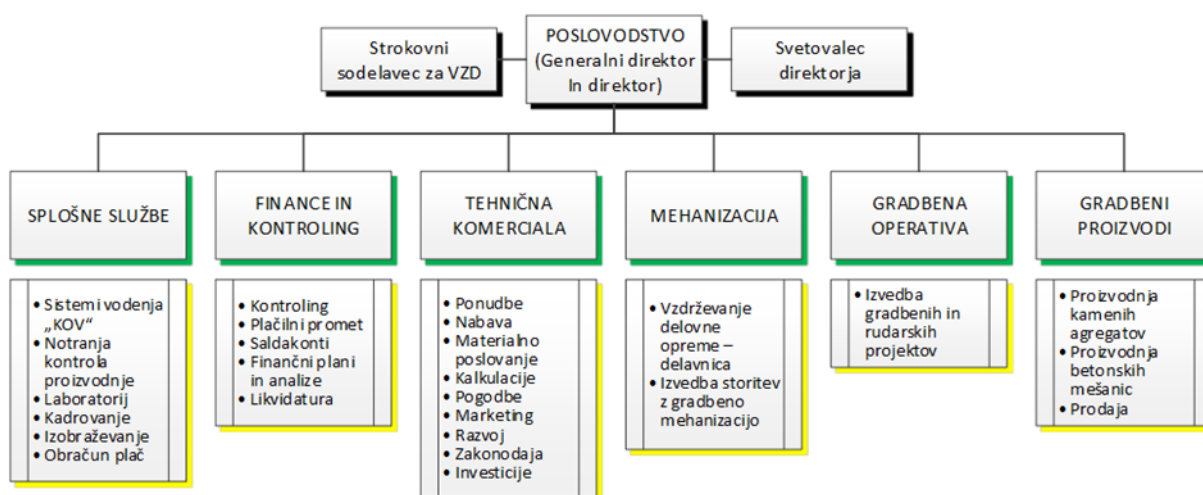
Generalni direktor:
mag. Aleksandar Erkić



2.3.4 Izjava po 545. čl. ZGD-1

Poslovodstvo družbe RGP je v skladu s 545. členom ZGD-1 podalo Poročilo o odnosih do povezanih družb za leto 2022. Poročilo je bilo v skladu s 546. členom ZGD-1 predloženo pooblaščenemu revizorju. Iz poročila izhaja, da: RGP na osnovi okoliščin, ki so ji bile znane v trenutku, ko je bil opravljen pravni posel, ocenjuje, da v navedenih poslih z obvladujočo družbo in z njo povezanimi družbami, ni bila prikrajšana, oziroma v letu 2022 ni bil opravljen noben pravni posel in storjeno ali opuščeno dejanje, ki bi družbi povzročilo škodo in bi to bila posledica vplivanja družbe HSE ali z njo povezane družbe.

2.3.5 Organizacijska struktura družbe



2.3.6 Sindikat

Družba RGP ima dva 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. (v nadaljevanju HTZ). Z dnem 29. 05. 2019 je prišlo v družbi RGP 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 pridobila status skupnega podjetja. Konec leta 2019 je družba DEM postala večinska lastnica družbe RGP .

Družba RGP že več 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 ponazarja povezanost in prehod iz rudarske dejavnosti v gradbeno dejavnost na področju infrastrukturnih projektov. RGP postopoma postaja klasično gradbeno podjetje, specializirano za različna dela na področju nizkih gradenj. 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,
- pridobivanje kamenih agregatov in proizvodnja betonskih proizvodov z okolju prijaznimi tehnologijami,
- zagotavljanje visoke 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

- kot infrastrukturno podjetje skupine HSE sodelovati pri vseh gradbenih poslih, ki jih povezane družbe skupine HSE oddajajo v izvedbo,
- 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 zaposlenih, ki so sposobni upravljati z novimi tehnologijami in materiali,
- izvajanje aktivnosti za pridobitev koncesij za specifične projekte,
- nadaljevanje projektov digitalizacije poslovnih procesov.

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.

2.5 POLITIKA SISTEMA VODENJA

2.5.1 Doseganje ciljev na področju kakovosti, ravnanja z okoljem

Na področju kakovosti smo v letu 2022 izvedli naslednje planirane cilje:

- notranje presoje osnovnih in podpornih procesov,
- vodstveni pregled,

- obnovitvena presoja ISO 9001:2015, redna presoja ISO 14001:2015 in obnovitvena presoja ISO 45001:2018,
- dve zunanji certifikacijski presoji delovanja tovarniške kontrole proizvodnje za betone in eno za kamene agregate,
- monitoring okolja (meritve odpadnih vod v kamnolomu Paka).

2.5.2 Varnost in zdravje pri delu ter požarna varnost

Zagotavljanje varnosti in zdravja pri delu za zaposlene je ena od temeljnih nalog in obveznosti v naši družbi. Zavedamo se, da le zdrav in zadovoljen delavec predstavlja temeljno podlago za uspešno in produktivno delo in omogoča družbi normalno poslovanje. V letu 2022 nam je zato bil na področju varnosti in zdravja pri delu največji izziv še vedno obvladovanje širjenja okužb zaposlenih na delovnem mestu z virusom SARS-CoV-2. V ta namen smo vložili veliko truda in energije ter z ustreznimi ukrepi, ki smo jih oblikovali skladno s priporočili zdravstvene stroke in v sodelovanju s Službo korporativne varnosti HSE, zagotovili našim zaposlenim varno in zdravo delovno okolje. S hitrimi in učinkovitimi ukrepi pa smo preprečili vnos in razširitev okužb med zaposlenimi in s tem omogočili nemoteno poslovanje družbe na vseh segmentih.

Požarno varnost zagotavljamo preko pooblaščenca požarne varnosti iz službe VZD Premogovnika Velenje.

2.6 PROIZVODNJA IN PRODAJA

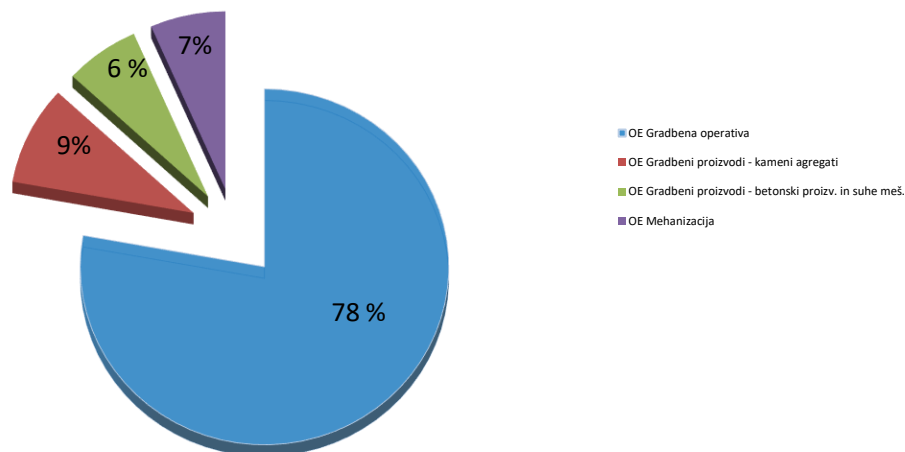
2.6.1 Prodaja po organizacijskih enotah

V družbi RGP smo v letu 2022 ustvarili 15 % nižje čiste prihodke od prodaje, kot v letu 2021.

Čisti prihodki od prodaje po organizacijskih enotah

Organizacijska enota	letu 2022	letu 2021	Indeks 2022 / 2021
OE Gradbena operativa	21.426.871	26.402.032	81
OE Gradbeni proizvodi - betonski proizv. in suhe mešanice	1.806.566	1.616.916	112
OE Gradbeni proizvodi - kameni agregati	2.482.118	1.622.334	153
OE Mehanizacija	1.817.303	2.586.210	70
Ostali prihodki po OE	2.272	1.039	219
SKUPAJ RGP	27.535.130	32.228.531	85

Delež prodaje po proizvodnih programih



Največ čistih prihodkov od prodaje v letu 2022 smo ustvarili v OE Gradbena operativa, to je 78 %, s prodajo kamenih agregatov 9 %, s storitvami in projekti v OE Mehanizacija smo ustvarili 7 % prihodkov, s prodajo betonskih proizvodov in suhih mešaníc smo ustvarili 6 % prihodkov.

2.6.1.1 Izvajanje in prodaja storitev v OE Gradbena operativa

V letu 2022 smo izvajali projekte na rudarskem in gradbenem področju, nekateri projekti pa so bili tudi iz geotehnološkega področja. Projekte znotraj skupine HSE smo pridobili z direktno oddajo naročil s strani naših lastnikov, kar omogoča lastniško preoblikovanje naše družbe v skupno infrastrukturno podjetje.

Vse notranje projekte smo uspešno in pravočasno izvedli in s tem pripomogli, da so proizvodni procesi pri naših naročilih potekali čim bolj optimalno.

Za naročnika DEM smo v letu 2022 izvajali dela na dveh večletnih projektih, ki zajemata ohranjanje energetskega potenciala akumulacij pri HE in urejanje rečnih brežin.

Ostala dela pa so zajemala razne sanacije na objektih infrastrukture in tudi na zgradbah v elektrarnah.

Na področju Premogovnika Velenje smo nadaljevali dela na deponiji premoga, na PSU in na degradiranem območju premogovnika. Izvajanje del je bilo zahtevno zaradi neenakomerne proizvodnje premoga, kar je povzročilo veliko več preriva na deponiji.

Pomembne sanacijske projekte smo izvedli tudi na objektih v TEŠ, kjer smo nadaljevali z rednimi gradbeno vzdrževalnimi deli. Zaključili smo tudi z deli na rušenju dimnika.

Na Soških elektrarnah smo v letu 2022 nadaljevali z rekonstrukcijo mHE Hubelj.

Pri eksterni realizaciji smo zaključili z deli za ELES in sicer na daljnovodnem omrežju. Pričeli smo z deli na kolesarski povezavi Huda Luknja, Velenje – Mozirje, Dravograd – Otiški Vrh – Kotlje. Prav tako smo pričeli z deli na projektu 'Izboljšanje oskrbe z pitno vodo v Mestni občini Slovenj Gradec' in z izgradnjo Doma za varstvo odraslih Velenje. Končali smo projekt 'Ureditev Kajuhovega parka v Šoštanju'.

Vse bolj prisotni smo na projektih cestne infrastrukture. Izvedli smo več rekonstrukcij cest s podpornimi konstrukcijami. Prav tako kontinuirano sodelujemo pri sanaciji zemeljskih plazov.

2.6.1.2 Proizvodnja in prodaja v OE Gradbeni proizvodi

Proizvodnja mokrih in suhih betonskih izdelkov

Proizvodnja betonskih izdelkov je v letu 2022 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. Pri proizvodnji svežih betonskih mešanic smo kupcem naših izdelkov in storitev prodali najkakovostnejše izdelke in zagotovili pravočasne in zanesljivo opravljene storitve.

V letu 2022 smo kupcem prodali 26.757,80 m³ mokrih betonskih mešanic, za interne projekte smo dobavili 8.042,50 m³.

Na področju prodaje mokrih betonov smo v letu 2022 sodelovali pri večjih projektih, ki so se izvajali na področju Šaleško-Savinjske regije:

- dobava in vgradnja betonov pri sanaciji plazov ter ostalih rekonstrukcijah,
- dobava in vgradnja betonov pri gradnji individualnih objektov,
- dobava betona pri gradnji večstanovanjskega bloka Mozirje,
- 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 vseh betonov za potrebe izgradnje avtocestnega odseka Gaberke (Velenje – Slovenj Gradec),

- dobava betonov za potrebe izgradnje avtocestnega odseka Jenina (Slovenj Gradec – Velenje).

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 2022 smo kupcem prodali 291.987,88 ton kamenih agregatov. Za interne potrebe (betonarna in ostali projekti) smo dobavili 99.325,92 ton.

Za proizvodnjo kamenih agregatov v letu 2022 smo porabili 26.679 kg eksploziva in izvrtali 2.642 vrtin v skupni dolžini 11.252 m.

Minersko vrtalne storitve smo izvajali večinoma za interne potrebe. Pri tem je mišljeno vrtanje in miniranje za potrebe pridobivanja materiala v kamnolomu Paka.

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 kamnoloma na sosednje parcele in umestitve v prostor. V letu 2021 smo uspešno izvedli nakup parcele, namenjene širitvi kamnoloma v velikosti 4 ha. Sprejet je bil tudi Občinski prostorski načrt občine Velenje, ki nam nalaga pripravo Občinskega podrobnega prostorskega načrta, ki bo sprejet v začetku leta 2023 ter ostale rudarske dokumentacije, potrebne za nadaljnjo širitev. Veljavnost koncesije, ki smo jo pridobili leta 2014, je do leta 2029.

2.7 VZDRŽEVANJE

Tudi v letu 2022 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.

2.8 TRŽNI POLOŽAJ

2.8.1 Značilnosti gospodarskega okolja v letu 2022¹

Letna rast drobnoprodajnih cen (oz. inflacija v 2022) je bila 10,3-odstotna. V letu 2021 je bila inflacija 4,9-odstotna. Najbolj so se povišale cene hrane in brezalkoholnih pijač, ki so na letni ravni dražje za 18,6 odstotka. Te življenjske potrebščine so tudi največ prispevale k letni inflaciji, in sicer 3,1 odstotne točke. Druge največje rasti cen beleži električna energija, plin in druga goriva – zvišanje je bilo 18-odstotno -, vpliv le-teh na letno inflacijo je bil 1,4 odstotne točke. Za 12,9 odstotka so zrasle cene stanovanjske in gospodinjske opreme ter tekočega vzdrževanja stanovanj, inflacijo pa so zvišali za 1 odstotno točko, ugotavlja Surs.

V celotnem letu 2022 je bil BDP za 5,4 % višji kot leta 2021. V prvi polovici leta 2022 je bila rast večine komponent BDP izrazitejša kot v drugi polovici leta. K rasti BDP so pozitivno prispevale tako končna potrošnja kot tudi bruto investicije, medtem ko je bil prispevek zunanjetrgovinskega salda negativen. Zaradi hitrejšega naraščanja uvoza v primerjavi z izvozom in slabših pogojev menjave v vseh štirih četrletjih leta 2022 se je zunanjetrgovinski presežek zmanjšal, in sicer na 961 milijonov evrov (leto prej 3.310 milijonov evrov).

Vrednost gradbenih del, opravljenih v letu 2022, je bila za 33,9 % višja od vrednosti gradbenih del, opravljenih v istem obdobju predhodnega leta. Vendar sta se zvišali le vrednosti teh del na stavbah (za 83,8 %) in gradbenih inženirskih objektih (za 12,1 %), vrednost specializiranih gradbenih del pa je bila nižja (za 13,1 %).

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 2022 smo v enotah gradbenih materialov in kamenih agregatov definirali tudi posamezne letne količine, ki jih morajo kupci kupiti znotraj enega leta oz. veljavnosti pogodbe ali aneksa. Prav tako smo na osnovne količine vezali

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

pogodbene popuste, v primeru presežkov naročenih količin pa smo definirali t.i. super rabate. V določenih primerih, zlasti pri večjih poslih smo se posluževali projektnih popustov, kar pomeni da so bile količine in popusti obravnavani ločeno od redne pogodbe.

V enoti tehnična komerciala pridobivamo dela preko štirih prodajnih kanalov:

- smo direktni ponudnik ali so-ponudnik na javnem razpisu, ki ga razpiše naročnik, ki je 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 portalu notranjih naročil znotraj skupine HSE,
- ponujamo dela ali sklope del izvajalcem, ki so bili uspešni pri pridobivanju projektov na javnih razpisih.

V vseh primerih oddajamo ponudbe, kjer so cenovne postavke definirane v naprej in je večina pogodbenih obveznosti (razen nepredvidenih del) 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 2022 smo sodelovali s številnimi dobavitelji. S strateškimi oziroma glavnimi dobavitelji smo že v začetku leta 2021 sklenili pogodbeno razmerja (oz. anekse), s čimer smo si zagotovili maksimalno konkurenčnost tako glede cen, plačilnih rokov kot tudi ostalih komercialnih pogojev (dobavni roki). Vsako leto izdelamo oceno dobaviteljev. Na osnovi opravljene analize za preteklo sodelovanje ter kriterijev ISO standardov se odločimo, s katerimi dobavitelji in v kakšnem obsegu bomo še naprej sodelovali. Z dobavitelji tekom leta izvajamo konstantno komunikacijo, zato da ohranjamo uveljavljene komercialne pogoje ali le te morebiti tudi izboljšamo.

2.9 INVESTICIJE

V obdobju I - XII 2022 smo realizirali investicije v višini 1.555.099 EUR. Od večjih investicij omenimo nakup dveh bagrov v skupni vrednosti 216.000 EUR, valjarja v višini 80.800 EUR, kombinirke v višini 66.000 EUR, ureditev pisarn in laboratorija v višini 30.921 EUR, nakup zemljišča v višini 15.362 EUR ter opreme za kamnolom (Metso) v višini 969.400 EUR.

Investicije v osnovna sredstva v letu 2022

Vrsta naložbe	v EUR		Indeks 2022/21
	Leto 2022	Leto 2021	
Investicije v neopredmetena sredstva	0	2.693	0
Investicije v zemljišča	15.362	98.045	16
Investicije v opremo in stroje	1.539.737	784.111	196
SKUPAJ	1.555.099	884.849	176

2.10 INFORMATIKA

V družbi RGP smo do marca 2023 uporabljali informacijski sistem Pantheon, s 01.04.2022 pa smo uvedli SAP za vodenje glavne knjige in saldakontov, spremljanje uspešnost družbe, organizacijskih enot in projektov.

V dokumentnem sistemu BC pa od 01.04 2022 vodimo potne naloge, dnin, vhodno pošto, likvidacijo prejetih in izdanih računov, evidenco in potrjevanje pogodb.

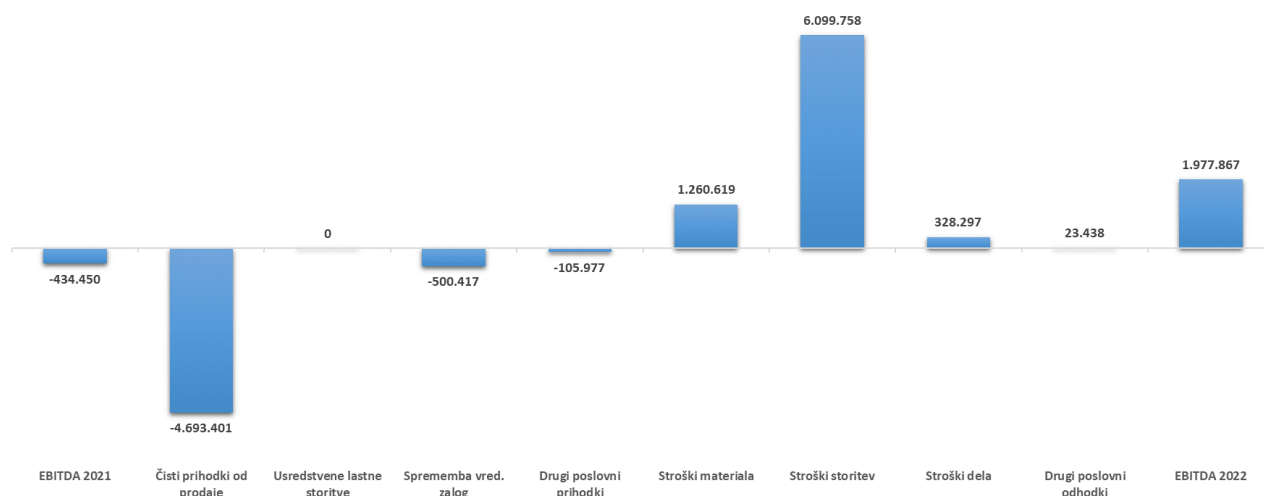
2.11 ANALIZA USPEŠNOSTI POSLOVANJA

Skrajšani poslovni izid

	v EUR		Indeks 2022/21
	2022	2021	
Poslovni prihodki	27.711.268	32.510.646	85
Sprememba vrednosti zalog	-156.244	344.173	-45
Poslovni odhodki	27.005.026	34.635.645	78
Poslovni izid iz poslovanja	549.998	-1.780.826	-31
Finančni prihodki	92	89	103
Finančni odhodki	99.243	95.519	104
Poslovni izid iz financiranja	-99.151	-95.430	104
Poslovni izid pred davki	450.846	-1.876.256	-24
Odmerjeni davek	52.214	0	0
Odloženi davek	0	0	0
Čisti poslovni izid	398.632	-1.876.256	-21

V letu 2022 smo ustvarili EBITDA v višini 1.977.867 EUR, v letu 2021 je bil EBITDA negativen v višini 434.450 EUR. EBITDA v letu 2022 je višji kot v letu 2021 zaradi višjega čistega poslovnega izida in odpisov.

EBITDA v EUR



Prihodki po vrstah

v EUR

Vrsta prihodka	Doseženo 2022	Struktura %	Doseženo 2021	Struktura %	Indeks 2022/21
Čisti prihodki od prodaje	27.535.130	99,4	32.228.531	99,1	85
Drugi poslovni prihodki	176.138	0,6	282.115	0,9	62
Finančni prihodki	92	0,0	89	0,0	103
SKUPAJ	27.711.360	100,00	32.510.735	100,00	85

V letu 2022 smo v družbi RGP ustvarili za 15 % nižje prihodke kot v letu 2021. Prihodki so bili nižji, ker se je končal projekt 'Nadgradnja glavne železniške proge Ljubljana-Jesenice' in projekt izgradnja hitre ceste-sklop D Gaberke. Nižji prihodki so bili tudi v OE Mehanizacija zaradi projekta nakladanje in prevoz stabilizata.

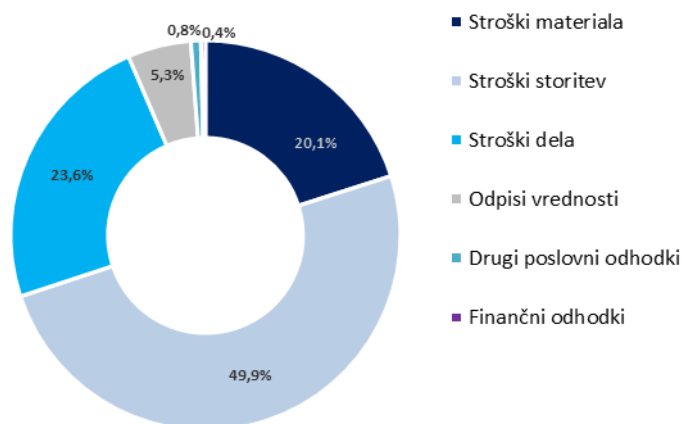
V strukturi prihodkov je bilo 99 % čistih prihodkov ustvarjenih od prodaje storitev in proizvodov. Med drugimi poslovnimi prihodki predstavljajo največji delež prihodki iz naslova trošarin, odškodnin in dobički pri prodaji stalnih sredstev.

Odhodki

Vrsta odhodka	v EUR		
	Doseženo 2022	Doseženo 2021	Indeks 2022/21
Nabavna vrednost prodanega blaga	-	517	0
Stroški materiala	5.439.088	6.699.190	81
Stroški storitev	13.517.363	19.325.339	70
Stroški dela	6.395.130	6.723.427	95
Amortizacija	1.396.248	1.324.496	105
Odpisi vrednosti	31.622	21.880	145
Sprememba vrednosti zalog proizvodov	156.244	- 344.173	-45
Drugi poslovni odhodki	225.575	249.013	91
Finančni odhodki	99.243	95.519	104
SKUPAJ	27.260.513	34.095.208	80

V letu 2022 smo v družbi RGP ustvarili za 20 % nižje odhodke kot v letu 2021. Odhodki so nižji zaradi nižjih prihodkov. Nižji so stroški materiala (gradbeni material) in stroški storitev. Proizvodne storitve so nižje, ker smo manj projektov izvajali s podizvajalci.

Struktura poslovnih odhodkov



V strukturi poslovnih odhodkov največji delež predstavljajo stroški storitev (49,9 %), sledijo stroški dela (23,6 %), stroški materiala (20,1 %), odpisi vrednosti (5,3 %) in drugi poslovni in finančni odhodki (1,2 %).

2.11.1 Glavne aktivnosti in realizirani cilji

V letu 2022 smo v družbi RGP realizirali večina zastavljenih ciljev. Čisti poslovni izid in EBITDA sta bila sicer nižja od načrtovanega, to pa je posledica odprave vračunanih

prihodkov iz leta 2021, v višini 374.296 EUR na projektu 'Nadgradnja glavne železniške proge Ljubljana-Jesenice'. Zahtevki na tem projektu so bili v letu 2022 zavrženi. V letu 2022 smo uspešno uravnavali denarni tok in pravočasno poravnali obveznosti do financerjev, dobaviteljev in države.

2.11.2 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.

V letu 2022 smo odplačali kredit do Addiko bank, revolving kredit do HSE. S kratkoročnim kreditom do DEM, ki je bil na dan 31.12.2022 koriščen v višini 1.250.000 EUR, smo uravnavali likvidnost družbe.

2.11.3 Zagotavljanje potrebnih finančnih virov

Na dan 31. 12. 2022 je imela družba RGP 3.090.033 EUR finančnih obveznosti. Po ročnosti so bile razdeljene na 66 % kratkoročnih ter 34 % dolgoročnih finančnih obveznosti. Finančnih obveznosti do bank ni bilo, do skupine HSE so znašale 1.808.997 EUR in finančne obveznosti iz naslova najemov 1.281.035 EUR. Posojila so bila najeta v domači valuti in niso bila izpostavljena valutnemu tveganju.

2.11.4 Kapitalska ustreznost

Družba RGP na dan 31. 12. 2022 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.

Kapitalska ustreznost družbe RGP

v EUR

Postavka v EUR	2022	2021
1. Čisti poslovni izid poslovnega leta	398.632	0
2. Preneseni čisti poslovni izid	0	0
3. Zadržani poslovni izid (1 + 2)	398.632	0
4. Kapitalske rezerve	577.174	577.174
5. Rezerve iz dobička	568.164	527.668
6. Skupaj (3 + 4 + 5)	1.942.602	1.104.842
7. Osnovni kapital	876.794	876.794
Kapitalska ustreznost = 6 / 7	2,2	1,3

2.11.5 Stanje zadolženosti

Konec leta 2022 se je, v primerjavi s stanjem konec leta 2021, stanje vseh dolgov v družbi RGP znižalo za 227.704 EUR. Delež celotnih dolgov v sredstvih je konec leta 2022 znašal 83 % in konec leta 2021 86 %. Konec leta 2022 so finančnih obveznosti za 29 % presegale kapital, konec leta 2021 pa za 124 %.

2.11.6 Kazalniki

Temeljni kazalniki stanja financiranja (vlaganja)

v EUR

STOPNJA LASTNIŠKOSTI FINANCIRANJA	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022 / 31.12.2021
1. Kapital in obveznosti	13.927.414	14.159.538	102
2. Kapital	1.940.457	2.400.285	124
Stopnja lastniškosti financiranja = 2 / 1	13,93	16,95	122

v EUR

STOPNJA DOLGOROČNOSTI FINANCIRANJA	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022 / 31.12.2021
1. Kapital	1.940.457	2.400.285	124
2. Dolgoročne obveznosti	2.310.452	1.603.671	69
3. Skupaj (1 + 2)	4.250.908	4.003.956	94
4. Kapital in obveznosti	13.927.414	14.159.538	102
Stopnja dolgoročnosti financiranja = 3 / 4	30,52	28,28	93

Konec leta 2022 je predstavljal kapital družbe 16,95 % vseh obveznosti do virov sredstev. Stopnja lastniškosti financiranja se je v letu 2022 v primerjavi s stanjem konec leta 2021 povišala za 22 % zaradi nižjih obveznosti.

Družba RGP je konec leta 2022 28,28 % svojih sredstev financirala z dolgoročnimi viri in 71,72 % s kratkoročnimi viri.

Temeljni kazalniki stanja investiranja (naložbenja)

v EUR			
STOPNJA OSNOVNOSTI INVESTIRANJA	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022 / 31.12.2021
1. Nepremičnine, naprave in oprema	3.594.466	5.337.885	149
2. Neopredmetena sredstva	14.276	12.462	87
3. Pravica do uporabe najetih sredstev	2.030.004	483.132	24
4. Skupaj stalna sredstva po neodpisani vrednosti (1 + 2 + 3)	5.638.746	5.833.480	103
5. Sredstva	13.927.414	14.159.537	102
Stopnja osnovnosti investiranja = 4 / 5	40,49	41,20	102

v EUR			
STOPNJA DOLGOROČNOSTI INVESTIRANJA	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022 / 31.12.2021
1. Nepremičnine, naprave in oprema	3.594.466	5.337.885	149
2. Neopredmetena sredstva	14.276	12.462	87
3. Pravica do uporabe najetih sredstev	2.030.004	483.132	24
4. Naložbene nepremičnine	0	0	/
5. Dolgoročne finančne naložbe v odvisne družbe	0	0	/
6. Ostale dolgoročne finančne naložbe in posojila	5.814	2.934	50
7. Dolgoročne poslovne terjatve	127.327	0	0
8. Druga dolgoročna sredstva	0	18.708	/
9. Skupaj (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)	5.771.888	5.855.122	101
10. Sredstva	13.927.414	14.159.537	102
Stopnja dolgoročnosti investiranja = 9 / 10	41,44	41,35	100

Delež nepremičnin, naprav in opreme ter neopredmetenih sredstev med sredstvi družbe je konec leta 2022 znašal 41,20 % in se je v primerjavi z letom 2021 povišal za 2 %.

Družba je 31. 12. 2022 imela 41,35 % dolgoročnih sredstev v vseh sredstvih. Delež je glede na predhodno obdobje ostal nespremenjen.

Temeljni kazalniki vodoravnega finančnega ustroja

v EUR			
KOEFICIENT KAPITALSKE POKRITOSTI OSNOVNIH SREDSTEV	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022 / 31.12.2021
1. Kapital	1.940.457	2.400.285	124
2. Nepremičnine, naprave in oprema	3.594.466	5.337.885	149
3. Neopredmetena sredstva	14.276	12.462	87
4. Pravica do uporabe najetih sredstev	2.030.004	483.132	24
5. Skupaj stalna sredstva po neodpisani vrednosti (2 + 3 + 4)	5.638.746	5.833.480	103
Koeficient kapitalске pokritosti osnovnih sredstev = 1 / 5	0,34	0,41	120

v EUR			
KOEFICIENT NEPOSREDNE POKRITOSTI KRATK. OBV. (HITRI KOEFICIENT)	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022 / 31.12.2021
1. Denar in denarni ustrezniki	97.646	495.448	507
2. Kratkoročne finančne naložbe	0	2.973	/
3. Skupaj likvidna sredstva (1 + 2)	97.646	498.421	510
4. Kratkoročne obveznosti	9.676.505	10.155.582	105
Koef. neposredne pokritosti kratk. obv. (hitri koef.) = 3 / 4	0,01	0,05	486

v EUR			
KOEFICIENT POSPEŠENE POKRITOSTI KRATK. OBV. (POSPEŠENI KOEFICIENT)	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022 / 31.12.2021
1. Denar in denarni ustrezniki	97.646	495.448	507
2. Kratkoročne finančne naložbe	0	2.973	/
3. Kratkoročne poslovne terjatve	6.580.796	6.291.388	96
4. Skupaj (1 + 2 + 3)	6.678.442	6.789.809	102
5. Kratkoročne obveznosti	9.676.505	10.155.582	105
Koeficient pospešene pokritosti kratk. obveznosti= 4 / 5	0,69	0,67	97

v EUR			
KOEFICIENT KRATKOROČNE POKRITOSTI KRATK. OBV. (KRATKOROČNI KOEF.)	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022 / 31.12.2021
1. Kratkoročna sredstva	8.155.526	8.304.416	102
2. Kratkoročne obveznosti	9.676.505	10.155.582	105
Koeficient kratk. pokritosti kratk. obv. (kratk. obv.) = 1 / 2	0,84	0,82	97

Koeficient kapitalne pokritosti osnovnih sredstev je konec leta 2022 znašal 0,41, kar pomeni, da se s kapitalom financirajo manj kot polovica osnovnih sredstev. Koeficient se je v primerjavi z letom 2021 povišal za 20 % zaradi višjega kapitala.

Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient) je bil na dan 31. 12. 2022 manj kot 1, kar pomeni, da družba z likvidnimi sredstvi ni pokrivala svojih kratkoročnih obveznosti. Vrednost kazalnika se je glede na stanje 2021 povišala zaradi povišanja denarnih sredstev.

Pospešeni koeficient je razmerje med kratkoročnimi sredstvi brez zalog in kratkoročnimi obveznostmi. Vrednost na 31. 12. 2022 je bila 0,67, kar pomeni, da družba s kratkoročnimi sredstvi ne pokrije vse kratkoročne obveznosti. Vrednost kazalnika se je glede na stanje 2021 znižala zaradi povišanja kratkoročnih poslovnih obveznosti.

Kratkoročni koeficient je kazalnik, ki glede na pospešeni koeficient upošteva tudi zaloge, torej vsa kratkoročna sredstva. Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti je konec leta 2022 znašal 0,82, kar pomeni, da družba RGP s svojimi kratkoročnimi sredstvi ne pokriva kratkoročne obveznosti. Vrednost kazalnika se je glede na stanje 2021 znižala zaradi povišanja kratkoročnih obveznosti.

Temeljni kazalniki gospodarnosti

v EUR			
KOEFICIENT GOSPODARNOSTI POSLOVANJA	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022 / 31.12.2021
1. Poslovni prihodki	32.510.646	27.711.268	85
2. Poslovni odhodki	34.635.645	27.005.026	78
Koeficient gospodarnosti poslovanja = 1 / 2	0,94	1,03	109

v EUR			
KOEFICIENT ČISTE DOBIČKONOSNOSTI KAPITALA (ROE) - na letnem nivoju	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022 / 31.12.2021
1. Čisti poslovni izid	-1.876.256	398.632	/
2. Povprečni kapital	2.888.569	2.170.371	75
Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala = 1 / 2	-0,65	0,18 /	

Družba RGP je v letu 2022 ustvarila 3 % več poslovnih prihodkov v primerjavi s poslovnimi odhodki. V letu 2021 pa je ustvarila 6 % manj poslovnih prihodkov v primerjavi s poslovnimi odhodki.

Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala je v letu 2022 znašal 18 %.

v EUR			
KOEFICIENT ČISTE DOBIČKONOSNOSTI SREDSTEV (ROA)			
- na letnem nivoju	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022 / 31.12.2021
1. Čisti poslovni izid	-1.876.256	398.632	/
2. Povprečna sredstva	13.283.437	14.043.476	106
Koeficient čiste dobičkonosnosti sredstev = 1 / 2	-0,14	0,03	/

Koeficient čiste dobičkonosnosti sredstev je v letu 2022 znašal 3 %.

Ostali kazalniki

v EUR			
DODANA VREDNOST			
- na letnem nivoju	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022 / 31.12.2021
1. Poslovni prihodki	32.510.646	27.711.268	85
2. Stroški blaga, materiala in storitev	26.316.830	18.956.451	72
3. Drugi poslovni odhodki	249.013	225.575	91
Dodana vrednost = 1-2-3	5.944.803,75	8.529.241,76	143

v EUR			
DODANA VREDNOST / ZAPOSLENEGA			
- na letnem nivoju	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022 / 31.12.2021
1. Dodana vrednost	5.944.804	8.529.242	143
2. Povprečno število zaposlenih	156	160	103
Dodana vrednost/zaposlenega = 1/2	38.230,25	53.307,76	139

Dodana vrednost v letu 2022 je glede na leto 2021 višja za 43 % zaradi višje rasti prihodkov v primerjavi z odhodki.

Dodana vrednost na zaposlenega v letu 2022 je glede na leto 2021 višja za 39 % zaradi višje rasti dodane vrednosti v primerjavi z rastjo števila povprečno zaposlenih.

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

Kazalniki finančnega položaja (financiranja)

v EUR			
KOEFICIENT DOLGOVNO - KAPITALSKEGA RAZMERJA			
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022 / 31.12.2021
1. Kratkoročne finančne obveznosti	2.595.312	2.035.522	78
2. Dolgoročne finančne obveznosti	1.753.646	1.054.510	60
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	4.348.958	3.090.033	71
4. Kapital	1.940.457	2.400.285	124
Koeficient dolgovno - kapitalskega razmerja = 3/4	2,24	1,29	57

Kazalnik finančnega vzvoda kaže razmerje med dolgovi in kapitalom in razkriva občutljivost podjetja pri dodatnem zadolževanju. Zaradi povišanja kapitala v letu 2022 in znižanja finančnih obveznosti, se je znižal delež dolgov med viri financiranja.

v EUR

CELOTNE FINANČNE OBVEZNOSTI / EBITDA	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022 / 31.12.2021
1. Kratkoročne finančne obveznosti	2.595.312	2.035.522	78
2. Dolgoročne finančne obveznosti	1.753.646	1.054.510	60
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	4.348.958	3.090.033	71
4. EBIT - Poslovni izid iz poslovanja	-1.780.826	549.997	/
5. Odpisi vrednosti	1.346.376	1.427.870	106
6. EBITDA (4+5)	-434.450	1.977.867	/
Celotne finančne obveznosti / EBITDA = 3/6	-10,01	1,56 /	

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

v EUR

EBITDA / Finančni odhodki iz prejetih posojil	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022 / 31.12.2021
1. EBIT - Poslovni izid iz poslovanja	-1.780.826	549.997	/
2. Odpisi vrednosti	1.346.376	1.427.870	106
3. EBITDA (1+2)	-434.450	1.977.867	/
4. Finančni odhodki iz prejetih posojil	43.149	51.086	118
EBITDA / Finančni odhodki iz posojil = 3/4	-10,07	38,72 /	

Kazalnik EBITDA / finančni odhodki oz. obrestno kritje je finančni kazalnik, ki kaže ali je družba sposobna odplačevati obresti iz rednega poslovanja.

v EUR

Celotne finančne obveznosti / Sredstva	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022 / 31.12.2021
1. Dolgoročne finančne obveznosti	1.753.646	1.054.510	60
2. Kratkoročne finančne obveznosti	2.595.312	2.035.522	78
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	4.348.958	3.090.033	71
4. Sredstva	13.927.414	14.159.537	102
Celotne finančne obveznosti / Sredstva = 3/4	0,31	0,22	70

Kazalnik kaže razmerje med finančno zadolženostjo in sredstvi družbe. Kazalnik se je znižal, ker so se finančne obveznosti znižale.

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, tveganje insolventnosti in kapitalske ustreznosti, investicijsko tveganje);

Tržna tveganja (cenovno tveganje, količinsko tveganje);

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

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

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 usmerja na trg teh podjetij, za obvladovanje tržnega tveganja pa si družba RGP prizadeva pridobiti soudeležbo na nekaj izvedbenih projektih izven skupine HSE.

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.

Tveganje insolventnosti in kapitalske ustreznosti

V družbi redno spremljamo kazalnike solventnosti po ZFPPIPP. V letu 2022 je bilo tveganje insolventnosti in kapitalske ustreznosti obvladovano. Načrtujemo, da bomo tudi v letu 2023 ustvarili pozitiven čisti poslovni izid in redno poravnali zapadle obveznosti in s tem obvladovali to tveganje.

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

Pojavlja pritisk na povečanje vhodnih cen materialov in storitev, zato je potrebno veliko pogajanj z dobavitelji. Višanje cen vhodnih materialom obvladujemo:

- z zakupom količin pri nekaterih materialih,
- konstantno preverjanje cen ključnih materialov na trgu pri znanih dobaviteljih, pri katerih imamo status velikega kupca in imamo pri njih dosežene najvišje rabate,
- konstantno izvajamo sestanke in pogajanja s stalnimi dobavitelji, zato da imamo informacijo glede dobavnih rokov in sprememb cen ključnih materialov.

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).

2.12.3 Finančna tveganja

Finančno tveganje opredeljujemo kot tveganje neuskklajenosti 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.

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.

V letu 2022 se s kupci nismo dogovarjali o podaljšanju plačilnih rokov že zapadlih terjatev. Na dan 31. 12. 2022 je imela družba RGP 330.354 EUR terjatev zavarovanih z menicami oz. z izvršnicami. Te terjatve so se nanašale na kupce izven skupine HSE.

Večjih zamud pri plačilih večjih kupcev v letu 2022 ni bilo. Kreditno tveganje je bilo v letu 2022 uspešno obvladovano, vendar mu mora družba 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. Kredita v Skupini HSE in večina leasingov je vezanih na obrestno mero EURIBOR + pribitek. Obrestna mera EURIBOR, po kateri si centralne banke euro cone posojajo denar, je v letu 2022 pričela naraščati. Finančni odhodki iz prejetih posojil in leasingov so v letu 2022 znašali 99.243 EUR in so bili za 3.725 EUR višji kot v letu 2021, zaradi višje vrednosti EURIBOR. Glede na višino stroškov financiranja ocenjujemo, da je bilo obrestno tveganje za družbo v letu 2022 nizko.

Valutno tveganje

Družba RGP nima finančnih obveznosti in terjatev v tujih valutah, tudi dobav iz držav izven evroobmočja v letu 2022 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 predvsem na gradbenem področju in socialni dialog z zaposlenimi. Posebno pozornost smo v letu 2021 posvečali stalnemu izobraževanju ter zagotavljanju stimulativnih delovnih pogojev.

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 2022 ustrezno obvladovana v okviru delovanja službe informatike HSE.

2.12.5 Varnostna tveganja

Tveganja varstva in zdravja pri delu

V proizvodnih procesih družbe obstajajo določena tveganja na področju varnosti in zdravja pri delu. Z oceno tveganja smo večino teh tveganj prepoznali in ovrednotili ter predvideli ukrepe, s katerimi skušamo ta tveganja odpraviti oziroma jih spraviti še na sprejemljiv nivo. Z ustreznim usposabljanjem in stalnim obveščanjem ter opozarjanjem zaposlenih o varnem delu, uspevamo število nezgod ohranjati na čim nižjem še sprejemljivem nivoju. Ker se zavedamo, da je varnost in zdravje zaposlenih temeljna vrednota družbe, smo z letom 2019 naloge s področja zagotavljanja varnosti in zdravja pri delu prevzeli tudi v lastno izvajanje.

V letu 2022 je zaradi epidemije koronavirusa obstajalo tveganje za okužbo zaposlenih, ki bi lahko povzročilo zastoje v proizvodnih procesih družbe. S pravočasnim in ustreznim seznanjanjem zaposlenih, kot tudi z upoštevanjem vseh ukrepov za preprečevanje širjenja virusa, smo uspeli število okužb omejiti na minimum. Na ta način smo uspeli zagotoviti nemoteno delovanje vseh proizvodnih procesov čez celotno leto.

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 v družbi RGP poteka skladno z določbami Komunikacijskega pravilnika skupine HSE, interno pa je opredeljeno v Poslovniku o komuniciranju z javnostmi.

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 večinskega lastnika DEM.

Kot infrastrukturno podjetje smo v želji po večji prepoznavnosti na trgu prenovili celostno grafično podobo podjetja, ki izraža prepoznavno komunikacijo in filozofijo podjetja. S tem namenom smo tudi temeljito prenovili spletno stran podjetja. Z namenom povezovanja in mreženja uvajamo največje poslovno družbeno omrežje LinkedIn.

Za izjave za medije in druge kontakte z novinarji so odgovorni direktor družbe RGP, vodja SZOJ in po potrebi tudi s strani direktorja pooblaščen 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 družbi nimamo posebej organiziranega razvojnega oddelka, ker se ne ukvarjamo z dejavnostmi, oziroma ne proizvajamo proizvodov, kjer je pomemben nenehen razvoj, tako z ekonomskega kot tehnološkega vidika. To pa ne pomeni, da razvoju in raziskavam

ne posvečamo večje pozornosti. Ravno obratno, pač pa v tem smislu, da ves čas na trgu spremljamo razvojne dosežke pri opremi in proizvodih, ki jih lahko nato uporabimo v procesih v naši družbi.

Poleg tega pa smo skupaj z našimi lastniki trenutno razvojno vključeni na dveh področjih. Z Dravskimi elektrarnami aktivno sodelujemo v razvoju postopka odstranjevanja sedimentov iz Ptujskega jezera, ki predstavlja z ekološkega vidika precejšen problem. S Termoelektrarno Šoštanj pa sodelujemo na področju uporabe odpadnih produktov, ki nastajajo v procesu izogrevanja premoga in odžvepljevanja dimnih plinov.

2.15 NAČRTI ZA PRIHODNOST

Družba RGP svojo prihodnost, poslanstvo, vizijo in posledično strategijo gradi v skupini HSE, v obliki gradbene družbe, ki si prizadeva svoje poslovanje razširiti znotraj skupine na način, da bo storitve izvajala, poleg za neposredne lastnike, tudi za preostala podjetja skupine HSE. Družba namerava, kot do sedaj, tudi v prihodnje pozitivno delovati in prispevati lokalni in širši regiji s svojimi izkušnjami in resursi, kot eno ključnih podjetij pri izgradnji tretje razvojne osi avtoceste, ki se bo gradila v naslednjih letih na trasi Šentrupert – Slovenj Gradec jug.

Čeprav bo potrebna reorganizacija na način, da bo družba konkurenčnejša preostalim gradbenim družbam na trgu – kajti samo na ta način lahko sledimo zastavljenemu razvoju – verjamem v naše podjetje in njegovo pozitivno poslovanje.

2.16 PREJETA FINANČNA SREDSTVA

Zaradi Zakona o začasnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic COVID-19 (ZZUOOP) - PKP5 je družba upravičena do državnih pomoči v skupni vrednosti 2.825,60 EUR, zaradi odsotnosti zaposlenecv (karantena, višja sila).

2.17 TRAJNOSTNO POROČILO

2.17.1 Izjava o nefinančnem poslovanju

To področje ureja Zakon o gospodarskih družbah (ZGD-1), ki v 1. odstavku 70.c člena določa, da so k pripravi izjave o nefinančnem poslovanju zavezane samo velike družbe, ki so subjekti javnega interesa in katerih povprečno število zaposlenih je večje od 500.

Zavezanci so tudi družbe, ki so zavezane k pripravi konsolidiranega letnega poročila in katerih povprečno število zaposlenih na konsolidirani ravni je 500.

Odvisne družbe ureja 6. odstavek istega člena: »Odvisni družbi, ki je vključena v konsolidirano poslovno poročilo obvladujoče družbe ali ločeno poročilo te obvladujoče ali druge družbe, ni treba izpolniti obveznosti iz prvega odstavka tega člena.«

Ker smo v odvisni družbi RGP, ki je opredeljena kot subjekt javnega interesa, zavezani k trajnostnemu poslovanju in trajnostnemu razvoju družbe, smo v svojem letnem poročilu razkrili tudi ekonomske, okoljske in družbeno-socialne vidike našega delovanja. Dodatne informacije pa so na voljo v konsolidiranem letnem poročilu skupine in družbe HSE za leto 2022.

2.17.2 **Odgovornost do zaposlenih**

V družbi RGP smo močno vpeti v tako ožje lokalno okolje, kot tudi širšo družbeno skupnost. Zavedamo se vloge in odgovornosti, ki jo s seboj prinašajo naše dejavnosti in proizvodi, zato smo zavezani, da na vseh nivojih podjetja delujemo družbeno odgovorno in v skladu z načeli trajnostnega razvoja.

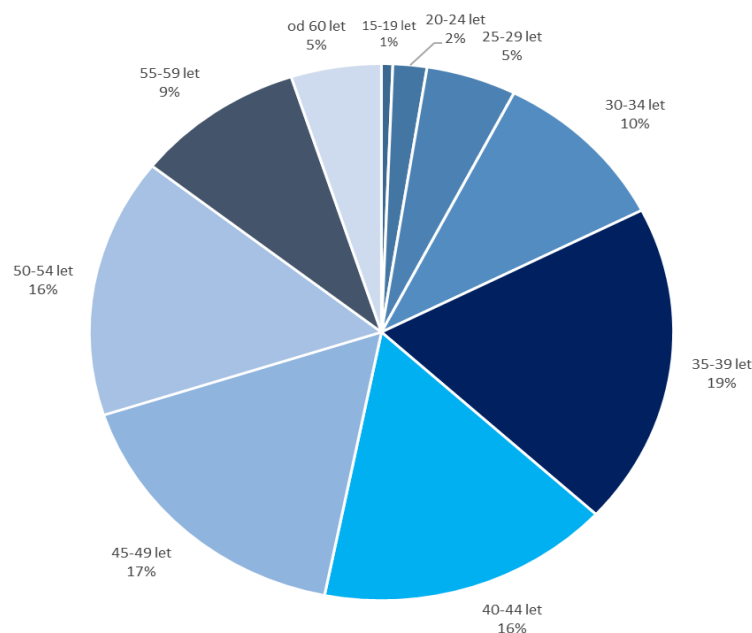
Zaposleni v družbi RGP so neprecenljiv vir znanja, sposobnosti in izkušenj. Naša odgovornost do zaposlenih nas zavezuje k zagotavljanju pogojev, ki omogočajo delo v varnem in spodbudnem delovnem okolju, kar vključuje tudi ustrezno nagrajevanje in izobraževanje zaposlenih ter možnosti za razvoj kariere in osebni razvoj. Zavedamo se, da je visoka strokovna usposobljenost zaposlenih pogoj za kakovost naših storitev in proizvodov, ki vplivajo tako na poslovne partnerje kot tudi na širše družbeno okolje.

V družbi RGP sledimo ETIČNEMU KODEKSU, ki zavezuje vse zaposlene, ne glede na delovno mesto ali področje dela, k odličnosti v odnosih s sodelavci, kupci ali dobavitelji, kot tudi v odnosih do družbenikov, širše družbene skupnosti in medijev.

Kadri

V družbi RGP je bilo konec leta 2022 zaposlenih 160 delavcev, 17 delavcev je bilo zaposlenih za določen čas. Tudi konec leta 2021 je bilo 160 zaposlenih. V letu 2022 je bilo v družbi RGP povprečno zaposlenih 166 delavcev, v letu 2021 pa 167 delavcev (povprečje, izračunano na osnovi opravljenih ur). Povprečna starost zaposlenih na dan 31.12. 2022 je enaka kot 31.12.2021, to je 43 let in 5 mesecev.

Starostna struktura zaposlenih



Izobrazbena struktura zaposlenih

31.12.2022	Stopnja strokovne izobrazbe	31.12.2021
0	8/2	1
2	8/1	3
7	7	9
11	6/2	8
15	6/1	17
38	5	35
55	4	54
14	3	0
15	2	17
3	1	16
160		160

Po izobrazbeni strukturi je imelo na dan 31.12.2022 največ zaposlenih 4 stopnjo izobrazbe, 22 % oz. 35 zaposlenih pa je imelo vsaj 6 stopnjo izobrazbe.

Izobraževanje

V letu 2022 zaradi ukrepov koronavirusa nismo v celoti opravili vseh planiranih izobraževanj. Trudili smo se kontinuirano izvajati izobraževanja zaposlenih, ki so ključna za opravljanje delovnih nalog zaposlenih. Izvedba je bila praktična, v sklopu samih tehnoloških procesov, kot tudi teoretična, v obliki udeležbe preko elektronskih medijev (kolokviji, posveti, predavanja in seminarji).

Štipendiranje in opravljanje obvezne prakse

V šolsko leto 2022/2023 smo imeli 5 štipendistov.

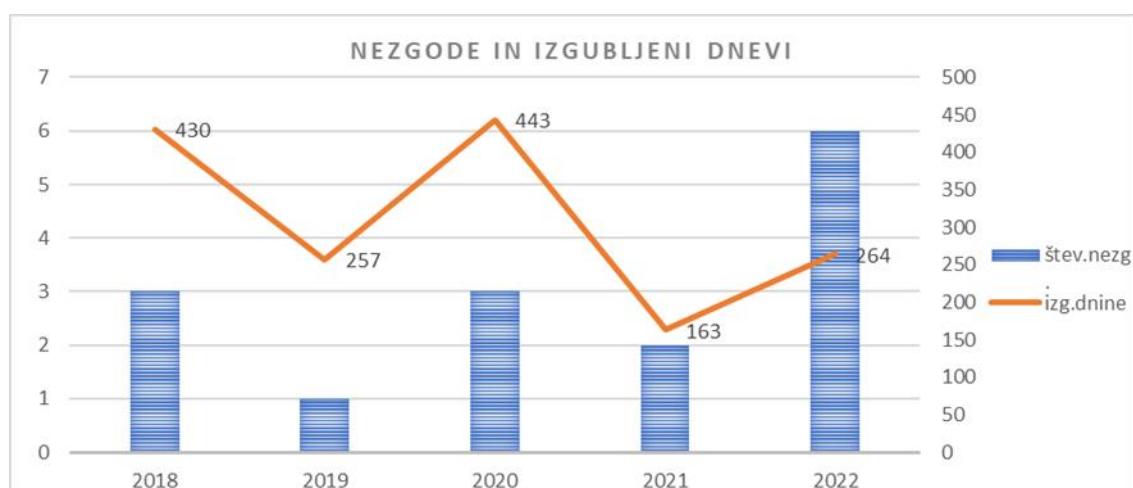
V letu 2022 je opravljal obvezno prakso 9 dijakov. Štirje na področju vzdrževanja, dva na področju ekonomije, trije pa na področju gradbeništva.

Varnost in zdravje pri delu

V letu 2022 smo pri izvajanju del zabeležili šest dogodkov pri katerih je prišlo do nezgode delavca pri delu. V vseh šestih primerih so bile posledice nezgode takšne, da so poškodovani morali biti v bolniški. Od tega v treh primerih ni šlo za poškodbe pri katerih bi bila potrebna dolgotrajna odsotnost, v treh primerih pa je šlo za dolgotrajnejšo odsotnost od dela, pri čemer je bil poškodovani delavec najdlje odsoten slabe pol leta. V vseh primerih je nezgodi botrovala premajhna pazljivost, mogoče tudi hitenje. V treh primerih so delavci utrpeli poškodbe na nogi, v treh primerih pa na roki, oziroma prstih rok.

Skupaj smo zaradi nezgod v letu 2022 izgubili 264 dni. Glede na prejšnje leto, ko smo imeli 133 izgubljenih dni zaradi nezgod, pomeni to skoraj za 100 % povečanje. Ne glede na te podatke pa lahko rečemo, da nobena nezgoda ni povzročila dolgotrajnejših, oziroma trajnih poškodb, zaradi katerih bi bilo zdravje delavcev slabše. Narava nezgod je bila takšna, da tudi z dodatnimi ukrepi nezgod ne bi mogli preprečiti.

Nezgode in izgubljeni dnevi



Skupna odsotnost z dela zaradi bolniških izostankov v letu 2022 predstavlja 4,34 % od vseh opravljenih ur. Od tega jih je 2,6 % v breme družbe (bolniška odsotnost do 20 dni), za 1,74 % odsotnosti pa je stroške kril ZZZS (bolniške odsotnosti nad 20 dni). V primerjavi

z letom prej, ko je bila celokupna odsotnost zaradi bolniške 3,43 %, je povečanje v letu 2022 v višini 0,9 %. Povečala se je odsotnost zaradi nezgod pri delu, opazno pa je tudi povečanje odsotnosti zaradi bolezni.

2.17.3 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.

2.17.4 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..). Zelo dobro sodelujemo tudi z lokalnim okoljem, predvsem s krajevno skupnostjo Paka pri Velenju, kjer deluje naš kamnolom. Odzivamo se na razne prošnje, ki so povezane s sanacijami infrastrukture v primerih raznih neurij.

3 RAČUNOVODSKO POROČILO

3.1 Revizorjevo poročilo

Deloitte.

Deloitte revizija d.o.o.
Dunajska cesta 165
1000 Ljubljana
Slovenija

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

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

lastnikom družbe RGP d.o.o.

Poročilo o reviziji računovodskih izkazov

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze družbe RGP d.o.o. (v nadaljevanju 'družba'), ki vključujejo izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2022, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja 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 2022 ter njeno finančno uspešnost 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 in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uredba). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z mednarodnimi standardi neodvisnosti), 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.

Ključne revizijske zadeve

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so bile po naši strokovni presoji najbistvenejše pri reviziji računovodskih izkazov za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 2022. Te zadeve so bile obravnavane v okviru naše revizije računovodskih izkazov kot celote in pri oblikovanju našega mnenja o njih in ne podajamo ločenega mnenja o teh zadevah.



Ime Deloitte se nanaša na združenje Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL) in mrežo njegovih družb članic ter njihovih povezanih družb (skupaj: organizacija Deloitte). DTTL (imenovan tudi Deloitte Global) in vsaka od njegovih družb članic ter povezanih družb so ločene in samostojne pravne osebe in druga drugi ne morejo nalagati obveznosti do tretjih oseb. DTTL in vsaka od njegovih družb članic ter povezanih družb je odgovorna izključno za svoja dejanja in opustitve dejanj ter ne odgovarja za dejanja in opustitve drugih. DTTL sam po sebi ne opravlja storitev za stranke. Podrobnejše informacije najdete tukaj: www.deloitte.com/si/about.

Deloitte je vodilni globalni ponudnik storitev revizije in dajanja zagotovil, davčnega, poslovnega in finančnega svetovanja, svetovanja na področju tveganj in sorodnih storitev. Deloitte opravlja storitve za štiri od petih najvišje uvrščenih gospodarskih družb na lestvici Fortune Global 500* in prek globalne mreže družb članic (skupaj imenovanih organizacija Deloitte) zagotavlja storitve v več kot 150 državah ter ozemljih. Več o tem, kako približno 312.000 Deloittovih strokovnjakov dosega rezultate, ki štejejo, najdete na povezavi www.deloitte.com.

V Sloveniji storitve zagotavlja Deloitte revizija d.o.o. in Deloitte svetovanje d.o.o. (pod skupnim imenom *Deloitte Slovenija*), članici Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Slovenija sodi med vodilne družbe za strokovne storitve v Sloveniji in opravlja storitve revizije in dajanja zagotovil, davčnega, poslovnega in finančnega svetovanja, svetovanja na področju tveganj in sorodne storitve, ki jih zagotavlja več kot 160 domačih in tujih strokovnjakov.

Deloitte revizija d.o.o. - Družba vpisana pri Okrožnem sodišču v Ljubljani - Matična številka: 1647105 – ID št. za DDV: SI62560085 - Osnovni kapital: 74.214,30 EUR.

© 2023. Za več informacij se obrnite na Deloitte Slovenija.



Pripoznavanje prihodkov v računovodskih izkazih

Ključna revizijska zadeva	Kako smo zadevo obravnavali pri reviziji
<p>Družba je v letu, končanem 31. decembra 2022, v izkazu poslovnega izida pripoznala prihodke iz pogodb s kupci v višini 27.535 tisoč EUR. Podrobnejša razkritja v zvezi s tem so na voljo v pojasnilu 3.5.8.28 <i>Prihodki iz pogodb s kupci</i>.</p> <p>Kot je pojasnjeno v poglavju 3.5.6.12 <i>Prihodki iz pogodb s kupci</i> računovodskih usmeritev, se prihodki pripoznajo, ko pride do prenosa obvladovanja sredstva na kupca.</p> <p>Prihodki iz naslova storitev se pripoznajo skozi obdobje glede na stopnjo dokončnosti del, ocenjeno na podlagi dejansko opravljenih storitev, kot sorazmernega dela celotnih storitev.</p> <p>Prihodki iz pogodb s kupci so eden pomembnih pokazateljev uspešnosti poslovanja družbe. Zaradi pomembnosti postavke v računovodskih izkazih, ter vpliva ocene posloводства na višino pripoznanih prihodkov, smo to področje opredelili kot ključno revizijsko zadevo.</p>	<p>V okviru izvajanja revizijskih postopkov smo ocenili ustreznost računovodskih usmeritev družbe v zvezi s pripoznavanjem prihodkov iz pogodb s kupci in njihovo skladnost z MSRP.</p> <p>Preverili smo zasnovo in implementacijo notranjih kontrol v zvezi s pripoznavanjem prihodkov iz pogodb s kupci z vidika ustreznosti njihovega evidentiranja.</p> <p>Na podlagi izbranega vzorca projektov, ki jih je družba izvajala v letu 2022, smo preverili ustreznost pripoznavanja prihodkov glede na dokončnost posla, pri čemer smo preverili;</p> <ul style="list-style-type: none"> - ustreznost metodologije, ki jo uporablja posloводство za pripoznavanje prihodkov skozi obdobje; - smiselnost uporabljenih predpostavk in pravilnost vhodnih podatkov, ki so podlaga za pripravo ocene za vsak posamezen projekt; - skladnost pripoznavanja pogodbenih sredstev in obveznosti z MSRP. <p>Pregledali smo tudi informacije v računovodskih izkazih, da bi ocenili, ali so razkritja v zvezi s prihodki iz pogodb s kupci, ustrezna.</p>

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno posloводство. 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.



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 družbe 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 z Mednarodnimi standardi revidiranja in Uredbo, 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 z Mednarodnimi standardi revidiranja in Uredbo 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 družbe, 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.

Deloitte.

S pristojnimi za upravljanje med drugim komuniciramo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah, vključno s pomembnimi pomanjkljivostmi v notranjih kontrolah, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Pristojnim za upravljanje smo prav tako predložili našo izjavo, da smo izpolnili vse etične zahteve v zvezi z neodvisnostjo ter jih obvestili o vseh razmerjih in drugih zahtevah, za katere bi se lahko upravičeno menilo, da vplivajo na našo neodvisnost, in jih seznanili s tem povezanimi ukrepi, kjer potrebno.

Od vseh zadev, s katerimi smo seznanili pristojne za upravljanje, smo zadeve, ki so bile najpomembnejše pri reviziji računovodskih izkazov revidiranega obdobja, določili kot ključne revizijske zadeve. Omenjene zadeve opišemo v revizorjevem poročilu, razen če zakonska ali regulatorna določila prepovedujejo javno razkrivanje takšnih zadev.

Poročilo o drugih zakonskih in regulatornih zahtevah

Poročilo o zahtevah Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta (Uredba EU št. 537/2014)

Imenovanje revizorja in trajanje posla

Deloitte revizija d.o.o. je bila imenovana za zakonitega revizorja družbe na skupščini dne 16. septembra 2022. Naše opravljanje posla v celoti in neprekinjeno traja štiri leta.

Potrdilo revizijski komisiji

Potrjujemo, da je naše revizijsko mnenje o računovodskih izkazih v tem poročilu skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji družbe z dne 20. april 2023 v skladu s členom 11 Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta.

Opravljanje nerevizijskih storitev

Izjavljamo, da nismo opravljali nobenih prepovedanih nerevizijskih storitev iz člena 5(1) Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta. Poleg obvezne revizije nismo za revidirano opravljali nobenih drugih storitev, ki ne bi bile razkrite v letnem poročilu.

V imenu revizijske družbe Deloitte revizija d.o.o. je za opravljeno revizijo odgovorna Tina Kolenc Praznik.

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

Tina Kolenc Praznik
Pooblaščenca revizorka
Ljubljana, 20. april 2023



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.

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.

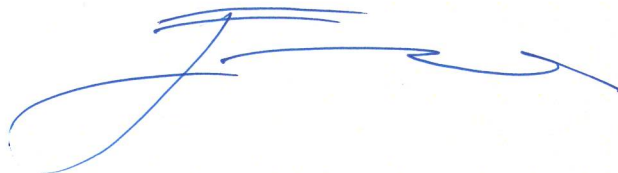
Posloводство potrjuje, da so računovodski izkazi pripravljani skladno z določili MSRP brez pridržkov pri njihovi uporabi.

Posloводство je računovodske izkaze družbe RGP, za poslovno leto, ki se je končalo na dan 31. 12. 2022, sprejelo dne 29. 03. 2023.

Velenje, 20.04.2023

Generalni direktor družbe:

mag. Aleksandar Erkić



3.3 Uvodna pojasnila k pripravi računovodskih izkazov

Na podlagi sklepa 17. skupščine lastnika družbe Premogovnik Velenje 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 2022 se nahaja na sedežu družbe, Rudarska 6, 3320 Velenje in spletni strani www.rgp.si.

Konsolidirano letno poročilo Skupine 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	31.12.2022	31.12.2021
SREDSTVA		14.159.537	13.927.414
A. DOLGOROČNA SREDSTVA		5.855.120	5.771.889
I. Neopredmetena sredstva	3.5.8.1	12.462	14.276
II. Nepremičnine, naprave in oprema	3.5.8.2	4.202.179	3.594.466
III. Pravica do uporabe najetih sredstev	3.5.8.3	1.618.838	2.030.004
VI. Ostale dolgoročne finančne naložbe in posojila	3.5.8.4	2.934	5.814
VII. Dolgoročne poslovne terjatve	3.5.8.5	0	127.329
VIII. Druga dolgoročna sredstva	3.5.8.6	18.707	0
B. KRATKOROČNA SREDSTVA		8.304.417	8.155.525
I. Sredstva, vključena v skupino za odtujitev	3.5.8.7	13.514	13.514
II. Zaloge	3.5.8.8	643.663	780.382
III. Kratkoročne finančne naložbe in posojila	3.5.8.9	2.973	0
IV. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	3.5.8.10	5.837.023	6.277.824
V. Pogodbena sredstva	3.5.8.11	758.400	0
VI. Terjatve za odmerjeni davek	3.5.8.12	0	82.187
VII. Druga kratkoročna sredstva	3.5.8.13	553.396	903.972
VIII. Denar in denarni ustrezniki	3.5.8.14	495.448	97.646
KAPITAL IN OBVEZNOSTI		14.159.537	13.927.414
A. KAPITAL	3.5.8.15	2.400.283	1.940.457
I. Vpoklicani kapital		876.794	876.794
II. Kapitalske rezerve		577.174	577.174
III. Rezerve iz dobička		588.955	568.163
V. Rezerva za pošteno vrednost		(37.689)	(81.674)
VI. Zadržani poslovni izid		395.049	0
B. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		1.603.671	2.310.452
I. Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade	3.5.8.16	466.200	475.045
II. Druge rezervacije	3.5.8.17	76.948	76.948
III. Druge dolgoročne obveznosti	3.5.8.18	1.200	0
IV. Dolgoročne finančne obveznosti	3.5.8.19	370.000	550.000
V. Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov	3.5.8.20	684.510	1.203.646
VI. Dolgoročne poslovne obveznosti	3.5.8.21	4.813	4.813
C. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		10.155.583	9.676.505
II. Kratkoročne finančne obveznosti	3.5.8.22	1.438.997	2.058.219
III. Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov	3.5.8.23	596.525	537.093
IV. Kratkoročne poslovne obveznosti	3.5.8.24	5.835.384	4.727.248
VI. Obveznosti za odmerjeni davek	3.5.8.25	44.757	0
VII. Druge kratkoročne obveznosti	3.5.8.26	2.239.920	2.353.945

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

3.4.2 Izkaz poslovnega izida

		<i>v EUR</i>	
Izkaz poslovnega izida	Pojasnilo	2022	2021
POSLOVNI PRIHODKI		27.711.268	32.510.646
1. Čisti prihodki od prodaje	3.5.8.28	27.535.130	32.228.531
2. Drugi poslovni prihodki	3.5.8.29	176.138	282.115
POSLOVNI ODHODKI		27.161.270	34.291.472
3. Stroški blaga, materiala in storitev	3.5.8.30	18.956.451	26.316.829
4. Stroški dela	3.5.8.31	6.395.130	6.723.427
5. Odpisi vrednosti	3.5.8.32	1.427.870	1.346.376
a) amortizacija		1.396.248	1.324.496
b) oslabitve/odpisi/prodaje pri neopredmetenih sredstvih in naložbah, nepremičninah in opremi		924	9.361
c) oslabitve/odpisi terjatev		0	12.519
d) oslabitve/odpisi zalog		30.698	0
6. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	3.5.8.33	156.244	(344.173)
8. Drugi poslovni odhodki	3.5.8.34	225.575	249.013
POSLOVNI IZID IZ POSLOVANJA		549.998	(1.780.826)
9. Finančni prihodki	3.5.8.35	92	89
10. Finančni odhodki	3.5.8.36	99.244	95.519
FINANČNI IZID		(99.152)	(95.430)
POSLOVNI IZID PRED DAVKI		450.846	(1.876.256)
DAVEK		52.214	0
12. Odmerjeni davek	3.5.8.37	52.214	0
ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA	3.5.8.38	398.632	(1.876.256)

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

3.4.3 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

		<i>v EUR</i>	
Izkaz drugega vseobsegajočega donosa		2022	2021
Čisti poslovni izid poslovnega leta		398.632	(1.876.256)
Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zasluzki zaposlenecv		61.194	(19.969)
Postavke, ki pozneje ne bodo prerazvrščene v poslovni izid		61.194	(19.969)
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja		459.826	(1.896.225)

* 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							
	VPOKLICANI KAPI	KAPITALSKE REZERVE	REZERVE IZ DOBIČKA		REZERVE ZA POŠTENO VREDNOST	ZADRŽANI POSLOVNI IZID		Skupaj
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička		Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	
Stanje na dan 1.1.2021	876.794	577.174	40.495	1.473.400	(58.880)	4.560	923.138	3.836.681
B.2. Spremembe celotnega vseobsegajočega donosa	0	0	0	0	(22.794)	2.825	(1.876.256)	(1.896.225)
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	(1.876.256)	(1.876.256)
Postavke, ki pozneje ne bodo prerazvrščene v poslovni izid	0	0	0	0	(22.794)	2.825	0	(19.969)
<i>Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zaslužki zaposlenecv</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(22.794)</i>	<i>2.825</i>	<i>0</i>	<i>(19.969)</i>
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	(945.732)	0	(7.385)	953.118	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>923.138</i>	<i>(923.138)</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>930.524</i>	<i>0</i>	<i>(930.524)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Poravnava izgube kot odbitne sestavine kapitala</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(1.876.256)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1.876.256</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 31.12.2021	876.794	577.174	40.495	527.668	(81.674)	0	0	1.940.457
Stanje na dan 1.1.2022	876.794	577.174	40.495	527.668	(81.674)	0	0	1.940.457
B.2. Spremembe celotnega vseobsegajočega donosa	0	0	0	0	43.985	17.209	398.632	459.826
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	398.632	398.632
Postavke, ki pozneje ne bodo prerazvrščene v poslovni izid	0	0	0	0	43.985	17.209	0	61.194
<i>Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zaslužki zaposlenecv</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>43.985</i>	<i>17.209</i>	<i>0</i>	<i>61.194</i>
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	20.792	0	0	(860)	(19.932)	0
<i>Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>20.792</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(860)</i>	<i>(19.932)</i>	<i>0</i>
Stanje na dan 31.12.2022	876.794	577.174	61.287	527.668	(37.689)	16.349	378.700	2.400.283
Bilančni dobiček/bilančna izguba						16.349	378.700	395.049

3.4.5 Izkaz denarnih tokov

	v EUR	
Izkaz denarnih tokov	31.12.2022	31.12.2021
FINANČNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
Čisti poslovni izid	398.632	-1.876.256
Prilagoditve za:		
Amortizacija NS	1.298	2.368
Amortizacija NNO	1.056.920	806.016
Amotizacija najemi	338.030	516.113
Slabitve NNO	(2.587)	0
Slabitve poslovnih terjatev	0	12.519
Odpisi NNO	894	9.167
Odpisi NS	0	0
Odpisi NN in ostali odpisi	0	0
Odpis poslovnih terjatev	0	0
Odprava odpisa poslovnih terjatev	(14.648)	(8.498)
Izguba pri prodaji NNO	30	193
Finančni prihodki	(92)	(89)
Finančni odhodki	99.244	95.518
Dobiček pri prodaji NNO	(2.162)	(34.839)
Davke	52.214	0
Dobički iz poslovanja pred spremembami čistih kratkoročnih sredstev in davkov	1.927.773	-477.788
Spremembe čistih kratkoročnih sredstev in rezervacij		
Sprememba v:		
Zalogah	136.719	(386.516)
Poslovnih terjatvah in drugih sredstvih (AČR)	141.599	(815.923)
Poslovnih obveznosti in drugih obveznostih (PČR)	1.053.543	1.108.645
Drugih dolgoročnih obveznostih	1.200	0
Rezervacijah	48.629	35.129
Finančni odhodki za najeme	(43.899)	0
Plačanjem davku iz dobička	74.730	82.187
Denarna sredstva iz poslovanja	3.340.294	(454.266)
FINANČNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU		
Prejete obresti	93	5.809
Prejemki iz drugega financiranja	0	2.826
Prejemki od prodaje NNO	34.541	59.986
Prejemki od prodaje NS - dolgoročne premoženjske pravice	2.536	0
Izdatki za nakup NNO	(1.472.279)	(427.006)
Izdatki za nakup NS - dolgoročne premoženjske pravice	(2.020)	(2.693)
Denarna sredstva iz naložbenja	(1.437.129)	(361.078)
FINANČNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
Prejemki pri prejetih kratkoročnih posojilih	2.889.810	5.965.000
Izdatki za obresti od kreditov	(52.200)	(41.862)
Izdatki od drugih finančnih obveznosti	(539)	(24.234)
Izdatki za vračilo dolgoročnih posojil	(180.000)	(533.941)
Izdatki za vračilo kratkoročnih posojil	(3.513.800)	(4.165.000)
Izdatki za vračilo drugih kratkoročnih finančnih obveznosti	(648.634)	(704.712)
Denarna sredstva iz financiranja	(1.505.363)	495.251
ZAČETNO STANJE DENARNIH SREDSTEV IN NJIHOVIH USTREZNIKOV	97.646	417.739
Finančni izid v obdobju	397.802	(320.093)
KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV IN NJIHOVIH USTREZNIKOV	495.448	97.646

3.5 POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

3.5.1 Poročajoča družba

RGP 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 2022.

Skupinske računovodske izkaze za Skupino HSE, 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. 2022 je družba RGP 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.

Upoštevane 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.

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:

- **Spremembe MRS 16 – Opredmetena osnovna sredstva** – Dobički pred nameravano uporabo, ki jih je EU sprejela 28. junija 2021 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2022 ali pozneje),
- **Spremembe MRS 37 – Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva** – Kočljive pogodbe – Stroški izpolnjevanja pogodbe, ki jih je EU sprejela 28. junija 2021 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2022 ali pozneje),

- **Spremembe MSRP 3 – Poslovne združitve** – Sklicevanje na temeljni okvir s spremembami MSRP 3, ki jih je EU sprejela 28. junija 2021 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2022 ali pozneje),
- **Spremembe različnih standardov zaradi izboljšav MSRP (cikel 2018–2020)**, ki izhajajo iz letnega projekta za izboljšanje MSRP (MSRP 1, MSRP 9, MSRP 16 in MRS 41), predvsem z namenom odpravljanja neskladnosti in razlage besedila, ki jih je EU sprejela 28. junija 2021 (spremembe MSRP 1, MSRP 9 in MRS 41 veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2022 ali pozneje. Sprememba MSRP 16 se nanaša samo na ponazorilni zgled, zato datum začetka veljavnosti ni naveden.).

Sprejetje teh novih standardov, sprememb k obstoječim standardom in pojasnil ni privedlo do pomembnih sprememb računovodskih izkazov družbe.

STANDARDI IN SPREMEMBE OBSTOJEČIH STANDARDOV, KI JIH JE IZDAL UOMRS IN SPREJELA EU, VENDAR ŠE NISO V VELJAVI

Na dan odobritve teh računovodskih izkazov je UOMRS izdal naslednje spremembe obstoječih standardov, ki jih je EU sprejela, vendar še niso stopile v veljavo:

- **Spremembe MSRP 17 – Zavarovalne pogodbe**, vključno s spremembami MSRP 17, ki jih je UOMRS izdal 25. junija 2020 in EU sprejela 19. novembra 2021 (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje),
- **Spremembe MSRP 17 – Zavarovalne pogodbe – Začetna uporaba MSRP 17 in MSRP 9 – Primerjalne informacije**, ki jih je EU sprejela 8. septembra 2022 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje),
- **Spremembe MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov** – Razkrivanje računovodskih usmeritev, ki jih je EU sprejela 2. marca 2022 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje),
- **Spremembe MRS 8 – Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake** – Opredelitev računovodskih ocen, ki jih je EU sprejela 2. marca 2022 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje),
- **Spremembe MRS 12 – Davek iz dobička** – Odloženi davki, povezani s sredstvi in obveznostmi, ki izhajajo iz posamične transakcije, ki jih je EU sprejela 11. avgusta 2022 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje).

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 (UOMRS) z izjemo naslednjih novih standardov in sprememb obstoječih standardov, ki na dan objave računovodskih izkazov (spodaj navedeni datumi začetka veljavnosti veljajo za MSRP, kot jih je izdal UOMRS):

- **Spremembe MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov** – Razvrščanje obveznosti na kratkoročne in dolgoročne (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje),
- **Spremembe MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov** – Dolgoročne obveznosti z zavezami (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali pozneje),
- **Spremembe MSRP 16 – Najemi** – Obveznost iz najema pri prodaji s povratnim najemom (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali pozneje),
- **Spremembe 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,
- **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 kapitalno metodo).

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 izpostavljenosti portfelja finančnih sredstev in obveznosti tveganjem, katerega načel EU ni sprejela, ostaja še naprej neregulirano.

Družba ocenjuje, da obračunavanje izpostavljenosti portfelja finančnih sredstev in obveznosti tveganjem v skladu z MRS 39 – Finančni instrumenti: pripoznavanje in merjenje ne bi imelo pomembnega vpliva na računovodske izkaze podjetja, če bi bilo izvedeno 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 predstavitvena valuta

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

3.5.5 Uporaba ocen in presoj

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

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

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

- dobe koristnosti 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 posloводства nakazuje na obstoj indikatorjev slabitve. Preizkus oslabitve zahteva opredelitev vrednosti pri uporabi za denar ustvarjajočo enoto, za katero so zaznani indikatorji slabitve. Ocena vrednosti pri uporabi je pripravljena na podlagi ocenjenih prihodnjih denarnih tokov denar ustvarjajoče enote (uporabljene so petletne projekcije, pripravljene s strani posloводства) ter z uporabo primerne diskontne stopnje, s katero je izračunana sedanja vrednost denarnih tokov.
- udenarljive vrednosti terjatev
Družba najmanj enkrat letno presoja znake Oslabitev terjatev do kupcev. Oslabitev terjatev družba izvede za vse sporne in dvomljive terjatve, pa tudi za vse ostale terjatve do kupcev glede na pričakovane kreditne izgube. Kot dvomljive terjatve se izkažejo tiste terjatve, ki niso poravnane v roku 180 dni od datuma zapadlosti. Oslabitev se ne glede na zapadlost ne izvede, v kolikor obstaja verjetnost poplačila, verjetnost poplačila pa se ocenjuje na individualni osnovi.
- druge rezervacije - rezervacije za sanacijo kamnoloma
Rezervacije za sanacijo kamnoloma so oblikovane za sanacijo in rekultivacijo po zaključku pridobivalnih del. Rekultivacija se izvaja sprotno (nanos zemljine, zatravitev, zasaditev..), dela se bodo izvajala do veljavnosti koncesije, to je do leta 2029.
- odložene terjatve za davke
Zahtevana je pomembna presoja pri določitvi zneska odloženih terjatev za davek, ki bo pripoznan v računovodskih izkazih. Odložene terjatve za davek se pripoznajo, če je verjetno, da se bo v prihodnjem obdobju 5-ih let pojavil razpoložljivi obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo mogoče uporabiti odbitne začasne razlike. Odložene terjatve za davek za odbitne začasne davčne razlike in neizkoriščene davčne izgube, prenesene naprej, se evidentirajo le, če je verjetno, da bo v prihodnosti na voljo obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo mogoče uporabiti prej omenjene razlike ter davčne izgube. Knjigovodska vrednost odloženih terjatev za davek se letno preverja in se po potrebi zniža za znesek, za katerega se oceni, da v prihodnosti ne bo na voljo dovolj obdavčljivih dobičkov.
- čista iztržljivost vrednost zalog – Pojasnilo 3.5.8.8

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.

- stopnja dokončnosti projektov

Družba pripoznava prihodke in odhodke glede na stopnjo izpolnjenosti pogodbe, kar se označuje kot metoda stopnje dokončnosti del. Z uporabo te metode družba priznava prihodke in stroške postopno med izvajanjem pogodbe. Tako pogodbeni prihodki, kot pogodbeni stroški se pri uporabi te metode pripoznajo kot prihodki oziroma stroški v IPI v tistem obračunskem obdobju, v katerem je bilo delo opravljeno.

3.5.6 Pomembne računovodske usmeritve

Računovodski izkazi družbe RGP so izdelani na osnovi računovodskih usmeritev, prikazanih v nadaljevanju. Navedene računovodske usmeritve so uporabljene za obe predstavljeni leti.

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 2022 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:

Ocenjena doba koristnosti - neopredmetena sredstva	v letih od - do
Računalniški programi	5-13
Druge dolgoročne premoženjske pravice	30

3.5.6.2 Nepremičnine, naprave in oprema

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

Nepremičnine, naprave in oprema so izkazana po nabavni vrednosti, zmanjšani za nabrano amortizacijo in nabrane izgube iz oslabitev, razen zemljišč in drugih sredstev, ki se ne amortizirajo in ki se prikažejo po nabavni vrednosti, zmanjšani za vse oslabitve. Nabavna vrednost vključuje stroške, ki se lahko neposredno pripišejo pridobitvi posameznega sredstva.

Deli naprav in opreme, ki imajo različne dobe koristnosti, se obračunavajo kot posamezna sredstva. Stroški izposojanja, ki se pripišejo neposredno nakupu, gradnji ali proizvodnji sredstva v pripravi, to je do aktivacije sredstva, se pripoznajo kot del nabavne vrednosti takega sredstva.

Za poznejše merjenje nepremičnin, naprav in opreme se uporablja model nabavne vrednosti.

Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti vsakega posameznega (sestavnega) dela osnovnega sredstva in preostale vrednosti. Zemljišča, razen zemljišč v okviru pridobivalnega prostora kamnoloma, in določena druga sredstva se ne amortizirajo. Amortizacija se začne obračunavati od nabavne vrednosti, ko je sredstvo razpoložljivo za uporabo. Sredstva v gradnji oziroma izdelavi se ne amortizirajo.

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

Ocenjena doba koristnosti - nepremičnine, naprave in oprema	v letih od - do
Zgradbe	21-65
Deli zgradb	16
Proizvajalna oprema	5-40
Računalniška oprema	5-6
Pohištvo	5-10
Druga vozila	5-10
Druge naprave in oprema	5-6

Amortizacijske metode, dobe koristnosti in preostale vrednosti skupin sredstev se preverijo ob koncu vsakega poslovnega leta in po potrebi prilagodijo. V poslovnem letu 2022 je bilo opravljeno 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 pošteni vrednosti, zmanjšani za stroške prodaje, in sicer po tisti, ki je manjša.

3.5.6.3 Najemi

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 zadnje objavljenih obrestnih mer, objavljenih v Biltenu Banke Slovenije.

Družba ima v najemu nepremičnine (poslovne prostore), naprave in opremo - vozila. Ob sklenitvi pogodbe družba oceni ali gre za najemno pogodbo, to je ali se prenaša pravica do obvladovanja uporabe pripoznanega sredstva za določeno obdobje v zameno za plačilo.

Družba pripozna na dan začetka najema pravico do uporabe sredstev in obveznosti iz najema, ki so ocenjene na podlagi diskontiranja prihodnjih denarnih tokov za obdobje trajanja najema. Pri pogodbah za nedoločen čas ima družba navedeno pravico do odpovedi pogodbe. Skladno s točko 18 MSRP 16 pa družba precej gotovo ocenjuje, da do odpovedi

najema ne bo prišlo vsaj še pet let, medtem ko ocene daljšega pogodbenega najema ni možno podati s precejšnjo gotovostjo. Zato je pri pogodbah za nedoločen čas obdobje najema določeno na pet let.

Obrestne mere, sprejete pri sklenitvi najemov, v pogodbah niso razkrite. 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. Takih obrestnih mer družba nima, saj izhajajoč iz analize virov financiranja izhaja, da je z obstoječimi viri financirala obratni kapital. Družba za pripoznanje pravice uporablja obrestno mero od 1,96% do 2,79%.

3.5.6.4 Finančna sredstva

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

- skupina sredstev za prodajo,
- 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.

- **Finančna sredstva po pošteni vrednosti preko poslovnega izida**

Finančna sredstva po pošteni vrednosti preko poslovnega zida vključujejo:

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

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

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

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

- **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.

- **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.

3.5.6.5 Finančne obveznosti

Med finančne obveznosti spadajo obveznosti na podlagi izdanih dolžniških vrednostnih papirjev, prejeta posojila, finančne obveznosti iz najemov, 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.

3.5.6.6 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 drsečih povprečnih cen.

Družba je v letu 2022 spremenila metodo vrednotenja zalog iz FIFO na povprečne drseče cene, vendar sprememba računovodske usmeritve ni imela bistvenega vpliva na izkaze družbe.

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.

3.5.6.7 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 popravljeno 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, izkazanem po udenarljivi vrednosti, se izračuna kot razlika med neodpisano vrednostjo sredstva in pričakovanimi prihodnjimi denarnimi tokovi, razobrestenimi po izvorni veljavni obrestni meri. Izgube se pripoznajo med poslovnimi odhodki v poslovnem izidu.

Oslabitev nefinančnih sredstev

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

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

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.

3.5.6.8 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 zaslužki zaposlencev in predstavlja primanjkljaj oz. presežek iz prevrednotenja, kateri je nastal pri aktuarskem izračunu rezervacij za odpravnine ob upokojitvi.

3.5.6.9 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.

3.5.6.10 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 bremenimi iz naslova izkoriščanja kamenih agregatov se rezervacije za sanacijo kamnoloma zato več ne oblikujejo.

3.5.6.11 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.

3.5.6.12 Prihodki iz pogodb s kupci

Družba v skladu z MSRP 15 uporablja petstopenjski model pripoznavanja prihodkov. Model opredeljuje, da se prihodki pripoznajo ob prenosu obvladovanja blaga oziroma storitev na kupca, in sicer v višini do katere se pričakuje, da je upravičena. Glede na izpolnjene kriterije se prihodki pripoznajo:

- v trenutku ali skozi obdobje.

Družba prihodke iz pogodb s kupci pripozna na podlagi sklenjenih pogodb s kupci ter ko se obvladovanje nad blagom oziroma storitvijo prenese na kupca v znesku, ki odraža nadomestilo, za katero družba pričakuje, da je do njega upravičena. Vsaka obljubljeni storitev oziroma dobava blaga je obravnavana kot samostojna izvršitvena obveza, če je različna. Različna pa je takrat, kadar ima kupec koristi od opravljene storitve ali dobavljenega blaga. Izvršitvena obveza je obljuba kupcu zagotoviti storitev ali blago.

Prihodki se pripoznajo v trenutku, ko družba izpolni izvršitveno obvezo, to je takrat, ko se na kupca prenese obvladovanje nad storitvijo in blagom. Obvladovanje pomeni, da kupec lahko usmerja uporabo sredstva in prejema vse bistvene koristi iz sredstva ter lahko tudi prepreči drugo uporabo in prejemanje koristi iz sredstva.

Popusti, odobreni ob podpisu pogodbe, se razporedijo na vse izvršitvene obveze in se razmejijo v dobi trajanja pogodbe. Vsi naknadno odobreni popusti se pripoznajo v obdobju, za katero so odobreni popusti in znižujejo prihodke.

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 pripoznajo če je verjetno, da bodo gospodarske koristi, povezane s poslom pritekale v podjetje. V nasprotnem primeru se obračuni zamudnih obresti evidentirajo kot pogojna sredstva in v poslovnih knjigah družbe pripoznajo ob plačilu. Evidentiranje zamudnih obresti se obravnava individualno.

Drugi poslovni prihodki, povezani s poslovnimi učinki so prihodki od odprave rezervacij, dobički pri prodaji stalnih sredstev in odprava slabitve poslovnih terjatev, prejete odškodnine, trošarine in podobni prihodki.

Finančni prihodki obsegajo prihodke obresti danih depozitov.

3.5.6.13 Odhodki

Odhodki se pripoznajo, če je zmanjšanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano z zmanjšanjem sredstev ali s povečanjem dolga in je to zmanjšanje mogoče zanesljivo izmeriti. Poslovni odhodki se pripoznajo, ko se stroški ne zadržujejo več v vrednosti zalog, proizvodov in nedokončane proizvodnje, oziroma ko je trgovsko blago prodano. Stroški, ki se ne morejo zadrževati v zalogah proizvodov in nedokončane proizvodnje, so ob svojem nastanku že pripoznani kot poslovni odhodki.

V **nabavni vrednosti prodanega blaga** so izkazani odhodki, povezani s prodajo blaga, ko se stroški blaga ne zadržujejo v zalogah.

Stroški materiala so izvirni stroški kupljenega materiala, ki se neposredno porablja pri ustvarjanju poslovnih učinkov (neposredni stroški materiala), pa tudi stroški materiala, ki nimajo take narave in so zajeti v ustrezne namenske (funkcionalne) skupine posrednih

poslovnih stroškov. V prvo podskupino spadajo stroški surovin, drugih materialov in kupljenih delov ter polproizvodov, katerih porabo je mogoče povezovati z ustvarjanjem poslovnih učinkov. V drugo skupino spadajo stroški pomožnega materiala za vzdrževanje nepremičnin, naprav in opreme, drobnega inventarja, katerega doba koristnosti ne presega leta dni, pisarniškega materiala, strokovne literature in drugega. S stroški materiala so mišljeni tudi vračunani stroški kala, razsipa, okvar in loma.

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

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

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

Finančni odhodki obsegajo finančne odhodke iz prejetih posojil.

3.5.6.14 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 v letu 2022 izkazuje obveznosti za odmerjeni davek in ima obdavčljiv dobiček.

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 2022 še ni oblikovala. Oblikovanje le-teh nameravamo izvesti, ko se bodo rezultati poslovanja stabilizirali in okrepili na način, da bo družba redno dosegala pomembnejše pozitivne davčne osnove.

3.5.6.15 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.

3.5.6.16 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.

3.5.6.17 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

<i>v EUR</i>		
Neopredmetena sredstva	31.12.2022	31.12.2021
Druge dolgoročne premoženjske pravice	12.462	14.276
Skupaj	12.462	14.276

Med drugimi dolgoročnimi premoženjskimi pravicami so izkazana neopredmetena sredstva:

- a) programska oprema,
- b) služnostna pravica.

<i>v EUR</i>				
Gibanje neopredmetenih sredstev v letu 2022	Druge dolgoročne premoženjske pravice	Druga neopredmetena sredstva	Neopredmetena sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2022	67.669	0	0	67.669
Pridobitve	0	0	2.020	2.020
Odtujitve - odpisi, prodaje	(2.693)	0	0	(2.693)
Prenosi iz investicij	2.020	0	(2.020)	0
Nabavna vrednost 31.12.2022	66.996	0	0	66.996
Odpisana vrednost 1.1.2022	53.393	0	0	53.393
Odtujitve - odpisi, prodaje	(157)	0	0	(157)
Amortizacija	1.298	0	0	1.298
Odpisana vrednost 31.12.2022	54.534	0	0	54.534
Knjigovodska vrednost 1.1.2022	14.276	0	0	14.276
Knjigovodska vrednost 31.12.2022	12.462	0	0	12.462

<i>v EUR</i>				
Gibanje neopredmetenih sredstev v letu 2021	Druge dolgoročne premoženjske pravice	Druga neopredmetena sredstva	Neopredmetena sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2021	105.353	4.980	0	110.333
Pridobitve	0	0	2.693	2.693
Prenosi iz investicij	2.693	0	(2.693)	0
Prenosi - preknjižbe	(40.377)	0	0	(40.377)
Odpisi	0	(4.980)	0	(4.980)
Nabavna vrednost 31.12.2021	67.669	0	0	67.669
Odpisana vrednost 1.1.2021	54.702	4.980	0	59.682
Prenosi - preknjižbe	(3.677)	0	0	(3.677)
Amortizacija	2.368	0	0	2.368
Odpisi	0	(4.980)	0	(4.980)
Odpisana vrednost 31.12.2021	53.393	0	0	53.393
Knjigovodska vrednost 1.1.2021	50.651	0	0	50.651
Knjigovodska vrednost 31.12.2021	14.276	0	0	14.276

V letu 2022 je družba povečala druge dolgoročne premoženjske pravice v višini 2.020 EUR. Povečanje drugih dolgoročnih premoženjskih pravic predstavlja nakup licenc za uporabo programske opreme Texa.

Družba nima zastavljenih neopredmetenih sredstev.

3.5.8.2 Nepremičnine, naprave in oprema

v EUR

Nepremičnine, naprave in oprema	31.12.2022	31.12.2021
Zemljišča	490.536	481.128
Zgradbe	271.820	268.944
Proizvajalna oprema	3.328.249	2.826.254
Druga oprema	111.574	18.140
Skupaj	4.202.179	3.594.466

v EUR

Gibanje nepremičnin, naprav in opreme v letu 2022	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalna oprema	Druga oprema	Nepremičnine, naprave in oprema v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2022	613.704	973.245	10.803.666	137.430	0	12.528.045
Pridobitve	0	0	0	0	1.472.279	1.472.279
Odtujitve	0	0	0	(89.328)	0	(89.328)
Prenosi iz investicij	15.362	30.921	1.408.878	17.118	(1.472.279)	0
Prenosi - preknjižbe	0	0	(239.090)	239.090	0	0
Odpisi	0	(2.241)	(35.736)	(9.404)	0	(47.381)
Nabavna vrednost 31.12.2022	629.066	1.001.925	11.937.718	294.906	0	13.863.615
Odpisana vrednost 1.1.2022	132.576	704.301	7.977.412	119.290	0	8.933.579
Odtujitve	0	0	0	(56.919)	0	(56.919)
Prenosi - preknjižbe	0	0	(90.332)	90.332	0	0
Amortizacija	5.954	27.904	757.403	40.001	0	831.262
Slabitve	0	(235)	(1.941)	(410)	0	(2.586)
Odpisi	0	(1.865)	(33.073)	(8.962)	0	(43.900)
Odpisana vrednost 31.12.2022	138.530	730.105	8.609.469	183.332	0	9.661.436
Knjigovodska vrednost 1.1.2022	481.128	268.944	2.826.254	18.140	0	3.594.466
Knjigovodska vrednost 31.12.2022	490.536	271.820	3.328.249	111.574	0	4.202.179

v EUR

Gibanje nepremičnin, naprav in opreme v letu 2021	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalna oprema	Druga oprema	Nepremičnine, naprave in oprema v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2021	515.659	1.071.188	10.603.521	134.767	0	12.325.135
Pridobitve	0	0	0	0	427.006	427.006
Odtujitve	0	0	(27.154)	0	0	(27.154)
Prenosi iz investicij	98.045	0	324.527	4.434	(427.006)	0
Prenosi - preknjižbe	0	0	40.376	0	0	40.376
Odpisi	0	(97.943)	(137.604)	(1.771)	0	(237.318)
Nabavna vrednost 31.12.2021	613.704	973.245	10.803.666	137.430	0	12.528.045
Odpisana vrednost 1.1.2021	126.628	773.996	7.338.647	114.774	0	8.354.045
Odtujitve	0	0	(2.007)	0	0	(2.007)
Prenosi - preknjižbe	0	0	3.675	0	0	3.675
Amortizacija	5.948	28.063	765.856	6.148	0	806.015
Odpisi	0	(97.758)	(128.759)	(1.632)	0	(228.149)
Odpisana vrednost 31.12.2021	132.576	704.301	7.977.412	119.290	0	8.933.579
Knjigovodska vrednost 1.1.2021	389.031	297.192	3.264.874	19.993	0	3.971.090
Knjigovodska vrednost 31.12.2021	481.128	268.944	2.826.254	18.140	0	3.594.466

V letu 2022 je družba povečala nepremičnine, naprave in opremo v višini 1.472.279 EUR.

Pomembnejše povečanje nepremičnin je nakup zemljišča kamnolom Paka v znesku 15.362 EUR. Povečanje zgradb se nanaša na nabavo pisarniških kontejnerjev s stopnicami v znesku 30.921 EUR.

Povečanje naprav in opreme se nanaša na nakup: mobilnega drobilca v znesku 526.800 EUR, mobilne sejalnice v znesku 327.000 EUR, buldožerja CAT D10 v znesku 146.000 EUR, mobilni trak v znesku 115.600 EUR, buldožer CAT D9T v znesku 70.000 EUR, bager nakladalec CASE v znesku 66.000 EUR, doaktiviranje nakladalca CAT 988 H v znesku 65.257 EUR, 3D sistem za bager Komatsu v znesku 45.095 EUR, doaktiviranje buldožerja CAT D9R v znesku 9.987 EUR, ostalo (klima naprava, rudarski laserji, ostala oprema za vzdrževanje, telefonske naprave, pohištvo...) v znesku 54.256 EUR.

Družba je v letu 2022 prodala drugo opremo (računalniki, monitorji, mobilni telefoni ...), katere sedanja vrednost je znašala 32.409 EUR.

V letu 2022 je družba izvedla prenos proizvodjalne opreme na drugo opremo. Knjigovodska vrednost prenosa je 148.758 EUR.

Odpisi nepremičnin, naprav in opreme v knjigovodski vrednosti 895 EUR se nanašajo na odpis bivalnih blokov, računalniške opreme, mobitelov, pohištva in druge proizvodjalne opreme.

Družba RGP ima za zavarovanje dolgoročnega kredita po pogodbi 1/HSE/RGP/20 zastavljeno opremo – buldožer Komatsu D375A-8, katerega sedanja vrednost za zavarovanje kredita znaša 663.139 EUR. Kratkoročni kredit po pogodbi z DEM 1/DEM/RGP/21 z aneksi je zavarovan z zemljišči, sedanja vrednost le-teh znaša 313.483 EUR.

Za pridobitev novih nepremičnin, naprav in opreme na dan 31. 12. 2022 ne obstajajo sklenjene pogodbene zaveze.

V letu 2022 se je opravila presoja znakov slabitev osnovnih sredstev, katere znaki niso bili ugotovljeni.

3.5.8.3 Najemi po MSRP 16

<i>v EUR</i>		
Nepremičnine, naprave in oprema	31.12.2022	31.12.2021
Pravica do uporabe najetih sredstev	1.618.838	2.030.004
Skupaj	1.618.838	2.030.004

v EUR

Gibanje pravice do uporabe sredstev v letu 2022	Zgradbe	Proizvajalna oprema	Druga oprema	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2022	339.092	1.630.207	840.291	2.809.590
Pridobitve	0	80.800	71.722	152.522
Nabavna vrednost 31.12.2022	339.092	1.711.007	912.013	2.962.112
Odpisana vrednost 1.1.2022	203.456	349.643	226.487	779.586
Amortizacija	67.818	225.658	270.212	563.688
Odpisana vrednost 31.12.2022	271.274	575.301	496.699	1.343.274
Knjigovodska vrednost 1.1.2022	135.636	1.280.564	613.804	2.030.004
Knjigovodska vrednost 31.12.2022	67.818	1.135.706	415.314	1.618.838

v EUR

Gibanje pravice do uporabe sredstev v letu 2021	Zgradbe	Proizvajalna oprema	Druga oprema	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2021	339.092	1.175.057	145.566	1.659.715
Pridobitve	0	1.182.970	896.013	2.078.983
Odtujitve	0	(727.820)	0	(727.820)
Prenosi - preknjižbe	0	0	(201.288)	(201.288)
Nabavna vrednost 31.12.2021	339.092	1.630.207	840.291	2.809.590
Odpisana vrednost 1.1.2021	135.638	173.579	116.452	425.669
Prenosi - preknjižbe	0	0	(162.196)	(162.196)
Amortizacija	67.818	176.064	272.231	516.113
Odpisana vrednost 31.12.2021	203.456	349.643	226.487	779.586
Knjigovodska vrednost 1.1.2021	203.454	1.001.478	29.114	1.234.046
Knjigovodska vrednost 31.12.2021	135.636	1.280.564	613.804	2.030.004

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. Ocenjena doba trajanja najemov z družbo Mega M d. o. o. je pet let. V pravico do uporabe sredstev so zajete tudi leasing pogodbe in poslovni najem vozil.

Družba je v skladu z MSRP 16 pregledala in analizirala vse najemne pogodbe, pri čemer je koristila izjeme za najeme sredstev z majhno vrednostjo in kratkoročne najeme, kot to dopušča standard. Vrednost najemov manjše vrednosti v letu 2022 je znašala 106.730 EUR, vrednost kratkoročnih najemov pa 864.110 EUR.

V letu 2022 je družba povečala pravico do uporabe sredstev v višini 152.522 EUR. Povečanja proizvodilne opreme v višini 80.800 EUR predstavlja nakup valjarja Ammann. Povečanje druge opreme v višini 71.722 EUR predstavlja dolgoročni najem dveh osebnih vozil.

3.5.8.4 Dolgoročne finančne terjatve in posojila

v EUR

Dolgoročne finančne terjatve in posojila	31.12.2022	31.12.2021
Dolgoročno dani depoziti drugim	2.934	5.814
Skupaj	2.934	5.814

	<i>v EUR</i>	
Gibanje dolgoročnih finančnih terjatev in posojil	2022	2021
Stanje 1.1.	5.814	5.725
Pridobitve	93	89
Prenosi na kratk. terjatve.	(2.973)	
Stanje 31.12.	2.934	5.814

Depozit v znesku 2.934 – občina Laško zapade v letu 2029. Depozit s pripisanimi obrestmi NLB v znesku 2.973 EUR zapade v letu 2023 in se je prenesel na kratkoročne finančne terjatve.

3.5.8.5 Dolgoročne poslovne terjatve

	<i>v EUR</i>	
Dolgoročne poslovne terjatve	31.12.2022	31.12.2021
Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	0	127.329
Skupaj	0	127.329

Dolgoročne poslovne terjatve so se v letu 2021 nanašale na 'zadržana sredstva na projektih' in so bile v skladu s pogodbenimi določili prepoznane kot terjatve, ki zapadejo v plačilo v roku daljšem kot eno leto. V letu 2022 ta zadržana sredstva na projektih več niso pripoznana kot dolgoročna, saj bodo zapadla v plačilo v letu 2023.

3.5.8.6 Druga dolgoročna sredstva

	<i>v EUR</i>	
Druga dolgoročna sredstva	31.12.2022	31.12.2021
Druga dolgoročna sredstva	18.707	
Skupaj	18.707	0

Druga dolgoročna sredstva predstavljajo vrednost gradbenih zavarovanj po zavarovalnih policah.

3.5.8.7 Sredstva namenjena za prodajo

	<i>v EUR</i>	
Sredstva namenjena za prodajo	31.12.2022	31.12.2021
Sredstva namenjena za prodajo	13.514	13.514
Skupaj	13.514	13.514

Sredstva namenjena za prodajo predstavljajo ostanek izvažalnega stolpa NOP II. Prodaja se načrtuje v letu 2023.

3.5.8.8 Zaloge

<i>v EUR</i>		
Zaloge	31.12.2022	31.12.2021
Material	275.635	225.412
Proizvodi in trgovsko blago	368.028	554.970
Skupaj	643.663	780.382

<i>v EUR</i>		
Inventurni viški in primanjkljaji	31.12.2022	31.12.2021
Presežki pri popisu zalog	0	4.285
Primankljaji pri popisu zalog	(5.986)	(10.308)

Primanjkljaji pri popisu zalog so bili ugotovljeni pri zalogah materiala. Stroški zalog, pripoznanih v izkazu poslovnega izida, vsebujejo stroške surovin in material v višini 214.254 EUR, stroške drobnega inventarja in zaščitnih sredstev v višini 61.381 EUR in proizvodov v prodajalni (zaloga peska v kamnolomu) v višini 368.028 EUR.

Zaloge niso zastavljene za poplačilo obveznosti.

3.5.8.9 Kratkoročne finančne naložbe in posojila

<i>v EUR</i>		
Kratkoročne finančne naložbe in posojila	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročno dani depoziti drugim	2.973	0
Skupaj	2.973	0

<i>v EUR</i>		
Gibanje kratkoročnih finančnih terjatev in posojil	2022	2021
Prenos iz dolgoročnih terjatev	2.973	0
Stanje 31.12.	2.973	0

Depozit s pripisanimi obrestmi NLB v znesku 2.973 EUR zapade v letu 2023 in se je prenesel iz dolgoročnih finančnih terjatev.

3.5.8.10 Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev

<i>v EUR</i>		
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	2.419.734	2.981.968
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	3.417.289	3.295.856
Skupaj	5.837.023	6.277.824

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

v EUR

Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		31.12.2022	31.12.2021
DEM	Slovenija	1.373.677	1.258.728
SENG	Slovenija	215.568	670.221
TEŠ	Slovenija	253.558	295.011
HSE- ED Trbovlje	Slovenija	2.928	2.928
PV	Slovenija	568.017	718.061
HTZ I.P.	Slovenija	5.986	37.019
Skupaj		2.419.734	2.981.968

3.5.8.11 Pogodbena sredstva

v EUR

Kratkoročno nezaračunani prihodki	31.12.2022	31.12.2021
Nezaračunani prihodki	758.400	
Skupaj	758.400	0

V okviru pogodbenih sredstev družba na dan 31. 12. 2022 izkazuje kratkoročno nezaračunane prihodke v višini 758.400 EUR. Izračuni se naredijo iz naslova stopnje dokončnosti gradbenih projektov, ki še niso bili dokončani konec leta 2022, kot so Dom za varstvo odraslih, kolesarska povezava Velenje – Mozirje, protipoplavna ureditev Selške Sore in druge projekte.

3.5.8.12 Terjatve za odmerjeni davek

v EUR

Terjatve za odmerjeni davek	31.12.2022	31.12.2021
Terjatve za odmerjeni davek	0	82.187
Skupaj	0	82.187

Družba v letu 2022 ne izkazuje terjatev za odmerjeni davek, saj ima obveznost za plačilo davka od dohodka.

3.5.8.13 Druga kratkoročna sredstva

v EUR

Druga kratkoročna sredstva	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročno dani predujmi	198.730	13.130
Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih inštitucij	255.564	289.003
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	72	839
Kratkoročno odloženi stroški in odhodki	99.030	601.000
Skupaj	553.396	903.972

Kratkoročno dani predujmi se nanašajo na dane predujme za nakup materiala in blaga ter še ne opravljenih storitev.

Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih institucij so terjatve za odbitni DDV in terjatev za vračilo razlike med obračunanim in odbitnim DDV, terjatev do ZZSZ za vračilo nadomestila za bolniški stalež in terjatev do povračila trošarin.

Kratkoročne poslovne terjatve do drugih so terjatve do zaposlenih za sofinanciranje stroškov nabave mobilnih telefonov.

Kratkoročno odloženi stroški in odhodki predstavljajo stroške zavarovalnih premij v vrednosti 25.697 EUR in nabavo gradbenih mrež, licenc, izobraževanja in parkirnih kartic v vrednosti 73.332 EUR. Ti stroški bodo bremenili poslovni rezultat v letu 2023, od celotne vrednosti se 66.893 EUR nanaša na gradbene projekte.

3.5.8.14 Denar in denarni ustrezniki

<i>v EUR</i>		
Denar in denarni ustrezniki	31.12.2022	31.12.2021
Gotovina v blagajni in prejeti čeki	1.565	1.796
Denarna sredstva v banki	493.883	95.850
Skupaj	495.448	97.646

Med denarnimi sredstvi in denarnimi ustrezniki so izkazana denarna sredstva na računih družbe in njenih blagajnah kamnoloma in betonarne.

3.5.8.15 Kapital

<i>v EUR</i>		
Kapital	31.12.2022	31.12.2021
Vpoklican kapital	876.794	876.794
Kapitalske rezerve	577.174	577.174
Druge rezerve iz dobička	588.955	568.163
Rezerva za pošteno vrednost	(37.689)	(81.674)
Zadržani poslovni izid	395.049	0
Skupaj	2.400.283	1.940.457

<i>v EUR</i>		
Kapitalske rezerve	31.12.2022	31.12.2021
Naknadna vplačila družbenikov	577.174	577.174
Skupaj	577.174	577.174

<i>v EUR</i>		
Bilančni dobiček ali izguba	2022	2021
Čisti poslovni izid poslovnega leta	398.632	(1.876.256)
Preneseni dobiček/ prenesena izguba	17.209	0
Povečanje (dodatno oblikovanje) rezerv iz dobička	(20.792)	0
Bilančni dobiček ali izguba	395.049	(1.876.256)

<i>v EUR</i>		
Zadržani dobiček	2022	2021
Čisti poslovni izid poslovnega leta	378.700	0
Zadržani poslovni izid	16.349	0
Skupaj	395.049	0

Celotni kapital družbe sestavljajo vpoklican kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, rezerva za pošteno vrednost in zadržani poslovni izid.

Osnovni kapital in kapitalske rezerve se v letu 2022 niso spremenile.

Druge rezerve iz dobička predstavljajo zakonske rezerve v višini 61.286 EUR in druge rezerve iz dobička v višini 527.669 EUR. Ob pripravi bilanc so se v letu 2022 iz čistega poslovnega izida in prenesenega dobička prejšnjih let oblikovale zakonske rezerve v vrednosti 20.792 EUR. Preostanek bilančnega dobička v vrednosti 395.049 EUR ostaja nerazporejen.

<i>v EUR</i>		
Gibanje rezerve za pošteno vrednost	Aktuarski dobički/izgube pri odpravninah ob upokojitvi	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2022	(81.674)	(81.674)
Oblikovanje, povečanje	69.650	69.650
Zmanjšanje	(8.456)	(8.456)
Prenos na preneseni poslovni izid	(17.209)	(17.209)
Stanje na dan 31.12.2022	(37.689)	(37.689)
Stanje na dan 1.1.2021	(58.880)	(58.880)
Oblikovanje, povečanje	(37.751)	(37.751)
Zmanjšanje	17.781	17.781
Prenos na preneseni poslovni izid	(2.824)	(2.824)
Stanje na dan 31.12.2021	(81.674)	(81.674)

Rezerva za zasluge zaposlenecv je na podlagi aktuarskega izračuna prikazana kot aktuarska izguba pri rezervacijah za odpravnine ob upokojitvi v višini 37.689 EUR. Vrednost aktuarske izgube se je v letu 2022 povečala v višini 61.194 EUR in zmanjšala za 17.209 EUR zaradi prenosa v preneseni poslovni izid.

3.5.8.16 Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade

v EUR

Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade	31.12.2022	31.12.2021
Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	380.361	396.187
Rezervacije za jubilejne nagrade	85.839	78.858
Skupaj	466.200	475.045

Gibanje rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade	Rezervacije za odpravnine	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2022	396.187	78.858	475.045
Oblikovanje, povečanje	73.327	19.224	92.551
Zmanjšanje, črpanje	(19.503)	(5.359)	(24.862)
Zmanjšanje, odprava	(69.650)	(6.884)	(76.534)
Stanje na dan 31.12.2022	380.361	85.839	466.200
Stanje na dan 1.1.2021	347.599	68.776	416.375
Oblikovanje, povečanje	135.975	15.289	151.264
Zmanjšanje, črpanje	(32.566)	(1.422)	(33.988)
Zmanjšanje, odprava	(54.821)	(3.785)	(58.606)
Stanje na dan 31.12.2021	396.187	78.858	475.045

Podlaga za novo oblikovanje je Aktuarsko poročilo o merjenju dolgoročnih zaslužkov zaposlenih po MRS 19 na dan 31. 12. 2022 iz februarja 2023, 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. 2022 (kadrovska številka zaposlenega, spol, datum rojstva, datum zadnje zaposlitve v Družbi, predvideni datumi upokojitve za nekatere zaposlene, zaposlitev za nedoločen ali določen čas, pokojninska delovna doba na dan 31. 12. 2022, povprečna bruto plača zaposlenca, izplačana v avgustu, septembru in oktobru 2022 v EUR, število beneficiranih mesecev, izplačila jubilejnih nagrad in odpravnin ob upokojitvi za leto 2022, stanje rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi na dan 31. 12. 2022, vzroki odhodov zaposlenih v zadnjem poslovnem letu).
- pravice zaposlenih do odpravnine ob upokojitvi,
- pravice zaposlenih do izplačila jubilejnih nagrad,
- fluktuacija zaposlenih in upokojevanje,
- za leti 2023 do 2024 so upoštevane stopnje povečanja povprečnih plač v RS (mesečnih in letnih) iz decembrske napovedi Banke Slovenije. Od leta 2025 naprej je predvideno, da se bodo povprečne plače v RS letno višale za inflacijo in za realno rast v višini 1,0 %.

- diskontna stopnja za izračun na dan 31. 12. 2022 je določena v višini 3,9 % in odraža donosnost visoko kakovostnih podjetniških obveznic na dan 31. 12. 2022.

v EUR

Analiza občutljivosti za rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade 2022	2022			
	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	21.772	(20.047)	(20.573)	22.362
Rezervacije za jubilejne nagrade	3.739	(3.500)	(3.624)	3.845
Skupaj	25.511	(23.547)	(24.197)	26.207

v EUR

Analiza občutljivosti za rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade 2021	2021			
	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	27.283	(24.799)	(25.403)	27.545
Rezervacije za jubilejne nagrade	4.093	(3.792)	(3.873)	4.068
Skupaj	31.376	(28.591)	(29.276)	31.613

3.5.8.17 Druge rezervacije

v EUR

Druge rezervacije	31.12.2022	31.12.2021
Za odškodnine	20.493	20.493
Druge rezervacije	56.455	56.455
Skupaj	76.948	76.948

v EUR

Gibanje drugih rezervacij	Za odškodnine	Druge rezervacije	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2022	20.493	56.455	76.948
Stanje na dan 31.12.2022	20.493	56.455	76.948
Stanje na dan 1.1.2021	20.493	56.455	76.948
Stanje na dan 31.12.2021	20.493	56.455	76.948

Rezervacije za odškodnine so bile oblikovane za morebitne odškodninske zahteve v Kamnolomu Paka.

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 raščemem 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.

3.5.8.18 Druge dolgoročne obveznosti

<i>v EUR</i>		
Druge dolgoročne obveznosti	31.12.2022	31.12.2021
Prejete druge državne podpore	1.200	0
Skupaj	1.200	0

<i>v EUR</i>				
Gibanje drugih dolgoročnih obveznosti	Emisijski kuponi	Prejete druge državne podpore	Drugi	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2022		0		0
Pridobitve		1.200		1.200
Stanje na dan 31.12.2022	0	1.200	0	1.200

Družba je v letu 2022 pridobila Evropska sredstva za projekt Life IP restart in jih dolgoročno časovno razmejila, saj se pričakujejo stroški v prihodnosti.

3.5.8.19 Dolgoročne finančne obveznosti

<i>v EUR</i>		
Dolgoročne finančne obveznosti	31.12.2022	31.12.2021
Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini brez obresti	370.000	550.000
Skupaj	370.000	550.000

<i>v EUR</i>			
Gibanje dolgoročnih finančnih obveznosti	Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini brez obresti	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2022	550.000	0	550.000
Prenosi na kratkoročne obveznosti	(180.000)	0	(180.000)
Stanje na dan 31.12.2022	370.000	0	370.000
Stanje na dan 1.1.2021	730.000	155.039	885.039
Prenosi na kartkoročne obveznosti	(180.000)	(155.039)	(335.039)
Stanje na dan 31.12.2021	550.000	0	550.000

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 2022, so izkazane med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi.

3.5.8.20 Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov

<i>v EUR</i>		
Dolgoročne finančne obveznosti	31.12.2022	31.12.2021
Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov do drugih	684.510	1.203.646
Skupaj	684.510	1.203.646

<i>v EUR</i>	
Gibanje dolgoročnih finančnih obveznosti Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov	
Stanje na dan 1.1.2022	1.203.646
Pridobitve	152.522
Prenosi na kratkoročne obveznosti	(671.658)
Stanje na dan 31.12.2022	684.510
Stanje na dan 31.12.2021	721.125
Pridobitve	2.181.657
Prenosi na kartkoročne obveznosti	(1.699.136)
Stanje na dan 1.1.2022	1.203.646

3.5.8.21 Dolgoročne poslovne obveznosti

<i>v EUR</i>		
Dolgoročne poslovne obveznosti	31.12.2022	31.12.2021
Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	4.813	4.813
Skupaj	4.813	4.813

Družba je v višini 4.813 EUR izkazuje zadržana sredstva do partnerja, ki zapadejo v plačilo v letu 2026. Obveznosti ne bomo poravnali do leta 2026, ker partner ni izročil garancije za odpravo napak.

3.5.8.22 Kratkoročne finančne obveznosti

<i>v EUR</i>		
Kratkoročne finančne obveznosti	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini brez obresti	1.430.000	1.980.000
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini za obresti	8.997	3.807
Kratkoročne finančne obveznosti do bank brez obresti	0	73.990
Kratkoročne finančne obveznosti do bank za obresti	0	422
Skupaj	1.438.997	2.058.219

v EUR

Gibanje kratkoročnih finančnih obveznosti	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini brez obresti	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini za obresti	Kratkoročne finančne obveznosti do bank brez obresti	Kratkoročne finančne obveznosti do bank za obresti	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2022	1.980.000	3.807	73.990	422	2.058.219
Povečanje	1.870.000	60.630	1.019.810	1.528	2.951.968
Prenosi iz dolgoročnih obveznosti	180.000	0	0	0	180.000
Kratkoročna odplačila	(2.420.000)	(55.440)	(1.093.800)	(1.950)	(3.571.190)
Dolgoročna odplačila	(180.000)	0	0	0	(180.000)
Stanje na dan 31.12.2022	1.430.000	8.997	0	0	1.438.997
Stanje na dan 1.1.2021	180.000	1.956	272.892	987	455.835
Povečanje	2.675.000	34.898	3.290.000	8.250	6.008.148
Prenosi iz dolgoročnih obveznosti	180.000	0	155.039	0	335.039
Kratkoročna odplačila	(875.000)	(33.047)	(3.290.000)	(8.815)	(4.206.862)
Dolgoročna odplačila	(180.000)	0	(353.941)	0	(533.941)
Stanje na dan 31.12.2021	1.980.000	3.807	73.990	422	2.058.219

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

3.5.8.23 Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov

v EUR

Kratkoročne finančne obveznosti	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov do drugih	596.525	537.093
Skupaj	596.525	537.093

v EUR

Gibanje kratkoročnih finančnih obveznosti	Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov do drugih	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2022	537.093	537.093
Prenosi iz dolgoročnih obveznosti	671.658	671.658
Kratkoročna odplačila	(605.837)	(605.837)
Dolgoročna odplačila	(6.389)	(6.389)
Stanje na dan 31.12.2022	596.525	596.525
Stanje na dan 1.1.2021	270.097	270.097
Povečanje	24.626	24.626
Prenosi iz dolgoročnih obveznosti	1.699.136	1.699.136
Kratkoročna odplačila	(24.234)	(24.234)
Dolgoročna odplačila	(1.432.532)	(1.432.532)
Stanje na dan 31.12.2021	537.093	537.093

3.5.8.24 Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev

<i>v EUR</i>		
Krattkoročne poslovne obveznosti	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	129.372	284.186
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	5.706.012	4.443.062
Skupaj	5.835.384	4.727.248

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

<i>v EUR</i>			
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		31.12.2022	31.12.2021
HSE	Slovenija	21.644	8.349
DEM	Slovenija	36.439	0
SENG	Slovenija	26.337	170.374
TEŠ	Slovenija	7.916	8.412
PV	Slovenija	4.043	45.564
HTZ I.P.	Slovenija	8.946	34.357
HSE Invest	Slovenija	0	7.604
ECE	Slovenija	22.676	9.526
PLP	Slovenija	1.371	0
Skupaj		129.372	284.186

3.5.8.25 Obveznosti za odmerjeni davek

<i>v EUR</i>		
Obveznosti za odmerjeni davek	31.12.2022	31.12.2021
Odmerjeni davek od dohodkov pravnih oseb	44.756	0
Skupaj	44.756	0

Pozitivno poslovanje družbe vpliva na izračun davčne obveznosti za poslovno leto 2022.

3.5.8.26 Druge kratkoročne obveznosti

<i>v EUR</i>		
Druge kratkoročne obveznosti	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	5.426	9.327
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev	701.043	681.402
Kratkoročne poslovne obveznosti do državnih in drugih inštitucij	66.465	0
Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih	69.418	591.161
Kratkoročno odloženi prihodki	452.893	0
Kratkoročno vnaprej vračunani stroški in odhodki	944.675	1.072.055
Skupaj	2.239.920	2.353.945

Družba je prejela dva predujma poslovnih partnerjev v višini 5.426 EUR.

Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev predstavljajo obveznosti iz naslova obračunane plače za december 2022 ter obveznosti do delavcev za neizkoriščene dopuste.

Kratkoročne poslovne obveznosti do državnih in drugih institucij predstavljajo prispevki delodajalca iz naslova plač za mesec december.

Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih predstavljajo predvsem cesije in obveznost za vračilo pomoči za energente.

Kratkoročno odloženi prihodki so nastali na osnovi izračuna stopnje dokončnosti projektov in se nanašajo predvsem na nedokončane projekte, kot so gradnja kolesarske povezave Huda luknja, ureditev obrežnega zavarovanja v Mariboru, izboljšanje oskrbe s pitno vodo Slovenj Gradec, sanacija betonov pregrade Podselo in druge projekte.

Kratkoročno vnaprej vračunani stroški so za stroške zaposlenih iz naslova božičnice in poslovne uspešnosti, vračunani stroški koncesij, stroške revizije računovodskih izkazov, vračunane odškodnine ter tožbe in vnaprej vračunane stroške oziroma odhodke iz naslova nedokončanih projektov.

3.5.8.27 Pogojne obveznosti in pogojna sredstva

Podjetje na dan 31. 12. 2022 izkazuje pogojne obveznosti za odpravo napak v garancijski dobi, dobro izvedbo pogodbenih del in resnosti ponudbe v višini 3.971.169 EUR in pogojna sredstva za odpravo napak v garancijski dobi in dobro izvedbo pogodbenih obveznosti in zavarovanje plačil v višini 970.480 EUR. Družba RGP ima prejeto poroštvo od Premogovnika Velenje vezano na izdane garancije banki NLB 22.385 EUR.

<i>v EUR</i>		
Pogojne obveznosti	2022	2021
Dana poroštva do podjetij v skupini	531.861	619.732
Dana poroštva drugim	3.439.308	1.411.403
Skupaj	3.971.169	2.031.135

<i>v EUR</i>		
Pogojna sredstva	2022	2021
Prejeta poroštva za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti	713.043	549.644
Prejeta poroštva za odpravo napak v garancijski dobi	257.445	113.593
Prejeta poroštva za zavarovanje plačila	316.211	0
Skupaj	1.286.699	663.237

Razkritja k izkazu poslovnega izida

3.5.8.28 Prihodki iz pogodb s kupci

<i>v EUR</i>		
Čisti prihodki od prodaje	2022	2021
Na domačem trgu	27.535.130	32.228.531
Ostali proizvodi	8.001.396	2.586.210
Ostalo trgovsko blago in material	78.803	3.239.250
Ostale storitve	19.454.931	26.403.071
Skupaj	27.535.130	32.228.531

Čisti prihodki od prodaje za leto 2022 v višini 13.538.178 EUR vsebujejo prihodke do podjetij v skupini HSE, predvsem Dravskih elektrarn Maribor, Premogovnika Velenje, Soških elektrarn Nova Gorica, Termo elektrarne Šoštanj in ostalih.

Povezano z izvajanjem pogodb o gradbenih delih, ki na dan 31. 12. 2022 še niso v celoti izpolnjene, navajamo naslednje računovodske informacije:

<i>v EUR</i>		
Neizpolnjene pogodbe o gradbenih delih	31.12.2022	31.12.2021
Agregatni znesek nastalih stroškov do 31.12.2021 in 31.12.2022 v EUR	14.887.998	17.729.591
Agregatni znesek pripoznanih dobičkov (zmanjšanih za pripoznane izgube) do 31.12.2021 in 31.12.2022 v EUR	(292.872)	(390.541)
Znesek prejetih predujmov na dan 31.12.2021 in 31.12.2022 v EUR	0	0
Znesek zadržanih plačil na dan 31.12.2021 in 31.12.2022 v EUR	20.904	722.833

3.5.8.29 Drugi poslovni prihodki

<i>v EUR</i>		
Drugi poslovni prihodki	2022	2021
Odprava slabitve terjatev	14.648	8.498
Prihodki od odškodnin in pogodbenih kazni	25.905	15.090
Zamudne obresti	901	4.048
Dobiček pri prodaji stalnih sredstev	2.162	34.839
Ostalo	132.522	219.640
Skupaj	176.138	282.115

Odprava slabitev terjatve je iz naslova dokončnih odpisov in prejetih plačil v preteklosti oslavljenih terjatev.

Prihodki od odškodnin in pogodbenih kazni predstavljajo odškodnine iz naslova škod poravnanih od Zavarovalnice Triglav.

Zamudne obresti so iz nepravočasno plačanih obveznosti.

Dobiček pri prodaji stalnih sredstev predstavlja dobiček pri prodaji računalniške opreme in mobilnih telefonov.

Pod ostalimi prihodki družba izkazuje odstopljene prispevke in nagrade za invalide nad kvoto v vrednosti 3.351 EUR. Pretežni del zneska 102.461 EUR predstavljajo trošarine, preostalo so dobropisi za predčasno plačilo.

3.5.8.30 Stroški blaga, materiala in storitev

	<i>v EUR</i>	
Stroški blaga, materiala in storitev	2022	2021
Nabavna vrednost prodanega blaga	0	517
Stroški materiala	5.439.088	6.699.190
Stroški storitev	13.517.363	19.617.122
Skupaj	18.956.451	26.316.829

	<i>v EUR</i>	
Stroški blaga, materiala in storitev	2022	2021
Nabavna vrednost prodanega blaga	0	517
Skupaj nabavna vrednost prodanega blaga	0	517
Stroški materiala	2.758.968	4.151.061
Stroški pomožnega materiala	78.441	769.096
Stroški energije	1.741.414	1.496.535
Stroški nadomestnih delov	569.814	240.009
Stroški drobnega inventarja	113.431	10.224
Pisarniški material	16.911	25.222
Strokovna literatura	2.631	1.020
Uskladitev str.mat.in DI	0	6.023
Ostalo	157.478	0
Skupaj stroški materiala	5.439.088	6.699.190
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov	10.143.547	15.488.706
Stroški transportnih storitev	561.071	1.193.796
Storitve vzdrževanja	309.725	349.710
Stroški najemnin	942.639	1.167.816
Stroški povračil zaposlencev v zvezi z delom	32.697	51.667
Stroški zavarovanja in bančnih storitev	202.632	211.124
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	445.271	800.133
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	44.828	40.323
Stroški storitev fizičnih oseb	64.709	56.420
Komunalne storitve	120.835	31.954
Stroški varovanja in nadzora	6.167	7.279
Storitve čiščenja	8.369	22.412
Članarine	1.634	1.670
Stroški kopiranja in plotanja	6.990	0
Ostalo	626.249	194.112
Skupaj stroški storitev	13.517.363	19.617.122
Skupaj	18.956.451	26.316.829

Vrednosti stroškov materiala predstavljajo stroški betona in kamenih agregatov v višini 168.740 EUR, cementa v višini 1.153.184 EUR, armaturnih mrež in cevi v višini 564.062 EUR

in drugega gradbenega materiala v višini 872.981 EUR. Stroški pomožnega materiala so bistveno nižji kot v letu 2021, so se pa v letu 2022 povišali stroški nadomestnih delov in znašajo 569.814 EUR. Stroške energije predstavljajo stroški električne energije v višini 195.442 EUR in stroški goriva (predvsem dizelskega goriva) v višini 1.545.972 EUR. Skupni stroški materiala so se v letu 2022 znižali za 18,8 % v primerjavi z letom 2021. Višina posameznih stroškov je odvisna od projektov, ki se izvajajo v posameznem poslovnem letu.

Največji del storitev predstavljajo storitve podizvajalcev, ki pa so se v primerjavi z letom 2021 zmanjšale za 34,5 %. Stroške transportnih storitev predstavljajo v glavnem stroški prevozov materiala in znašajo 561.071 EUR (za 53 % nižji strošek kot v letu 2021). Največji del intelektualnih in osebnih storitev predstavljajo stroški tehničnih storitev in svetovanj v višini 241.92,43 EUR. Skupni stroški intelektualnih in osebnih storitev so se v primerjavi z letom 2021 znižali za 44 %, so pa se bistveno zvišali stroški ostalih storitev za 322 %. Stroške najemnin za leto 2022 predstavljajo kratkoročni najemi ostalih sredstev in najemi nizkih vrednosti (najemi strojev, vozil, opreme).

3.5.8.31 Stroški dela

Stroški dela	v EUR	
	2022	2021
Plače	4.719.031	4.997.539
Stroški pokojninskih zavarovanj	633.254	649.780
Stroški drugih zavarovanj	349.973	369.807
Drugi stroški dela	692.872	706.301
Skupaj	6.395.130	6.723.427

Med stroški dela so izkazani stroški plač in ostalih prejemkov zaposlencev, vključno s prispevki delodajalca. Stroški dela vključujejo tudi vračunano poslovno uspešnost za leto 2022. Stroški pokojninskih zavarovanj vključujejo obvezno in prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje. Vračunani so tudi stroški nadomestil za neizkoriščene dopuste iz leta 2022, ki ga lahko zaposleni koristijo do 30. 6. 2023.

Med drugimi stroški dela so v letu 2022 izkazana povračila zaposlenim za prehrano in prevoz ter stroški zavarovanj v rednosti 356.713 EUR, stroški regresa v vrednosti 262.668 EUR, rezervacije za odpravnine ob upokojitvi v višini 61.798 EUR in rezervacije za jubilejne nagrade v višini 11.693 EUR.

Izobrazbeni razred	1.1.2022	31.12.2022	Povprečno število zaposlenih
1	3	3	3
2	14	15	15
3	17	14	16
4	58	55	57
5	33	38	36
6/1	16	15	16
6/2	9	11	10
7	9	7	8
8/1	2	2	2
8/2	0	0	0
Skupaj	161	160	161

Podatek 1. 1. 2022 in 31. 12. 2022 zajema število zaposlenih v družbi RGP na naveden datum. Družba RGP v letu 2022 ni odobrila članom posloводства nobenega predujma ali posojila.

3.5.8.32 Odpisi vrednosti

Odpisi vrednosti	v EUR	
	2022	2021
Amortizacija neopredmetenih sredstev	1.298	2.368
Amortizacija nepremičnin, naprav in opreme	831.262	806.015
Amortizacija najetih sredstev	563.688	516.113
Oslabitve/odpisi terjatev	0	12.519
Oslabitve/odpisi zalog	30.698	0
Odpisi pri nepremičninah, napravah in opremi	894	9.169
Prodaje pri nepremičninah, napravah in opremi ter naložbenih nepremičninah	30	192
Skupaj	1.427.870	1.346.376

Strošek amortizacije v letu 2022 je v primerjavi z letom 2021 višji, zaradi novih nabav opreme v letu 2022.

3.5.8.33 Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje

Zaloge gotovih proizvodov tvorijo zaloga kamenih agregatov. Zaloga kamenih agregatov je na dan 31. 12. 2022 v višini 368.028 EUR, in se je v letu 2022 zmanjšala za 11.968 EUR, zaradi višje prodaje v letu 2022.

Zaloge proda na dan 31. 12. 2022 več ni in se je v letu 2022 zmanjšala za celotnih 172.046 EUR (za 141.349 EUR smo uspeli prodati, ostalo smo razknjižili).

3.5.8.34 Drugi poslovni odhodki

	<i>v EUR</i>	
Drugi poslovni odhodki	2022	2021
Oblikovanje rezervacij	11.000	0
Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča	34.551	13.469
Koncesije	89.564	108.823
Izdatki za varstvo okolja	8.827	47.944
Donacije	28.261	17.250
Drugi poslovni odhodki	53.372	61.527
Skupaj	225.575	249.013

Koncesije zajemajo strošek koncesijske dajatve za izkoriščanje mineralnih surovin, kateri se zaračunava vsako leto za prehodno leto in znaša za leto 2022 84.505 EUR. Višina stroška je odvisna od količine letno pridobljene količine mineralne surovine in višine vrednosti točke za odmero koncesnine. Ker pa so bile v letu 2021 koncesijske dajatve premalo oblikovane, smo knjžili še 5.059 EUR v poslovno leto 2022.

Drugi poslovni odhodki se nanašajo na odhodke štipendij, obvezne prakse, sodne in upravne takse, odškodnine, odhodke za zamudne obresti in odhodkov iz drugih poslovnih obveznosti.

3.5.8.35 Finančni prihodki

	<i>v EUR</i>	
Finančni prihodki	2022	2021
Finančni prihodki iz danih posojil in depozitov	92	89
Skupaj	92	89

Finančni prihodki predstavljajo finančne prihodke iz danih posojil in depozitov.

3.5.8.36 Finančni odhodki

	<i>v EUR</i>	
Finančni odhodki	2022	2021
Finančni odhodki za obresti	51.086	43.149
Drugi finančni odhodki	4.259	747
Finančni odhodki iz najemov	43.899	51.623
Skupaj	99.244	95.519

Finančni odhodki za obresti vsebujejo obresti od posojil prejetih od družb v skupini in obresti od posojil prejetih od bank.

Drugi finančni odhodki predstavljajo odhodke za obresti ki izhajajo iz aktuarskega izračuna rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi v višini 3.720 EUR in odhodke za nadomestila za preseženo stanje na transakcijskem računu v višini 539 EUR.

Finančni odhodki iz najemov so v višini 43.899 EUR in predstavljajo obresti finančnih in poslovnih najemov.

3.5.8.37 Odmerjeni davek

Davki	v EUR	
	2022	2021
Odmerjeni davek	52.991	
Skupaj davek od dobička, pripoznan v IPI	52.991	0

Izračun efektivne davčne stopnje	v EUR	
	2022	2021
Poslovni izid pred davki	450.846	(1.876.256)
Izračunani davek po veljavni davčni stopnji	85.661	(356.489)
Davek od prihodkov, ki znižujejo davčno osnovo	(2.717)	(1.974)
Davek od davčnih olajšav	(88.905)	0
Davek od odhodkov, ki znižujejo davčno osnovo	(5.723)	(5.126)
Davek od davčno nepriznanih odhodkov	58.085	57.937
Davčni učinek nepriznanih odloženih terjatev za davčne izgube	5.813	305.652
Obračunani davek	52.214	0
Skupaj davki	52.214	0
Efektivna davčna stopnja	11,58%	0,00%

Družba je davčni zavezanec po Zakonu o davku na dodano vrednost in Zakonu od dohodkov pravnih oseb. Družba v letu 2022 izkazuje obveznosti za plačilo davka od dohodka pravnih oseb v višini 52.214 EUR, ne izkazuje pa odloženih davkov.

Na dan 31. 12. 2022 znašajo odbitne začasne davčne razlike, neizrabljena davčna izguba in neizrabljeni davčni dobropisi, za katere niso oblikovane odložene terjatve za davek:

- neizrabljena davčna izguba v višini 5.638.117 EUR (neomejeno koriščenje),
- davčno nepriznani odhodki iz naslova oblikovanja rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi v višini 361.624 EUR (koriščenje vezano na zaposlitev),
- neizkoriščene davčne olajšave za vlaganja v opremo in neopredmetena sredstva v višini 2.451.050 EUR (koriščenje do 5 let).

Oblikovanje odloženih terjatev za davek družba namerava izvesti takrat, ko se bodo rezultati poslovanja stabilizirali in okrepili do te mere, da bo družba redno dosegala pomembnejše pozitivne davčne osnove.

Čisti poslovni izid družbe

	<i>v EUR</i>	
Čisti poslovni izid	2022	2021
Kosmati donos iz poslovanja	27.555.024	32.854.819
Poslovni izid iz poslovanja	549.998	(1.780.826)
Finančni izid	(99.152)	(95.430)
Poslovni izid pred davki	450.846	(1.876.256)
Čisti poslovni izid poslovnega leta	398.632	(1.876.256)

Razkritja k izkazu drugega vseobsegajočega donosa

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

Izkaz drugega vseobsegajočega donosa zajema tudi vnos čistega poslovnega izida.

Ob upoštevanju zgoraj navedenega celotni vseobsegajoči donos konec leta 2022 znaša 459.826 EUR.

Razkritja k izkazu denarnih tokov

Družba sestavlja denarne tokove po posredni metodi.

	<i>v EUR</i>	
Vrste denarnih tokov	31.12.2022	31.12.2021
Denarna sredstva iz poslovanja	3.340.294	(454.266)
Denarna sredstva iz naložbenja	(1.437.129)	(361.078)
Denarna sredstva iz financiranja	(1.505.363)	495.251
Denarni izid v obdobju	397.802	(320.093)

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 obresti depozitov, prodaje nepremičnin, naprav in opreme ter sredstev, izdatke za nakup neopredmetenih sredstev ter nepremičnin, naprav in opreme. Denarna sredstva iz financiranja so negativna in vključujejo prejemke iz naslova kratkoročnih kreditov, ter izdatke za odplačila dolgoročnih in kratkoročnih kreditov in plačila obresti. Družba izkazuje denarni izid v višini 397.802 EUR.

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, 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 in posredni lasti RS

v EUR

Poslovni partner	Odprte terjatve na dan 31.12.2022	Odprte obveznosti na dan 31.12.2022	Prihodki v letu 1-12 2022	Odhodki v letu 1-12 2022
GVO d.o.o.	0	10.078	0	55.775
HESS d.o.o.	0	0	33.504	0
TELEKOM SLOVENIJE, d.d.	0	12.427	0	13.743
ZAVAROVALNICA TRIGLAV, d.d.	0	5.328	1.505	144.814
SLOVENSKE ŽELEZNICE, d.o.o.	1.292	0	4.745	0
LUKA KOPER, d.d.	0	122	198.248	2.701
ELEKTRO CELJE, d.d.	0	2.294	0	23.007
ELEKTRO PRIMORSKA d.d.	0	250	0	1.380
DARS d.d.	0	0	0	192
POŠTA SLOVENIJE d.o.o.	0	468	0	2.437
SLOVENSKE ŽELEZNICE d.o.o.	0	0	0	429
Skupaj	1.292	30.967	238.002	244.478

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

Podatki o povezanih družbah

v EUR

Poslovni partner	Prodaje	Nakupi	Odprte terjatve na dan 31.12.2022	Odprte obveznosti na dan 31.12.2022	Prejeta posojila z obrestmi
HSE	0	135.726	0	21.644	555.666
DEM	5.611.655	150.436	1.373.677	36.439	1.253.331
SENG	2.821.507	10.130	215.568	26.337	0
TEŠ	1.838.343	59.807	253.558	7.916	0
HSE- ED Trbovlje	2.400	0	2.928	0	0
PV	3.200.670	69.017	568.017	4.043	0
HTZ I.P.	61.385	73.281	5.986	8.946	0
HSE Invest	0	87.998	0	0	0
PLP	1.307	1.124	0	1.371	0
SIPOTEH	1.706	0	0	0	0
ECE	0	137.085	0	22.676	0
Skupaj 2022	13.538.973	724.604	2.419.734	129.372	1.808.997

V stolpcih prodaje in nakupi je prikazan promet vseh poslov (brez DDV) med družbo in povezanimi družbami v letu 2022. Stanje odprtih poslovnih terjatev s povezanimi osebami in stanje odprtih poslovnih obveznosti do povezanih oseb predstavljajo odprte terjatve in obveznosti do povezanih oseb na dan 31. 12. 2022. Prejeta posojila z obrestmi predstavljajo

znesek prejetih posojil in obresti v letu 2022.

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 ima družba RGP na dan 31. 12. 2022 za 22.385 EUR poroštev za izdane bančne garancije.

v EUR

Poslovni partner	Znesek poročstva	Veljavnost poročstva	Izdajatelj garancije
PV	22.385	26. 11. 2023	NLB
Skupaj 2022	22.385		

Prejemki

v EUR

Prejemki	Bruto plača	Drugi prejemki	Boniteta	Povračilo stroškov	Skupaj
Člani uprave	80.042	3.092	4.274	1.426	88.834
Skupaj 2022	80.042	3.092	4.274	1.426	88.834
Člani uprave	137.206	28.426	6.650	2.106	174.388
Skupaj 2021	137.206	28.426	6.650	2.106	174.388

Članom uprave v letu 2022 niso bila odobrena posojila, generalni direktor je bil zaposlen po individualni pogodbi.

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, prekinitev 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.

V letu 2022 se s kupci nismo dogovarjali o podaljšanju plačilnih rokov že zapadlih terjatev. Na dan 31. 12. 2022 je imela družba RGP 330.354 EUR terjatev zavarovanih z menicami oz. z izvršnicami. Te terjatve so se nanašale na kupce izven skupine HSE.

Večjih zamud pri plačilih večjih kupcev v letu 2022 ni bilo. Kreditno tveganje je bilo v letu 2022 uspešno obvladovano, vendar mu mora družba 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	2.973	0	2.934	5.907
Skupaj 31.12.2022	2.973	0	2.934	5.907

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	2.880	0	2.934	5.814
Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	127.329	0	0	127.329
Skupaj 31.12.2021	130.209	0	2.934	133.143

Dolgoročni depoziti se nanaša na depozit Občini Laško kot garancija za odpravo napak v garancijski dobi po pogodbi. Popravkov vrednosti dolgoročnih terjatev družba nima.

Kratkoročne terjatve po rokih zapadlosti

v EUR

Kratkoročne poslovne in finančne terjatve po rokih zapadlosti	Zapadlost v plačilo						Skupaj
	nezapadle	zapadle do 3 mesece (do 90 dni)	zapadle od 3 do 6 mesecev (od 91 do 180 dni)	zapadle od 6 do 9 mesecev (od 181 do 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	2.419.734	0	0	0	0	0	2.419.734
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	3.277.726	606.386	336	0	0	0	3.884.448
Kratkoročno dani predujmi	198.730	0	0	0	0	0	198.730
Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih institucij	255.564	0	0	0	0	0	255.564
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	45.509	0	0	0	0	0	45.509
Skupaj 31.12.2022	6.197.263	606.386	336	0	0	0	6.803.985

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	2.981.968	0	0	0	0	0	2.981.968
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	2.854.568	449.429	33.362	0	4.563	521.061	3.862.983
Kratkoročno dani predujmi	13.130	0	0	0	0	0	13.130
Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih institucij	289.003	0	0	0	0	0	289.003
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	839	0	0	0	0	0	839
Skupaj 31.12.2021	6.139.508	449.429	33.362	0	4.563	521.061	7.147.923

Kratkoročne poslovne zapadle terjatve na dan 31. 12. 2021 izkazujejo terjatve s popravki vrednosti.

v EUR

Gibanje popravkov vrednosti kratkoročnih poslovnih terjat	2022	2021
Stanje na dan 1.1.	567.127	569.425
Izterjane odpisane terjatve	(10.723)	(9.825)
Oblikovanje popravkov vrednosti terjatev	(5.293)	34.471
Dokončen odpis terjatev	(38.514)	(26.944)
Stanje na dan 31.12.	512.597	567.127

Med oslabitvami vrednosti terjatev se pojavljajo tiste, ki so dvomljive, sporne ali prijavljene v stečajno maso. Popravki vrednosti kratkoročnih poslovnih terjatev zajemajo tudi odpravo le-teh v višini 5.293 EUR zaradi izvedbe izračuna popravkov vrednosti poslovnih terjatev po modelu pričakovanih kreditnih izgub (ECL) skladno z MSRP 9 na koncu poslovnega leta 2022.

b) Likvidnostno tveganje

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.

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	nad 5 let po datumu IFP	
Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini	0	370.000	0	370.000
Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov do drugih	348.619	335.891	0	684.510
Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	0	4.813	0	4.813
Skupaj 31.12.2022	348.619	710.704	0	1.059.323

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	nad 5 let po datumu IFP	
Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini	0	550.000	0	550.000
Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov do drugih	593.878	609.768	0	1.203.646
Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	0	4.813	0	4.813
Skupaj 31.12.2021	593.878	1.164.581	0	1.758.459

Stanje dolgoročnih finančnih obveznosti iz najemov na dan 31.12.2022 znaša 684.510 EUR. Kratkoročni del obveznosti iz najemov v višini 596.525 EUR je izkazan med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi iz najemov. Obveznosti iz najemov (leasing pogodbe) dokončno zapadejo v plačilo leta 2026. Pogodbeno določena obrestna mera je fiksna oz. 3-mesečni EURIBOR s pribitkom od 1,75 % do 5,5 %.

Družba ima v poslovnem najemu opremo iz naslova že sklenjenih pogodb. Družba ima v poslovnem najemu opremo in vozila. Iz naslova že sklenjenih pogodb za poslovni najem je prikaz zneskov najmanjših najemnin za uporabo nepremičnin, naprave in opreme, ki bodo zapadli v naslednjih letih, prikazan v okviru poglavja o stroških blaga, materiala in storitev. Med dolgoročnimi poslovnimi obveznostmi so vključene dolgoročno zadržane obveznosti do dobaviteljev na projektih.

v EUR

Kratkoročne poslovne in finančne obveznosti po rokih zapadlosti	nezapadle	Zapadlost v plačilo			Skupaj
		zapadle do 3 mesece (do 90 dni)	zapadle od 3 do 6 mesecev (od 91 do 180 dni)	zapadle od 6 do 9 mesecev (od 181 do 270 dni)	
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	1.430.000	0	0	0	1.430.000
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini za obresti	8.997	0	0	0	8.997
Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov do drugih	596.525	0	0	0	596.525
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	129.372	0	0	0	129.372
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	5.575.175	116.969	1.867	12.001	5.706.012
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	5.426	0	0	0	5.426
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev	444.575	0	0	0	444.575
Kratkoročne poslovne obveznosti do državnih in drugih inštitucij	66.465	0	0	0	66.465
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	69.418	0	0	0	69.418
Skupaj 31.12.2022	8.325.953	116.969	1.867	12.001	8.456.790

v EUR

Kratkoročne poslovne in finančne obveznosti po rokih zapadlosti	nezapadle	Zapadlost v plačilo			Skupaj
		zapadle do 3 mesece (do 90 dni)	zapadle od 3 do 6 mesecev (od 91 do 180 dni)	zapadle od 6 do 9 mesecev (od 181 do 270 dni)	
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	1.980.000	0	0	0	1.980.000
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini za obresti	3.807	0	0	0	3.807
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	74.412	0	0	0	74.412
Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov do drugih	537.093	0	0	0	537.093
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	284.186	0	0	0	284.186
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	4.342.701	100.361	0	0	4.443.062
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	9.327	0	0	0	9.327
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev	681.402	0	0	0	681.402
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	591.161	0	0	0	591.161
Skupaj 31.12.2021	8.504.089	100.361	0	0	8.604.450

V letu 2022 je družba odplačala dolgoročni kredit pri Addiko banki v višini 73.990 EUR, revolving kredit pri Addiko bank ni bil podaljšan. Konec leta 2022 je bil odplačan revolving kredit pri HSE.

Izpostavljenost likvidnostnemu tveganju iz naslova finančnih obveznosti v skupini HSE na dan 31. 12. 2022 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 družb v skupini HSE

Izpostavljenost likvidnemu tveganju iz naslova finančnih obveznosti do družb v skupini

v EUR

Knjigovodsko stanje finančnih obveznosti na dan 31.12.2022	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	1.436.320	38.838	1.437.880	0	1.476.718
dolgoročna posojila	370.000			193.968	395.922
SKUPAJ	1.806.320	38.838	1.437.880	193.968	1.872.640

Na dan 31. 12. 2022 je imela družba RGP najet dolgoročni kredit pri HSE v višini 550.000 EUR. Stanje kratkoročnega kredita pri DEM je bilo 1.250.000 EUR, kredit je podaljšan do 30.11.2023. V letu 2023 načrtujemo najetje kredita pri banki in odplačilo kredita pri DEM. Družba RGP ima za zavarovanje dolgoročnega kredita pri HSE zastavljeno opremo, kratkoročni kredit pri DEM je zavarovan s hipoteko na zemljišča.

Obrestna mere za dolgoročni kredit je 6 mesečni EURIBOR s pribitkom 2,5 %, za kratkoročni kredit pa 1 mesečni EURIBOR s pribitkom 1,5 %. Stroški financiranja za družbo RGP niso povzročali dodatnega tveganja pri poslovanju.

Zapadlih in neplačanih finančnih obveznosti na dan 31. 12. 2022 družba ni imela.

Na dan 31. 12. 2022 je stanje kratkoročnih sredstev 8.304.416 EUR ter stanje kratkoročnih obveznosti 10.155.582 EUR. Kratkoročna sredstva so na dan 31. 12. 2022 nižja od kratkoročnih obveznosti za znesek 1.851.166 EUR, kar pomeni, da se del dolgoročnih sredstev financira kratkoročno.

V letu 2022 bomo finančne obveznosti odplačevali v skladu z zavezami v kreditnih pogodbah.

Obrestno tveganje

Obrestno tveganje je povezano z vrednostmi obrestnih mer, ki neposredno določajo višino naših obveznosti za obresti iz naslova finančnih obveznosti. Kredita v Skupini HSE in večina leasingov je vezanih na obrestno mero EURIBOR + pribitek. Obrestna mera EURIBOR, po kateri si centralne banke euro cone posojajo denar, je v letu 2022 pričela naraščati. Finančni odhodki iz prejetih posojil in leasingov so v letu 2022 znašali 99.243 EUR in so bili za 3.725 EUR višji kot v letu 2021, zaradi višje vrednosti EURIBOR. Glede na višino stroškov financiranja ocenjujemo, da je bilo obrestno tveganje za družbo v letu 2022 nizko.

Finančni instrumenti po variabilni obrestni meri

FINANČNI INSTRUMENTI	Čisti poslovni izid 2022		Čisti poslovni izid 2021	
	Povečanje za 50 bt	Zmanjšanje za 50 bt	Povečanje za 50 bt	Zmanjšanje za 50 bt
Finančni instrumenti po variabilni obrestni meri	(22.160)	22.160	(25.214)	(25.214)
Finančne obveznosti	(22.160)	22.160	(25.214)	(25.214)

v EUR

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. V letu 2022 so vrednosti tržnih obrestnih mer EURIBOR, pričele naraščati, obrestno mero vzamemo kot pribitek na variabilno obrestno mero.

FINANČNI INSTRUMENTI	Čisti poslovni izid 2022		Čisti poslovni izid 2021	
	Povečanje za 50 bt	Zmanjšanje za 50 bt	Povečanje za 50 bt	Zmanjšanje za 50 bt
Finančni instrumenti po variabilni obrestni meri	(22.160)	22.160	(25.214)	(25.214)
Finančne obveznosti	(22.160)	22.160	(25.214)	(25.214)

v EUR

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

c) Upravljanje s kapitalom

		v EUR	
Upravljanje s kapitalom	31.12.2022	31.12.2021	
Dolgoročne finančne obveznosti	370.000	550.000	
Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov	684.510	1.203.646	
Kratkoročne finančne obveznosti	1.438.997	2.058.219	
Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov	596.525	537.093	
Skupaj finančne obveznosti	3.090.032	4.348.958	
Kapital	2.354.853	1.940.457	
Finančne obveznosti/Kapital	1,31	2,24	
Denar in denarni ustrezniki	495.448	97.646	
Neto finančna obveznost	2.594.584	4.251.312	
Neto dolg/kapital	1,10	2,19	

Osnovni kapital družbe se v letu 2022 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. Ni pa upoštevan vpliv inflacije.

		v EUR			
Knjigovodske in poštene vrednosti finančnih instrumentov	31.12.2022		31.12.2021		
	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost	
Neizvedena finančna sredstva po poštenu vrednosti	13.514	13.514	13.514	13.514	
Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva	13.514	13.514	13.514	13.514	
Neizvedena finančna sredstva po odplačni vrednosti	6.792.743	6.792.743	6.811.585	6.811.585	
Finančne terjatve	5.907	5.907	5.814	5.814	
Poslovne in druge terjatve	6.291.388	6.291.388	6.708.125	6.708.125	
Denarna sredstva	495.448	495.448	97.646	97.646	
Skupaj	6.806.257	6.806.257	6.825.099	6.825.099	
Neizvedene finančne obveznosti po odplačni vrednosti	8.166.740	8.166.740	8.068.363	8.068.363	
Bančna posojila	0	0	74.412	74.412	
Druge finančne obveznosti	1.430.000	1.430.000	1.980.000	1.980.000	
Poslovne obveznosti in druge obveznosti	6.736.740	6.736.740	6.013.951	6.013.951	
Skupaj	8.166.740	8.166.740	8.068.363	8.068.363	

		v EUR			
Finančna sredstva in obveznosti po poštenu vrednosti glede na hierarhijo	31.12.2022				
	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost	1. raven	2. raven	3. raven
Neizvedena finančna sredstva po poštenu vrednosti	13.514	13.514			13.514
Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva	13.514	13.514			13.514
Neizvedena finančna sredstva po odplačni vrednosti	6.792.743	6.792.743			6.792.743
Finančne terjatve	5.907	5.907			5.907
Poslovne in druge terjatve	6.291.388	6.291.388			6.291.388
Denarna sredstva	495.448	495.448			495.448
Skupaj	6.806.257	6.806.257			6.806.257
Neizvedene finančne obveznosti po odplačni vrednosti	8.166.740	8.166.740			8.166.740
Bančna posojila	0	0			0
Druge finančne obveznosti	1.430.000	1.430.000			1.430.000
Poslovne obveznosti in druge obveznosti	6.736.740	6.736.740			6.736.740
Skupaj	8.166.740	8.166.740			8.166.740

Tabela vsebuje podatke o razvrstitvi v ravni hierarhije poštene vrednosti le za sredstva in finančne obveznosti, ki so merjene po pošteni vrednosti in za katere se poštena vrednost razkriva.

3.5.12 Dogodki po datumu izkaza finančnega položaja

Po datumu izkaza finančnega položaja v družbi ni bilo poslovnih dogodkov, ki bi lahko vplivali na računovodske izkaze leta 2022 in razkritja k le-tem v računovodskem poročilu, je pa družba v novo leto vstopila z novim generalnim direktorjem, mag. Aleksandrom Erkićem, ki je funkcijo nastopil s 1. januarjem 2023.

3.5.13 Izjava

Direktor družbe RGP izjavlja, da je seznanjen z vsebino sestavnih delov letnega poročila družbe RGP za leto 2022 in s tem tudi s celotnim letnim poročilom družbe RGP za leto 2022.

Z njim se strinja in to potrjuje s svojim podpisom.

Velenje, 20.04.2023

Generalni direktor:

mag. Aleksandar Erkić



KRATICE:

BC	– BusinessConnect
COVID-19	– Coronavirus disease 2019
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
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.
RS	– Republika Slovenija
SAP	– Systems Applications Products
SENG	– Soške elektrarne Nova Gorica
SOP	– Stalni odbor za pojasnjevanje
SRDIT	– Slovensko rudarsko društvo inženirjev in tehnikov
SZOJ	– Služba za odnose z javnostjo
t	– tona
TEŠ	– Termoelektrarna Šoštanj
ZGD	– Zakon o gospodarskih družbah