



LETNO POROČILO
SKUPINA KP
PTUJ
2023

KAZALO

POSLOVNO POROČILO	2
1 PREDSTAVITEV SKUPINE	1
1.1 MATIČNA DRUŽBA	1
1.1.1 OSNOVNI PODATKI O OBVLADUJOČI DRUŽBI.....	1
1.2 ODVISNA DRUŽBA – TOP ENERGIJA.....	2
1.3 POSLOVANJE V LETU 2023	3
1.4 POROČILO UPRAVE	4
1.5 OBVEZNE IN IZBIRNE OBČINSKE GJS TER TRŽNA DEJAVNOST.....	9
1.5.1 SISTEM VAROVANJA OKOLJA	10
1.6 UPRAVLJANJE S KADRI.....	13
1.6.1 Politika zaposlovanja.....	13
1.6.2 Proces komunikacije	13
1.6.3 Odnos do zaposlenih	13
1.6.4 Nagrajevanje zaposlenih	13
1.6.5 Izobraževanje zaposlenih.....	13
1.6.6 Izobrazbena struktura	14
2 IZPOSTAVLJANJE IN OBVLADOVANJE TVEGANJ	15
3 IZJAVA O UPRAVLJANJU	16
3.1 O UPRAVLJANJU SKUPINE ZA POSLOVNO LETO 2023	16
3.2 SKLICEVANJE NA KODEKS O UPRAVLJANJU	16
3.3 OBSEG ODSTOPANJ PRI UPRAVLJANJU	16
3.4 OPIS GLAVNIH ZNAČILNOSTI SISTEMOV NOTRANJIH KONTROL IN UPRAVLJANJA TVEGANI V DRUŽBI V POVEZAVI S POSTOPKOM RAČUNOVODSKEGA POROČANJA	17
3.5 PODATKI IZ 3., 4., 6., 8. IN 9. TOČKE ŠESTEGA ODSTAVKA 70. ČLENA ZGD-I	17
3.6 PODATKI O DELOVANJU SKUPŠČINE DRUŽB IN NJENIH KLJUČNIH PRISTOJNOSTI TER OPIS PRAVIC DELNIČARJEV IN NAČINU NJIHOVEGA UVELJAVLJANJA.....	17
3.7 PODATKI O SESTAVI IN DELOVANJU ORGANOV VODENJA IN NADZORA TER NIIHOVIH KOMISIJ.....	18
3.7.1 Podatki o sestavi in delovanju organa vodenja	18
3.7.2 Podatki o sestavi in delovanju organa nadzora ter njihovih komisij	19
3.8 OPIS POLITIKE RAZNOLIKOSTI	19
4 POSLOVNI DOGODKI PO DATUMU IZKAZA FINANČNEGA POLOŽAJA	20
5 FINANČNI PODATKI	21
5.1 PREMOŽENJE	21
5.2 KAZALNIKI POSLOVANJA.....	21
5.3 KLJUČNI PODATKI POSLOVANJA	22
6 PRIČAKOVANI RAZVOJ SKUPINE	22
7 RAZISKAVE IN RAZVOJ	22
RAČUNOVODSKO POROČILO	23
8 KONSOLIDIRANI RAČUNOVODSKI IZKAZI	24
8.1 KONSOLIDIRAN IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA.....	24
8.2 KONSOLIDIRAN IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA.....	25
8.3 KONSOLIDIRAN IZKAZ DRUEGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA	25
8.4 KONSOLIDIRAN IZKAZ DENARNEGA TOKA	26
8.5 KONSOLIDIRAN IZKAZ GIBANJA KAPITALA	27
9 IZJAVA O ODGOVORNOSTI POSLOVODSTVA	29
10 POJASNILA H KONSOLIDIRANIM RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	30
10.1 POROČEVALSKA DRUŽBA.....	30
10.1.1 Podlage za sestavljanje konsolidiranih računovodskih izkazov.....	30
10.2 POVZETEK POMEMBNIH RAČUNOVODSKIH USMERITEV	34
10.3 DOLOČANJE POŠTENE VREDNOSTI	43
10.4 NOVI STANDARDI IN POJASNILA, RELEVANTNI ZA SKUPINO, KI ŠE NISO V VELJAVI	44
10.5 KONSOLIDIRAN IZKAZ DENARNIH TOKOV.....	45

10.5.1	Denarni tokovi iz poslovanja	45
10.5.2	Denarni tokovi iz naložbenja	45
10.5.3	Denarni tokovi iz financiranja	46
10.6	POMEMBNOST	46
11	RAZČLENITEV IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	47
11.1	NEOPREDMETENA SREDSTVA	47
11.2	PRAVICA IZ KONCESIJ ZA INFRASTRUKTURO	48
11.3	OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	49
11.4	NALOŽBENE NEPREMIČNINE	51
11.5	ODLOŽENI DAVKI	52
11.6	ZALOGE	52
11.7	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV IN DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE IN SREDSTVA	52
11.8	SREDSTVA IZ POGODB S KUPCI	53
11.9	DENAR IN DENARNI USTREZNIKI	53
11.10	KAPITAL	53
11.11	REZERVACIJE	54
11.12	NEKRATKOROČNE IN KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	55
11.13	KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	56
11.14	OBVEZNOSTI IZ POGODB S KUPCI	56
11.15	POGOJNE OBVEZNOSTI IN ZAVEZE	57
11.16	PRIHODKI IZ POGODB S KUPCI	57
11.17	DRUGI PRIHODKI	57
11.18	ANALIZA STROŠKOV	57
11.19	FINANČNI PRIHODKI	59
11.20	FINANČNI ODHODKI	59
11.21	DAVKI	59
12	OBVLADOVANJE TVEGANJ	60
12.1	KREDITNO TVEGANJE	60
12.2	OBRESTNO TVEGANJE	61
12.3	LIKVIDNOSTNO TVEGANJE	61
12.4	KNJIGOVODSKE IN POŠTENE VREDNOSTI	61
12.5	UPRAVLJANJE S KAPITALOM	62
12.6	POSLOVANJE S POVEZANIMI OSEBAMI	63
12.7	POVEZANE OSEBE	63
12.7.1	Pregled poslovanja s povezanimi osebami	63
13	DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA	66
14	POTENCIALNE OBVEZNOSTI	66
14.1	ZADEVA » OKOLJSKA DAJATEV »	66
14.2	PRAVDNA ZADEVA FIZIČNE OSEBE KOT TOŽEČE STRANKE	66
14.3	PRAVDNA ZADEVA DVEH FIZIČNIH OSEB KOT TOŽEČIH STRANK	67
15	POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA	68



POSLOVNO POROČILO

1 PREDSTAVITEV SKUPINE

1.1 MATIČNA DRUŽBA

1.1.1 OSNOVNI PODATKI O OBVLADUJOČI DRUŽBI

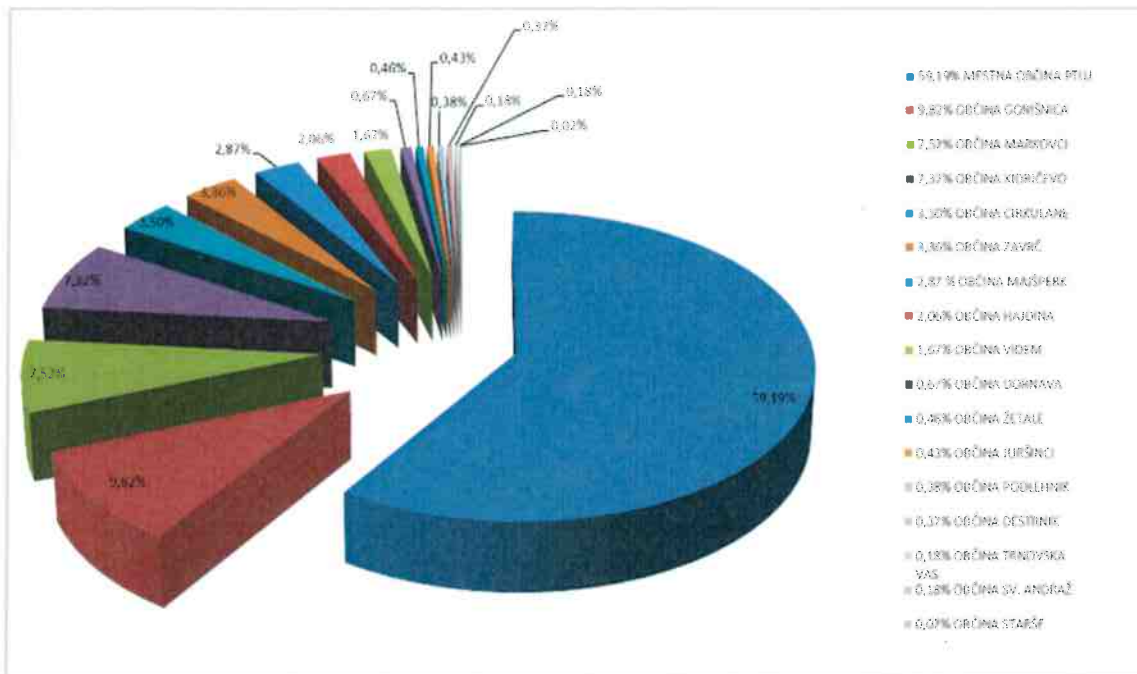
Naziv podjetja	Komunalno podjetje Ptuj d.d.
Pravna ureditev družbe	Delniška družba
Leto ustanovitve	1990
Matična številka	5321387000
ID za DDV	SI65735676
Šifra dejavnosti (SKD)	E36.000 - Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode
Bačni računi	SI56 0215 0001 0743 422 odprt pri NLB d.d. SI56 0420 2000 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..

Konsolidirano letno poročilo sestavlja družba Komunalno podjetje Ptuj d.d. in je dostopno v njihovih prostorih na Puhovi ulico 10, 2250 Ptuj.

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 POSLOVANJE V LETU 2023

Poslovno leto 2023 je bilo zelo zahtevno, vendar smo kljub slabšim napovedim in nestabilnem dogajanju ter nihanju cen ostali stabilni. V letu 2023 se je energetska kriza umirila, leto pa so zaznamovale tudi avgustovske poplave.

- **Cena in dobava materiala:** Cene materiala so v letu 2023 še vedno ostale na visokih ravneh. Dobava je potekala nemoteno.
- **Cena in dobavne električne energije:** 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 (Uradni list RS št. 167/2022, 4/2023), 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. Navedena uredba je veljala za obdobje od 1. 1. 2023 do 30. 6. 2023. Vlada RS pa je nato izdala Uredbo o določitvi cene električne energije za mikro, mala in srednja podjetja (Uradni list RS št. 45/2023), s katero je obdržala v veljavi enake cene električne energije do konca leta 2023. V skladu z uredbama smo 90% količin električne energije plačali po cenah iz uredbe, preostale količine pa po cenah iz pogodbe. Motenj v dobavi energentov ni bilo.
- **Javna naročila v letu 2023:** Naročila so v letu 2023 potekala po ustaljenih postopkih (naročila male vrednosti, naročilnice, pogodbe). Posebnosti nismo zaznali.
- **Kadrovska problematika:** Dvig stroškov dela v skupini je predvsem posledica rednih uskladitev izhodiščnih bruto plač zaradi dviga minimalne plače in inflacije. Delno je vzrok tudi v dodatnih zaposlitvah. Zaradi povečanega obsega dela in projektov, so se povečevale tudi kadrovske potrebe. Na trgu delovne sile je bilo zaznati pomanjkanje delovne sile za vse profile, vendar smo kljub temu uspeli zagotavljati primerne kadre, da je delo potekalo nemoteno (tudi z internim usposabljanjem in prekvalificiranjem). Prav tako sodelujemo tudi z izobraževalnimi ustanovami, ki izobražujejo in usposablajo kadre, ki jih bomo v prihodnosti potrebovali. S stimulatивно politikou nagrajevanja zaposlenih smo zagotovili uspešno poslovanje skupine ter ugodno organizacijsko klimo, katera vpliva na motivacijo in vedenje zaposlenih.
- **Vpliv gospodarskih razmer na morebitno izgubo pomembnih kupcev in dobaviteljev:** glede na vrsto opravljanja dejavnosti v poslovnem letu 2023 ne beležimo izgube le teh.

Skupina je neodvisna od vpliva geopolitičnih tveganj iz Rusije, Ukrajine ter Bližnjega Vzhoda. Prav tako v omenjenih državah skupina nima nobenih kupcev ali dobaviteljev. Glede na vrsto in obseg poslovanja družbe, negotove gospodarske razmere, ki izhajajo predvsem iz vojne na področju Ukrajine ter Bližnjega Vzhoda, nimajo neposrednega, odločilnega vpliva na poslovanje. Trenutno delovanje skupine ni v velikem tveganju, prav tako ocenjujemo, da se vplivi vojne tudi v bodoče ne bodo odražali v nevarnosti za delovanje in uspešno poslovanje družbe.

1.4 POROČILO UPRAVE

Skupina je delovala skladno s Poslovnim načrtom za leto 2023.

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 opozarjati na pomen in važnost pitne vode 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 skupine ne stojijo le vodilni, pač pa tudi zaposleni, zato smo v skupini poskrbeli, da je oskrba s komunalnimi storitvami tekla nemoteno, ob tem pa smo se osredotočili na zaščito zaposlenih. Prav tako smo v letu 2023 za zaposlene zagotavljali razkužila, maske in samo-teste, saj je prisotnost delavcev na delovnem mestu v veliki meri odvisna, kako je bilo skupina sposobno opravljati delo gospodarskih javnih služb. Za uspešen razvoj in rast sta ključnega pomena zadovoljstvo in pripadnost zaposlenih,
- S stimulatивно politiko nagrajevanja zaposlenih smo zagotovili uspešno poslovanje skupine ter ugodno organizacijsko klimo, katera vpliva na motivacijo in vedenje zaposlenih.
- V letu 2023 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.
- Dne 12.5.2015 je bil med Komunalnim podjetjem Ptuj in občinami Cerkljenjak, Cirkulane, Destrnik, Dornava, Gorišnica, Hajdina, Juršinci, Kidričevo, Majšperk, Markovci, Mestna občina Ptuj, Podlehnik, Starše, Sveti Andraž v Slovenskih goricah, Sveta Trojica v Slovenskih goricah, Trnovska vas, Videm, Zavrč in Žetale sklenjen Sporazum o obračunu enotne omrežnine, h kateremu sta bila sklenjena še dne 21. 11. 2016 aneks št 1 in dne 25. 4. 2017 aneks št. 2 in je za vse stranke sporazuma veljal tudi v letu 2023, razen za Občino Kidričevo, katera je v letu 2020 od sporazuma odstopila.

Predračunska cena storitve javne službe oskrbe s pitno vodo je sestavljena iz omrežnine in vodarine ter je oblikovana skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih javnih služb varstva okolja (Ur.l. RS št. 87/2012, s spremembami in dopolnitvami). Omrežnina je vir za pokrivanje stroškov najemnine za uporabo infrastrukturnih objektov in naprav vodooskrbe, zavarovanje infrastrukture, vzdrževalnino priključkov, stroškov obnove priključkov

(18 občin) ter odškodnine kmetovalcem na vodovarstvenih območjih. S sporazumom so se občine med drugim tudi odločile za uvedbo enotne omrežnine na celotnem vodooskrbnem sistemu, katera pa v vseh občinah ni več enotna, saj je Občina Kidričevo od sporazuma odstopila, Občina Videm pa novih cen omrežnine ni potrdila. Omrežnina je namenjena za vzdrževanje infrastrukture in je prihodek proračunov občin in ne KPP d.d.. Od odločitev občina pa je odvisno, kak del omrežnine se namensko porabi.

- Trajnost in stabilnost podjetja se kaže tudi v tem, da imamo podeljene koncesije in sklenjene pogodbe za opravljanje posameznih obveznih lokalnih gospodarskih javnih služb. Bo pa ta vprašljiva v primeru, da katera od občin oziroma lastnic družbe, koncesije v prihodnje ne dodeli KPP d.d..
- Za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe oskrba s pitno vodo imamo sklenjene naslednje pogodbe:
 - z občinami Cerkevnik, Cirkulane, Dornava, Juršinci, Kidričevo, Majšperk, Markovci, Podlehnik, Sveta Trojica v Slovenskih goricah, Trnovska vas, Videm, Zavrč in Žetale smo dne 16. 6. 2011 sklenili Koncesijsko pogodbo za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za obdobje 15 let, z veljavnostjo do 16. 6. 2026,
 - z Občino Gorišnica smo v letu 2019 sklenili Dodatek 2 h Koncesijski pogodbi za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo, s katerim nam je bila koncesijska pogodba podaljšana za obdobje 5 let z veljavnostjo do 6.8.2024,
 - z Občino Destrnik smo 19. 6. 2015 sklenili Koncesijsko pogodbo za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za dobo 13-ih let z veljavnostjo do 19.6.2028,
 - Z Mestno občino Ptuj smo dne 31. 12. 2014sklenili Koncesijsko pogodbo za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe oskrba s pitno vodo za obdobje 13 let, z veljavnostjo do 31.12.2027,
 - z Občino Starše smo dne 28. 10. 2016 sklenili Pogodbo za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za obdobje 10-ih let, z veljavnostjo do 31.10.2026,
 - z Občino Sv. Andraž smo dne 26. 5. 2014 sklenili Pogodbo za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo z veljavnostjo do podelitve koncesije.
 - v Občini Hajdina koncesijska pogodba ni sklenjena, gospodarsko javno službo oskrba s pitno vodo izvajamo na podlagi Sklepa občinskega sveta Občine Hajdina o izvajanju dejavnosti oskrbe s pitno vodo z dne 31.1.2002,
 - za Občino Sv. Jurij ob Ščavnici imamo sklenjeno Pogodbo o dobavi pitne vode z Javnim podjetjem Prlekija d.o.o
- Za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih voda imamo sklenjene naslednje pogodbe:

- z Mestno občino Ptuj smo dne 31.12.2024 sklenili Koncesijsko pogodbo za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih voda, z veljavnostjo do 31.12.2024
- Mestni svet Mestne občine Ptuj je dne 25. 1. 2021 sprejel Sklep o soglasju k ponovni podelitvi koncesije za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode v Mestni občini Ptuj, za obdobje desetih let. S strani občinske uprave Mestne občine Ptuj je bila dne 28. 5. 2021 izdana Odločba o podelitvi koncesije Komunalnemu podjetju Ptuj d.d. za opravljanje obvezne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode v Mestni občini Ptuj, za obdobje desetih let, pri čemer koncesijsko razmerje v skladu z odločbo nastopi s 1. 1. 2025.
- Mestni svet Mestne občine Ptuj je dne 25. 9. 2023 sprejel Sklep o razveljavitvi Sklepa o soglasju k ponovni podelitvi koncesije za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode v Mestni občini Ptuj, sprejet na 22. redni seji Mestnega sveta Mestne občine Ptuj, dne 25. 1. 2021.
- Koncesijsko razmerje za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih voda v Mestni občini Ptuj, se tako izteče z dnem 31. 12. 2024.
 - Kot izhaja iz obrazložitve predloga Sklepa o razveljavitvi Sklepa o soglasju k ponovni podelitvi koncesije za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode v Mestni občini Ptuj z dne 7. 9. 2023, je bila ponovna podelitev koncesije v letu 2021 predmet razprave iz razloga, ker je bilo Komunalno podjetje Ptuj, d.d., v postopku iskanja alternativnih rešitev, ki bi lahko v daljšem časovnem obdobju zagotovile ugodno cenovno rešitev prevzema in obdelave blata iz CČN Ptuj. Zaradi boljšega pogajalskega izhodišča pri morebitnih dogovorih za daljše obdobje in ne zgolj do izteka trenutne koncesijske pogodbe, je bil sprejet Sklep o soglasju k ponovni podelitvi koncesije za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode v Mestni občini Ptuj. Na podlagi predmetnega sklepa je bila Komunalnemu podjetju Ptuj d.d. tudi že izdana odločba o podelitvi koncesije, vendar pa še ni bila sklenjena koncesijska pogodba, na podlagi katere bi lahko začelo koncesijsko razmerje teči. Ker namen, za katerega je bila predvidena ponovna podelitev koncesije, ni bil realiziran, je bila predlagana razveljavitev predmetnega sklepa, saj iz opisanih razlogov več ni bila potrebna predhodna podelitev koncesije. Kot je bilo navedeno v obrazložitvi sklepa bo podelitev koncesije za predmetno gospodarsko javno službo potekala pred iztekom obstoječega koncesijskega razmerja, v skladu s predpisi in takratnimi potrebami.
 - Vsekakor si bomo prizadevali, da ponovno pridobimo koncesijo za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode v Mestni občini Ptuj.
 - z Občino Markovci smo dne 15. 4. 2016 sklenili Koncesijsko pogodbo za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, z veljavnostjo do 30.4.2026,

- z Občino Podlehnik smo dne 16. 8. 2018 sklenili Koncesijsko pogodbo za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, z veljavnostjo do 31.07.2028,
- z Občino Trnovska vas smo dne 4.6.2019 sklenili Koncesijsko pogodbo za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, z veljavnostjo do 30.06.2029,
- z Občino Videm smo dne 23. 10. 2019 sklenili Koncesijsko pogodbo za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, z veljavnostjo do 31.10.2029.
- z Občino Majšperk smo dne 4.12.2020 sklenili koncesijsko pogodbo za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode, z veljavnostjo do 31. 12. 2030,
- z Občino Dornava smo dne 31.12.2020 sklenili koncesijsko pogodbo za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, z veljavnostjo do 31.12.2030,
- z Občino Gorišnica smo dne 25.5.2021 sklenili Koncesijo pogodbo za opravljene obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske vode, z veljavnosti do 31.5.2024,
- z Občino Hajdina smo dne 21. 5. 2021 sklenili Koncesijsko pogodbo za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode z veljavnostjo do 31.5.2026,
- z Občino Zavrč smo dne 22.12.2021 sklenili Koncesijsko pogodbo za opravljene obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode, z veljavnostjo do 31.12.2036,
- z Občino Žetale smo dne 31.3.2022 sklenili Koncesijsko pogodbo za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode z veljavnostjo do 31.3.2032,
- z Občino Juršinci smo dne 27.9.2023 sklenili Koncesijsko pogodbo za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode z veljavnostjo do 30.9.2033,
- v Občini Cirkulane koncesijske pogodbe nimamo sklenjene. Gospodarsko javno službo odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode izvajamo na podlagi Odloka o načinu opravljanja GJS lokalne GJS odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode v Občini Cirkulane,
- v Občini Sveti Andraž v Slovenskih goricah koncesijske pogodbe nimamo sklenjene. Gospodarsko javno službo odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode izvajamo na podlagi Odloka o odvajanju in čiščenju komunalnih odpadnih in padavinskih voda na območju Občine Sveti Andraž v Slovenskih goricah,

- v Občini Starše izvajamo samo dejavnost čiščenja odpadnih voda na podlagi Pogodbe o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture ter obračunu omrežnine čiščenja odpadnih komunalnih vod – čiščenje odplak z dne 23.12.2014 in aneksa št. 1 k pogodbi z dne 29.12.2015.
- **Stabilnost in trajnost dosežkov se potrjuje tudi v podaljšanju koncesijske pogodbe za izvajanje obvezne občinske gospodarske javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov, ki je podeljena:**
 - za Občino Juršinci za dobo treh (3) let, z veljavnostjo od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2024.
 - za občine 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 občine 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 s strani Mestne občine Ptuj in Občine Markovci podeljena 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, z veljavnostjo do 5.5.2031.
 - 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 do št. 6. Gre za izjemno pomemben projekt, saj bo izgrajenega kar 32,07 km kanalizacijskega omrežja ter 16 črpališč. Pogodbena vrednost z DDV je 13.255.975 EUR, pogodbeni rok izvedbe del pa se je podaljšal do 31.04.2024.

S svojim delovanjem smo nenehno tesno povezano z občinami, lastnicami družbe. Pogoj za optimalne rezultate je nadaljnje obojestransko sodelovanje, žal pa smo v zadnjem letu priča vedno večjemu vmešavanju politike v poslovanje družbe. Kar pa ima lahko, če se bo to nadaljevalo tudi v prihodnje, negativen vpliv na poslovni izid družbe, predvsem pa na odnos dobaviteljev in finančnih institucij družbe.

Nenehno si prizadevamo biti sodobno tehnološko opremljeni, razvojno naravnani in ekološko usmerjeni, z velikim poudarkom na družbeno odgovornem poslovanju ter trajnostnem razvoju.

Naš temeljni cilj je zadovoljstvo uporabnikov naših storitev, zato si prizadevamo strankam zagotavljati kakovostno in hitro storitev, individualno obravnavanje in visoko odzivnost. Ob tem veliko pozornosti posvečamo komunikaciji s stranko, lastnemu razvoju storitev tudi s podporo visoke tehnologije, ki zagotavlja čim boljše 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 dosežemo z upoštevanjem zakonskih zahtev in smernic za varstvo okolja, sodelovanje na razvojnih

projektih za varovanje zdravja in okolja, kakor tudi zavedanje, da so največji kapital podjetja prav naši zaposleni.

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 Cerkevjak. 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 izpolnujemo.

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:

- 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 racionalnejše delo. Na podlagi veljavnih predpisov smo v skupini pripravili in sprejeli Načrt gospodarjenja z odpadki. Zavedamo se, da nepravilno shranjevanje odpadkov (obstoječ

asfalt, odpadno železo, odpadni papir, mastne krpe, odpadna olja, odpadki lesa, neuporabni materiali iz tras..), lahko pripelje do onesnaženje 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). Tudi odpadna reduktorska olja strojne opreme objektov odvajanja in čiščenja odpadnih smo v letu 2023 oddali podjetju Saubermacher d.o.o..

Dehidrirano blato iz centralne čistilne naprave Ptuj je v celotnem letu 2023 prevzemalo 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., Odvoz in obdelavo plavajočih delcev in maščob iz maščobnikov in drugih bazenov, pa smo v letu 2023 naročali pri podjetju EKOREN d.o.o. iz Slovenske Bistrice.

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 neizgoreli 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, zastrupitev s hrano iz takega področja, selitve živali, da voda na določenem področju ni več pitna oz. se je njena kakovost zmanjšala, zastrupitve ljudi, ki uživajo pitno vodo, ki je onesnažena, da izumrejo določeni živi organizmi v potokih, ribnikih, jezerih, rekah ipd.

Za preprečitev navedenih vplivov smo sprejeli naslednje ukrepe:

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

d) Varnost in zdravje pri delu ter požarna varnost

V 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 (pocitniške zmogljivosti, zdravstveno varstvo, organiziranje športnih srečanj zaposlenih ipd.).

1.6.4 Nagrajevanje zaposlenih

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

1.6.5 Izobraževanje zaposlenih

V podjetju se zavedamo da je za zaposlene zelo pomembno, da se vseskozi dodatno izobražujejo, saj postaja znanje zaradi nenehnih sprememb zelo hitro zastarelo. Še posebej je izobraževanje pomembno za nove sodelavce, ki jih šele uvajamo v delo. Zaposleni so največji kapital podjetij, zato je smiselno v ta kapital tudi vlagati. Tako kot se vlaga v razvoj delovne opreme, strojev in naprav in razvoj

novih produktov, je potrebno vlagati tudi v znanje zaposlenih. Konkurenčnost na trgu je danes povezana z usposobljenostjo zaposlenih v podjetju. V našem podjetju glede na potrebe in zmožnosti omogočamo zaposlenim različne oblike izobraževanj kot so: dokvalifikacija, prekvalifikacija, nadaljevanje šolanja ali študij, obisk krajših ali daljših seminarjev, delavnic, samoizobraževanje s pomočjo knjig in revij, nenehno sledenje novostim v stroki. Le zaposleni, ki se nenehno izobražujejo, so lahko kos nenehnim novim zahtevam tržišča. Seveda v okviru finančnih zmožnosti. Zaposleni, ki so zainteresirani za vključevanje v izobraževanja, se zavedajo, da je s tem tesno povezana njihova nadaljnja delovna kariera. Omogočiti razvoj kariere posameznikom, ki se želijo razvijati je za podjetje dobra in dolgoročno gledano, koristna investicija. Zaposlenemu, ki se ima možnost razvijati znotraj podjetja, pa sta omogočena napredovanje in osebna rast.

Zraven udeležbe zaposlenih na številnih seminarjih smo v letu 2023 omogočili izobraževanje oz. dodatno kvalifikacijo 1 zaposlenemu, kateremu podjetje krije 50% stroškov izobraževanja.

Izobraževanje je potekalo po naslednjih izobraževalnih programih:

- vozniški izpit C in CE kategorije

Število zaposlenih na koncu poslovnega leta 2023 je bilo 180 zaposlencev. V letu 2023 se je na novo zaposlilo 5 oseb, medtem ko jih je 8 skupino zapustilo. V povprečju je bilo v letu 2023 na letni ravni zaposlenih 182,35 zaposlencev, izračunano po delovnih urah.

1.6.6 Izobrazbena struktura

Stopnja izobrazbe	2022
MAG – VIII. Stopnja	3
VŠ – VII stopnja	11
VIŠ – VI stopnja	23
SŠ – V stopnja	40
KV – IV stopnja	54
KV – skrajšani program – III stopnja	28
PL – II stopnja	16
NK – I stopnja	5
SKUPAJ ŠTEVILO ZAPOSLENCEV	180

2 IZPOSTAVLJANJE IN OBVLADOVANJE TVEGANJ

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

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

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

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

Pomanjkljivo poslovanje 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.

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 poravna 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 2023

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

(https://www.zdruzenje-ns.si/uploads/Kodeks_upravljanja_za_nejavne_druzbe_maj_2016.pdf).

3.3 OBSEG ODSTOPANJ PRI UPRAVLJANJU

Skupina spoštuje določbe osnovne ravni kodeksa. Uprava družb podaja izjavo o spoštovanju načel Kodeksa za celotno obdobje leta 2023. V letu 20223 skupina 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 <https://www.komunala-ptuj.si/download/informacije/Statut-od-1.7.2021.pdf>.

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 2023 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 ¾% večino pri sklepanju zastopane kapitala na skupščini odloča skupščina v naslednjih zadevah: spremembah statuta, zmanjšanju osnovnega kapitala, povečanju osnovnega kapitala (vključno pogojnem povečanju), odobrenem povečanju osnovnega kapitala, statusnih spremembah in prenehanju družbe, izključitvi prednostne pravice delničarjev pri novi izdaji delnic, predčasnem odpoklicu članov nadzornega sveta, drugih primerih, če tako določa zakon ali ta statut.

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

Skupščina je pristojna za sprejemanje letnega poročila samo, če nadzorni svet letnega poročila ni potrdil ali če uprava in nadzorni svet predlagata, da odločitev o sprejemu letnega poročila sprejme skupščina. Vtem primeru morajo biti v poročilu, ki ga nadzorni svet predloži skupščini, navedeni ustrezni sklepi uprave in nadzornega sveta.

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

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

3.7.1 Podatki o sestavi in delovanju organa vodenja

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

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

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

Uprava potrebuje soglasje nadzornega sveta za naslednje vrste poslov:

ustanovitev novih družb — pridobivanje in odsvojitve deležev oziroma delnic ter pridobivanje, odsvojitve in ukinitve družb in obratov, ki posamič ali skupno presegajo 5% celotnega kapitala družbe; pridobivanje, odsvojitve in bremenitev nepremičnin, ki posamič ali skupno presegajo 3% celotnega kapitala družbe, ustanovitev ali ukinitve poslovalnic in podružnic, ki posamič ali skupno presegajo 5% celotnega kapitala družbe, najmanjše 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, določitev 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. Pri izbiri članov vodenja in nadzora so pomembne osebne in strokovne kompetence.

4 POSLOVNI DOGODKI PO DATUMU IZKAZA FINANČNEGA POLOŽAJA

Do dneva sestavitve letnega poročila ni poslovnih dogodkov, ki bi bistveno vplivali na premoženjski, finančni in uspešnostni položaj družbe na dan 31.12.2023.

Z Mestno občino Ptuj smo dne 31.12.2014 sklenili Koncesijsko pogodbo za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih voda, z veljavnostjo do 31.12.2024.

Mestni svet Mestne občine Ptuj je dne 25. 1. 2021 sprejel Sklep o soglasju k ponovni podelitvi koncesije za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode v Mestni občini Ptuj, za obdobje desetih let. S strani občinske uprave Mestne občine Ptuj je bila dne 28. 5. 2021 izdana Odločba o podelitvi koncesije Komunalnemu podjetju Ptuj d.d. za opravljanje obvezne gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode v Mestni občini Ptuj, za obdobje desetih let, pri čemer koncesijsko razmerje v skladu z odločbo nastopi s 1. 1. 2025.

Mestni svet Mestne občine Ptuj je dne 25. 9. 2023 sprejel Sklep o razveljavitvi Sklepa o soglasju k ponovni podelitvi koncesije za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode v Mestni občini Ptuj, sprejet na 22. redni seji Mestnega sveta Mestne občine Ptuj, dne 25. 1. 2021.

Koncesijsko razmerje za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih voda v Mestni občini Ptuj, se tako izteče z dnem 31. 12. 2024.

Kot izhaja iz obrazložitve predloga Sklepa o razveljavitvi Sklepa o soglasju k ponovni podelitvi koncesije za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode v Mestni občini Ptuj z dne 7. 9. 2023, je bila ponovna podelitev koncesije v letu 2021 predmet razprave iz razloga, ker je bilo Komunalno podjetje Ptuj, d.d., v postopku iskanja alternativnih rešitev, ki bi lahko v daljšem časovnem obdobju zagotovile ugodno cenovno rešitev prevzema in obdelave blata iz CCN Ptuj. Zaradi boljšega pogajalskega izhodišča pri morebitnih dogovorih za daljše obdobje in ne zgolj do izteka trenutne koncesijske pogodbe, je bil sprejet Sklep o soglasju k ponovni podelitvi koncesije za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode v Mestni občini Ptuj. Na podlagi predmetnega sklepa je bila Komunalnemu podjetju Ptuj d.d. tudi že izdana odločba o podelitvi koncesije, vendar pa še ni bila sklenjena koncesijska pogodba, na podlagi katere bi lahko začelo koncesijsko razmerje teči. Ker namen, za katerega je bila predvidena ponovna podelitev koncesije, ni bil realiziran, je bila predlagana razveljavitev predmetnega sklepa, saj iz opisanih razlogov več ni bila potrebna predhodna podelitev koncesije. Kot je bilo navedeno v obrazložitvi sklepa bo podelitev koncesije za predmetno gospodarsko javno službo potekala pred iztekom obstoječega koncesijskega razmerja, v skladu s predpisi in takratnimi potrebami.

Vsekakor si bomo prizadevali, da ponovno pridobimo koncesijo za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode v Mestni občini Ptuj. Pomembnejši dogodki po datumu izkaza finančnega položaja so predvsem v pripravi elaboratov o oblikovanju cen gospodarskih javnih služb, varstva okolja, zaradi novih kalkulacij cen.

Tako smo v začetku poslovnega leta 2024 pripravili in poslali nove elaborate o oblikovanju cen storitev obveznih GJS varstva okolja čiščenje in odvajanje komunalnih in padavinskih vod na Mestno občino Ptuj, Občino Gorišnica, Občino Markovci, Občino Hajdina ter Občino Starše.

Na dan izdelave poročila so vse omenjene občine, razen Občine Starše prejete elaborate oz. nove cene tudi potrdile.

V pripravi pa je tudi elaborat o oblikovanju cen obveznih GJS oskrbe s pitno vodo za vse občine enotnega vodooskrbnega sistema.

5 FINANČNI PODATKI

5.1 PREMOŽENJE

	2023	2022
Dolgoročna sredstva	12.225.112	15.600.165
Kratkoročna sredstva	7.400.008	6.535.617
Zaloge	163.380	246.691
Terjatve do kupcev	2.706.945	2.531.516
Kapital	6.220.321	6.293.979
Nekratkoročne obveznosti	4.648.548	8.144.395
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	3.621.593	2.607.400

5.2 KAZALNIKI POSLOVANJA

Kazalniki poslovanja	2023	2022
LIKVIDNOSTNI KAZALNIKI		
Koeficient obračanja obratnih sredstev	3,02	2,09
AKTIVNOSTNI KAZALNIKI		
Koeficient obračanja celotnih sredstev	1,0	0,9
Prihodki / zaposlenega (v EUR)	112.199	109.865
Povprečno število zaposlenih	182,35	180,92
KAZALNIKI KAPITALIZIRANOSTI		
Finančne obveznosti / kapital	1,3	1,9
Kapital / celotna sredstva	0,32	0,28
PROFITABILNOSTNI KAZALNIKI		
Čisti poslovni izid / prihodki	0,01	0,01
Stroški dela na zaposlenega (v EUR)	37.896	34.479

5.3 KLJUČNI PODATKI POSLOVANJA

	2023	2022
Čisti prihodki od prodaje	20.459.503	19.876.810
Koeficient celotne gospodarnosti	1,00	1,02
Stopnja donosti prodaje v %	0,53%	1,20%
Čista donosnost sredstev (ROA) v %	0,56%	1,08%
Dodana vrednost na zaposlenega	62.406	59.935

6 PRIČAKOVANI RAZVOJ SKUPINE

Skupina bo še naprej zagotavljala varno in zanesljivo oskrbo s pitno vodo vsem uporabnikom, upajmo, da tudi storitve odvajanja in čiščenja odpadnih voda ter zbiranje odpadkov. V primeru, da bo že med letom prišlo do sprememb pri izvajanju koncesij se bo dejavnost ustrezno reorganizirala. Dejavnosti, zaradi katerih smo bili ustanovljeni, bomo, kot do sedaj, še naprej opravljali na nivoju najvišjih standardov kakovosti. Skrbeli bomo za čisto in zdravo okolje v skladu z zakonodajo. Kot dober gospodar bomo uporabljali, upravljali in vzdrževali objekte, naprave in druga sredstva najete gospodarske javne infrastrukture, da se bo ohranjala njihova vrednost in funkcionalnost. Nadaljevali bomo s projektom uvajanja daljinskih vodomeroev s ciljem obračuna storitev po sprotni dejanski porabi. Poslovanje skupine v letu 2024 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.

7 RAZISKAVE IN RAZVOJ

Na področju telemetrije smo posodobili CNS, komunikacije in opremo:

- Posodobitev malih prečrpališč (5) na GPRS komunikacijo in PLC ter povezava v SCADA iFix nadzorni sistem
- Izvedba novih merilnih merilnih jaškov (5) in povezava v iFix nadzorni sistem
- VH Vodol(Juršinci) – zamenjava kompletne elektro opreme ter vgradnja igličnega ventila za zadrževanje konstantnega pred tlaka
- VH Majšperk - posodobitev komunikacije ter vgradnja igličnega ventila za zadrževanje konstantnega pred tlaka in optimalnega nivoja
- VH Dravinjski Vrh, VOP Borl, PČP Preša, PČP Sovretova pot, PČP Spodnja Sveča(2) – menjava kompletne elektro opreme, krmilnika in komunikacijske opreme

Za razvoj in raziskave na področju kogeneracije skrbi ponudnik opreme – Jenbacher.

Ponudnik opreme ima internetni dostop do krmilne opreme SPTe in lahko spremlja proizvodne procese, in v kolikor se pojavijo motnje v delovanju, jih lahko odpravlja ali pa analizira v svojih laboratorijih in posodablja posamezne sklope na motor kogeneracijski enoti.



RAČUNOVODSKO POROČILO

8 KONSOLIDIRANI RAČUNOVODSKI IZKAZI

8.1 KONSOLIDIRAN IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA

v EUR	Pojasnilo	2023	2022
SREDSTVA		19.625.120	22.135.782
A. NEKRATKOROČNA SREDSTVA		12.225.112	15.600.165
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev	11.1. 11.2	7.820.451	11.478.528
II. Opredmetena osnovna sredstva	11.3	3.807.295	3.612.150
III. Naložbene nepremičnine	11.4	177.414	180.978
IV. Nekratkoročna dana posojila		8.848	11.013
VI. Odložene terjatve za davek	11.5	411.104	317.496
B. KRATKOROČNA SREDSTVA		7.400.008	6.535.617
I. Zaloge	11.6	163.380	246.691
II. Kratkoročna dana posojila		2.166	7.079
III. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	11.7	2.706.945	2.531.516
IV. Sredstva iz pogodb s kupci	11.8	3.717	93.619
V. Druge kratkoročne terjatve in sredstva	11.7	562.872	498.364
VI. Denarna sredstva	11.9	3.960.928	3.158.348
KAPITAL IN OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		19.625.120	22.135.782
A. KAPITAL	11.10	6.220.321	6.293.979
I. Vpoklicani kapital		2.006.418	2.006.418
II. Kapitalske rezerve		1.691.246	1.691.246
III. Rezerve iz dobička		2.119.926	2.019.927
1. Zakonske rezerve		70.642	70.642
2. Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	,	0	350.000
3. Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)		0	-350.000
4. Statutarne rezerve		70.642	70.642
5. Druge rezerve iz dobička		1.978.642	1.878.643
V. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		-141.808	-95.382
VI. Preneseni čisti poslovni izid		538.780	564.676
VII. Čisti poslovni izid poslovnega leta		5.759	107.094
B. NEKRATKOROČNE OBVEZNOSTI		5.287.956	8.666.252
I. Rezervacije	11.11	639.408	521.857
II. Nekratkoročne finančne obveznosti	11.12	4.625.364	8.119.171
III. Nekratkoročne poslovne obveznosti		23.184	25.224
C. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		8.116.843	7.175.551
I. Kratkoročne finančne obveznosti	11.12	3.390.454	3.564.805
II. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	11.13	3.621.593	2.607.400
III. Kratkoročne poslovne obveznosti iz pogodb s kupci	11.14	133.242	32.626
IV. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	11.13	913.816	960.381
V. Obveznosti za davek od dobička	11.13	57.738	10.339

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

8.2 KONSOLIDIRAN IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

v EUR	Pojasnilo	2023	2022
A. Čisti prihodki od prodaje	11.16	20.459.503	19.876.810
D Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	11.17	841.706	977.622
KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA		21.301.209	20.866.493
E. Stroški blaga, materiala in storitev	11.18	9.736.528	9.893.376
F. Stroški dela	11.18	6.910.424	6.237.973
G. Amortizacija	11.18	3.929.140	4.024.194
a) Amortizacija		3.929.140	4.024.194
H. Odpisi vrednosti	11.18	312.765	62.412
I. Drugi poslovni odhodki	11.18	173.573	117.657
POSLOVNI IZID IZ POSLOVANJA		238.779	518.820
K. Finančni prihodki	11.19	15.593	7.984
L. Finančni odhodki	11.20	204.020	253.571
M. POSLOVNI IZID IZ FINANCIRANJA		-188.427	-245.587
N. CELOTNI POSLOVNI IZID PRED DAVKI		50.352	282.330
O. Davek iz dobička	11.21	34.791	3.200
P. Odloženi davki		-93.608	39.794
S. ČISTI DOBIČEK/IZGUBA		109.169	239.336

8.3 KONSOLIDIRAN IZKAZ DRUEGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

v EUR	Pojasnilo	2023	2022
A. Poslovni izid poslovnega leta		109.169	239.336
I. Drugi vseovsegajoči donos		-49.836	-45.016
B. Postavke, ki kasneje ne bodo prerazvrščene v poslovni izid		-49.836	-45.016
I. Aktuarski dobički/izgube	11.11	-49.836	-45.016
C. Skupaj vseobsegajoči donos poslovnega leta		59.333	194.320

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

8.4 KONSOLIDIRAN IZKAZ DENARNEGA TOKA

v EUR	2023	2022
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
a) Prejemki pri poslovanju	4.384.065	4.530.942
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	21.257.628	20.822.819
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-16.838.772	-16.288.677
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-34.791	-3.200
b) Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	862.281	-408.991
Začetne manj končne poslovne terjatve	-526.393	-107.458
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	126.306	-65.720
Začetne manj končne zaloge	83.311	-158.115
Končni manj začetni poslovni dolgovi	1.061.587	-313.300
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	117.470	235.602
c) Prebitok prejemkov pri poslovanju ali prebitok izdatkov pri poslovanju (a + b)	5.246.346	4.121.951
B. DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU		
a) Prejemki pri investiranju	7.082	39.030
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	0	24.220
Prejemki od odtujitve finančnih naložb	7.082	14.810
b) Izdatki pri investiranju	-658.210	-403.504
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-29.669	-51.318
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-628.541	-352.186
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju (a+ b)	-651.128	-364.474
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
b) Izdatki pri financiranju	-3.792.638	-3.746.357
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-185.698	-243.255
Izdatki za vračila kapitala	-132.991	0
Izdatki po koncesiji za infrastrukturo (glavnica)	-3.473.949	-3.503.102
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju (a+ b)	-3.792.638	-3.746.357
Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV		
x) Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc in Cc)	802.580	11.120
y) Začetno stanje denarnih sredstev	3.158.348	3.147.228

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

8.5 KONSOLIDIRAN IZKAZ GIBANJA KAPITALA

2023

		V EUR										
		I	II	III/1	III/2	III/3	III/4	III/5	V	VI	VII	IX
		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
1.1.2023 - 31.12.2023												
POSLOVNI DOGODKI												
A.1. Začetno stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja		2.006.418	1.691.246	70.642	350.000	-350.000	70.642	1.878.643	-95.382	564.676	107.094	6.293.979
a) Preračuni za nazaj		0	0	0	-350.000	350.000	0	0	0	0	0	0
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja		2.006.418	1.691.246	70.642	0	0	70.642	1.878.643	-95.382	564.676	107.094	6.293.979
B.1. Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki		0	0	0	0	0	0	0	0	-132.990	0	-132.990
g) Izplačilo dividend		0	0	0	0	0	0	0	0	-132.990	0	-132.990
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja		0	0	0	0	0	0	0	-46.426	-3.410	109.169	59.333
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja		0	0	0	0	0	0	0	0	0	109.169	109.169
č) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja		0	0	0	0	0	0	0	-46.426	-3.410	0	-49.836
B.3. Spremembe v kapitalu		0	0	0	0	0	0	100.000	0	110.504	-210.504	0
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala		0	0	0	0	0	0	0	0	107.094	-107.094	0
b) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora		0	0	0	0	0	0	100.000	0	3.410	-103.410	0
C. Končno stanje poročevalskega obdobja		2.006.418	1.691.246	70.642	0	0	70.642	1.978.643	-141.808	538.780	5.759	6.220.321
BILANČNI DOBIČEK										538.780	5.759	544.539

Znesek 49.836 se nanaša na aktuarski izračun iz naslova rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade. Lastne delnice so se znotraj konsolidacije izločile, saj se nanašajo na odvisno družbo Top energija.

2022

V EUR

	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice	Lastne delnice odbitna postavka	Statutarne rezerve	Druge rezerve iz dobička	Rezerve vrednotene po PV	Preneseni čisti posl. izid	Čisti posl. izid obdobja	Skupaj kapital
	I	II	III/1	III/2	III/3	III/4	III/5	V	VI	VII	IX
1.1.2022 - 31.12.2022											
POSLOVNI DOGODKI											
A.1. Začetno stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	2.006.418	1.691.246	70.642	350.000	-350.000	70.642	1.590.530	-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.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	288.113	0	-128.575	-159.538	0
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
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	2.006.418	1.691.246	70.642	350.000	-350.000	70.642	1.878.643	-95.382	564.674	107.095	6.293.978
BILANČNI DOBIČEK									564.674	107.095	671.769

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

9 IZJAVA O ODGOVORNOSTI POSLOVODSTVA

Poslovodstvo družbe Komunalnega podjetja Ptuj d.d., je odgovorna za pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov skupine KP PTUJ za obdobje 1. 1.– 31. 12. 2023 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 premišljeno 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. 2023.

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. 2023. Davčne oblasti lahko v petih letih po poteku leta, v katerem je bilo treba odmeriti davek, kadarkoli preverijo poslovanje družbe. To lahko povzroči dodatne obveznosti za plačilo davka, zamudnih obresti in kazni iz naslova davka od dohodkov pravnih oseb ali drugih davkov in dajatev. Uprava družbe ni seznanjena z okoliščinami, ki bi lahko povzročile morebitno pomembno obveznost iz tega naslova.

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



Direktor
mag. Janko Širec

Ptuj, 23.05.2024

10 POJASNILA H KONSOLIDIRANIM RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

10.1 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. 2023 s ključnimi podatki:

Naziv	Sedež	Lastninski delež	Osnovni kapital	Poslovni izid
TOP ENERGIJA d.o.o.	Puhova ulica 10	60%	8.763	-122.827

10.1.1 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.

Družbe v skupini so izdelale računovodske izkaze v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi. Razlike med MSRP, uporabljenimi pri pripravi konsolidiranih računovodskih izkazov, in SRS, uporabljenimi pri pripravi računovodskih izkazov so naslednje:

- Izkazovanje koncesijskih pogodb in pogodb o uporabi koncesijske infrastrukture,
- Izkazovanje sredstev in obveznosti in pogodb s kupci

Poslovodstvo družbe komunalnega podjetja Ptuj, je konsolidirane računovodske izkaze odobrila dne 23. 05. 2024.

b) Podlage za merjenje

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

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

Kategorija	Merjeno po
DOLGOROČNA SREDSTVA	
Opredmetena osnovna sredstva	po nabavni vrednosti
Neopredmetena sredstva	po nabavni vrednosti
Naložbene nepremičnine	po nabavni vrednosti
Nekratkoročne poslovne terjatve	po odplačni vrednosti
Odložene terjatve za davek	po nediskontiranem znesku, izmerjenem po davčnih stopnjah
KRATKOROČNA SREDSTVA	
Zaloge	po metodi drsečih tehtanih povprečnih cenah
Kratkoročne finančne naložbe	po odplačni vrednosti
Kratkoročne poslovne terjatve	po odplačni vrednosti
Denarna sredstva	po odplačni vrednosti
NEKRATKOROČNE OBVEZNOSTI	
Nekratkoročne finančne in poslovne obveznosti	po odplačni vrednosti
Rezervacije	
od tega rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade	po sedanji vrednosti ocenjenih bodočih izplačil na osnovi aktuarskega izračuna
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	
Kratkoročne poslovne in 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) 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 uprablja 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 pripozna 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 pripoznanja. 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 oslavitve 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 pripoznajo 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 pripozna v primeru, ko njena knjigovodska vrednost presega njeno nadomestljivo vrednost. Oslabitev se izkaže v izkazu poslovnega izida. Izguba, ki se pri denar ustvarjajoči enoti pripozna 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 oslabitve se odpravi, če je prišlo do spremembe ocen, na podlagi katerih Skupina določi nadomestljivo vrednost sredstva. Izguba zaradi oslabitve sredstva se odpravi do višine, do katere povečana knjigovodska vrednost sredstva ne preseže knjigovodske vrednosti, ki bi bila ugotovljena po odštetju amortizacijskega odpisa, če pri sredstvu v prejšnjih letih ne bi bila pripoznana izguba zaradi oslabitve.

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 2023 ni bilo sprememb računovodskih usmeritev in ocen.

e) Novo sprejeti računovodski standardi in pojasnila ter spremembe obstoječih

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

- 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

Dopolnitve standarda ne vplivajo na izkaze Skupine.

10.2 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, izvzeti 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, proizvodilno 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 ustrežno listino.

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

Finančne obveznosti po odplačni vrednosti

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

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

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

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

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

g) Zaloge

Zaloga materiala se vrednotijo po izvirni 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 vštevata 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 obljubljen storitev ali material je obravnavana kot samostojna izvršitvena obveza. Glede na izpolnjene kriterije se prihodki pripoznajo, ko je storitev opravljenih, pri storitvah, katerih izvedba ni v celoti opravljen v obračunski obdobju pa se prihodki pripoznajo glede na stopnjo dokončnosti posla na obračunski datum. Plačilni roki družb iz skupine

se pri izvajanju storitev javnih služb in koncesij gibajo od 14–30 dni. Plačilni roki za storitve tržnih dejavnosti znašajo v povprečju 30 dni.

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

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

Drugi poslovni prihodki se pojavljajo:

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

k) Državne podpore

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

l) Odhodki

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

m) Finančni prihodki in finančni odhodki

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

Finančni odhodki predstavljajo stroške izposojanja, obresti iz najemov, negativne tečajne razlike in izgube zaradi oslabitve vrednosti finančnih sredstev. Stroški izposojanja se v izkazu poslovnega izida pripoznajo po metodi veljavne obrestne mere razen tistih, ki se pripišejo 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.

10.3 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 obveščanima 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.

10.4 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 MSRP 10 in MRS 28 - Prodaja ali prispevek sredstev med vlagateljem in njegovimi pridruženimi družbami ali skupnim podvigom**

Dopolnitve pojasnjujejo, da je obseg pripoznavanja dobička ali izgube pri poslu s pridruženimi družbami ali skupnim podvigom odvisen od tega, ali prodana ali vložena sredstva predstavljajo poslovni subjekt:

- dobiček ali izguba se pripozna v celoti, če se posel med vlagateljem in pridruženimi družbami ali skupnim podvigom nanaša na prenos sredstva ali sredstev, ki predstavljajo poslovni subjekt (ki je v lasti odvisnega podjetja ali ne),
- dobiček ali izguba se pripozna delno, če se posel med vlagateljem in pridruženimi družbami ali skupnim podvigom nanaša na sredstva, ki ne predstavljajo poslovnega subjekta, tudi če so v lasti odvisnega podjetja

- **Spremembe MSRP 16 – najemi pri prodaji in povratnem najemu:**

Te spremembe vključujejo zahteve za transakcije prodaje in povratnem najemu v okviru MSRP 16, da pojasnijo, kako podjetje obravnava prodajo in povratni najem po datumu transakcije. Transakcije prodaje in povratnega najema, kjer so nekatera ali vsa najemnina spremenljiva plačila najemnin, ki niso odvisna od indeksa ali stopnje, bodo najverjetneje vplivale.

- **Spremembe MRS 1 – dolgoročne obveznosti z zavezami in razvrstitev obveznosti kot kratkoročne ali dolgoročne:**

Te spremembe pojasnjujejo, kako pogoji, s katerimi se mora uskladiti v dvanajstih mesecih po poročevalskem obdobju, vplivajo na razvrstitev obveznosti. Spremembe prav tako ciljajo na izboljšanje informacij, ki jih podjetje zagotavlja v zvezi z obveznostmi, ki so predmet teh pogojev.

- **Spremembe MRS 7 in MSRP 7 – finančni dogovori z dobavitelji**
- **Spremembe MRS 12 – vzorčna pravila v okviru drugega stebra**

Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali kasneje. Davki iz drugega stebra so davki, ki izhajajo iz davčnih zakonov, sprejetih ali vsebinsko sprejetih za izvajanje vzorčnih pravil v okviru drugega stebra, ki jih je objavila Organizacija za gospodarsko sodelovanje in razvoj. Cilj teh pravil je s sistemom povrhnjih davkov zagotoviti, da velike multinacionalne

skupine v vsaki državi, v kateri poslujejo, plačajo vsaj najnižji 15-odstotni davek na dohodek. V okviru vzorčnih pravil obstajajo tri pravila, ki jih države lahko sprejmejo: pravilo o vključitvi dohodka, pravilo o premalo obdavčenem dobičku in minimalni kvalificirani domači povrhni davki. Pogosto se označujejo kot globalni minimalni povrhni davki ali povrhni davki. Pomisleki zainteresiranih strani glede obračunavanja odloženih davkov v zvezi z novimi povrhnimi davki v skladu z MSRP so v dopolnitvah upoštevani tako, da je družbam zagotovljena začasna obvezna oprostitev obračunavanja odloženega davka za povrhni davek in da se od njih zahtevajo nova razkritja v zvezi s povrhnim davkom in olajšavo

- **Spremembe MRS 21 – Pomanjkanje zamenljivosti**

Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2025 ali kasneje. Zgodnja uporaba je dovoljena. V skladu z MRS 21 družba pri preračunu transakcij v tuji valuti uporablja promptni menjalni tečaj. V nekaterih državah ozirom pravnih redih promptni tečaj ni na voljo, ker valute ni mogoče zamenjati v drugo valuto.

Sledeči novi standardi za razkritje trajnostnosti po MSRP veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2024, pod pogojem potrditve standardov.

- **MSRP S1, Splošne zahteve za razkrivanje finančnih informacij, povezanih s trajnostjo':**

Ta standard vključuje osnovni okvir za razkritje pomembnih informacij o tveganjih in priložnostih, povezanih s trajnostjo, v celotni vrednostni verigi podjetja.

- **MSRP S2, 'Razkritja, povezana s klimo':**

To je prvi tematski standard, ki določa zahteve za podjetja, da razkrijejo informacije o tveganjih in priložnostih, povezanih s klimo.

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

10.5 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.

10.5.1 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.

10.5.2 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.

10.5.3 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.

10.6 POMEMBNOST

Pomembne postavke v izkazu finančnega položaja so tiste, ki na bilačni datum presegajo 2 % čistih prihodkov od prodaje, kar na dan 31.12.2023 znaša 409.190 EUR. V računovodskem poročilu v kolikor ni pomembno dodatno ne razkriva postavk iz izkaza finančnega položaja in izkaza poslovnega izida.

11 RAZČLENITEV IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

11.1 NEOPREDMETENA SREDSTVA

2023

v EUR	Premoženjske pravice	Pravica iz koncesij za infrastrukturo	Druge DR AČR	SKUPAJ
NABAVNA VREDNOST				
Stanje 01. 01. 2023	208.507	21.962.236	12.014	22.182.757
Nove pridobitve	29.669	310.368	0	340.037
Odtujitve	0	0	-6.213	-6.213
Stanje 31. 12. 2023	238.176	22.272.604	5.801	22.516.581
POPRAVEK VREDNOSTI				
Stanje 01. 01. 2023	140.370	10.563.860	0	10.704.230
Amortizacija	33.593	3.453.732	0	3.487.325
Preračun	0	504.576	0	504.576
Stanje 31. 12. 2023	173.963	14.522.168	0	14.696.131
NEODPISANA VREDNOST				
Stanje 01. 01. 2023	68.137	11.398.376	12.014	11.478.527
Stanje 31. 12. 2023	64.213	7.750.436	5.801	7.820.451

2022

v EUR	Premoženjske pravice	Pravica iz koncesij za infrastrukturo	Druge DR AČR	SKUPAJ
NABAVNA VREDNOST				
Stanje 01. 01. 2022	148.084	21.962.236	0	22.110.320
Nove pridobitve	61.883		12.014	73.897
Odtujitve	-1.460			-1.460
Stanje 31. 12. 2022	208.507	21.962.236	12.014	22.182.757
POPRAVEK VREDNOSTI				
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
NEODPISANA VREDNOST				
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

Premoženjske pravice 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.

2023

v EUR	Premoženjske pravice
Nabavna vrednost	130.896
Popravek vrednosti	130.896
Stanje 31. 12. 2023	0

Tabela zgoraj prikazuje nabavno vrednost in popravek vrednosti sredstev, ki so že v celoti amortizirana.

11.2 PRAVICA IZ KONCESIJ ZA INFRASTRUKTURO**2023**

v EUR	Pravica iz koncesij za infrastrukturo	SKUPAJ
NABAVNA VREDNOST		
Stanje 01. 01. 2023	21.962.236	21.962.236
Nove pridobitve	310.368	310.368
Stanje 31. 12. 2023	22.272.604	22.272.604
POPRAVEK VREDNOSTI		
Stanje 01. 01. 2023	10.563.860	10.563.860
Amortizacija	3.453.732	3.453.732
Preračun	504.576	504.576
Stanje 31. 12. 2023	14.522.168	14.522.168
NEODPISANA VREDNOST		
Stanje 01. 01. 2023	11.398.376	11.398.376
Stanje 31. 12. 2023	7.750.436	7.750.436

2022

v EUR	Pravica iz koncesij za infrastrukturo	SKUPAJ
NABAVNA VREDNOST		
Stanje 01. 01. 2022	21.962.236	21.962.236
Drugo	0	0
Stanje 31. 12. 2022	21.962.236	21.962.236
POPRAVEK VREDNOSTI		
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
NEODPISANA VREDNOST		
Stanje 01. 01. 2022	14.876.141	14.876.141
Stanje 31. 12. 2022	11.398.376	11.398.376

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% in za pogodbe sklenjene v letu 2023 5,36%.

v EUR	2023	Vsebina koncesijskih pogodb
Koncesija za oskrbo s pitno vodo	3.478.145	Koncesijska pogodba po oskrbovanih občinah, imajo različne dobe trajanja. Pogodba z občino Gorišnica se izteče sredi leta 2024. Predvideno je podaljšanje.
Koncesija za čiščenje in odvajanje odplak	2.286.077	Koncesijska pogodba po oskrbovanih občinah, imajo različne dobe trajanja. Pogodba z občino Ptuj se izteče konec leta 2024. Občina se glede podaljšanja še ni odločila.
Koncesija za kanalščino	1.979.526	Koncesijska pogodba po oskrbovanih občinah, imajo različne dobe trajanja. Pogodba z občino Gorišnica se izteče v maju 2024. Predvideno je podaljšanje.
Koncesija za komunalne odpadke	6.689	Koncesijska pogodba po oskrbovanih občinah in so sklenjene do konca leta 2026
SKUPAJ	7.750.436	

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 2023 nismo zaznali znakov slabitve.

11.3 OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

2023

v EUR	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Investicija v teku	SKUPAJ
NABAVNA VREDNOST					
Stanje 01. 01. 2023	311.231	2.862.579	8.290.130	0	11.463.940
Nove pridobitve	0	0	630.042	4.725	634.767
Odtujitve	0	0	-223.727	0	-223.727
Stanje 31. 12. 2023	311.231	2.862.579	8.696.445	4.725	11.874.980
POPRAVEK VREDNOSTI					
Stanje 01. 01. 2023	0	1.038.084	6.813.706	0	7.851.790
Amortizacija	0	40.782	397.470	0	438.252
Odtujitve	0	0	-222.357	0	-222.357
Stanje 31. 12. 2023	0	1.078.866	6.988.819	0	8.067.685
NEODPISANA VREDNOST					
Stanje 01. 01. 2023	311.231	1.824.495	1.476.424	0	3.612.150
Stanje 31. 12. 2023	311.231	1.783.713	1.707.626	4.725	3.807.295

2022

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

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 2023 nismo zaznali znakov slabitve.

2023

v EUR	Zgradbe	Oprema
Nabavna vrednost	282.432	5.713.658
Popravek vrednosti	282.432	5.713.658
Stanje 31. 12. 2023	0	0

Tabela zgoraj prikazuje nabavno vrednost in popravek vrednosti sredstev, ki so že v celoti amortizirana.

11.4 NALOŽBENE NEPREMIČNINE

2023

v EUR	Zemljišče	Zgradba	SKUPAJ
NABAVNA VREDNOST			
Stanje 01. 01. 2023	2.009	242.351	244.360
Stanje 31. 12. 2023	2.009	242.351	244.360
POPRAVEK VREDNOSTI			
Stanje 01. 01. 2023	0	63.382	63.382
Amortizacija	0	3.564	3.564
Stanje 31. 12. 2023	0	66.946	66.946
NEODPISANA VREDNOST			
Stanje 01. 01. 2023	2.009	178.969	180.978
Stanje 31. 12. 2023	2.009	175.405	177.414

2022

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

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 9.541 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.

11.5 ODLOŽENI DAVKI

v EUR	Terjatve
	31.12.23
Popravek vrednosti terjatev	131.767
Rezervacije	33.783
Drugo	245.554
SKUPAJ	411.104

Odložene terjatve za davek so oblikovane po davčni stopnji 22 %. 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

v EUR	Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade	Popravek vrednosti terjatev	Olajšave	Davčna izguba	Skupaj
Stanje 01. 01.	33.657	114.583	98.890	70.366	317.496
Oblikovanje	126	17.184	65.187	11.111	93.608
Stanje 31. 12.	33.783	131.767	164.077	81.477	411.104

11.6 ZALOGE

v EUR	2023	2022
Material	163.380	246.691
SKUPAJ	163.380	246.691

Zaloge so izkazane po najmanj čisti iztržljivi vrednosti. Skupina je realizirala za 71 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.

11.7 KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV IN DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE IN SREDSTVA

v EUR	2023	2022
Terjatve do kupcev	3.759.042	3.362.993
Popravek vrednosti terjatev do kupcev	-1.052.097	-831.477
SKUPAJ	2.706.945	2.531.516

v EUR	2023	2022
Terjatve do državnih in drugih inštitucij	515.922	405.843
Terjatve za obresti	6.940	
Popravek vrednosti terjatev za obresti	-1.965	
Druge terjatve	41.975	92.521
SKUPAJ	562.872	498.364

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.

11.8 SREDSTVA IZ POGODB S KUPCI

Sredstva iz pogodb s kupci se nanašajo na kratkoročno nezaračunane prihodke za že opravljene storitve v višini 3.717 EUR (2022: 93.619 EUR).

11.9 DENAR IN DENARNI USTREZNIKI

v EUR	2023	2022
Denarna sredstva v blagajni	1.418	1.078
Denarna sredstva na računih	3.429.510	1.701.480
Depoziti pri bankah	530.000	1.455.790
SKUPAJ	3.960.928	3.158.348

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

11.10 KAPITAL

v EUR	2023	2022
Osnovni kapital	2.006.418	2.006.418
Kapitalske rezerve	1.691.246	1.691.246
Rezerve iz dobička	2.119.926	2.019.927
zakonske rezerve	70.642	70.642
rezerve za lastne delnice	0	350.000
rezerve za lastne delnice (odbitna postavka)	0	-350.000
statutarne rezerve	70.642	70.642
druge rezerve iz dobička	1.978.642	1.878.643
Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	-141.808	-95.382
Preneseni čisti poslovni izid iz preteklih let	538.780	564.676
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	5.759	107.094
SKUPAJ	6.220.321	6.293.979

Osnovni kapital skupine je enak 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.

11.11 REZERVACIJE

Rezervacije za zaposlene

v EUR	2023	2022
Odpravnine ob upokojitvi	415.423	303.696
Jubilejne nagrade	223.985	218.161
SKUPAJ	639.408	521.857

Skupina ne izkazuje drugih rezervacij.

Gibanje rezervacij

v EUR	01.01.23	Oblikovanje	Poraba	Odprava	31.12.23
Za jubilejne nagrade	218.162	36.872	29.728	1.320	223.986
Za odpravnine	303.695	131.254	19.493	34	415.422
SKUPAJ	521.858	168.126	49.221	1.354	8

Izračune rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine je v v skupini pripravili pooblaščen aktuarji.

Aktuarske predpostavke

V letu 2023 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 3%, višina odpravnin in jubilejnih nagrad skladno s Kolektivno pogodbo, ki jo uporablja skupina, rast zneskov odpravnin ter diskontna obrestna mera 3%.

Aktuarski izračun

v EUR	Rezervacije za odpravnine ob upokitvi	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje 31. 12. 2022	303.696	218.162	521.858
Stroški obresti (IPI)	10.629	7.636	18.265
Stroški preteklega službovanja (IPI)	44.534	825	45.360
Stroški tekočega službovanja (IPI)	26.255	21.567	47.821
Izplačilo zaslužkov (-)	-19.493	-29.728	-49.221
Odprava (-)	-34	-1.320	-1.354
Aktuarski dobički/izgube (IPI)	0	6.845	6.845
Aktuarski dobički/izgube (BS)	49.836	0	49.836
Stanje 31. 12. 2023	415.422	223.986	639.408

Analiza občutljivosti

Sprememba v	Diskontna stopnja		Rast plač	
	Odstotni točki		Odstotni točki	
Sprememba za	0,5	-0,5	0,5	-0,5
VPLIV NA STANJE REZERVACIJ	27.062	-29.124	-22.109	20.597

11.12 NEKRATKOROČNE IN KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI

v EUR	2023	2022
Druge nekratkoročne finančne obveznosti iz koncesijskih pogodb	4.625.364	8.119.170
SKUPAJ DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	4.625.364	8.119.170
Druge kratkoročne finančne obveznosti iz koncesijskih pogodb	3.390.454	3.564.805
SKUPAJ KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	3.390.454	3.564.805
SKUPAJ FINANČNE OBVEZNOSTI	8.015.818	11.683.975

Skupina izkazuje za 4.625.364 EUR nekratkoročnih finančnih obveznosti, ki se nanašajo na obveznosti iz koncesijskih pogodb po OPMSRP 12 – Dogovori o koncesiji storitev. Obveznosti niso zavarovane. Podrobneje pojasnjeno v točki pri Neopredmetenih sredstvih. Znesek se zmanjšuje z odplačili, pri čemer del obroka povečuje finančne odhodke iz teha naslova.

Skupina izkazuje za 3.3390.454 EUR kratkoročnih finančnih obveznosti, ki se nanašajo na obveznosti iz koncesijskih pogodb po OPMSRP 12 – Dogovori o koncesiji storitev.

Stanje obveznosti po zapadlosti

V EUR	2022
Leto 2024	3.390.454
Leto 2025	1.782.120
Leto 2026	1.232.843
Leto 2027	763.841
Leto 2028 in kasneje	846.560
SKUPAJ	8.015.818

Znesek finančnih obveznosti, ki zapade v plačilo v roku, daljšem od petih let, znaša 846.560 EUR.

11.13 KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI

v EUR	2023	2022
Obveznosti do dobaviteljev	3.621.593	2.607.400
Obveznosti do zaposlenecv	456.292	422.552
Obveznosti do državnih in drugih institucij	189.366	184.422
Druge obveznosti, vračunani striški, odloženi prihodki	268.158	353.407
Obveznost za davek od dobička	57.738	10.339
SKUPAJ	4.593.147	3.578.120

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

Med obveznostmi do državnih in drugih institucij, znesek 50.006 EUR predstavlja ostanek obveznosti do občin iz naslova prenosa gospodarske javne infrastrukture. Gre za prenos in razdelitev gospodarske infrastrukture od izvajalca k občinam, ki pa še ni dokončno razrešen. 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 (razkrito pri pogojnih obveznostih). 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.

11.14 OBVEZNOSTI IZ POGODB S KUPCI

Obveznosti iz pogodb s kupci se nanašajo na kratkoročno odložene prihodke v višini 133.242 EUR (2022: 32.626 EUR).

11.15 POGOJNE OBVEZNOSTI IN ZAVEZE

v EUR	2023	2022
Bančne garancije (menice)	2.381.341	2.187.176
Terjatve iz naslova prenosa gospodarske javne infrastrukture	1.164.740	1.164.740
Obveznosti iz naslova prenosa gospodarske javne infrastrukture	1.114.734	1.114.734
SKUPAJ	4.660.815	4.466.650

11.16 PRIHODKI IZ POGODB S KUPCI

v EUR	2023	2022
DOMAČI TRG		
Prihodki iz pogodb s kupci	20.459.503	19.876.810
TRG V EU	0	0
TUJ TRG	0	0
SKUPAJ	20.459.503	19.876.810

Skupina je iz naslova izvajanja javnih služb in koncesij v obravnavanem obdobju ustvarile 13.043.334 EUR (2022: 11.606.065 EUR) prihodkov.

11.17 DRUGI PRIHODKI

v EUR	2023	2022
Dobiček pri prodaji osnovnih sredstev	0	24.220
Prihodki od odprave rezervacij	1.354	11.218
Odprava prevrednotenij terjatev do kupcev in zalog	13.421	28.558
Prejete odškodnine, subvencije in dotacije	768.559	657.574
Drugo	58.372	256.052
SKUPAJ	841.706	977.622

Prihodki iz naslova državnih pomoči znašajo 535.322 EUR (prihodki iz naslova subvencij za najem infrastrukturnih objektov in naprav v občinah). Znesek refundacij znaša 190.816.

11.18 ANALIZA STROŠKOV

v EUR	2023	2022
Stroški materiala	4.941.067	5.189.651
Stroški storitev	4.795.461	4.703.725
Stroški dela	6.910.424	6.237.973
Odpisi vrednosti	4.241.905	4.086.606
amortizacija	3.929.140	4.024.194
prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	11.911	10.727
prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	300.854	51.685
Drugi poslovni odhodki	173.573	117.657
SKUPAJ	21.062.430	20.335.612

v EUR	2023	2022
Proizvajalni stroški	19.940.090	19.377.348
Stroški prodajanja	0	0
Stroški splošnih dejavnosti	1.358.636	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 16.812 EUR. Drugi posli dajanja zagotovil niso bili opravljeni, prav tako ne davčno svetovanje.

Stroški dela

v EUR	2023	2022
Stroški bruto plač	4.837.723	4.458.623
Stroški pokojninskih zavarovanj	103.249	76.129
Stroški drugih socialnih zavarovanj	835.119	754.692
Drugi stroški dela	1.134.333	948.530
SKUPAJ	6.910.424	6.237.974

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 zaposlencev na podlagi delovnih ur za leto 2023 znaša 182,35 EUR.

Prejemki posloводства in nadzornega sveta

v EUR	2023	2022
Člani uprave	92.903	87.973
člani nadzornega sveta in revizijske komisije	12.579	7.841
SKUPAJ	105.482	95.814

Amortizacija, odpisi vrednosti in oslabitve

v EUR	2023	2022
Amortizacija	3.929.141	4.024.195
neopredmetena dolgoročna sredstva	33.593	21.953
opredmetena osnovna sredstva	3.895.548	4.002.242
zgradbe	40.782	52.708
druga oprema	397.470	403.327
naložbene nepremičnine	3.564	3.564
pravica iz koncesij za infrastrukturo	3.453.732	3.542.643
Prevrednotovalni poslovni odhodki	312.764	62.412
izguba pri odprodaji osnovnih sredstev	11.910	1.652
odpisi terjatev	300.854	60.760
SKUPAJ	4.241.905	4.086.607

Drugi poslovni odhodki

v EUR	2023	2022
Drugi stroški	173.573	117.657
SKUPAJ	173.573	117.657

11.19 FINANČNI PRIHODKI

v EUR	2023	2022
Prihodki od obresti	0	1
Prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	15.593	7.983
SKUPAJ	15.593	7.984

Finančni prihodki iz naslova poslovnih terjatev do drugih se nanašajo na prihodke za zamudne obresti od nepravočasno plačanih storitev v višini 15.593 EUR.

11.20 FINANČNI ODHODKI

v EUR	2023	2022
Odhodki od obresti	185.755	243.145
Drugi finančni odhodki	18.265	10.426
SKUPAJ	204.020	253.571

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

11.21 DAVKI**Efektivna davčna stopnja**

v EUR	2023	2022
Celotni poslovni izid pred davki	109.169	321.871
Davčna stopnja	19%	19%
Davek, obračunan po stopnji na dohodek	26.212	61.155
Davčni učinki		
Davčno izvzeti prihodki	42.554	30.475
Davčno nepriznani odhodki	490.991	175.860
Davčno povečani odhodki	70.008	776.868
Sprememba davčne osnove	-48.131	-43.895
Davčne olajšave	177.322	0
Osnova za davek	183.112	-353.507
Davek od dohodka pravnih oseb	34.791	3.200
EFEKTIVNA DAVČNA STOPNJA	31,87%	0,99%

12 OBVLADOVANJE TVEGANJ

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

12.1 KREDITNO TVEGANJE

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

v EUR	2023	2022
Nekratkoročno dana posojila	8.848	11.013
Kratkoročna dana posojila	2.166	7.079
Kratkororočne terjatve do kupcev	3.759.042	3.362.993
Popravedk vrednosti terjatev do kupcev	-1.052.097	-831.477
Sredstva iz pogodb s kupci	3.717	93.619
Denarna sredstva in ustrezniki	3.960.928	3.158.348
SKUPAJ	6.682.604	5.801.575

Analiza starosti terjatev do kupcev

V EUR	2023	2022
Nezapadle terjatve	2.465.730	2.239.349
Zapadle terjatve skupaj	1.293.312	1.099.979
zapadle v letu 2023	508.191	/
zapadle v letu 2022	49.128	334.196
zapadle v letu 2021	25.092	22.875
zapadle v letu 2020	21.930	20.411
zapadle v letu 2019 in prej	688.971	722.497
SKUPAJ	3.759.042	3.339.328

Analiza popravka vrednosti terjatev

v EUR	2023
Stanje 01. 01.	831.477
Novo oblikovani popravki vrednosti	225.929
Plačani odpisani popravki	-5.309
Plačani odpisani popravki	103.039
Stanje 31. 12.	1.052.097

12.2 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.

12.3 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 sprotne izterjava terjatev.

v EUR	Knjigovodska vrednost	Pogodbeni denarni tokovi			Skupaj
		2024	2025-2028	2028 in kasneje	
Nekratkoročne obveznosti					
Nekratkoročne finančne obveznosti iz pravice do uporabe infrastrukture	4.625.364	0	3.778.804	846.560	4.625.364
Nekratkoročne poslovne obveznosti	23.184	0	23.184	0	23.184
Kratkoročne obveznosti					
Kratkoročne finančne obveznosti iz pravice do uporabe infrastrukture	3.390.454	3.390.454	0	0	3.390.454
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	3.621.593	3.621.593	0	0	3.621.593
Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih	1.104.796	1.104.796	0	0	1.104.796
SKUPAJ	11.638.011	7.012.047	3.779.404	846.560	11.638.011

12.4 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.

Skupina nima finančnih inštrumentov, ki bi jih merila po poštenu vrednosti.

v EUR	Knjigovodska vrednost 2023	Poštena vrednost 2023
Sredstva		
Neopredmetena sredstva	7.820.451	7.820.451
Opredmetena osnovna sredstva	3.807.295	3.807.295
Naložbene nepremičnine	177.414	177.414
Nekratkoročna dana posojila	8.848	8.848
Kratkoročna dana posojila	2.166	2.166
Denarna sredstva in drugi ustrezniki	3.960.928	3.960.928
Obveznosti		
Nekratkoročne finančne obveznosti	4.625.364	4.625.364
Nekratkoročne poslovne obveznosti	23.184	23.184
Kratkoročne finančne obveznosti	3.390.454	3.390.454
SKUPAJ	23.816.103	23.816.103

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).

12.5 UPRAVLJANJE S KAPITALOM

Namen upravljanja s kapitalom je zagotoviti kapitalsko ustreznost skupine ter njeno finančno stabilnost, dolgoročno plačilno sposobnost za namen financiranja poslovanja ter doseči povečanje vrednosti naložbe z vidika lastnikov.

Glavnina dejavnosti skupine se nanaša na izvajanje gospodarskih javnih služb na področjih, opisanih v poslovnem delu letnega poročila. Skupina tako nima določene optimalne kapitalske strukture ali zahtev po doseganju minimalnega donosa na kapital, vsekakor pa stremi k čim večjemu povečanju vrednosti premoženja ob zagotavljanju stabilnega poslovanja.

Z vidika upravljanja s kapitalom skupina zato zasleduje doseganje ustreznega razmerja med dolgom in kapitalom, ki ga izračunava s pomočjo kazalnika neto dolg/kapital. Razmerje je zaradi pripoznanih obveznosti iz najema infrastrukture bistveno višja kot bi bila drugače. Kljub temu ocenjujemo, da skupina zagotavlja primerno kapitalsko ustreznost in obvladuje tveganje dolgoročne plačilne nesposobnosti.

v EUR	2023	2022
Finančne obveznosti	8.015.818	11.683.976
Manj denarna sredstva, njihovi ustrezniki ter KR posojila	-3.963.094	-3.165.427
Neto dolg	4.052.724	8.518.549
Kapital	6.220.321	6.293.979
Kapital in neto dolg	10.273.045	14.812.528
kazalniki finančnega vzvoda	0,39	0,58
SKUPAJ	14.325.769	23.331.077

12.6 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.

12.7 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	Osnovna šola BREG
Zveza kulturnih društev Ptuj	Osnovna šola MLADIKA
Javni zavod Zdravstveni dom Ptuj	Osnovna šola LJUDSKI VRT
Javni zavod Splošna bolnišnica dr. Jožeta Potrča	Podružnična šola GRAJENA
Javni zavod Lekarne Ptuj	Osnovna šola OLGE MEGLIČ
Vzgojnovarstveni zavod VRTEC Ptuj	Osnovna šola dr. LUDEVITA PIVKA
Dom upokojencev Ptuj	Glasbena šola Ptuj
Center za socialno delo	Šolski center Ptuj
ZZZS, Območna enota Maribor, Izpostava Ptuj	ŠC Ptuj, Biotehniška šola
Zavod RS za zaposlovanje, Območna služba Ptuj	ŠC Ptuj, Poklicna in tehniška strojna šola
Center interesnih dejavnosti Ptuj	ŠC Ptuj, Elektro in računalniška šola
Zavod za šport Ptuj	ŠC Ptuj, Ekonomska šola
Javni zavod Regijsko višješolsko in visokošolsko središče Ptuj	ŠC Ptuj, Gimnazija
ZRS BISTRA	Center šolskih in obšolskih dejavnosti Območna enota Spuhlja
ZVKD Slovenije – OE Maribor	

Z vsemi navedenimi subjekti je družba Komunalno podjetje Ptuj posredno povezana oseba (več kot 25 % jih obvladuje Mestna občina Ptuj ali v nekaterih primerih Republika Slovenija), neposredno povezana oseba je le družba TOP Energija d.o.o., ki pa je del skupine.

12.7.1 Pregled poslovanja s povezanimi osebami

Skupni promet s povezanimi osebami, kjer je Skupina Komunalno podjetje Ptuj kupec, dobavitelji so povezane osebe je znašal v letu 2023: 798.293 EUR (2022: 657.324 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: 786.470 EUR).

Dobavitelj je Skupini Komunala Ptuj v letu 2023 zaračunal transakcije v skupni višini: 786.470 EUR. V letu 2023 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 upravljalci nekaterih večstanovanjskih objektov. Komunala Ptuj opravlja za te objekte storitve in tudi izdaja račune upravljalcu (ki jih ta prezaračuna stanovalcem). Izterjavo opravlja družba Javne službe Ptuj. Za prevzem obveznosti in rizika neplačevanja storitev s strani etažnih lastnikov ter vodenje postopkov izterjave pripada upravniku plačilo v višini 10 % od celotnega zneska posameznega računa. Za to storitev izdaja račune Komunali Ptuj),
- Pogodba o poslovnem sodelovanju z dne 11.10.2016 (oglaševanje na lokalni Pe TV),
- Pogodba o izvajanju storitev inkaso (mestna blagajna). Sklenjena je pogodba o izvajanju storitve inkasa z dne 18.3.2015. Za plačane položnice na mestni blagajni, Komunala plača 0,46 EUR za vsako plačano položnico,
- Zapora cest.

Skupni promet s povezanimi osebami, kjer je Skupina Komunalno podjetje Ptuj dobavitelj, kupci so povezane osebe, je znašal v letu 2023: 820.571 EUR (2021: 888.420 EUR), od tega na področju izvajanja gospodarskih javnih služb (vodooskrba, odvajanje odplak, čiščenje odplak, odpadki) 632.423 EUR in na področju ostalih storitev 188.149 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: 384.032 EUR)

Skupina Komunala Ptuj zaračunava družbi Javne službe Ptuj:

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

sodelovanju na področju vzdrževanja občinskih javnih cest na območju LC Breg Turnišče z dne 4.12.2017, z veljavnostjo do 15.4.2020,

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

Splošna bolnišnica Jožeta Potrča (skupni promet s kupcem: 89.411, 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: 118.581 EUR, vrednost z DDV)

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

13 DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA

Do dneva sestavitve letnega poročila ni poslovnih dogodkov, ki bi bistveno vplivali na premoženjski, finančni in uspešnostni položaj družbe na dan 31.12.2023.

14 POTENCIALNE OBVEZNOSTI

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

14.1 ZADEVA » OKOLJSKA DAJATEV »

Družba je v skladu z Uredbo o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda (v nadaljevanju Uredba) izvajalec obvezne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode. Do konca leta 2014 je od zavezancev za plačilo okoljske dajatve prejela sredstva v višini 1.073.361 EUR, ker je cena okoljske dajatve, oblikovano v skladu z Uredbo, neupravičeno zvišala za 10 % zaradi neplačnikov, stroškov izterjave in drugo. Obveznosti so bile zaradi zastaranja odpisane v letu 2016 v višini 211.908 EUR, v letu 2017 v višini 629.908 EUR in v letu 2018 v višini 179.902 EUR.

Glede neupravičenega zvišanja 10 % zaradi neplačnikov, stroškov izterjave in drugo, se je v letu 2020 pred sodiščem pričela kazensko – preiskovalna zadeva, opr. št. I Kpr 5022/2020, ki pa je bila zoper družbo ustavljena. Obstaja možnost, da bi bila podjetju naložena vrnitev protipravno pridobljene premoženjske koristi, če bi se ta v kazenskem postopku ugotovila, in sicer gre za znesek v višini 512.150 EUR in pripadajoče zakonsko zamudne obresti. Verjetnost, da bo v tej zadevi prišlo do odločitve, da mora Komunalno podjetje Ptuj d.d. povrniti premoženjsko korist, je glede na dosedanji potek kazenskega postopka, kateri pa ne poteka zoper Komunalno podjetje Ptuj d.d., 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 poslovnoizdni položaj družbe.

14.2 PRAVDNA ZADEVA FIZIČNE OSEBE KOT TOŽEČE STRANKE

Tožnik je v navedenem pravnem postopku po spremenjenem tožbenem zahtevku uveljavljal 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.

Komunalnemu podjetju Ptuj d.d. in Mestni občini Ptuj je bilo, kot nerazdelnima dolžnikoma, naloženo plačilo zneska 1.313,19 EUR z zakonskimi zamudnimi obrestmi od 12.11.2009 do plačila, pri čemer pa je bilo istočasno odločeno, da vse pravdne stroške trpi tožnik. Komunalno podjetje Ptuj d.d. je svoj del

obveznosti do tožeče stranke v celoti poravnalo, delno pa so mu že bili poravnani pravdni stroški s strani tožnika.

14.3 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 28.896,87 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. V letu 2023 je bilo razpisanih več glavnih obravnav, s strani obeh pravnih strank je bilo vloženih več pripravljalnih vlog. Trenutno je postopek v fazi pridobivanja izvedenskega mnenja s strani izvedenca gradbene stroke. Po mnenju pooblaščenega odvetnika v tej pravdni zadevi obstaja možna obveza družbe, vendar ne v znesku, kot jo vtožujeta tožnika. Zneska ni mogoče zanesljivo izmeriti, verjetnost, da obveza družbe obstaja je manjša od 50%.

Za nobeno od zgoraj navedenih zadev, rezervacije za ta namen v poslovnem letu 2023 niso bile oblikovane, so pa razkrite kot potencialne obveznosti.

15 POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA



POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA
delničarjem **KOMUNALNO PODJETJE PTUJ d. d.**

POROČILO O REVIZIJI KONSOLIDIRANIH RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Mnenje

Revidirali smo konsolidirane računovodske izkaze **gospodarske družbe KOMUNALNO PODJETJE PTUJ d. d.** in njene odvisne družbe (v nadaljevanju **SKUPINA KOMUNALA PTUJ**), ki vključujejo konsolidiran izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2023, konsolidiran izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa, konsolidiran izkaz gibanja kapitala in konsolidiran izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto in pojasnila k računovodskim izkazom, vključno s pomembnimi informacijami o računovodskih usmeritvah.

Po našem mnenju priloženi konsolidirani računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj **SKUPINE KOMUNALA PTUJ**, na dan 31. decembra 2023 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 računovodskih izkazov*. V skladu z *Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti)*, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo **neodvisnost** od skupine in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

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

Poudarjanje zadeve

Bralce letnega poročila skupine opozarjamo:

- a) **na razkritje 11.13 kratkoročne poslovne obveznosti**, kjer uprava razkriva, da na dan 31. 12. 2023 izkazuje neto obveznost do občin - lastnic gospodarske javne infrastrukture (v nadaljevanju GJI) v višini 50.006 EUR. Znesek je pobotano stanje terjatev (1.114.734 EUR) in **obveznosti** do občin (1.164.740 EUR), nastalih s **prenosom** GJI v upravljanje občinam po stanju na dan 01. 01. 2010. Stanje terjatve in obveznosti do občin se glede na pretekla leta ni spremenilo, problematika v zvezi z razdelitvijo GJI med občine pa je razvidna iz preteklih letnih poročil ter iz poročil neodvisnega revizorja iz leta 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 in 2017. Vse terjatve in obveznosti je potrebno urediti z medsebojnimi dogovori. Do dneva poročila neodvisnega revizorja **dogovori z občinami** – lastnicami GJI **še niso** sklenjeni.

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

- b) **na razkritje 14 potencialne obveznosti skupine**, kjer uprava razkriva, da je skupina v skladu z Uredbo o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda (v nadaljevanju Uredba) izvajalec obvezne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode. Do konca leta 2014 je od zavezancev za plačilo okoljske dajatve prejela sredstva v višini 1.073.361, ker je cena okoljske dajatve, oblikovano v skladu z Uredbo, nepravilno zvišala za 10 % zaradi **neplačnikov**, stroškov izterjave in drugo. Obveznosti so bile zaradi zastaranja odpisane v letu 2016 v višini 211.908 EUR, v letu 2017 v višini 629.908 EUR in v letu 2018 v višini 179.902 EUR.

Glede nepravilnega 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 je bila zoper družbo ustavljena. Obstaja **možnost**, da **bi** bila podjetju **naložena** vrnitev **protipravno** pridobljene premoženjske koristi, če bi se ta v **kazenskem** postopku ugotovila, in sicer gre za znesek v višini 512.150 EUR in pripadajoče zakonsko zamudne obresti. Verjetnost, da bo v tej zadevi prišlo do odločitve, da mora Komunalno podjetje Ptuj d.d. povrniti premoženjsko korist, je glede na dosednji potek **kazenskega** postopka, kateri pa ne poteka zoper Komunalno podjetje Ptuj d.d., 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 našega mnenja o njih, zato ne podajamo ločenega mnenja o teh zadevah.

Kot ključno revizijsko zadevo smo obravnavali naslednjo:

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 31.12.2023 znaša 7.750.436 EUR in predstavlja 39 % vseh sredstev (11.398.379 EUR na dan 31.12.2022), ne kratkoročne finančne obveznosti iz koncesijskih pogodb na dan 31.12.2023 znašajo 4.623.364 EUR (8.119.170 EUR na dan 31.12.2022) in kratkoročne finančne obveznosti iz koncesijskih pogodb na dan 31.12.2023 znašajo 3.390.454 EUR (3.654.805 EUR na dan 31.12.2022). Pravice in obveznosti so pripoznane na dan 01.01.2020 v skladu s pojasnilom OPMSRP-12- Dogovori o koncesiji storitev. Od pripoznanja sledijo določilom MRS 38- Neopredmetena sredstva. Pri izračunu je višina najemnine določena v višini obračunane amortizacije</p>	<p>Pri izvajanju revizijskih postopkov smo preverili:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obstoje pravice do uporabe koncesijske infrastrukture, kar vključuje pregled koncesijskih pogodb in ustreznost pripoznanja neopredmetenih sredstev v letu 2023 na podlagi OPMSRP 12 in MRS 38. • Presodili smo ustreznost poslovodske ocene pri določitvi višine najemnine, uporabljene diskontne stopnje in določitvi trajanja najema. • S ponovnim izračunom smo preverili pravilnost izračuna pravice do koncesije infrastrukture, obračuna amortizacije, obresti in obveznosti iz koncesije.

<p>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 vkjučene v pojasnilih h konsolidiranim računovodskim izkazom v letnem poročilu in sicer v poglavju 10.2: Povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in 11: 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>	<ul style="list-style-type: none"> • Na podlagi MRS 36 - Oslabitev sredstev smo presodili, ali katero od izkazanih neopredmetenih sredstev izpolnjuje pogoje za oslabitev. <p>Pregledali smo tudi informacije v računovodskih izkazih, da bi ocenili ustreznost in zadostnost razkritij v zvezi s pravico do uporabe koncesijske infrastrukture in obveznostmi.</p>
--	---

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo, ki je sestavni del konsolidiranega letnega poročila **SKUPINA KOMUNALA PTUJ**, vendar ne **vključuje** konsolidiranih računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih.

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

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

- so druge informacije v vseh pomembnih **pregledih** usklajene z revidiranimi konsolidiranimi **računovodskimi** izkazi;
- so druge informacije pripravljene v skladu z veljavnimi zakoni in predpisi;
- na podlagi poznavanja in razumevanja družbe in **njenega** okolja, ki smo **ga** pridobili med revizijo, v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovil 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 skupine odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot **delujoča** skupina, razkritje zadev, povezanih z **delujočim** podjetjem in uporabo predpostavke delujočega podjetja, kot podlago za računovodenja, razen če namerava poslovodstvo podjetje likvidirati **ali** zaustaviti poslovanje, ali **če** nima druge možnosti, kot **da** napravi eno **ali** drugo.

Pristojni za upravljanje so odgovorni za nadzorovanje postopka računovodskega poročanja skupine.

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 in Uredbo, 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 in Uredbo 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 posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;
- pridobimo zadostne in ustrezne revizijske **dokaze** glede informacij podjetij oziroma dejavnosti znotraj skupine, da bi lahko izrazili mnenje za konsolidirane računovodske izkaze. Smo odgovorni za usmerjanje, nadzor in izvedbo skupinske revizije ter za izdano revizorjevo **mnenje**.

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 med revizijo **ugotovili**.

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 preprečujeta 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, vključeno v to revizorjevo poročilo, skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji, ki smo ga izdali dne 23. 05. 2024.

Prepovedane storitve

Potrjujemo, da za **SKUPINO KOMUNALA PTUJ** nismo izvajali storitev iz prvega dostavka 5. člena Uredbe 537/2014, revizijska družba, pa je izpolnjevala zahteve po neodvisnosti pri revidiranju.

Druge storitve revizijske družbe

Revizijska družba za **SKUPINO KOMUNALA PTUJ** poleg revidiranja konsolidiranih računovodskih izkazov ni opravljala 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 Magdalene pa je pogodbo o revidiranju podpisala 15.11.2022. Pogodba je bila sklenjena za **obdobje** 3 leto (leto 2023 je tretje leto po pogodbi). Obvezne revizije računovodskih izkazov družbe opravljamo **že** nepretrgoma od dne 22.08.2022 (tretje leto).

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

Maribor, 23. 05. 2024

 **REVIDICOM**

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

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

