



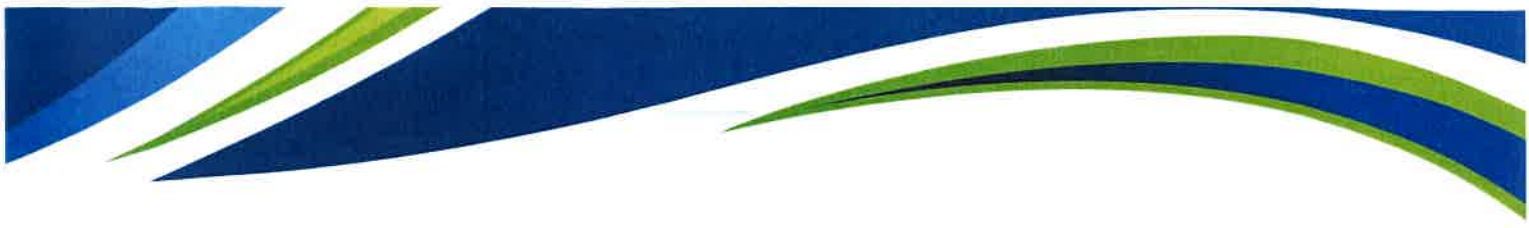
LETNO POROČILO
SKUPINA KP
PTUJ
2021



KAZALO

POSLOVNO POROČILO.....	2
1 PREDSTAVITEV SKUPINE	1
1.1 MATIČNA DRUŽBA	1
1.1.1 OSNOVNI PODATKI O OBVLADUJOČI DRUŽBI	1
1.2 ODVISNA DRUŽBA – TOP ENERGIJA	2
1.3 POROČILO UPRAVE	2
1.4 OBVEZNE IN IZBIRNE OBČINSKE GJS TER TRŽNA DEJAVNOST	6
1.4.1 SISTEM VAROVANJA OKOLJA	8
1.5 UPRAVLJANJE S KADRI	10
1.5.1 Politika zaposlovanja	11
1.5.2 Proces komunikacije	11
1.5.3 Odnos do zaposlenih	11
1.5.4 Nagrajevanje zaposlenih	11
1.5.5 Izobraževanje zaposlenih	11
1.5.6 Izobrazbena struktura	12
2 IZPOSTAVLJANJE IN OBVLADOVANJE TVEGANJ.....	12
3 IZJAVA O UPRAVLJANJU.....	14
3.1 O UPRAVLJANJU SKUPINE ZA POSLOVNO LETO 2021	14
3.2 SKLICEVANJE NA KODEKS O UPRAVLJANJU	14
3.3 OBSEG ODSTOPANJ PRI UPRAVLJANJU	14
3.4 OPIS GLAVNIH ZNAČILNOSTI SISTEMOV NOTRANJNH KONTROL IN UPRAVLJANJA TVEGANI V DRUŽBI V POVEZAVI S POSTOPKOM RAČUNOVODSKEGA POROČANJA	14
3.5 PODATKI IZ 3., 4., 6., 8. IN 9. TOČKE ŠESTEGA ODSTAVKA 70. ČLENA ZGD-I.....	15
3.6 PODATKI O DELOVANJU SKUPŠČINE DRUŽB IN NJENIH KLJUČNIH PRISTOJNOSTI TER OPIS PRAVIC DELNIČARJEV IN NAČINU NJIHOVEGA UVELJAVLJANJA	15
3.7 PODATKI O SESTAVI IN DELOVANJU ORGANOV VODENJA IN NADZORA TER NIIHOVIH KOMISIJ	16
3.7.1 Podatki o sestavi in delovanju organa vodenja	16
3.7.2 Podatki o sestavi in delovanju organa nadzora ter njihovih komisij.....	17
3.8 OPIS POLITIKE RAZNOLIKOSTI	17
4 POSLOVNI DOGODKI PO DATUMU BILANCE.....	17
5 FINANČNI PODATKI.....	18
5.1 PREMOŽENJE.....	18
5.2 KAZALNIKI POSLOVANJA.....	18
5.3 KLJUČNI PODATKI POSLOVANJA V LETU 2021	18
6 PRIČAKOVANI RAZVOJ SKUPINE.....	19
RAČUNOVODSKO POROČILO	20
7 KONSOLIDIRANI RAČUNOVODSKI IZKAZI	21
7.1 KONSOLIDIRAN IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA	21
7.2 KONSOLIDIRAN IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA.....	22
7.3 KONSOLIDIRAN IZKAZ DRUEGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA.....	22
7.4 KONSOLIDIRAN IZKAZ DENARNEGA TOKA	23
7.5 KONSOLIDIRAN IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2021	24
7.6 KONSOLIDIRAN IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2020 - NEREVIDIRANO.....	25
8 IZJAVA POSLOVODSTVA	26
9 POJASNILA H KONSOLIDIRANIM RAČUNOVODSKIM IZKAZOM.....	27
9.1 POROČEVALSKA DRUŽBA.....	27
9.1.1 Podlage za sestavljanje konsolidiranih računovodskih izkazov	27
9.2 POVZETEK POMEMBNIH RAČUNOVODSKIH USMERITEV	33
9.3 DOLOČANJE POŠTENE VREDNOSTI	41
9.4 NOVI STANDARDI IN POJASNILA, RELEVANTNI ZA SKUPINO, KI ŠE NISO V VELJAVI	42
9.5 KONSOLIDIRAN IZKAZ DENARNIH TOKOV	45
9.5.1 Denarni tokovi iz poslovanja.....	45
9.5.2 Denarni tokovi iz naložbenja	45

9.5.3	<i>Denarni tokovi iz financiranja</i>	45
10	RAZČLENITEV IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	46
10.1	NEOPREDMETENA SREDSTVA	46
10.2	PRAVICA IZ KONCESIJ ZA INFRASTRUKTURO	46
10.3	OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	47
10.4	NALOŽBENE NEPREMIČNINE	47
10.5	NEKRATKOROČNA DANA POSOJILA	48
10.6	ODLOŽENI DAVKI	48
10.7	ZALOGE	49
10.8	KRATKOROČNA POSOJILA	49
10.9	KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE	49
10.10	DENAR IN DENARNI USTREZNIKI	49
10.11	SREDSTVA IZ POGODB S KUPCI	50
10.12	KAPITAL	50
10.13	REZERVACIJE	50
10.14	NEKRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	51
10.15	KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	52
10.16	KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	52
10.17	POGOJNE OBVEZNOSTI IN ZAVEZE	52
10.18	ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	53
10.19	DRUGI PRIHODKI	53
10.20	ANALIZA STROŠKOV	53
10.21	FINANČNI PRIHODKI	55
10.22	FINANČNI ODHODKI	55
10.23	DAVKI	55
10.24	POROČANJE PO ODSEKIH	56
11	OBVLADOVANJE TVEGANJ	56
11.1	KREDITNO TVEGANJE	56
11.2	OBRESTNO TVEGANJE	57
11.3	LIKVIDNOSTNO TVEGANJE	58
11.4	KNJIGOVODSKE IN POŠTENE VREDNOSTI	58
11.5	POSLI S POVEZANIMI OSEBAMI	59
11.6	POVEZANE OSEBE	59
11.6.1	<i>Pregled poslovanja s povezanimi osebami</i>	59
12	DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA	62
13	POTENCIALNE OBVEZNOSTI	62
13.1	ZADEVA » OKOLJSKA DAJATEV » (USTAVLJENA PREISKAVA)	62
13.2	KAZENSKA ZADEVA, KAZENSKI PREGON PO URADNI DOLŽNOSTI	63
13.3	PRAVDNA ZADEVA FIZIČNE OSEBE KOT TOŽEČE STRANKE	63
14	POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA	64



POSLOVNO POROČILO

1 PREDSTAVITEV SKUPINE

1.1 MATIČNA DRUŽBA

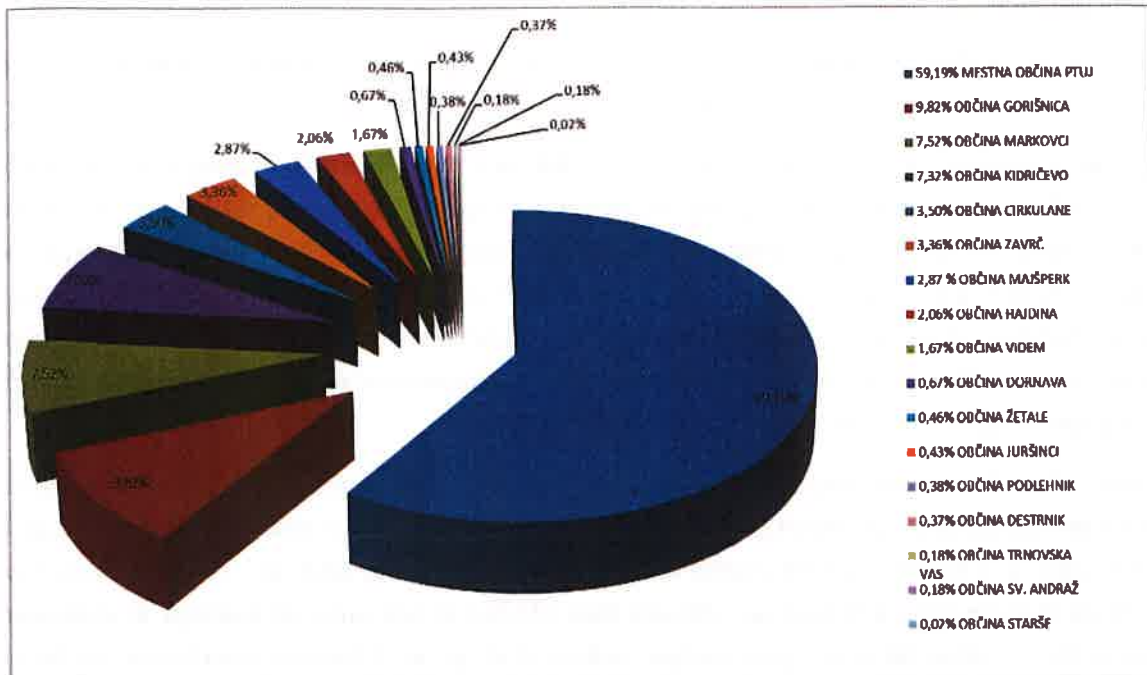
1.1.1 OSNOVNI PODATKI O OBVLADUJOČI DRUŽBI

Naziv podjetja	Komunalno podjetje Ptuj d.d.
Pravna ureditev družbe	Delniška družba
Leto ustanovitve	1990
Matična številka	5321387000
ID za DDV	SI65735676
Šifra dejavnosti (SKD)	E36.000 - Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode
Bačni računi	SI56 0215 0001 0743 422 odprt pri NLB d.d. SI56 0420 2000 0289 870 odprt pri NOVA KBM d.d.
Osnovni kapital	2.006.417,96 EUR
Število delnic	169.286
Sedež	Puhova ulica 10, 2250 Ptuj
Upravna enota sedeža	Ptuj
Osnovni kapital	2.006.418
Telefon	02-7875111
E-mail	info@komunala-ptuj.si

Število delnic družbe : 169.286 navadnih prosto prenosljivih imenskih kosovnih delnic. Navadne delnice so delnice, ki dajejo njihovim imetnikom pravico do udeležbe pri upravljanju družbe, pravico do dela dobička (dividenda), pravico do ustreznega dela preostalega premoženja po likvidaciji ali stečaju družbe. Vse delnice so delnice enega razreda in so v celoti vplačane.

Skladno s 7. členom Statuta družbe Komunalno podjetje Ptuj d.d. velja omejitev prenosa delnic v primerih, če pridobitelj ni domača pravna oseba javnega prava, če je pridobitelj konkurenčni pravni subjekt, če bi pridobitelj po prenosu delnic pridobil več kot 70% delež v osnovnem kapitalu. Pravila o spremembah Statuta urejata 44. in 56. člen Statuta Komunalnega podjetje Ptuj d.d..

1.1.1.1 LASTNIŠKA STRUKTURA OBVLADUJOČE DRUŽBE



1.2 ODVISNA DRUŽBA – TOP ENERGIJA

TOP ENERGIJA celovita oskrba z energijo, družba za proizvodnjo, trgovino in storitve d.o.o., Puhova ulica 10, Ptuj, je hčerinsko podjetje Komunalnega podjetja Ptuj d.d., in je bila vpisana v sodni register dne 03.07.2006. Osnovni kapital družbe je 8.763,14 EUR.

Ustanovitelja družbe sta bila Komunalno podjetje Ptuj d.d., Puhova ulica 10, Ptuj v višini 60% osnovnega kapitala ter Naša energija d.o.o., Ulica talcev 3 iz Maribora v višini 40% osnovnega kapitala

V letu 2015 je podjetje Top energija d.o.o. odkupila poslovni delež družbenika Naša energija d.o.o. za kupnino 350.000 EUR. Po sodni poravnavi št. IPg 49-2014 je Top energija d.o.o. polovico kupnine v znesku 175.000 EUR poravnala 31.12.2015.

V poslovnem letu 2016 pa sta sledila še dva plačila in sicer 25% kupnine v znesku 87.500 EUR 30.06.2016 ter 25% kupnine v znesku 87.500 EUR do 31.12.2016.

S tem podjetje Top energija d.o.o. v celoti prevzema delež Naše energije d.o.o..

1.3 POROČILO UPRAVE

- Poslovno leto 2021 je zaznamovala epidemija COVID - 19. Za nami je torej poslovno leto, v katerem smo, kljub vsem težavam zaradi epidemije in z njo sprejetih ukrepov, dosegli čisti poslovni izid v višini 309.015 EUR. Delovali smo skladno s Poslovnim načrtom za leto 2021.

Poslovanje področja izvajanja gospodarskih javnih služb je bilo pozitivno v višini 160.508 EUR pred obdavčitvijo in odloženimi davki ter na področju tržnih dejavnosti v višini 140.236 EUR pred

obdavčitvijo in odloženimi davki. Zastavljen plan smo tako na prihodkovni, kot na dobičkonosni strani presegli.

Podjetje je likvidno, solventno, kapitalsko ustrezno in posluje z dobičkom, kar je rezultat sodelovanja in dobrega dela vseh zaposlenih.

Za naše uporabnike je najpomembneje, da so, predvsem storitve obveznih gospodarskih javnih služb (vodarina, odvajanje in čiščenje odplak, ravnanje z odpadki), opravljene strokovno, ažurno ter brez motenj. Te storitve pa morajo biti opravljene tudi po sprejemljivih cenah. Vsekakor pa podjetje, ki je finančno stabilno in neodvisno, vse to lažje zagotavlja. V lokalnem okolju smo aktivni na poudarjanju pomena čiste in zdrave pitne vode. Z različnimi informativnimi zloženkami želimo na pomen in važnost pitne vode opozarjati že otroke v osnovnih šolah. Sponzorstev in donacij se poslužujemo samo v primeru druženo pomembnih zadev.

- Od leta 2016 (21.10.2016) imamo boniteno oceno Bisnode. V tem obdobju smo, iz bonitene ocene AAA v letu 2016, na osnovi letnih certificiranj podjetij s strani bonitetne hiše Bisnode d.o.o dosegli v letu 2020 in v naprej, najvišjo možno bonitetno oceno platinasti AAA. Le - to nosijo izključno podjetja, ki imajo najvišjo bonitetno odličnost Zlati AAA kar tri leta zapored. Podjetja, ki izkazujejo platinasto bonitetno odličnost, predstavljajo najbolj zanesljiv, kredibilen in nizko tvegan poslovni subjekt za sodelovanje z vsemi poslovnimi partnerji. Certifikat je evropsko priznan in razpoznaven. Bisnode je leta 2019 prvič, med vsemi gospodarskimi subjekti z zlatim bonitetnim odličjem, izluščil platinasto bonitetno oceno, med katere letos spada 1,2% slovenskega trga. Prednosti v pridobitvi tega certifikata so vsekakor v potrditvi vseh zaposlenih za dobro in kvalitetno opravljenje dela, vsekakor pa podjetje, kot gospodarski subjekt s takim priznanjem na trgu nastopa kot suverena, kredibilna ter zaupanja vredna. Skladno z analizami poslovnih podatkov, ki se izvajajo za več deset tisoč strank v Sloveniji in tujini, je naše podjetje v treh zaporednih letih doseglo eno izmed najboljših bonitetnih ocen in tako ustvarilo odlične poslovne rezultate, ki dokazujejo finančno stabilnost in ustvarjajo zaupanje med poslovnimi partnerji. Na osnovi tega smo v decembru 2021 s strani podjetja CompanyWall business prejeli mednarodno priznana plaketo zlate bonitetne odličnosti. Vsaka pridobitev certifikata za poslovno uspešnost in odličnost ima za podjetje določene prednosti. V prvi vrsti menimo, da gre za priznanje zaposlenim, vsekakor pa je podjetje s takim nivojem poslovne uspešnosti poslovni subjekt, s katerim poslovni partnerji in odjemalci vedo, da je netežaven, suveren in zanesljiv.
- Zavedamo se svoje družbene odgovornosti in vpliva ter informacij, ki jih s svojim poslovanjem sporočamo svojim zaposlenim ter širši javnosti. Zavedamo se tudi, da za uspešnostjo podjetja ne stojijo le vodilni, pač pa tudi zaposleni, zato smo v času zaježitve epidemije COVID - 19 v podjetju poskrbeli, da je oskrba s komunalnimi storitvami tekla nemoteno, ob tem pa smo se popolno osredotočili na zaščito zaposlenih. V interesu vseh zaposlenih je bila zagotovitev ukrepov, kateri ščitijo pred okužbo (razkužila, razkuževanje delovnih mest, maske, varnostna razdalja, samotestiranja....), saj je prisotnost delavcev na delovnem mestu v veliki meri odvisna, kako je bilo podjetje sposobno opravljati delo gospodarskih javnih služb. Za uspešen razvoj in rast sta ključnega pomena zadovoljstvo in pripadnost zaposlenih, kar je tudi ključni cilj certifikata Družini prijazno podjetje.

- S stimulatívno politiko nagrajevanja zaposlenih smo zagotovili uspešno poslovanje skupine ter ugodno organizacijsko klimo, katera vpliva na motivacijo in vedenje zaposlenih.
- V letu 2021 smo nabavili nova lastna osnovna sredstva v vrednosti 594.570,15 EUR (Bager nakladalec 4 CX JCB, tovorno vozilo Iveco Eurocargo, Valjar Bomaq, VW Crafter Kesonar, Traktor Deutz Fahr 5080, Kanalski valjar Ammann...) in s tem nadomestili velik del dotrajanih osnovnih sredstev z novimi, s sodobnejšimi.
- Za zgoraj navedene nabave tudi v letu 2021 nismo najeli nobenega posojila, kar pomeni, da se nismo zadolžili, ne kratkoročno, kot ne dolgoročno. Sredstva smo zagotovili iz tekočega poslovanja.
- Tudi v letu 2021 smo si v okviru promocije zdravja zastavili cilje in pripravili plan aktivnosti, s katerimi smo poskušali delavcem še bolj približati zdrav in aktiven način življenja. Žal pa vseh aktivnosti tudi v letu 2021 nismo mogli izvesti, zaradi izrednih razmer glede virusa COVID - 19.
- Z dobrim in skupinskim sodelovanjem z zaposlenimi uresničujemo vizijo, poslanstvo in cilje. Tudi v prihodnje bodo aktivnosti usmerjene k zagotavljanju prijaznega delovnega okolja za zaposlene. Prav tako zagotavljamo najsodobnejšo zaščitno opremo.
- Tudi v letu 2021 smo sledili našemu poslanstvu in oskrbeli naše uporabnike v 23 občinah s kvalitetno pitno vodo. V vseh občinah vodooskrbnega sistema je izvajanje dejavnosti potekalo nemoteno in skladno s sprejetimi Odloki in Tehničnimi pravilniki o oskrbi prebivalstva s pitno vodo. Uveljavljeni vir (vzdrževalnina priključkov) dosega svoj namen skladno s standardom HACCP.
- Cene vode in omrežnine so v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja.
- V letu 2021 je veljal Aneks št. 1 Sporazum o enotni omrežnini med Komunalnim podjetjem in 19 občinami, s čimer je cena vode oblikovana skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih javnih služb varstva okolja (Ur.l. RS št. 87/2012) in zajema omrežnino kot vir za pokrivanje stroškov najemnine za uporabo infrastrukturnih objektov in naprav vodooskrbe, zavarovanje infrastrukture, vzdrževalnino priključkov, stroškov obnove (18 občin) ter odškodnine kmetovalcem na vodovarstvenih območjih.
- Kvaliteta pitne vode ustreza Pravilniku o zdravstveni ustreznosti pitne vode, kar je razvidno iz poročila Nacionalnega laboratorija za zdravje, okolje in hrano Maribor, ki je pooblaščen za izdelavo analiz vzorcev iz omrežja ter analizam iz lastnega akreditiranega laboratorija.
- Trajnost in stabilnost podjetja se kaže tudi v tem, da imamo koncesijsko pogodbo za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo, sklenjeno v letu 2011 za dobo 15 let, z naslednjimi s 13 občinami: Občino Cerkljenjak, Cirkulane, Dornava, Juršinci, Kidričevo, Majšperk, Markovci, Podlehnik, Sveta Trojica v Slovenskih goricah, Trnovska vas, Videm, Zavrč in Žetale.
- Z Občino Gorišnica je bila v letu 2019 koncesijska pogodba podaljšana z Dodatkom št. 2 za obdobje 5 let, veljavnost do 06.08.2024.
- Občina Destrnik nam je v letu 2015 podelila koncesijo za upravljanje obvezne lokalne GJS oskrbe s pitno vodo za dobo 13-ih let.

- Za občino Sv. Jurij v Slov. Goricah pa imamo sklenjeno Pogodbo o dobavi pitne vode z Javnim podjetjem Prlekija d.o.o..
- MO Ptuj nam je podelila koncesijo s 01.01.2015 za opravljanje obvezne lokalne GJS za obdobje 13-let.
- Z Občino Starše smo v letu 2016 sklenili pogodbo za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za obdobje 10-ih let do 31.10.2026.
- Z Občino Sv. Andraž imamo sklenjeno pogodbo za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za obdobje do podelitve koncesije.
- Tudi na področju opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja odpadnih komunalnih vod imamo sklenjeno koncesijsko pogodbo z MO Ptuj, katera ima veljavnost do 31.12.2024.
- V letu 2017 smo pridobili koncesijo za izvajanje dejavnosti odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih vod, s vsemi potrebnimi zakonsko predpisanimi akti, v občini Markovci. Z občino Markovci je podpisana tudi koncesijska pogodba in pogodba o najemu infrastrukture.
- V letu 2019 je bila z občino Videm sklenjena koncesijska pogodba za opravljanje obvezne GJS odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za čas od 01.11.2019 do 31.10.2029.
- Tudi v občini Trnovska vas je bila v letu 2019 sklenjena koncesijska pogodba za opravljanje obvezne GJS odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za čas od 01.06.2019 do 30.06.2029.
- Stabilnost in trajnost dosežkov se potrjuje tudi v podaljšanju koncesijske pogodbe za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe za zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov, obdelave določenih vrst mešanih komunalnih odpadkov in odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanje komunalnih odpadkov na območju Občine Gorišnica, Občine Hajdina, Občine Markovci do 31.12.2026 ter Občine Juršinci do 31.12.2024.
- V letu 2016 nam je bila podeljena s strani Mestne občine Ptuj in Občine Markovci koncesija za izvajanje izbirne lokalne gospodarske javne službe upravljana s pristanišči oz. vstopno izstopnimi mesti na reki Dravi in ptujskem jezeru za obdobje 15-ih let.
- V letu 2020 nam je občina Majšperk podelila koncesijo za opravljanje obvezne gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode za dobo 10 let, torej do leta 2030.
- 17.11.2020 smo z Mestno občino Ptuj podpisali pogodbo za projekt: Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju Drave – Mestna občina Ptuj. Gre za izjemno pomemben projekt, saj bo izgrajenega kar 32,07 km kanalizacijskega omrežja ter 16 črpališč. Pogodbena vrednost brez DDV je dobrih devet milijonov evrov, rok zaključka del pa se predvideva do konca leta 2023.
- 01.06.2021 smo z Občino Hajdina podaljšali oz. sklenili Koncesijsko pogodbo za dobo 5-ih let (od 01.06.2021 do 31.05.2026) za opravljanje obvezne lokalne GJS odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode.

- Tudi v občini Gorišnica smo dne 25.05.2021 sklenili Koncesijo pogodbo za opravljene obvezne GJS odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske vode, z rokom veljavnosti od 01.06.2021 do 31.05.2024 z možnostjo podaljšanja.
- V Občini Zavrč smo dne 22.12.2021 ravno tako sklenili Koncesijsko pogodbo za opravljene obvezne GJS odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske vode, katera pa ima veljavnost od 01.01.2022 do 31.12.2036.
- S svojim delovanjem smo nenehno tesno povezano z občinami, lastnicami skupine. Pogoj za optimalne rezultate je nadaljnje obojestransko sodelovanje.
- Nenehno si prizadevamo biti sodobno tehnološko opremljeni, razvojno naravnani in ekološko usmerjeni, z velikim poudarkom na družbeno odgovornem poslovanju ter trajnostnem razvoju.
- Naš temeljni cilj je zadovoljstvo uporabnikov naših storitev, zato si prizadevamo strankam zagotavljati kakovostno in hitro storitev, individualno obravnavanje in visoko odzivnost. Ob tem veliko pozornosti posvečamo komunikaciji s stranko, lastnemu razvoju storitev tudi s podporo visoke tehnologije, ki zagotavlja čim boljšo izvedbo storitev in zmanjšuje delež strank z reklamacijo ali pritožbo.
- Za zagotavljanje zadovoljstva uporabnikov ter za ohranitev čistega in zdravega okolja je potrebna redna in nemotena oskrba z zdravo pitno vodo, odgovorno ravnanje z odpadnimi vodami in odpadki, skrb za urejenost javnih površin, učinkovita raba virov in preprečevanje onesnaževanja. Vse to dosegamo z upoštevanjem zakonskih zahtev in smernic za varstvo okolja, sodelovanje na razvojnih projektih za varovanje zdravja in okolja, kakor tudi zavedanje, da so največji kapital podjetja prav naši zaposleni.
- Skupina je organizirana funkcijsko z optimalnim številom nivojev. Takšna oblika organiziranosti je glede na velikost družbe racionalnejša in učinkovitejša. V zadnjem času prihaja v ospredje projektno organiziranje.

1.4 OBVEZNE IN IZBIRNE OBČINSKE GJS TER TRŽNA DEJAVNOST

V skupini s celovitimi storitvami opravljamo obvezne in izbirne občinske gospodarske javne službe, katere oblikujejo okolje lokalnih prebivalcev in s tem določajo kakovost njihovega življenja ter tržno dejavnost.

Za zagotovitev tekočega spremljanja in morebitnega čimprejšnjega ukrepanja, poslovanje posameznih dejavnosti spremljamo po stroškovnih mestih.

V povezavi s 149. členom Zakona o varstvu okolja izvajamo obvezne občinske gospodarske javne službe varstva okolja za naslednje občine:

- **oskrba s pitno vodo** (SM 101000) za 23 občin to je za Mestna občina Ptuj, Dornava, Gorišnica, Cirkulane, Juršinci, Destrnik, Markovci, Hajdina, Starše, Videm, Podlehnik, Žetale, Trnovska vas, Sv. Andraž, Zavrč, Kidričevo in Cerkevnik. V občini Majšperk so še področja, katera niso pokrita z vodooskrbo. Delno oskrbujemo tudi občine Ormož, Duplek, Makole, Sv. Trojica in Sv. Jurij ob Ščavnici;

- **vzdrževalnina priključka (SM101200);**
- **odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode** za Mestno občino Ptuj (SM 202000) in 202001), Občino Majšperk (SM 202403), Občino Videm (SM 202404), Občino Gorišnica (SM 202405), Občino Zavrč (SM 202406), Občino Dornava (SM 202407), Občina Juršinci (SM 202408), Občino Hajdina (SM 202412), Občino Markovci (SM 202413), Občino Podlehnik (SM 202414), Občino Trnovska vas (SM 202416) in Občino Cirkulane (SM 202424), za Občino Kidričevo (SM 202402) - Komunalno podjetje Ptuj d.d. ni več izvajalec obvezne gospodarske javne službe odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode);
- **čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode** za Mestno občino Ptuj (SM 202100), Občino Majšperk (SM 202503), Občino Videm (SM 202504), Občino Gorišnica (SM 202505), Občino Zavrč (SM 202506), Občino Dornava (SM 202507), Občino Juršinci (SM 202508), Občino Starše (SM 202511), Občino Hajdina (SM 202512), Občino Markovci (202513), Občino Podlehnik (SM 202514), Občino Trnovska vas (SM 202516) in Občino Cirkulane (SM 202524), za Občino Kidričevo (SM 202502) - Komunalno podjetje d.d. ni več izvajalec obvezne gospodarske javne službe čiščenja in odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode);
- **komunalni odpadki (SM 404000),**
- **urejanje in čiščenje javnih površin (SM 404600),**
- **Ranca Ptuj (SM 404900).**

Poleg občinskih obveznih in izbirnih gospodarskih javnih služb izvajamo naslednje tržne dejavnosti:

- **vodenje katastra gospodarske javne infrastrukture (SM 101300),**
- **kanalizacijske storitve (SM 202200),**
- **gradnje (SM 60000),**
- **mehanična delavnica (SM 110100),** oz. vozni par (SM 110100) opravljamo interne servisne storitve ter zunanje servisne storitve na trgu, kemijski laboratorij (SM 202300). V kemijskem laboratoriju (SM 023) se izvajajo interne storitve za dejavnost proizvodnja in distribucija vode (SM10) in dejavnost čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode (SM 021). Kemijski laboratorij opravlja storitve notranjega nadzora za potrebe vodovoda, tehnološke analize za delovanje ČN Ptuj ter občasno drugih mKČN, ki jih imamo v upravljanju ter emisijski monitoring odpadnih voda za ČN Ptuj ter mKČN, ki jih imamo v upravljanju ter zunanje naročnike. Za posamezna dela se pripravijo ponudbe, izvedejo vzorčenja, analize ter napišejo poročila. Računi se potem izstavijo posameznemu naročniku storitve: zunanjim strankam se pošljejo po pošti, za interne storitve pa se pošljejo na vodovod ali ČN Ptuj in zavedejo na ustrezno stroškovno mesto (SM 20-2504, 20-2503, 20-2513, 20-2516, 20-2524, 20-2508, 60, 32 ter ostala glede na naravo poročila).

1.4.1 SISTEM VAROVANJA OKOLJA

Varstvo okolja je v skupini Komunalnem podjetju Ptuj d.d. že vseskozi vključeno v sestavni del poslovanja skupine. V samem poslovanju skupine upoštevamo vso veljavno zakonodajo s področja varstva okolja tako slovensko kot evropsko. V skupini se varstvo okolja vključuje v vse ravni in področja ter je eden od temeljnih ciljev skupine varovanja okolja.

V skupini izvajamo tudi posamezne gospodarske javne službe za območje več občin, med drugim tudi oskrbo s pitno vodo, odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih voda. Posamezne navedene dejavnosti so podvržene različnim okoljskim zahtevam, ki jih v celoti izpolnjujemo.

Na področju izvajanja oskrbe s pitno vodo imamo vpeljan sistem notranjega nadzora po HACCP principih. Njegovo izvajanje nadzira zdravstvena inšpekcija.

Naš odnos do okolja nas zavezuje, da:

- vključujemo sistem ravnanja z okoljem v razvojno strategijo podjetja ter v investicijska vlaganja ter sistematsko spremljamo vplive na okolje in ukrepamo v primeru nepravilnosti,
- opravljamo stalno izboljševanje na področju okolja s sistematičnim postavljanjem okoljskih ciljev in programov,
- upoštevamo mejne vrednosti onesnaženja za posamezne dejavnike in jih upoštevamo pri izvajanju vseh naših del,
- pri ravnanju z gradbenimi odpadki zmanjšujemo količine odpadkov oziroma jih recikliramo ter ponovno uporabimo v največji možni meri,
- dobavitelje spodbujamo k uporabi okolju prijaznih materialov in tehnologij in k spoštovanju okoljevarstvene zakonodaje,
- zmanjšujemo hrup in vibracije, ki so lahko moteče za ljudi, ki živijo v neposredni bližini gradbišča,
- zagotavljamo kar največjo gospodarnost pri energiji in surovinah.

Vsi zaposleni smo soodgovorni za primeren odnos do okolja, zaradi česar se tudi nenehno izobražujemo. Sistem ravnanja z okoljem nas spodbuja k novim tehnološkim in razvojnim rešitvam pri uporabi gradbenih materialov, surovin in energije ter k spremembam tehnoloških procesov. Iz naših aktivnosti in ciljev na področju ravnanja z okoljem je razvidno, da postajamo okolju prijazno podjetje.

V okviru izvajanja delovnih procesov spremljamo naslednje okoljske vidike

a) Ravnanje z odpadki in poraba naravnih surovin

Osnova celotne zakonodaje temelji na ločenem zbiranju odpadkov na izvoru in v njihovi predelavi. Zelo pomembno je celotno izvajanje zahtev, ki nam omogočijo čisto okolje, zdravo življenje in konec koncev lažje in racionalnejše delo. Na podlagi veljavnih predpisov smo v skupini pripravili in sprejeli Načrt gospodarjenja z odpadki. Zavedamo se, da nepravilno shranjevanje odpadkov (obstoječ asfalt, odpadno železo, odpadni papir, mastne krpe, odpadna olja, odpadki lesa, neuporabni materiali iz tras.), lahko pripelje do onesnaženja voda, tal in zraka, vizualno kviri izgled okolice in ovira delo.

Skupina izvaja ločeno zbiranje odpadkov na vseh svojih lokacijah. V ta namen imamo nameščene in ustrezno označene posebne posode oz. zabojnike za papir, steklo, plastiko, pločevinke, biološke in mešane odpadke.

Morebitne odpadke z gradbišč (embalaža, gradbeni material) odvažamo na komunalne deponije in na Surovino (stare kovinske vodovodne armature).

S firmo Saubermacher imamo sklenjeno pogodbo za odvoz odpadkov iz mehanične delavnice (odpadna olja, embalaža od olj, odpadni oljni in zračni filtri, zavorne obloge) in nevarnih odpadkov iz laboratorija (selen, baker in kalijev bikromat).

Za dispozicijo reduktorskih olj s CČN poskrbi dobavitelj novega olja.

Dehidrirano blato iz centralne čistilne naprave Ptuj je v začetku leta 2021 prevzemalo podjetje Cep d.o.o., v poletnih mesecih so odvoz opravljala še podjetja Saubermacher d.o.o., Kostak d.d. in KOTO d.o.o., od začetka oktobra do konca leta 2021 pa podjetje Surovina d.o.o.. Odpadke z grobih in finih grabelj ter odpadke iz peskolovilcev smo odvažali sami na lokacijo CERO Pragersko, ki je v upravljanju Komunale Slovenska Bistrica d.o.o., plavajoče delce in maščobe iz maščobnikov in drugih bazenov, pa v bioplinarno Perutnine Ptuj d.o.o..

Prečiščeno odpadno vodo iz CČN odvajamo v desnobrežni drenažni jarek ptujskega jezera.

Skupina ne obremenjuje okolja v povečanem obsegu.

Kar se tiče porabe naravnih surovin, stremimo za tem, da je poraba naravnih virov (razni kameni agregati, voda za polivanje in valjanje, voda za polnjenje cevovoda pri tlačni preizkušnji, razni izkopani materiali iz tras..) čim bolj racionalna. Uporabne izkopane materiale deponiramo in odlagamo tako, da jih kasneje lahko vgradimo. Ostale neuporabne materiale pa deponiramo na urejenih trajnih deponijah.

b) Onesnaževanje z izpusti v zrak in hrupa v okolje

Izpušni plini strojev in vozil, toplota in bitumenske pare, povečujejo koncentracijo nevarnih plinastih snovi v zraku (lahko tudi preko mejnih koncentracij), kar škodljivo vpliva na ljudi in okolico. Odlagajo se tudi nezgoreli ogljikovodiki, saje in težke kovine, zaradi toplote pa se segreva tudi ozračje. Prav tako hrup, ki se povzroča z motorji vozil in strojev, pnevmatike, pomožni pogoni, vibratorji valjarjev in finišeje, drsenje desk in žlic, kotaljenje gosenic, vrtanje in razbijanje s kompresorjem, električna orodja (vrtalni stroji...), žaganje lesa, asfalta betona. Omenjeni viri povzročajo povišanje ravni hrupa v okolico (lahko tudi preko mejnih vrednosti), kar otežuje bivanje v takšnem okolju, delo povzroča poškodbe slušnih organov itd.

Za odpravljanje zgoraj navedenega smo sprejeli naslednje ukrepe:

- ustrezna organizacija del (npr. delo v dnevnem času, enakomerna razporeditev del...),
- uporaba strojev in vozil z okolju prijaznimi motorji in nizko emisijo hrupa,
- dosledno ugašanje strojev in vozil v času čakanja,
- dosledno redno vzdrževanje strojev in vozil (motor in sistem vbrizgavanja),
- dela izvajajo delavci, ki so za to usposobljeni, ipd.

c) Onesnaženje z izpusti v vodo in tal

Onesnaženje tal in vode lahko povzročijo povečanje koncentracij nevarnih snovi v tleh in vodah, kar ima za posledice, da so tla na določenem področju uničena in neuporabna, da izumrejo določeni živi organizmi, zastrupitev s hrano iz takega področja, selitve živali, da voda na določenem področju ni več pitna oz. se je njena kakovost zmanjšala, zastrupitve ljudi, ki uživajo pitno vodo, ki je onesnažena, da izumrejo določeni živi organizmi v potokih, ribnikih, jezerih, rekah ipd.

Za preprečitev navedenih vplivov smo sprejeli naslednje ukrepe:

- redni servisi strojev in vozil s strani pooblaščenih serviserjev,
- redni vsakodnevni pregledi in spremljanje stanja strojev in vozil,
- zagotavljanje varnosti pri delu strojnika oz. šoferja, da ne prihaja do nesreč,
- pri oskrbi z gorivom je potrebno podložiti lovilno posodo,
- mazanje opažev se vrši le na za te namene določenih mestih,
- v primeru razlitja ukrepati v skladu z navodili za ravnanje v primeru razlitja.

d) Varnost in zdravje pri delu ter požarna varnost

V Komunalnem podjetju Ptuj d.d. se zavedamo, da je varnost in zdravje pri delu ter požarna varnost pomemben del delovanja celotnega delovnega procesa, saj le zaposleni, ki delajo v varnem, urejenem okolju, ki ne vpliva na njihovo zdravje, lahko obvladujejo svoje delovanje in so osnova za uspeh skupine. Zato imamo v skupini izdelana navodila, iz katerih je razvidno naše obvladovanje tega dela sistema ravnanja z okoljem.

V skupini se za varstvo in zdravje pri delu ter požarno varnost sodeluje z zunanjimi institucijami. V skladu z veljavno zakonodajo izpolnjujemo predpisane zahteve v zvezi z meritvami ter evidencami in podatke posredujemo ustreznim organom.

e) Varnostne zahteve in ukrepi zaščite okolja na gradbišču

Dela na gradbišču morajo potekati v skladu z veljavno zakonodajo, ki regulira področje varstva okolja ter z določili Varnostnega načrta in Elaborata varstva okolja, ki sta sestavni del tega elaborata.

Ukrepi se nanašajo na dovoz in pretakanje goriv (nafta D2), pretakanje motornih oz. hidravličnih olj za potrebe gradbene mehanizacije, skladiščenje in ravnanje z nevarnimi snovmi, izvajanje vzdrževalnih del na vozilih in mehanizaciji na gradbišču z navedbo postopkov za preprečitev onesnaževanja.

1.5 UPRAVLJANJE S KADRI

Podjetje so predvsem in vedno ljudje, zaposleni, ki uresničujejo politiko, strategijo in cilje podjetja.

Kadri predstavljajo neprecenljivo vrednost v kapitalu skupine. Zavedamo se, da je uspeh skupine v veliki meri odvisen od usposobljenih, motiviranih in zadovoljnih zaposlenih. Zaposlovati in razvijati želimo najboljše kadre ter jih ustrezno motivirati za doseganje vizije, strategije in ciljev skupine. Pri

tem nas vodijo vrednote kot so znanje, strokovnost, timsko delo, inovativnost, prilagodljivost, učenje, ambicioznost, lojalnost, odgovornost.

1.5.1 Politika zaposlovanja

V procesu zaposlovanja dajemo velik poudarek enakim možnostim za vse. Zagotavljamo pošten in nediskriminatoren odnos v vseh pogledih. Nove delavce pridobivamo na podlagi objave prostih delovnih mest preko Urada za delo oz. na trgu dela. S posameznimi kandidati, ki izpolnjujejo razpisane pogoje, opravimo zaposlitvene razgovore, na katerih sodelujejo poleg strokovne službe tudi vodje organizacijskih enot in njihovi strokovni delavci. Pri pridobitvi zaposlitve so odločilni dejavniki znanje, izobrazba, usposobljenost, predanost, pripravljenost in interes za delo. Pogosto tudi sami sodelujemo pri izobraževanju in vzgajanju lastnih kadrov.

1.5.2 Proces komunikacije

Nenehno dajanje informacij in dober povraten odziv je ključ do uspeha pri razumevanju in motivaciji zaposlenih. Preko različnih oblik in orodij ohranjamo stik s svojimi zaposlenimi in jih seznanjamo s spremembami in novostmi v podjetju. Na osnovi povratnih informacij ugotavljamo pomanjkljivosti, ki pogosto privedejo do uspešnih izboljšav. Ker je področje komunikacije in informiranja za nas izredno pomembno, mu posvečamo veliko časa in aktivnosti.

1.5.3 Odnos do zaposlenih

V našem podjetju dajemo velik poudarek na sodelovanje z zaposlenimi tudi izven opisa njihovih delovnih nalog. Menimo, da zaposleni, ki so močno integrirani v dejavnosti organizacije, tudi sami več prispevajo k organizaciji. Ohranjamo doseženo stopnjo podjetniškega standarda zaposlenih (počitniške zmogljivosti, zdravstveno varstvo, organiziranje športnih srečanj zaposlenih ipd.).

1.5.4 Nagrajevanje zaposlenih

Poleg redno izplačanih plač zaposlenim, zagotavljamo še stimulatívno nagrajevanje, izplačilo regresa, jubilejnih nagrad ter solidarnostne pomoči v primerih, ki so določeni v Podjetniški kolektivni pogodbi.

1.5.5 Izobraževanje zaposlenih

V skupini se zavedamo da je za zaposlene zelo pomembno, da se vseskozi dodatno izobražujejo, saj postaja znanje zaradi nenehnih sprememb zelo hitro zastarelo. Še posebej je izobraževanje pomembno za nove sodelavce, ki jih šele uvajamo v delo. Zaposleni so največji kapital podjetij, zato je smiselno v ta kapital tudi vlagati. Tako kot se vlaga v razvoj delovne opreme, strojev in naprav in razvoj novih produktov, je potrebno vlagati tudi v znanje zaposlenih. Konkurenčnost na trgu je danes povezana z usposobljenostjo zaposlenih v podjetju. V našem podjetju glede na potrebe in zmožnosti omogočamo zaposlenim različne oblike izobraževanj kot so: dokvalifikacija, prekvalifikacija, nadaljevanje šolanja ali študij, obisk krajših ali daljših seminarjev, delavnic, samoizobraževanje s pomočjo knjig in revij, nenehno sledenje novostim v stroki. Le zaposleni, ki se nenehno izobražujejo, so lahko kos nenehnim novim zahtevam tržišča. Seveda v okviru finančnih zmožnosti. Zaposleni, ki so

zainteresirani za vključevanje v izobraževanja, se zavedajo, da je s tem tesno povezana njihova nadaljnja delovna kariera. Omogočiti razvoj kariere posameznikom, ki se želijo razvijati je za skupino dobra in dolgoročno gledano, koristna investicija. Zaposlenemu, ki se ima možnost razvijati znotraj podjetja, pa sta omogočena napredovanje in osebna rast.

V podjetju se trenutno izobražujeta 2 zaposlena, katerima podjetje krije 50% stroškov izobraževanja.

Število zaposlenih na koncu poslovnega leta 2021 je bilo 174 zaposlencev. V letu 2021 se je na novo zaposlilo 24 oseb, medtem ko jih je 22 skupino zapustilo. V povprečju je bilo v letu 2021 na letni ravni zaposlenih 172,77 zaposlencev, izračunano po delovnih urah.

1.5.6 Izobrazbena struktura

Stopnja izobrazbe	2021
MAG – VIII. Stopnja	3
VŠ – VII stopnja	11
VIŠ – VI stopnja	23
SŠ – V stopnja	39
KV – IV stopnja	51
KV – skrajšani program – III stopnja	29
PL – II stopnja	13
NK – I stopnja	5
SKUPAJ ŠTEVILO ZAPOSLENCEV	174

2 IZPOSTAVLJANJE IN OBVLADOVANJE TVEGANJ

Tveganje je verjetnost, da bodo naše poslovne odločitve drugačne od pričakovanih. Tveganje se pojavlja med gotovim in negotovim dogodkom. Stopnjo tveganja lahko določimo z verjetnostjo dogodka. Skupina pri svojem delovanju tvega, da se nam poslovna zamisel v celoti ali delno ne bo uresničila.

Zato v skupini izvajamo aktivnosti za obvladovanje tveganj, katere nam omogočajo, da lahko sprejemamo kakovostne poslovne odločitve in dosegamo boljše poslovne rezultate.

Tržne dejavnosti, katere pa se nanašajo na gradbene dejavnosti, so v preteklosti veljali kot ne tvegani posli, danes pa so zaradi zadrževanja sredstev po pogodbah in posledično zamud pri plačilih, postala tveganja zelo visoka.

Za upravljanje s tveganji je v prvi meri odgovorna uprava skupine. Gre predvsem za spremljanje in upoštevanje predpisov, ki se nanašajo na obvezne GJS, na tržni dejavnosti pa mora nastopati na trgu kot druga gradbena podjetja, ker so tveganja visoka.

Pomanjkljivo poslovanje podjetja je lahko prav tako podvrženo visokemu tveganju s strani lastnikov (občin), uporabnikov ter dobaviteljev.

Ukrepi za obvladovanje le teh je dobro poslovanje skupine, na katero pa vplivajo predvsem spremljanje in upoštevanje zakonodaje, načrtovanje poslovanja ter mesečno spremljanje poslovanja

z vidika doseganja zastavljenih ciljev, upoštevanje pripomb lastnikov in uporabnikov ter poročaje nadzornemu svetu.

Tržna tveganja zajemajo predvsem tveganja nastanka izgub zaradi spremembe cen blaga in storitev, z obrestno mero ali inflacijo. Zaradi epidemije nismo zabeležili posebnih težav pri nabavi materiala.

Skupina ne najema kratkoročnih kreditov, zato je tveganje nizko.

Kreditno tveganje je tveganje nastanka izgube zaradi neizpolnitve obveznosti dolžnika do skupine. V skupini je kljub veliki razpršenosti kupcev tveganje dokaj veliko. Instrumenti zavarovanja, ki jih uporabljamo pri zavarovanju kreditnega tveganja so preverjanje bonitete novih kupcev, tekoča izterjava terjatev, uporaba raznih oblik poplačil terjatev kot so: avansi plačil, asignacije, kompenzacije, uporaba bančnih garancij in ostalih oblik zavarovanj pri izvajanju večjih gradbenih del ter zavarovanje terjatev neposredno s strani investitorja.

Pri likvidnostnem tveganju gre za tveganja nastanka izgube zaradi kratkoročne plačilne nesposobnosti. Skupina mora gospodariti z viri in naložbami tako, da je v vsakem trenutku sposobna izpolniti vse svoje zapadle obveznosti. Z aktivno politiko podjetje spremljanja prilive in odlive denarnih sredstev in tako tekoče ter brez težav poravnava svoje poslovne in finančne obveznosti. Pomembnejšega likvidnostnega izpada zaradi epidemije COVID - 19 nismo beležili.

Skupina je izpostavljena visokemu cenovnemu tveganju v odvisnosti od Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.l.RS št.87/16.11.2012). V premeru, da občine ne želijo sprejeti ustreznih cen storitev GJS, trenutno ni zakonodaje, ki bi podjetju omogočilo učinkovito ukrepanje.

Skupina ni izpostavljena cenovnemu tveganju v smislu materialnih naložb v vrednostne papirje, s katerimi bi trgovali.

V skupini obvladujemo gospodarske nevarnosti s kakovostnimi zavarovanji in preventivnimi ukrepi. Opredmeteno premoženje skupine je izpostavljeno rušilnemu delovanju naravnih sil in drugim nevarnostim, zato obstaja nevarnost za verjeten, nenaden in nepričakovan dogodek, ki ima za posledico zmanjšanje premoženja in zmanjšanje dobička skupine. V zavarovalnih pogodbah so določeni dogodki, od katerih je odvisno nadomestilo škode, kaj je predmet zavarovanja in kolikšna bo zavarovalnina oz. odškodnina.

Pri zavarovanju odgovornosti proti tretjim osebam so določene zavarovalne vsote – limiti, do katerih priznana škoda poravnava zavarovalnica.

Ocenjujemo, da trenutna politična situacija v svetu, ki se odraža z vojno v Ukrajini, neposrednega vpliva v smislu gospodarske nevarnosti za poslovanje skupine nima. Se pa odraža v posrednih vplivih in sicer predvsem na porastu cen energije, motnjah pri dobavi materiala, višanju cen materiala, lahko pa se kratkoročno in srednjeročno s slabšanjem plačilne sposobnosti pozna na povečanju kreditnih tveganj. Kljub vsemu pa ocenjujemo, da za zdaj trenutna situacija ne predstavlja neposredne nevarnosti za delovanje skupine.

3 IZJAVA O UPRAVLJANJU

3.1 O UPRAVLJANJU SKUPINE ZA POSLOVNO LETO 2021

Uprava družbe Komunalno podjetje Ptuj d.d. izjavlja, da je bilo upravljanje družbe skladno z Zakonom o gospodarskih družbah ((Uradni list RS, št. 65/09 — uradno prečiščeno besedilo, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 - odi. US, 82/13, 55/15, 15/17, 22/19 - ZPosS, 158/20 ZIntPK-C in 18/21; ZGD-I), Statutom družbe Komunalno podjetje Ptuj d.d. ter v skladu z drugimi veljavnimi predpisi.

Skladno z določilom 5. odstavka 70. člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-I) Komunalno podjetje Ptuj d.d. kot del poslovnega poročila podaja naslednjo izjavo o upravljanju.

3.2 SKLICEVANJE NA KODEKS O UPRAVLJANJU

Skupina ni sprejela lastnega kodeksa o upravljanju ampak pri svojem delu uporabljajo Kodeks upravljanja za nejavne družbe, ki so ga sporazumno oblikovali in sprejeli Združenje nadzornikov Slovenije, Republika Slovenija, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo in Gospodarska zbornica Slovenije. Kodeks je bil sprejet maja 2016 in je javno dostopen na spletnih straneh Združenja nadzornikov Slovenije (<http://www.zdruzenie ns.si/uoloads/Kodeks uoravliania za nejavne druzbe mai 2016-ndf>).

3.3 OBSEG ODSTOPANJ PRI UPRAVLJANJU

Skupina spoštuje določbe osnovne ravni kodeksa. Uprava družb podaja izjavo o spoštovanju načel Kodeksa za celotno obdobje leta 2021. V letu 2021 družba ni bistveno odstopala od načel, postopkov in meril, ki jih predpisuje navedeni kodeks, z izjemo določb, ki so navedene v nadaljevanju in za katero podajamo obrazložitev.

V procesu presoje lastne prakse glede na priporočilo kodeksa, smo ugotovili sledeče odstopanje od priporočil kodeksa:

- določba 2.5.4.: člani organa vodenja ali nadzora ne izpolnjujejo posebne izjave o neodvisnosti, so pa pri sprejemanju odločitev samostojni in neodvisni od organa, ki jih je imenoval.

3.4 OPIS GLAVNIH ZNAČILNOSTI SISTEMOV NOTRANJIH KONTROL IN UPRAVLJANJA TVEGANI V DRUŽBI V POVEZAVI S POSTOPKOM RAČUNOVODSKEGA POROČANJA

Notranje kontrole v skupini, so vzpostavljene v skladu s potrebami skupine in zakonskimi zahtevami. Notranje kontrole so usmeritve in postopki, ki jih skupina izvaja na vseh ravneh, da bi obvladovala tveganja, povezana z računovodskim poročanjem. Namen tega procesa je zagotoviti učinkovitost in uspešnost delovanja, zanesljivost računovodskega poročanja v skladu z veljavnimi zakoni ter drugimi zunanjimi in notranjimi predpisi. Računovodsko kontroliranje temelji na načelih resničnosti in delitve odgovornosti, na kontroli izvajanja poslov, ažurnosti evidenc, usklajenosti stanja izkazanega v poslovnih knjigah in dejanskega stanja.

Nadzor nad delovanjem notranjih kontrol se izvaja z vodstvenim nadzorom, z notranjimi pregledi ter z zunanjo revizijo računovodskih izkazov. Sistem notranjih kontrol je podprt s sistemom kontrol informacijske tehnologije, s katerim se med drugim zagotavljajo ustrezne omejitve in nadzor nad omrežjem ter natančno, ažurno in popolno obdelovanje podatkov.

3.5 PODATKI IZ 3., 4., 6., 8. IN 9. TOČKE ŠESTEGA ODSTAVKA 70. ČLENA ZGD-I

Podatki o lastništvu družb so objavljeni v samostojnih izkazih.

Skupina ne zagotavlja posebnih kontrolnih pravic, kot tudi ne posebnih omejitev glasovalnih pravic. Pravice delničarjev izhajajo iz lastništva delnic.

Pravila skupine o imenovanju ter zamenjavi članov vodenja in nadzora so določena s Statutom družb, ki temeljijo na določbah ZGD-1 in je na vpogled delničarjem na sedežu družbe, prav tako pa je objavljen na spletni strani družbe <http://www.komunala-ptuj.si/vizitka/>.

Pooblastila članov posloводства, tudi za nakup in prodajo lastnih delnic, so skladna z določili ZGD-1.

3.6 PODATKI O DELOVANJU SKUPŠČINE DRUŽB IN NJENIH KLJUČNIH PRISTOJNOSTI TER OPIS PRAVIC DELNIČARJEV IN NAČINU NJIHOVEGA UVELJAVLJANJA

Svoje pravice v zvezi z matično družbo delničarji uresničujejo na skupščini

Skupščina se skliče, kadar je to v korist matične družbe ali kadar je to potrebno v skladu z zakonom in statutom družbe. V letu 2021 je bila skupščina sklicana enkrat in sicer v mesecu juliju 2021.

Skupščino skliče uprava družbe na lastno pobudo, na zahtevo nadzornega sveta ali na zahtevo delničarjev družbe, ki predstavljajo vsaj 5% osnovnega kapitala družbe. Sklic skupščine se objavi v skladu z določili zakona, ki ureja gospodarske družbe in na spletni strani družbe vsaj 30 dni pred skupščino.

Vsaka delnica daje delničarju en glas. Skupščina sprejema svoje odločitve s sklepi. Skupščina veljavno odloča ne glede na število prisotnih glasov delničarjev.

Skupščina odloča z večino oddanih glasov, če zakon ali statut ne določata drugače. S % večino pri sklepanju zastopanega kapitala na skupščini odloča skupščina v naslednjih zadevah: spremembah statuta, zmanjšanju osnovnega kapitala, povečanju osnovnega kapitala (vključno pogojnem povečanju), odobrenem povečanju osnovnega kapitala, statusnih spremembah in prenehanju družbe, izključitvi prednostne pravice delničarjev pri novi izdaji delnic, predčasnem odpoklicu članov nadzornega sveta, drugih primerih, če tako določa zakon ali ta statut.

Z večino oddanih glasov skupščina odloča zlasti o: uporabi bilančnega dobička, imenovanju članov nadzornega sveta, podelitvi razrešnice upravi in članom nadzornega sveta, imenovanju revizorja, obravnava poročila nadzornega sveta, drugih pomembnih zadevah, ki jih ne prepusti v pristojno odločanje uprave ali nadzornega sveta in o zadevah, za katere tako določa zakon, drug predpis in statut.

Skupščina je pristojna za sprejemanje letnega poročila samo, če nadzorni svet letnega poročila ni potrdil ali če uprava in nadzorni svet predlagata, da odločitev o sprejemu letnega poročila sprejme

skupščina. Vtem primeru morajo biti v poročilu, ki ga nadzorni svet predloži skupščini, navedeni ustrezni sklepi uprave in nadzornega sveta.

Skupščina ima sprejet Poslovnik o delu skupščine delniške družbe Komunalno podjetje Ptuj d.d., ki ureja način in organizacijo dela skupščine in druge zadeve, ki so pomembne za delo in odločanje na skupščini.

3.7 PODATKI O SESTAVI IN DELOVANJU ORGANOV VODENJA IN NADZORA TER NIIHOVIH KOMISIJ

3.7.1 Podatki o sestavi in delovanju organa vodenja

Uprava ima enega člana direktorja. Mandat direktorja traja 5 let z možnostjo ponovnega imenovanja. Uprava vodi družbo samostojno in na lastno odgovornost ter jo zastopa in predstavlja nasproti tretjim osebam neomejeno. Upravo imenuje in razrešuje nadzorni svet.

Direktor družbe vodi redne posle, ki izvirajo iz narave dejavnosti družbe, uresničuje sprejeto poslovno politiko družbe, odloča o vseh vprašanih organizacije in vodenja družbe, zlasti pa: sprejme in posreduje nadzornemu svetu v obravnavo in potrditev letno poročilo, ter druge splošne akte, sprejme letni načrt poslovanja, nadzornemu svetu poroča o poslovanju družbe, izvršuje sklepe skupščine in nadzornega sveta, lahko podeli prokuro po predhodnem soglasju nadzornega sveta, sprejema odločitve o poslovanju družbe, odloča o razpolaganju s premoženjem družbe v okviru pooblastil, določa notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest družbe ter določa naloge delavcem in izvršuje nadzor nad izvrševanjem teh nalog, sprejema splošne akte in organizacijske predpise ter opravlja druge naloge v skladu z zakonom, statutom in drugimi splošnimi akti, odloča o posamičnih pravicah in obveznostih delavcev s področja delovnih razmerij v skladu z zakonom, kolektivno pogodbo in splošnimi akti družbe, imenuje in razrešuje vodilne delavce, opravlja druge naloge v skladu s predpisi.

V razmerju do skupščine ima uprava naslednje pristojnosti in odgovornosti: pripravi predlog sklepa o uporabi bilančnega dobička, pripravlja ukrepe iz pristojnosti skupščine, izvršuje sklepe, ki jih sprejme skupščina, opravlja druge naloge v skladu s predpisi.

Uprava potrebuje soglasje nadzornega sveta za naslednje vrste poslov:

ustanovitev novih družb — pridobivanje in odsvojitve deležev oziroma delnic ter pridobivanje, odsvojitve in ukinitve družb in obratov, ki posamič ali skupno presegajo 5% celotnega kapitala družbe; pridobivanje, odsvojitve in bremenitev nepremičnin, ki posamič ali skupno presegajo 3% celotnega kapitala družbe, ustanovitev ali ukinitve poslovalnic in podružnic, ki posamič ali skupno presegajo 5% celotnega kapitala družbe, najemanje posojil in dajanje kreditov, ki posamič ali skupno presegajo znesek 5% celotnega kapitala družbe v enem poslovnem letu, investicije, ki niso zajete v letnih predračunskih sredstvih, če povezani stroški nakupa posamično presegajo 1% celotnega kapitala družbe ali skupaj 5% celotnega kapitala družbe v enem poslovnem letu, določitve splošnih načel poslovne politike, podelitev prokure.

3.7.2 Podatki o sestavi in delovanju organa nadzora ter njihovih komisij

Družba ima nadzorni svet, ki šteje 6 članov. Nadzorni svet je sestavljen iz dveh predstavnikov večinskega lastnika, dveh predstavnikov manjšinskih lastnikov in dveh predstavnikov delavcev družbe. Vsi člani nadzornega sveta družbe imajo enake pravice in dolžnosti, če ni s statutom določeno drugače.

Nadzorni svet imenuje skupščina delničarjev z navadno večino glasov navzočih delničarjev, razen članov nadzornega sveta, ki ju izvoli svet delavcev.

Člani nadzornega sveta so izvoljeni za dobo 4 let in so po preteku mandata lahko ponovno izvoljeni. Nadzorni svet izmed svojih članov izvoli predsednika in namestnika.

V skladu s Statutom družbe ima nadzorni svet naslednje pristojnosti: nadzira vodenje poslov družbe, imenuje in odpokliče člane uprave, odloča o ukrepih za pregled in nadzor dela uprave, preveri in potrdi sestavljeno letno poročilo uprave in o tem pisno poroča skupščini skupaj s predlogom za uporabo bilančnega dobička ter zavzema stališča do revizijskega poročila, daje soglasje k letnemu načrtu poslovanja družbe, predlaga akte, katerih sprejem je v pristojnosti skupščine, odloča o vseh prejemkih člana uprave - direktorja, predsednik nadzornega sveta pa sklepa z njim individualno pogodbo, lahko kadarkoli zahteva od uprave poročilo o kateremkoli vprašanju, povezanem s poslovanjem družbe, lahko pregleduje in preverja knjige in dokumentacijo družbe, njeno blagajno, shranjene vrednostne papirje in zaloge blaga, ter druge stvari, skliče skupščino družbe, če to narekuje interes družbe in to ne stori uprava, predlaga skupščini odpoklic člana nadzornega sveta, odobrava pogodbe med članom nadzornega sveta in družbo, obravnava in odloča o vseh drugih zadevah, za katere je pristojen po zakonu, drugih predpisih, po pooblastilu skupščine in statutom družbe.

Nadzorni svet je v letu 2021 ustanovil revizijsko komisijo. Revizijsko komisijo sestavljata predsednik in dva člana. Naloge in pristojnosti revizijske komisije je opredelil nadzorni svet, ki je sprejel Poslovnik o delu Revizijske komisije nadzornega sveta skupine.

3.8 OPIS POLITIKE RAZNOLIKOSTI

Družba ne izvaja politike raznolikosti v zvezi z zastopanostjo v organih vodenja ali nadzora družbe.

4 POSLOVNI DOGODKI PO DATUMU BILANCE

Do dneva sestavitve letnega poročila ni poslovnih dogodkov, ki bi bistveno vplivali na premoženjski, finančni in uspešnostni položaj skupine na dan 31.12.2021.

Ocenjujemo, da trenutna politična situacija v svetu, ki se odraža z vojno v Ukrajini, neposrednega vpliva v smislu gospodarske nevarnosti za poslovanje skupine nima. Se pa odraža v posrednih vplivih in sicer predvsem na porastu cen energije, motnjah pri dobavi materiala, višanju cen materiala, lahko pa se kratkoročno in srednjeročno s slabšanjem plačilne sposobnosti pozna na povečanju kreditnih tveganj. Kljub vsemu pa ocenjujemo, da za zdaj trenutna situacija ne predstavlja neposredne nevarnosti za delovanje skupine.

5 FINANČNI PODATKI

5.1 PREMOŽENJE

	2021
Nekratkoročna sredstva	19.182.053
Kratkoročna sredstva	6.233.415
Zaloge	88.576
Terjatve do kupcev	2.404.258
Kapital	6.099.659
Nekratkoročne obveznosti	11.945.764
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	2.964.160

5.2 KAZALNIKI POSLOVANJA

Kazalniki	2021
LIKVIDNOSTNI KAZALNIKI	
Obratni koeficient	2,08
AKTIVNOSTNI KAZALNIKI	
Obrat celotnih sredstev	0,7
Prihodki / zaposlenega (v EUR)	105.414
Povprečno število zaposlenih	172,77
KAZALNIKI KAPITALIZIRANOSTI	
Finančne obveznosti / kapital	2,5
Kapital / celotna sredstva	0,24
PROFITABILNOSTNI KAZALNIKI	
Čisti poslovni izid / prihodki	0,01
Stroški dela na zaposlenega (v EUR)	33.439

5.3 KLJUČNI PODATKI POSLOVANJA V LETU 2021

	2021
Čisti prihodki od prodaje	18.212.298
Koeficient celotne gospodarnosti	1,01
Stopnja donosnosti prodaje v %	0,97%
Čista donosnost sredstev (ROA) v %	0,70%
Dodana vrednost na zaposlenega	59.732

6 PRIČAKOVANI RAZVOJ SKUPINE

Skupina bo še naprej zagotavljala varno in zanesljivo oskrbo s pitno vodo vsem uporabnikom, kakor tudi storitve odvajanja in čiščenja odpadnih voda ter zbiranje odpadkov. Dejavnosti, zaradi katerih smo bili ustanovljeni, bomo, kot do sedaj, še naprej opravljali na nivoju najvišjih standardov kakovosti. Skrbeli bomo za čisto in zdravo okolje v skladu z zakonodajo. Kot dober gospodar bomo uporabljali, upravljali in vzdrževali objekte, naprave in druga sredstva najete gospodarske javne infrastrukture, da se bo ohranjala njihova vrednost in funkcionalnost. Nadaljevali bomo s projektom uvajanja daljinskih vodomeroev s ciljem obračuna storitev po sprotni dejanski porabi.

Poslovanje skupine v letu 2022 na področju izvajanja tržnih dejavnosti bo odvisno od različnih dejavnikov razpoložljivosti investicijskih sredstev posameznih lokalnih skupnosti. Naš cilj je ohranjati obstoječe deležno razmerje med izvajanjem GJS in tržnih dejavnosti.



**RAČUNOVODSKO
POROČILO**

7 KONSOLIDIRANI RAČUNOVODSKI IZKAZI

7.1 KONSOLIDIRAN IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA

v EUR	Pojasnilo	2021	NEREVIDIRANO 2020
SREDSTVA		25.415.468	26.761.209
A. NEKRATKOROČNA SREDSTVA		19.182.053	21.056.483
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev	10.1	14.904.396	16.931.929
III. Opredmetena osnovna sredstva	10.3	3.717.731	3.581.436
IV. Naložbene nepremičnine	10.4	184.542	188.106
V. Nekratkoročna dana posojila	10.5	18.093	29.452
VI. Odložene terjatve za davek	10.6	357.291	325.560
B. KRATKOROČNA SREDSTVA		6.233.415	5.704.726
I. Zaloge	10.7	88.576	121.535
II. Kratkoročno dana posojila	10.8	14.810	22.689
III. Kratkoročne terjatve do kupcev	10.9	2.404.258	2.135.280
IV. Sredstva iz pogodb s kupci	10.11	50.159	3.717
V. Druge kratkoročne terjatve in sredstva	10.9	528.384	436.396
VI. Denarna sredstva	10.10	3.147.228	2.985.109
KAPITAL IN OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		25.415.468	26.761.209
A. KAPITAL	10.12	6.099.659	5.957.910
I. Osnovni kapital		2.006.418	2.006.418
II. Kapitalske rezerve		1.691.246	1.691.246
III. Rezerve iz dobička		1.731.814	1.532.136
1. Zakonske rezerve		70.642	70.642
2. Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže		350.000	350.000
3. Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)		-350.000	-350.000
4. Statutarne rezerve		70.642	70.642
5. Druge rezerve iz dobička		1.590.530	1.390.852
V. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		-52.607	-17.960
VI. Preneseni čisti poslovni izid		695.490	852.711
VII. Čisti poslovni izid poslovnega leta		27.297	-106.641
B. Nekratkoročne obveznosti		11.945.764	14.138.239
I. Rezervacije	10.13	448.480	384.295
II. Nekratkoročne finančne obveznosti	10.14	11.469.723	13.745.706
III. Nekratkoročne poslovne obveznosti	10.16	27.561	8.238
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		7.370.045	6.665.060
I. Kratkoročne finančne obveznosti	10.15	3.652.477	3.308.025
II. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	10.16	2.964.160	2.524.925
III. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	10.16	20.429	14.115
IV. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	10.16	716.063	810.856
V. Obveznosti za davek od dobička	10.16	16.916	7.139

Pojasnila so sestavni del konsolidiranih računovodskih izkazov in jih je potrebno brati v povezavi z njimi.

7.2 KONSOLIDIRAN IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

v EUR	Pojasnilo	2021	NEREVIDIRANO 2020
A. Čisti prihodki od prodaje	10.18	18.212.298	14.972.687
B. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		-35.175	-9.935
C. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve		27.694	46.328
Č. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	10.19	1.101.977	1.070.370
D. KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA		19.147.180	16.079.450
E. Stroški blaga, materiala in storitev	10.20	8.734.516	6.850.613
F. Stroški dela	10.20	5.777.238	5.059.052
G. Amortizacija	10.20	4.163.833	3.846.527
a) Amortizacija	10.20	4.163.833	3.846.527
H. Odpisi vrednosti	10.20	25.271	36.339
I. Drugi poslovni odhodki	10.20	134.393	82.219
J. POSLOVNI IZID IZ POSLOVANJA		471.542	204.700
K. Finančni prihodki	10.21	10.027	9.127
L. Finančni odhodki	10.22	312.542	342.287
M. POSLOVNI IZID IZ FINANCIRANJA		-302.515	-333.160
P. ČISTI POSLOVNI IZIDI PRED OBDAVČITVIJO		169.027	-128.460
R. Davek od dobička pravnih oseb	10.23	23.461	7.139
S. Odloženi davki		-31.731	-28.958
Š. ČISTI DOBIČEK/IZGUBA		177.297	-106.641

7.3 KONSOLIDIRAN IZKAZ DRUEGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

v EUR	Pojasnilo	2021	2020
A. Poslovni izid poslovnega leta		177.297	-106.641
I. Drugi vseobsegajoči donos		-35.549	-8.264
B. Postavke, ki pozneje ne bodo prerazvrščene v poslovni izid		-35.549	-8.264
I. Aktuarski dobički/izgube	10.13	-35.549	-8.264
C Skupaj vseobsegajoči donos poslovnega leta		141.748	-114.905

Pojasnila so sestavni del konsolidiranih računovodskih izkazov in jih je potrebno brati v povezavi z njimi.

7.4 KONSOLIDIRAN IZKAZ DENARNEGA TOKA

v EUR	2021	NEREVIDIRANO 2020
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
a) Prejemki pri poslovanju	4.594.277	3.921.794
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	19.213.269	15.874.998
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-14.595.531	-11.946.065
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-23.461	-7.139
b) Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	-104.812	346.115
Začetne manj končne poslovne terjatve	-703.412	289.812
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-72.941	-20.535
Začetne manj končne zaloge	32.959	599
Končni manj začetni poslovni dolgovi	637.807	-66.318
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	775	142.557
c) Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju (a + b)	4.489.465	4.267.909
B. DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU		
a) Prejemki pri investiranju	22.687	280.691
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	0	250.328
Prejemki od odtujitve finančnih naložb	22.687	30.363
b) Izdatki pri investiranju	-456.209	-505.131
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-16.274	-15.777
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-436.487	-462.511
Izdatki za pridobitev finančnih naložb	-3.448	-26.843
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju (a+ b)	-433.522	-224.440
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
a) Prejemki pri financiranju	0	0
b) Izdatki pri financiranju	-3.893.825	-3.585.601
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-304.563	-334.827
Izdatki po koncesiji za infrastrukturo (glavnica)	-3.589.262	-3.250.774
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju (a+ b)	-3.893.825	-3.585.601
Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV		
x) Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc in Cc)	162.118	457.868
y) Začetno stanje denarnih sredstev	2.985.109	2.527.241

Pojasnila so sestavni del konsolidiranih računovodskih izkazov in jih je potrebno brati v povezavi z njimi.

7.5 KONSOLIDIRAN IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2021

V EUR											
1.1.2021 - 31.12.2021	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice	Lastne delnice odbitna postavka	Statutarne rezerve	Druge rezerve iz dobička	Rezerve vrednotene po PV	Preneseni čisti posl. izid	Čisti posl. izid obdobja	Skupaj kapital
	I	II	III/1	III/2	III/3	III/4	III/5	V	VI	VII	IX
POSLOVNI DOGODKI											
A.1. Začetno stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	2.006.418	1.691.246	70.642	350.000	-350.000	70.642	1.390.852	-17.960	852.711	-106.641	5.957.910
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	2.006.418	1.691.246	70.642	350.000	-350.000	70.642	1.390.852	-17.960	852.711	-106.641	5.957.910
B.1. Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki											0
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	-34.647	-902	177.297	141.748
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	177.297	177.297
č) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	-34.647	-902	0	-35.549
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	199.678	0	-156.319	-43.359	0
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	-106.641	106.641	0
b) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora	0	0	0	0	0	0	175.000	0	-25.000	-150.000	0
c) Razporeditev dela čistega dobička za oblikovanje dodatnih rezerv po sklepu skupščine	0	0	0	0	0	0	24.678	0	-24.678	0	0
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	2.006.418	1.691.246	70.642	350.000	-350.000	70.642	1.590.530	-52.607	695.490	27.297	6.099.658
BILANČNI DOBIČEK									695.490	27.297	722.787

Pojasnila so sestavni del konsolidiranih računovodskih izkazov in jih je potrebno brati v povezavi z njimi.

7.6 KONSOLIDIRAN IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2020 - NEREVIDIRANO

V EUR											
	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice	Lastne delnice odbitna postavka	Statutarne rezerve	Druge rezerve iz dobička	Rezerve vrednotene po PV	Preneseni čisti pos. izid	Čisti pos. izid obdobja	Skupaj kapital
	I	II	III/1	III/2	III/3	III/4	III/5	V	VI	VII	IX
1.1.2020 - 31.12.2020											
POSLOVNI DOGODKI											
A.1. Začetno stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	2.006.418	1.691.246	70.642	350.000	-350.000	70.642	1.348.435	-10.050	895.482		6.072.815
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	2.006.418	1.691.246	70.642	350.000	-350.000	70.642	1.348.435	-10.050	895.482	0	6.072.815
B.1. Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki											0
B.2. Celotni vsebsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	-7.910	-354	-106.641	-114.905
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-106.641	-106.641
č) Druge sestavine vsebsegajočega donosa poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	-7.910	-354	0	-8.264
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	42.417	0	-42.417	0	0
c) Razporeditev dela čistega dobička za oblikovanje dodatnih rezerv po sklepu skupščine	0	0	0	0	0	0	42.417	0	-42.417	0	0
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	2.006.418	1.691.246	70.642	350.000	-350.000	70.642	1.390.852	-17.960	852.711	-106.641	5.957.910
BILANČNI DOBIČEK									852.711	-106.641	746.070

Pojasnila so sestavni del konsolidiranih računovodskih izkazov in jih je potrebno brati v povezavi z njimi.

8 IZJAVA POSLOVODSTVA

Poslovodstvo družbe Komunalnega podjetja Ptuj d.d., je odgovorna za pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov skupine KP PTUJ za obdobje 1. 1.– 31. 12. 2021 s pripadajočimi usmeritvami in pojasnili, ki po njenem najboljšem mnenju vključujejo pošten prikaz razvoja in izidov poslovanja skupine in njenega finančnega položaja.

Uprava potrjuje, da so bile pri izdelavi konsolidiranih računovodskih izkazov dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve, da so bile računovodske ocene izdelane pošteno in preiščljeno ter v skladu z načeli previdnosti in dobrega gospodarjenja ter da konsolidirani računovodski izkazi predstavljajo resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja skupine KP PTUJ in izidov njenega poslovanja za obdobje 1. 1. – 31. 12. 2021.

Uprava je odgovorna tudi za ustrezno vodenje računovodstva, za sprejem ustreznih ukrepov za zavarovanje premoženja in drugih sredstev ter za preprečevanje in odkrivanje prevar in drugih nepravilnosti. Uprava potrjuje, da so konsolidirani računovodski izkazi skupaj s pojasnili izdelani na podlagi predpostavke o nadaljnjem poslovanju skupine KP PTUJ ter v skladu z veljavno zakonodajo in Medna- rodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela Evropska unija.

Uprava družbe sprejema in potrjuje konsolidirane računovodske izkaze s pripadajočimi usmeritvami in pojasnili skupine KP PTUJ za obdobje 1. 1.–31. 12. 2021. Davčne oblasti lahko v petih letih po poteku leta, v katerem je bilo treba odmeriti davek, kadarkoli preverijo poslovanje družbe. To lahko povzroči dodatne obveznosti za plačilo davka, zamudnih obresti in kazni iz naslova davka od dohodkov pravnih oseb ali drugih davkov in dajatev. Uprava družbe ni seznanjena z okoliščinami, ki bi lahko povzročile morebitno pomembno obveznost iz tega naslova.

KOMUNALNO PODJETJE
PTUJ, d.d. 3
Puhova ulica 10

Direktor
mag. Janko Širec

Ptuj, 9.5.2022

9 POJASNILA H KONSOLIDIRANIM RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

9.1 POROČEVALSKA DRUŽBA

Komunalno podjetje Ptuj, d.d. (v nadaljevanju »družba«) in njena odvisna družba, predstavljena v nadaljevanju, sestavljajo skupino KP PTUJ (v nadaljevanju »skupina«).

Komunalno podjetje Ptuj, d.d. je družba s sedežem na Puhovi ulici 10 na Ptujju v Sloveniji ter je ustanovljena in delujoča v Sloveniji. Odvisna družba ima sedež v Sloveniji. Glavne dejavnosti skupine so izvajanje gospodarskih javnih služb, ki so podrobneje opisane v poslovnem delu letnega poročila.

Predstavitev skupine na dan 31. 12. 2021 s ključnimi podatki:

Naziv	Sedež	Lastninski delež	Osnovni kapital	Poslovni izid
TOP ENERGIJA d.o.o.	Puhova ulica 10	60%	8.763	-31.434

9.1.1 Podlage za sestavljanje konsolidiranih računovodskih izkazov

a) Izjava o skladnosti

Konsolidirani računovodski izkazi skupine so sestavljeni v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), kot jih je sprejela Evropska unija, ter s pojasnili, ki jih sprejema Odbor za pojasnjevanje mednarodnih standardov računovodskega poročanja (OPMSRP) in jih je sprejela tudi Evropska unija, ter v skladu z določili Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1).

Na dan izkaza finančnega položaja glede na proces potrjevanja standardov v Evropski uniji v računovodskih usmeritvah skupine ni razlik med uporabljenimi MSRP in OPMSRP, ki jih je sprejela Evropska unija. Poslovodstvo družbe komunalnega podjetja Ptuj, je konsolidirane računovodske izkaze odobrila dne 9. 5. 2022.

b) Podlage za merjenje

Konsolidirani računovodski izkazi so pripravljani ob upoštevanju izvornih vrednosti. Skupina nima finančnih instrumentov, ki bi jih merila po pošteni vrednosti. Pregled merjenja posameznih bilančnih kategorij je razviden iz naslednje preglednice:

Metode, uporabljene pri merjenju poštene vrednosti za namen razkrivanja, so opisane v pojasnilu 4.

Kategorija	Merjeno po
DOLGOROČNA SREDSTVA	
Opredmetena osnovna sredstva	po nabavni vrednosti
Neopredmetena sredstva	po nabavni vrednosti
Naložbene nepremičnine	po nabavni vrednosti
Naložbe v pridružena podjetja	po nabavni vrednosti
Nekratkoročne poslovne terjatve	po odplačni vrednosti
Odložene terjatve za davek	po nediskontiranem znesku, izmerjenem po davčnih stopnjah
KRATKOROČNA SREDSTVA	
Zaloge	po metodi drsečih tehtanih povprečnih cenah
Kratkoročne finančne naložbe	po odplačni vrednosti
Kratkoročne poslovne terjatve	po odplačni vrednosti
Denarna sredstva	po odplačni vrednosti
NEKRATKOROČNE OBVEZNOSTI	
Nekratkoročne finančne in poslovne obveznosti	po odplačni vrednosti
Rezervacije	
od tega rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade	po sedanji vrednosti ocenjenih bodočih izplačil na osnovi aktuarskega izračuna
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	
Kratkoročne finančne obveznosti	po odplačni vrednosti

c) Funkcijska in predstavitvena valuta

Konsolidirani računovodski izkazi so sestavljeni in predstavljeni v evrih, ki je funkcijska valuta obvladujoče družbe. Vse računovodske informacije, predstavljene v evrih, so zaokrožene na eno enoto. Zaradi zaokroževanja lahko v računovodskih izkazih in pojasnilih k njim prihaja do zaokroževalnih razlik.

d) Tuje valute

Posli (transakcije in stanja), izraženi v tuji valuti, se preračunajo v ustrezno funkcijsko valuto družb znotraj skupine po menjalnem tečaju na dan posla. Denarna sredstva in obveznosti, izražene v tuji valuti ob koncu poslovnega leta, se preračunajo v evre po takrat veljavnem menjalnem tečaju. Nedenarna sredstva in obveznosti, izražene v tuji valuti in izmerjene po pošteni vrednosti, se pretvorijo v funkcionalno valuto po menjalnem tečaju na dan, ko je določena višina poštene vrednosti. Nedenarne postavke, izražene v tuji valuti in izmerjene po izvorni vrednosti, se pretvorijo v funkcijsko valuto po menjalnem tečaju na dan posla. Tečajne razlike se pripoznajo v izkazu poslovnega izida kot finančni prihodek ali odhodek. Računovodski izkazi družbe v tujini

Sredstva in obveznosti družbe v tujini se preračunajo v evre po tečaju ECB, ki velja na datum poročanja. Prihodki in odhodki družbe v tujini se preračunajo v evre po povprečnem letnem tečaju.

Tečajne razlike, ki nastanejo pri preračunu, se pripoznajo v drugem vseobsegajočem donosu – prevedbenih rezervah. Pri delni ali celotni odtujitvi družbe v tujini na način, da obvladovanje ne obstaja več, se pripadajoči znesek v prevedbeni rezervi prenese v izkaz poslovnega izida.

e) Uporaba pomembnih ocen in presoje

Poslovodstvo skupine v skladu z MSRP pri sestavi konsolidiranih računovodskih izkazov uporablja presoje, ocene in predpostavke, ki vplivajo na uporabo usmeritev, na izkazane vrednosti sredstev, obveznosti, prihodkov in odhodkov. Ocene in predpostavke temeljijo na prejšnjih izkušnjah in drugih dejavnikih, ki se v danih okoliščinah razumejo kot utemeljeni in na podlagi katerih poslovodstvo presoja o knjigovodski vrednosti sredstev in obveznosti. Ocene in navedene predpostavke se redno pregledujejo. Popravki računovodskih ocen se pripoznajo le za obdobje, v katerem se ocena popravi, če vpliva zgolj na to obdobje. Lahko se pripoznajo za obdobje popravka in prihodnja leta, če popravek vpliva tako na tekoče kot tudi na prihodnja leta.

Ocene in predpostavke so prisotne predvsem pri naslednjih presojah:

Doba koristnosti neopredmetenih sredstev, nepremičnin, naprav in opreme

Določitev ocene dobe koristnosti je v pristojnosti poslovodstva. Ocenjeno dobo koristnosti sredstva, podvrženega amortiziranju, predstavlja ocenjena doba, v kateri se bo to sredstvo uporabljalo. Skupina pri ocenjevanju dobe koristnosti sredstev upošteva pričakovano fizično izrabljanje, tehnično staranje, gospodarsko staranje ter pričakovane zakonske in druge omejitve uporabe. Skupina letno preverja dobo koristnosti za primer, če bi prišlo do spremenjenih okoliščin in bi bila potrebna sprememba dobe koristnosti in s tem sprememba stroškov amortizacije.

Prihodki iz pogodb s kupci

Skupina je sprejela naslednje računovodske presoje, ki pomembno vplivajo na določitev zneska in trenutka pripoznavanja prihodkov iz pogodb s kupci. Z uporabo petstopenjskega modela, kot ga opredeljuje MSRP 15, je skupina preverila obstoj prodajnih pogodb in obstoj izvršitvenih obvez ter identificirala transakcijsko ceno in jo alocirala na posamezne izvršitvene obveze, ob tem pa izvedla presojo, ali je treba prihodke pripoznavati v trenutku ali v obdobju. Na podlagi analize je bilo ugotovljeno, da se glavnina prihodkov od prodaje kupcem v celoti pripoznava v trenutku prodaje, le manjši del pa glede na stopnjo dokončnosti posla na datum poročanja. Od trenutka prodaje naprej družba nima več obvladovanja nad prodanim blagom ali storitvami.

Finančna sredstva - Oslabitev terjatev in danih posojil

Skupina v skladu z MSRP 9 finančna sredstva slabi na podlagi modela pričakovanih izgub in tako pripoznava se samo nastale izgube, temveč tudi izgube, za katere pričakuje, da bodo nastale v prihodnosti.

Za finančno sredstvo se šteje, da je oslABLjeno, če obstajajo objektivni dokazi, iz katerih je razvidno, da je zaradi enega ali več dogodkov prišlo do zmanjšanja pričakovanih prihodnjih denarnih tokov iz naslova tega sredstva, in ki se dajo zanesljivo izmeriti. Objektivni dokazi o oslABLitvi finančnih sredstev so lahko naslednji: neizpolnitev ali kršitev s strani dolžnika; prestrukturiranje zneska, ki so ga drugi dolžni Skupini, če se ta strinja; znaki, da bo dolžnik šel v stečaj; izginotje delujočega trga za tovrstni instrument. V primeru naložbe v lastniške vrednostne papirje je objektivni dokaz o oslABLitvi pomembno ali dolgotrajno znižanje pošteno vrednosti pod nabavno vrednost.

Skupina oceni dokaze o oslabitvi terjatev posebej ali skupno. Vse terjatve se posamezno izmerijo za namen oslabitve. Če se oceni, da knjigovodska vrednost terjatve presega njeno pošteno, to je udenarljivo vrednost, se terjatev slabi. Terjatve, za katere se domneva, da ne bodo poravnane v rednem roku oziroma v celotnem znesku, se štejejo kot dvomljive, v primeru, da se je začel sodni postopek, pa kot sporne terjatve. Skupina oceni dokaze o oslabitvi posojil posebej za vsako pomembno posojilo.

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 priznanja. V teh primerih ocena slabitev temelji na verjetnosti neplačila v obdobju celotnega trajanja finančnega sredstva. Pričakovane kreditne izgube predstavljajo razliko med pogodbenimi denarnimi tokovi, ki so zapadli po pogodbi in vsemi denarnimi tokovi, za katere Skupina pričakuje, da jih bo prejela.

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

Izgube zaradi oslabitve se priznajo v poslovnem izidu. Ko se zaradi poznejših dogodkov znesek izgube zaradi oslabitve zmanjša, se to zmanjšanje izgube zaradi oslabitve odpravi preko poslovnega izida.

Nefinančna sredstva

Skupina ob vsakem datumu poročanja preveri knjigovodsko vrednost pomembnih nefinančnih sredstev z namenom, da ugotovi, ali so prisotni znaki oslabitve. Če takšni znaki obstajajo, se oceni nadomestljiva vrednost sredstva. Nadomestljiva vrednost sredstva ali denar ustvarjajoče enote je 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 preizkusiti posamično, uvrstijo v najmanjšo možno skupino sredstev, ki ustvarjajo denarne tokove iz nadaljnje uporabe in ki so pretežno neodvisna od prejemkov drugih sredstev ali skupin sredstev (denar ustvarjajoča enota). Oslabitev sredstva ali denar ustvarjajoče enote se prizna v primeru, ko njena knjigovodska vrednost presega njeno nadomestljivo vrednost. Oslabitev se izkaže v izkazu poslovnega izida. Izguba, ki se pri denar ustvarjajoči enoti prizna zaradi oslabitve, se razporedi tako, da se najprej zmanjša morebitna knjigovodska vrednost dobrega imena, 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 drugimi sredstvi pa Skupina izgube zaradi oslabitve v preteklih obdobjih ob koncu poročevalskega obdobja ovrednoti in tako ugotovi,

če je prišlo do zmanjšanja izgube ali ta celo več ne obstaja. Izguba zaradi oslabilve se odpravi, če je prišlo do spremembe ocen, na podlagi katerih Skupina določi nadomestljivo vrednost sredstva. Izguba zaradi oslabilve 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 oslabilve.

Rezervacije

Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi se oblikujejo na podlagi aktuarskega izračuna, ki temelji na različnih predpostavkah, kot so diskontna stopnja, stopnja fluktuacije, ocena rasti plač in nagrad. Ocena se ob spremembi teh predpostavk in dolgoročnosti v prihodnosti lahko spremeni in vodi do povečanja ali zmanjšanja rezervacij iz tega naslova. Več o predpostavkah, uporabljenih pri izračunu rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi ter knjigovodski vrednosti je navedeno v razkritju.

Odloženi davki

Ob sestavitvi bilance stanja skupina ponovno oceni prej nepripoznane terjatve za odloženi davek in jih pripozna, če je verjetno, da bo prihodnji obdavčljivi dobiček omogočil uporabo terjatev za odloženi davek. Skupina zmanjša knjigovodsko vrednost terjatev za odloženi davek, če ni več verjetno, da bo na razpolago dovolj obdavčljivega dobička. Vsako takšno zmanjšanje se odpravi, če postane verjetno, da bo na razpolago zadosten obdavčljivi dobiček

Spremembe računovodskih usmeritev in ocen

Skupina v preteklih letih ni sestavljala konsolidiranega letnega poročila, saj ni izpolnjevala pogojev iz 56. člena Zakona o gospodarskih družbah. V letu 2021 je za namene sestavitve konsolidiranega letnega poročila spremenila svojo računovodsko usmeritev in v skladu z OPMSRP 12 – Dogovori koncesiji storitev v Izkazu finančnega položaja na dan 1.1.2020 (preračun za nazaj) pripoznala Pravico iz koncesij za infrastrukturo. Skupina v letu 2021 ni spreminjala drugih računovodskih usmeritev.

f) *Novo sprejeti računovodski standardi in pojasnila ter spremembe obstoječih*

Novo sprejeti standardi in pojasnila, ki so začeli veljati na začetku obdobja.

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

Reforma referenčnih obrestnih mer – 2. faza – MSRP 9, MRS 39, MSRP 7, MSRP 4 in MSRP 16 (dopolnila)

Avgusta 2020 je UOMRS objavil drugi del reforme referenčnih obrestnih mer, in sicer dopolnitve standardov MSRP 9, MRS 39, MSRP 7, MSRP 4 in MSRP 16, ter s tem zaključil svoje delo kot odgovor na reformo IBOR. Dopolnila vsebujejo začasno izjemo pri poročanjufinančnih učinkov zamenjave medbančne obrestne mere (IBOR) z alternativno skorajnetvegano obrestno mero (RFR). Dopolnila omogočajo podjetjem uporabo praktične rešitvepri obračunu sprememb osnove za določitev

pogodbenih denarnih tokov finančnega sredstva ali obveznosti, pri čemer mora podjetje učinkovito obrestno mero prilagoditi tako, da je enakovredna gibanju tržne obrestne mere. Poleg tega dopolnila omogočajo podjetjem uporabo določenih posplošitev glede prenehanja obračunavanja varovanja pred tveganjem, vključno z začasno oprostitvijo od zahteve razločevanja, za razmerja varovanja pred tveganjem, pri katerih je bila alternativna referenčna obrestna mera določena kot nepogodbeno določena sestavina tveganja.

Dopolnila standarda MSRP 7 Finančni instrumenti od podjetja zahtevajo razkritja, ki uporabnikom računovodskih izkazov omogočajo razumevanje učinka reforme referenčne obrestne mere na finančne instrumente podjetja in njegovo strategijo upravljanja tveganj. Podjetje mora dopolnila uporabiti za nazaj, brez preračuna podatkov preteklih obdobj. Dopolnitve standarda niso pomembno vplivale na izkaze Družbe.

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

- Spremembe MRS 1 Predstavljanje računovodskih izkazov: Razvrščanje obveznosti kot kratkoročne in nekratkoročne – odlog datuma veljave. Ta sprememba pojasnjuje, da razvrstitev obveznosti kot kratkoročne ali nekratkoročne temelji izključno na pravici podjetja, da odloži poravnavo obveznosti na dan poročanja. Pravica mora biti brezpogojna. Sprememba prav tako pojasnjuje, da se prenos lastnih kapitalskih instrumentov šteje kot poravnava obveznosti, razen če je rezultat izvrševanja možnosti zamenjave, ki ustreza opredelitvi kapitalskega instrumenta. Skladno z OMRS bodo spremembe začele veljati s 1. 1. 2023, EU pa spremenjenega standarda še ni sprejela.
- MSRP 17 – Zavarovalne pogodbe, ki začne veljati 1. januarja 2023, vendar ga EU še ni sprejela.
- Spremembe MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov in MSRP Practice statement 2: Razkritje računovodskih usmeritev, ki začne veljati 1. januarja 2023, vendar ga EU še ni sprejela. Prenovljeni standard zahteva razkritje materialnih računovodskih usmeritev, ne samo pomembnih politik.
- Spremembe MRS 8 – Računovodske usmeritve, spremembe v računovodskih ocenah, ocene in napake: Definicija računovodske ocene, ki začne veljati 1. januarja 2023, vendar ga EU še ni sprejela. S spremembo se uvaja definicija računovodske ocene in druga pojasnila, s pomočjo katerih bo možno razlikovati med računovodsko usmeritvijo in računovodsko oceno.
- Sprememba MRS 12 – Davek od dobička, ki se nanaša na sredstva in obveznosti, ki izhajajo iz ene transakcije. Spremembe bodo začele veljati 1. 1. 2023, EU pa spremenjenega standarda zaenkrat še ni sprejela.

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

9.2 POVZETEK POMEMBNIH RAČUNOVODSKIH USMERITEV

Skupina je dosledno uporabila spodaj opredeljene računovodske usmeritve za vsa obdobja, ki so predstavljena v priloženih konsolidiranih računovodskih izkazih.

a) Osnove za konsolidiranje

Konsolidirani računovodski izkazi skupine vključujejo računovodske izkaze obvladujoče družbe in odvisnih družb.

Odvisna družba

Odvisna družba je družba, ki jo obvladuje skupina. Obvladovanje obstaja, ko je naložbenik izpostavljen ali upravičen do spremenljivih donosov podjetja, v katero naložbi, ima možnost vplivati na zadevni donos na podlagi svojega obvladovanja podjetja, v katero naložbi, oziroma prejemnika finančne naložbe in obstaja povezava med vplivom in donosom.

Računovodski izkazi odvisne družbe so vključeni v konsolidirane računovodske izkaze skupine od datuma, ko se obvladovanje začne, do datuma ko preneha.

Računovodske usmeritve odvisne družbe so usklajene z usmeritvami skupine.

Posli, izzeti iz konsolidiranih računovodskih izkazov

Pri sestavi konsolidiranih računovodskih izkazov so izločena stanja, nerealizirani dobički in izgube, ki izhajajo iz poslov znotraj skupine.

b) Neopredmetena sredstva

Neopredmetena sredstva se ob začetnem pripoznanju izkažejo po nabavni vrednosti.

Skupina za sredstva gospodarske javne infrastrukture, ki jih najema od občin, upošteva določila MRS 38 – Neopredmetena sredstva, zaradi česar med neopredmetenimi sredstvi izkazuje pravico do uporabe koncesijske infrastrukture. Pravice so izračunane ob upoštevanju ocenjene dobe trajanja koncesijske pogodbe, v kolikor ta ni določena, letnega stroška najemnine ter diskontne mere. Podrobnejši podatki so navedeni v okviru razkritja o neopredmetenih sredstvih.

Neopredmetena sredstva s končno dobo koristnosti se po začetnem pripoznanju izkažejo po nabavni vrednosti, zmanjšani za nabrani amortizacijski popravek vrednosti in izgubo zaradi oslabitve. Dolgoročne premoženjske pravice so sredstva s končnimi dobami koristnosti.

Skupina spremlja in letno preverja dobe koristnosti in preostalo vrednost pomembnejših neopredmetenih sredstev ter jih, če so pričakovanja pomembno drugačna od ocen amortizacijske stopnje, preračuna za sedanje in bodoča obdobja. Učinek take spremembe skupina predstavi v pojasnilih za poslovno leto, v katerem je prišlo do nje.

Amortizacija neopredmetenih sredstev se obračunava na podlagi enakomernega časovnega amortiziranja skozi celotno ocenjeno dobo koristnosti sredstva.

Amortizacijska stopnja za licence in programsko opremo se giba znaša 33,30 %, amortizacijska stopnja za pravice, vezane na koncesijsko infrastrukturo, pa je odvisna od trajanja veljavnosti koncesijske pogodbe oz. ocene dobe koristnosti koncesijske.

c) Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva se ob pridobitvi izkažejo po nabavni vrednosti. V nabavno vrednost se vključijo vsi stroški, ki jih je mogoče neposredno pripisati usposobitvi sredstev za nameravano uporabo.

Nabavna vrednost nepremičnin, naprav in opreme, zgrajenih ali izdelanih v skupini vključuje stroške materiala, neposredne stroške dela in ustrezen del splošnih stroškov. Stroški gradnje ali izdelave, ki so vključeni v nabavno vrednost, se pripoznajo kot usredstveni lastni proizvodi in storitve.

Deli nepremičnin, naprav in opreme, ki imajo različne dobe koristnosti, so obravnavani kot posamezna sredstva, ki se amortizirajo v ocenjeni dobi koristnosti. Zemljišča so obravnavana ločeno in se ne amortizirajo.

Stroški izposoje

Stroški izposojanja, ki jih je mogoče neposredno pripisati nakupu, gradnji ali proizvodnji sredstva v pripravi, povečujejo nabavno vrednost takega sredstva. Usredstvovanje stroškov izposojanja kot dela nabavne vrednosti sredstva v pripravi se začne, ko nastanejo izdatki za sredstvo, ko nastanejo stroški izposojanja in ko se začnejo dejavnosti, ki so potrebne za pripravo sredstva za nameravano uporabo ali prodajo.

Amortizacija

Amortizirljiva sredstva se amortizirajo posamično po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in v dobah koristnosti, ki jih določijo odgovorne osebe v družbi glede na tehnične značilnosti in pričakovano dobo koristnosti posameznega sredstva. Sredstva se pričnejo amortizirati prvi dan naslednjega meseca, ko je na voljo za uporabo. Skladno z MRS 16 se sicer sredstvo začne amortizirati z dnem, ko je na voljo na uporabo, vendar skupina ocenjuje, da je navedeni zamik nepomemben.

Skupina spremlja in letno preverja dobo koristnosti in preostalo vrednost pomembnejših sredstev ter jih, če so pričakovanja pomembno drugačna od ocen amortizacijske stopnje, preračuna za sedanje in bodoča obdobja. Učinek take spremembe skupina predstavi v pojasnilih za poslovno leto, v katerem je prišlo do nje.

V nadaljevanju je podan pregled osnovnih dob koristnosti oziroma amortizacijskih stopenj pomembnejših skupin amortizirljivih sredstev:

Sredstvo	Stopnja amortizacije
Zgradbe	Od 1,3 % do 1,50 %
Motorna vozila	Od 10,0 % do 18,0 %
Računalniška oprema	Od 7,5 % do 33,30 %
Oprema	Od 10,0 % do 25,0%
Naložbene nepremičnine	Od 1,30 % do 2,20 %

Popravek vrednosti, ki je povezan z amortizacijo, se ne ugotavlja pri zemljiščih, umetniških delih in sredstvih v gradnji ali izdelavi do njihove usposobitve za uporabo.

Dobe koristnosti za pomembnejša osnovna sredstva se preverjajo letno (zgradbe, proizvodjalno opremo).

Kasnejši stroški

Skupina v knjigovodski vrednosti nepremičnin, naprav in opreme ob nastanku pripoznava tudi stroške zamenjave posameznega dela tega sredstva, če je verjetno, da bodo prihodnje gospodarske koristi, povezane s sredstvom, pritekale v skupino in če je nabavno vrednost mogoče zanesljivo izmeriti. Pripoznane knjigovodske vrednosti zamenjanega dela se odpravi. Vsi ostali stroški so v poslovnem izidu ob nastanku pripoznani kot odhodki, takoj ko do njih pride.

Odtujitev

Dobiček ali izguba ob odtujitvi nepremičnin, naprav in opreme se določi kot razlika med prihodki od odtujitve sredstva in njegovo knjigovodsko vrednostjo in izkaže v izkazu poslovnega izida med drugimi poslovnimi prihodki oziroma med drugimi poslovnimi odhodki.

Sredstva, pridobljena z donacijami ali državnimi podporami

Opredmetena osnovna sredstva, pridobljena z donacijami ali državnimi podporami, se ob pridobitvi izkazujejo po nabavni vrednosti. Donacije in državne podpore za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev se ne odštevajo od njihove nabavne vrednosti, temveč se izkazujejo med odloženimi prihodki, ki se skladno z obračunano amortizacijo v višini deleža sofinanciranja prenaša v poslovni izid.

d) Pravica do uporabe sredstev in obveznosti iz najema

Pravica do uporabe sredstev

Ob podpisu pogodbe se presoja, ali pogodba vsebuje najem v skladu s standardom MSRP 16. Pri opredelitvi najema je bistveno, da se s pogodbo prenese pravica do uporabe sredstva v dogovorjenem času v zameno za odškodnino. Na podlagi najemnih pogodb najemnik na začetku najema pripozna pravico do uporabe sredstva in obveznost iz najema. Vrednost najetih sredstev se preko amortizacije prenaša v stroške, stroški financiranja pa bremenijo finančne odhodke. Skupina uporablja pristop pripoznavanja in merjenja za vse najeme, razen za kratkoročne najeme in najemov sredstev z majhno vrednostjo (do 10.000 EUR). Pri takšnih najemih se najemnine izkazujejo kot strošek obdobja, na katerega se najem nanaša.

Trajanje najema se opredeli na podlagi obdobja, v katerem najema ni mogoče odpovedati, upoštevajoč obdobje, za katere velja možnost podaljšanja najema, in obdobje, za katero velja možnost odpovedi najema, pri čemer se presoja verjetnost izrabe navedenih možnosti.

Sredstvo s pravico do uporabe se pripozna na dan začetka najema, to je, ko je sredstvo na voljo za uporabo. Začetno merjenje sredstva zajema znesek začetnega merjenja obveznosti iz najema (diskontirana sedanja vrednost najemnin, ki na ta datum še niso plačane), plačila najemnin, ki so

bila izvedena na datum začetka najema ali pred njim, zmanjšana za prejete spodbude na najem in oceno morebitnih stroškov, ki bodo nastali pri odstranitvi sredstva.

Sredstva se nato merijo po nabavni vrednosti, zmanjšani za nabrano amortizacijo in za izgube zaradi oslabitve, ter se prilagodijo za vsako ponovno merjenje obveznosti iz najema. Sredstvo se amortizira od začetka najema do konca njegove dobe koristnosti oz. do konca trajanja najema, če je to krajše od dobe koristnosti. Če je pogodba sklenjena za nedoločen čas ali se letno avtomatično podaljšuje, se uporabijo pričakovane dobe amortiziranja za posamezno skupino sredstev.

Če se ob zaključku najema lastništvo nad najemom sredstev prenese na Skupino ali če se izrabi opcija nakupa, se amortizacija izračuna na podlagi ocenjene dobe koristnosti sredstva.

Letno se preverjajo znamenja slabitve in v primeru teh se ugotavlja nadomestljiva vrednost teh sredstev. Usmeritve glede oslabitve sredstev v najemu so podobne kot pri opredmetenih osnovnih sredstev.

Obveznosti iz najema

Obveznosti za najeta sredstva se pripoznajo ob začetku najema sredstva v višini sedanje vrednosti preostalih najemnin v celotnem trajanju najemne pogodbe. Ta je izračunana kot diskontirana vrednost najemnin, ki bodo v skladu z najemno pogodbo plačane v obdobju trajanja najema in upoštevajoč ustrezno obrestno mero. Najemnine vključujejo nespremenljive najemnine, zmanjšane za vse terjatve za spodbude za najem in sprejemljive najemnine. V najemnine je vključena tudi izpolnitvena cena možnosti nakupa, če je precej gotovo, da bo izrabljena ta možnost, in plačila kazni za odpoved najema, če trajanje najema kaže, da bo izrabljena možnost odpovedi najema. Pri poznejšem merjenju finančne obveznosti iz najemov se le ta poveča za vrednost, ki odraža obresti na obveznosti iz najema, zmanjša za vrednost plačil najemnine in v primeru spremembe pogojev najema ponovno izmeri sedanja vrednost na podlagi ponovne ocene prihodnjih najemnin ali spremembe najema (trajanje najema ali cene najema). Po datumu začetka najema se finančne obveznosti iz najemov ponovno izmerijo z uporabo nove diskontne stopnje, če se je spremenilo trajanje najema ali vrednost prihodnjih najemnin. V primeru odpovedi najema ali zmanjšanja, se dobiček ali izguba, ki sta povezana z delno ali popolno odpovedjo najema, pripoznata v izkazu poslovnega izida.

Obveznosti iz najema se izkazujejo kot nekratkoročne finančne obveznosti, razen obveznosti, ki bodo poravnane v obdobju 12 mesecev in so v konsolidiranem izkazu finančnega položaja izkazane kot kratkoročne finančne obveznosti. Denarni tokovi so diskontirani z obrestnimi merami, ki jih skupina realizira pri dolgoročnem financiranju s podobno ročnostjo, kot to izhaja iz najemne pogodbe.

e) Naložbene nepremičnine

Naložbene nepremičnine so posedovane z namenom pridobivati najemnino in/ali povečati vrednost naložbe in se merijo po modelu nabavne vrednosti. Amortizacija se obračunava po enakomerni časovni metodi. Skupina letno preverja ustreznost amortizacijskih stopenj in potrebo po slabitvi. Pri tem sledi znakom slabitve kot jih predpisuje MRS 36 – Oslabitev sredstev.

f) Finančni sredstva in finančne obveznosti

Finančna sredstva vključujejo denar in denarne ustreznike, sredstva iz pogodb s kupci, terjatve do kupcev, dana posojila ter druga sredstva, ki izpolnjujejo pogoje za pripoznanje finančnih inštrumentov.

Finančne obveznosti vključujejo poslovne in finančne obveznosti.

Posojila in terjatve se pripoznajo na dan njihovega nastanka. Ostala finančna sredstva so na začetku pripoznana na datum menjave, oziroma ko skupina postane stranka v pogodbenih določilih instrumenta. Pripoznanje finančnega sredstva se odpravi, ko ugasnejo pogodbene pravice do denarnih tokov iz tega sredstva, ali ko se prenese pravice do pogodbenih denarnih tokov iz finančnega sredstva na podlagi posla, v katerem se prenesejo vsa tveganja in koristi iz lastništva finančnega sredstva.

Finančni inštrumenti po skupinah

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

- finančna sredstva, merjena po odplačni vrednosti
- finančne obveznosti, merjene po odplačni vrednosti

Razvrstitev je odvisna od izbranega poslovnega modela za upravljanje sredstev.

Finančna sredstva po odplačni vrednosti

Med finančna sredstva po odplačni vrednosti so razvrščena sredstva, ki so posedovana v okviru poslovnega modela za pridobivanje pogodbenih denarnih tokov. Med finančna sredstva po odplačni vrednosti so tako razvrščene terjatve do kupcev in ostale poslovne terjatve, sredstva iz pogodb s kupci, posojila ter depoziti ter denar in denarni ustrezniki. Glede na zapadlost so razvrščena med kratkoročna finančna sredstva (zapadlost do 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja) ali nekratkoročna 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.

Denar in denarni ustrezniki

Denar in denarni ustrezniki obsegajo denar v blagajni, dobroimetja na računih v banki, depozite na vpogled z zapadlostjo do največ treh mesecev. Prekoračitve na transakcijskih računih se evidentirajo med finančnimi obveznostmi.

Sredstva iz pogodb s kupci

Kratkoročna sredstva iz pogodb s kupci so pravica do nadomestila v zameno za blago ali storitve, ki jih je skupina prenesla na kupca in za katero pričakuje, da bo izvršena v manj kot 12 mesecih. Kupec nima možnosti vračila prodanih storitev oz. blaga. Med sredstvi iz pogodb Skupina izkazuje kratkoročno nezaračunane prihodke iz že opravljenih storitev.

Terjatve do kupcev in druge poslovne terjatve

Terjatve se glede na ročnost delijo na nekratkoročne in kratkoročne terjatve.

Kratkoročne poslovne terjatve se delijo na kratkoročne poslovne terjatve do kupcev (domačih in tujih), dane predujme (dani predujmi za zaloge, opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena sredstva), kratkoročne terjatve iz poslovanja za tuj račun, kratkoročne poslovne terjatve povezane s finančnimi prihodki in druge kratkoročne poslovne terjatve.

Terjatve, ki niso poravnane v rednem roku zapadlosti, se opredelijo kot dvomljive, če se zaradi njih začne sodni postopek, pa kot sporne terjatve. Z rednim rokom je mišljen rok, dogovorjen v skladu s pogodbo oziroma drugo ustrezno listino.

Pri terjativah, ki so izražene v tuji valuti in pri katerih se po njihovem prvem pripoznanju spremeni valutni tečaj ali je med pogodbenima strankama dogovorjeno prevrednotenje z namenom ohranjanja njihove realne vrednosti, zmanjšanje terjatev za tečajne razlike povečuje finančne odhodke, povečanje terjatev za tečajne razlike pa povečuje finančne prihodke.

Med drugimi terjativami skupina izkazuje tudi kratkoročno odložene stroške oziroma kratkoročno odložene odhodke, ki se bodo po predvidevanjih pojavili v letu dni in katerih nastanek je verjeten.

Finančne obveznosti po odplačni vrednosti

Finančne obveznosti so na začetku pripoznane na datum trgovanja oz. ko skupina postane pogodbeni stranka v zvezi z instrumentom. Skupina odpravi pripoznanje finančne obveznosti, če so obveze, določene v pogodbi, izpolnjene, razveljavljene ali zastarane. Neizpeljane finančne obveznosti se na začetku izkazujejo po pošteni vrednosti, povečani za stroške, ki se neposredno pripisujejo poslu.

Neizpeljane finančne obveznosti so lahko nekratkoročne in kratkoročne, finančne in poslovne. Nekratkoročne obveznosti so obveznosti v zvezi s financiranjem lastnih sredstev, katerih rok zapadlosti je več kot leto dni od nastanka oziroma datuma bilance stanja. Kratkoročne obveznosti so pripoznane obveznosti v zvezi s financiranjem lastnih sredstev, ki jih je treba poravnati najkasneje v letu dni.

Neizpeljane finančne obveznosti se po začetnem pripoznanju merijo po odplačni vrednosti po metodi veljavnih obresti. Če se pomembni zneski obveznosti ne obrestujejo, se izkazujejo po diskontirani vrednosti, pri čemer se upošteva povprečna obrestna mera, ki jo v primerljivih poslih dosega družba v skupini. Če se dejanska oziroma dogovorjena obrestna mera ne razlikuje pomembno od efektivne obrestne mere, se v bilanci izkazujejo po začetni pripoznani vrednosti, zmanjšani za odplačila.

Druge obveznosti zajemajo vnaprej vračunane stroške oziroma odhodke in kratkoročno odložene prihodke, ki se bodo po predvidevanjih pojavili v letu dni in katerih nastanek je verjeten. Vnaprej vračunani stroški oziroma vnaprej vračunani odhodki nastajajo na podlagi enakomernega obremenjevanja dejavnosti ali poslovnega izida ali zalog. Le-ti se nanašajo tudi na inženiring projekte. Kratkoročno odloženi prihodki nastajajo, če še niso opravljene, vendar zaračunane ali plačane storitve. Prav tako nastajajo, če je upravičenost do priznanja prihodkov v poslovnem izidu v trenutku prodaje dvomljiva.

Obveznost iz pogodbe s kupci je obveznost prenosa dogovorjenega blaga na kupca v zameno za nadomestilo prejeto od kupca. V okviru obveznosti iz pogodb s kupci skupina izkazuje obveznosti za prejete predujme za dobavo blaga. Obveznosti iz pogodbe se pripoznajo kot prihodki ob izpolnitvi obveze po pogodbi.

g) Zaloge

Zaloga materiala se vrednotijo po izvorni vrednosti ali nižji čisti iztržljivi vrednosti. Izvirna vrednosti nabavljenega materiala in trgovskega blaga je nabavna cena, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne in druge nevračljive nakupne dajatve ter neposredni stroški nabave. Nakupna cena se zmanjša za dobljene popuste. Med nevračljive nakupne dajatve se všteva tudi tisti davek na dodano vrednost, ki se ne povrne. Ob vsaki novi nabavi materiala se izračuna nova povprečna cena enote v zalogi. Kot material se šteje tudi drobn inventar z dobo koristnosti krajšo od leta dni, pa tudi tisti z dobo koristnosti več kot leto dni, če njegova posamična nabavna cena ne presega 500 EUR.

Čista iztržljiva vrednost je prodajna vrednost na datum poročanja, zmanjšana za prodajne in morebitne druge stroške, ki so običajno povezani s prodajo.

Poraba zalog se obračunava sproti po metodi drsečih tehtanih povprečnih cen.

Zaloge gotovih proizvodov se vrednotijo po proizvajalnih stroških, ki vključujejo neposredne stroške materiala, dela, storitev, amortizacije in del splošnih proizvajalnih stroškov. Znesek zmanjšanja vrednosti zalog nedokončane proizvodnje in gotovih izdelkov zaradi oslabitve se knjiži v dobro spremembe vrednosti zalog.

Skupina tekom leta preveri potrebe po slabitvi zalog in na podlagi ocene opravi oslabitev v breme poslovnih odhodkov.

h) Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade

Skupina je v skladu z zakonskimi predpisi in kolektivnimi pogodbami zavezana k izplačilu jubilejnih nagrad in odpravnin ob upokojitvi. Rezervacije so oblikovane na podlagi izračuna, ki ga pripravi pooblaščen aktuar. Oblikovane so v višini ocenjenih prihodnjih izplačil, diskontiranih na dan izkaza finančnega položaja. Izračun je narejen za vsakega zaposlenega ob uporabi metode projicirane enote. Pačila za odpravnine ob upokojitvi in izplačila jubilejnih nagrad zmanjšujejo oblikovane rezervacije.

V izkazu poslovnega izida se pripoznajo stroški dela in stroški obresti, aktuarski dobički ali izgube iz naslova odpravnin pa se pripoznajo v drugem vseobsegajočem donosu v kapitalu.

i) Druge rezervacije

Rezervacije se pripoznajo, če ima skupina zaradi preteklega dogodka pravne ali posredne obveze, ki jih je mogoče zanesljivo oceniti in je verjetno, da pri poravnavi obveze potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi.

j) Prihodki

Prihodki se razčlenjujejo na prihodke iz prodaje (prihodki iz pogodb s kupci) in druge poslovne prihodke.

Glavnina prihodkov iz pogodb s kupci skupine nastaja s prodajo storitev in materiala. Skupina uporablja petstopenjski model za določitev, kdaj pripoznati prihodke in do katere višine (identifikacija pogodbe s kupcem, identifikacija ločenih izvršitvenih obvez, določitev transakcijske cene, alokacija transakcijske cene na posamezne izvršitvene obveze, pripoznava prihodkov ko je izvršitvena obveza izpolnjena). Model opredeljuje, da se prihodki pripoznajo, ko skupina prenese nadzor storitev ali prodanega materiala na kupca v znesku, ki odraža nadomestilo, za katero se pričakuje, da je do njega upravičena. Vsaka obljubljeni storitev ali material je obravnavana kot samostojna izvršitvena obveza. Glede na izpolnjene kriterije se prihodki pripoznajo, ko je storitev opravljenih, pri storitvah, katerih izvedba ni v celoti opravljen v obračunski obdobju pa se prihodki pripoznajo glede na stopnjo dokončnosti posla na obračunski datum. Plačilni roki družb iz skupine se pri izvajanju storitev javnih služb in koncesij gibajo od 14–30 dni. Plačilni roki za storitve tržnih dejavnosti znašajo v povprečju 30 dni.

Med prihodki od prodaje Skupina pripoznava tudi prihodke iz naslova subvencij cen za opravljanje gospodarske javne službe kot je npr. subvencioniranje linijskega prevoza v mestnem prometu.

Skupina med obveznostmi iz pogodb s kupci pripoznava predujme za storitve, ki šele bodo opravljene in ki bodo med prihodki evidentirane v naslednjem poslovnem obdobju.

Drugi poslovni prihodki se pojavljajo:

- kot presežki prodajne vrednosti nad knjigovodsko vrednostjo ob odtujitvi opredmetenih in neopredmetenih sredstev in
- kot posledica odprave poslovnih odhodkov pri prevrednotenju terjatev in obveznosti.

k) Državne podpore

Prihodki od državnih podpor se v začetku pripoznajo, ko obstaja sprejemljivo zagotovilo, da bo skupina prihodke prejela in da bo izpolnila pogoje v zvezi z njimi. Prihodki, prejeti za kritje stroškov se pripoznajo kot prihodki v obdobjih, v katerih nastajajo stroški, ki naj bi jih ti prihodki nadomestili. S sredstvi povezani prihodki se v izkazu poslovnega izida pripoznavajo dosledno med drugimi prihodki iz poslovanja v dobi koristnosti posameznega sredstva.

l) Odhodki

Odhodke oziroma stroške Skupina pripozna v obdobju, v katerem nastanejo. Razvrščeni so v skladu s svojo naravo. Družba jih razkriva po naravnih vrstah. Odhodki se pripoznajo, če je zmanjšanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano z zmanjšanjem sredstev ali s povečanjem dolga, in če je to zmanjšanje mogoče zanesljivo izmeriti.

m) Finančni prihodki in finančni odhodki

Finančni prihodki predstavljajo obresti od terjatev in naložb ter pozitivne tečajne razlike. Prihodki od obresti se pripoznajo ob njihovem nastanku z uporabo metode veljavne obrestne mere.

Finančni odhodki predstavljajo stroške izposojanja, obresti iz najemov, negativne tečajne razlike in izgube zaradi oslabitve vrednosti finančnih sredstev. Stroški izposojanja se v izkazu poslovnega izida pripoznajo po metodi veljavne obrestne mere razen tistih, ki se pripisujejo nepremičninam, opremi in napravam v gradnji ali pripravi, v kolikor so izpolnjeni pogoji za to.

n) Davek iz dobička

Davek iz dobička poslovnega leta vključuje odmerjeni davek in odloženi davek.

Davek iz dobička se izkaže v poslovnem izidu, razen v delu v katerem se nanaša na poslovne združitve ali postavke, ki se izkazujejo neposredno v kapitalu in se zato izkazuje med kapitalom ali drugim vseobsegajočem donosu.

Odmerjeni davek je davek, za katerega se pričakuje, da bo plačan od obdavčljivega dobička za poslovno leto, ob uporabi davčnih stopenj, uveljavljenih ali v bistvu uveljavljenih na datum poročanja, in morebitne prilagoditve davčnih obveznosti v povezavi s preteklimi poslovnimi leti.

Odloženi davki se izkažejo z uporabo metode obveznosti po bilanci stanja za vse začasne razlike, ki se pojavijo med knjigovodskimi in davčnimi vrednostmi sredstev in obveznosti. Znesek odloženega davka se ugotovi na osnovi pričakovanega načina plačila oziroma poravnave knjigovodske vrednosti sredstev in obveznosti z uporabo davčnih stopenj, veljavnih na dan izkaza finančnega položaja.

Odložene terjatve za davek za davčno priznanečasne razlike, neuveljavljene davčne izgube in davčne dobropise se pripoznajo, če je verjetno, da se bo pojavil zadosten obdavčljivi dobiček v breme katerega bo mogoče uporabiti odbitnečasne razlike. Odložene terjatve za davek se zmanjšajo za znesek, za katerega ni več verjetno, da bo mogoče uveljaviti davčno olajšavo, povezano s sredstvom.

9.3 DOLOČANJE POŠTENE VREDNOSTI

Glede na računovodske usmeritve skupine in zahtevana razkritja je potrebno določiti pošteno vrednost posameznih skupin finančnih in nefinančnih sredstev in obveznosti. Poštena vrednost je znesek, s katerim je mogoče prodati sredstvo ali zamenjati obveznost med dobro obveščeni in voljnima strankama v preišljenem poslu. Skupina pri določanju poštene vrednosti finančnih instrumentov upošteva naslednjo hierarhijo ravni določanja poštene vrednosti po MSRP 13:

1. raven zajema kotirane cene na delujočih trgih za enaka sredstva ali obveznosti,
2. raven zajema vrednosti, ki niso enake kotiranim cenam v smislu prve ravni, a jih je kljub temu mogoče pridobiti neposredno s trga (cene za enaka ali podobna sredstva ali obveznosti na manj aktivnih ali neaktivnih trgih) ali posredno (npr. vrednosti, ki so izpeljane iz kotiranih cen na aktivnem trgu, na podlagi obrestnih mer in krivulj donosa, implicitnih nestanovitnosti in kreditnih razponov),
3. raven zajema vhodne podatke za sredstvo ali obveznost, ki ne temeljijo na zaznavnih tržnih podatkih, pri tem pa morajo neopazovani podatki izražati predpostavke, ki bi jih udeleženci na trgu uporabili pri določanju cene sredstva ali obveznosti, vključno s predpostavkami o tveganjih.

Kot osnovo za pošteno vrednost finančnih instrumentov skupina uporablja kotirane cene. Če finančni instrument ne kotira na organiziranem trgu oz. se trg ocenjuje kot nedelujoč, skupina za oceno poštene vrednosti finančnega instrumenta uporabi vhodne podatke druge in tretje ravni.

Metode določanja poštene vrednosti posameznih skupin sredstev za potrebe merjenja ali za potrebe poročanja so opisane v nadaljevanju. Kjer so potrebna dodatna pojasnila v zvezi s predpostavkami za

določitev poštenih vrednosti, so ta navedena v razčlenitvah k posameznim postavkam sredstev oziroma obveznosti skupine.

Terjatve in dana posojila

Poštena vrednost kratkoročnih terjatev in kratkoročnih posojil se skladno z MSRP 7 ne izračunava, saj je knjigovodska vrednost razumen približek poštene vrednosti. Poštena vrednost nekratkoročnih terjatev se izračuna kot sedanja vrednost prihodnjih denarnih tokov, razobrestenih po tržni obrestni meri ob koncu poročevalskega obdobja. Ocena upošteva kreditno tveganje teh finančnih sredstev.

Neizpeljane finančne obveznosti

Poštena vrednost nekratkoročnih finančnih obveznosti se za potrebe poročanja izračuna na podlagi sedanje vrednosti prihodnjih izplačil glavnice in obresti, diskontiranih po tržni obrestni meri ob koncu poročevalskega obdobja. Poštena vrednost kratkoročnih finančnih in poslovnih obveznosti se skladno z MSRP 7 ne izračunava, saj je knjigovodska vrednost razumen približek poštene vrednosti.

9.4 NOVI STANDARDI IN POJASNILA, RELEVANTNI ZA SKUPINO, KI ŠE NISO V VELJAVI

Standardi in pojasnila, ki jih predstavljamo v nadaljevanju, do datuma konsolidiranih računovodskih izkazov še niso stopili v veljavo. Skupina/ bo ustrezne standarde in pojasnila uporabila pri pripravi svojih računovodskih izkazov ob njihovi uveljavitvi. Skupina predčasno ni sprejela nobenega standarda.

Dopolnila standardov MSRP 10 Konsolidirani računovodski izkazi in MRS 28 Naložbe v pridružena podjetja in skupne podvige: Prodaja ali prispevek sredstev med naložbenikom in njegovo pridruženo družbo ali skupnim podvigom

Dopolnila obravnavajo znano neskladje med zahtevami standarda MSRP 10 in tistimi iz standarda MRS 28 pri obravnavi prodaje ali prispevka sredstev med naložbenikom in njegovo pridruženo družbo ali skupnim podvigom. Glavna posledica dopolnil je, da podjetje pripozna celoten znesek dobička ali izgube, kadar transakcija vključuje poslovanje (ne glede na to, ali se nahaja v hčerinski družbi ali ne). Za transakcije s sredstvi, ki jih podjetje ne uporablja pri poslovanju, podjetje pripozna le del dobička ali izgube, tudi če se sredstva nahajajo v hčerinski družbi. Decembra 2015 je Odbor za mednarodne računovodske standarde (UOMRS) datum začetka veljavnosti standarda odložil za nedoločen čas, v pričakovanju rezultatov projekta raziskave obračunavanja sredstev po kapitalski metodi. Dopolnil standarda EU še ni odobrila.

Skupina pregleduje vpliv dopolnitev standarda in jih bo upoštevala ob njihovi uveljavitvi.

MRS 1 Predstavitev računovodskih izkazov: Razvrstitev obveznosti med kratkoročne ali nekratkoročne (dopolnila)

Dopolnila so prvotno veljala za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2022 ali kasneje. Zgodnja uporaba dopolnil je bila dovoljena. V odgovor na pandemijo koronavirusne bolezni (covid-19) je UOMRS odložil datum začetka veljavnosti dopolnil za eno leto, tj. do 1. januarja 2023, da bi podjetjem zagotovil dovolj časa za izvedbo sprememb v razvrstitvi obveznosti. Dopolnila so podjetjem v pomoč pri odločanju, ali naj v izkazu finančnega položaja dolg in druge obveznosti z negotovim datumom poravnave razvrstijo

med kratkoročne ali nekratkoročne obveznosti in tako zagotovijo večjo doslednost pri upoštevanju zahtev standarda. Dopolnila vplivajo na predstavitev obveznosti v izkazu finančnega položaja, ne spreminjajo pa obstoječih zahtev v povezavi z merjenjem ali obdobjem pripoznanja sredstev, obveznosti, prihodkov ali odhodkov ali informacij, ki jih podjetje razkrije o teh postavkah. Prav tako dopolnila pojasnjujejo zahteve v povezavi z razvrstitvijo dolgov, ki jih lahko podjetje poravna z izdajo lastnih kapitalskih instrumentov.

Novembra 2021 je Upravni odbor objavil osnutek za javno obravnavo (ED), ki pojasnjuje, kako podjetje obravnava obveznosti, za katere veljajo zaveze, ki jih mora izpolniti na datum, ki sledi obdobju poročanja.

Upravni odbor predlaga predvsem omejen obseg dopolnil standarda MRS 1, ki dejansko razveljavljajo dopolnila iz leta 2020, ki od podjetja zahtevajo, da obveznosti, s katerimi so povezane zaveze, ki jih mora izpolniti šele v naslednjih dvanajstih mesecih po obdobju poročanja, razvrsti med kratkoročne, če jih ob zaključku poročevalskega obdobja ne izpolnjuje.

Namesto tega predlog dopolnil od podjetja zahteva ločeno predstavitev in dodatna razkritja vseh nekratkoročnih obveznosti, s katerimi so povezane zaveze, ki jih mora izpolniti šele v naslednjih dvanajstih mesecih po obdobju poročanja, če jih ob zaključku poročevalskega obdobja ne izpolnjuje.

Predlog dopolnil velja za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2024 ali kasneje in jih mora podjetje v skladu z zahtevami standarda MRS 8 uporabiti za nazaj. Zgodnja uporaba dopolnil je dovoljena. Upravni odbor je obenem predlagal odložitev začetka veljavnosti dopolnil iz leta 2020, kar pomeni, da pred začetkom veljavnosti predlaganih dopolnil podjetju obstoječe prakse ni treba spreminjati. Dopolnil standarda in osnutkov za javno obravnavo EU še ni odobrila.

Skupina pregleduje vpliv dopolnitev standarda in jih bo upoštevala ob njihovi uveljavitvi.

MSRP 3 Poslovne združitve; MRS 16 Opredmetena osnovna sredstva; MRS 37 Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva ter letne izboljšave 2018–2020 (dopolnila)

Dopolnila veljajo za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2022 ali kasneje. Zgodnja uporaba dopolnil je dovoljena. UOMRS je objavil naslednja omejena dopolnila standardov MSRP:

- **Dopolnila standarda MSRP 3 Poslovne združitve** posodablja sklic v standardu MSRP 3 na temeljni okvir standardov računovodskega poročanja, ne spreminjajo pa računovodskih zahtev pri obračunavanju poslovnih združenj.
- **MRS 16 Opredmetena osnovna sredstva (dopolnila)**. Dopolnila podjetju prepovedujejo, da bi od stroškov nepremičnin, strojev in opreme odštelo izkupiček od prodaje proizvodov v obdobju priprave sredstva na njegovo predvideno uporabo, in zahtevajo pripoznanje izkupička od prodaje in s tem povezane stroške v poslovnem izidu.
- **MRS 37 Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva (dopolnila)**. Dopolnila opredeljujejo stroške, ki jih podjetje upošteva pri določanju stroškov izpolnitve pogodbe za namen ocene, ali je pogodba kočljiva.
- **Letne izboljšave 2018–2020** prinašajo nekatera manjša dopolnila standardov MSRP 1 Prva uporaba mednarodnih standardov računovodskega poročanja, MSRP 9 Finančni instrumenti, MRS 41 Kmetijstvo ter nazorne primere k standardu MSRP 16 Najemi.

Skupina ne pričakuje, da bodo navedene dopolnitve vplivale na njene konsolidirane/ločene računovodske izkaze.

MSRP 16 Najemi – Prilagoditev najemnin v zvezi s covidom-19 po 30. juniju 2021 (dopolnila)

Dopolnila standarda veljajo za letna obdobja z začetkom 1. aprila 2021 ali kasneje, pri čemer je dovoljena zgodnja uporaba tudi v računovodskih izkazih, ki na dan objave dopolnil standarda niso bili odobreni za objavo. Marca 2021 je Odbor za mednarodne računovodske standarde dopolnil pogoje za uporabo praktične rešitve iz standarda MSRP 16, ki najemniku omogoča, da prilagoditve najemnin, do katerih pride neposredno zaradi pandemije covida-19, ne obravnava po smernicah standarda MSRP 16. Podjetje lahko praktično olajšavo uporabi pri obravnavi prilagoditve najemnin, pri katerih posamezno znižanje najemnine vpliva samo na plačila, ki bi prvotno zapadla 30. junija 2022 ali prej, in pod pogojem, da so izpolnjeni vsi pogoji za uporabo praktične rešitve.

Skupina ne pričakuje, da bodo navedene dopolnitve vplivale na njene konsolidirane/ločene računovodske izkaze.

MRS 1 Predstavitev računovodskih izkazov in Stališče 2 mednarodnih računovodskih izkazov MSRP: Razkritje računovodskih usmeritev (dopolnila)

Dopolnila veljajo za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2023 ali kasneje. Zgodnja uporaba dopolnil je dovoljena. Dopolnila določajo smernice za presojo pomembnosti pri razkritju računovodskih usmeritev. Dopolnila MRS 1 nadomeščajo zahtevo po razkritju »bistvenih« računovodskih usmeritev z zahtevo po razkritju »pomembnih« računovodskih usmeritev. Obenem vsebuje Stališče napotke in nazorne primere kot pomoč pri uporabi koncepta pomembnosti pri presoji razkritja računovodskih usmeritev. Dopolnil standarda EU še ni odobrila.

Skupina pregleduje vpliv dopolnitev standarda in jih bo upoštevala ob njihovi uveljavitvi.

MRS 8 Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake: Opredelitev računovodskih ocen (dopolnila)

Dopolnila standarda veljajo za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2023 ali kasneje. Zgodnja uporaba dopolnil je dovoljena. Dopolnila obravnavajo spremembe računovodskih usmeritev in računovodskih ocen ob začetku tega obdobja ali kasneje in opredeljujejo računovodske ocene kot denarne zneske v računovodskih izkazih, s katerimi je povezana negotovost z vidika njihovega merjenja. Prav tako dopolnila pojasnjujejo, kaj so spremembe računovodskih ocen in kako se te razlikujejo od sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak. Dopolnil standarda EU še ni odobrila.

Skupina pregleduje vpliv dopolnitev standarda in jih bo upoštevala ob njihovi uveljavitvi.

MRS 12 Davek iz dobička: Odloženi davek od sredstev in obveznosti ene same transakcije (dopolnila)

Dopolnila veljajo za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2023 ali kasneje. Zgodnja uporaba dopolnil je dovoljena. Maja 2021 je Odbor za mednarodne računovodske standarde objavil dopolnila računovodskega standarda MRS 12, s katerimi je omejil uporabo izjeme pri začetnem pripoznanju po MRS 12 in določil, kako naj podjetje obračuna odloženi davek od določenih transakcij, kot so najemi in obveznosti, povezane z razgradnjo. V skladu z dopolnili izjema ne velja za transakcije, katerih obdavčljivi znesek je ob prvotnem pripoznanju enak znesku odbitnih začasnih razlik. Izjema velja le, če

pri pripoznanju sredstva v najemu in z njim povezane obveznosti (ali obveznosti v povezavi z razgradnjo in razgradnjo sestavnega dela sredstva) obdavčljivi znesek ni enak znesku odbitnih začasnih razlik. Dopolnil standarda EU še ni odobrila.

Skupina pregleduje vpliv dopolnitev standarda in jih bo upoštevala ob njihovi uveljavitvi.

9.5 KONSOLIDIRAN IZKAZ DENARNIH TOKOV

Izkaz denarnih tokov je za del, ki se nanaša na poslovanje, sestavljen po posredni metodi, pri čemer se denarni tok iz poslovanja korigira za nedenarne spremembe in transakcije, za del, ki se nanaša na naložbenje in financiranje, pa je sestavljen po neposredni metodi.

9.5.1 Denarni tokovi iz poslovanja

Skupina je realizirala visok pozitiven denarni tok iz poslovanja in sicer je poslovala z dobičkom, dodatno pa je pozitivno k povišanju denarnega toka prispevala izločitev nedenarnih postavk, predvsem amortizacije, ki je visoka zaradi pripoznanja pravice iz koncesijske infrastrukture.

9.5.2 Denarni tokovi iz naložbenja

Zaradi izdatkov pri nakupu opredmetenih osnovnih sredstev ter neopredmetenih sredstev, ki so presegali prejemke od prodaje le teh, je bil denarni tok iz naložbenja negativen.

9.5.3 Denarni tokovi iz financiranja

Skupina je iz denarnih tokov iz poslovanja financirala denarne tokove iz financiranja, kjer so odplačila finančnih obveznosti, tako posojil kot najemov, presegla prejemke od novih posojil v letu 2021.

10 RAZČLENITEV IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

10.1 NEOPREDMETENA SREDSTVA

v EUR	Premoženjske pravice	Pravice iz koncesij za infrastrukturo	SKUPAJ
NABAVNA VREDNOST			
Stanje 01. 01. 2021	132.508	20.304.505	20.437.013
Nove pridobitve	16.274	846.468	862.742
Odtujitve	-699	0	-699
Drugo	0	811.263	811.263
Stanje 31. 12. 2021	148.083	21.962.236	22.110.319
POPRAVEK VREDNOSTI			
Stanje 01. 01. 2021	108.533	3.396.550	3.505.083
Amortizacija	11.919	3.689.545	3.701.464
Odtujitve	-624		-624
Stanje 31. 12. 2021	119.828	7.086.095	7.205.923
NEODPISANA VREDNOST			
Stanje 01. 01. 2021	23.975	16.907.955	16.931.930
Stanje 31. 12. 2021	28.255	14.876.141	14.904.396

Neopredmetena sredstva se nanašajo na licence ter računalniško programsko opremo.

Vsa neopredmetena sredstva so bremen prosta. Skupina ne izkazuje finančnih obvez za pridobitev neopredmetenih sredstev. Skupina prav tako ne izkazuje neopredmetenih sredstev, pridobljenih z državno podporo.

10.2 PRAVICA IZ KONCESIJ ZA INFRASTRUKTURO

v EUR	Pravice iz koncesij za infrastrukturo	SKUPAJ
NABAVNA VREDNOST		
Stanje 01. 01. 2021	20.304.505	20.304.505
Nove pridobitve	846.468	846.468
Drugo	811.263	811.263
Stanje 31. 12. 2021	21.962.236	21.962.236
POPRAVEK VREDNOSTI		
Stanje 01. 01. 2021	3.396.550	3.396.550
Amortizacija	3.689.545	3.689.545
Stanje 31. 12. 2021	7.086.095	7.086.095
NEODPISANA VREDNOST		
Stanje 01. 01. 2021	16.907.955	16.907.955
Stanje 31. 12. 2021	14.876.141	14.876.141

Pravice do uporabe koncesijske infrastrukture so bile pripoznane skladno s Pojasnilom OPMSRP 12 – Dogovori o koncesiji storitev in od pripoznanja dalje sledijo določilom MRS 38 – Neopredmetena sredstva. Pri izračunu je skupina uporabila najemnino v višini obračunane amortizacije ter diskontno mero, objavljene v biltenu Banke Slovenije, ki na 1.1.2021 znaša 1,75%.

Koncesijske pogodbe so sklenjene za določen čas in pravica se amortizira v obdobju do izteka koncesijske pogodbe.

Koncesijske pogodbe so predmet letnega preverjanja potrebe po slabitvi skladno z MRS 36 – Oslabitev sredstev. V letu 2021 nismo zaznali znakov slabitve.

10.3 OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

v EUR	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	SKUPAJ
NABAVNA VREDNOST				
Stanje 01. 01. 2021	316.531	2.840.267	7.587.777	10.744.575
Nove pridobitve	0	22.312	579.255	601.567
Odtujitve	5.300	0	30.588	35.888
Stanje 31. 12. 2021	311.231	2.862.579	8.136.444	11.310.254
POPRAVEK VREDNOSTI				
Stanje 01. 01. 2021	0	932.901	6.230.237	7.163.138
Amortizacija	0	52.475	406.330	458.805
Odtujitve	0	0	29.421	29.421
Stanje 31. 12. 2021	0	985.376	6.607.146	7.592.522
NEODPISANA VREDNOST				
Stanje 01. 01. 2021	316.531	1.907.366	1.357.540	3.581.437
Stanje 31. 12. 2021	311.231	1.877.203	1.529.297	3.717.729

Vsa opredmetena osnovna sredstva so bremen prosta. Skupina ne izkazuje finančnih obvez za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev. Skupina prav tako ne izkazuje opredmetenih sredstev, pridobljenih z državno podporo.

Opredmetena osnovna sredstva so predmet letnega preverjanja potrebe po slabitvi skladno z MRS 36 – Oslabitev sredstev. V letu 2021 nismo zaznali znakov slabitve.

10.4 NALOŽBENE NEPREMIČNINE

v EUR	Zemljišča	Zgradba	SKUPAJ
NABAVNA VREDNOST			
Stanje 01. 01. 2021	2.009	242.351	244.360
Stanje 31. 12. 2021	2.009	242.351	244.360
POPRAVEK VREDNOSTI			
Stanje 01. 01. 2021	0	56.254	56.254
Amortizacija	0	3.564	3.564
Stanje 31. 12. 2021	0	59.818	59.818
NEODPISANA VREDNOST			
Stanje 01. 01. 2021	2.009	186.097	188.106
Stanje 31. 12. 2021	2.009	182.533	184.542

Naložbene nepremičnine se pretežno nanašajo na del poslovnih prostorov SPTE - Volkmerjeva, ter na manjše počitniške enote na Pagu, ki so prav tako namenjene oddajanju v najem.

Ocena vrednosti naložbenih nepremičnin s strani pooblaščenega ocenjevalca vrednosti ni bila narejena, zato poštena vrednost ni znana.

Skupina je v obračunskem obdobju realizirala za 3.639 EUR prihodkov od oddajanja naložbenih nepremičnin (počitniški apartmaji). Amortizacija naložbenih nepremičnin je razvidna iz tabele gibanja in je vključena v postavko amortizacija v izkazu poslovnega izida.

10.5 NEKRATKOROČNA DANA POSOJILA

v EUR	2021
Druga nekratkoročna posojila	18.093
SKUPAJ	18.093

Dana dolgoročna posojila se v celoti nanašajo na nekratkoročne depozite, za izdajo dolgoročnih garancij za odpravo napak v garancijski dobi.

Gibanje nekratkoročnih danih posojil

v EUR	2021
Stanje 01. 01.	29.452
Povečanja	3.449
Zmanjšanje - prenos na kratkoročne	14.808
Stanje 31. 12.	18.093

10.6 ODLOŽENI DAVKI

v EUR	Terjatve
Popravek vrednosti terjatev	249.955
Rezervacije	37.609
Drugo	69.727
SKUPAJ	357.291

Odložene terjatve za davek so oblikovane po davčni stopnji 19 %. Učinek spremembe odloženih davkov je bil v celoti pripoznan v izkazu poslovnega izida, saj skupina ne izkazuje odloženih davkov, katerih sprememba bi bila evidentirana čez drugi vseobsegajoči donos.

Gibanje odloženih davkov

	Nabavna vrednost
Stanje 01. 01. 2021	325.560
Oblikovanje	45.364
Odprava	13.633
Stanje 31. 12. 2021	357.291

10.7 ZALOGE

v EUR	2021
Material	88.576
SKUPAJ	88.576

Zaloge so izkazane po najmanj čisti iztržljivi vrednosti. Skupina je realizirala za 25 EUR odpisov zalog.

Skupina ne razpolaga z zalogami, ki bi bile dane kot jamstvo za obveznosti skupine. Skupina med svojimi zalogami nima zalog, zastavljenih kot jamstva za obveznosti.

10.8 KRATKOROČNA POSOJILA

v EUR	Nabavna vrednost
Stanje 01. 01. 2021	22.689
Povečanja	14.808
Zmanjšanje	22.687
Stanje 31. 12. 2021	14.810

Kratkoročno dana posojila v višini 14.810 EUR se v celoti nanašajo na kratkoročne depozite v bankah.

10.9 KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE

v EUR	2021
Kratkoročne terjatve do kupcev	2.404.258
na domačem trgu	3.963.636
popravek terjatev do kupcev	1.559.378
Druge kratkoročne terjatve in sredstva	450.913
terjatve do državnih in drugih institucij	450.913
Druge poslovne terjatve	77.471
SKUPAJ	2.932.642

Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev se večinoma nanašajo na terjatve do gospodinjstev iz naslova opravljenih storitev glede na dejavnost vsake družbe v skupini. Starostna analiza je podrobneje predstavljena v točki Kreditno tveganje.

Terjatve do državnih in drugih institucij se v glavnini nanašajo na terjatve za DDV.

10.10 DENAR IN DENARNI USTREZNIKI

v EUR	2021
Denarna sredstva v blagajni	1.247
Denarna sredstva na računih	2.515.981
Depoziti pri bankah	630.000
SKUPAJ	3.147.228

Denar in denarni ustrezniki vključujejo tudi depozite na odpoklic. Skupina nima odobrenih nobenih samodejnih zadolžitev na transakcijskih računih.

10.11 SREDSTVA IZ POGODB S KUPCI

Sredstva iz pogodb s kupci se nanašajo na kratkoročno nezaračunane prihodke za že opravljene storitve v višini 50.159 EUR.

10.12 KAPITAL

v EUR	2021
Osnovni kapital	2.006.418
Kapitalske rezerve	1.691.246
Rezerve iz dobička	1.731.814
zakonske rezerve	70.642
rezerve za lastne delnice	350.000
lastne delnice (odbitna postavka)	-350.000
Statutarne rezerve	70.642
druge rezerve iz dobička	1.590.530
Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	-52.607
Preneseni čisti poslovni izid iz preteklih let	695.490
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	27.297
SKUPAJ	6.099.659

Osnovni kapital skupine je znaša osnovnemu kapitalu obvladujoče družbe KPP D.D., in znaša 2.006.418 EUR.

Kapitalske rezerve se nanašajo na vplačila nad nominalno vrednostjo kapitala.

Druge rezerve iz dobička se lahko uporabijo v skladu s statutom družbe in z zakonodajo.

Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti se nanašajo aktuarske izgube in dobičke za odpravnine ob upokojitvi. Preneseni poslovni izid se nanaša na prenos aktuarskih izgub v preneseni izid.

Lastne delnice se nanašajo na odkup lastnega deleža v odvisni družbi Top energija višini 40%.

10.13 REZERVACIJE

v EUR	2021
Rezervacije za jubilejne nagrade	198.641
Rezervacije za odpravnine	249.839
SKUPAJ	448.480

Skupina ne izkazuje drugih rezervacij.

Gibanje rezervacij

v EUR	01.01.21	Oblikovanje	Poraba	Odprava	31.12.21
Rezervacije za jubilejne nagrade	172.234	44.711	18.131	172	198.641
Rezervacije za odpravnine	212.061	47.597	9.756	64	249.839
SKUPAJ	384.295	92.308	27.887	236	448.480

Izračune rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine, ki predstavljajo največji del celotnih rezervacij, so po posameznih družbah v skupini pripravili pooblaščen aktuarji.

Aktuarske predpostavke

V letu 2021 so rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade oblikovane na podlagi aktuarskega izračuna skladno z MRS 19. Pri aktuarskem izračunu so bile upoštevane aktuarske predpostavke: upokojitvena starost, povprečna plača posameznika, rast osebnih dohodkov v naslednjih letih 0,5%, višina odpravnin in jubilejnih nagrad skladno s Kolektivno pogodbo, ki jo uporablja skupina, rast zneskov odpravnin ter diskontna obrestna mera 0,5%.

v EUR	Rezervacije za odpravnine ob upokitvi	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje 1.1.2021	212.061	172.234	384.295
Stroški obresti (IPI)	4.241	3.445	7.686
Stroški preteklega službovanja (IPI)	7.382	5.429	12.811
Stroški tekočega službovanja (IPI)	15.189	19.576	34.765
Izplačilo zaslužkov (-)	9.819	18.304	28.123
Aktuarski dobički/izgube (IPI)	0	27.119	27.119
Aktuarski dobički/izgube (IFP)	35.549	0	35.549
Stanje 31. 12. 2021	249.839	198.641	448.480

10.14 NEKRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI

v EUR	2021
Druge dolgoročne finančne obveznosti iz koncesijskih pogodb	11.469.723
SKUPAJ	11.469.723

Skupina izkazuje za 11.469.723 EUR nekratkoročnih finančnih obveznosti, ki se nanašajo na obveznosti iz koncesijskih pogodb po OPMSRP 12 – Dogovori o koncesiji storitev.

Zapadlost nekratkoročnih finančnih obveznosti po letih	v EUR
Leto 2023	3.716.833
Leto 2024	3.666.699
Leto 2025	1.781.835
Leto 2026	1.240.023
Leto 2027 in kasneje	1.064.334
SKUPAJ	11.469.724

Znesek finančnih obveznosti, ki zapade v plačilo v roku, daljšem od petih let, znaša 1.064.334 EUR.

10.15 KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI

v EUR	2021
Druge kratkoročne finančne obveznosti iz koncesijskih pogodb	3.652.477
SKUPAJ	3.652.477

Skupina izkazuje za 3.652.477 EUR kratkoročnih finančnih obveznosti, ki se nanašajo na obveznosti iz koncesijskih pogodb po OPMSRP 12 – Dogovori o koncesiji storitev.

10.16 KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI

v EUR	2021
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	2.964.160
Kratkoročne obveznosti do zaposlenecv	380.388
Kratkoročne obveznosti do državnih in drugih inštitucij	195.097
Druge obveznosti, vračunani stroški, odloženi prihodki, predujmi	177.923
SKUPAJ	3.717.568

Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev so pretežno obveznosti do slovenskih dobaviteljev osnovnih sredstev, materiala in storitev.

Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih se pretežno nanašajo na obveznosti do zaposlenih (380.388 EUR) in do države, ki se večinoma nanašajo na obveznosti iz naslova DDV (195.097 EUR), preostali znesek pa na druge kratkoročne poslovne obveznosti.

Ostanek obveznosti do občin iz naslova prenosa gospodarske javne infrastrukture 50.006 EUR, gre za prenos in razdelitev gospodarske infrastrukture od izvajalca k občinam, ki pa še ni dokončno razrešen

10.17 POGOJNE OBVEZNOSTI IN ZAVEZE

v EUR	2021
Bančne garancije (menice)	2.205.768
Terjatve iz naslova prenosa gospodarske javne infrastrukture	1.164.740
Obveznosti iz naslova prenosa gospodarske javne infrastrukture	1.114.734
SKUPAJ	4.485.242

10.18 ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE

v EUR	2021
DOMAČI TRG	18.212.298
Prodaja proizvodov in storitev	18.212.298
TRG V EU	0
TUJ TRG	0
SKUPAJ	18.212.298

Skupina je iz naslova izvajanja javnih služb in koncesij v obravnavanem obdobju ustvarile 11.385.622 EUR prihodkov.

10.19 DRUGI PRIHODKI

v EUR	2021
Prihodki od odprave rezervacij	106.298
Odprava prevrednotenj terjatev do kupcev in zalog	17.661
Prejete odškodnine, subvencije in dotacije	684.295
Drugo	293.723
SKUPAJ	1.101.977

Državne subvencije, povezane z epidemijo novega koronavirusa, ki so v leti 2021 znašale 19.592 EUR.

10.20 ANALIZA STROŠKOV

v EUR	2021
Stroški materiala	3.997.095
Stroški storitev	4.737.421
Stroški dela	5.777.238
Odpisi vrednosti	4.189.105
amortizacija	4.163.834
prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	1.242
prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	24.029
Drugi poslovni odhodki	134.393
SKUPAJ	18.835.252

Stroški revizije konsolidiranih računovodskih izkazov so izkazani med stroški intelektualnih in osebnih storitev ter so znašali 4.000 EUR. Stroški revizije ločenih računovodskih izkazov so znašali 11.874 EUR, od tega revizija računovodskih izkazov Komunalnega podjetja Ptuj 8.706 EUR. Drugi posli dajanja zagotovil niso bili opravljeni, prav tako ne davčno svetovanje.

Stroški dela

v EUR	2021
Stroški bruto plač	4.086.815
Stroški pokojninskih zavarovanj	75.409
Stroški drugih socialnih zavarovanj	691.352
Drugi stroški dela	923.662
SKUPAJ	5.777.238

Stroški plač so obračunani skladno s kolektivnimi pogodbami, internimi pravilniki o plačah in drugih osebnih prejemkih, uredbo o višini stroškov, ki se priznavajo kot davčno priznani odhodki, ter individualnimi pogodbami o zaposlitvi. Drugi stroški dela so vsi ostali stroški za prehrano, prevoz, regres, odpravnine.

Povprečno število zaposlenecv na podlagi delovnih ur za leto 2021 znaša 172,77 EUR.

Prejemki posloводства in nadzornega sveta

v EUR	2021
Člani uprave	89.170
Skupaj	89.170

v EUR	2021
Nadzorni svet	8.020
Skupaj	8.020

Amortizacija, odpisi vrednosti in oslabitve

v EUR	2021
Amortizacija	4.138.562
neopredmetena dolgoročna sredstva	3.676.267
opredmetena osnovna sredstva	462.295
<i>zgradbe</i>	52.475
<i>druga oprema</i>	406.256
<i>naložbene nepremičnine</i>	3.564
<i>Pravica do uporabe sredstva</i>	0
Prevrednotovalni poslovni odhodki	25.271
izguba pri odprodaji osnovnih sredstev	1.242
odpisi zalog	0
odpisi terjatev	24.029
SKUPAJ	4.163.833

Drugi poslovni odhodki

v EUR	2021
Rezervacije	51.720
Drugi stroški	82.673
SKUPAJ	134.393

10.21 FINANČNI PRIHODKI

v EUR	2021
Prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	10.026
SKUPAJ	10.026

Finančni prihodki iz naslova poslovnih terjatev - obresti se nanašajo na prihodke za zamudne obresti od nepravočasno plačanih storitev v višini 10.025 EUR.

10.22 FINANČNI ODHODKI

v EUR	2021
Drugi finančni odhodki	7.978
Finančni odhodki za obresti iz najemov	304.564
SKUPAJ	312.542

Finančni odhodki se v večini nanašajo na obresti od obveznosti iz koncesijskih pogodb po OPMSRP 12 – Dogovori o koncesiji storitev.

10.23 DAVKI**Efektivna davčna stopnja**

v EUR	2021
Celotni poslovni izid pred davki	270.015
Davčna stopnja	0
Davek, obračunan po stopnji na dohodek	57.142
Davčni učinki	0
Davčno izvzeti prihodki	5.006
Davčno povečani prihodki	0
Davčno nepriznani odhodki	142.444
Davčno povečani odhodki	87.133
Sprememba davčne osnove	0
Povečanje davčne osnove	17.325
Davčne olajšave	210.247
Osnova za davek	92.748
Davek od dohodka pravnih oseb	23.461
EFEKTIVNA DAVČNA STOPNJA	8,69%

10.24 POROČANJE PO ODSEKIH

v EUR	Gospodarska dejavnost - javna službe	Tržna dejavnost	SKUPAJ
Prihodki od prodaje	11.385.622	6.826.676	18.212.298
Čisti poslovni izid poslovnega leta	133.855	43.442	177.297
Prihodki od obresti	6.172	3.855	10.027
Odhodki od obresti	309.951	2.591	312.542
Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev, pravice iz koncesij za infrastrukturo, naložbenih nepremičnin in neopredmetenih sredstev	3.944.884	218.949	4.163.833
Vsa sredstva	19.928.550	5.486.918	25.415.468
Opredmetena osnovna sredstva, pravica iz koncesij za infrastrukturo, naložbene nepremičnine in neopredmetena sredstva	15.815.926	2.990.743	18.806.669
Ostala sredstva	4.112.624	2.496.175	6.608.799
Kratkoročne in nekratkoročne poslovne in finančne obveznosti ter obveznosti iz koncesijskih pogodb	17.862.620	1.004.709	18.867.329

11 OBVLADOVANJE TVEGANJ

Izpostavljenost skupine posamezni vrsti tveganja kot tudi cilji, politike obvladovanja in postopek obvladovanja so predstavljeni ločeno za vsako vrsto tveganja.

11.1 KREDITNO TVEGANJE

Kreditno tveganje je tveganje, da stranka, vključena v pogodbo o finančnem instrumentu, ne bo izpolnila obveznosti in bo skupini povzročila finančno izgubo. Ukrep obvladovanja finančnega tveganja: redno in tekoče opominjanje nepravočasnih plačnikov, načrtovanje denarnih prilivov in odlivov. Družbe v skupini imajo glede na naravo svojih storitev različne stopnje tveganja. Pri storitvah, kjer je plačnik proračun posamezne občine je tveganje neplačila sorazmerno nizko. Pri storitvah javne službe, kjer so plačniki končni uporabniki je tveganje neplačila opravljene storitve zaradi kronakrize srednje do visoko. Pri storitvah tržnih dejavnosti družbe samostojno izvajajo ukrepe, da bodo izvedene storitve plačane. Kljub navedenemu obstaja srednje tveganje, da katera od teh storitev ne bo plačana.

Največja izpostavljenost kreditnemu tveganju predstavlja knjigovodska vrednost finančnih sredstev, ki na dan izkaza finančnega položaja znaša:

v EUR	2021
Nekratkoročno dana posojila	18.093
Kratkoročno dana posojila	14.810
Kratkoročne terjatve do kupcev	3.963.636
Popravek vrednosti terjatev do kupcev	-1.559.378
Sredstva iz pogodb s kupci	50.159
Terjatve do državnih in drugih institucij	450.913
Druge poslovne terjatve	27.312
Denarna sredstva in ustrezniki	3.147.228
SKUPAJ IZPOSTAVLJENOST KREDITNEMU TVEGANJU	6.112.773

Analiza starosti terjatev do kupcev na dan 31. 12. 2021

V EUR	2021
Nezapadle terjatve	1.927.263
Zapadle terjatve skupaj	2.036.373
Zapadle v letu 2021	498.300
Zapadle v letu 2020	34.107
Zapadle v letu 2019	32.520
Zapadle v letu 2018	22.695
Zapadle v letu 2017 in prej	1.448.751
SKUPAJ	3.963.636

11.2 OBRESTNO TVEGANJE

Med finančnimi obveznostmi po fiksni obrestni meri predstavljajo obveznosti iz uporabe koncesijske infrastrukture v skldu z OPMSRP 12 – Dogovor o koncesiji storitev. Obveznosti iz najemov bi bile izpostavljene obrestnemu tveganju le v primeru, da pride do spremembe najemnih pogojev.

Finančna sredstva ne predstavljajo velike izpostavljenosti, saj se nanašajo izključno na depozite.

11.3 LIKVIDNOSTNO TVEGANJE

Plačilno sposobnostno tveganje je tveganje, da bo podjetje imelo težave pri zbiranju finančnih sredstev, potrebnih za izpolnitev finančnih obveznosti. Likvidnostno tveganje družbe v skupini aktivno upravljamo z osnovnimi orodji, ki jih uporabljamo za uravnavanje likvidnostnih tveganj: načrt denarnih tokov, likvidnostna rezerva, uravnavanje ročnosti sredstev in obveznosti, razpršenost virov financiranja in sprotna izterjava terjatev.

v EUR	Knjigovodska vrednost	Pogodbeni denarni tokovi po letih			Skupaj
		2022	2023 do 2026	2027 in kasneje	
Nekratkoročne obveznosti					
Nekratkoročne finančne obveznosti iz pravice do uporabe infrastrukture	11.469.723	0	10.405.389	1.064.334	11.469.723
Nekratkoročne poslovne obveznosti	600		600		600
Kratkoročne obveznosti					
Kratkoročne finančne obveznosti iz pravice do uporabe infrastrukture	3.652.477	3.652.477	0	0	3.652.477
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	2.964.160	2.964.160	0	0	2.964.160
Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih	753.408	753.408	0	0	753.408
Skupaj	18.840.368	7.370.045	10.405.989	1.064.334	18.840.368

11.4 KNJIGOVODSKE IN POŠTENE VREDNOSTI

Tabela vsebuje podatke o razvrstitvi v ravni hierarhije poštene vrednosti le za sredstva in obveznosti, za katere se poštena vrednost razkriva.

v EUR	Knjigovodska vrednost 2021	Poštena vrednost 2021
Sredstva	21.986.800	23.878.038
Osnovna sredstva	18.622.127	20.513.365
Naložbene nepremičnine	184.542	184.542
Nekratkoročna dana posojila	18.093	18.093
Kratkoročna dana posojila	14.810	14.810
Denar in denarni ustrezniki	3.147.228	3.147.228
Obveznosti	18.867.329	18.867.329
Nekratkoročne finančne obveznosti	11.469.723	11.469.723
Nekratkoročne poslovne obveznosti	27.561	27.561
Kratkoročne finančne obveznosti	3.652.477	3.652.477
Kratkoročne poslovne obveznosti	3.717.568	3.717.568

V zgornji tabeli niso prikazane kratkoročne poslovne terjatve (vključno s sredstvi iz pogodb s kupci ter drugimi terjatvami in sredstvi, ki izpolnjujejo pogoje za pripoznanje finančnih instrumentov) in kratkoročne poslovne obveznosti (vključno z obveznostmi iz pogodb s kupci), saj so te izrazito kratkoročne, zato se poštena vrednost skladno z MSRP 7 ne izkazuje, ker se predpostavlja, da je knjigovodska vrednost dober približek poštene vrednosti).

11.5 POSLI S POVEZANIMI OSEBAMI

Skupina dosega prihodke pri kupcih v Sloveniji. V letu 2021 je matična družba povezani osebi Top energija zaračunala 12.062 EUR. Pri medsebojnem prometu povezanih oseb so uporabljene tržne cene storitev, materiala, blaga in proizvodov ter načini poravnave, ki so značilni za običajne tržne pogoje.

11.6 POVEZANE OSEBE

Pokrajinski muzej Ptuj	ZVKDS, Center za preventivno arheologijo, Izpostava Ptuj
Zgodovinski arhiv Ptuj	Mestno gledališče Ptuj
Dijaški dom Ptuj	Javni sklad RS za kulturne dejavnosti – Območna izpostava Ptuj
Knjižnica Ivana Potrča	JAVNE SLUŽBE PTUJ
Ljudska univerza	TOP ENERGIJA
Zveza kulturnih društev Ptuj	Osnovna šola BREG
Javni zavod Zdravstveni dom Ptuj	Osnovna šola MLADIKA
Javni zavod Splošna bolnišnica dr. Jožeta Potrča	Osnovna šola LJUDSKI VRT
Javni zavod Lekarne Ptuj	Podružnična šola GRAJENA
Vzgojnovarstveni zavod VRTEC Ptuj	Osnovna šola OLGE MEGLIČ
Dom upokojencev Ptuj	Osnovna šola dr. LJUDEVITA PIVKA
Center za socialno delo	Glasbena šola Ptuj
ZZZS, Območna enota Maribor, Izpostava Ptuj	Šolski center Ptuj
Zavod RS za zaposlovanje, Območna služba Ptuj	ŠC Ptuj, Biotehniška šola
Center interesnih dejavnosti Ptuj	ŠC Ptuj, Poklicna in tehniška strojna šola
Zavod za šport Ptuj	ŠC Ptuj, Elektro in računalniška šola
Javni zavod Regijsko višješolsko in visokošolsko središče Ptuj	ŠC Ptuj, Ekonomska šola
ZRS BISTRA	ŠC Ptuj, Gimnazija
ZVKD Slovenije – OE Maribor	Center šolskih in obšolskih dejavnosti Območna enota Spuhlja

11.6.1 Pregled poslovanja s povezanimi osebami

Skupni promet s povezanimi osebami, kjer je Skupina Komunalno podjetje Ptuj kupec, dobavitelji so povezane osebe je znašal v letu 2021: 582.004,36 EUR.

Posebej pojasnjujemo transakcije z naslednjo povezano osebo – dobaviteljem :

- Javne službe Ptuj

Druge transakcije so s finančnega in davčnega vidika nepomembne oz. ne predstavljajo davčnega tveganja.

Poslovanje z dobaviteljem: Javne službe Ptuj (skupni promet z DDV: 569.120,71 EUR).

Dobavitelj je Skupini Komunala Ptuj v letu 2021 zaračunal transakcije v skupni višini: 569.120,71 EUR. V letu 2021 so Javne službe Ptuj opravljale naslednje storitve:

- Dogovor o izvedbi poračuna omrežnine 2014 sklenjena 28.10.2016,
- Pogodba o prevzemu odpadkov iz dejavnosti čiščenja in odvajanja odpadnih vod z dne 11.11.2016
- Odvoz odpadkov,
- Pogodba o poslovnem sodelovanju PS-04/2014 (opravljanje storitev izterjave s strani Javnih služb Ptuj, kateri so tudi upravljalec nekaterih večstanovanjskih objektov. Komunala Ptuj opravlja za te objekte storitve in tudi izdaja račune upravljalcu (ki jih ta prezaračuna stanovalcem). Izterjavo opravlja družba Javne službe Ptuj. Za prevzem obveznosti in rizika neplačevanja storitev s strani etažnih lastnikov ter vodenje postopkov izterjave pripada upravniku plačilo v višini 10 % od celotnega zneska posameznega računa. Za to storitev izdaja račune Komunali Ptuj,
- Pogodba o poslovnem sodelovanju z dne 11.10.2016 (oglaševanje na lokalni Pe TV),
- Pogodba o izvajanju storitev inkaso (mestna blagajna). Sklenjena je pogodba o izvajanju storitve inkasa z dne 18.3.2015. Za plačane položnice na mestni blagajni, Komunala plača 0,46 EUR za vsako plačano položnico,
- Zapora cest.

Skupni promet s povezanimi osebami, kjer je Skupina Komunalno podjetje Ptuj dobavitelj, kupci so povezane osebe, je znašal v letu 2021: 727.750, 65 EUR, od tega na področju izvajanja gospodarskih javnih služb (vodooskrba, odvajanje odplak, čiščenje odplak, odpadki) 559.981,31 EUR in na področju ostalih storitev 167.769, 34 EUR.

Posebej pojasnjujemo višino transakcij z naslednjimi kupci:

- Javne službe Ptuj
- Splošna bolnišnica Jožeta Potrča
- Dom upokojencev Ptuj

Druge transakcije so s finančnega in davčnega vidika nepomembne oz. ne predstavljajo davčnega tveganja.

Javne službe Ptuj (skupni promet s kupcem: 373.667,09 EUR)

Skupina Komunala Ptuj zaračunava družbi Javne službe Ptuj:

- Storitve dobave vode, odvajanje in čiščenje,
- Popravila avtomobilov,
- Čiščenje z Iveco kanal-jet,
- Zimska služba- Pogodba o sodelovanju na področju vzdrževanja občinskih javnih cest na območju LC Grajena z dne 4.12.2017, z veljavnostjo do 15.4.2020, Pogodba o sodelovanju na področju

vzdrževanja občinskih javnih cest na območju JP Breg-Turnišče z dne 4.12.2017, z veljavnostjo do 15.4.2020, Pogodba o sodelovanju na področju vzdrževanja občinskih javnih cest na območju JP Maribor – Ob Studenčnici z dne 4.12.2017, z veljavnostjo do 15.4.2020 ter Pogodba o sodelovanju na področju vzdrževanja občinskih javnih cest na območju LC Breg Turnišče z dne 4.12.2017, z veljavnostjo do 15.4.2020 ,

- Vzorčenje in analiza izcedne vode Cero Gajke,
- Sanacija kanalizacijskega priključka Cero Gajke
- najemnina za poslovne prostore ter obratovalne in redne stroške po najemni pogodbi z dne 29.08.2013 ter Aneksom št. 1 k najemni pogodbi.

Splošna bolnišnica Jožeta Potrča (skupni promet s kupcem: 77.275,47 EUR, vrednost z DDV)

Skupina Komunala Ptuj ima naslednje transakcije s kupcem Splošna bolnišnica Jožeta Potrča:

- Storitve dobave vode, odvajanje in čiščenje,
- Opravljanje monitoringa za odpadne vode.

Dom upokojencev Ptuj (skupni promet s kupcem: 75.081,47 EUR, vrednost z DDV)

- Skupina Komunala Ptuj dobavlja vodo in opravlja storitve odvajanja in čiščenja ter
- Opravljanje monitoringa za odpadne vode iz pralnice.

12 DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA

Po datumu konsolidiranega izkaza finančnega položaja ni bilo dogodkov, ki bi vplivali na računovodske izkaze za obdobje, končano 31. 12. 2021.

Ocenjujemo, da trenutna politična situacija v svetu, ki se odraža z vojno v Ukrajini, neposrednega vpliva v smislu gospodarske nevarnosti za poslovanje skupine nima. Se pa odraža v posrednih vplivih in sicer predvsem na porastu cen energije, motnjah pri dobavi materiala, višanju cen materiala, lahko pa se kratkoročno in srednjeročno s slabšanjem plačilne sposobnosti pozna na povečanju kreditnih tveganj. Kljub vsemu pa ocenjujemo, da za zdaj trenutna situacija ne predstavlja neposredne nevarnosti za delovanje skupine.

13 POTENCIALNE OBVEZNOSTI

Seznam pravnih in ostalih sodnih zadev, ki se vodijo pred sodišči :

13.1 ZADEVA » OKOLJSKA DAJATEV » (USTAVLJENA PREISKAVA)

Družba je v skladu z Uredbo o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda (v nadaljevanju Uredba) izvajalec obvezne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode. Do konca leta 2014 je od zavezancev za plačilo okoljske dajatve prejela sredstva v višini 1.073.361 EUR (del obveznosti v višini 211.908 EUR, ki so nastale pred letom 2007, so bile v letu 2016 odpisane in so izkazane med drugimi prihodki, ostale obveznosti v višini 809.008 EUR so bile izkazane med kratkoročnimi obveznostmi do države), ker je cena okoljske dajatve, oblikovano v skladu z Uredbo, neupravičeno zvišala za 10 % zaradi neplačnikov, stroškov izterjave in drugo. Konec leta 2017 je družba pridobila mnenje družbe Deloitte d.o.o., o pravici o zastaranju obveznosti ter na podlagi tega sprejela sklep o odpisu obveznosti do leta 2011 v višini 629.105 EUR. Na dan 31.12.2017 je znašal ostanek odprtih obveznosti iz okoljske dajatve 179.902 EUR, katerega je družba odpisala v letu 2018, zaradi zastaranja v letu 2018.

Glede neupravičenega zvišanja 10 % zaradi neplačnikov, stroškov izterjave in drugo, se je v letu 2020 pred sodiščem pričela kazensko – preiskovalna zadeva, opr. št. I Kpr 5022/2020, ki pa je bila zoper družbo ustavljena. Obstaja možnost, da bi bila podjetju naložena vrnitev protipravno pridobljene premoženjske koristi, če bi se ta v kazenskem postopku ugotovila, in sicer gre za znesek v višini 1.073.361,36 EUR in pripadajoče zakonsko zamudne obresti. Verjetnost, da bo v tej zadevi prišlo do odločitve, da mora KPP d.d. povrniti premoženjsko korist, je manj kot 50%.

Ker pa je postopek v začetni fazi, je oceno, ali bo v predmetni zadevi sploh prišlo do odvzema premoženjske koristi in v kakšni višini, težko podati. Za ugotavljanje višine protipravne premoženjske koristi v predmetnem postopku je namreč predvidena postavitev sodnega izvedenca ekonomsko – davčne stroke.

Če bo družbi v kazenskem postopku naložena vrnitev protipravne pridobitve premoženjske koristi, bo to v prihodnje pomembno vplivalo na finančni, premoženjski in poslovnoizidni položaj družbe.

13.2 KAZENSKA ZADEVA, KAZENSKI PREGON PO URADNI DOLŽNOSTI

Komunalno podjetje Ptuj d.d. je obtoženo kaznivega dejanja ogrožanja varnosti pri delu iz malomarnosti. V prvem sojenju je bilo oproščeno obtožbe, a je višje sodišče po pritožbi državne tožilke sodbo razveljavilo in vrnilo v ponovno sojenje. V ponovljenem sojenju je sodišče za Komunalno podjetje Ptuj d.d. izdalo obsodilno sodbo, ki pa je bila po pritožbi spremenjena na način, da je bilo Komunalno podjetje Ptuj d.d. v celoti oproščeno vseh obtožb. Sodba je postala pravnomočna dne 24. 3. 2022

13.3 PRAVDNA ZADEVA FIZIČNE OSEBE KOT TOŽEČE STRANKE

Pravdni postopek se vodi pred Okrožnim sodiščem na Ptuju pod opr.št. P 235/2009. Tožeča stranka je vložila tožbo za plačilo odškodnine ter plačila rente, zaradi škodnega dogodka – padca po stopnicah v letu 2006. Pravda poteka že od leta 2009 kontinuirano in so o tožbenem zahtevku tožnika odločala že vsa instančna sodišča in je bila z dopustitvijo revizije, zadeva ponovno vrnjena na Vrhovno sodišče. Vrhovno sodišče je reviziji ugodilo in sodbo sodišča druge stopnje razveljavilo ter mu zadevo vrnilo v novo sojenje. Višje sodišče v Mariboru je ta pravdni postopek vrnilo v sojenje na prvo stopnjo pred drugo sodnico. Pravdni postopek se na Okrožnem sodišču na Ptuju tako nadaljuje.

Glede na dolgotrajnost postopka in na ponovno vrnitev zadeve na Okrožno sodišče zaključka postopka terminsko ni mogoče zanesljivo oceniti, kakor tudi ni mogoče oceniti zneska obveznosti, poslovodstvo ocenjuje, da iz tega razloga za poslovno leto 2021 ni potrebno oblikovati rezervacij.

Za nobeno od zgoraj navedenih zadev, rezervacije za ta namen v poslovnem letu 2021 niso bile oblikovane, so pa razkrite kot potencialne obveznosti.

14 POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA



POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA delničarjem skupine KOMUNALNO PODJETJE PTUJ, d. d.

Poročilo o reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov

Mnenje

Revidirali smo konsolidirane računovodske izkaze skupine KOMUNALNO PODJETJE PTUJ, d. d., ki vključujejo konsolidiran izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2021, konsolidiran izkaz poslovnega izida, konsolidiran izkaz drugega vseobsegajočega donosa, konsolidiran izkaz gibanja kapitala in konsolidiran izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi konsolidirani računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih predstavljajo pošten prikaz finančnega položaja skupine KOMUNALNO PODJETJE PTUJ, d. d., na dan 31. decembra 2021 in njeno finančno uspešnost ter denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR) in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zadevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa. Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov*. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

Poudarjanje zadeve

Bralce letnega poročila skupine opozarjamo:

- a) *na razkritje 18.16 kratkoročne poslovne obveznosti*, kjer uprava razkriva, da na dan 31. 12. 2019 izkazuje neto obveznost do občin - lastnic gospodarske javne infrastrukture (v nadaljevanju GJI) v višini 50.006 EUR. Znesek je pobotano stanje terjatev (1.114.734 EUR) in obveznosti do občin (1.164.740 EUR), nastalih s prenosom GJI v upravljanje občinam po stanju na dan 01. 01. 2010.

Stanje terjatve in obveznosti do občin se glede na pretekla leta ni spremenilo, problematika v zvezi z razdelitvijo GJI med občine pa je razvidna iz preteklih letnih poročil ter iz poročil neodvisnega revizorja iz leta 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 in 2017. Vse terjatve in obveznosti je potrebno urediti z medsebojnimi dogovori. Do dneva poročila neodvisnega revizorja dogovori z občinami – lastnicami GJI še niso sklenjeni.

Ker je infrastruktura razdeljena po teritorialnem načelu, obstaja tveganje, da nekatere občine dobijo presežno ali prenizko najemnino oziroma amortizacijski del omrežnine, glede na dejansko amortizacijo infrastrukture, ki je evidentirana v poslovnih knjigah občin lastnic GJI.

- b) *na razkritje 13 potencialne obveznosti skupine*, kjer uprava razkriva, da je skupina v skladu z Uredbo o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda (v nadaljevanju Uredba) izvajalec obvezne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode. Do konca leta 2014 je od zavezancev za plačilo okoljske dajatve prejela sredstva v višini 1.073.361 EUR (del obveznosti v višini 211.908 EUR, ki so nastale pred letom 2007, so bile v letu 2016 odpisane in so izkazane med drugimi prihodki, ostale obveznosti v višini 809.008 EUR so bile izkazane med kratkoročnim obveznostmi do države), ker je cena okoljske dajatve, oblikovano v skladu z Uredbo, neupravičeno zvišala za 10 % zaradi neplačnikov, stroškov izterjave in drugo. Konec leta 2017 je skupina pridobila mnenje družbe Deloitte d.o.o., o pravici o zastaranju obveznosti ter na podlagi tega sprejela sklep o odpisu obveznosti do leta 2011 v višini 629.105 EUR. Na dan 31.12.2017 je znašal ostanek odprtih obveznosti iz okoljske dajatve 179.902 EUR, katerega je družba odpisala v letu 2018, zaradi zastaranja v letu 2018.

Glede neupravičenega zvišanja 10 % zaradi neplačnikov, stroškov izterjave in drugo, se je v letu 2020 pred sodiščem pričela kazensko – preiskovalna zadeva, opr. št. I Kpr 5022/2020, ki pa je bila zoper družbo KPP d.d. ustavljena. Obstaja možnost, da bi bila podjetju naložena vrnitev protipravno pridobljene premoženjske koristi, če bi se ta v kazenskem postopku ugotovila, in sicer gre za znesek v višini 1.073.361,36 EUR in pripadajoče zakonsko zamudne obresti. Verjetnost, da bo v tej zadevi prišlo do odločitve, da mora KPP d.d. povrniti premoženjsko korist, je manj kot 50%.

Če bo družbi v kazenskem postopku naložena vrnitev protipravne pridobitve premoženjske koristi, bo to v prihodnje pomembno vplivalo na finančni, premoženjski in poslovnoizidni položaj skupine.

Naše mnenje v zvezi z temi zadevami ni prilagojeno.

Ključne revizijske zadeve

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so po naši strokovni presoji najbistvenejše pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov za tekoče obdobje. Te zadeve so obravnavane v okviru revizije konsolidiranih računovodskih izkazov kot celote in pri oblikovanju mnenja o njih, zato ne podajamo ločenega mnenja o teh zadevah.

Izpolnili smo svoje obveznosti, ki so opisane v odstavku Revizijska odgovornost za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov, vključno s tistimi, ki so povezane z navedenimi ključnimi revizijskimi zadevami. Skladno s tem je revizija vključevala izvedbo postopkov, ki smo jih določili na podlagi naše ocene tveganja pomembno napačne navedbe v konsolidiranih računovodskih izkazih. Ugotovitve naših revizijskih postopkov vključno s postopki, ki smo jih opravili v povezavi z zadevami, ki jih navajamo v nadaljevanju, predstavljajo podlago za našo mnenje o konsolidiranih računovodskih izkazih.

Neopredmetena sredstva- pravica do uporabe koncesijske infrastrukture

Ključna revizijska zadeva	Kako smo zadevo obravnavali pri reviziji
<p>Pravica do uporabe koncesijske infrastrukture na dan 31.12.2021 znaša 14.876.141 EUR in predstavlja 58 % vseh sredstev (na dan 31.12.2020:16.907.955 EUR). Na dan 01.01.2020 je bila pripoznana v skladu s pojasnilom OPMSRP-12- Dogovori o koncesiji storitev. Od pripoznanja sledi določilom MRS 38- Neopredmetena sredstva. Pri izračunu je višina najemnine določena v višini obračunane amortizacije infrastrukture, diskontna mera pa v višini objavljene stopnje v biltenu Banke Slovenije na dan 01.01.2021. Doba najema je določena v skladu s časom trajanja koncesijske pogodbe.</p> <p>Zaradi pomembnosti postavke, ter hkrati evidentiranja dogodkov in velike množice zahteva precejšnjo mero presoje poslovodske ocene pri določanju višine najemnine, diskontirane stopnje in trajanja najema, smo pravico do uporabe koncesijske infrastrukture opredelili kot ključno revizijsko zadevo.</p>	<p>Pri izvajanju revizijskih postopkov smo preverili:</p> <ul style="list-style-type: none"> • obstoj pravice do uporabe koncesijske infrastrukture, kar vključuje pregled koncesijskih pogodb in ustreznost začetnega pripoznanja neopredmetenih sredstev na dan 01.01.2020, ter na dan 31.12.2020 in na dan 31.12.2021 na podlagi OPMSRP 12 in MRS 38; • presodili smo ustreznost poslovodske ocene pri določitvi višini najemnine, uporabljene diskontne stopnje in določitvi trajanja najema; • s ponovnim izračunom smo preverili pravilnost izračuna pravice do koncesije infrastrukture, obračuna amortizacije, obresti in obveznosti iz koncesije; • na podlagi MRS 36 - Oslabitev sredstev smo presodili, ali katero od izkazanih neopredmetenih sredstev izpolnjuje pogoje za oslabitev. <p>Pregledali smo tudi informacije v računovodskih izkazih, da bi ocenili ustreznost in zadostnost razkritij v zvezi s pravico do uporabe koncesijske infrastrukture.</p>

Druge zadeve

Konsolidirani računovodski izkazi za leto 2020 niso revidirani, saj se niso sestavljali, ker družba KPP d.d. ni izpolnjevala pogojev iz 56.člena ZGD -1. S spremembo ZGD-1 v letu 2021 je družba postala subjekt javnega interesa in s tem velika družba ter zavezana k sestavi konsolidiranim računovodskim izkazom. Skupina je sestavila konsolidirane računovodske izkaze za leto 2020 izključno zaradi primerjalnih informacij.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorilo poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo, ki je sestavni del konsolidiranega letnega poročila **KOMUNALNO PODJETJE PTUJ, d. d.**, vendar ne vključujejo konsolidiranih računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih.

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

V povezavi z opravljeno revizijo konsolidiranih 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 pomembno 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 pridobil med revizijo, v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovili bistveno napačnih navedb.

Odgovornost posloводства in pristojnih za upravljanje za konsolidirane računovodske izkaze

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

Posloводство je pri pripravi konsolidiranih 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 podlago za računovodenje, razen če namerava posloводство podjetje likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Revizijska komisija in nadzorni svet je odgovoren za nadzor nad pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov in za potrditev revidiranega konsolidiranega letnega poročila.

Revizorjeva odgovornost za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov

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

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

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v konsolidiranih računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, 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 notranjih kontrol;
- opravimo postopke preverjanja in razumevanja notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenja 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 zbujajo dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovske 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 taka 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;

Nadzorni svet in revizijsko komisijo med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, če smo jih zaznali med revizijo.

Revizijski komisiji in nadzornemu svetu smo predložili našo izjavo, da smo izpolnili vse etične zadeve v zvezi z neodvisnostjo ter jih obvestili o vseh razmerjih in drugih zadevah, za katere bi se lahko opravičeno menilo, da vplivajo na našo neodvisnost in jih seznanili s tem povezanimi ukrepi.

Od vseh zadev, s katerimi smo seznanili revizijsko komisijo in nadzorni svet, smo zadeve, ki so bile najpomembnejše pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov tekočega obdobja, določili kot ključne revizijske zadeve.

Poročilo o drugih zakonskih in regulatornih zadevah

Druge zahteve v zvezi z vsebino revizorjevega poročila v skladu z Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta.

Imenovanje in potrditev revizorja

Revidicom revizijska družba d.o.o., je bila na skupščini 27. 06. 2019 imenovana za zakonitega revizorja družbe KPP d.d. za poslovno leto 2019, 2020, 2021, predsednica nadzornega sveta pa je pogodbo o revidiranju skupine KPP d.d., podpisala dne 15. 11. 2021, za poslovno leto 2021, 2022 in 2023. Naše opravljanje posla v celoti in neprekinjeno traja 6 let in drugič kot revizija subjekta javnega interesa. Za opravljeno revizijo je v celoti odgovorna pooblaščenka revizorka Ksenija Florjančič.

Skladnost z dodatnim poročilom revizijski komisiji


Naše mnenje o konsolidiranih računovodskih izkazih v tem poročilu je skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji, ki smo ga izdali dne 09. 05. 2022.

Nerevizijske storitve

Izjavljamo, da nismo opravljali nobenih prepovedanih nerevizijskih storitev iz člena 5(1) Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta ter, da smo pri opravljanju revizije zagotovili našo neodvisnost od revidirane skupine.

Poleg storitev obvezne revizije in tistih, ki so razkrite v letnem poročilu skupine in konsolidiranih računovodskih izkazih, nismo za skupino opravili drugih storitev.

Maribor, 09. 05. 2022

 **REVIDICOM**
Revizijska družba, d.o.o.
Orizoldova ul. 5, 2000 Maribor

REVIDICOM, revizijska družba, d. o. o.
Ksenija Florjančič
pooblaščenka revizorka

