



**LETNO POROČILO**  
**SKUPINA KP**  
**PTUJ**  
**2022**

# KAZALO

<b>POSLOVNO POROČILO .....</b>	<b>2</b>
<b>1 PREDSTAVITEV SKUPINE .....</b>	<b>1</b>
1.1 MATIČNA DRUŽBA .....	1
1.1.1 OSNOVNI PODATKI O OBVLADUJOČI DRUŽBI .....	1
1.2 ODVISNA DRUŽBA – TOP ENERGIJA .....	2
1.3 VPLIV NEGOTOVIH GOSPODARSKIH RAZMER NA POSLOVANJE V LETU 2022 .....	2
1.4 POROČILO UPRAVE .....	4
1.5 OBVEZNE IN IZBIRNE OBČINSKE GJS TER TRŽNA DEJAVNOST .....	7
1.5.1 SISTEM VAROVANJA OKOLJA .....	8
1.6 UPRAVLJANJE S KADRI .....	11
1.6.1 Politika zaposlovanja .....	11
1.6.2 Proces komunikacije .....	12
1.6.3 Odnos do zaposlenih .....	12
1.6.4 Nagrajevanje zaposlenih .....	12
1.6.5 Izobraževanje zaposlenih .....	12
1.6.6 Izobrazbena struktura .....	13
<b>2 IZPOSTAVLJANJE IN OBVLADOVANJE TVEGANJ .....</b>	<b>13</b>
<b>3 IZJAVA O UPRAVLJANJU .....</b>	<b>14</b>
3.1 O UPRAVLJANJU SKUPINE ZA POSLOVNO LETO 2022 .....	14
3.2 SKLICEVANJE NA KODEKS O UPRAVLJANJU .....	15
3.3 OBSEG ODSTOPANJ PRI UPRAVLJANJU .....	15
3.4 OPIS GLAVNIH ZNAČILNOSTI SISTEMOV NOTRANJIH KONTROL IN UPRAVLJANJA TVEGANI V DRUŽBI V POVEZAVI S POSTOPKOM RAČUNOVODSKEGA POROČANJA .....	15
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 .....	16
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 .....	18
<b>4 POSLOVNI DOGODKI PO DATUMU BILANCE .....</b>	<b>18</b>
<b>5 FINANČNI PODATKI .....</b>	<b>19</b>
5.1 PREMOŽENJE .....	19
5.2 KAZALNIKI POSLOVANJA .....	19
5.3 KLJUČNI PODATKI POSLOVANJA V LETU 2022 .....	19
<b>6 PRIČAKOVANI RAZVOJ SKUPINE .....</b>	<b>20</b>
<b>RAČUNOVODSKO POROČILO .....</b>	<b>21</b>
<b>7 KONSOLIDIRANI RAČUNOVODSKI IZKAZI .....</b>	<b>22</b>
7.1 KONSOLIDIRAN IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA .....	22
7.2 KONSOLIDIRAN IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA .....	23
7.3 KONSOLIDIRAN IZKAZ DRUEGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA .....	23
7.4 KONSOLIDIRAN IZKAZ DENARNEGA TOKA .....	24
7.5 KONSOLIDIRAN IZKAZ GIBANJA KAPITALA .....	25
<b>8 IZJAVA POSLOVODSTVA .....</b>	<b>27</b>
<b>9 POJASNILA H KONSOLIDIRANIM RAČUNOVODSKIM IZKAZOM .....</b>	<b>28</b>
9.1 POROČEVALSKA DRUŽBA .....	28
9.1.1 Podlage za sestavljanje konsolidiranih računovodskih izkazov .....	28
9.2 POVZETEK POMEMBNIH RAČUNOVODSKIH USMERITEV .....	33
9.3 DOLOČANJE POŠTENE VREDNOSTI .....	42
9.4 NOVI STANDARDI IN POJASNILA, RELEVANTNI ZA SKUPINO, KI ŠE NISO V VELJAVI .....	43
9.5 KONSOLIDIRAN IZKAZ DENARNIH TOKOV .....	43
9.5.1 Denarni tokovi iz poslovanja .....	44
9.5.2 Denarni tokovi iz naložbenja .....	44

9.5.3	<i>Denarni tokovi iz financiranja</i> .....	44
<b>10</b>	<b>RAZČLENITEV IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM</b> .....	<b>45</b>
10.1	NEOPREDMETENA SREDSTVA.....	45
10.2	PRAVICA IZ KONCESIJ ZA INFRASTRUKTURO.....	46
10.3	OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA.....	47
10.4	NALOŽBENE NEPREMIČNINE.....	48
10.5	NEKRATKOROČNA DANA POSOJILA.....	49
10.6	ODLOŽENI DAVKI.....	49
10.7	ZALOGE.....	50
10.8	KRATKOROČNA POSOJILA.....	50
10.9	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV IN DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE IN SREDSTVA.....	50
10.10	SREDSTVA IZ POGODB S KUPCI.....	50
10.11	DENAR IN DENARNI USTREZNIKI.....	51
10.12	KAPITAL.....	51
10.13	REZERVACIJE.....	51
10.14	NEKRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI.....	53
10.15	KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI.....	54
10.16	KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI.....	54
10.17	POGOJNE OBVEZNOSTI IN ZAVEZE.....	55
10.18	PRIHODKI IZ POGODB S KUPCI.....	55
10.19	DRUGI PRIHODKI.....	55
10.20	ANALIZA STROŠKOV.....	55
10.21	FINANČNI PRIHODKI.....	57
10.22	FINANČNI ODHODKI.....	57
10.23	DAVKI.....	57
10.24	POROČANJE PO ODSEKIH.....	58
<b>11</b>	<b>OBVLADOVANJE TVEGANJ</b> .....	<b>58</b>
11.1	KREDITNO TVEGANJE.....	58
11.2	OBRESTNO TVEGANJE.....	59
11.3	LIKVIDNOSTNO TVEGANJE.....	60
11.4	KNJIGOVODSKE IN POŠTENE VREDNOSTI.....	60
11.5	POSLI S POVEZANIMI OSEBAMI.....	61
11.6	POVEZANE OSEBE.....	61
11.6.1	<i>Pregled poslovanja s povezanimi osebami</i> .....	61
<b>12</b>	<b>DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA</b> .....	<b>64</b>
<b>13</b>	<b>POTENCIALNE OBVEZNOSTI</b> .....	<b>64</b>
13.1	ZADEVA » OKOLJSKA DAJATEV » ( USTAVLJENA PREISKAVA ).....	64
13.2	PRAVDNA ZADEVA FIZIČNE OSEBE KOT TOŽEČE STRANKE.....	64
13.3	PRAVDNA ZADEVA DVEH FIZIČNIH OSEB KOT TOŽEČIH STRANK.....	65
<b>14</b>	<b>POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA</b> .....	<b>66</b>



**POSLOVNO  
POROČILO**

## 1 PREDSTAVITEV SKUPINE

### 1.1 MATIČNA DRUŽBA

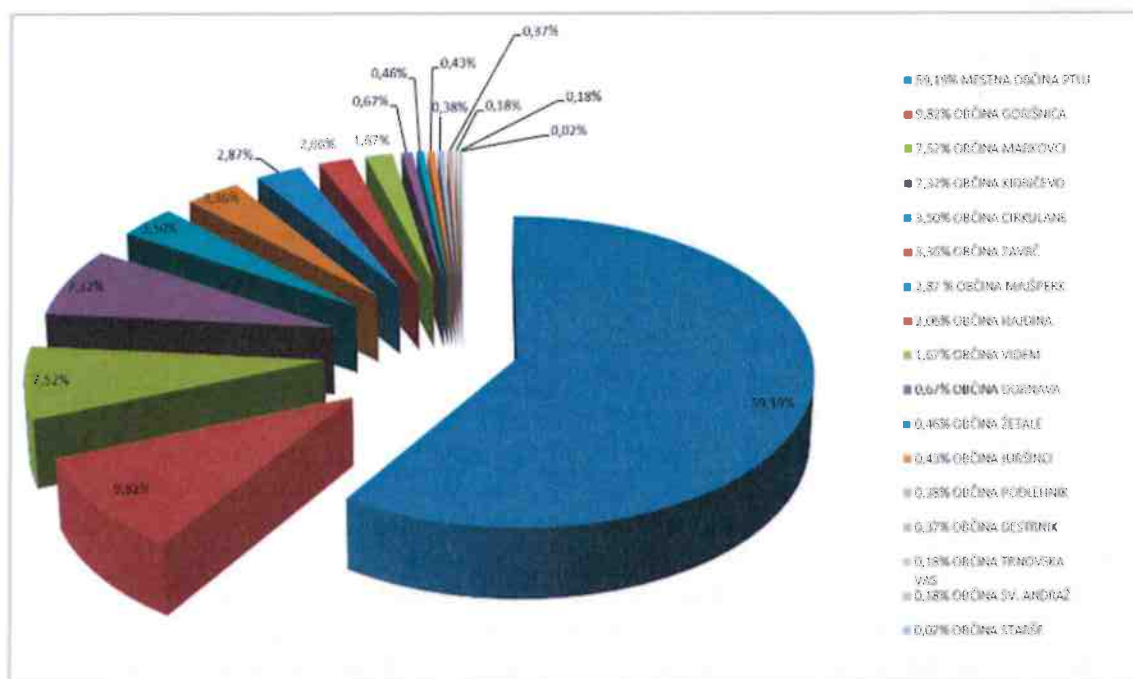
#### 1.1.1 OSNOVNI PODATKI O OBVLADUJOČI DRUŽBI

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	2.006.418 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 podjetja 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 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 VPLIV NEGOTIVIH GOSPODARSKIH RAZMER NA POSLOVANJE V LETU 2022

Poslovno leto 2022 je minilo v znamenju globalno negotovih gospodarskih razmer, na kar je imela v veliki meri vpliv tudi vojna v Ukrajini.

- **Cena in dobava surovin** : Cene materialov in surovin so v letu 2022 sledile razmeram na trgu, prišlo je do povišanja le teh. Indeks povišanja cen je različen po posameznih vrstah materiala in surovin (povprečno povišanje cen vodovodnega in kanalizacijskega materiala je cca 30%).

Dobava potrebnega materiala v letu 2022 ni bila motena, enako pričakujemo tudi v letu 2023.

- **Cena in dobavne verige energentov ter porast cen in motnje v dobavi :** V letu 2022 je znašala naša povprečna cena električne energije 127€/MWh po pogodbi z dobaviteljem HEP energija. V mesecu juniju 2022 smo izvedli razpis za elektriko ( za leto 2023), na katerega se ni prijavil nihče. V ponovnem razpisu, izvedenem v mesecu oktobru 2022, in na osnovi katerega je bilo odpiranje ponudb v mesecu novembru, je bil ponovno izbran dobavitelj HEP energija med dvema ponudnikoma, ker drugi ni izpolnjeval razpisnih pogojev. Povprečna cena je bila 407€/MWh. V začetku leta 2023 je bila cena električne energije še neznanka , saj je Vlada RS izdala Uredbo o določitvi cene električne energije za mikro, mala in srednja podjetja ni pa objavila seznama upravičencev. Ta seznam je bil konec meseca januarja posredovan dobaviteljem električne energije (v našem primeru HEP energija ) in od njih smo kasneje izvedeli, da smo upravičeni do regulacije cene z kapico in povprečno ceno 186€/MWh. Motenj v dobavi energentov ni bilo. Podaljšala se je predvsem dobava elektro opreme, ki vsebuje čipe, sem spadajo: frekvenčni regulatorji večji od 7,5 kW, krmilniki in analogne katice za krmilnike za katere je dobava okrog 1 leto dni, za ostalo elektro opremo, ki jo naročujemo pa je dobava okrog 14 dni.
- **Naročila v letu 2023 :** Naročila v letu 2023 potekajo po enakih postopkih kot v letu 2022 (naročila male vrednosti, naročilnice, pogodbe). Posebnosti ne zaznavamo.
- **Kadrovska problematika :** Dvig stroškov dela v družbi je predvsem posledica rednih uskladitev izhodiščnih bruto plač zaradi dviga minimalne plače in inflacije. Delno je vzrok tudi v dodatnih zaposlitvah, predvsem na tržni enoti Gradnje. Zaradi povečanega obsega dela in projektov, se povečujejo tudi kadrovske potrebe. Opažamo, da je trenutno na trgu delovne sile zaznati pomanjkanje za vse profile delavcev. Kljub temu pa uspevam z zagotavljanjem primernih kadrov. Težave na trgu delovne sile rešujemo tudi z internim usposabljanjem in prekvalificiranjem podobnih vrst kadrov. Prav tako sodelujemo tudi z izobraževalnimi ustanovami, ki izobražujejo in usposablajo kadre, ki jih bomo v prihodnosti potrebovali.
- **Pričakovane državne pomoči :** Pričakovana pomoč na segmentu električne energije in plina v letu 2023 je Uredba o določitvi cene električne energije za mikro, mala in srednja podjetja(energetska kapica) ter pomoč podjetjem zaradi visokih cen energentov (ZPGOPEK) .
- **Vpliv gospodarskih razmer na morebitno izgubo pomembnih kupcev in dobaviteljev:** glede na vrsto opravljanja dejavnosti ne v poslovnem letu 2022, kakor tudi v 2023 ne beležimo izgube le teh.
- Družbe je neodvisna od virov financiranja iz Rusije, Belorusije in Ukrajine. Prav tako v omenjenih državah družba nima nobenih kupcev ali dobaviteljev.

Glede na vrsto in obseg poslovanja skupine, negotove gospodarske razmere, ki izhajajo predvsem iz vojne na področju Ukrajine, nimajo neposrednega, odločilnega vpliva na poslovanje. Trenutno delovanje družbe ni v nevarnosti, prav tako ocenjujemo, da se vplivi vojne tudi v bodoče ne bodo odražali v nevarnosti za delovanje in uspešno poslovanje skupine.

Zaradi nujnosti nemotene izdobe storitev gospodarskih javnih služb in upravljanja s kritično infrastrukturo, na tem segmentu poslovanja ne pandemija COVID – 19 in ne ukrepi Vlade RS niso smeli vplivati na obseg, kakovost in nemoteno izvajanje storitev.

**Vpliv epidemije COVID – 19 na prihodke :** sama epidemija ni negativno vplivala na realizacijo skupnih prihodkov v letu 2022.

- **Likvidnostna in kreditna tveganja – plačevanje kupcev :** sporazumi o obročnem odplačevanju (povprečno na 3 ali 4 obroke) - stranke, ki prosijo za obročno poplačilo zapadlega dolga, le – tega tudi v rednih rokih in obrokih v celoti poplačajo. Izterjavo terjatev

smo, poleg rednih opominov in izvršb, okrepili tudi z direktnimi telefonskimi in elektronskimi kontakti in dogovori, tako, da pomembnejšega likvidnostnega izpada zaradi epidemije tudi v tem letu ne beležimo.

- **Nabavna tveganja:** zaradi epidemije nismo zabeležili posebnih težav pri nabavi materiala.
- **Kadrovska tveganja:** zaradi ukrepov COVID – 19 nismo zabeležili težav pri zaposlenih.

#### 1.4 POROČILO UPRAVE

- Skupina je delovala skladno s Poslovnim načrtom za leto 2022.

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

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.

- 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 podjetju poskrbeli, da je oskrba s komunalnimi storitvami tekla nemoteno, ob tem pa smo se osredotočili na zaščito zaposlenih. Tudi v letu 2022 smo za zaposlene zagotavljali razkužila, maske in samo teste, 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 stimulatивно politikó nagrajevanja zaposlenih smo zagotovili uspešno poslovanje skupine ter ugodno organizacijsko klimo, katera vpliva na motivacijo in vedenje zaposlenih.
- Tudi v letu 2022 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.
- 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.
- Prav tako smo v letu 2022 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 skladne z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja.
- Zaradi epidemije in vojne v Ukrajini smo se v letu 2022 začeli srečevati z višanjem cen materiala in storitev, kar je povzročilo visok stroškovni pritisk na cene gospodarskih javnih služb. V začetku leta 2023 smo kot izvajalec gospodarskih javnih služb pripravili nove elaborate oblikovanja cen za izvajanje storitev obveznih GJS varstva okolja.
- V letu 2022 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 Cerkljan, 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, veljavnost do 19.6.2028.
- 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 oskrba s pitno vodo za obdobje 13- let, veljavnost do 31.12.2027.
- 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, z veljavnostjo do 30.4.2026.

- V letu 2018 je bila z Občino Podlehnik sklenjena koncesijska pogodba za opravljanje obvezne GJS odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za čas od 01.08.2018 do 31.07.2028.
- 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 izvajanje obvezne občinske gospodarske javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov je podeljena za Občino Juršinci za dobo treh (3) let, z veljavnostjo od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2024.
- Koncesija za izvajanje obvezne občinske gospodarske javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov je podeljena za Občino Gorišnica, Hajdina in Markovci za dobo petih (5) let, z veljavnostjo od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2026.
- Koncesiji za izvajanje obveznih občinskih gospodarskih javnih služb obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov sta podeljeni za občino Gorišnica, Hajdina, Juršinci in Markovci za dobo treh (3) let, z veljavnostjo od 1. 1.2022 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 je bila z Občino Dornava sklenjena koncesijska pogodba za opravljanje obvezne GJS odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za čas od 01.01.2021 do 31.12.2030.
- 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 konca leta 2030.
- 17.11.2020 smo z Mestno občino Ptuj podpisali pogodba za projekt: Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju Drave – Mestna občina Ptuj ter Aneks št.1 in Aneks št. 2. 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.
- V letu 2022 je bila z Občino Žetale sklenjena koncesijska pogodba za opravljanje obvezne GJS odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za čas od 01.04.2022 do 31.03.2032.

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 skupine prav naši zaposleni

### 1.5 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 Cerkvenjak. 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);
- 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);

- komunalni odpadki (SM 404000) v občinah Gorišnica, Hajdina, Juršinci in Markovci;
- 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).

### 1.5.1 SISTEM VAROVANJA OKOLJA

Varstvo okolja je v skupini 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 varovanje 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 skupine 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 prijazna skupina.

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 racionalnejšo 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 kvari 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 nezagoreli 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 finišeerje, drsenje desk in žlic, kotaljenje gosenic, vrtnanje 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, zastropitev s hrano iz takega področja, selitve živali, da voda na določenem področju ni več pitna oz. se je njena kakovost zmanjšala, zastropitve 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 skupini 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.

### **1.6 UPRAVLJANJE S KADRI**

Skupina so predvsem in vedno ljudje, zaposleni, ki uresničujejo politiko, strategijo in cilje skupine.

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.

#### **1.6.1 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.

### 1.6.2 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 skupini. 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.

### 1.6.3 Odnos do zaposlenih

V skupini 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.).

### 1.6.4 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.

### 1.6.5 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 skupine, 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 skupini. V skupini 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 skupine, pa sta omogočena napredovanje in osebna rast.

Zraven udeležbe zaposlenih na številnih seminarjih smo v letu 2022 omogočili izobraževanje oz. dodatno kvalifikacijo 3 zaposlenim, katerim skupina krije 50% stroškov izobraževanja.

Število zaposlenih na koncu poslovnega leta 2022 je bilo 183 zaposlencev. V letu 2022 se je na novo zaposlilo 21 oseb, medtem ko jih je 12 skupino zapustilo. V povprečju je bilo v letu 2022 na letni ravni zaposlenih 180,92 zaposlencev, izračunano po delovnih urah.



## 1.6.6 Izobrazbena struktura

Stopnja izobrazbe	2022
MAG – VIII. Stopnja	3
VŠ – VII stopnja	11
VIŠ – VI stopnja	24
SŠ – V stopnja	40
KV – IV stopnja	55
KV – skrajšani program – III stopnja	31
PL – II stopnja	13
NK – I stopnja	5
<b>SKUPAJ ŠTEVILO ZAPOSLENCEV</b>	<b>183</b>

## 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 dosežemo 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 skupine 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 skupine 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 skupini 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 2022**

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 neiavne druzbe mai 2016-ndf>).

### 3.3 OBSEG ODPSTOPANJ PRI UPRAVLJANJU

Skupina spoštuje določbe osnovne ravni kodeksa. Uprava družb podaja izjavo o spoštovanju načel Kodeksa za celotno obdobje leta 2022. V letu 2022 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.

### 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 [www.komunala-ptuj.si/vizitka/](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 2022 je bila skupščina sklicana enkrat in sicer v mesecu juliju.

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 NJIHOVIH 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

Skupina 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 31.12.2022.

Pomembnejši dogodki po datumu bilance stanja so predvsem v pripravi elaboratov za oblikovanje cen gospodarskih javnih služb, varstva okolja. V začetku poslovnega leta 2023 smo, predvsem zaradi rasti cen električne energije, na vse občine vodooskrbnega sistema naslovili nove izračune cen storitev vodooskrbe ter omrežnine, kot fiksnega dela cene. S 1.3.2023 je večina občin našo predlagano ceno tudi potrdila. Zaradi podaljšanja državne uredbe o omejitvi cen električne energije (energetska kapica) tudi v drugo polovico leta 2023, bomo navedene cene ponovno korigirali (znižali).

V začetku leta 2023 so bili pripravljene tudi elaborati za oblikovanje cen gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje odplak, za vse občine, v katerih se ti dve dejavnosti izvajata. Večina občin je sprejela in potrdila tudi te cene. Zaradi podaljšanja državne uredbe o omejitvi cen električne energije (energetska kapica) tudi v drugo polovico leta 2023, bomo tudi te cene primorani ponovno korigirali (znižati).

Za področje izvajanja gospodarske javne službe odvoza odpadkov so elaborati pripravljene in posredovani občinam.

## 5 FINANČNI PODATKI

### 5.1 PREMOŽENJE

	2022	2021
Nekratkoročna sredstva	15.600.165	19.182.053
Kratkoročna sredstva	6.535.617	6.233.415
Zaloge	246.691	88.576
Terjatve do kupcev	2.531.516	2.404.258
Kapital	6.293.979	6.099.659
Nekratkoročne obveznosti	8.144.395	11.497.284
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	2.607.400	2.964.160

### 5.2 KAZALNIKI POSLOVANJA

Kazalniki poslovanja	2022	2021
<b>LIKVIDNOSTNI KAZALNIKI</b>		
Koeficient obračanja obratnih sredstev	2,09	2,08
<b>AKTIVNOSTNI KAZALNIKI</b>		
Koeficient obračanja celotnih sredstev	0,9	0,7
Prihodki / zaposlenega (v EUR)	109.865	105.414
Povprečno število zaposlenih	180,92	172,77
<b>KAZALNIKI KAPITALIZIRANOSTI</b>		
Finančne obveznosti / kapital	1,9	2,5
Kapital / celotna sredstva	0,28	0,24
<b>PROFITABILNOSTNI KAZALNIKI</b>		
Čisti poslovni izid / prihodki	0,01	0,01
Stroški dela na zaposlenega (v EUR)	34.479	33.439

### 5.3 KLJUČNI PODATKI POSLOVANJA V LETU 2022

	2022	2021
Čisti prihodki od prodaje	19.876.810	18.212.298
Delež izvoza v prodaji v %	0%	0%
Koeficient celotne gospodarnosti	1,02	1,01
Stopnja donostnosti prodaje v %	1,20%	0,97%
Čista donosnost sredstev (ROA) v %	1,08%	0,70%
Dodana vrednost na zaposlenega	59.935	60.415

## 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 vodomerov s ciljem obračuna storitev po sprotni dejanski porabi.

Poslovanje skupine v letu 2023 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	2022	2021
<b>SREDSTVA</b>		<b>22.135.782</b>	<b>25.415.468</b>
<b>A. NEKRATKOROČNA SREDSTVA</b>		<b>15.600.165</b>	<b>19.182.053</b>
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	10.1	11.478.528	14.904.396
III. Opredmetena osnovna sredstva	10.3	3.612.150	3.717.731
IV. Naložbene nepremičnine	10.4	180.978	184.542
V. Nekatroročna dana posojila	10.5	11.013	18.093
VI. Odložene terjatve za davek	10.6	317.496	357.291
<b>B. KRATKOROČNA SREDSTVA</b>		<b>6.535.617</b>	<b>6.233.415</b>
I. Zaloge	10.7	246.691	88.576
II. Kratkoročno dana posojila	10.8	7.079	14.810
III. Kratkoročne terjatve do kupcev	10.9	2.531.516	2.404.258
IV. Sredstva iz pogodb s kupci	10.11	93.619	50.159
V. Druge kratkoročne terjatve in sredstva	10.9	498.364	528.384
VI. Denarna sredstva	10.10	3.158.348	3.147.228
<b>KAPITAL IN OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>		<b>22.135.782</b>	<b>25.415.468</b>
<b>A. KAPITAL</b>		<b>6.293.979</b>	<b>6.099.659</b>
I. Osnovni kapital		2.006.418	2.006.418
II. Kapitalske rezerve		1.691.246	1.691.246
III. Rezerve iz dobička		2.019.927	1.731.814
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		1.878.643	1.590.530
V. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		-95.382	-52.607
VI. Preneseni čisti poslovni izid		564.676	695.490
VII. Čisti poslovni izid poslovnega leta		107.094	27.297
<b>B. Nekatroročne obveznosti</b>		<b>8.666.252</b>	<b>11.945.764</b>
I. Rezervacije		521.857	448.480
II. Nekatroročne finančne obveznosti		8.119.171	11.469.723
III. Nekatroročne poslovne obveznosti		25.224	27.561
<b>Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>		<b>7.175.551</b>	<b>7.370.045</b>
I. Kratkoročne finančne obveznosti		3.564.805	3.652.477
II. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		2.607.400	2.964.160
III. Kratkoročne poslovne obveznosti iz pogodb s kupci		32.626	20.429
IV. Druge kratkoročne poslovne obveznosti		960.381	716.063
V. Obveznosti za davek od dobička		10.339	16.916

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	2022	2021
A. Čisti prihodki od prodaje	10.18	19.876.810	18.212.298
B. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		0	-35.175
C. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve		0	27.694
Č. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	10.19	977.622	1.101.977
<b>D. KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA</b>		<b>20.866.493</b>	<b>19.147.180</b>
E. Stroški blaga, materiala in storitev	10.20	9.893.376	8.734.516
F. Stroški dela	10.20	6.237.973	5.777.238
G. Amortizacija	10.20	4.024.194	4.163.833
a) Amortizacija	10.20	4.024.194	4.163.833
H. Odpisi vrednosti	10.20	62.412	25.271
I. Drugi poslovni odhodki	10.20	117.657	134.393
<b>J. POSLOVNI IZID IZ POSLOVANJA</b>		<b>518.820</b>	<b>471.542</b>
K. Finančni prihodki	10.21	7.984	10.027
L. Finančni odhodki	10.22	253.571	312.542
<b>M. POSLOVNI IZID IZ FINANCIRANJA</b>		<b>-245.587</b>	<b>-302.515</b>
<b>P. ČISTI POSLOVNI IZIDI PRED OBDAVČITVIJO</b>		<b>282.330</b>	<b>169.027</b>
R. Davek od dobička pravnih oseb	10.23	3.200	23.461
S. Odloženi davki		39.794	-31.731
<b>Š. ČISTI DOBIČEK/IZGUBA</b>		<b>239.336</b>	<b>177.297</b>

## 7.3 KONSOLIDIRAN IZKAZ DRUEGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

v EUR	Pojasnilo	2022	2021
A. Poslovni izid poslovnega leta		239.336	177.297
I. Drugi vseobsegajoči donos		-42.775	-35.549
B. Postavke, ki pozneje ne bodo prerazvrščene v poslovni izid		-42.775	-35.549
I. Aktuarski dobički/izgube	10.13	-45.016	-35.549
<b>C Skupaj vseobsegajoči donos poslovnega leta</b>		<b>194.320</b>	<b>141.748</b>

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

## 7.4 KONSOLIDIRAN IZKAZ DENARNEGA TOKA

v EUR	2022	2021
<b>A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU</b>		
<b>a) Prejemki pri poslovanju</b>	<b>4.530.942</b>	<b>4.594.277</b>
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	20.822.819	19.213.269
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-16.288.677	-14.595.531
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-3.200	-23.461
<b>b) Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja</b>	<b>-408.991</b>	<b>-104.812</b>
Začetne manj končne poslovne terjatve	-107.458	-703.412
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-65.720	-72.941
Začetne manj končne zaloge	-158.115	32.959
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-313.300	637.807
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	235.602	775
<b>c) Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju (a + b)</b>	<b>4.121.950</b>	<b>4.489.465</b>
<b>B. DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU</b>		
<b>a) Prejemki pri investiranju</b>	<b>39.030</b>	<b>22.687</b>
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	24.220	0
Prejemki od odtujitve finančnih naložb	14.810	22.687
<b>b) Izdatki pri investiranju</b>	<b>-403.504</b>	<b>-456.209</b>
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-51.318	-16.274
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-352.186	-436.487
Izdatki za pridobitev finančnih naložb	0	-3.448
<b>c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju (a+ b)</b>	<b>-364.474</b>	<b>-433.522</b>
<b>C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU</b>		
<b>a) Prejemki pri financiranju</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>b) Izdatki pri financiranju</b>	<b>-3.746.357</b>	<b>-3.893.825</b>
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-243.255	-304.563
Izdatki po koncesiji za infrastrukturo (glavnica)	-3.503.102	-3.589.262
<b>c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju (a+ b)</b>	<b>-3.746.357</b>	<b>-3.893.825</b>
<b>Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV</b>		
x) Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc in Cc)	11.120	162.118
y) Začetno stanje denarnih sredstev	3.147.228	2.985.109

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

## 7.5 KONSOLIDIRAN IZKAZ GIBANJA KAPITALA

2022

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
<b>POSLOVNI DOGODKI</b>											
A.1. Začetno stanje konec prejšnjega 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
A.2. Začetno 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
B.1. Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki											0
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	-42.775	-2.241	239.336	194.320
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	239.336	239.336
č) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	-42.775	-2.241	0	-45.016
<b>B.3. Spremembe v kapitalu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>288.113</b>	<b>0</b>	<b>-128.575</b>	<b>-159.538</b>	<b>0</b>
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	27.297	-27.297	0
b) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora	0	0	0	0	0	0	130.000	0	2.241	-132.241	0
c) Razporeditev dela čistega dobička za oblikovanje dodatnih rezerv po sklepu skupščine	0	0	0	0	0	0	158.113	0	-158.113	0	0
<b>C. Končno stanje poročevalskega obdobja</b>	<b>2.006.418</b>	<b>1.691.246</b>	<b>70.642</b>	<b>350.000</b>	<b>-350.000</b>	<b>70.642</b>	<b>1.878.643</b>	<b>-95.382</b>	<b>564.674</b>	<b>107.095</b>	<b>6.293.978</b>
<b>BILANČNI DOBIČEK</b>									<b>564.674</b>	<b>107.095</b>	<b>671.769</b>

Znesek 42.775 se nanaša na aktuarski izračun iz naslova rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade.

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

2021

	EUR										
	I	II	III/1	Rezerve za lastne delnice III/2	Lastne delnice odbitna postavka III/3	Statutarne rezerve III/4	Druge rezerve iz dobička III/5	Rezerve vrednotene po PV V	Preneseni čisti posl. izid VI	Čisti posl. izid VII	IX
	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice III/2	Lastne delnice odbitna postavka III/3	Statutarne rezerve III/4	Druge rezerve iz dobička III/5	Rezerve vrednotene po PV V	Preneseni čisti posl. izid VI	Čisti posl. izid VII	Skupaj kapital
<b>1.1.2020 - 31.12.2020</b>											
<b>POSLOVNI DOGODKI</b>											
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.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>B.3. Spremembe v kapitalu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>199.678</b>	<b>0</b>	<b>-156.319</b>	<b>-43.359</b>	<b>0</b>
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
<b>C. Končno stanje poročevalskega obdobja</b>	<b>2.006.418</b>	<b>1.691.246</b>	<b>70.642</b>	<b>350.000</b>	<b>-350.000</b>	<b>70.642</b>	<b>1.590.530</b>	<b>-52.607</b>	<b>695.490</b>	<b>27.297</b>	<b>6.099.658</b>
<b>BILANČNI DOBIČEK</b>									<b>695.490</b>	<b>27.297</b>	<b>722.787</b>

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. 2022 s pripadajočimi usmeritvami in pojasnili, ki po njenem najboljšem mnenju vključujejo pošten prikaz razvoja in izidov poslovanja skupine in njenega finančnega položaja. Dostop do konsolidiranega letnega poročila je možen pri KP PTUJ.

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. 2022.

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. 2022. 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  
Fužova ulica 10

Direktor

mag. Janko Širec

Ptuj, 08.05.2023

## 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 Ptuj 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. 2022 s ključnimi podatki:

Naziv	Sedež	Lastninski delež	Osnovni kapital	Poslovni izid
TOP ENERGIJA d.o.o.	Puhova ulica 10	60%	8.763	13.644

#### 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 MSRP, ki jih je sprejela Evropska unija. Poslovodstvo družbe komunalnega podjetja Ptuj, je konsolidirane računovodske izkaze odobrila dne 08.05. 2023.

##### 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
<b>DOLGOROČNA SREDSTVA</b>	
Opredmetena osnovna sredstva	po nabavni vrednosti
Neopredmetena sredstva	po nabavni vrednosti
Naložbene nepremičnine	po nabavni vrednosti
Nekratkoročne poslovne terjatve	po odplačni vrednosti
Odložene terjatve za davek	po nediskontiranem znesku, izmerjenem po davčnih stopnjah
<b>KRATKOROČNA SREDSTVA</b>	
Zaloge	po metodi drsečih tehtanih povprečnih cenah
Kratkoročne finančne naložbe	po odplačni vrednosti
Kratkoročne poslovne terjatve	po odplačni vrednosti
Denarna sredstva	po odplačni vrednosti
<b>NEKRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>	
Nekratkoročne finančne in poslovne obveznosti	po odplačni vrednosti
<b>Rezervacije</b>	
od tega rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade	po sedanji vrednosti ocenjenih bodočih izplačil na osnovi aktuarskega izračuna
<b>KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>	
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 prihodki iz naslova javne službe pripozna v trenutku prodaje in prihodki iz naslova gradbene dejavnost pa glede na stopnjo dokončnosti posla na datum poročanja. Za merjenje napredka stopnje dokončnosti se upravlja metoda izložkov. 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 oslabiljeno, 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 oslabitvi 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 oslabitvi pomembno ali dolgotrajno znižanje poštene 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 oslabilitve se odpravi, če je prišlo do spremembe ocen, na podlagi katerih Skupina določi nadomestljivo vrednost sredstva. Izguba zaradi oslabilitve 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 oslabilitve.

### **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**

V letu 2022 ni bilo sprememb računovodskih usmeritev in ocen.

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

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

- **Sprememba MRS 16 – Opredmetena osnovna sredstva** podjetju prepoveduje, da bi od nabavne vrednosti opredmetenega osnovnega sredstva odštelo prejeme od prodaje izdelkov, proizvedenih med pripravo sredstva za predvideno uporabo. Prejemke od prodaje takšnih predmetov, skupaj s stroški njihove proizvodnje, se zdaj pripozna v poslovnem izidu. Podjetje uporabi MRS 2 za merjenje nabavne vrednosti teh postavk. Nabavna vrednost ne bo vključevala amortizacije sredstva, ki se preizkuša, ker ni pripravljeno za uporabo. Sprememba MRS 16 tudi pojasnjuje, da podjetje "preizkuša, ali sredstvo deluje pravilno", ko ocenjuje tehnično in fizično delovanje sredstva. Finančna uspešnost sredstva ni pomembna pri oceni. Sredstvo je torej lahko deluje, kot je predvidelo poslovodstvo, in je predmet amortizacije, preden doseže raven poslovne uspešnosti kot jo pričakuje poslovodstvo.
- **Sprememba MRS 37 - Rezervacije**, pogojne obveznosti in pogojna sredstva pojasnjuje pomen besedne zveze "stroški izpolnitve pogodbe". Sprememba pojasnjuje, da neposredni stroški izpolnitve pogodbe obsegajo dodatne stroške izpolnitve te pogodbe; in razporeditev drugih

stroškov, ki so neposredno povezani z izpolnjevanjem. Sprememba tudi pojasnjuje, da podjetje, preden se vzpostavi ločena rezervacija za kočljivo pogodbo, pripozna kakršno koli izgubo zaradi oslabitve, ki je nastala pri sredstvih, uporabljenih pri izpolnjevanju pogodbe in ne tudi na sredstvih, ki so bila namenjena tej pogodbi.

- **MSRP 3 - Poslovne združitve** je bil spremenjen tako, da se nanaša na Temeljni okvir za računovodsko poročanje iz leta 2018, pri določitvi sredstev ali obveznosti v poslovni združitvi. Pred spremembo se je MSRP 3 skliceval na Temeljni okvir za računovodsko poročanje iz leta 2001. Poleg tega je bila v MSRP 3 dodana nova izjema za obveznosti in pogojne obveznosti. Izjema določa, da se mora podjetje, ki uporablja MSRP 3, za nekatere vrste obveznosti in pogojne obveznosti sklicevati na MRS 37 ali OPMSRP 21 in ne na Temeljni okvir iz leta 2018. Brez te nove izjeme bi podjetje v poslovni združitvi pripoznalo nekatere obveznosti, ki jih drugače ne bi pripoznalo v skladu z MRS 37. Zato bi moralo podjetje takoj po prevzemu odpraviti pripoznanje takšnih obveznosti in pripoznati dobiček, ki ne prikazuje ekonomskega dobička. Pojasnjeno je bilo tudi, da prevzemnik ne bi smel pripoznati pogojnih sredstev, kot so opredeljena v MRS 37, na datum prevzema.
- **Sprememba MSRP 9 - obravnava**, katere provizije je treba vključiti v 10-odstotni test za odpravo pripoznanja finančnih obveznosti. Stroške ali provizije je mogoče plačati tretjim osebam ali posojilodajalcu. V skladu s spremembo se stroški ali provizije, plačani tretjim osebam, ne vključijo v 10-odstotni test.
- **MSRP 1 – Prva uporaba** dovoljuje izjemo, da odvisno podjetje uporabi MSRP pozneje kot matično podjetje. Odvisno podjetje lahko izmeri svoja sredstva in obveznosti po knjigovodskih vrednostih, ki bi bile vključene v konsolidirane računovodske izkaze njegovega obvladujočega podjetja na podlagi datuma prehoda obvladujočega podjetja na MSRP, če ne bi bile narejene prilagoditve za postopke konsolidacije in za učinke poslovne združitve v ki ga je matično podjetje pridobilo kot odvisno družbo. MSRP 1 je bil spremenjen, da podjetjem, ki so sprejela to izjemo od MSRP 1, omogoči tudi merjenje kumulativne razlike pri prevedbi z uporabo zneskov, ki jih poroča obvladujoče podjetje, na podlagi datuma prehoda na MSRP obvladujočega podjetja. Spremembe k MSRP 1 razširja zgornjo izjemo na kumulativne razlike pri prevedbi, da bi zmanjšali stroške za podjetja, ki prvič uporabljajo MSRP. Ta sprememba bo veljala tudi za pridružena podjetja in skupne podvige, ki so sprejele to izjemo MSRP 1.
- Odpravljena je bila zahteva, da podjetja izključijo denarne tokove za obdavčitev pri merjenju poštene vrednosti po **MRS 41 - Kmetijstvo**. Ta sprememba je namenjena uskladitvi z zahtevo standarda po diskontiranju denarnih tokov po obdavčitvi.

Dopolnitve standarda ne vplivajo na izkaze Skupine.

## 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 giblje 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 dobe 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 opcijo 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 vračunanane 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, pripoznavanje 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 opravljena v obračunske 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 pripozna 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 pripozna 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 vsečasne 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.

- Spremembe **MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov in MSRP Stališče za prakso 2: Razkritje računovodskih usmeritev**, ki začne veljati 1. januarja 2023. Prenovljeni standard zahteva razkritje materialnih računovodskih usmeritev, ne samo pomembnih računovodskih usmeritev.
- Spremembe **MRS 8 – Računovodske usmeritve, spremembe v računovodskih**

**ocenah, ocene in napake:** Definicija računovodske ocene, ki začne veljati 1. januarja 2023. 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

Skupina predvideva, da navedene spremembe v obdobju začetne uporabe ne bodo imele pomembnega vpliva na računovodske izkaze.

**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

2022

v EUR	Premoženjske pravice	Pravice iz koncesij za infrastrukturo	Druge DR AČR	SKUPAJ
<b>NABAVNA VREDNOST</b>				
Stanje 01. 01. 2022	148.084	21.962.236	0	22.110.320
Nove pridobitve	61.883	0	12.014	73.897
Odtujitve	-1.460	0	0	-1.460
Stanje 31. 12. 2022	208.507	21.962.236	12.014	22.182.757
<b>POPRAVEK VREDNOSTI</b>				
Stanje 01. 01. 2022	119.828	7.086.095	0	7.205.923
Amortizacija	22.001	3.542.643	0	3.564.644
Preračun	0	-64.878	0	-64.878
Odtujitve	-1.459	0	0	-1.459
Stanje 31. 12. 2022	140.370	10.563.860	0	10.704.230
<b>NEODPISANA VREDNOST</b>				
Stanje 01. 01. 2022	28.256	14.876.141	0	14.904.397
Stanje 31. 12. 2022	68.137	11.398.376	12.014	11.478.527

2021

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

2022

v EUR	Pravice iz koncesij za infrastrukturo	SKUPAJ
<b>NABAVNA VREDNOST</b>		
Stanje 01. 01. 2022	21.962.236	21.962.236
Drugo	0	0
Stanje 31. 12. 2022	21.962.236	21.962.236
<b>POPRAVEK VREDNOSTI</b>		
Stanje 01. 01. 2022	7.086.095	7.086.095
Amortizacija	3.542.643	3.542.643
Preračun	-64.878	-64.878
Stanje 31. 12. 2022	10.563.860	10.563.860
<b>NEODPISANA VREDNOST</b>		
Stanje 01. 01. 2022	14.876.141	14.876.141
Stanje 31. 12. 2022	11.398.376	11.398.376

2021

v EUR	Pravice iz koncesij za infrastrukturo	SKUPAJ
<b>NABAVNA VREDNOST</b>		
Stanje 01. 01. 2022	20.304.505	20.304.505
Nove pridobitve	846.468	846.468
Drugo	811.263	811.263
Stanje 31. 12. 2022	21.962.236	21.962.236
<b>POPRAVEK VREDNOSTI</b>		
Stanje 01. 01. 2022	3.396.550	3.396.550
Amortizacija	3.689.545	3.689.545
Stanje 31. 12. 2022	7.086.095	7.086.095
<b>NEODPISANA VREDNOST</b>		
Stanje 01. 01. 2022	16.907.955	16.907.955
Stanje 31. 12. 2022	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, ki 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 2022 nismo zaznali znakov slabitve.

### 10.3 OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

2022

v EUR	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	SKUPAJ
<b>NABAVNA VREDNOST</b>				
Stanje 01. 01. 2022	311.231	2.862.579	8.136.444	11.310.254
Nove pridobitve	0	0	352.058	352.058
Odtujitve	0	0	198.372	198.372
Stanje 31. 12. 2022	311.231	2.862.579	8.290.130	11.463.940
<b>POPRAVEK VREDNOSTI</b>				
Stanje 01. 01. 2022	0	985.376	6.607.146	7.592.522
Amortizacija	0	52.708	404.509	457.217
Odtujitve	0	0	197.949	197.949
Stanje 31. 12. 2022	0	1.038.084	6.813.706	7.851.790
<b>NEODPISANA VREDNOST</b>				
Stanje 01. 01. 2022	311.231	1.877.203	1.529.298	3.717.732
Stanje 31. 12. 2022	311.231	1.824.495	1.476.424	3.612.150

2021

v EUR	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	SKUPAJ
<b>NABAVNA VREDNOST</b>				
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
<b>POPRAVEK VREDNOSTI</b>				
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
<b>NEODPISANA VREDNOST</b>				
Stanje 01. 01. 2021	316.531	1.907.366	1.357.540	3.581.437
Stanje 31. 12. 2021	311.231	1.877.203	1.529.298	3.717.732

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 2022 nismo zaznali znakov slabitve.

#### 10.4 NALOŽBENE NEPREMIČNINE

2022

v EUR	Zemljišča	Zgradba	SKUPAJ
<b>NABAVNA VREDNOST</b>			
Stanje 01. 01. 2022	2.009	242.351	244.360
Stanje 31. 12. 2022	2.009	242.351	244.360
<b>POPRAVEK VREDNOSTI</b>			
Stanje 01. 01. 2022	0	59.818	59.818
Amortizacija	0	3.564	3.564
Stanje 31. 12. 2022	0	63.382	63.382
<b>NEODPISANA VREDNOST</b>			
Stanje 01. 01. 2022	2.009	182.533	184.542
Stanje 31. 12. 2022	2.009	178.969	180.978

2021

v EUR	Zgradba	Zgradba	SKUPAJ
<b>NABAVNA VREDNOST</b>			
Stanje 01. 01. 2021	2.009	242.351	244.360
Nabava			0
Prenosi iz OS			0
Stanje 31. 12. 2021	2.009	242.351	244.360
<b>POPRAVEK VREDNOSTI</b>			
Stanje 01. 01. 2021	0	56.254	56.254
Amortizacija		3.564	3.564
Prenos iz OS			0
Stanje 31. 12. 2021	0	59.818	59.818
<b>NEODPISANA VREDNOST</b>			
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 3.692 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	2022	2021
Druga nekratkoročna posojila	11.013	18.093
<b>SKUPAJ</b>	<b>11.013</b>	<b>18.093</b>

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	2022	2021
<b>Stanje 01. 01.</b>	<b>18.093</b>	<b>29.452</b>
Povečanja	0	3.449
Zmanjšanje - prenos na kratkoročne	7.079	14.808
<b>Stanje 31. 12.</b>	<b>11.014</b>	<b>18.093</b>

### 10.6 ODLOŽENI DAVKI

2022	
v EUR	Terjatve
Popravek vrednosti terjatev	114.583
Rezervacije	33.657
Drugo	169.256
<b>SKUPAJ</b>	<b>317.496</b>

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

	Rezervacije za odpravnien in jubilejne nagrade	Popravek vrednosti tejatev	Olajšave	Davčna izguba	Skupaj
<b>Stanje 01. 01. 2022</b>	<b>37.609</b>	<b>249.955</b>	<b>69.727</b>	<b>0</b>	<b>357.291</b>
Oblikovanje	0	0	29.163	70.366	99.529
Odprava	3.952	135.372	0	0	0
<b>Stanje 31. 12. 2022</b>	<b>33.657</b>	<b>114.583</b>	<b>98.890</b>	<b>70.366</b>	<b>317.496</b>

**10.7 ZALOGE**

v EUR	2022	2021
Material	246.691	88.576
<b>SKUPAJ</b>	<b>246.691</b>	<b>88.576</b>

Zaloge so izkazane po najmanj čisti iztržljivi vrednosti. Skupina je realizirala za 60 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
<b>Stanje 01. 01. 2022</b>	<b>14.808</b>
Povečanja	7.079
Zmanjšanje	14.808
<b>Stanje 31. 12. 2022</b>	<b>7.079</b>

Kratkoročno dana posojila v višini 7.079 EUR se v celoti nanašajo na kratkoročne depozite v bankah.

**10.9 KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV IN DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE IN SREDSTVA**

v EUR	2022	2021
Kratkoročne terjatve do kupcev	<b>2.531.516</b>	<b>2.404.258</b>
na domačem trgu	3.362.993	3.963.636
popravek terjatev do kupcev	831.477	1.559.378
Druge kratkoročne terjatve in sredstva	<b>405.843</b>	<b>450.913</b>
terjatve do državnih in drugih institucij	405.843	450.913
Druge poslovne terjatve	92.521	77.471
<b>SKUPAJ</b>	<b>3.029.880</b>	<b>2.932.642</b>

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 SREDSTVA IZ POGODB S KUPCI**

Sredstva iz pogodb s kupci se nanašajo na kratkoročno nezaračunane prihodke za že opravljene storitve v višini 93.619 EUR (2021: 50.159 EUR).

**10.11 DENAR IN DENARNI USTREZNIKI**

v EUR	2022	2021
Denarna sredstva v blagajni	1.078	1.247
Denarna sredstva na računih	1.701.480	2.515.981
Depoziti pri bankah	1.455.790	630.000
<b>SKUPAJ</b>	<b>3.158.348</b>	<b>3.147.228</b>

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

**10.12 KAPITAL**

v EUR	2022	2021
Osnovni kapital	2.006.418	2.006.418
Kapitalske rezerve	1.691.246	1.691.246
Rezerve iz dobička	2.019.927	1.731.814
zakonske rezerve	70.642	70.642
rezerve za lastne delnice	350.000	350.000
rezerve za lastne delnice (odbitna postavka)	-350.000	-350.000
Statutarne rezerve	70.642	70.642
druge rezerve iz dobička	1.878.643	1.590.530
Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	-95.382	-52.607
Preneseni čisti poslovni izid iz preteklih let	564.676	695.490
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	107.094	27.297
<b>SKUPAJ</b>	<b>6.293.979</b>	<b>6.099.658</b>

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	2022	2021
Rezervacije za jubilejne nagrade	218.161	198.641

Rezervacije za odpravnine	303.696	249.839
<b>SKUPAJ</b>	<b>521.857</b>	<b>448.480</b>

Skupina ne izkazuje drugih rezervacij.

### Gibanje rezervacij

v EUR	01.01.22	Oblikovanje	Poraba	Odprava	31.12.22
Rezervacije za jubilejne nagrade	198.641	50.429	30.909	1.714	216.448
Rezervacije za odpravnine	249.839	66.789	0	11.218	305.410
<b>SKUPAJ</b>	<b>448.480</b>	<b>117.218</b>	<b>30.909</b>	<b>12.932</b>	<b>521.858</b>

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 2022 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 2%, višina odpravnin in jubilejnih nagrad skladno s Kolektivno pogodbo, ki jo uporablja skupina, rast zneskov odpravnin ter diskontna obrestna mera 2,3%.

v EUR	Rezervacije za odpravnine ob upokitvi	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj
<b>Stanje 31. 12. 2021</b>	<b>249.839</b>	<b>198.641</b>	<b>448.480</b>
Stroški obresti (IPI)	5.746	4.569	10.315
Stroški preteklega službovanja (IPI)	6.748	3.337	10.085
Stroški tekočega službovanja (IPI)	16.027	16.551	32.578
Izplačilo zaslužkov (-)	6.184	27.572	33.756
Aktuarski dobički/izgube (IPI)	0	29.310	29.310
Aktuarski dobički/izgube (IFP)	45.015	0	45.015
<b>Stanje 31. 12. 2022</b>	<b>303.696</b>	<b>218.162</b>	<b>521.858</b>

### Analiza občutljivosti

v EUR	Diskontna stopnja		Rast plač	
Sprememba v	Odstotkih		Odstotkih	
Sprememba za	0,5	-0,5	0,5	-0,5
<b>Vpliv na stanje rezervacij za pozaposlitvene in druge dolgoročne zasluge zaposlenecv</b>	<b>-23.923</b>	<b>25.849</b>	<b>18.075</b>	<b>-16.757</b>



**10.14 NEKRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI**

v EUR	2022	2021
Druge dolgoročne finančne obveznosti iz koncesijskih pogodb	8.119.170	11.469.723
<b>SKUPAJ</b>	<b>8.119.170</b>	<b>11.469.723</b>

Skupina izkazuje za 8.119.170 EUR nekratkoročnih finančnih obveznosti, ki se nanašajo na obveznosti iz koncesijskih pogodb po OPMSRP 12 – Dogovori o koncesiji storitev. Obveznosti niso zavarovane.

**Stanje obveznosti po zapadlosti**

V EUR	2022
Leto 2023	3.564.805
Leto 2024	3.478.302
Leto 2025	1.848.483
Leto 2026	1.282.945
Leto 2027 in kasneje	1.509.440
<b>SKUPAJ</b>	<b>11.683.976</b>

Znesek finančnih obveznosti, ki zapade v plačilo v roku, daljšem od petih let, znaša 1.509.440 EUR.

**10.15 KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI**

v EUR	2022	2021
Druge kratkoročne finančne obveznosti iz koncesijskih pogodb	3.564.805	3.652.477
<b>SKUPAJ</b>	<b>3.564.805</b>	<b>3.652.477</b>

Skupina izkazuje za 3.564.805 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	2022	2021
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	2.607.400	2.964.160
Kratkoročne poslovne obveznosti iz pogodb s kupci	32.626	20.429
Kratkoročne obveznosti do zaposlenecv	422.552	380.388
Kratkoročne obveznosti do državnih in drugih inštitucij	184.422	178.181
Druge obveznosti, vračunani stroški, odloženi prihodki	353.407	157.494
Obveznost za davek od dobička	10.339	16.916
<b>SKUPAJ</b>	<b>3.610.746</b>	<b>3.717.568</b>

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 (422.552 EUR) in do države, ki se večinoma nanašajo na obveznosti iz naslova DDV (194.761 EUR), preostali znesek pa na druge kratkoročne poslovne obveznosti.

Ostane obveznosti do občin iz naslova prenosa gospodarske javne infrastrukture 51.999 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	2022	2021
Bančne garancije	2.187.176	2.205.768
Terjatve iz naslova prenos gospodarske javne infrastrukture	1.164.740	1.164.740
Obveznosti iz naslova prenos gospodarske javne infrastrukture	1.114.734	1.114.734
<b>SKUPAJ</b>	<b>4.466.650</b>	<b>4.485.242</b>

**10.18 PRIHODKI IZ POGODB S KUPCI**

v EUR	2022	2021
<b>DOMAČI TRG</b>	<b>19.876.810</b>	<b>18.212.298</b>
Prihodki iz pogodbe s kupci	19.876.810	18.212.298
<b>TRG V EU</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TUJ TRG</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SKUPAJ</b>	<b>19.876.810</b>	<b>18.212.298</b>

Skupina je iz naslova izvajanja javnih služb in koncesij v obravnavanem obdobju ustvarile 11.606.065 EUR prihodkov.

**10.19 DRUGI PRIHODKI**

v EUR	2022	2021
Dobiček pri prodaji osnovnih sredstev	24.220	0
Prihodki od odprave rezervacij	11.218	106.298
Odprava prevrednotenij terjatev do kupcev in zalog	28.558	17.661
Prejete odškodnine, subvencije in dotacije	657.574	684.295
Drugo	256.052	293.723
<b>SKUPAJ</b>	<b>977.622</b>	<b>1.101.977</b>

Državne subvencije, povezane z epidemijo novega koronavirusa, ki so v leti 2022 znašale 12.827 EUR, ter državne subvencije iz naslova energetske pomoči v višini 20.000 EUR. Prihodki iz naslova državnih pomoči znašajo 631.684 EUR (prihodki iz naslova subvencij za najem infrastrukturnih objektov in naprav v občinah). Znesek refundacij znaša 240.242 EUR (v to postavko niso vključene državne subvencije iz naslova epidemije koronavirus).

**10.20 ANALIZA STROŠKOV**

v EUR	2022	2021
Stroški materiala	5.189.651	3.997.095
Stroški storitev	4.703.725	4.737.421
Stroški dela	6.237.973	5.777.238
Odpisi vrednosti	4.086.606	4.189.105
amortizacija	4.024.194	4.163.834

prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	10.727	1.242
prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	51.685	24.029
Drugi poslovni odhodki	117.657	134.393
<b>SKUPAJ</b>	<b>20.335.612</b>	<b>18.835.252</b>

**Stroški po funkcionalnih skupinah**

v EUR	2022
Proizvajalni stroški	19.377.348
Stroški prodajanja	0
Stroški splošnih dejavnosti	1.213.710

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 14.170 EUR,. Drugi posli dajanja zagotovil niso bili opravljeni, prav tako ne davčno svetovanje.

**Stroški dela**

v EUR	2022	2021
Stroški bruto plač	4.458.623	4.086.815
Stroški pokojninskih zavarovanj	76.129	75.409
Stroški drugih socialnih zavarovanj	754.692	691.352
Drugi stroški dela	948.530	923.662
<b>SKUPAJ</b>	<b>6.237.974</b>	<b>5.777.238</b>

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 2022 znaša 180,92 EUR.

**Prejemki posloводства in nadzornega sveta**

v EUR	2022	2021
Člani uprave	87.973	89.170
Člani nadzornega sveta in revizijske komisije	7.841	8.020
<b>Skupaj</b>	<b>95.814</b>	<b>97.190</b>

**Amortizacija, odpisi vrednosti in oslabitve**

v EUR	2022	2021
Amortizacija	4.024.194	4.138.562
neopredmetena dolgoročna sredstva	21.953	11.919
opredmetena osnovna sredstva	4.002.241	4.126.643
zgradbe	52.708	52.475
druga oprema	403.327	381.059

<i>naložbene nepremičnine</i>	3.564	3.564
<i>Pravica iz koncesij za infrastrukturo</i>	3.542.643	3.689.545
Prevrednotovalni poslovni odhodki	62.412	25.271
izguba pri odprodaji osnovnih sredstev	1.652	1.242
odpisi terjatev	60.760	24.029
<b>SKUPAJ</b>	<b>4.086.606</b>	<b>4.163.833</b>

### Drugi poslovni odhodki

v EUR	2022	2021
Rezervacije	0	51.720
Drugi stroški	117.657	82.673
<b>SKUPAJ</b>	<b>117.657</b>	<b>134.393</b>

### 10.21 FINANČNI PRIHODKI

v EUR	2022	2021
Prihodki od obresti	1	0
Prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	7.983	10.026
<b>SKUPAJ</b>	<b>7.984</b>	<b>10.026</b>

Finančni prihodki iz naslova poslovnih terjatev - obresti se nanašajo na prihodke za zamudne obresti od nepravočasno plačanih storitev v višini 7.984 EUR.

### 10.22 FINANČNI ODHODKI

v EUR	2022	2021
Drugi finančni odhodki	10.426	7.978
Finančni odhodki za obresti	243.145	304.564
<b>SKUPAJ</b>	<b>253.571</b>	<b>312.542</b>

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	2022	2021
Celotni poslovni izid pred davki	321.871	270.015
Davčna stopnja	19%	19%
Davek, obračunan po stopnji na dohodek	57.955	57.142
<b>Davčni učinki</b>		
Davčno izvzeti prihodki	30.475	5.006
Davčno nepriznani odhodki	175.860	142.444
Davčno povečani odhodki	776.868	87.133

Sprememba davčne osnove	-43.895	0
Povečanje davčne osnove	0	17.325
Davčne olajšave	0	210.247
Osnova za davek	-353.507	92.748
Davek od dohodka pravnih oseb	3.200	23.461
<b>EFEKTIVNA DAVČNA STOPNJA</b>	<b>0,99%</b>	<b>8,69%</b>

## 10.24 POROČANJE PO ODSEKIH

v EUR	Gospodarska dejavnost javne službe	Tržna dejavnost	Skupaj
Prihodki od prodaje	11.606.065	78.270.745	19.876.810
<b>Čisti poslovni izid poslovnega leta</b>	<b>-441.196</b>	<b>680.532</b>	<b>239.336</b>
Prihodki od obresti	5.689	2.295	7.984
Odhodki od obresti	249.574	3.997	253.571
Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev, pravice iz koncesij za infrastrukturo, naložbenih nepremičnin in neopredmetenih sredstev	3.812.913	211.281	4.024.194
<b>Vsa sredstva</b>	<b>19.153.173</b>	<b>2.982.609</b>	<b>22.135.782</b>
Opredmetena osnovna sredstva, pravica iz koncesij za infrastrukturo, naložbene nepremičnine in neopredmetena sredstva	14.685.222	586.434	15.271.656
Ostala sredstva	4.467.951	2.396.175	6.864.126
Kratkoročne in nekratkoročne poslovne in finančne obveznosti ter obveznosti iz koncesijskih pogodb	14.310.237	1.009.709	15.319.946

Odvisna družba TOP energija opravlja izključno tržno dejavnost. Komunalno podjetje Ptuj pa uporablja sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov posamezne dejavnosti, brez vpliva internih storitev.

V tržno dejavnost so zajete dejavnosti vodenje katastra gospodarske javne infrastrukture, kanalizacijske storitve, mehanična delavnica, gradnje in kemijski laboratorij.

## 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 koronakrize

srednje do visoko. Pri storitvah tržnih dejavnosti družbe samostojno izvajajo ukrepe, da bodo izvedene storitve plačane. Klub 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	2022	2021
Nekratkoročno dana posojila	11.014	18.093
Kratkoročno dana posojila	7.079	14.810
Kratkoročne terjatve do kupcev	3.362.993	3.963.636
Popravek vrednosti terjatev do kupcev	-831.477	-1.559.378
Sredstva iz pogodb s kupci	93.619	50.159
Terjatve do državnih in drugih institucij	405.843	450.913
Druge poslovne terjatve	135.981	27.312
Denarna sredstva in ustrezniki	3.158.348	3.147.228
<b>SKUPAJ IZPOSTAVLJENOST KREDITNEMU TVEGANJU</b>	<b>6.343.400</b>	<b>6.112.773</b>

#### Analiza starosti terjatev do kupcev na dan 31. 12. 2022

v EUR	2022	2021
Nezapadle terjatve	2.239.349	1.927.263
Zapadle terjatve skupaj	1.099.979	2.036.373
Zapadle v letu 2022	334.196	/
Zapadle v letu 2021	22.875	498.300
Zapadle v letu 2020	20.411	34.107
Zapadle v letu 2019	32.180	32.520
Zapadle v letu 2018 in prej	690.317	1.471.446
<b>SKUPAJ</b>	<b>3.339.328</b>	<b>3.963.636</b>

#### 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
		2023	2024 - 2027	2028 in kasneje	
<b>Nekratkoročne obveznosti</b>					
Nekratkoročne finančne obveznosti iz pravice do uporabe infrastrukture	8.119.171	0	6.609.730	1.509.440	8.119.170
Nekratkoročne poslovne obveznosti	600	0	600	0	600
<b>Kratkoročne obveznosti</b>					
Kratkoročne finančne obveznosti iz pravice do uporabe infrastrukture	3.564.805	3.564.805	0	0	3.564.805
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	2.607.400	2.607.400	0	0	2.607.400
Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih	1.003.346	1.003.346	0	0	1.003.346
<b>Skupaj</b>	<b>15.295.322</b>	<b>7.175.551</b>	<b>6.610.330</b>	<b>1.509.440</b>	<b>15.295.321</b>

### 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 2022	Poštena vrednost 2022
<b>Sredstva</b>	<b>18.448.096</b>	<b>18.448.096</b>
Osnovna sredstva	15.090.678	15.090.678
Naložbene nepremičnine	180.978	180.978
Nekratkoročna dana posojila	11.013	11.013
Kratkoročna dana posojila	7.079	7.079
Denar in denarni ustrezniki	3.158.348	3.158.348
<b>Obveznosti</b>	<b>15.319.946</b>	<b>15.319.946</b>
Nekratkoročne finančne obveznosti	8.119.171	8.119.171
Nekratkoročne poslovne obveznosti	25.224	25.224
Kratkoročne finančne obveznosti	3.564.805	3.564.805
Kratkoročne poslovne obveznosti	3.610.746	3.610.746

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. 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, dobavitelj so povezane osebe je znašal v letu 2022: 657.324 EUR (2021: 582.004 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: 569.121 EUR).**

Dobavitelj je Skupini Komunalna Ptuj v letu 2022 zaračunal transakcije v skupni višini: 645.503 EUR. V letu 2022 so Javne službe Ptuj opravljale naslednje storitve:

- 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. Komunalna 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 Komunalni 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, Komunalna 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 2022: 888.420 EUR (2021: 727.751 EUR), od tega na področju izvajanja gospodarskih javnih služb ( vodooskrba, odvajanje odplak, čiščenje odplak, odpadki ) 582.6287 EUR in na področju ostalih storitev 304.141 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: 505.157 EUR )**

Skupina Komunalna 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: 74.036 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: 99.089 EUR, vrednost z DDV)**

- 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. 2022.

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 )

Preiskava pred Okrožnim sodiščem na Ptuju opr.št. I Kpr 5022/2020. V postopku ni obdolženo Komunalno podjetje Ptuj d.d., v opisu kaznivega dejanja, kot to izhaja iz obtožnice, se očita, da je Komunalno podjetje Ptuj d.d. prejelo protipravno premoženjsko korist v višini vsaj 512.150,30 EUR. Sedanje obveze družbe ni oziroma ne obstaja. Če bi prišlo do pravnomočne obsodbe obdolženih, bi posredno izhajalo, da je družba pridobila protipravno premoženjsko korist, kar bi bila podlaga za potencialni nastanek obveznosti do upravičencev. Verjetnost ni velika. Prav tako v tem trenutku ni mogoče zanesljivo izmeriti zneskov obveznosti.

### 13.2 PRAVDNA ZADEVA FIZIČNE OSEBE KOT TOŽEČE STRANKE

Tožnik v navedenem pravnem postopku po spremenjenem tožbenem zahtevku uveljavlja od podjetja :

- odškodnino za negmotno škodo v višini 44.616,59 EUR,
- odškodnino za doslej nastalo premoženjsko škodo (prikrajšanje pri plači) v skupnem znesku 119.357,43 EUR, kar bi naj predstavljalo prikrajšanje pri plači za čas od 30.9.2006 do 31.12.2019,
- mesečno rento v znesku 988,77 EUR za čas od 1.1.2020 do prenehanja pogojev za izplačevanje rente;

V tem pravnem postopku je ob tokratnem drugem sojenju po drugi sodnici bilo s sodbo z dne 5.1.2023 odločeno, da se pretežni del tožbenega zahtevka zoper podjetje in so-toženo stranke Mestno občino Ptuj, zavrne. Komunalnemu podjetju Ptuj d.d. in MO Ptuj je bilo kot nerazdelnima dolžnikoma naloženo plačilo zneska 1.050,60 EUR z zakonskimi zamudnimi obrestmi od 12.11.2009 do plačila, pri čemer pa je bilo istočasno odločeno, da vse pravdne stroške trpi tožnik. O višini teh pravnih stroškov še ni bilo odločeno, bodo zagotovo presegli dolg iz obsodilnega dela sodbe.

Gornja sodba še ni pravnomočna, saj so s strani vseh pravnih strank vložene pritožbe, o katerih pa seveda še ni bilo odločeno. Izida pritožbenega postopka ni mogoče z gotovostjo napovedati, pričakuje pa se, da bo pritožba tožnika zavrjena v relevantnem delu ob sedanji dokazni podlagi.

### 13.3 PRAVDNA ZADEVA DVEH FIZIČNIH OSEB KOT TOŽEČIH STRANK

Pravdni postopek se vodi pred Okrožnim sodiščem na Ptuju pod opr.št. P 77/2022. Tožeči stranki zahtevata plačilo uporabnine v višini 26.585,12 EUR iz naslova neupravičene obogatitve zaradi rabe nepremičnin tožečih strank s strani tožene stranke za skladiščenje gradbenih materialov v času izgradnje kanalizacije v letih 2019, 2020 in 2021. Tožbo smo prejeli novembra 2022 in smo v decembru 2022 podali odgovor na tožbo. Pripravljalni narok in prvi narok za glavno obravnavo je razpisan v maju 2023.

**Za nobeno od zgoraj navedenih zadev, rezervacije za ta namen v poslovnem letu 2022 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 računovodskih izkazov**

##### **Mnenje**

Revidirali smo konsolidirane računovodske izkaze skupine **KOMUNALNO PODJETJE PTUJ, d. d.**, Puhova ulica 10, Ptuj, ki vključujejo konsolidiran izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2022 ter konsolidiran izkaz poslovnega izida in 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 pošteno predstavljajo finančni položaj skupine **KOMUNALNO PODJETJE PTUJ, d. d.**, Puhova ulica 10, Ptuj, na dan 31. decembra 2022 ter njeno finančno uspešnost in denarne tokove za tedaj končano leto, v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU.

##### *Podlaga za mnenje*

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zadevah v zvezi obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uredba). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov*. V skladu z *Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti)*, ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizije konsolidiranih 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.

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

##### *Poudarjanje zadeve*

Bralce letnega poročila skupine opozarjamo:

- a) **na razkritje 10.16 kratkoročne poslovne obveznosti**, kjer uprava razkriva, da na dan 31. 12. 2022 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 razkrije 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 zavezanecv 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 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 512.150 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 bile po naši strokovni presoji najbistvenejše pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov za tekoče obdobje. Te zadeve so bile obravnavane v okviru revizije konsolidiranih računovodskih izkazov kot celote in pri oblikovanju mnenja o njih, zato ne podajamo ločenega mnenja o teh zadevah.

Kot ključno revizijsko zadevo smo obravnavali naslednje:

Neopredmetena sredstva - pravica do uporabe koncesijske infrastrukture in finančne obveznosti iz uporabe koncesijske infrastrukture

Ključna revizijska zadeva	Revizijski pristop v zvezi z zadevo
<p>Pravica do uporabe koncesijske infrastrukture na dan 31.12.2022 znaša 11.398.376 EUR in predstavlja 51 % vseh sredstev (na dan 31.12.2021: 14.876.141 EUR), nekratkoročne finančne obveznosti iz koncesijskih pogodb na dan 31.12.2022 znašajo 8.119.170 EUR (na dan 31.12.2021: 11.469.723 EUR) in kratkoročne finančne obveznosti iz koncesijskih pogodb na dan 31.12.2022 znašajo 3.564.805 EUR (na dan 31.12.2021: 3.652.477 EUR). Pravice in obveznosti so bile pripoznane na dan 01.01.2020 v skladu s pojasnilom OPMSRP-12-Dogovori o koncesiji storitev. Od pripoznanja dalje sledijo določilom MRS 38-Neopredmetena sredstva. Pri izračunu je višina najemnine določena v višini obračunane amortizacije infrastrukture, diskontna obrestna mera pa v višini objavljene stopnje v biltnu Banke Slovenije. Doba najema je določena v skladu s časom trajanja koncesijske pogodbe. Računovodske usmeritve glede pravice do uporabe koncesijske infrastrukture in obveznosti so vključene v pojasnilih in konsolidiranim računovodskim izkazom v letnem poročilu in sicer v poglavju 9.2: Povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in 10: Razčlenitev in pojasnila k računovodskim izkazom.</p> <p>Zaradi pomembnosti postavke, ter hkrati evidentiranja dogodkov in velike množice zahteva precejšnjo mero presoje poslovodske ocene pri določanju višine najemnin, diskontirane stopnje in trajanja najema, smo pravico do uporabe koncesijske infrastrukture in finančne obveznosti iz uporabe koncesijske infrastrukture opredelili kot ključno revizijsko zadevo.</p>	<p>Pri izvajanju revizijskih postopkov smo preverili:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Obstoj pravice do uporabe koncesijske infrastrukture, kar vključuje pregled koncesijskih pogodb in ustreznost pripoznanja neopredmetenih sredstev na dan 01.01.2022, ter na dan 31.12.2022 na podlagi OPMSRP 12 in MRS 38.</li> <li>• Presodili smo ustreznost poslovodske ocene pri določitvi višine najemnine, uporabljene diskontne stopnje in določitvi trajanja najema.</li> <li>• S ponovnim izračunom smo preverili pravilnost izračuna pravice do koncesije infrastrukture, obračuna amortizacije, obresti in obveznosti iz koncesije.</li> <li>• Na podlagi MRS 36 - Oslabitev sredstev smo presodili, ali katero od izkazanih neopredmetenih sredstev izpolnjuje pogoje za oslabitev.</li> </ul> <p>Pregledali smo tudi informacije v računovodskih izkazih, da bi ocenili ustreznost in zadostnost razkritij v zvezi s pravico do uporabe koncesijske infrastrukture in obveznostmi.</p>



***Druge informacije***

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

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

Pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi, ali so druge informacije pomembno neskladne z konsolidiranimi 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 konsolidiranimi računovodskimi izkazi;
- so druge informacije pripravljene v skladu z zakoni in predpisi;
- na podlagi poznavanja in razumevanja družbe in njenega okolja, ki smo ga pridobili med revizijo, v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovili bistveno napačnih navedb.

***Odgovornost poslovodstva in pristojnih za upravljanje za konsolidirane računovodske izkaze***

Poslovodstvo 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 poslovodstva potrebno, da omogoči pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Poslovodstvo 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 računovodenja, razen če namarava poslovodstvo podjetje likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Revizijska komisija in nadzorni svet sta odgovorna za nadzor nad pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov. Nadzorni svet je odgovoren za potrditev revidiranega 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-ji, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, kadar ta obstaja. Napačne navedbe, lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter veljajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj, vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh konsolidiranih računovodskih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu z MSR-ji 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 ta tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bi odkrili napačne navedbe, ki je posledica prevare, je višje kot tveganje, ki je posledica napake, saj prevara lahko vključuje skrivno dogovarjanje, ponarejanje,

- namerne opustitve, napačne predstavitve ali izogibanje notranjim kontrolam;
- pridobimo razumevanja notranjih kontrol, pomembnimi za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenja o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- ovrednotimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij, ki jih je pripravilo poslovodstvo;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v konsolidiranih računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar pa kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo celotno predstavitev, strukturo in vsebino konsolidiranih računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali konsolidirani računovodski izkazi predstavljajo zadevne posledice in dogodke na način, da je dosežena poštna predstavitev;

Z revizijsko komisijo in nadzornim svetom med drugim razpravljamo o načrtovanem obsegu in časovnem načrtu revizije in bistvenih revizijskih ugotovitvah vključno z bistvenimi pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih ugotovili med revizijo.

Revizijski komisiji in nadzornemu svetu tudi zagotovimo izjavo, da smo izpolnili ustrezne etične zahteve glede neodvisnosti in z njimi razpravljamo o vseh razmerjih in drugih zahtevah, za katere se lahko upravičeno domneva, da vplivajo na našo neodvisnost, in kadar je to primerno, o ukrepih, sprejetih za odpravo nevarnosti, ali uporabljenih varovalih.

Izmed vseh zadev, o katerih smo razpravljali s pristojnimi za upravljanje, določimo tiste zadeve, ki so bile pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov v tekočem obdobju najpomembnejše in so zato ključne revizijske zadeve. Te zadeve opišemo v revizorjevem poročilu, razen če zakon ali predpis prepovedujeta javno razkritje teh zadev, ali kadar se v izjemno redkih okoliščinah odločimo, da zadev ne sporočimo v poročilu, ker utemeljeno pričakujemo, da bi bile škodljive posledice takega ravnanja večje od javne koristi takšnega sporočanja.

#### **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.

#### **Potrdilo revizijski komisiji**

Potrjujemo, da je revizorjevo mnenje, vključno v to revizorjevo poročilo, skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji ki smo ga izdali dne 08. 05. 2023.

#### **Prepovedane storitve**

Potrjujemo, da za skupino **KOMUNALNO PODJETJE PTUJ, d. d.** nismo izvajali storitev iz prvega stavka 5. člena Uredbe 537/2014, revizijska družba pa je izpolnjevala zahteve po neodvisnosti pri revidiranju.

### Druge storitve revizijske družbe


Revizijska družba za skupino **KOMUNALNO PODJETJE PTUJ, d. d.** poleg revidiranja računovodskih izkazov ni opravljala nobenih drugih storitev, razen tistih, ki so razkrite v letnem poročilu.

### Imenovanje revizijske družbe in odgovorni pooblaščen revizor

Revidicom revizijska družba d.o.o., je bila imenovana na skupščini družbe **KOMUNALNO PODJETJE PTUJ, d. d.** dne 27. 06.2019, predsednica nadzornega sveta Marija Magdalenc pa je pogodbo o revidiranju podpisala 15.11.2022. Pogodba je bila sklenjena za obdobje 3 leto (leto 2022 je drugo leto po pogodbi). Obvezne revizije računovodskih izkazov družbe opravljamo že nepretrgoma od dne 22.08.2022 (drugo leto)

V imenu Revidicom revizijska družba d.o.o. je za opravljeno revizijo odgovorna Ksenija Florjančič pooblaščen revizorka.

Maribor, 08. 05. 2023

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

REVIDICOM, revizijska družba, d. o. o.  
Ksenija Florjančič, univ. dipl. ekon  
pooblaščen revizorka

