



ŽALE

LETNO POROČILO 2021



Ljubljana, april 2022

Fotografija na naslovnici: foto Stane Jeršič

KAZALO

1	UVOD	1
1.1	PREDSTAVITEV DRUŽBE	1
1.2	IZJAVA O UPRAVLJANJU	3
1.3	POROČILO POSLOVODSTVA.....	6
1.4	POROČILO NADZORNEGA SVETA.....	8
2	POSLOVNO POROČILO	10
2.1	GOSPODARSKA GIBANJA V ŠIRŠEM OKOLJU	10
2.2	URESNIČEVANJE NAČRTOVANIH CILJEV IN NALOG.....	11
2.3	ZADOVOLJSTVO UPORABNIKOV	12
2.4	POSLOVANJE DRUŽBE.....	13
2.4.1	<i>Analiza poslovanja</i>	13
2.4.2	<i>Pomembnejši kazalniki poslovanja in finančnega stanja.....</i>	16
2.4.3	<i>Upravljanje s tveganji</i>	17
2.5	POROČILO O IZVAJANJU DEJAVNOSTI	22
2.5.1	<i>Izvajanje gospodarske javne službe</i>	23
2.5.2	<i>Tržne dejavnosti.....</i>	27
2.6	POROČILO O NALOŽBENI DEJAVNOSTI	29
2.6.1	<i>Obnove in nadomestitve</i>	29
2.6.2	<i>Realizacija načrta razvojnih nalog</i>	29
2.7	RAZISKAVE IN RAZVOJ	30
2.8	JAVNA NAROČILA	31
2.9	UPRAVLJANJE S KADRI	32
2.10	VARSTVO OKOLJA	34
2.11	DRUŽBENA ODGOVORNOST	35
2.12	RAZVOJNE USMERITVE	37
2.13	POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA	39
3	RAČUNOVODSKO POROČILO.....	40
3.1	POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA.....	40
3.2	RAČUNOVODSKI IZKAZI.....	45
3.2.1	<i>Bilanca stanja.....</i>	45
3.2.2	<i>Izkaz poslovnega izida.....</i>	47
3.2.3	<i>Izkaz drugega vseobsegajočega donosa</i>	48
3.2.4	<i>Izkaz denarnih tokov</i>	49
3.2.5	<i>Izkaz gibanja kapitala</i>	50
3.2.6	<i>Izkaz bilančnega dobička</i>	51
3.2.7	<i>Predlog razdelitve bilančnega dobička</i>	51
3.3	RAZKRITJA POSTAVK V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH	52
3.3.1	<i>Računovodske usmeritve</i>	52
3.3.2	<i>Pojasnila k bilanci stanja.....</i>	60
3.3.3	<i>Pojasnila k izkazu poslovnega izida.....</i>	70
3.3.4	<i>Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah.....</i>	75
3.3.5	<i>Pojasnila k izkazu drugega vseobsegajočega donosa</i>	75
3.3.6	<i>Pojasnila k izkazu denarnih tokov.....</i>	76
3.3.7	<i>Druge razkritja</i>	76
3.3.8	<i>Dodatna razkritja na podlagi zahtev SRS 32.....</i>	77
3.4	IZJAVA POSLOVODSTVA	80





Pomembnejši podatki in kazalniki poslovanja družbe

	LETO 2021	LETO 2020	LETO 2019	LETO 2018
FIZIČNI OBSEG POSLOVANJA				
24-urna dežurna služba – število prevozov pokojnikov	4.447	4.396	4.528	-
Število pogrebov	3.039	3.160	2.746	2.792
Število upepelitev	15.132	14.762	12.600	12.535
- od tega upepelitve pokojnikov iz MOL	2.724	2.879	2.484	2.525
Število oddanih grobov na dan 31.12.	54.683	54.433	54.076	53.835
Število cvetličnih izdelkov	6.611	6.346	5.598	5.683
Število sveč	181.282	175.682	248.036	260.644
IZ BILANCE STANJA NA DAN 31.12. (v EUR)				
Bilančna vsota	19.229.886	19.151.467	18.427.854	17.848.947
Dolgoročna sredstva	15.540.662	15.367.122	15.098.692	14.847.427
Zaloge	97.853	93.310	94.038	87.828
Terjatve in AČR	494.176	675.446	477.168	391.929
Finančne naložbe in denarna sredstva	3.097.195	3.015.589	2.757.956	2.521.763
Kapital	16.825.274	16.548.477	15.895.020	15.768.455
Rezervacije, dolgoročne PČR in dolgoročne obveznosti	999.987	843.098	821.300	689.409
Kratkoročne obveznosti in PČR	1.404.625	1.759.892	1.711.534	1.391.083
IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO (v EUR)				
Prihodki iz poslovanja	10.161.335	10.026.840	8.902.973	8.716.744
Odhodki iz poslovanja	9.814.900	9.279.948	8.766.514	8.588.310
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	346.435	746.892	136.459	128.434
Rezultata iz poslovanja pred odbitjem amortizacije (EBITDA)*	1.358.860	1.787.188	1.259.583	1.282.906
Rezultat iz finančnega in izrednega poslovanja	-22.902	1.496	19.554	7.729
Celotni dobiček/izguba poslovnega leta	323.533	748.388	156.013	136.163
Čisti dobiček/izguba poslovnega leta	291.814	688.679	156.013	136.163
STROŠKI DELA (v EUR) IN ZAPOSLENI **				
Stroški dela	3.965.503	3.724.129	3.360.766	3.119.406
Stroški plač	2.831.243	2.637.917	2.448.925	2.263.385
Povprečna bruto plača na zaposlenega	2.181,17	2.086,94	2.029,04	1.958,01
Povprečno število zaposlenih iz ur	108,17	105,33	100,58	96,33
Število zaposlenih ob koncu leta	102	103	94	91
Povprečno število zaposlenih v letu	104,8	101,4	98,3	95,2
KAZALNIKI POSLOVANJA DRUŽBE				
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,04	1,08	1,02	1,01
Čista donosnost kapitala (v %)	1,76	4,00	0,99	0,87
Delež lastniškega financiranja (v %)	87,50	86,41	86,26	88,34
Kratkoročni koeficient	2,87	2,30	2,07	2,32

* Rezultat iz poslovanja pred odbitjem amortizacije (EBITDA) je rezultat iz poslovanja (EBIT), povečan za amortizacijo sredstev, ki niso pripoznana na osnovi najemnin.

** V skladu s pojasnilom Slovenskega inštituta za revizijo, je družba v letu 2020 spremenila računovodsko usmeritev izkazovanja boleznin in ostalih povrnjenih zneskov nadomestil plač in prispevkov, ki jih povrne država, tako, da jih od 1. 1. 2020 dalje izkazuje med stroški dela in plač (bruto načelo). V zgornji tabeli izkazujemo primerljive podatke o stroških dela in plač in povprečnem številu zaposlenih iz ur tudi za leti 2020 in 2019, za leto 2018 pa navedena nadomestila povrnjena s strani države niso vključena med stroške dela in plač (neto načelo).



1 UVOD

Leto 2021 je po eni strani zaznamovala epidemija COVID-19 in po drugi strani dobro prilagajanje gospodarstva in prebivalstva spremenjenim družbenim razmeram. Družba ŽALE Javno podjetje, d.o.o. (v nadaljevanju ŽALE ali družba) je kljub ukrepom za obvladovanje epidemije v letu 2021 dosegla dober rezultat in realizirala najpomembnejše cilje poslovanja.

1.1 Predstavitev družbe

Družba:	ŽALE Javno podjetje, d.o.o. Ljubljana, (skrajšan naziv: ŽALE, d.o.o.)
Naslov:	Med hmeljniki 2, 1000 Ljubljana
Telefon:	01 420 17 00
E-pošta:	info@zale.si
Spletna stran:	http://www.zale.si
Matična številka:	5015669
Davčna številka:	SI 39470628
Šifra dejavnosti:	96.030 - pogrebna dejavnost
TRR:	SKB d. d., Ljubljana, IBAN: SI56 0310 0100 0003 073 NLB d. d., Ljubljana, IBAN: SI56 0292 2026 0827 078
Osnovni kapital:	5.698.216 EUR

Št. registrskega vložka pri Okrožnem sodišču v Ljubljani: 1/00200/00

Po merilih Zakona o gospodarskih družbah je (v nadaljevanju: ZGD-1) so ŽALE velika družba, ker je kot subjekt javnega interesa zavezana k reviziji in izpolnjuje merila za srednje družbe in v kateri ima občina večinski lastniški delež.

➤ Ustanovitev in statusne spremembe družbe

Družba ŽALE je pravna naslednica Pogrebnega zavoda ŽALE, ki je začel poslovati 1. 8. 1914. Tekom let se je družba statusno večkrat preoblikovala. Leta 1990 je Mesto Ljubljana ustanovilo ŽALE Javno podjetje, d.o.o. in leta 1994 preneslo ustanoviteljske pravice na Holding mesta Ljubljana d.o.o., družbo za upravljanje in gospodarjenje z javnimi podjetji. Na podlagi Pogodbe o prenosu poslovnega deleža (notarski zapis opr. št. SV 1696/07 z dne 23. 7. 2007) je Mestna občina Ljubljana na dan 31. 12. 2007 ponovno postala edini družbenik družbe ŽALE in ji pripada 100 % poslovni delež.

➤ Dejavnost družbe

Glavna dejavnost družbe je pogrebna dejavnost, ki po Uredbi SKD vključuje tudi pokopališko dejavnost (šifra SKD 96.030), poleg tega družba izvaja še druge dejavnosti, ki so vpisane v sodni register in so namenjene celoviti ponudbi storitev ter zagotavljajo boljše izkoriščanje sredstev osnovne dejavnosti. Družba izvaja gospodarsko javno službo v skladu z veljavnimi predpisi.

Pravne podlage za izvajanje pogrebne in pokopališke dejavnosti so Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti (v nadaljevanju ZPPDej), Odlok o pokopališkem redu v Mestni občini Ljubljana (v nadaljevanju MOL), Zakon o gospodarskih javnih službah (ZGJS), Odlok o gospodarskih javnih službah in Akt o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d.o.o. Družba je 8. 11. 2017 pridobila dovoljenje za opravljanje pogrebne dejavnosti, ki ga je izdalo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo RS.

Pogrebna dejavnost obsega zagotavljanje 24-urne dežurne službe, ki je obvezna občinska gospodarska javna služba, ter pogrebno dejavnost, ki se izvaja na trgu in obsega prevoz, pokopnika, ki ga ne zagotavlja 24-urna dežurna služba, pripravo in upepelitev pokopnika ter pripravo in izvedbo pogreba, pri čemer občina lahko s pokopališkim redom določi, da storitve pokopališko pogrebnega moštva zagotavlja upravljavec pokopališča v okviru pokopališke dejavnosti oziroma upravljanja s pokopališči, kar je MOL tudi storila v Odloku o pokopališkem redu v MOL.

Pokopališka dejavnost obsega upravljanje ter urejanje pokopališč. Upravljanje pokopališč obsega zagotavljanje urejenosti pokopališča. Sem spadajo tudi storitve grobarjev, izvajanje investicij in investicijskega vzdrževanja, oddajo grobov v najem, vodenje evidenc ter izdajanje soglasij v zvezi s posegi na območju pokopališč. Upravljavec pokopališča je občina ali oseba javnega prava, ki jo za upravljavca določi organ, pristojen za izvrševanje proračuna občine ali koncesionar. Urejanje pokopališč obsega zgraditev ali razširitev obstoječega pokopališča, zgraditev pokopaliških objektov in naprav ter druge pokopališke infrastrukture na pokopališču, razdelitev pokopališča na posamezne zvrsti grobov in opustitev pokopališča.

Družba ŽALE je skladno z Odlokom o pokopališkem redu v MOL izvajalec javne službe 24-urne dežurne službe na celotnem območju MOL. Družba izvaja pogrebno dejavnost na 18 pokopališčih na območju MOL, in sicer so to mestna pokopališča Žale, Sostro in Vič ter krajevna pokopališča Bizovik, Štepanja vas, Dravljje, Stožice, Polje, Šentvid, Rudnik, Črnuče, Šentjakob, Šmartno pod Šmarno goro, Janče, Prežganje, Javor, Mali Lipoglav in Šentpavel. Družba je upravljavec navedenih pokopališč na podlagi Akta o ustanovitvi družbe ŽALE.

Kot tržno dejavnost je družba v poročevalskem obdobju izvajala prevoz pokopnikov, ki ga ne zagotavlja 24-urna dežurna služba, pripravo in upepeljevanje pokopnikov, prodajo pogrebne in nagrobne opreme (krste, žare, spomeniki in drugo), nadstandardne pogrebne storitve, celovite ureditve in oskrbo grobov ter vrtnarske, cvetličarske in druge storitve.

Poslanstvo družbe ŽALE je zagotavljati prebivalcem MOL gospodarsko javno službo pogrebne in pokopališke dejavnosti ter jo dopolnjevati s tržno dejavnostjo in pri tem varovati okolje in kulturno dediščino ter delovati kot družbeno odgovorno podjetje.

➤ **Organi vodenja in upravljanja**

V družbi je vzpostavljen dvotirni sistem upravljanja z upravo oziroma direktorjem kot organom vodenja ter nadzornim svetom kot organom nadzora.

Družbo zastopa in vodi posle mag. Robert Martinčič, ki je 10. 9. 2017 nastopil drugi petletni mandat. Vodenje poslov družbe je nadziral nadzorni svet (v nadaljevanju: NS) v sestavi Dunja Piškur Kosmač (predsednica) in dr. Marta Bon (namestnica predsednice), ki sta bili imenovani s 1. 1. 2020 za mandatno dobo 4 let, in Enes Beganović kot predstavnik delavcev, ki je tretji štiriletni mandat začel 4. 6. 2021.

1.2 Izjava o upravljanju

V skladu z določbo petega odstavka 70. člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) poslovodstvo družbe ŽALE izjavlja, da je bilo v obdobju poslovnega leta 2021 upravljanje družbe skladno z zakoni, z Aktom o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d.o.o. in drugimi veljavnimi predpisi.

Poslovodstvo družbe ŽALE v skladu s 60.a členom ZGD-1 izjavlja, da je letno poročilo z vsemi sestavnimi deli, vključno z izjavo o upravljanju družbe, sestavljeno in objavljeno v skladu z ZGD-1 in Slovenskimi računovodskimi standardi (v nadaljevanju SRS 2016).

V skladu s petim odstavkom 70. člena ZGD-1 so v nadaljevanju podana zahtevana pojasnila.

➤ Kodeks o upravljanju

V obdobju, na katero se nanaša ta izjava, je družba smiselno uporabljala referenčni Kodeks upravljanja za nejavne družbe. Družba sledi priporočilom referenčnega Kodeksa, razen tistega dela, ki se nanaša na javne (delniške) družbe. Razlog za to odločitev je dejstvo, da je družba ŽALE družba z omejeno odgovornostjo in ne javna (delniška) družba.

➤ Opis glavnih značilnosti sistema notranjih kontrol in upravljanja tveganj v družbi v povezavi s postopkom računovodskega poročanja

Nadzor nad delovanjem notranjih kontrol se izvaja z vodstvenim nadzorom, z notranjimi revizijskimi pregledi, z zunanjo revizijo računovodskih izkazov ter z drugimi neodvisnimi presojami.

Sistem notranjih kontrol je opredeljen kot sestav računovodskih in drugih kontrol, vključno z organizacijskim ustrojem, metodami in postopki, ki jih vzpostavi vodstvo v sklopu svojih združenih ciljev z namenom, da si z njimi pomaga pri gospodarnem, učinkovitem in uspešnem izvajanju dejavnosti. Notranje kontrole imajo pomembno vlogo pri odkrivanju in preprečevanju goljufij ter zaščiti tako premoženja kot ugleda družbe. Namen notranjih kontrol je zagotoviti učinkovitost in uspešnost delovanja, pravilnost, popolnost in resničnost računovodskega poročanja ter skladnost z veljavnimi zakoni in drugimi zunanji in notranji predpisi.

Družba ima z namenom zagotavljanja transparentnosti, učinkovitosti ter odgovornega poslovanja vzpostavljen delujoč sistem notranjih kontrol in upravljanja s tveganji preko organizacijske strukture družbe, standardov ISO 9001, ISO 14001, ISO/IEC 27001 in ISO 45001 ter internih aktov družbe z natančno izdelanim sistemom poročanja po posameznih organizacijskih enotah. Sistem notranjih kontrol je podprt s sistemom kontrol informacijske tehnologije, s katerim se med drugim zagotavljajo ustrezne omejitve in nadzor nad izvajanjem dejavnosti ter natančno, ažurno in popolno obdelovanje podatkov.

S sistemom notranjih kontrol družba izvaja postopke in metode, ki s svojim delovanjem zagotavljajo točnost, zanesljivost in popolnost podatkov in informacij, pravilno in pošteno izdelavo računovodskih izkazov, preprečujejo in odkrivajo napake v sistemu ter zagotavljajo spoštovanje zakonov, aktov organov upravljanja ter drugih predpisov.

Vzpostavljen sistem notranjih kontrol v vseh pomembnih pogledih daje ustrezna zagotovila za doseganje ciljev na področju: skladnosti poslovanja z zakoni, predpisi, sprejetimi notranjimi akti družbe in drugimi navodili; uspešnosti poslovanja ter zagotavljanja kakovostnih storitev; varovanja sredstev pred izgubo zaradi malomarnosti, zlorab, slabega upravljanja, napak, poneverb ter drugih nepravilnosti; razvijanja in ohranjanja zanesljivih računovodskih in drugih podatkov ter pravilnosti prikazovanja le-teh v računovodskih poročilih in uporabe enotne metodologije dela, vključno s predpisanimi obrazci in dokumenti.

Z namenom vzpostavitve celovitega sistema za obvladovanje tveganj v družbi in zaradi zagotavljanja kakovostnih informacij nadzornemu svetu, ima družba opredeljena tveganja po posameznih področjih dela.

Za stalno in celovito preverjanje pravilnosti in zakonitosti, gospodarnosti in urejenosti poslovanja skrbi služba za notranjo revizijo Javnega holdinga Ljubljana, ki izvaja neodvisno in objektivno revizijsko aktivnost.

Notranji revizorji preverjajo skladnost poslovanja z zakoni in drugimi predpisi, skladnost z usmeritvami, načrti, ustreznost delovanja notranjih kontrol, računovodskih informacij, varovanje premoženja, gospodarno in učinkovito uporabo dejavnikov ter doseganje namenov in ciljev v zvezi s poslovanjem.

Notranje revidiranje se izvaja v skladu z mednarodnimi standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, kodeksom notranjerevizijskih načel in kodeksom poklicne etike notranjih revizorjev.

➤ Podatki o družbeniku in ključnih pristojnostih

Pristojnosti in delovanje družbenika opredeljujejo ZGD-1 in Akt o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d.o.o. Edini družbenik družbe je MOL, ki ima skladno z Aktom naslednje pristojnosti:

- izvršuje ustanoviteljske pravice ter sprejema odločitve v zvezi z zagotavljanjem javne službe,
- določi poslovni naslov družbe,
- odloča o cenah oziroma tarifah za uporabo javnih dobrin, ki jih zagotavlja družba,
- daje soglasje k nakupu oziroma odprodaji poslovnega deleža v drugi družbi,
- daje soglasje za najemanje kreditov in drugo zadolževanje, ki je nad 5 % vrednosti osnovnega kapitala družbe,
- daje soglasje za obremenitev nepremičnin, ki je nad 5 % vrednosti osnovnega kapitala družbe,
- sprejema poslovni načrt družbe,
- imenuje in razrešuje člane NS,
- odloča o zahtevi za vplačilo osnovnih vložkov,
- odloča o vračanju naknadnih vplačil,
- odloča o delitvi in prenehanju poslovnih deležev,
- odloča o ukrepih za pregled in nadzor dela poslovođij,
- odloča o postavitvi prokurista s sklepom,
- odloča o uveljavljanju zahtevkov družbe proti poslovodjem ali družbenikom v zvezi s povračilom škode, nastale pri ustanavljanju ali poslovođenju,
- odloča o drugih zadevah, za katere tako določa zakon.

Družbenik ne odgovarja za obveznosti družbe, razen v primerih, ki so določeni z zakonom.

➤ Podatki o sestavi in delovanju organov vodenja ali nadzora

Družba ima enega poslovodjo, ki ima naziv direktor. Imenuje ga NS družbe za mandatno dobo petih let in je po poteku mandatne dobe lahko ponovno imenovan. Direktor vodi posle družbe, jo zastopa in opravlja vsa pravna dejanja, ki spadajo v pravno sposobnost družbe.

Direktor potrebuje soglasje družbenika za naslednje vrste poslov:

- za nakup oziroma odprodajo poslovnega deleža v drugi družbi,
- za najemanje kreditov in drugo zadolževanje, ki je nad 5 % vrednosti osnovnega kapitala družbe,
- za obremenitev nepremičnin, ki je nad 5 % vrednosti osnovnega kapitala družbe.

Akt o ustanovitvi določa sestavo, mandat in pristojnosti NS. NS sestavljajo trije člani, dva predlaga MOL, enega pa zaposleni. Člani NS so imenovani za mandatno dobo štirih let in so po poteku mandatne dobe lahko ponovno imenovani.

V skladu z Aktom o ustanovitvi ima NS naslednje pristojnosti:

- nadzoruje vodenje poslov družbe,
- preveri letno poročilo družbe in predlog za uporabo bilančnega dobička ter zavzame stališče do revizijskega poročila, o čemer sestavi pisno poročilo za družbenika,
- sprejme letno poročilo družbe ter predlog za uporabo bilančnega dobička,
- obravnava in potrjuje pisna poročila o poslovanju družbe na koncu vsakega polletja,
- daje mnenje k predlogu poslovnega načrta družbe in ga posreduje v sprejem družbeniku,
- imenuje in razrešuje direktorja družbe in
- odloča o drugih zadevah v skladu s predpisi in akti družbe.

➤ Opis politike raznolikosti v organih vodenja ali nadzora

Družba v zvezi s sestavo organov vodenja ali nadzora ne izvaja vnaprej določene politike raznolikosti glede vidikov, kot so spol, starost, izobrazba ali poklicne izkušnje.

Družba še ni sprejela posebne formalizirane politike raznolikosti glede zastopanosti v organih vodenja in organih nadzora z vidika spola in drugih vidikov raznolikosti (starosti ali izobrazbe in poklicnih izkušenj), vendar so zagotovljene enake možnosti vsem kategorijam v postopkih kadrovanja. Ne glede na to da družba nima formalizirane politike raznolikosti, je v organih vodenja in nadzora družbe zagotovljena heterogenost glede spola in starosti ter komplementarnost oziroma raznolikost znanj, izkušenj, kompetenc in veščin članov. Pri izboru poslovodstva in NS družbe je pomemben vidik tudi kontinuiteta delovanja obeh organov, s tem da se ne menjajo vsi člani organov naenkrat, upoštevajo pa se tudi splošno sprejeta načela nediskriminacije.

Direktor
mag. Robert Martinčič



ŽALE, d.o.o.
LJUBLJANA
Med hmeljniki 2 1

1.3 Poročilo posloводства

Gospodarska rast, dosežena v letu 2021 (8,1 %), kaže na zelo dobro prilagajanje gospodarstva in prebivalstva spremenjenim razmeram. S sproščanjem zaježitvenih ukrepov zaradi epidemije COVID-19 v pomladanskih in poletnih mesecih in nato širšo uveljavitvijo pogoja PCT so bili oblikovani pogoji za hitrejše okrevanje storitvenih dejavnosti, kar je močno okrepilo zasebno potrošnjo. Tudi končna državna potrošnja se je zaradi izdatkov za obvladovanje epidemije COVID-19 povečala. Vedno več podjetij se sooča s pomanjkanjem usposobljene delovne sile. Razmere na trgu dela so ugodno vplivale na rast skupnega razpoložljivega dohodka in potrošnjo.

Družba ŽALE je v letu 2021 poslovala v skladu s Poslovnim načrtom, ki je bil sprejet na 19. seji Mestnega sveta MOL dne 18. 1. 2021 in hkrati sledila svojemu poslanstvu, ki je prebivalcem MOL zagotavljati gospodarsko javno službo 24-urno dežurno službo in upravljanje s pokopališči ter to dopolnjevati s tržno dejavnostjo in pri tem varovati okolje in kulturno dediščino ter delovati kot družbeno odgovorno podjetje.

Leto 2021 je bilo za družbo ŽALE še vedno zelo zahtevno leto, predvsem z vidika organizacije in zagotavljanja nemotenega izvajanja dejavnosti. Družba je svoje poslovanje prilagodila razmeram povečane smrtnosti. Sprejemna pisarna je bila odprta tudi po 14 ur na dan, da so svojci lahko čimprej naročili pogreb. Pogrebe je družba izvajala tudi s tremi pogrebnimi moštvi hkrati, da občani niso dlje čakali na pogreb. Upepeljevalnica, ki izvede tri četrtine vseh upepelitev v Sloveniji, je po potrebi delovala neprekinjeno 24 ur na dan, vse dni v tednu, torej ves možni čas. Na ta način je družba izvedla največje letno število upepelitev doslej.

Delovanje družbe je bilo torej v celoti usmerjeno v nemoteno izvajanje pogrebnih in pokopaliških storitev, k zaščiti tako zaposlenih kot obiskovalcev pred okužbo s koronavirusom in ne nazadnje k zadovoljstvu porabnikov v danih razmerah. Kljub različnim omejitvenim ukrepom in povečanju stroškov, povezanih z izvajanjem zaščitnih ukrepov, je družba poslovno leto 2021 zaključila z dobičkom v višini 291.814 EUR. Na višino dobička, ki je nad načrtovanim, so med drugim vplivali:

- ukrepi vlade RS zaradi omejevanja širitve epidemije koronavirusa,
- povečanje prihodkov od prodaje zaradi povečanega števila upepelitev in večje prodaje v cvetličarni,
- povečanje stroškov dela zaradi dviga izhodiščnih plač in večjega števila zaposlenih,
- povečanje stroškov storitev,
- negativno poslovanje javne službe upravljanje pokopališč.

Izguba pri upravljanju s pokopališči je bila ustvarjena v pretežni meri pri vzdrževanju pokopališč, kjer so grobnine glede na obseg programa vzdrževanja in pripadajoče stroške preizkuse. Kljub temu je družba zagotavljala enak standard na pokopališčih, ne glede na velikost ali oddaljenost posameznega pokopališča. Na enak način je vzdrževala tudi pokopališko infrastrukturo. Izgubo, ustvarjeno z upravljanjem s pokopališči, je družba pokrila z dobičkom tržnih dejavnosti, tako da uporabniki njenih storitev niso občutili možnih posledic negativnega poslovanja javne službe.

Ključne cilje, povezane z investicijami, je družba skoraj v celoti realizirala. Izvedla je obnovo štirih mrliških vežic na Plečnikovih Žalah, pokopališke kapele v Polju, obnovo dela Gaja spomina I in klimatizacije v upravno tehničnem objektu, vključno s poslovalno dvorano.

Izvajanje pogrebnih, pokopaliških in tržnih storitev je potekalo po sprejetih standardih in normativih, upoštevajoč standarde ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO/IEC 27001:2013 in

ISO 45001:2018. Zanesljivost in kakovost izvajanja gospodarske javne službe sta bili tudi v letu 2021 na visokem nivoju. Zadovoljstvo uporabnikov storitev družbe se je ugotavljalo z raziskovanjem odnosa Ljubljančanov do javnega podjetja (javnomnenjska raziskava Panel). Rezultati kažejo, da je večina anketiranih zadovoljnih, delež nezadovoljnih je majhen.

Plečnikove Žale so kulturni spomenik državnega pomena in nosilec znaka Evropska dediščina iz medvladne iniciative. Tudi v letu 2021 so potekali postopki za njihov vpis na Unescov seznam svetovne kulturne dediščine. Julija 2021 so na 44. zasedanju Unescovega odbora za svetovno dediščino potrdili vpis izbranih Plečnikovih del v Ljubljani na ta prestižni svetovni seznam. Poleg kompleksa mesta mrtvih - Plečnikovih Žal – Vrta vseh svetih, se je na seznam svetovne kulturne in naravne dediščine vpisalo še šest Plečnikovih del na področju Mestne občine Ljubljana, ki so prepoznavna celota, ki jo danes imenujemo tudi Plečnikova Ljubljana. Družba sodeluje tudi v združenju ASCE – Združenju pomembnih evropskih pokopališč in je ob Dnevih dediščine evropskih pokopališč, konec maja in v začetku junija 2021, izvedla brezplačna vodenja po kulturni dediščini pokopališča Žale.

Na območju pokopališča Žale je družba v letu 2021 omogočala brezplačni prevoz po pokopališču z električnim vozilom ter brezplačen dostop do WI-FI omrežja JHL_public preko SMS kode. Družba ima moderno spletno stran, ki je prilagojena tudi za mobilne naprave, in spodbuja uporabo modernih tehnologij.

Družba je junija 2021 z Mestno občino Ljubljana izpeljala projekt, namenjen aktivnostim za preprečevanje širjenja tigrastega komarja, novembra 2021 nadgradila iskalnik grobov in decembra 2021 prejela zahvalo Ekvilib inštituta za 10 let širjenja kulture družini prijaznega podjetja.

Družba je aktivno sodelovala pri širitvi pokopališč v Mestni občini Ljubljana. Oktobra 2021 je v upravljanje prevzela novi del žarnega pokopališča Žale in razširjen del pokopališča Rudnik. Sodelovala je tudi pri širitvi pokopališča Vič, katerega gradnja se je začela decembra 2021.

Družba poudarja pomen izobraževanja in stalnega izpopolnjevanja. Skoraj vsi zaposleni so bili vključeni vsaj v eno od oblik funkcionalnega usposabljanja in izobraževanja. Družba je izvajala različne aktivnosti za pretok znanja med zaposlenimi. Poslovna uspešnost družbe je tesno povezana z zaposlenimi: s skrbjo za enakopravne odnose med zaposlenimi, za izboljšanje delovnih pogojev, za sodelovanje in informiranje sindikata, sveta delavcev ter vseh zaposlenih. Vse to je družba dosegala tudi z učinkovitimi in odgovornimi odnosi med direktorjem, člani NS in lastnikom. Družba je svoje delo opravljala s potrebno pieteto in občutljivostjo ter v zadovoljstvo naročnikov in uporabnikov njenih storitev, lastnika in širše javnosti.

Družba je aktivno sodelovala v Upravnem odboru in Komisiji za pogrebno in pokopališko dejavnost Zbornice komunalnega gospodarstva na Gospodarski zbornici Slovenije.

Direktor
mag. Robert Martinčič

ŽALE, d.o.o.
LJUBLJANA
Med hmeljniki 2 1



1.4 Poročilo nadzornega sveta

➤ Delovanje nadzornega sveta v letu 2021

NS je poslovanje družbe nadziral v okviru pristojnosti, določenih z zakonskimi predpisi in aktom o ustanovitvi družbe. V letu 2021 se je sestel na treh rednih in eni dopisni seji.

NS je obravnaval ter nadziral tekoče poslovanje podjetja, premoženjsko stanje družbe, delo uprave in izvrševanje sprejetih sklepov NS. Poleg tega je NS obravnaval tudi Letno poročilo družbe za leto 2020 skupaj s Poročilom pooblaščenega revizijske družbe in ugotovil, da vsebina letnega poročila realno prikazuje poslovanje družbe, računovodski izkazi pa so resnična in poštena slika finančnega stanja družbe.

Na svojih sejah je NS tekom leta 2021 sprejel 21 sklepov v zvezi z vodenjem podjetja in se pri tem seznanil, obravnaval in/ali soglašal z naslednjimi pomembnejšimi zadevami:

- NS družbe se je seznanil z Informacijo o spremembi zakonodaje v povezavi s subjekti javnega interesa in sprejel sklep, da imenuje revizijsko komisijo (v nadaljevanju: RK), določi plačilo članov komisije, ki niso člani nadzornega sveta ter sprejme ustrezne spremembe in dopolnitve Poslovnika o delu nadzornega sveta družbe
- NS je imenoval RK, in sicer za čas trajanja mandata NS družbe. Članici RK, ki ji preneha mandat članice NS družbe, preneha tudi mandat članice RK.
- NS je dal soglasje k Poslovniku o delu RK z opredeljenimi nalogami in pristojnostmi RK ter načinom in organizacijo dela.
- NS se je seznanil s poročilom predsednice RK o delu RK.
- NS je dal pozitivno mnenje k Strateškemu načrtu družbe za obdobje 2022 – 2027.
- NS je preveril in sprejel Letno poročilo družbe za leto 2020 ter zavzel pozitivno stališče do poročila neodvisnega revizorja.
- NS je sprejel sklep o določitvi razmerja za osnovno plačilo direktorja družbe ter meril uspešnosti in višine spremenljivega prejemka ter drugih pravic.
- NS je dal pozitivno mnenje k predlogu Poslovnega načrta družbe ŽALE za leto 2022.

➤ Poročilo o delu revizijske komisije za leto 2021

Skladno s predpisi in na podlagi sklepa NS je bila dne 3. 5. 2021 imenovana Revizijska komisija v sestavi:

- dr. Marta Bon – predsednica,
- Marija Dunja Piškur Kosmač – članica in
- Jadranka Dakić - zunanja članica.

Revizijska komisija je bila imenovana za čas trajanja mandata nadzornega sveta družbe. Članici RK, ki ji preneha mandat članice NS družbe, preneha tudi mandat članice RK.

V letu 2021 je revizijska komisija zasedala na 4 rednih sejah in sprejela 28 sklepov, med njimi tudi naslednje pomembnejše sklepe:

- RK je sprejela Poslovnik o delu RK.
- RK je skupaj z zunanjim revizorjem preverila in uskladila pomembna področja revidiranja računovodskih izkazov družbe za leto 2021. Kot najpomembnejše področje revidiranja je opredeljeno področje kontrole prihodkov in tveganj (notranjih in zunanjih).

- Revizijska komisija se je seznanila ter podala pozitivno mnenje k predlogu Registra tveganj in Metodologiji za vzpostavitev in vodenje registra tveganj v družbi.
- Revizijska komisija se je seznanila s Poročilom o izvedbi notranje revizije prihodkov na področju grobnin v letih 2019 in 2020.

Obravnavane so bile tudi naslednje teme: poročila o poslovanju, pregled zadolžitev, tožbe, v katerih je družba tožena ali tožeča stranka, terjatve.

Z zunanjim revizorjem Deloitte Revizija d.o.o. se je revizijska komisija srečala trikrat.

➤ **Stališče NS do Letnega poročila 2021 in Poročila neodvisnega revizorja**

NS družbe je ugotovil, da je Letno poročilo 2021 sestavljeno v skladu z ZGD-1 in SRS (2016), ter da podaja celovito informacijo o poslovanju družbe v letu 2021. Poslovno poročilo družbe ŽALE kaže, da je družba v letu 2021 uresničevala cilje, ki so bili sprejeti s poslovnim načrtom. Sestavni del računovodskega poročila so računovodski izkazi, ki po mnenju neodvisnega revizorja v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbeno dan 31. decembra 2021 ter njeno finančno uspešnost in denarne tokove za tedaj končano leto.

Nadzorni svet se je seznanil s poročilom RK NS o rezultatu obvezne revizije.

Nadzorni svet družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. je na 8. redni seji, dne 5. 5. 2022 sprejel naslednji

SKLEP

1. Nadzorni svet družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. je preveril Letno poročilo družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2021 in zavzel pozitivno stališče do poročila neodvisnega revizorja.
2. Nadzorni svet družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. sprejme Letno poročilo družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2021 s poročilom neodvisnega revizorja.
3. Nadzorni svet družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. se seznanil s čistim dobičkom družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. v poslovnem letu 2021 v višini 291.813,73 EUR in sprejme sklep, da bilančni dobiček po stanju na dan 31. 12. 2021 družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. v višini 1.247.093,83 EUR ostane nerazporejen.

Predsednica nadzornega sveta
Prim. Dunja Piškur Kosmač, dr. med.

2 POSLOVNO POROČILO

2.1 Gospodarska gibanja v širšem okolju¹

Čeprav Evropa in svet prehajata iz krize v krizo, so bile razmere v evrskem gospodarstvu ob koncu leta 2021 ugodne. EU je lani po prvih ocenah Eurostata zabeležila 5,2 % rast BDP. Visoke cene, predvsem surovin, energentov in hrane so vplivale na zviševanje letne inflacije v evrskem območju, ki je bila decembra na medletni ravni 5 %. Razmere za poslovanje so postale zahtevnejše, vse več podjetij v EU se sooča s pomanjkanjem surovin oziroma materiala pa tudi delavcev.

Gospodarska rast, dosežena Sloveniji v letu 2021, kaže na dobro prilagajanje slovenskega gospodarstva in prebivalstva spremenjenim razmeram. V letu 2021 se je realni bruto domači proizvod (BDP) povečal za 8,1 %, predkrizno raven iz zadnjega četrletja 2019 pa je presegel že v tretjem četrletju. S sproščanjem zajezitvenih ukrepov zaradi epidemije COVID-19 v pomladanskih in poletnih mesecih in nato širšo uveljavitvijo pogoja PCT so bili oblikovani pogoji za hitrejše okrevanje storitvenih dejavnosti (razen dejavnosti povezanih s turizmom in osebnim stikom), kar je močno okrepilo zasebno potrošnjo. Tudi končna državna potrošnja se je zaradi izdatkov za obvladovanje epidemije COVID-19 povečala. Razmere na trgu dela (nizka brezposelnost) so ugodno vplivale na rast skupnega razpoložljivega dohodka in potrošnjo. Vedno več podjetij se že sooča s pomanjkanjem usposobljene delovne sile.

Medletna rast plač v javnem sektorju se je od sredine lanskega leta do oktobra upočasnila zaradi prenehanja z epidemijo povezanih izplačil dodatkov, v zasebnem sektorju pa je ostala razmeroma visoka (5,7 %), predvsem zaradi vpliva dviga minimalne plače na začetku leta, pa tudi vračanja oseb, vključenih v interventne ukrepe, v zaposlitev. Povprečna mesečna bruto plača v letu 2021 je znašala 1.969,59 EUR, kar je za 6,1 % več kot leta 2020 (1.856,20 EUR). Zaposlenost je oktobra leta 2021 dosegla najvišje ravni do sedaj. Število registriranih brezposelnih je bilo konec leta 2021 za 24,4 % manjše kot leto prej.

Povprečna dolarska cena nafte je v letu 2021 znašala 70,69 USD/sod, v letu 2020 pa 41,82 USD/sod, kar pomeni izrazit porast (za 69,3 %), ki je predvsem posledica povečanega povpraševanja zaradi okrevanja svetovnega gospodarstva po pandemiji COVID-19. Cene zemeljskega plina na evropskem trgu so se decembra v primerjavi z mesecem prej zvišale za 38 %, medletno pa za 549 %. Decembra 2021 se je na evropskem trgu izrazito podražila tudi električna energija. Na veleprodajnih trgih se na podlagi terminskih cen pričakuje, da se bodo cene plina in električne energije po koncu zime znižale.

Vrednost evra do tujih valut se večinoma približuje ravnem pred izbruhom epidemije COVID-19. Tečaj evra je v primerjavi z ameriškim dolarjem v letu 2021 v povprečju (1,184 USD/EUR) porastel za 3,7 % glede na leto 2020 (1,142 USD/EUR).

¹ UMAR, Ekonomsko ogledalo, št. 2/2022, letnik XXVIII; Banka Slovenije, Gospodarska in finančna gibanja, januar 2022; SURS, <https://pxweb.stat.si/SiStatData/pxweb/sl/Data/-/0301910S.px/table/tableViewLayout2/>, 22. 3. 2022.

2.2 Uresničevanje načrtovanih ciljev in nalog

Družba je v letu 2021 uresničevala usmeritve, sprejete s poslovnim načrtom ter hkrati izvajala vse potrebne ukrepe za zaježitev in obvladovanje epidemije COVID-19, ki so vplivali tudi na izvajanje dejavnosti družbe ŽALE. Tudi v poslabšanih epidemioloških razmerah je družba delovala po načelih:

- zanesljivosti in kakovosti opravljanja storitev,
- prijaznega odnosa do potrošnikov,
- okoljske in razvojne naravnosti,
- ekonomske uspešnosti.

Aktivnosti vodstva družbe so bile v letu 2021 usmerjene v prizadevanja za ustrezno izvajanje pogrebne dejavnosti in upravljanje pokopališč, skladno z ukrepi in priporočili pristojnih organov. Za obvladovanje izjemnih razmer v času trajanja epidemije ter glede na zahtevne okoliščine je bilo treba najti optimalne rešitve za izvajanje delovnih procesov ter pri tem spoštovati veljavno zakonodajo, pravice sodelavcev ter varnost in zdravje pri delu. Zaradi začasnih prepovedi nekaterih dejavnosti ter ukrepov, namenjenih omejevanju socialnih stikov, so se morali delovni in poslovni procesi v družbi ustrezno reorganizirati oziroma prilagoditi. Družba ŽALE je delo v času epidemije organizirala tako, da je izvajanje javnih služb in drugih nujnih dejavnosti družbe potekalo za naročnike storitev kolikor mogoče nemoteno. Dejavnosti, ki niso bile podvržene ukrepom o prepovedi ali omejitvi, so se izvajale v običajnem obsegu.

Družba si vseskozi prizadeva za spoštljiv odnos do pokojnikov in njihovih svojcev, za strokovno in pravočasno opravljeno delo. Kakovostno in zanesljivo oskrbo naročnikov zagotavlja poslovanje, ki je skladno z veljavnimi mednarodnimi certifikati kakovosti po zahtevah standardov ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO/IEC 27001:2013 in ISO 45001:2018. Ustrezno varovanje informacij je zaradi vedno večje odvisnosti od informacijskih tehnologij ključnega pomena tako za družbo kot za uporabnike. Družba pri izvajanju svojih dejavnosti upošteva okoljevarstveno politiko in okoljske cilje, ki sledijo vse ostrejši zakonodaji. Vse certificirane ISO sisteme je družba v letu 2021 uspešno obnovila, kljub epidemiji COVID-19.

V letu 2021 so bile izvedene investicije v neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva (v nadaljevanju OOS) v znesku 1.254.674 EUR, kar je 10,4 % več, kot je bilo načrtovano. Med najpomembnejšimi je bila v letu 2021 obnova mrliških vežic na Plečnikovih Žalah (nabavna vrednost 391.243 EUR), ki jo je sofinanciralo Ministrstvo za kulturo (129.204 EUR). Izvedba generalne obnove upepeljevalne peči in ureditev klimatizacije poslovilne dvorane ter spremljajočih prostorov bodo zagotovili boljše pogoje izvajanja pogrebne dejavnosti v prihodnje. Realizacija investicij je podrobneje prikazana v poročilu o naložbeni dejavnosti (tč. 2.6).

Obseg poslovanja je bil v letu 2021 z vidika fizičnega obsega na zgornji meji zmogljivosti. Družba je s 15.132 izvedenimi upepelitvami, kar je največ doslej, ohranila tržni delež na segmentu upepelitev v RS (74,6 %). Veliko število izvedenih pogrebov in upepelitev se je kljub različnim omejitvam v poslovanju zaradi epidemije odrazilo tudi na povečanju prihodkov. S stalnim funkcionalnim izobraževanjem in usposabljanjem zaposlenih je družba tudi v kriznih pogojih zagotavljala visoko raven kakovosti izvajanja storitev. Vzdrževanje pokopališč ter pogrebno pokopališke storitve so bile kljub negativnemu poslovanju te javne službe izvedene kakovostno.



2.3 Zadovoljstvo uporabnikov

Zadovoljstvo uporabnikov je za uspešno izpolnjevanje poslanstva družbe, učinkovitejše poslovanje in krepitev pozitivne podobe družbe v javnosti zelo pomembno. Prizadevali smo si za kakovostno izvajanje storitev in pestro ponudbo, ki se prilagaja zahtevam naročnikov. Tisti, ki pozna mnenja in stališča uporabnikov, ima večjo možnost, da se potrebam prilagodi in jih zadovolji, zato jih družba ŽALE že več let kontinuirano spremlja. Zadovoljstvo uporabnikov smo tudi v letu 2021 ugotavljali z raziskovanjem odnosa Ljubljancev do družbe, ki ga je izvajalo neodvisno raziskovalno podjetje. Z raziskavo smo po eni strani ugotavljali, kako so uporabniki zadovoljni s storitvami družbe, po drugi strani pa so raziskave pripomogle k pravočasnemu zaznavanju sprememb zadovoljstva uporabnikov, kar je omogočalo ugotavljanje smernic razvoja ponudbe storitev ter pravočasno izboljšanje poslovanja. Panel smo izvajali četrletno, po nekoliko spremenjeni metodi. Prvo - jesensko in četrto - poletno merjenje je potekalo na stalnem vzorcu Ljubljancev, drugo - zimsko in tretje - pomladansko merjenje, pa kot ad hoc (naključni) vzorec Ljubljancev. Vzorec je uravnotežen glede na osnovne demografske značilnosti populacije v Ljubljani, vključenih je bilo 500 oseb. V stalni nabor raziskovalnih področij so vključena vprašanja o zadovoljstvu s storitvami podjetja, poznavanju delovanja in ponudbi podjetja, obiskovanju pokopališč, spletni strani podjetja in razlogih za pritožbe nad delovanjem. Iz zadnjih dveh raziskav (Panela jesen 2021 in zima 2021) so povzete naslednje ugotovitve:

- Povprečna ocena ugleda družbe ŽALE znaša 3,94. Delež anketirancev, ki so nizko ali zelo nizko ocenili ugled družbe je 2,2 %, delež tistih, ki so ocenjevali z oceno visok ali zelo visok ugled, pa je 59,1 %, medtem ko 23,4 % anketirancev ugleda družbe ni ocenjevala.
- Storitve ŽAL uporablja 55,7 % anketirancev. Povprečna ocena zadovoljstva s storitvami družbe je 3,82 pri čemer je zelo nezadovoljnih oziroma nezadovoljnih 4,2 %, zadovoljnih in zelo zadovoljnih pa 74,5 %.
- Delež zadovoljnih s sedanjim razmerjem cene in kakovosti storitev je 58,2 %, delež tistih, ki bi želeli za nižjo ceno enako kakovost je 41,8 %, medtem ko prav noben od anketirancev ne bi bil pripravljen za enako kakovost plačati več. Razlog za pritožbe ima 5,9 % anketirancev, medtem ko 94,1 % razloga za pritožbe nima.
- Povprečna ocena pomembnosti je 4,07. Za 77,7 % anketirancev so ŽALE pomembne ali zelo pomembne za Ljubljano in njene prebivalce, za 11,6 % pa so nepomembne oziroma zelo nepomembne.

Zaradi epidemije smo v letu 2021 posebno pozornost namenili sodobnim komunikacijam, predvsem v smislu približanja pomembnih informacij različnim ciljnim skupinam. Obiskovalcem pokopališč smo nudili uporabo spletne in mobilne aplikacije »iskalnik grobov«, mobilno aplikacijo ARtour z različnimi tematskimi potmi ter infomata, ki sta postavljena na območju pokopališča Žale. Obiskovalci pokopališča Žale so imeli na uporabo brezplačni dostop do Wi-Fi omrežja in, ko so omejitve to dopuščale, tudi brezplačni prevoz po pokopališču Žale. Slednji se je opravljal z električnim vozilom Kavalir.

Na pokopališčih v upravljanju družbe ŽALE so postavljeni avtomati s svečami, s čimer je strankam omogočen nakup sveč izven delovnega časa in v času prepovedi obratovanja prodajaln. Prav tako lahko stranke cvetje naročajo preko spletne trgovine Plečnikove cvetličarne. Naročanje strank za naročilo pogreba poteka telefonsko, tako da si vsaka stranka izbere uro, ki ji za obisk družbe najbolj ustreza. Ureditev vseh potrebnih formalnosti v zvezi s pogrebom poteka po principu »vse na enem mestu«, s čimer se strankam prihranijo nepotrebne poti in čas.

2.4 Poslovanje družbe

2.4.1 Analiza poslovanja

➤ Poslovni izid družbe

	LETO 2021	NAČRT 2021	LETO 2020	Indeks L21/N21	Indeks L21/L20
Prihodki iz poslovanja	10.161.335	8.990.981	10.026.840	113,0	101,3
Odhodki iz poslovanja	9.814.900	8.850.625	9.279.948	110,9	105,8
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	346.435	140.356	746.892	246,8	46,4
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	34.684	12.905	29.793	268,8	116,4
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	57.586	23.659	28.297	243,4	203,5
Poslovni izid pred davkom iz dobička	323.533	129.602	748.388	249,6	43,2
Davek iz dobička	31.719	9.111	59.709	348,1	53,1
Čisti poslovni izid	291.814	120.491	688.679	242,2	42,4

v EUR

Ustvarjeni prihodki in odhodki iz poslovanja so bili v letu 2021 večji, kot je bilo načrtovano in hkrati večji kot v letu 2020. Doseženi rezultat iz poslovanja je bil v letu 2021 sicer slabši kot leto prej, vendar boljši, kot je bilo načrtovano.

Z izvajanjem 24-urne dežurne službe je bilo doseženo 896.577 EUR prihodkov, to je 8,8 % vseh prihodkov in 897.872 EUR odhodkov, to je 9,1 % vseh odhodkov. Ustvarjena je bila izguba v višini 1.295 EUR. Doseženi prihodki pri upravljanju pokopališč so bili 3.073.333 EUR, kar je 30,1 % vseh prihodkov, odhodki so bili 4.463.382 EUR, kar je 45,2 % vseh odhodkov. Pri upravljanju pokopališč je bila ustvarjena izguba v višini 1.390.049 EUR. Prihodki tržnih dejavnosti so v letu 2021 znašali 6.226.109 EUR, odhodki 4.542.951 EUR in dobiček 1.683.158 EUR.

Družba je v poslovnem letu 2021 dosegla čisti poslovni izid v znesku 291.814 EUR, kar je več, kot je bilo načrtovano. Družba je za leto 2021 izkazala obveznost za plačilo davka od dohodka pravnih oseb (DDPO) v znesku 31.719 EUR. V letu 2021 je čisti dobiček predstavljal 2,9 % čistih prihodkov od prodaje. Rezultat iz poslovanja (EBIT) je v letu 2021 znašal 346.435 EUR.

➤ Prihodki

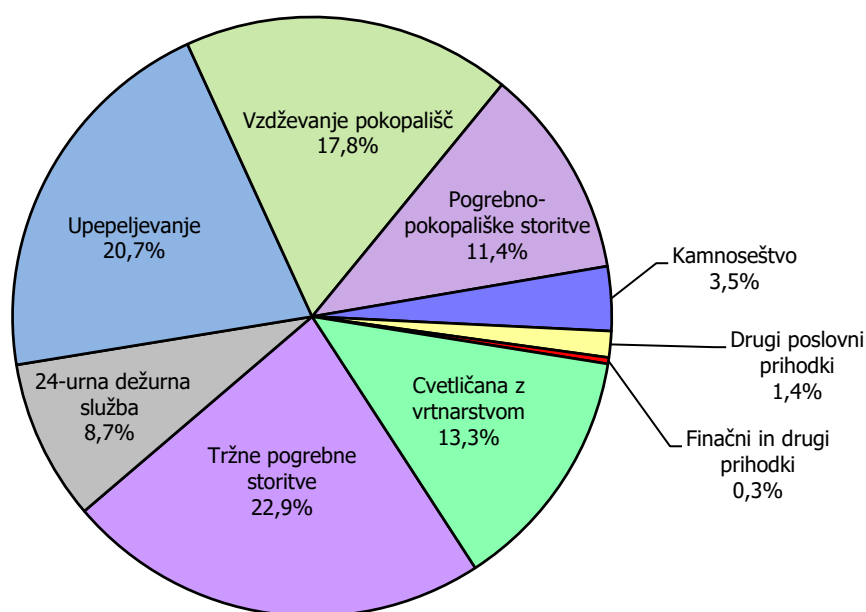
V letu 2021 je družba ustvarila 10.196.019 EUR celotnih prihodkov, kar je 13,2 % več kot je bilo načrtovano in 1,4 % več kot v letu 2020. Poslovni prihodki predstavljajo 99,7 % vseh prihodkov in vključujejo čiste prihodke od prodaje v znesku 10.017.116 EUR ter druge poslovne prihodke v znesku 144.219 EUR.

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev so bili doseženi v znesku 8.464.794 EUR, kar je 2,6 % več kot v letu 2020 in 13,3 % več od načrta. Prihodki od prodaje lastnih poslovnih učinkov so bili večji kot v preteklem letu in večji, kot je bilo načrtovano tako pri izvajanju javne službe (24-urna dežurna služba, vzdrževanje pokopališč in storitve pokopališko pogrebnega moštva) kot pri izvajanju tržnih dejavnosti (pogrebne tržne storitve, upepeljevanje in kamnoseštvo).

Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala v znesku 1.552.322 EUR so bili 7,1 % večji od načrtovanih in 5 % večji kot leto pred tem. Prihodki od prodaje blaga v cvetličarni v znesku 1.228.259 EUR (od tega iz lastnega skladišča 1.090.060 EUR in 138.199 EUR iz komisije) so bili za 8,7 % večji od načrta in 9,4 % večji kot preteklo leto. Prihodki od prodaje pogrebne in nagrobne opreme v znesku 288.974 EUR (od tega iz lastnega skladišča 14.060 EUR in 274.914 EUR iz komisije) so bili za 6,3 % večji od načrta in za 6,3 % večji kot v letu 2020. Prihodki od prodaje kamnoseških izdelkov v znesku 35.089 EUR so bili za 26 % manjši od načrtovanih in 30,1 % manjši kot preteklo leto.

Drugi poslovni prihodki v znesku 144.219 EUR so se v primerjavi z letom 2020 zmanjšali za 51,4 %, in sicer predvsem zaradi zmanjšanja državnih pomoči iz naslova protikoronskih ukrepov države. Prihodki iz naslova državnih podpor (85.946 EUR) vključujejo prihodke iz naslova dotacij za osnovna sredstva (7.621 EUR) in državne pomoči za pokrivanje stroškov dela (obračunani prispevki za PIZ, ki jih ni bilo treba plačati, refundirane boleznine, povračila zaradi višje sile, karantene, druga povrnjena nadomestila za boleznine in vzpodbude za invalide – 78.325 EUR). Drugi poslovni prihodki (58.273 EUR) vključujejo prihodke od odprave rezervacij, prihodke povezane z donacijo OS ter prevrednotovalne poslovne prihodke od plačanih terjatev.

Struktura prihodkov od prodaje in drugih prihodkov v letu 2021

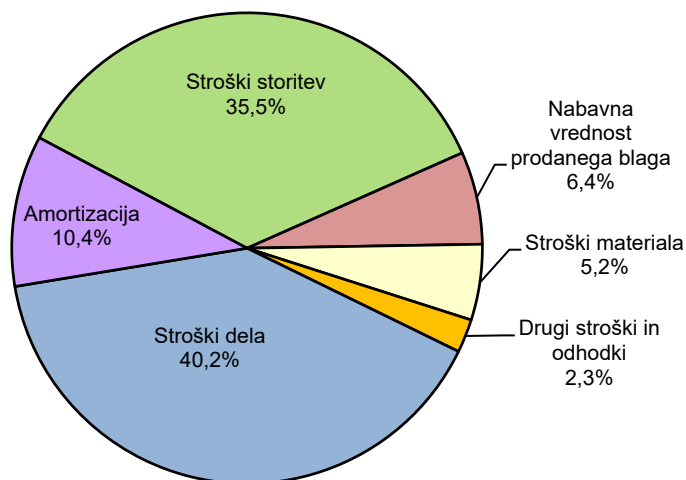


V letu 2021 so bili finančni prihodki doseženi v višini 19.358 EUR in vključujejo obresti na depozite, popuste za predčasna plačila, zamudne obresti ter druge finančne prihodke. Drugi prihodki, ki so bili realizirani v višini 15.326 EUR, vključujejo različne neobičajne postavke (izterjani stroški, prejete odškodnine in drugo).

➤ Odhodki

V letu 2021 je bilo 9.872.486 EUR odhodkov, to je 11,2 % več, kot je bilo načrtovano in 6,1 % več kot v letu 2020.

Struktura odhodkov v letu 2021



Nabavna vrednost prodanega blaga, ki predstavlja 6,4 % odhodkov v letu 2021, je bila realizirana v višini 628.680 EUR, kar je 12,3 % več kot je bilo načrtovano in hkrati 9,3 %, to je 53.335 EUR več kot v letu 2020. Delež nabavne vrednosti prodanega blaga v prihodkih od prodaje trgovskega blaga je bil v letu 2021 57 % (56,5 % v letu 2020).

V letu 2021 so stroški materiala, ki predstavljajo 5,2 % odhodkov družbe, znašali 513.838 EUR, kar je 5,9 % več kot leta 2020 in 19,3 % več kot je bilo načrtovano. Vzrok za navedeno povečanje stroškov materiala je bilo predvsem večje število pokojnikov v letu 2021 (več vreč za pokojnike, več porabljenih žarnih ploščic, več porabljene energije) in večje nabave zaščitnih sredstev.

Stroški storitev, ki predstavljajo 35,6 % odhodkov družbe, so bili realizirani v višini 3.513.038 EUR, to je 17 % več, kot je bilo načrtovano in 6 % več kot v letu 2020. V strukturi stroškov storitev so najpomembnejši stroški strokovnih služb (20,5 %), stroški storitev v zvezi s tekočim vzdrževanjem osnovnih sredstev (v nadaljevanju OS; 12,7 %), stroški izvedencev sodne medicine (12,1 %), stroški govorov in glasbe (7,8 %), stroški odvoza odpadkov (7,8 %), najema GJI (5,2 %) ter stroški reklame in oglaševanja (4,6 %). Med stroški storitev, ki so se v letu 2021 v odnosu na načrt 2021 najbolj povečali, so stroški povezani z izvajanjem storitev za naročnike (urejanje pokojnikov, stroški fotografij, pregledi pred upepelitvijo), stroški v zvezi z vzdrževanjem OS, stroški reklam in oglaševanja ter stroški strokovnih služb.

Stroški dela so znašali 3.965.503 EUR, to je 40,2 % odhodkov družbe v letu 2021. Stroški dela so bili za 8,4 % večji, kot je bilo načrtovano in za 6,5 % večji kot v letu 2020. Povečanje stroškov dela v letu 2021 je posledica večjega števila zaposlenih in višjih izhodiščnih plač, ki so se povečale 1. 1. 2021 za 1,5 %.

Zaradi izredno povečanega obsega dela zaradi posledic epidemije COVID-19 je bila izplačana višja stimulacija zaposlenim. Povečanje drugih stroškov dela je bilo predvsem posledica večjega regresa, ki je bil v marcu 2021 izplačan v višini povprečne mesečne plače v RS, to je 2.021 EUR na zaposlenega. Povprečna bruto plača na zaposlenega je bila za obdobje januar–december 2021 v družbi ŽALE 2.181 EUR, kar je 4,5 % več kot v letu 2020 (2.087 EUR) in 13,5 % več kot v panogi pogrebne dejavnosti (1.917 EUR).

Stroški amortizacije so bili za leto 2021 obračunani v znesku 1.024.756 EUR, to je 4,1 % manj, kot je bilo načrtovano in 2,2 % manj kot leto pred tem. Amortizacija predstavlja 10,4 % odhodkov družbe. Vsa v letu 2021 obračunana amortizacije je bila reinvestirana v obnove in nadomestitve OS ter razvojne naloge.

➤ Bilanca stanja

Sredstva družbe so se v letu 2021 povečala za 78.419 EUR in so 31. 12. 2021 znašala 19.229.886 EUR. Struktura dolgoročnih in kratkoročnih sredstev se v primerjavi s preteklim letom ni bistveno spremenila. Po stanju na dan 31. 12. 2021 je bil strukturni delež dolgoročnih sredstev v celotnih sredstvih 80,8 %, delež kratkoročnih sredstev pa 19,1 %. Struktura kratkoročnih sredstev kaže v letu 2021 predvsem zmanjšanje kratkoročnih finančnih naložb.

V strukturi obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2021 se je glede na 31. 12. 2020 zmanjšal delež kratkoročnih obveznosti.

2.4.2 Pomembnejši kazalniki poslovanja in finančnega stanja

Kazalniki poslovanja in finančnega ustroja	LETO 2021	NAČRT 2021	LETO 2020
Temeljni kazalniki financiranja			
Delež lastniškega financiranja (v %)	87,50	87,68	86,41
Delež dolgoročnega financiranja (v %)	92,70	91,87	90,81
Temeljni kazalniki investiranja			
Delež osnovnih sredstev v sredstvih (v %)	80,82	83,70	80,24
Delež dolgoročnih sredstev v sredstvih (v %)	80,82	83,70	80,24
Temeljni kazalniki vodoravne finančne sestave			
Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev	1,08	1,05	1,08
Hitri koeficient (koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti)	2,42	1,72	1,84
Pospešeni koeficient (koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti)	2,79	2,09	2,24
Kratkoročni koeficient (Kratkoročna pokritost kratkoročnih obveznosti)	2,87	2,16	2,30
Temeljni kazalniki gospodarnosti			
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,04	1,02	1,08
Temeljni kazalniki dobičkonosnosti			
Čista donosnost kapitala (v %)	1,8	0,7	4,0

Temeljni kazalniki poslovanja prikazujejo zdravo in stabilno finančno strukturo. Glede na obseg in vrste poslov, ki jih družba opravlja, razpolaga z visokim kapitalom. Družba ni zadolžena in ima presežek obratnega kapitala. Iz kazalnikov je razvidno, da se družba financira predvsem iz lastnih virov (87,5 %). 92,7 % virov financiranja je dolgoročnih. Osnovna sredstva predstavljajo 80,8 % vseh sredstev.

Kazalniki vodoravnega finančnega ustroja kažejo na dobro plačilno sposobnost družbe. Vrednost kratkoročnega koeficienta kaže, da so kratkoročna sredstva 2,9 krat večja od kratkoročnih obveznosti.

Donosnost kapitala je nizka, vendar je za podjetja z nizkim tveganjem v poslovanju nižja donosnost kapitala običajna.

2.4.3 Upravljanje s tveganji

Tveganje pomeni verjetnost nastanka pojavov, ki bi lahko imeli negativne posledice na poslovanje in finančno stanje podjetja. Tveganje je nevarnost, da izid ne bo takšen, kot je bil predviden. Za identifikacijo, vrednotenje in obvladovanje tveganj je odgovorno vodstvo, ki je v družbi ŽALE uvedlo celovito upravljanje s tveganji, kar vključuje sistematično, aktivno in v prihodnost ter k ciljem usmerjeno spremljanje tveganj. Upravljanje s tveganji tako obsega ugotavljanje, merjenje oziroma ocenjevanje, obvladovanje in spremljanje tveganj, ki jim je ali bi jim lahko bila družba izpostavljena pri svojem poslovanju. Z analizo tveganj se tveganja v družbi identificira, sistematično zajame in oceni. Ocena tveganj predstavlja formalno opredeljen proces ocene verjetnosti nastanka tveganj in njihovih posledic ter ukrepov, ki so potrebni za obvladovanje tveganj.

Poglavitni cilj upravljanja s tveganji je ohranjanje dolgoročne stabilnosti družbe in podpora poslovanju pri upravljanju družbe ter doseganju njenih ciljev. Z vzpostavitvijo in posodabljanjem registra tveganj se zagotovi celosten pregled nad tveganji. Upravljanje s tveganji je vključeno v vsa področja delovanja in procese odločanja. Podrobnejši postopki za upravljanje s tveganji, s ciljem čim bolj enotnega pristopa k analizi in oceni tveganj na ravni družbe, so predpisani v Metodologiji za vzpostavitev in vodenje registra tveganj v družbi ŽALE. Tveganja družbe, prikazana v Registru tveganj, so identificirana po vrstah (poslovna, operativna in finančna) in po področjih oziroma procesih. Vsakemu posameznemu tveganju je pripisana ocena, skrbnik, ukrep za obvladovanje tveganja in odločitev vodstva o izvajanju ukrepa ter rok za izvedbo ukrepa. Družba najmanj enkrat letno ponovno oceni tveganja ter identificira morebitna nova tveganja. S sprejemom ustreznih ukrepov za obvladovanje in zniževanje izpostavljenosti ključnim tveganjem se pozitivno vpliva na stabilnost poslovanja

➤ Poslovna in operativna tveganja

V okviru poslovnih tveganj zajemamo nevarnosti, da bo prišlo do negativnih odstopanj v poslovanju družbe bodisi zaradi nepravilnih poslovnih odločitev, neustreznega izvajanja odločitev, premajhne odzivnosti družbe na spremembe poslovnega okolja, nedoseganja strateških ciljev, neskladnosti s smernicami korporativnega upravljanja in upada ugleda, nevarnosti negativnih vplivov na okolje, bodisi zaradi sprememb zakonodaje in podobno.

Pri operativnih tveganjih obravnavamo nevarnost, da bo prišlo do negativnih odstopanj zaradi neprimerne in neuspešnega izvajanja notranjih procesov, ravnanja ljudi, delovanja informacijske tehnologije ter izvajanja podizvajalcev in podpornih služb.

Glede na aktualno dogajanje, vezano predvsem na epidemiološko situacijo, so skrbniki tveganj po procesih ocenili tveganje izrednih razmer, s poudarkom na nezmožnosti zagotavljanja izvajanja del oziroma dejavnosti v času izrednih razmer zaradi povečanega števila odsotnosti in opredelili ukrepe za preprečevanje oziroma zmanjšanje vpliva predmetnega tveganja na ravni posameznega procesa.

Področje tveganja	Opis tveganja	Način obvladovanja
Tveganja v zvezi z izrednimi razmerami	Pojav izrednih razmer oz. elementarnih nesreč večjih razsežnosti, npr. epidemije, potresi ipd.	Protokol izvajanja procesov v primeru izrednih razmer, aktivacija krizne skupine, usklajenost delovanja (MOL), jasni varnostni ukrepi, ustrezna zavarovanja.
Regulatorno tveganje	Tveganja spremembe zakonov ali podrejenih predpisov.	Sodelovanje z regulatornimi organi v procesih priprave aktov, spremljanje okolja delovanja in odzivanje.
Tržno - prodajno tveganje	Tveganje zmanjšanja prodaje zaradi konkurence, padca kupne moči, odpovedi naročnikov.	Iskanje novih tržnih priložnosti, sklepanje pogodb, obvladovanje stroškov.
Nabavno tveganje	Negotovost pri dobavi materiala in blaga in pri gibanju cen na trgu energentov in ostalih materialov.	Dolgoročni odnosi z dobavitelji in prilagajanje prodajnih cen.
Tehnološko operativna tveganja	Varnost in zanesljivost delovanja strojev in naprav ter informacijskih sistemov, tveganja razkritja osebnih in zaupnih podatkov.	Načrtovanje in upoštevanje tehničnih kriterijev za zagotavljanje zanesljivosti obratovanja, redno vzdrževanje, vzpostavitev dežurne službe za podporo poslovanju, uvedba avtorizacij dostopov, menjava gesel, kopiranje in shranjevanje podatkov in informacij.
Ekološka tveganja	Požar, naravna nesreča, prekomerni izpusti plinov	Izvajanje ukrepov za varstvo pri delu, načrt varovanja, stalni nadzor pooblaščenih institucij.
Kadrovska tveganja	Odsotnost ključnih kadrov, tveganja povezana s številom, usposobljenostjo in motiviranostjo zaposlenih.	Razvoj in ciljno usposabljanje zaposlenih, usposabljanje vodij, informiranje o varnem in zdravem načinu dela, zagotavljanje ustreznega števila zaposlenih ter drugi ukrepi kadrovske politike.

Tveganja v povezavi z izrednimi razmerami vključujejo tveganja poškodovanja infrastrukture in opreme, zaradi naravnih nesreč (potres, požar,...) in drugih izrednih razmer (npr. epidemije), zaradi česar bi bilo onemogočeno ali bistveno zmanjšano izvajanje glavne dejavnosti. Družba obvladuje ta tveganja s pripravami na izvajanje programa ukrepov v izrednih razmerah, z informiranjem in izobraževanjem, pa tudi s sklenitvijo ustreznih zavarovalnih pogodb.

Leto 2021 je bilo tako kot že predhodno leto zaznamovano z epidemijo COVID-19, katero smo pripoznali kot resno motnjo v poslovanju, zato smo morali reorganizirati naše delo in naloge. Družba se je prilagodila protikoronskim ukrepom in zagotovila nemoteno in kakovostno izvajanje svojih dejavnosti, novo zaznano tveganje pa je bilo vključeno v Register tveganj.

Regulatorna tveganja izhajajo iz sprememb zakonodaje in lahko pomembno vplivajo na poslovanje družbe. Tovrstna tveganja je težje obvladovati in omejevati njihove učinke. Regulatorno tveganje obstaja v zvezi s spremembo predpisov s področja gospodarskih javnih služb, javnega naročanja ter davčne in socialne zakonodaje. Obvladovanje teh tveganj zagotavlja družba predvsem s sprotnim odzivanjem na spremembe in s prilagajanjem poslovnih strategij.

Tržna oziroma prodajna tveganja so se zaradi liberalizacije pogrebne dejavnosti po sprejemu novega ZPPDej povečala in jih družba ocenjuje kot zmerna Tržna tveganja vključujejo nevarnosti zmanjšanja prodaje nadstandardnih storitev, pogrebne in nagrobne opreme ter zmanjšanja prodaje v cvetličarni zaradi spreminjanja nakupnih navad in ponudbe konkurence.

Prodajna tveganja vključujejo tudi postavitev dodatnih kapacitet za upepeljevanje v RS. Ukrepi za izboljšanje kvalitete storitev in neprestano uvajanje novitet v poslovanje zagotavljajo ohranitev tržnega deleža in minimizirajo tveganja.

Nabavna tveganja izhajajo iz možnosti, da potrebne količine materialov in blaga s strani dobaviteljev niso dobavljene pravočasno in v zahtevani kvaliteti ter iz negotovosti pri gibanju cen energentov.

Tehnološko-operativna tveganja so povezana z zagotavljanjem neprekinjenega obratovanja in razkritji osebnih podatkov. Družba upravlja ta tveganja z načrtovanjem dobav in obnovo proizvodnih naprav ter izvaja stalni nadzor nad njihovim delovanjem. Tveganja, povezana s pravočasno dobavo materiala in blaga, obvladuje s sklepanjem dolgoročnih in kratkoročnih pogodb in ustreznim zavarovanjem izpolnitve pogodb. Operativna tveganja, ki so povezana z neprekinjenim delovanjem informacijskega sistema in tveganji nepooblaščenega dostopa do osebnih podatkov, so urejena z ustrežno varnostno politiko in zaščito pred vdori v baze podatkov. Upravljanje z osebnimi in zaupnimi podatki predstavlja veliko odgovornost.

Družba ima vzpostavljen delujoč sistem notranjih kontrol in upravljanje s tveganji razkritja osebnih in drugih podatkov tudi preko organizacijske strukture družbe. Nepooblaščen dostopanje do podatkov se preprečuje z različnimi tehničnimi in organizacijskimi ukrepi, npr. z rednim posodabljanjem in nadgrajevanjem sistema avtorizacij dostopa do osebnih podatkov. V letu 2018 je bila skladno s sprejeto Splošno uredbo o varstvu podatkov (GDPR - General Data Protection Regulation) imenovana pooblaščenca GDPR oseba za varstvo osebnih podatkov. Družba ima od leta 2015 dalje mednarodni certifikat ISO/IEC 27001 za standard vodenja varovanja informacij.

Ekološka tveganja vključujejo nevarnosti povečanega izpusta dimnih plinov iz peči za upepeljevanje v primeru okvar. Stalen nadzor omogoča takojšnje ukrepanje in preprečitev škodljivih vplivov na okolje. Dejavnik tveganja je tudi samo pokopavanje, saj je območje pokopališč na vodovarstvenem območju, zato se vse dejavnosti izvajajo v skladu z določili Uredb o vodovarstvenem območju.

Kadrovska tveganja obsegajo morebitne odhode zaposlenih ključnih kadrov iz različnih razlogov, v zadnjem obdobju pa tudi tveganje nezmožnosti zagotovitve zadostnega števila zaposlenih za izvajanje temeljnih dejavnosti družbe. Družba izvaja različne ukrepe kadrovske politike, kot so stalno izobraževanje in usposabljanje zaposlenih za druga delovna mesta, večine vodenja, sistem informiranja in nagrajevanja, skrb za zdravo delovno okolje. Pri kadrovskih tveganjih je izpostavljeno tudi tveganje nezmožnosti zagotovitve zadostnega števila zaposlenih za izvajanje temeljnih dejavnosti družbe.

➤ **Finančna tveganja**

Obvladovanje finančnih tveganj je nujno za uspešno poslovanje in obstoj vsakega podjetja. Gre za stalen proces zagotavljanja stabilnosti poslovanja, povečanja prihodkov oziroma zmanjšanja odhodkov ter zmanjšanja učinkov izjemnih škodnih dogodkov. Izpostavljenost posameznim vrstam finančnih tveganj ter ukrepe za varovanje pred njimi izvajamo in presojo na podlagi učinkov na denarni tok.

V okviru finančnih tveganj obravnavamo likvidnostno, kreditno, obrestno, valutno in kapitalsko.

Področje tveganja	Opis tveganja	Način obvladovanja
Likvidnostno tveganje	Tveganje pomanjkanja likvidnih sredstev za poravnavo obveznosti iz poslovanja ali financiranja	Načrtovanje in uravnavanje potreb po likvidnih sredstvih, spremljanje denarnega toka dogovori z večjimi kupci in dobavitelji o plačilnih rokih in drugi ukrepi za izboljšanje poslovanja.
Kreditno tveganje	Tveganje neizpolnitve druge strani (kupci) v dogovorjenem roku, tveganje izgube denarnih sredstev pri banki	Preverjanje bonitete, sprotna izterjava, oblikovanje popravkov terjatev, zavarovanje dobav oziroma izvedbe storitev, sklepanje dolgoročnih pogodb.
Obrestno tveganje	Sprememba cen, obrestnih mer in valutnih tečajev	Spremljanje denarnih trgov, napovedi in analiz gibanja obrestnih mer.
Valutno tveganje	Tveganje izgube zaradi neugodnega gibanja deviznih tečajev	Sklepanje terminskih pogodb, predčasna plačila
Kapitalsko tveganje	Tveganje nezadostnih dolgoročnih virov financiranja ter tveganje kapitalske neustreznosti.	Spremljanje uspešnosti poslovanja, načrtovanje strukture financiranja sredstev.

Likvidnostno tveganje pomeni možnost pomanjkanja denarnih sredstev za poplačilo zapadlih obveznosti. Zakon o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju definira likvidnostno tveganje kot tveganje nastanka izgube zaradi kratkoročne plačilne nesposobnosti.

Družba plačilno sposobnost spremlja in analizira tako s kratkoročnega, kot tudi dolgoročnega vidika. Ključni dejavnik za uspešno obvladovanje likvidnostnega tveganja je nadzor nad denarnim tokom. Pomemben del letnega poslovnega načrta družbe je projekcija denarnega toka, ki se nato sproti spremlja, spreminja in dopolnjuje glede na dejanske okoliščine in nova predvidevanja. Prilivi in odlivi se spremljajo dnevno, mesečno in letno. Družba obveznosti do dobaviteljev in drugih poravnava pravočasno (praviloma v 30-ih dneh) oziroma v pogodbenih rokih. Izpostavljenost likvidnostnemu tveganju v letu 2021 ocenjujemo kot nizko.

Kreditna tveganja (neizpolnitev tretjih strank) zajemajo vsa tveganja, ki zaradi neplačila pogodbenih obveznosti poslovnih partnerjev zmanjšujejo gospodarske koristi družbe.

Za primer slabe finančne discipline oziroma porasta višine zapadlih terjatev ima družba na voljo prosta denarna sredstva, ki ji omogočajo uravnavanje finančne likvidnosti in ohranjanje rednega poslovanja. Kreditna tveganja družba obvladuje s preverjanjem bonitete poslovnih partnerjev, sprotno izterjavo terjatev (telefonsko in pisno opominjanje dolžnikov, vlaganje izvršb). Tveganje neplačila terjatev se izravna z oblikovanjem popravkov vrednosti terjatev. Izpostavljenost kreditnemu tveganju v letu 2021 je ovrednotena kot zmerna.

Obrestno tveganje je tveganje izgube zaradi neugodnega gibanja obrestnih mer na trgu. Obrestne mere se na denarnih trgih nenehno spreminjajo, in sicer kot posledica ponudbe in povpraševanja po denarju ter zaradi drugih makroekonomskih dejavnikov. Družba redno spremlja gibanje obrestnih mer in napovedi na bančnih trgih. Obrestno tveganje v letu 2021 družba ocenjuje kot nizko, saj ima visok delež lastniškega financiranja, poleg tega so obrestne mere na bančnih trgih nizke.

Valutno tveganje je tveganje finančne izgube zaradi sprememb vrednosti ene valute v primerjavi z drugo. Družba ima vse terjatve nominirane v EUR. Vpliv valutnih sprememb na stroškovni strani se kaže le posredno preko cen energentov. Valutnemu tveganju družba ni izpostavljena.

Kapitalsko tveganje predstavlja tveganje, da družba ne bo imela zadostnih dolgoročnih virov financiranja, ter tveganje, da družba postane kapitalsko neustrezna.

Družba ŽALE upošteva pravila skrbnega finančnega poslovanja ter spremlja in obvladuje tveganja, ki jim je izpostavljena pri svojem poslovanju. Družba razpolaga z ustreznim kapitalom glede na obseg in vrsto dejavnosti in je finančno stabilna. Kapitalsko tveganje ocenjujemo kot nizko.



2.5 Poročilo o izvajanju dejavnosti

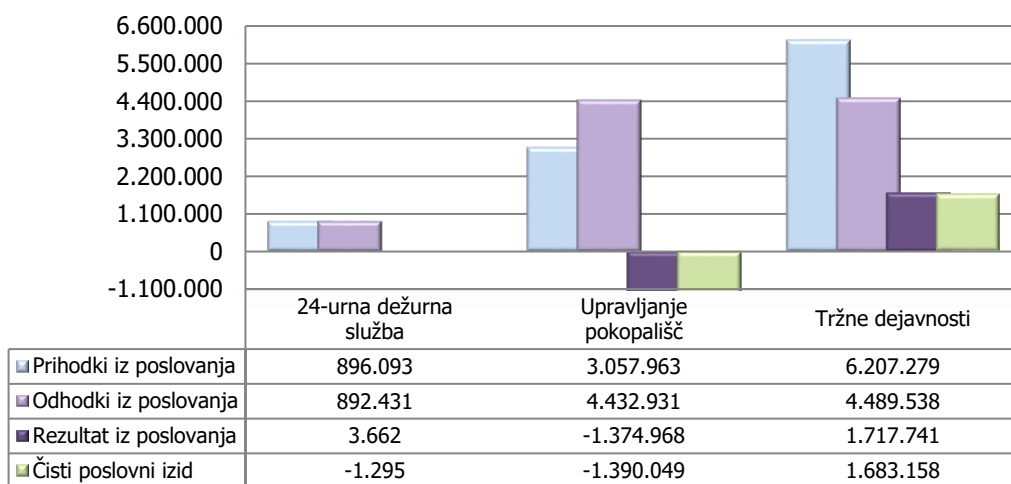
Družba izvaja svoje dejavnosti skladno s predpisi in aktom o ustanovitvi družbe. ZPPDej, sprejet leta 2016, Odlok o pokopališkem redu v Mestni občini Ljubljana, sprejet leta 2018, in SRS 32 (2016) vplivajo na evidentiranje in izkazovanje različnih dejavnosti, ki jih družba izvaja.

ZPPDej opredeljuje kot gospodarsko javno službo 24-urno dežurno službo, preostali del pogrebne dejavnosti pa se izvaja na trgu (prevoz pokojnika, ki ga ne zagotavlja 24-urna služba, priprava pokojnika, upepelitev pokojnika, priprava in izvedba pogreba). ZPPDej je omogočil izjemo, ki jo je MOL predpisala v svojem odloku, in sicer da lahko občina s pokopališkim redom določi, da storitve pokopališko pogrebnega moštva zagotavlja upravljavec pokopališča. Upravljavec pokopališča je občina ali oseba javnega prava, ki jo za upravljavca določi organ, pristojen za izvrševanje proračuna občine. Upravljanje pokopališč obsega zagotavljanje urejenosti pokopališča, izvajanje investicij in investicijskega vzdrževanja, oddajo grobov v najem, vodenje evidenc ter izdajanje soglasij v zvezi s posegi na območju pokopališč. Zagotavljanje urejenosti pokopališča obsega vzdrževanje pokopališč ter pokopaliških objektov in naprav ter druge pokopališke infrastrukture, storitve najema pokopaliških objektov in naprav, storitve grobarjev in storitve pogrebno pokopališkega moštva.

Družba je v letu 2021 spremljala poslovanje in pripravila ločene računovodske izkaze za naslednje dejavnosti:

- 24-urno dežurno službo,
- upravljanje pokopališč in
- tržne oziroma druge dejavnosti.

Prikaz poslovanja posameznih dejavnosti v letu 2021 v EUR



2.5.1 Izvajanje gospodarske javne službe

2.5.1.1 24-urna dežurna služba

Gospodarska javna služba 24-urna dežurna služba obsega vsak prevoz od kraja smrti do hladilnih prostorov izvajalca javne službe ali zdravstvenega zavoda zaradi obdukcije pokojnika, odvzema organov oziroma drugih postopkov na pokojniku in nato do hladilnih prostorov izvajalca javne službe, vključno z uporabo le-teh, če zakon ne določa drugače. Stroški 24-urne dežurne službe vključujejo stroške prevozov, hladilnih prostorov in druge splošne stroške izvajalca, potrebne za izvajanje te službe.

➤ Fizični obseg GJS

Število prevozov	LETO 2021	NAČRT 2021	LETO 2020	Indeks L21/N21	Indeks L21/L20
- storitev prvega prevoza	4.447	4.000	4.396	111,2	101,2
- storitev prevoza na obdukcijo	241	170	171	141,8	140,9

Vir podatkov: ŽALE, ISO tabela

Storitve javne službe je družba izvajala po sprejetih standardih in normativih.

➤ Pregled prihodkov in odhodkov 24-urne dežurne službe

	LETO 2021	NAČRT 2021	LETO 2020	Indeks L21/N21	Indeks L21/L20
Prihodki iz poslovanja	896.093	789.910	901.228	113,4	99,4
Odhodki iz poslovanja	892.431	714.667	895.666	124,9	99,6
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	3.662	75.243	5.562	4,9	65,8
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	484	305	432	158,7	112,0
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	5.441	2.726	1.661	199,6	327,6
Poslovni izid pred davkom iz dobička	-1.295	72.822	4.333	-	-
Davek iz dobička	-	450	126	-	-
Čisti poslovni izid	-1.295	72.372	4.207	-	-

v EUR

Z izvajanjem 24-urne dežurne službe je družba v letu 2021 ustvarila 896.577 EUR prihodkov, to je 8,8 % vseh prihodkov in 897.872 EUR odhodkov, to je 9,1 % vseh odhodkov ter realizirala izgubo v višini 1.295 EUR. Poslovni prihodki 24-urne dežurne službe so bili za 13,4 % večji, kot je bilo načrtovano in za 0,6 % manjši kot leto prej. Poslovni odhodki so bili za 24,9 % večji kot načrtovani za leto 2021, v primerjavi z letom 2020 pa so bili za 0,4 % manjši.

Skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe je MS MOL na 2. seji 18. 2. 2019 sprejel Akt o določitvi cen storitev 24-urne dežurne službe, ki je obvezna gospodarska javna služba in se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti. Cena storitve 24-urne dežurne službe je 191,91 EUR brez DDV (210,14 EUR z DDV).

2.5.1.2 Upravljanje pokopališč

Pokopališka dejavnost skladno z zakonom obsega upravljanje ter urejanje pokopališč. Upravljavca pokopališča je občina ali oseba javnega prava, ki jo za upravljavca določi organ, pristojen za izvrševanje proračuna občine. MOL je z odlokom o pokopališkem redu predpisala, da upravljavca pokopališča zagotavlja tudi storitve pokopališko pogrebnega moštva.

Upravljanje pokopališč obsega

- zagotavljanje urejenosti pokopališča;
- izvajanje investicij in investicijskega vzdrževanja;
- oddajo grobov v najem;
- vodenje evidenc ter izdajanje soglasij v zvezi s posegi na območju pokopališč.

Zagotavljanje urejenosti pokopališča obsega naslednje storitve:

- vzdrževanje pokopališč ter pokopaliških objektov in naprav ter druge pokopališke infrastrukture;
- storitve najema pokopaliških objektov in naprav;
- storitve grobarjev in storitve pokopališko pogrebnega moštva.

Vzdrževanje pokopališč ter pokopaliških objektov in naprav ter druge pokopališke infrastrukture obsega vzdrževanje objektov, naprav ter druge pokopališke infrastrukture, skupnih glavnih poti, zelenic, dreves, grmovnic, živih mej, odvoz odpadkov, porabo vode in elektrike, nadzorno službo, storitve informacijske pisarne in druga vzdrževalna dela.

Storitve grobarjev obsegajo izkop in zasutje grobne jame, prvo ureditev groba, ki zajema odvoz odvečne zemlje in posušenega cvetja na odlagališče ter v primeru novega groba še postavitve začasnega nagrobnega obeležja in ureditev groba z nasadom in okvirjem ter prekop posmrtnih ostankov. Storitve pokopališko pogrebnega moštva obsegajo prevoz ali prenos krste ali žare iz mrliške vežice oziroma upepeljevalnice do mesta pokopa s položitvijo v grob ali z raztrosom pepela.

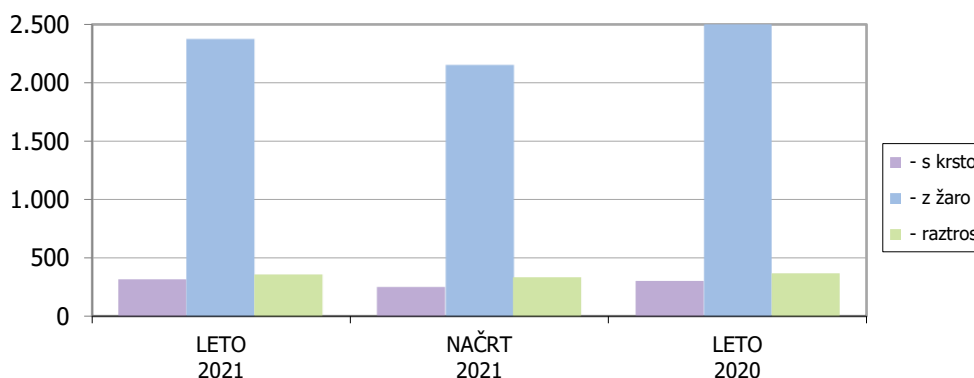
- Pregled fizičnega obsega dejavnosti upravljanja pokopališč

V letu 2021 je bilo 3.039 pogrebov, to je 11,3 % več, kot je bilo načrtovano in 3,8 % manj kot v letu 2020. Pogrebov s krsto je bilo 10,4 %, raztrosov pepela je bilo 11,6 %.

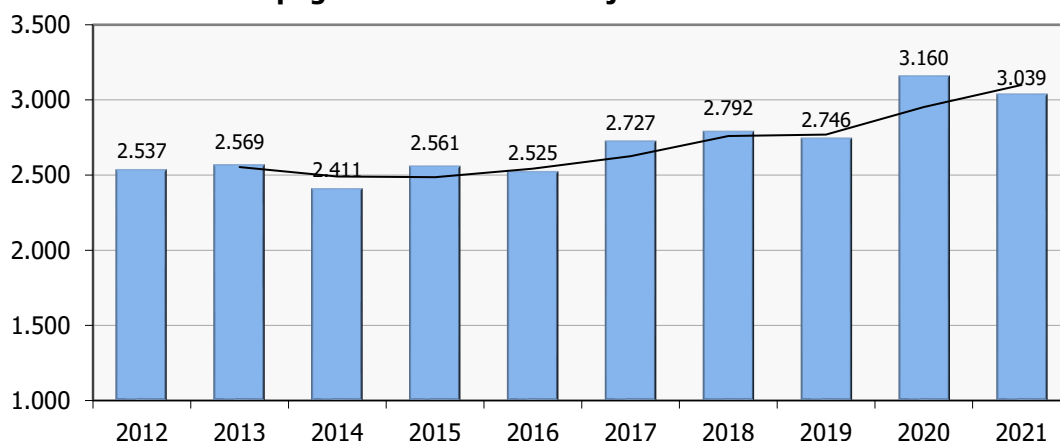
ŠTEVILO POGREBOV	LETO 2021	NAČRT 2021	LETO 2020	Indeks L21/N21	Indeks L21/L20
- s krsto	315	250	301	126,0	104,7
- z žaro	2.371	2.150	2.496	110,3	95,0
- raztros	353	330	363	107,0	97,2
Skupaj	3.039	2.730	3.160	111,3	96,2

Vir podatkov: ŽALE, ISO tabela

Število pogrebov v MOL po vrstah



Število pogrebov v MOL v obdobju 2012 - 2021

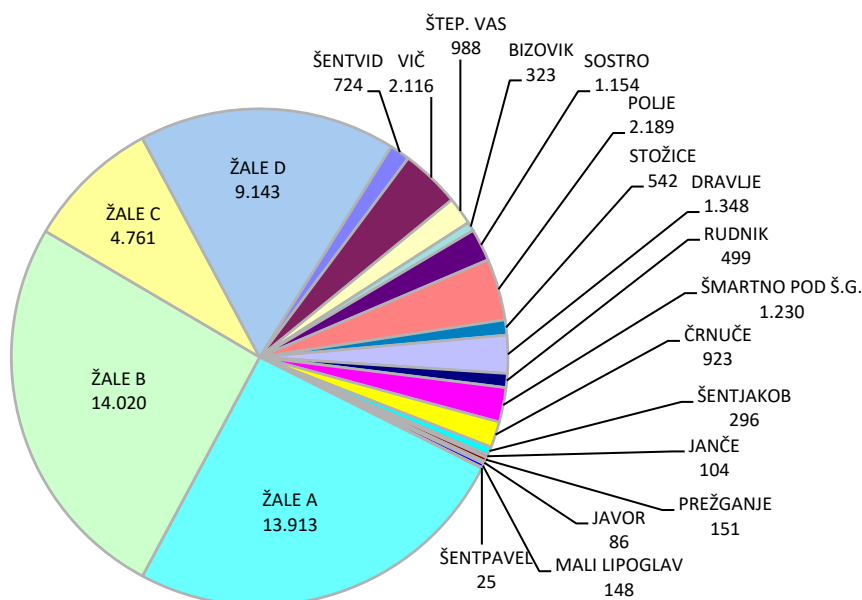


ŠTEVILO GROBOV	LETO 2021	NAČRT 2021	LETO 2020	Indeks L21/N21	Indeks L21/L20
na dan 31.12.	54.683	54.480	54.433	100,4	100,5

Vir podatkov: ŽALE, informacijski sistem SAP

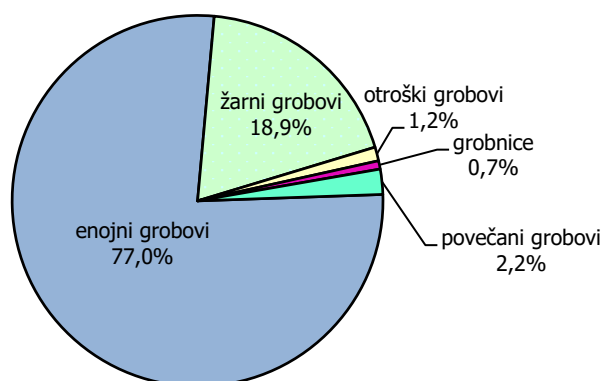
Konec leta 2021 je bilo 54.683 oddanih grobov, to je za 0,4 % več kot leto pred tem. Poleg tega je bilo še 1.539 zasedenih grobov, za katere se grobnina ne zaračunava, ker so v njih pokopani talci, vojaki, predstavniki cerkve oziroma je na njih pokopališka infrastruktura. Število neaktivnih grobov, ki jih je mogoče oddati naročnikom, je 5.891. Število vseh grobov na dan 31. 12. 2021 je bilo 62.113.

Število oddanih grobov po pokopališčih v MOL na dan 31.12.2021



Glede na leto 2020 se je število razpoložljivih grobov povečalo za 3.605, in sicer na račun širitve pokopališča Sostro, Polje, Rudnik in Žale D. Število oddanih grobov se je v letu 2021 najbolj povečalo na oddelku D pokopališča Žale.

Delež oddanih grobov po zvrsteh 31.12.2021

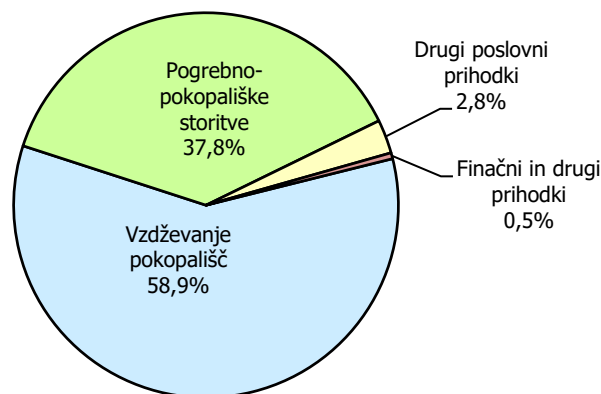


➤ Pregled prihodkov in odhodkov upravljanja pokopališč

	LETO 2021	NAČRT 2021	LETO 2020	Indeks L21/N21	Indeks L21/L20
Prihodki iz poslovanja	3.057.963	2.889.308	3.111.545	105,8	98,3
Odhodki iz poslovanja	4.432.931	4.013.267	4.112.460	110,5	107,8
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	-1.374.968	-1.123.959	-1.000.915	122,3	137,4
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	15.370	4.537	13.044	338,8	117,8
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	30.451	12.413	8.146	245,3	373,8
Poslovni izid pred davkom iz dobička	-1.390.049	-1.131.835	-996.017	122,8	139,6
Davek iz dobička	0	0	0	-	-
Čisti poslovni izid	-1.390.049	-1.131.835	-996.017	122,8	139,6

v EUR

Struktura prihodkov upravljanja pokopališč v letu 2021



Z dejavnostjo upravljanja pokopališč je družba v letu 2021 ustvarila 3.073.333 EUR prihodkov, to je 30,1 % vseh prihodkov in 45,2 % vseh odhodkov, to je 4.463.382 EUR ter realizirala izgubo v višini 1.390.049 EUR, kar je 22,8 % več, kot je bilo načrtovano in 39,6 % več kot v letu 2020. V primerjavi z načrtom je družba z upravljanjem pokopališč dosegla za 5,8 % več poslovnih prihodkov in 10,5 % več poslovnih odhodkov, v primerjavi z letom 2020 pa je bilo 1,7 % manj poslovnih prihodkov in 7,8 % več poslovnih odhodkov. Z izvajanjem vzdrževanja pokopališč je bilo ustvarjeno 981.125 EUR izgube, z izvajanjem pogrebno-pokopaliških storitev pa 408.924 EUR izgube.

➤ Prikaz cen storitev javne službe

Na podlagi ZPPDej je MS MOL na 2. seji 18. 2. 2019 sprejel sklep o določitvi višine grobnine na pokopališčih na območju MOL. Višina grobnine je odvisna od zvrsti grobov in prostorov za pokope. Grobnina za enojni grob znaša od 1. 3. 2019 dalje 31,15 EUR brez DDV (38 EUR z DDV).

Cenik družbe ŽALE za obračun storitev, ki se nanašajo na izvajanje nalog upravljanja s pokopališči v MOL, je sprejel župan dne 27. 3. 2019 in je začel veljati 6. 4. 2019. Cene storitev za osnovni pogreb so ostale glede na leto 2020 nespremenjene. Osnovni pogreb je oblikovan v skladu s Standardi in normativi, ki sta jih sprejeli Gospodarska zbornica Slovenije in Obrtno-podjetniška zbornica Slovenije, soglašalo pa Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo RS. Cene osnovnih pogrebnih storitev so ob sobotah in nedeljah od 65 do 109 % višje.

Cene storitev javne službe	v EUR	
	brez DDV	z DDV
- osnovni pogreb s krsto	476,69	521,98
- osnovni pogreb z žaro	263,90	288,97
- osnovni pogreb z raztrosom pepela	285,16	312,25

Cene vključujejo storitve družbe ŽALE, brez pogrebne opreme in storitev drugih.

2.5.2 Tržne dejavnosti

Skladno z zakonom obsega pogrebna dejavnost, ki se izvaja na trgu, naslednje storitve:

- prevoz pokojnika, ki ga ne zagotavlja 24-urna dežurna služba;
- pripravo pokojnika;
- upepelitev pokojnika;
- pripravo in izvedbo pogreba.

Ne glede na prej navedeno so, skladno z odlokom o pokopališkem redu, v MOL storitve pokopališko pogrebne moštva sestavni del upravljanja pokopališč. Izvajalec pogrebne dejavnosti je lahko oseba, ki izpolnjuje pogoje, določene z zakonom in je pridobil dovoljenje za opravljanje pogrebne dejavnosti. Družba vključuje med tržne dejavnosti poleg pogrebne dejavnosti tudi cvetličarno in vrtnarstvo (oskrba grobov) ter kamnoseštvo. Tržne pogrebne storitve vključujejo različne storitve, ki zagotavljajo celovito ponudbo in kvalitetnejše opravljanje storitev javne službe, na primer posredovanje pri objavi osmrtnic, izdelavi fotografij, organizaciji pevcev, prodaji pogrebne opreme in drugo.

➤ Pregled fizičnega obsega tržnih dejavnosti

PRODAJA BLAGA (št. kosov)	LETO 2021	NAČRT 2021	LETO 2020	Indeks L21/N21	Indeks L21/L20
- krste	3.205	2.753	3.229	116,4	99,3
- žare	17.227	14.230	16.698	121,1	103,2
- spomeniki	68	65	68	104,6	100,0
- cvetlični izdelki*	6.611	5.720	6.346	115,6	104,2
- sveče	181.282	196.000	175.682	92,5	103,2

Vir podatkov: ŽALE, informacijski sistem SAP

* Cvetlični izdelki vključujejo ikebane, žarne venčke in vence.

Fizični obseg izvedenih oziroma prodanih storitev je bil v letu 2021 nadpovprečen, razen pri osmrtnicah. Od skupaj 15.132 izvedenih upepelitev v letu 2021 je bilo za naročnike izven MOL opravljenih 12.408 upepelitev, kar je 82 % vseh upepelitev.

Tržne storitve	LETO 2021	NAČRT 2021	LETO 2020	Indeks L21/N21	Indeks L21/L20
- upepelitve	15.132	12.900	14.762	117,3	102,5
- izdelava fotografij	1.645	1.520	1.858	108,2	88,5
- objava osmrtnic	332	900	617	36,9	53,8
- vrtnarske storitve	3.086	2.580	2.816	119,6	109,6

Vir podatkov: ŽALE, ISO tabela, interni podatki in informacijski sistem SAP

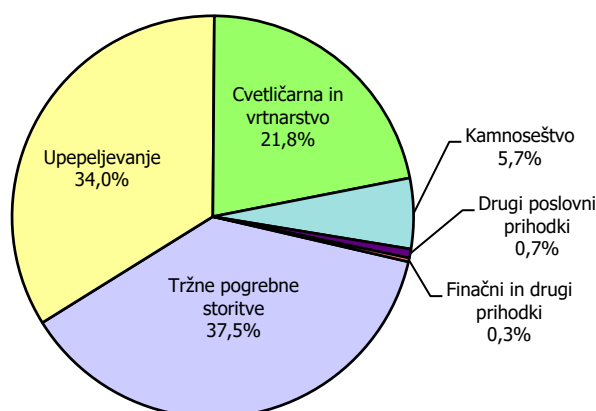
➤ Pregled prihodkov in odhodkov tržnih dejavnosti

	LETO 2021	NAČRT 2021	LETO 2020	Indeks L21/N21	Indeks L21/L20
Prihodki iz poslovanja	6.207.279	5.311.763	6.014.067	116,9	103,2
Odhodki iz poslovanja	4.489.538	4.122.691	4.271.822	108,9	105,1
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	1.717.741	1.189.072	1.742.245	144,5	98,6
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	18.830	8.063	16.317	233,5	115,4
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	21.694	8.520	18.490	254,6	117,3
Poslovni izid pred davkom iz dobička	1.714.877	1.188.615	1.740.072	144,3	98,6
Davek iz dobička	31.719	8.661	59.583	366,2	53,2
Čisti poslovni izid	1.683.158	1.179.954	1.680.489	142,6	100,2

v EUR

Z izvajanjem tržnih dejavnosti je družba v letu 2021 dosegla 6.226.109 EUR prihodkov, 4.511.232 EUR odhodkov in 1.683.158 EUR čistega dobička. V letu 2021 je bil delež prihodkov tržnih dejavnosti v prihodkih družbe 61,1 %. Poslovni prihodki so bili za 16,9 % večji, kot je bilo načrtovano in za 3,2 % večji kot v preteklem letu.

Struktura prihodkov tržnih dejavnosti v letu 2021



Poslovni odhodki tržnih dejavnosti so bili v letu 2021 za 8,9 % večji, kot je bilo načrtovano. Največji delež stroškov so bili s 40,8 % stroški storitev, delež stroškov dela je bil 31,5 %, delež nabavne vrednosti prodanega blaga in materiala pa 13,9 %.

2.6 Poročilo o naložbeni dejavnosti

	NAČRT 2021		LETO 2021		Indeks 21/N21
	Vrednost v EUR	Struktura v %	Vrednost v EUR	Struktura v %	
Obnove in nadomestitve	856.000	75,4	1.026.894	81,8	120,0
Razvojne naloge	280.000	24,6	227.780	18,2	81,4
Skupaj	1.136.000	100,0	1.254.674	100,0	110,4

Investicijski načrt je v sklopu Poslovnega načrta za leto 2021 sprejel Mestni svet MOL. Z načrtom za leto 2021 je bilo predvideno za 1.136.000 EUR investicij v neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva.

V letu 2021 je bila skupna vrednost realiziranih investicij 1.254.674 EUR, to je 10,4 % več kot je bilo načrtovano. Vrednost izvedenih investicij, načrtovanih s poslovnim načrtom za leto 2021, je bila 1.165.907, vrednost drugih investicij pa 88.767 EUR. Družba je končala 3. fazo obnove vežic v vrednosti 391.243 EUR in generalno obnovila peč za upepeljevanje št. 1 v vrednosti 145.185.

V neopredmetena sredstva je družba investirala 64.678 EUR (5,2 %), v zgradbe 811.027 EUR (64,6 %) in 378.969 EUR (30,2 %) v proizvodilne naprave in drugo opremo. Konec leta 2021 je bila vrednost osnovnih sredstev v gradnji (obnova vežic), ki bodo zaključena predvidoma v začetku leta 2022, 44.326 EUR.

Družba je za izvedbo investicij zagotovila lastna finančna sredstva, razen 129.204 EUR, ki jih je dotiralo Ministrstvo za kulturo kot nepovratno finančno pomoč za obnovo vežic v Vrtnu vseh svetih.

2.6.1 Obnove in nadomestitve

Z načrtom za leto 2021 je družba predvidela za 856.000 EUR investicij v obnovo in nadomestitve OS, realiziranih je bilo za 1.026.894 EUR obnov in nadomestitev. Načrtovana nabava strešnikov za mrliški vežici ni bila realizirana, medtem ko je bila sanacija pokopaliških zidov na različnih lokacijah izvedena v sklopu vzdrževalnih del. Vrednost v letu 2021 izvedenih del pri obnovi mrliških vežic je bila 391.243 EUR, kar je 41.243 EUR več, kot je bilo načrtovano. V letu 2021 je bila zaključena tudi obnova molilnice v Plečnikovem Vrtnu vseh svetih, ki je bila načrtovana in se je začela izvajati že v letu 2020.

V letu 2021 so bile poleg mrliških vežic realizirane naslednje večje investicije v obnovo oziroma nadomestitev OS: generalni remont peči za upepelitve, dve specialni pogrebni vozili za dejavnost 24-urne dežurne službe, napisne ploščice za raztros pepela v Gaju spomina in drugo. V letu 2021 je bila zaključena tudi obnova molilnice, ki je bila načrtovana že v letu 2020.

2.6.2 Realizacija načrta razvojnih nalog

Z načrtom za leto 2021 je družba predvidela za 280.000 EUR investicij v razvoj. Vrednost realiziranih investicij v razvoj je znašala 227.781 EUR, to je 81,4 % načrtovane vrednosti. Družba ni realizirala pridobitve projektne dokumentacije za sanacijo stebrišča in projektne dokumentacije za širitev objekta na Tomačevski cesti 2. Ureditev klimatizacije v poslovalni dvorani, na hodniku oddelka za urejanje pokojnikov, zgornje upepeljevalnice in notranje okrogle dvorane je bila manjša od načrtovane vrednosti investicije. Družba je v letu 2021 investirala tudi v nadgradnjo GIS in nabavo računalniške opreme.

2.7 Raziskave in razvoj

Pri razvoju se ves čas osredotočamo na uvajanje novih, okolju in uporabnikom prijaznih tehnologij. Razvojne naloge družbe smo, zaradi narave dela družbe, vezali predvsem na cilje, ki ob upoštevanju zahtev po varovanju okolja vodijo v povečanje učinkovitosti poslovanja, v zadovoljstvo naših deležnikov in v povečanje kakovosti storitev.

Poslovanje družbe je tudi v letu 2021 temeljilo na uveljavljanju mednarodnih standardov kakovosti. Družba je že leta 2000 pridobila certifikat za kakovost ISO 9002:1994 in ga kasneje nadgradila s sedanjim certifikatom ISO 9001:2015. V letu 2006 je družba pridobila certifikat za ravnanje z okoljem in ga kasneje nadgradila s sedanjim certifikatom ISO 14001:2015. V letu 2007 je družba pridobila certifikat za varnost in zdravje pri delu OHSAS 18001:1999 in ga kasneje nadgradila s sedanjim certifikatom ISO 45001:2018. V letu 2015 je družba pridobila še certifikat za informacijsko varnosti ISO/IEC 27001:2013. V letu 2021 smo, kljub še vedno prisotni epidemiji, uspešno prestali presojo vseh štirih certifikatov.

Ker v Sloveniji v panogi ni primerljivih podjetij in so ŽALE edina velika družba za izvajanje pogrebne dejavnosti kot glavne dejavnosti, je pomemben dejavnik pri razvoju tudi delovanje v Združenju pomembnih evropskih pokopališč ASCE. Namen združenja ASCE so sicer promocijske akcije za ozaveščanje pomena kulturne, zgodovinske in arhitekturne dediščine pokopališč, vendar poleg tega združenje daje velik poudarek širitvi uporabe novih tehnologij v menedžmentu pokopališč ter spodbujanju univerz k njihovemu raziskovanju. V letu 2021 smo v okviru Dnevov dediščine evropskih pokopališč ponovno izvedli brezplačna vodenja po pokopališču Žale. Pomembno je tudi članstvo v Zbornici komunalnega gospodarstva pri Gospodarski zbornici Slovenije.

Raziskave tržišča smo izvajali v sodelovanju z zunanjo organizacijo. V okviru javnomnenjske raziskave (panel) s postavljanjem ustreznih vprašanj smo poskušali pridobiti pomembne podatke za nadaljnji razvoj tako na področju gospodarske javne službe kot tudi na področju tržne dejavnosti in zadovoljstva strank. Skladno s povpraševanjem na trgu redno razvijamo tudi ponudbo tržne dejavnosti. Poleg naj sodobnejše ponudbe pogrebne in pokopališke opreme ter storitev, smo v letu 2021 ponovno prispevali k širitvi nabora okolju prijaznih sveč. Kupcem smo tokrat ponudili novo, 100% kompostabilno svečo ECOTERRA® svečarstva Jurkovič, ki se jo na pokopališču odvrže v zabojnik za biorazgradljive odpadke. V letu 2021 smo nadgradili iskalnik grobov, ki omogoča še lažje in hitrejše iskanje ter preprostejše premikanje s pomočjo Google zemljevida. Prejeli smo zahvalo Ekvilib inštituta za 10 let širjenja kulture družini prijaznega podjetja. Skupaj z Mestno občino Ljubljana smo izpeljali projekt proti širjenju tigrastega komarja.

V letu 2021 smo v skladu z zahtevami ZVKDS nadaljevali z obnovo mrliških vežic na Plečnikovih Žalah. V tem letu smo obnovili vežico Sv. Krištofa, Sv. Andreja, Sv. Frančiška ter Adama in Eve. Oktobra 2021 smo v upravljanje prevzeli novi del žarnega pokopališča Žale, ki zajema tri okrogle žarne oaze z zidnimi žarnimi grobovi in talnimi žarnimi grobovi, eno žarno oazo kvadratne oblike za talne žarne pokope, Gaj spomina, Vodnjak življenja, Zelena piramido in obodni park za raztros pepela. Pridobili smo 837 novih talnih žarnih grobov in 1063 novih zidnih žarnih grobov. Na razširjenem pokopališču Rudnik, smo pridobili 45 talnih žarnih grobov in 55 zidnih žarnih grobov. Na 44. zasedanju Unescovega odbora za svetovno dediščino so potrdili vpis izbranih Plečnikovih del v Ljubljani na ta prestižni svetovni seznam. Poleg kompleksa mesta mrtvih - Plečnikovih Žal – Vrta vseh svetih, se je na seznam svetovne kulturne in naravne dediščine vpisalo še šest Plečnikovih del na področju Mestne občine Ljubljana, ki so prepoznavna celota, ki jo danes imenujemo tudi Plečnikova Ljubljana.

2.8 Javna naročila

V letu 2021 je družba postopke oddaje javnih naročil za potrebe rednega izvajanja dejavnosti ter izvajanja načrtovanih investicijskih projektov vodila po veljavnih določbah Zakona o javnem naročanju (ZJN-3) in v skladu s svojimi notranjimi akti. Skladno z Navodilom za oddajo javnih naročil male vrednosti je bilo izvedenih 518 postopkov, od tega vsi evidenčni oziroma enostavni postopki. Postopkov oddaje naročil male vrednosti ni bilo.

Vrsta naročila	Skupaj število izvedenih naročil	Evidenčni (enostavni) postopek	Postopek oddaje naročila male vrednosti
Blago	180	180	0
Storitve	323	323	0
Gradbena dela	15	15	0
Skupaj	518	518	0

Postopke oddaje javnih naročil, ki so skupni za več javnih podjetij v MOL oziroma postopke oddaje javnih naročil, katerih vrednosti brez DDV presegajo 40.000 EUR za blago in storitve ter 80.000 EUR za gradnje, izvaja Javni holding Ljubljana (v nadaljevanju JHL). S 1. 4. 2018 je JHL začel z izvajanjem elektronskega javnega naročanja, kar pomeni začetek prejemanja elektronskih ponudb in vodenja postopkov z uporabo portala e-JN.

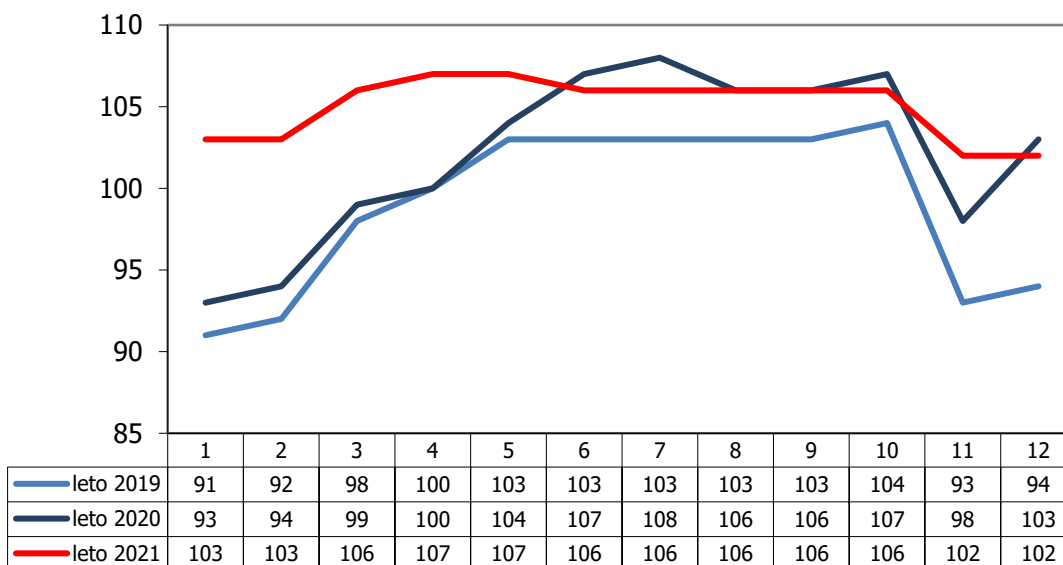
Na podlagi pooblastila je JHL v letu 2021 izvedel oziroma začel z izvajanjem 21 postopkov, in sicer:

- JR1/2021 Šamotne evidenčne ploščice
- JR2/2021 Nakup dveh specialnih pogrebnih vozil
- JR3/2021 Slovesna oblačila
- JR4/2021 Izvajanje storitev čiščenja
- JR5/2021 Ureditev klimatizacije v upravno tehničnem objektu
- JR6/2021 Obnova vežic - Vrt vseh svetih na Plečnikovih Žalah, 3. in 4. faza
- JR7/2021 Dobava goriv na bencinskih servisih in na lokacijo naročnika
- JR8/2021 Kontrolni mrliški pregledi pred upepelitvijo
- JR9/2021 Generalni remont upepeljevalne peči TABO št. 1
- JR10/2021 Mobilna, IP in fiksna telefonija
- JR11/2021 Vzdrževanje in popravila službenih vozil
- JR12/2021 Sanacija strehe nad poslovalno dvorano in servisnimi prostori
- JR13/2021 Nadgradnja WIFI infrastrukture CISCO
- JR14/2021 Dobava peska, substrata, lubja in glinoporja
- JR15/2021 Izvajanje storitev sprejemanja plačil preko POS terminalov in najem POS terminalov
- JR16/2021 Dobava pogrebne opreme
- JR17/2021 Nakup pisarniškega materiala
- JR18/2021 Nakup higienskega materiala
- JR19/2021 Najem programske opreme Microsoft po licenčni pogodbi »Enterprise Agreement Subscription«
- JR20/2021 - Revidiranje računovodskih izkazov za leto 2022, 2023 in 2024
- JR21/2021 - Konverzija obstoječih SAP licenc v S4-HANA in nakup dodatnih licenc

2.9 Upravljanje s kadri

Leto 2021 je bilo za družbo ŽALE polno izzivov, ki smo jih uspeli s hitrim delovanjem in preišljenimi ukrepi, uspešno premagati. Veliko energije je bilo usmerjene v primerno zaščito zaposlenih z delovnimi sredstvi z namenom preprečitve širjenja okužbe s COVID-19 ter v samo organizacijo delovnega procesa, ki je zahtevala prilagoditev državnih regulativ in izredno povečanemu obsegu dela. Navedeno je vodilo v povečanje števila zaposlenih, ki ga nismo mogli vnaprej predvideti. Gibanje števila zaposlenih je prikazano v spodnji tabeli.

Število zaposlenih po mesecih



Na dan 31. 12. 2021 sta bila v družbi 102 zaposlena, kar je za štiri več, kot je bilo predvideno v Poslovnem načrtu za leto 2021 in za 3 več, kot smo predvideli v oceni za konec leta 2021. Razlika je nastala zaradi izredne situacije z epidemijo COVID-19, saj se je število pokojnikov in s tem število upepelitev in pogrebov povečalo. Zaradi organizacije dela so bile zaposlitve nujno potrebne.

V načrtu za leto 2021 je bilo predvidenih sedem upokojitev, realizirane so bile tri, dve ki smo jih predvideli in ena, ki je nismo. Delodajalec pri odločitvi zaposlenih glede upokojitve nima nobene besede, tako da nekateri zaposleni upokojitev, kljub izpolnjevanju pogojev, odlašajo.

➤ Struktura zaposlenih

Na dan 31. 12. 2021 sta bila zaposlena 102 delavca od tega 71 moških (69,6 %) in 31 žensk (30,4 %). Povprečna starost zaposlenih znaša 47 let. Povprečna skupna delovna doba znaša 24 let, povprečna delovna doba v podjetju pa 14 let.

Večina zaposlenih, 35,3 % ima IV. stopnjo izobrazbe, kar je glede na dejavnost podjetja povsem običajno. Dejanska struktura zaposlenih po strokovni izobrazbi je bila naslednja:



Dejanska struktura zaposlenih po strokovni izobrazbi je bila naslednja:

Raven izobrazbe	Število zaposlenih na dan 31.12.2021	Delež v %	Število zaposlenih na dan 31.12.2020	Delež v %	Indeks 21/20
I.	2	2,0	2	1,9	100,0
II.	13	12,7	12	11,7	108,3
III.	6	5,9	7	6,8	85,7
IV.	36	35,3	37	35,9	97,3
V.	31	30,4	31	30,1	100,0
VI.	7	6,8	7	6,8	100,0
VII.	6	5,9	6	5,8	100,0
VIII.	1	1,0	1	1,0	100,0
SKUPAJ	102	100,0	103	100,0	99,0

➤ Invalidi

Na dan 31. 12. 2021 so bili v družbi zaposleni 4 delovni invalidi (3,88 %) in nadaljevalo se je z uveljavljanjem nagrade za preseganje kvote invalidov. V kvoti sta bila 2 invalida, za preostala 2 pa je družba prejela nagrado za preseganje kvote.

Zaradi zaposlovanja invalidov nad kvoto, določeno s predpisi, je družba v letu 2021 obračunala 4.916 EUR nagrade za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov. Skladno z ZZRZI so bili prispevki za PIZ za invalide nad kvoto obračunani, a ne plačani v znesku 8.823 EUR. Prejete vzpodbude za zaposlovanje invalidov 13.739 EUR, so bile porabljene za zakonsko določene namene, to je pokrivanje plač invalidov. Pri obračunu davka od dohodka pravnih oseb za leto 2021 je bila uveljavljena olajšava za zaposlovanje invalidov v znesku 44.694 EUR.

➤ Varnost in zdravje zaposlenih

V letu 2021 je bilo opravljenih 45 zdravniških pregledov. V družbi skrbimo za nabavo kvalitetnih zaščitnih sredstev, ki jih zaposleni potrebujejo za varno in nemoteno opravljanje svojega dela. V času epidemije smo poskrbeli, da so imeli zaposleni zadostne količine kvalitetne opreme, ki jih je ščitila pred okužbami. Športna tekmovanja in druge oblike druženja so bile v letu 2021 odpovedane.

➤ Izobraževanje in usposabljanje zaposlenih

Usposabljanje zaposlenih za specifična področja dela se je nadaljevalo tudi v letu 2021 žal ponovno v nekoliko okrnjeni izvedbi zaradi epidemioloških razmer v državi. Izvedli smo 15 različnih usposabljanj, ki se jih je udeležilo 75 zaposlenih. Izpostavimo lahko izvedbo usposabljanja s področja cestno prometnih predpisov, odgovornosti pri zagotavljanju varnega dela ter skupinske psihološke obravnave. Poleg tega smo v sodelovanju z Javnim zavodom Cene Štupar izvedli usposabljanje za vodje.

2.10 Varstvo okolja

Pri izvajanju dejavnosti smo v družbi upoštevali okoljevarstveno politiko in okoljske cilje, ki sledijo vse ostrejši zakonodaji in drugim ukrepom varovanja okolja. Z obvladovanjem vplivov svojih dejavnosti na okolje smo si v družbi prizadevali doseči in izkazovati ustrezen odnos do okolja. Stalne naloge na tem področju so predvsem spremljanje emisij iz delujočih naprav, uporaba naravnih materialov in ekološki pristop pri ravnanju z odpadki.

V družbi delujemo skladno z veljavnim certifikatom za ravnanje z okoljem ISO 14001 : 2015 in smo tudi v letu 2021 izvajali aktivnosti, ki so potrebne za varstvo okolja.

Pri delu nismo uporabljali herbicidov in smo plevel odstranjevali mehansko, čeprav je takšen način dela izrazito dražji in s kratkotrajnejšimi učinki. Pri upepeljevanju smo uporabljali naravne, okolju prijazne materiale. V domovih upokojujencev smo spodbujali uporabo oblačil iz naravnih vlaken (talar) za pokojnike, tako da je pri upepelitvi čim manjša ekološka obremenjenost ozračja. Tudi pogrebno opremo smo nabavljali pri proizvajalcih, ki ravnaajo okolju prijazno. Pooblaščenca zunanja institucija je tudi v letu 2021 izvajala meritve dimnih izpustov – monitoring, ki omogoča ukrepanje ob morebitni škodljivi spremembi.

Dejavnosti družbe smo izvajali na okolju prijazen način, tako da smo v celoti upoštevali in izvajali določila Uredbe o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnika Ljubljanskega polja in Uredbe o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnikov Ljubljanskega barja in okolice Ljubljane, ki določata omejitve v zvezi s pokopavanjem, uporabo fitofarmaceutskih sredstev in gnojenjem. Z vidika varstva okolja in zmanjševanja stroškov je pomemben zbirni prostor za ločevanje, ločeno zbiranje in začasno shranjevanje odpadkov, ki se nahaja v sklopu poslovnega objekta na Tomačevski cesti. Tudi v letu 2021 smo na vseh pokopališčih, ki so v našem upravljanju, ločeno zbirali različne vrste odpadkov: odpadne nagrobne sveče, biološko razgradljive odpadke, zemljo, kamenje in kamnoseške odpadke ter na vseh pokopališčih tudi preostanek odpadkov – plastiko in embalažo. Ločeno smo zbirali še odpadne tiskarske tonerje, odpadna sintetična olja, papir in karton, steklo, železo, odpadke iz zdravstva, baterije in akumulatorje ter zavrženo električno in elektronsko opremo.

Postopke javnega naročanja za nabavo novih osnovnih sredstev smo pripravljali na podlagi Uredbe o zelenem javnem naročilu, poleg tega pa smo ves čas skrbeli za nabavo in uvajanje novih tehnologij, ki so okolju prijazne (npr. vozila na plin, električna vozila). V družbi smo si prizadevali za pospeševanje zelenih delovnih mest.

Okolje pomembno vpliva na kakovost življenja zato so pričakovanja ter želje vseh interesnih skupin čedalje bolj usmerjene v kvaliteto storitev, povezanih z ekološko sprejemljivostjo izvedbe, kar so bile v letu 2021 tudi naše smernice pri izvajanju dejavnosti.

Razširili smo nabor okolju prijaznih sveč in kupcem ponudili novo, 100% kompostabilno svečo ECOTERRA® svečarstva Jurkovič, ki se jo na pokopališču odvrže v zabojnik za biorazgradljive odpadke, tako kot Evergreen svečo, ki je bila prva tovrstna sveča in pri razvoju katere smo aktivno sodelovali. Skupaj z Mestno občino Ljubljana smo pripravili priporočila za preprečevanje širjenja komarjev na pokopališčih.

2.11 Družbena odgovornost

Družba ŽALE v lokalnem okolju pa tudi širše v Sloveniji, deluje kot družbeno odgovorno podjetje in zanesljiv ter okolju prijazen subjekt. V ta namen smo v letu 2021, kljub epidemiji COVID – 19, izpeljali spodaj navedene dejavnosti.

Ob nedeljah in praznikih, od maja do vključno oktobra 2021, smo obiskovalcem pokopališča Žale nudili brezplačni prevoz z električnim vozilom Kavalir. Prav tako smo brezplačne prevoze s tremi električnimi vozili po pokopališču Žale obiskovalcem ponudili v času pred 1. novembrom.

Ob 1. novembru smo na pokopališču Žale že sedemnajstič zapored organizirali dobrodelno prodajo sveč. Izkupiček od prodanih sveč smo podarili UKC Ljubljana, Pediatrični kliniki UKC Ljubljana, Službi za otroško psihiatrijo.

V letu 2021 smo že deseto leto delovali v skladu s prejetimi ukrepi polnega certifikata »Družini prijazno podjetje«, ki zaposlenim omogočajo lažje usklajevanje poklicnega in zasebnega življenja. Zato nam je bila podeljena zahvala inštituta Ekvilib.

Poleg rednih izobraževanj z delovnega področja smo organizirali tudi izobraževanja s področja varnosti in zdravja pri delu in izvajali zdravniške preglede.

Tudi v letu 2021 smo sodelovali pri protokolarnih in drugih pomembnih dogodkih, ki so se odvijali na pokopališčih v našem upravljanju.

Sodelovali smo pri aktivnostih Zbornice komunalnega gospodarstva pri GZS, kot tudi pri aktivnostih Združenja evropsko pomembnih pokopališč. Ob Dnevih dediščine evropskih pokopališč smo organizirali brezplačna vodenja po pokopališču Žale, s čimer smo nadaljevali s promocijo pomena centralnega pokopališča Žale.

Ob mednarodnem dnevu otrok, ki so umrli med nosečnostjo ali kmalu po rojstvu, smo Društvu Solzice nudili organizacijsko pomoč pri izdelavi filma, namenjenega staršem umrlih otrok.

Skladno s smernicami ZVKDS smo nadaljevali z obnovo mrliških vežic na Plečnikovih Žalah.

V mesecu decembru smo, skladno s pozitivno prakso, kupili novoletna darila za otroke zaposlenih.

Aktivno smo se vključevali v promoviranje kulturnega pomena naših pokopališč, še posebej pokopališča Žale. V času Dnevov dediščine evropskih pokopališč, ki potekajo v okviru mednarodnega Združenja pomembnih evropskih pokopališč (ASCE), smo ponovno organizirali brezplačna vodenja po pokopališču Žale. Ogled pokopališča omogočamo tudi na način, da ga posamezniki spoznavajo sami, s pomočjo pametnih telefonov in naših spletnih aplikacij.

Uspešno so se končale večletne aktivnosti za vpis Plečnikove arhitekture na seznam svetovne dediščine Unesco, pri katerih smo aktivno sodelovali. Na 44. zasedanju Unescovega odbora za svetovno dediščino, ki se je pod kitajskim predsedovanjem začelo 16. julija 2021, so potrdili vpis izbranih Plečnikovih del v Ljubljani na ta prestižni svetovni seznam.

Poleg kompleksa mesta mrtvih - Plečnikovih Žal – Vrta vseh svetih, se je na seznam svetovne kulturne in naravne dediščine vpisalo še šest njegovih del na področju Mestne občine Ljubljana, ki so prepoznavna celota, ki jo danes imenujemo tudi Plečnikova Ljubljana.

Pomoč pri iskanju grobov in druge informacije preko celega leta ves čas omogočata spletna in mobilna različica iskalnika grobov ter tudi dva infomata, ki sta postavljena na pokopališču Žale pri obeh Plečnikovih cvetličarnah. Leta 2021 smo iskalnik grobov nadgradili na način, da omogoča še lažje in hitrejše iskanje in preprostejše premikanje s pomočjo Google zemljevida.

Naročanje pogrebov smo tudi v letu 2021 organizirali na naročnikom prijazen sistem telefonskega naročanja na uro, ki je odpravil daljše čakanje v čakalnici. Ureditev vseh potrebnih formalnosti v zvezi s pogrebi smo nudili po principu »vse na enem mestu«, ki uporabnikom prihrani nepotrebne poti in čas.

Z vsemi navedenimi dejavnostmi smo si prizadevali, da je družba različnim deležnikom (uporabnikom storitev, zaposlenim, lokalni skupnosti) prijazno podjetje ter da pri tem dosega visoko stopnjo njihovega zadovoljstva. Rezultati raziskave, ki kontinuirano poteka v okviru JHL o odnosu Ljubljančanov do javnih podjetij kaže, da ima družba visok ugled, kar je tudi rezultat družbeno odgovornega delovanja podjetja.

2.12 Razvojne usmeritve

S stalnimi vlaganji v človeški kapital smo vplivali na kontinuirano uvajanje novosti v poslovanje in s tem zagotavljali trajni razvoj družbe. Strategija razvoja družbe in njeni strateški cilji temeljijo na poslanstvu in viziji družbe. Opredeljeni strateški cilji so deloma povezani s cilji urbanističnega razvoja na območju MOL, deloma pa so usmerjeni v notranje poslovanje in doseganje pričakovane učinkovitosti.

Prizadevali smo si, da bi se pokopališča na območju mesta Ljubljana še naprej razvijala kot del zelenega obroča mesta in se vzdrževala skladno s sprejetimi standardi. Vsa pokopališča so v največji možni meri opremljena po enotnih standardih. Zaradi prostorskih in ekoloških razlogov smo s cenovno politiko in drugimi ukrepi spodbujali pokope z žaro, tako, da je delež žarnih pokopov, tudi v 2021, znašal okoli 90 %. Pri izvajanju pogrebne dejavnosti smo zagotavljali dosledno spoštovanje pietete do pokojnikov in naročnikom nudili vse potrebne storitve po cenah, ki še omogočajo razvoj dejavnosti.

Pri opravljanju tržnih dejavnosti je ključna visoka kakovost storitev in izdelkov. Stalno širimo ponudbo pogrebnih in pokopaliških storitev, cvetličarn, vrtnarstva in kamnoseštva in si prizadevamo za ohranitev zaupanja obstoječih strank in za pridobitev novih, tudi takšnih, ki želijo nekaj več. V ta namen imamo največji razstavni prostor pogrebne opreme v Sloveniji in v obeh cvetličarnah urejen prostor, ki naročnikom omogoča miren razmislek in pogovor s strokovnjakom ter hkrati zagotavlja njihovo zasebnost. Imamo tudi spletno trgovino Plečnikove cvetličarne, ki je strankam na voljo 24 ur na dan vse dni v letu. Z najširšo ponudbo nagrobnih spomenikov, tudi takšnih narejenih po načrtih Društva oblikovalcev Slovenije in Društva likovnih oblikovalcev Ljubljana, zadovoljujemo najzahtevnejše kupce in obenem vračamo umetnost in estetiko na pokopališča. Upepeljevalnica ŽALE je največja v tem delu Evrope.

Plečnikove Žale - Vrt vseh svetih so razglašene za spomenik državnega pomena, poleg tega pa so tudi nosilec znaka Evropska dediščina iz medvladne iniciative. Leta 2021 so bile, tudi na podlagi naših dolgoletnih prizadevanj, vpisane na UNESCO-v seznam svetovne naravne in kulturne dediščine. Vzdrževanje takšnih objektov zahteva posebno skrb in odgovornost, ne samo upravljavca objekta, temveč tudi širše skupnosti. Tudi v letu 2021 smo si prizadevali za ohranjanje tega kulturnega spomenika in smo v ta namen obnovili štiri mrliške vežice. Stalno si prizadevamo tudi za ohranjanje ostale kulturne dediščine na naših pokopališčih.

S spremembo Uredbe o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnika Ljubljanskega polja, za katero smo si vrsto let prizadevali, in ki je bila sprejeta leta 2021, so nastali pogoji za širitev naše stavbe, na naslovu Tomačevska 2, je bila zgrajena leta 1978, pred več kot štiridesetimi leti. Ker so določeni prostori z leti postali premajhni, jih je potrebno razširiti. S širitvijo objekta bi dobili nove prostore skladišča in upepeljevalnice, na prostoru obstoječega skladišča pa urediti dodatno hladilnico in poslovilno dvorano vrnili v prvotno namembnost.

Zaradi pomanjkanja prostora smo z MOL sodelovali pri širitvi pokopališč Žale in Rudnik, ki sta bili končani v letu 2021, in pokopališča Vič, ki bo končana v letu 2022. S sprejemom Uredbe o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnika Ljubljanskega polja so nastali pogoji, ki omejujejo izrabo prostora. Širitev za klasično pokopavanje je tako možna samo na novem delu pokopališča, v smeri proti mestu (na jug). Zaradi tega smo sodelovali tudi pri aktivnostih za dokončanje glavnega vhoda in novo širitev klasičnega dela pokopališča Žale.

V naslednjih letih bomo sodelovali tudi pri širitvi pokopališč Štepanja vas, Šentvid in Stožice.

Nadaljevali bomo z ločenim zbiranjem odpadkov in nadzorom nad izpusti plinov iz upepeljevalnice.

Nadaljevali bomo tudi z uvajanjem sodobnih tehnologij na vseh področjih dela in pri komuniciranju s strankami.

Naša vizija je biti največji slovenski ponudnik pogrebnih in pokopaliških storitev ter upepelitev pokojnikov ter dosegati zadovoljstvo naročnikov in uporabnikov njenih storitev, zaposlenih, lastnika in javnosti.



2.13 Pomembni poslovni dogodki po koncu poslovnega leta

V obdobju od 1. 1. 2022 do dneva revizorjevega poročila v družbi ni bilo poslovnih dogodkov, ki bi vplivali na računovodske izkaze za leto 2021.

Mestni svet MOL je na 29. seji dne 31. 1. 2022 sprejel Poslovni načrt družbe ŽALE za leto 2022.



3 RAČUNOVODSKO POROČILO

3.1 Poročilo neodvisnega revizorja



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

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

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA lastnikom družbe ŽALE, d.o.o.

Poročilo o reviziji računovodskih izkazov

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze družbe ŽALE, d.o.o. (v nadaljevanju 'družba'), ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2021, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter pojasnila k računovodskim izkazom, vključujoč povzetek bistvenih računovodskih usmeritev.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe na dan 31. decembra 2021 ter njeno finančno uspešnost in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (v nadaljevanju 'SRS').

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uredba). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov*. V skladu z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z mednarodnimi standardi neodvisnosti), ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA), ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od skupine in, da smo izpolnili vse druge etične obveznosti v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA. Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

Ključne revizijske zadeve

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so bile po naši strokovni presoji najbolj bistvene pri reviziji računovodskih izkazov za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 2021. Te zadeve so bile obravnavane v okviru naše revizije računovodskih izkazov kot celote in pri oblikovanju našega mnenja o njih in ne podajamo ločenega mnenja o teh zadevah.



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

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

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

Deloitte revizija d.o.o. - Družba vpisana pri Okrožnem sodišču v Ljubljani - Matična številka: 1647305 - ID št. za DDV: SI02560085 - Osnovni kapital: 74.214,30 EUR.

© 2022. Za več informacij se obrnite na Deloitte Slovenija.



ŽALE

Pripoznavanje prihodkov od prodaje v računovodskih izkazih

Ključna revizijska zadeva	Kako smo zadevo obravnavali pri reviziji
<p>V letu, končanem 31. decembra 2021, družba v izkazu poslovnega izida izkazuje prihodke od prodaje v znesku 10.017 tisoč EUR.</p> <p>Kot je pojasnjeno v poglavju 3.3.1. Računovodske usmeritve, točka k), se prihodki od prodaje pripoznajo skladno s SRS 15, ko pride do prenosa obvladovanja sredstva na kupca.</p> <p>Prihodki od prodaje so eden od pomembnih pokazateljev uspešnosti poslovanja družbe. Zaradi pomembnosti postavke v računovodskih izkazih, ter tveganja v zvezi z ustreznostjo evidentiranja prihodkov, smo to področje opredelili kot ključno revizijsko zadevo.</p>	<p>V okviru izvajanja revizijskih postopkov smo ocenili ustreznost računovodskih usmeritev družbe v zvezi s pripoznavanjem prihodkov od prodaje in njihovo skladnost s SRS 15 ter izvedli naslednje revizijske postopke:</p> <ul style="list-style-type: none"> - preverili smo zasnovano in implementacijo notranjih kontrol v zvezi s pripoznavanjem prihodkov od prodaje z vidika ustreznosti njihovega evidentiranja; - preverili smo učinkovitost delovanja identificiranih notranjih kontrol, za katere smo ocenili, da so z vidika revizije pomembne; - na podlagi izbranega vzorca smo detajlno preverili ustreznost evidentiranja pripoznanih prihodkov. <p>Pregledali smo tudi informacije v računovodskih izkazih, da bi ocenili, ali so razkritja v zvezi s prihodki od prodaje, ustrezna.</p>

Druge informacije

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

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

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

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

Odgovornosti posloводства in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

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

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

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

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

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

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

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

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

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

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

Poročilo o drugih zakonskih in regulatornih zahtevah

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

Imenovanje revizorja in trajanje posla

Deloitte revizija d.o.o. je bila imenovana za zakonitega revizorja družbe na skupščini delničarjev dne 6. junija 2019. Naše opravljanje posla v celoti in neprekinjeno traja 5 let.

Potrdilo revizijski komisiji

Potrujemo, da je naše revizijsko mnenje o računovodskih izkazih v tem poročilu skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji družbe z dne 22. aprila 2022 v skladu s členom 11 Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta.

Opravljanje nerevizijskih storitev

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

Poročanje v skladu z Zakonom o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti

Družba je razkrila izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2021 v poglavju 3.3.8. *Dodatna razkritja na podlagi zahtev SRS 32*. Poslovodstvo družbe je odgovorno za vodenje ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih z uporabo sodil v skladu z Zakonom o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1).



Naša odgovornost je preveriti ustreznost sodil in pravilnost njihove uporabe.

Na osnovi postopkov, ki smo jih opravili pri reviziji računovodskih izkazov poročamo, da so sodila, ki jih uporablja družba ustrezna ter da družba sodila pri vodenju ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih pravilno uporablja.

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

DELOITTE REVIZIJA d.o.o.

Dunajska 165

1000 Ljubljana

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

Tina Kolenc Praznik

Pooblaščenka revizorka

Ljubljana, 22. april 2022



3.2 Računovodski izkazi

3.2.1 Bilanca stanja

v EUR

	Pojasnila	31.12.2021	31.12.2020	Indeks 21/20
SREDSTVA		19.229.886	19.151.467	100,4
A. DOLGOROČNA SREDSTVA		15.540.662	15.367.122	101,1
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	3.3.2.1	237.098	227.523	104,2
1. Dolgoročne premoženjske pravice		236.938	227.523	104,1
5. Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve		160	0	-
II. Opredmetena osnovna sredstva	3.3.2.2	15.303.564	15.139.599	101,1
1. Zemljišča in zgradbe		13.843.401	13.464.775	102,8
a) Zemljišča		179.497	179.497	100,0
b) Zgradbe		13.663.904	13.285.278	102,8
2. Proizvajalne naprave in stroji		1.112.238	1.067.341	104,2
3. Druge naprave in oprema		303.599	323.020	94,0
4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo		44.326	284.463	15,6
a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi		44.326	284.463	15,6
B. KRATKOROČNA SREDSTVA		3.666.970	3.764.722	97,4
II. Zaloge	3.3.2.3	97.853	93.310	104,9
1. Material		9.313	7.671	121,4
3. Proizvodi in trgovsko blago		88.540	85.639	103,4
III. Kratkoročne finančne naložbe	3.3.2.4	1.000.000	2.100.000	47,6
2. Kratkoročna posojila		1.000.000	2.100.000	47,6
b) Kratkoročna posojila drugim		1.000.000	2.100.000	47,6
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	3.3.2.5	471.922	655.823	72,0
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		320.891	494.753	64,9
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		151.031	161.070	93,8
V. Denarna sredstva	3.3.2.6	2.097.195	915.589	229,1
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.3.2.7	22.254	19.623	113,4

	Pojasnila	31.12.2021	31.12.2020	Indeks 21/20
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		19.229.886	19.151.467	100,4
A. KAPITAL	3.3.2.8	16.825.274	16.548.477	101,7
I. Vpoklicani kapital		5.698.216	5.698.216	100,0
1. Osnovni kapital		5.698.216	5.698.216	100,0
II. Kapitalske rezerve		6.488.077	6.488.077	100,0
III. Rezerve iz dobička		3.557.919	3.557.919	100,0
1. Zakonske rezerve		1.132.483	1.132.483	100,0
5. Druge rezerve iz dobička		2.425.436	2.425.436	100,0
V. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		-166.032	-160.211	103,6
VI. Preneseni čisti poslovni izid		955.280	275.797	346,4
VII. Čisti poslovni izid poslovnega leta		291.814	688.679	42,4
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.3.2.9	999.987	839.115	119,2
1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti		561.326	543.882	103,2
3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev		438.661	295.233	148,6
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		0	3.983	0,0
II. Dolgoročne poslovne obveznosti		0	3.983	0,0
5. Druge dolgoročne poslovne obveznosti		0	3.983	0,0
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		1.279.407	1.639.317	78,0
II. Kratkoročne finančne obveznosti		11.927	1.905	626,1
4. Druge kratkoročne finančne obveznosti		11.927	1.905	626,1
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	3.3.2.10	1.267.480	1.637.412	77,4
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		834.684	1.066.875	78,2
4. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		123.272	126.577	97,4
5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti		309.524	443.960	69,7
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.3.2.11	125.218	120.575	103,9

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.2.2 Izkaz poslovnega izida

v EUR

	Pojasnila	LETO 2021	LETO 2020	Indeks 21/20
1. Čisti prihodki od prodaje	3.3.3.1	10.017.116	9.729.818	103,0
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe		3.830.946	3.778.337	101,4
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti		6.169.862	5.935.034	104,0
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu		16.308	16.447	99,2
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	3.3.3.2	144.219	297.022	48,6
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore		85.946	238.176	36,1
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od države/občine		7.621	6.433	118,5
b) Drugi prihodki iz naslova državnih/občinskih podpor		78.325	231.743	33,8
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)		58.273	58.846	99,0
5. Stroški blaga, materiala in storitev	3.3.3.3	4.655.556	4.375.862	106,4
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami		1.142.518	1.060.651	107,7
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami		3.513.038	3.315.211	106,0
6. Stroški dela	3.3.3.4	3.965.503	3.724.129	106,5
a) Stroški plač		2.831.243	2.637.917	107,3
b) Stroški socialnih zavarovanj		536.953	492.040	109,1
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj		329.831	292.350	112,8
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj		207.122	199.690	103,7
c) Drugi stroški dela		597.307	594.172	100,5
7. Odpisi vrednosti	3.3.3.5	1.166.676	1.153.883	101,1
a) Amortizacija		1.024.756	1.047.857	97,8
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih		82.104	39.056	210,2
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		59.816	66.970	89,3
8. Drugi poslovni odhodki		27.165	26.074	104,2
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami		27.165	26.074	104,2
10. Finančni prihodki iz danih posojil		588	1.768	33,3
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti		588	1.768	33,3
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev		18.770	16.681	112,5
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih		18.770	16.681	112,5
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti		69	78	88,5
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		69	78	88,5
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		5.565	5.988	92,9
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		5.565	5.988	92,9
15. Drugi prihodki		15.326	11.344	135,1
16. Drugi odhodki		51.952	22.231	233,7
17. Davek iz dobička	3.3.3.6	31.719	59.709	53,1
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	3.3.3.7	291.814	688.679	42,4

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.2.3 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

		v EUR		
		LETO 2021	LETO 2020	Indeks 21/20
19.	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	291.814	688.679	42,4
23.	Druge sestavine vseobsegajočega donosa	-15.017	-35.222	42,6
24.	Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	276.797	653.457	42,4

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.



3.2.4 Izkaz denarnih tokov

v EUR

	2021	2020
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
a) Postavke izkaza poslovnega izida	1.411.147	1.940.785
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	10.181.985	10.058.071
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-8.656.395	-8.117.286
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-114.443	0
b) Sprememba čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	19.821	271.354
Začetne manj končne poslovne terjatve	156.939	-244.408
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-162	0
Začetne manj končne zaloge	-14.491	-7.374
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-234.434	590.818
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	111.969	-67.682
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju	1.430.968	2.212.139
B. DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU		
a) Prejemki pri investiranju	1.400.697	1.619.875
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	697	1.842
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	0	18.033
Prejemki od odtujitve finančnih naložb	1.400.000	1.600.000
b) Izdatki pri investiranju	-1.634.447	-3.766.746
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-66.019	-55.301
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-1.268.428	-1.911.445
Izdatki za pridobitev finančnih naložb	-300.000	-1.800.000
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju	-233.750	-2.146.871
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
a) Prejemki pri financiranju	0	0
b) Izdatki pri financiranju	-15.612	-7.635
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-69	-78
Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	-15.543	-7557
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju	-15.612	-7.635
Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV		
x) Denarni izid v obdobju (seštevek denarnih izidov Ac, Bc in Cc)	1.181.606	57.633
y) Začetno stanje denarnih sredstev	915.589	857.956

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.2.5 Izkaz gibanja kapitala

v EUR

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2021	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička				
A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-160.211	275.797	688.679	16.548.477
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-160.211	275.797	688.679	16.548.477
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	-5.821	-9.196	291.814	276.797
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	291.814	291.814
č) Sprememba presežka iz prevrednotenja finančnih naložb	0	0	0	0	-5.821	-9.196	0	-15.017
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	688.679	-688.679	0
f) Druge spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	688.679	-688.679	0
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-166.032	955.280	291.814	16.825.274

v EUR

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2020	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička				
A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-133.053	127.848	156.013	15.895.020
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-133.053	127.848	156.013	15.895.020
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	-27.158	-8.064	688.679	653.457
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	688.679	688.679
č) Sprememba presežka iz prevrednotenja finančnih naložb	0	0	0	0	-27.158	-8.064	0	-35.222
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	156.013	-156.013	0
f) Druge spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	156.013	-156.013	0
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-160.211	275.797	688.679	16.548.477

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov

3.2.6 Izkaz bilančnega dobička

		v EUR
		31.12.2021
a)	Čisti poslovni izid poslovnega leta	291.814
b)	Preneseni čisti dobiček/prenesena čista izguba (odbitna postavka)	955.280
g)	= Bilančni dobiček (a + b + č), ki ga NS razporedi	1.247.094

Bilančni dobiček poslovnega leta 2021 v višini 1.247.094 EUR je sestavljen iz prenesenega čistega dobička v višini 955.280 EUR in čistega poslovnega izida leta 2021 v višini 291.814 EUR.

3.2.7 Predlog razdelitve bilančnega dobička

Bilančni dobiček poslovnega leta 2021 v družbi ŽALE v višini 1.247.094 EUR ostane nerazporejen.

3.3 Razkritja postavk v računovodskih izkazih

3.3.1 Računovodske usmeritve

➤ Temeljne računovodske predpostavke

Družba ŽALE pri pripravi računovodskih izkazov upošteva temeljni računovodski predpostavki, in sicer upoštevanje nastanka poslovnih dogodkov ter upoštevanje časovne neomejenosti delovanja. Kakovostne značilnosti oblikovanja računovodskih usmeritev, pravil in postopkov, ki se uporabljajo pri sestavljanju računovodskih izkazov in s tem v celotnem računovodstvu so predvsem razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost.

Računovodski izkazi so sestavljeni v skladu z ZGD-1 in Slovenskimi računovodskimi standardi 2016 s spremembami, ki na nekaterih področjih ponujajo več rešitev, o njihovi izbiri pa odloča družba sama. Izbrane računovodske rešitve in razkrivanje informacij je usklajeno s sprejetimi Računovodskimi usmeritvami družbe in so povzeta v Pravilniku o računovodstvu družbe ŽALE.

Družba razkriva spremembe računovodskih usmeritev ali računovodskih ocen ter zneske (če zneska ni mogoče izračunati, se to dejstvo razkrije), če sprememba presega 1 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev ali 5 % prihodkov poslovnega leta ter vrsto in znesek popravka bistvene napake, ki presega 1 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev, oziroma 5 % celotnih prihodkov poslovnega leta. Kot merilo se upošteva nižja vrednost.

Pomembne kategorije računovodskih izkazov, ki jih družba ŽALE razkriva v letnih poročilih, so v bilanci stanja tiste, katerih vrednost presega 1 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev in postavke, ki pomenijo vsaj 10 % posamezne kategorije sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev. V izkazu poslovnega izida je pomembna kategorija tista, ki presega 5 % prihodkov oziroma odhodkov poslovnega leta in tiste postavke, ki presegajo 10 % posamezne kategorije prihodkov oziroma odhodkov.

➤ Splošne računovodske usmeritve

Izbrana različica bilance stanja je opisana v SRS 20.4. Postavke v bilanci stanja so prikazane po neodpisani vrednosti kot razliki med celotno vrednostjo in popravkom vrednosti. Družba prikazuje izkaz poslovnega izida po različici I (SRS 21.6). Drugi vseobsegajoči donos po SRS 21.8. (različica I) vsebuje tiste postavke prihodkov in odhodkov, ki niso pripoznane v poslovnem izidu, vplivajo pa na velikost lastniškega kapitala. Izbrani izkaz denarnih tokov je v SRS 22.9. opredeljen kot različica II, sestavljen po posredni metodi in v zaporedni stopenjski obliki. Podatki za izkaz denarnega toka izhajajo iz bilance stanja in iz izkaza poslovnega izida ter dodatnih računovodskih podatkov. Oblika izkaza gibanja kapitala je skladna s SRS 23. Izkaz gibanja kapitala je sestavljen v obliki preglednice, v kateri so v stolpcih prikazane posamezne vrste kapitala, v vrsticah pa vrste sprememb kapitala in prilagoditve kapitala za nazaj. Poseben dodatek k izkazu gibanja kapitala je prikaz bilančnega dobička oziroma izgube.

Terjatve in obveznosti, nominirane v tuji valuti, se preračunajo v evre po tečajnici BS – referenčni tečaji ECB, veljavni na dan bilance stanja. Tečajne razlike so vključene v izkaz poslovnega izida kot finančni prihodek ali odhodek.



Družba ŽALE nima formalno oblikovanih odsekov. Področni odsek je prepoznaven sestavni del podjetja, ki se ukvarja s posameznim proizvodom oziroma posamezno storitvijo ali s skupino sorodnih proizvodov oziroma storitev; tveganja in donosi, ki se nanašajo nanj, se razlikujejo od tistih v drugih področnih odsekih. Območni odsek je prepoznaven sestavni del podjetja, ki se ukvarja s proizvodi oziroma storitvami v posebnem gospodarskem okolju; tveganja in donosi, ki se nanašajo nanj, se razlikujejo od tistih v drugih območnih odsekih.

Poslovno leto družbe ŽALE je enako koledarskemu letu.

➤ **Posamezne računovodske usmeritve**

a) Neopredmetena sredstva, opredmetena osnovna sredstva in naložbene nepremičnine

Neopredmetena sredstva, opredmetena osnovna sredstva in naložbene nepremičnine se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo po nabavni vrednosti. V nabavno vrednost se všttevajo obresti in stroški izposojanja od posojil za pridobitev teh sredstev. Pomembnejša opredmetena osnovna sredstva, to so zgradbe in proizvodjalna oprema, lahko po oceni odgovorne osebe vključujejo tudi oceno stroškov razgradnje, odstranitve in obnovitve nahajališča.

V nabavno vrednost neopredmetenih sredstev, opredmetenih OS in naložbenih nepremičnin, zgrajenih ali izdelanih v družbi, se všttevajo vsi stroški, ki se nanašajo neposredno na posamezno sredstvo, in tisti splošni stroški gradnje in izdelave, ki se mu lahko pripišejo.

Naložbene nepremičnine so nepremičnine, ki so posedovane z namenom, da bi prinašale najemnino in/ali povečale vrednost dolgoročne naložbe.

Za merjenje vrednosti neopredmetenih sredstev, opredmetenih OS in naložbenih nepremičnin po njihovem pripoznanju družba uporablja model nabavne vrednosti.

Neopredmetena sredstva s končnimi dobami koristnosti so dolgoročne premoženjske pravice. Za nove vrste neopredmetenih sredstev določijo vrste in čas dobe koristnosti odgovorne osebe v družbi.

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.

Če družba opredmeteno osnovno sredstvo najame, mora služba za računovodstvo na podlagi določb v sklenjeni najemni pogodbi presoditi ali se najeto sredstvo evidentira in izkazuje med opredmetenimi osnovnimi sredstvi kot sredstvo s pravico do uporabe, in obveznost iz najema ali pa gre za najem sredstva, katerega uporaba se evidentira kot odhodek. Kratkoročni najem opredmetenega osnovnega sredstva (do 12 mesecev) ali najem opredmetenega osnovnega sredstva majhnih vrednosti (sredstva katerih vrednost ob najemu ne presega 10.000 EUR), družba ne izkazuje med opredmetenimi osnovnimi sredstvi, temveč vrednost najemnine izkazuje med odhodki, enakomerno razporejenimi v času trajanja najema. Take najeme družba razkriva v pojasnilih k računovodskim izkazom. V primeru, ko dobe trajanja najema ni možno določiti na osnovi pogodbe (najem za nedoločen čas, najem z možnostjo podaljšanja dobe najema ...), se doba najema za računovodsko evidentiranje določi na osnovi ocene predvidenega najema s strani odgovornih oseb za posamezno najeto sredstvo.

Najeto opredmeteno osnovno sredstvo družba evidentira kot sredstvo s pravico do uporabe, in obveznost iz najema takrat, kadar družba ob najemu pridobi vse pomembne gospodarske koristi od uporabe identificiranega sredstva in kadar ima družba pravico usmerjati uporabo identificiranega sredstva.

Nabavna vrednost takega sredstva zajema znesek začetnega merjenja obveznosti iz najema, plačila najemnine, ki so bila izvedena na datum začetka najema ali pred njim, zmanjšana za prejete spodbude za najem, začetne neposredne stroške in oceno stroškov, ki bodo nastali najemniku pri demontaži ali odstranitvi sredstva, ki je predmet najema.

Družba izmeri obveznost iz najema po sedanji vrednosti najemnin, ki na dan najema še niso plačane. Pri izračunu sedanje vrednosti najemnin je diskontna mera z najemom povezana obrestna mera, če jo je mogoče določiti, v nasprotnem primeru pa predpostavljena obrestna mera za izposojanje, ki jo mora plačati najemnik. Predpostavljeno (najugodnejšo) obrestno mero za izposojanje pridobi s povpraševanjem na več bank.

Ob ponavljajočih sklenjenih kratkoročnih najemih ali najemih z možnostjo podaljšanja za isto opredmeteno osnovno sredstvo, se le-to evidentira kot sredstvo s pravico do uporabe, in obveznost iz najema, kadar ne gre za najem sredstev majhnih vrednosti. Družba ločeno izkazuje vsa najeta opredmetena osnovna sredstva, ki jih izkazuje kot sredstva s pravico do uporabe in obveznosti iz najema. V pojasnilih k računovodskim izkazom družba za ta sredstva razkrije tudi stroške amortizacije po vrstah sredstva, stroške obresti iz najema, ter prihodke iz podnajema sredstev.

Najem osnovnih sredstev gospodarske infrastrukture za opravljanje dejavnosti gospodarske javne službe, se ne pripoznava kot sredstvo s pravico do uporabe in obveznosti iz najema, ampak kot najemnine povezane s temi najemi.

Prvotno ocenjene dobe koristnosti se lahko spremenijo pri obstoječih sredstvih, kadar se z investicijskim vlaganjem doseže sprememba dobe koristnosti posameznega sredstva.

Pregled dob koristnosti pomembnejših skupin sredstev:

	Doba koristnosti
Gradbeni objekti	16 - 90 let
Gradbeni objekti - infrastruktura in zunanja ureditev	4 - 107 let
Proizvajalna oprema in stroji	4 - 50 let
Vozila	4 - 10 let
Računalniška oprema	2 - 10 let
Druge naprave in oprema	2 - 15 let
Drobni inventar	2 - 6 let
Pravica do uporabe drugih naprav in opreme	1-2 leti

Družba za pomembnejša osnovna sredstva preverja dobe koristnosti letno.

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.

Pomembna neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva se prevrednotujejo zaradi oslabitve praviloma takoj, sicer pa najmanj takrat, ko njihova knjigovodska vrednost presega ugotovljeno nadomestljivo vrednost za več kot 20 %. Vrednotenje se praviloma zaupa pooblaščenim cenilcem.

Nadomestljive vrednosti se ugotavljajo, če se okoliščine poslovanja bistveno spremenijo. Za bistveno spremembo okoliščin poslovanja se šteje taka, zaradi katere se predpostavke, uporabljene pri ocenjevanju vrednosti pri uporabi ali čiste prodajne vrednosti, spremenijo za več kot 20 %.

b) Finančne naložbe

Finančne naložbe so finančna sredstva, ki se v bilanci stanja izkazujejo kot dolgoročne ali kratkoročne naložbe. Kratkoročne finančne naložbe v posojila so izkazane z nabavnimi vrednostmi, ki predstavljajo vplačane zneske posojila (kratkoročni depoziti bankam). Obresti se izkazujejo med kratkoročnimi poslovnimi terjatvami.

c) Zaloge

Zaloge vključujejo zaloge surovin, materiala in drobnega inventarja ter trgovskega blaga.

Trgovsko blago so kupljeni proizvodi, namenjeni prodaji. Zaloge trgovskega blaga se pripozna, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi in je mogoče njihovo nabavno vrednost zanesljivo izmeriti.

Vrednost nabavljenega materiala in trgovskega blaga se izkazuje po nabavni ceni, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne in druge nevračljive nakupne dajatve ter neposredni stroški nabave. Nakupna cena se zmanjša za dobljene popuste. Med nevračljive nakupne dajatve se všteva tudi tisti davek na dodano vrednost, ki se ne povrne.

Pri izkazovanju zalog materiala in trgovskega blaga se uporablja metoda drsečih tehtanih povprečnih cen tako, da družba izračuna povprečno ceno za vsak dodaten prejem v zalogo.

Vrednost zalog ni v celoti nadomestljiva, če so poškodovane, v celoti ali delno zastarele ali če se njihove prodajne cene znižajo. Če knjigovodska vrednost presega njihovo čisto iztržljivo vrednost, jo je treba odpisati do čiste iztržljive vrednosti.

Vrednosti normalnih zalog blaga, ki bodo porabljene pri poslovanju, ni treba zmanjšati pod raven izvirne vrednosti, kadar se pričakuje, da bo prodajna vrednost storitev, v katere bodo te zaloge vstopile, enaka izvirni vrednosti ali večja od nje.

d) Terjatve

Terjatve se glede na zapadlost v plačilo razčlenjujejo na dolgoročne in kratkoročne. Slednje se predvidoma udenarijo najkasneje v letu dni. Vse druge terjatve se štejejo kot dolgoročne. V bilanci stanja se dolgoročne terjatve, ki so že zapadle (a še niso poravnane), in dolgoročne terjatve, ki bodo zapadle v plačilo v letu dni po dnevu bilance stanja, izkazujejo kot kratkoročne terjatve. Terjatve se v knjigovodskih razvidih in v bilanci stanja pripozna kot sredstvo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njimi in je mogoče njihovo izvirno vrednost zanesljivo izmeriti. Ob začetnem pripoznanju se izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin ob predpostavki, da bodo poplačane.



Družba ločeno izkazuje terjatve do države ali občine, in sicer po njihovih vrstah.

Prevrednotenje terjatev je sprememba njihove knjigovodske vrednosti. Pojavi se predvsem kot prevrednotenje terjatev zaradi njihove oslabitve oziroma odprave oslabitev, to je zmanjšanja oziroma morda kasneje povečanja njihove vrednosti na njihovo udenarljivo vrednost.

Družba oblikuje popravek vrednosti terjatev ob koncu leta v višini 100 % terjatev, ki niso poravnane 90 dni po pogodbeno določenem roku, razen za terjatve do kupcev za grobnine. Za slednje družba oblikuje popravek vrednosti terjatev glede na starost, in sicer v višini 100 % terjatev, pri katerih je od zapadlosti v plačilo preteklo več kot eno leto. Za terjatve iz naslova grobnin, pri katerih je od zapadlosti v plačilo preteklo od 210 dni do enega leta, je oblikovan popravek vrednosti v višini 65 %. Družba oblikuje popravek vrednosti terjatev posamično.

e) Denarna sredstva

Denar so gotovina, knjižni denar in denar na poti. Med denarna sredstva so uvrščeni tudi denarni ustrezniki - to so naložbe, ki jih je mogoče hitro pretvoriti v vnaprej znani znesek denarnih sredstev in pri katerih je tveganje spremembe vrednosti nepomembno. Sem družba uvršča kratkoročne depozite in vloge v bankah (na primer z zapadlostjo v plačilo največ tri mesece po pridobitvi) ter podobne naložbe, ki so namenjene zagotavljanju plačilne sposobnosti. Med denarne ustreznike so uvrščeni tudi takoj udenarljivi prejeti čeki.

f) Kapital

Celotni kapital družbe sestavljajo vpoklicani osnovni kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, preneseni čisti poslovni izid in čisti poslovni izid poslovnega leta.

Kapitalske rezerve sestavljajo zneski na podlagi odprave splošnega prevrednotovalnega popravka kapitala. Rezerve iz dobička so namensko zadržan del dobička iz prejšnjih let, predvsem za poravnavanje možnih izgub v prihodnosti. Družba ima zakonske rezerve in druge rezerve iz dobička.

Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti se nanašajo na aktuarski primanjkljaj/presežek za odpravnine ob upokojitvi od 1. 1. 2013 dalje. Na spremembe rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti iz naslova aktuarskega primanjkljaja/presežka za odpravnine ob upokojitvi vplivajo spremembe predpostavk aktuarskega izračuna (spremembe obrestnih mer, spremembe demografskih predpostavk,...).

g) Rezervacije

V skladu s SRS 10.5. družba rezervacije pripozna, če:

- a) obstaja zaradi preteklega dogodka sedanja obveza (pravna ali posredna),
- b) je verjetno (pomeni, da je verjetnost, večja od 50%), da bo pri poravnavi obveze potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo pritekanje gospodarskih koristi,
- c) je mogoče znesek obveze zanesljivo izmeriti.

Znesek, pripoznan kot rezervacija je najboljša ocena izdatkov, potrebnih za poravnavo na dan bilance stanja obstoječe, praviloma dolgoročne obveze. Pri ocenjevanju negotovosti se upoštevajo izkušnje v podobnih okoliščinah in mnenja strokovnjakov, to je odgovornih oseb družbe za posamezna področja poslovanja.



Družba oblikuje rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi. Osnova za določitev teh rezervacij je aktuarski izračun, ki se opravi najmanj vsaka tri leta. Če na dan poročila ni pripravljena aktuarska ocena, se uporabi kot podlaga zadnja ocena in se razkrije datum, ko je bila izdelana.

h) Dolgovi

Dolgovi so lahko dolgoročni ali kratkoročni in finančni ali poslovni.

Finančni dolgovi so dobljena posojila na podlagi posojilnih pogodb in izdani dolžniški vrednostni papirji.

Poslovni dolgovi so dobaviteljski krediti za kupljeno blago ali kupljene storitve, obveznosti do zaposlenih za opravljeno delo, obveznosti do financerjev v zvezi z obrestmi in podobnimi postavkami, obveznosti do države iz naslova splošno obveznih javnih dajatev. Podvrsta poslovnih dolgov so obveznosti do kupcev za dobljene predujme in obveznosti do kupcev iz prejetih varščin.

Dolgoročni dolgovi, ki bodo zapadli v plačilo v letu dni po dnevu bilance stanja, se v bilanci stanja izkazujejo kot kratkoročni dolgovi. Dolgoročni dolgovi se prenašajo med kratkoročne dolgove in obratno, posamično po knjigovodskih vrednostih.

Dolgovi so v knjigah izkazani z zneski iz ustreznih listin o njihovem nastanku, ki v primeru kratkoročnih poslovnih dolgov dokazujejo prejem kakega proizvoda ali storitve ali opravljeno delo oziroma obračunani strošek, odhodek ali delež v poslovnem izidu.

Povečanje dolgov zaradi tečajnih razlik povečuje finančne odhodke, zmanjšanje dolgov pa finančne prihodke.

i) Časovne razmejitve

Časovne razmejitve so lahko aktivne ali pasivne in kratkoročne ali dolgoročne.

Časovne razmejitve so terjatve in druga sredstva ter obveznosti, ki se bodo po predvidevanjih pojavili v določenem roku in katerih nastanek je verjeten, velikost pa je mogoče zanesljivo izmeriti. Aktivne časovne razmejitve zajemajo odložene stroške, ki še ne vplivajo na poslovni izid in nezaračunane prihodke. Pasivne časovne razmejitve zajemajo vnaprej vračunane stroške oziroma odhodke in odložene prihodke. Odloženi prihodki nastajajo, če še niso opravljene sicer že plačane storitve (grobnina), vendar zaradi tega ni običajnih obveznosti do kupcev, ki bi se šteli kot dobljeni predujmi.

Družba oblikuje dolgoročne pasivne časovne razmejitve iz prejetih dotacij za osnovna sredstva in ostala brezplačno prejeta osnovna sredstva, ki se črpajo za obračunano amortizacijo teh OS v dobro drugih poslovnih prihodkov in sicer v sorazmernem deležu, v katerem je bilo sredstvo financirano z dotacijo ali donacijo. Kot dolgoročne pasivne časovne razmejitve družba izkazuje tudi odložene prihodke za grobnine, ki so plačane za do 20 let vnaprej.

j) Odloženi davek

Odloženi davek temelji na izračunu začasnih razlik med davčno vrednostjo posameznega sredstva ali obveznosti in njegovo (njeno) knjigovodsko vrednostjo v bilanci stanja.

Družba v knjigovodskih razvidih ne pripoznava in ne odpravlja terjatev in obveznosti za odloženi davek, če zneski terjatev in obveznosti za odloženi davek posamič ali skupno ne presegajo 5 % celotnih prihodkov poslovnega leta. Družba nima oblikovanih terjatev in obveznosti za odložene davke, ker niso izpolnjeni pogoji za pripoznanje.

k) Prihodki

Družba razčlenjuje prihodke na poslovne, finančne in druge prihodke. Poslovni prihodki so prihodki od prodaje in drugi poslovni prihodki, povezani s poslovnimi učinki. Prihodki od prodaje so tisti, ki izhajajo iz pogodb s kupci o prodaji blaga ali storitev. Razčlenjujejo se na prihodke od prodaje lastnih poslovnih učinkov (proizvodov in storitev) ter prihodke od prodaje trgovskega blaga in materiala. Drugi poslovni prihodki, povezani s poslovnimi učinki, so subvencije, dotacije, regresi, kompenzacije, premije in podobni prihodki. Državne podpore, prejete za pridobitev osnovnih sredstev oziroma pokrivanje določenih stroškov, ostajajo začasno med odloženimi prihodki in se prenašajo med poslovne prihodke skladno z amortiziranjem pridobljenih osnovnih sredstev. Prevrednotovalni poslovni prihodki se pojavljajo ob odtujitvi opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev kot presežki njihove prodajne vrednosti nad njihovo knjigovodsko vrednostjo. Finančni prihodki so prihodki iz investiranja. Pojavljajo se v zvezi s finančnimi naložbami ter v zvezi s terjatvami. Druge prihodke sestavljajo neobičajne postavke in ostali prihodki, ki povečujejo poslovni izid.

Družba v skladu s SRS 15.11 – 15.21 pripoznava prihodke, če je povečanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano s povečanjem sredstva ali z zmanjšanjem dolga in je to povečanje mogoče zanesljivo izmeriti. Prihodki od prodaje se pripoznajo, ko je izpolnjena pogodbeni obveza in se upravičeno pričakuje, da bo družba prejela nadomestilo. Pogodbeni obveza je izvršitvena obveza, da se kupcu dobavi dogovorjeno blago ali storitve. Blago oziroma storitev je prenesena, ko ga/jo kupec pridobi v obvladovanje, torej ko pridobi pravico do odločanja o uporabi, in pravico do praktično vseh preostalih koristi. Družba za potrebe računovodenja prihodkov od prodaje obravnava več formalno ločenih pogodb kot eno pogodbo, če je izpolnjeno katero od naslednjih meril:

- pogodbe se sklenejo v paketu z enim samim komercialnim ciljem,
- znesek za nadomestilo v okviru ene pogodbe je odvisen od cene ali izvajanja druge pogodbe,
- obljube blaga ali storitev, dane v pogodbah, veljajo kot ena izvršitvena obveza.

Pri komisijki prodaji, pri kateri se prejemnik zaveže prodati blago v izročiteljevem imenu, se prihodki pripoznajo, ko prejemnik proda blago komu drugemu. Zneski, zbrani v korist tretjih oseb, niso sestavina prihodkov od prodaje (prihodek od prodaje je samo tisti del nadomestila, ki pripada zastopniku/komisionarju za opravljeno storitev zastopanja).

Prihodki od najemnin se pri poslovnih najemih pripoznavajo enakomerno med trajanjem najema, tudi če plačila potekajo drugače. K drugim prihodkom se uvrščajo neobičajne postavke, ki se ne pojavljajo redno.

l) Odhodki

Družba ŽALE razčlenjuje odhodke na poslovne, finančne in druge odhodke. Odhodki so zmanjšanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki zmanjšanj sredstev ali povečanj dolgov in preko poslovnega izida vplivajo na velikost kapitala.



Odhodki se merijo na podlagi nakupne cene, ki je navedena na računu ali drugih listinah, zmanjšana za prejete popuste. Popust se pripozna v obdobju, v katerem je nastal poslovni dogodek oziroma na katerega se prejeti popust nanaša.

Poslovni odhodki so v načelu enaki vračunanim stroškom v obračunskem obdobju, povečanim za nabavno vrednost prodanega blaga. Prevrednotovalni poslovni odhodki se pojavljajo v zvezi z opredmetenimi, neopredmetenimi in obratnimi sredstvi zaradi njihove oslabitve.

Stroški amortizacije so zneski nabavne vrednosti opredmetenih OS, neopredmetenih sredstev s končnimi dobami koristnosti in naložbenih nepremičnin, ki v posameznih obračunskih obdobjih prehajajo iz teh sredstev v nastajajoče poslovne učinke. Zneski, ki se vračunavajo v nabavno vrednost OS so prikazani pri razkritjih neopredmetenih sredstev, opredmetenih OS in naložbenih nepremičnin. Preostale vrednosti pri osnovnih sredstvih družba ne določa, zato je osnova za amortizacijo enaka nabavni vrednosti OS. Pri vseh sredstvih se za obračun stroškov amortizacije za posamezno poslovno leto ter v obračunskih obdobjih znotraj leta uporablja metoda enakomernega časovnega amortiziranja.

Stroški dela so izkazani po bruto načelu, torej v višini celotno obračunanih odhodkov, skupaj s tistimi, ki jih povrne država.

Finančni odhodki so odhodki za financiranje in odhodki iz investiranja. Prvi predstavljajo predvsem obresti, drugi pa imajo predvsem naravo prevrednotovalnih finančnih odhodkov, ki se pojavljajo v zvezi s finančnimi naložbami zaradi njihove oslabitve.

Druge odhodke sestavljajo neobičajne postavke in ostali odhodki, ki se ne pojavljajo redno in zmanjšujejo poslovni izid.



3.3.2 Pojasnila k bilanci stanja

3.3.2.1 Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev

	31.12.2021	31.12.2020	Indeks 21/20
Dolgoročne premoženjske pravice	236.938	227.523	104,1
Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	160	0	-
Neopredmetena sredstva in dolg. akt. čas. razmejitve	237.098	227.523	104,2

Poleg dolgoročnih premoženjskih pravic družba izkazuje še druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve v višini 160 EUR.

Neopredmetena sredstva v znesku 236.938 EUR so premoženjske pravice, in sicer so to v naravi različni računalniški programi in licence. Družba v letu 2021 ni ugotovila znamenj slabitve neopredmetenih sredstev. Neopredmetena sredstva so last družbe ŽALE. Družba konec leta pri popisu neopredmetenih sredstev ni ugotovila primanjkljajev in presežkov.

- Prikaz gibanja vrednosti neopredmetenih sredstev v letu 2021

	Dolgoročne premoženjske pravice	Dolgoročne premoženjske pravice v pridobivanju	Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	Skupaj
Nabavna vrednost				
Stanje 1.1.	847.661	2.684	0	850.345
Nove pridobitve	0	64.678	160	64.838
Prenos iz investicij v teku	62.833	-62.833	0	0
Prenos med sredstvi	0	-4.529	0	-4.529
Stanje 31.12.	910.494	0	160	910.654
Popravek vrednosti				
Stanje 1.1.	622.822	0	0	622.822
Amortizacija	50.734	0	0	50.734
Stanje 31.12.	673.556	0	0	673.556
Neodpisana vrednost				
Stanje 1.1.	224.839	2.684	0	227.523
Stanje 31.12.	236.938	0	160	237.098

Vse nabave neopredmetenih sredstev je družba financirala z lastnimi sredstvi. Družba je v letu 2021 investirala v povečanje vrednosti neopredmetenih sredstev v višini 64.678 EUR, in sicer v nadgradnjo prostorskega informacijskega sistema (PIS) in GIS pokopališč ter v nadgradnjo SDS licenc in SAP programa. V letu 2021 je bila obračunana amortizacija neopredmetenih sredstev v vrednosti 50.734 EUR.

Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve se nanašajo na vplačila v rezervni sklad za počitniško enoto v Strunjanu za leto 2021.

3.3.2.2 Opredmetena osnovna sredstva

Vrednost opredmetenih osnovnih sredstev družbe na dan 31. 12. 2021 znaša 15.303.564 EUR.

V okviru postavke zgradbe je prikazana tudi zunanja ureditev, ki vključuje žarne niše, poti, portale, fontane, ograje, zelenice, drevesa, grmovnice, pritrjene svetilke, klopi in drugo zunanjo ureditev pokopališč. Med OOS se v skladu s spremembami SRS, od 1. 1. 2020, izkazujejo tudi sredstva v najemu, ki predstavljajo pravico do uporabe sredstev, katerih sedanja vrednost po stanju 31. 12. 2021 znaša 15.125 EUR.

	31.12.2021	31.12.2020	Indeks 21/20	Stopnja odpisanosti v %
Zemljišča	179.497	179.497	100,0	-
Zgradbe	13.663.904	13.285.278	102,8	48,8
Proizvajalne naprave in stroji	1.112.238	1.067.341	104,2	80,3
Druge naprave in oprema	303.599	323.020	94,0	81,9
- od tega pravica do uporabe drugih naprav in opreme	15.125	1.890	800,2	-
OOS v gradnji in izdelavi	44.326	284.463	15,6	-
Opredmetena osnovna sredstva	15.303.564	15.139.599	101,1	55,3
Od tega pravice do uporabe OOS	15.125	1.890	800,2	-

Konec leta 2021 znaša stopnja odpisanosti OOS, ki se amortizirajo 55,3 %.

Osnovna sredstva so last družbe in niso obremenjena s hipotekami. Nobeno osnovno sredstvo ni pridobljeno s finančnim najemom. Odgovorne osebe družbe ŽALE so preverile vrednost OOS in ugotovile, da ni indikatorjev, da bi bilo treba osnovna sredstva slabiti.

Način obračunavanja amortizacije je opisan v uvodnem delu pri razkritjih posameznih računovodskih usmeritev (tč. 3.3.1).

➤ Prikaz gibanja vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2021

	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalne naprave in stroji	Druge naprave in oprema	OOS v gradnji in izdelavi	Skupaj OOS
Nabavna vrednost						
Stanje 1.1.	179.497	25.873.737	5.336.053	1.544.110	284.463	33.217.860
Nove pridobitve	0	0	0	0	1.211.171	1.211.171
Odtujitve	0	-191.987	-2.144	-31.852	0	-225.983
Prenos iz investicij v teku	0	1.028.166	326.115	80.381	-1.434.662	0
Prenos med OS	0	0	0	0	4.529	4.529
Ostala znižanja (prenos na stroške)	0	0	0	0	-21.175	-21.175
Stanje 31.12.	179.497	26.709.916	5.660.024	1.592.639	44.326	34.186.402
Popravek vrednosti						
Stanje 1.1.	0	12.588.459	4.268.712	1.222.980	0	18.080.151
Amortizacija	0	567.436	281.218	113.037	0	961.691
Odtujitve	0	-109.883	-2.144	-31.852	0	-143.879
Stanje 31.12.	0	13.046.012	4.547.786	1.304.165	0	18.897.963
Neodpisana vrednost						
Stanje 1.1.	179.497	13.285.278	1.067.341	321.130	284.463	15.137.709
Stanje 31.12.	179.497	13.663.904	1.112.238	288.474	44.326	15.288.439

Nabavna vrednost OOS, brez pravice do uporabe se je v primerjavi z letom 2020 povečala za 968.542 EUR in je 31. 12. 2021 znašala 34.186.402 EUR. Nabava novih OOS je znašala 1.211.171 EUR.

Zmanjšanje OOS v višini 247.158 EUR je bilo zaradi odtujitve (odpisov) v višini 225.983 EUR in prenosa osnovnih sredstev med stroške v višini 21.175 EUR. Amortizacija OOS je bila obračunana v znesku 961.691 EUR. Knjigovodska vrednost OOS se je v letu 2021 povečala za 150.730 EUR in je 31. 12. 2021 znašala 15.288.439 EUR. Vrednost OOS v gradnji in izdelavi se je zmanjšala za 240.137 EUR in je 31. 12. 2021 znašala 44.326 EUR, kar predstavlja investicijo v obnovo vežic. Pri popisu OOS inventurna komisija ni ugotovila primanjkljajev oziroma presežkov.

Nabave OOS so bile financirane z lastnimi finančnimi sredstvi in nepovratnimi sredstvi Ministrstvo za kulturo, tako, da iz tega naslova ni finančnih obveznosti. Med pomembnejšimi investicijami v povečanje OOS so bile v letu 2021:

- investicije v zgradbe in zunanjo ureditev, ki vključujejo obnovo molilnice in vežic - Vrt vseh svetih na Plečnikovih Žalah in pokopališke kapele v Polju, ureditev klime, zamenjavo oken in steklenih površin ter peči v kotlovnici na upravno tehničnem objektu, popravilo stopnišča vhoda pred Cvetličarno Žale in Cvetličarne PST, zamenjava napisnih ploščic za raztros pepela pri paviljonu Gaj spomina I in drugo;
- investicije v opremo, ki vključujejo generalno obnovo upepeljevalne peči, nakup dveh pogrebnih vozil in električnega delovnega vozila za grobarje, nakup traktorja z integrirano prikolico, nakup premične sortirnice in večnamenskega stroja (kosilnice), drugo opremo za izvajanje pogrebne in pokopališke dejavnosti, cvetličarno in kamnoseško dejavnost ter računalniško opremo.

➤ Prikaz gibanja sredstev, ki predstavljajo pravico do uporabe v letu 2021

v EUR	
Pravica do uporabe sredstev - oprema	
Nabavna vrednost	
Stanje 1.1.	18.800
Nove pridobitve	25.566
Odtujitve	-18.800
Stanje 31.12.	25.566
Nabrani popravek vrednosti	
Stanje 1.1.	16.910
Amortizacija	12.331
Odtujitve	-18.800
Stanje 31.12.	10.441
Neodpisana vrednost	
Stanje 1.1.	1.890
Stanje 31.12.	15.125

Pravice do uporabe sredstev se amortizirajo v dobi trajanja najema. Pravico do uporabe sredstev v družbi ŽALE predstavlja osebno vozilo.

➤ Zemljišča in zgradbe - zemljiško knjižno stanje

Družba izkazuje med svojimi osnovnimi sredstvi zemljišče, ki ga je pridobila v letu 2000 in v naravi predstavlja zelenico, funkcionalno zemljišče in dovozno pot za cvetličarno.

Na objektih na lokaciji Tomačevska cesta 2 (k. o. Stožice) in na pokopališčih na območju MOL, na katerih opravlja pogrebno in pokopališko dejavnost družba ŽALE, je vpisana lastninska pravica v korist MOL. Lastnik zemljišč, na katerih so pokopališča, je deloma tudi Rimskokatoliška cerkev.

V postopku lastninskega preoblikovanja po stanju na dan 1. 1. 1993 se pokopališka infrastruktura ni ločeno opredeljevala, temveč je celotno premoženje (tudi infrastruktura - že ex lege na podlagi 76. člena ZGJS) prešlo v last mesta Ljubljana, ki ga je le-to »vrnilo« kot stvarni vložek s sklepom o preoblikovanju podjetja. Občina Ljubljana z infrastrukturo, ki jo je prenesla kot stvarni vložek v javno podjetje ni nikoli dejansko razpolagala, temveč je s sredstvi infrastrukture tudi v času pred lastninskim preoblikovanjem podjetij dejansko razpolagala in jih upravljala družba ŽALE, iz česar izhaja, da je pravica uporabe na teh nepremičninah v resnici pripadala javnemu podjetju.

Družba Žale ima z MOL podpisano Pogodbo o poslovnem najemu pokopališke infrastrukture za izvajanje javne službe upravljanje pokopališč, s katero so urejena vsa medsebojna razmerja v zvezi s pokopališko infrastrukturo (zemljišča ter infrastrukturni objekti in naprave). Zunanja ureditev pokopališč, ki je namenjena izključno izvajanju pogrebne in pokopališke dejavnosti in jo družba izkazuje v svojih poslovnih knjigah, je funkcionalna celota z zemljišči.

Družba je leta 2011 z MOL podpisala Pogodbo o ustanovitvi stavbne pravice, skladno s katero je bila družbi ŽALE podeljena stavbna pravica na delu nepremičnin v k. o. Stožice, ki so bile kot stvarni vložek vložene v osnovni kapital družbe. Stavbna pravica je bila ustanovljena za obdobje 99 let.

3.3.2.3 Zaloge

➤ Material

Vrednost zalog materiala je ob koncu leta 2021 znašala 9.313 EUR.

Ob popisu zalog materiala ni bil ugotovljen manjko ali višek. V letu 2021 družba ni prevrednotovala materiala zaradi oslabitve.

➤ Proizvodi in trgovsko blago

	31.12.2021	31.12.2020	Indeks 21/20
Pogrebna in nagrobna oprema	19.889	19.598	101,5
Kamnoseški izdelki	392	392	100,0
Cvetličarna	68.259	65.649	104,0
Vrednost zalog trgovskega blaga	88.540	85.639	103,4

Na dan 31. 12. 2021 znaša vrednost zalog trgovskega blaga 88.540 EUR in se je v primerjavi s preteklim letom povečala zaradi povečanega obsega poslovanja družbe za 3,4 %. Zaloge trgovskega blaga niso zastavljene. Izkazana knjigovodska vrednost zalog ni višja od čiste iztržljive vrednosti.

Družba pri rednem letnem popisu zalog pogrebne in nagrobne opreme blaga ter kamnoseštva ni ugotovila popisnih razlik, medtem, ko so bili pri popisu zalog trgovskega blaga v cvetličarni ugotovljeni viški v višini 8 EUR in manjki v višini 230 EUR. Kalo v cvetličarni je v okviru dovoljenega primanjkljaja po Pravilniku o stopnjah običajnega odpisa blaga za dejavnost cvetličarn.

3.3.2.4 Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe so vezani depoziti nad 90 dni pri poslovnih bankah. Obrestne mere za sklenjene depozite se gibljejo med 0,00 in 0,04 %.

v EUR

	31.12.2021	31.12.2020	Indeks 21/20
Kratkoročna posojila	1.000.000	2.100.000	47,6
Kratkoročne finančne naložbe	1.000.000	2.100.000	47,6

3.3.2.5 Kratkoročne poslovne terjatve

➤ Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev

v EUR

	31.12.2021	31.12.2020	Indeks 21/20
Terjatve do kupcev doma - pogrebna dejavnost	307.633	470.785	65,3
Druge terjatve do kupcev doma - ostalo	52.938	70.679	74,9
Terjatve do kupcev doma - najemnine grobov	42.155	56.051	75,2
Terjatve do kupcev v tujini - najemnine grobov	3.791	5.202	72,9
Popravek vrednosti terjatev do kupcev - redni	-49.344	-59.929	82,3
Popravek vrednosti terjatev do kupcev - najemnine	-36.282	-48.035	75,5
Kratkoročne poslovne terjatve	320.891	494.753	64,9

Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev na dan 31. 12. 2021 znašajo 320.891 EUR in so se v primerjavi s stanjem na dan 31. 12. 2020 zmanjšale za 35,1% oziroma 173.862 EUR, predvsem zaradi manjše poslovne aktivnosti konec leta 2021. Terjatve do kupcev so analitično razčlenjene glede na osnovno dejavnost družbe.

V strukturi terjatev do kupcev (brez upoštevanja oblikovanih popravkov vrednosti) se največji delež, kar 75,7 % nanaša na pogrebno dejavnost (pogrebi in upepeljevanje), 11,3 % terjatev se nanaša na grobnine. Ostale terjatve do kupcev (13 %) pa vključujejo terjatve iz naslova kamnoseške dejavnosti, cvetličarne in drugo. Stanje terjatev 20-ih največjih kupcev na dan 31. 12. 2021 je bilo 126.567 EUR (31. 12. 2020: 215.837 EUR), to je 31,1 % vseh terjatev do kupcev.

➤ Razčlenitev terjatev do kupcev po zapadlosti na dan 31. 12. 2021

Na dan 31. 12. 2021 družba izkazuje 406.517 EUR bruto kratkoročnih terjatev do kupcev, od tega 270.695 EUR nezapadlih terjatev, kar predstavlja 66,6 % delež vseh terjatev in 135.822 EUR zapadlih terjatev, kar predstavlja 33,4 % delež. Zapadle, neplačane terjatve za grobnine so znašale 45.946 EUR, od tega se 26.279 EUR nanaša na leto 2021, kar je 1,2 % tega leta zaračunanih grobnin. Glede na predhodno leto se je stanje nezapadlih terjatev družbe zmanjšalo za 142.314 EUR, prav tako pa se je tudi zmanjšalo stanje zapadlih terjatev.

v EUR

	Terjatve za najemnine	Terjatve do drugih kupcev	SKUPAJ
Nezapadle terjatve		270.695	270.695
Zapadle do 90 dni		40.059	40.059
Zapadle nad 90 do 365 dni	26.279	24.159	50.438
Zapadle nad 1 leto	19.667	25.658	45.325
Skupaj terjatve	45.946	360.571	406.517
- popravek vrednosti terjatev	-36.282	-49.344	-85.626
Neto terjatve do kupcev	9.664	311.227	320.891

➤ Gibanje popravka vrednosti terjatev v letu 2021

Družba svojih terjatev nima posebej zavarovanih. Proces izterjave terjatev se izvaja sproti in sicer s telefonskim ter pisnim opominjanjem, v nadaljevanju pa z vlaganjem izvršb in tožb.

Izterjava dolgov je pri terjatvah do občanov, zaradi nizkih zneskov in pogosto socialno ogroženih dolžnikov težavna. Tveganje neplačevanja družba izkaže z oblikovanjem popravka vrednosti terjatev.

v EUR

	Začetno stanje	Odpisi	Plačila	Novi popravki	Končno stanje
Popravek vrednosti grobnin	48.035	9.322	23.765	21.334	36.282
Popravek vrednosti drugih terjatev	59.929	11.307	27.595	28.317	49.344
Skupaj	107.964	20.629	51.360	49.651	85.626

Družba ima skladno z izbrano računovodsko usmeritvijo oblikovan popravek vrednosti terjatev v skupnem znesku 85.626 EUR, od tega 42,4 % za terjatve iz naslova grobnin. V letu 2021 je družba po sklepu direktorja odpisala za 20.629 EUR neizterljivih terjatev, za katere je bil predhodno že oblikovan popravek vrednosti.

Iz naslova oblikovanja popravkov vrednosti terjatev do kupcev so za leto 2021 izkazani prevrednotovalni poslovni odhodki v višini 49.651 EUR. V letu 2021 je bilo za 51.360 EUR plačanih terjatev, za katere so bili pred tem že oblikovani popravki vrednosti terjatev, kar je izkazano med prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki.

➤ **Kratkoročne poslovne terjatve do drugih**

v EUR

	31.12.2021	31.12.2020	Indeks 21/20
Kratkoročne terjatve do države za davke	120.306	93.846	128,2
Terjatve za državne pomoči iz naslova COVID-19	1.996	15.561	12,8
- do ZRSZ (čakanje na delo, karantena, višja sila)	1.996	9.212	21,7
- do FURS (povračilo za fiksne stroške, za krizni dodatek)	0	6.349	0,0
Terjatve do ZZSZ in ostalih nadomestil	10.629	29.824	35,6
Terjatve do finančnih institucij in drugih iz naslova plačilnih sredstev	17.345	17.339	100,0
Terjatve do zavarovalnic in ostale terjatve	755	4.500	16,8
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	151.031	161.070	93,8

Večji del kratkoročnih terjatev do drugih predstavljajo terjatve do države v višini 120.306 EUR, od tega 97.291 EUR terjatve iz naslova davka na dodano vrednost in terjatve iz naslova preveč vplačanih akontacij za davek od dohodka pravnih oseb v višini 23.015 EUR.

Med druge kratkoročne poslovne terjatve pa družba uvršča terjatve iz naslova zahtevkov za povračila nadomestil, terjatve iz naslova plačil s plačilnimi karticami in odškodninskih zahtevkov do zavarovalnic.

3.3.2.6 Denarna sredstva

Denarna sredstva konec leta 2021 vključujejo stanje denarnih sredstev v blagajni, denar na poti, sredstva na računih pri bankah in depozite na odpoklic.

Na dan 31. 12. 2021 družba izkazuje 2.097.195 EUR denarnih sredstev in so se v primerjavi s preteklim letom povečala za 129,1 % oziroma 1.181.606 EUR, ker je imela družba več sklenjenih depozitov na odpoklic in več sredstev na računih. Družba nima samodejnih zadolžitev na računih pri bankah.

	31.12.2021	31.12.2020	v EUR Indeks 21/20
Denarna sredstva v blagajni	4.313	3.211	134,3
Denar na poti	7.370	4.045	182,2
Denarna sredstva na računih	885.512	408.333	216,9
Depoziti na odpoklic	1.200.000	500.000	240,0
Denarna sredstva	2.097.195	915.589	229,1

3.3.2.7 Kratkoročne aktivne časovne razmejitve

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve v znesku 22.254 EUR vključujejo DDV od prejetih predujmov v višini 7.755 EUR in kratkoročno odložene stroške v višini 14.499 EUR.

3.3.2.8 Kapital

Celotni kapital družbe ŽALE na dan 31. 12. 2021 znaša 16.825.274 EUR. Vse kapitalske postavke pripadajo lastniku v skladu z deležem v osnovnem kapitalu. Mestna občina Ljubljana je 100 % lastnik.

	31.12.2021	31.12.2020	v EUR Indeks 21/20
Osnovni kapital	5.698.216	5.698.216	100,0
Kapitalske rezerve	6.488.077	6.488.077	100,0
Rezerve iz dobička	3.557.919	3.557.919	100,0
- zakonske rezerve	1.132.483	1.132.483	100,0
- druge rezerve iz dobička	2.425.436	2.425.436	100,0
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	-166.032	-160.211	103,6
Preneseni čisti poslovni izid	955.280	275.797	-
Čisti poslovni izid poslovnega leta	291.814	688.679	42,4
Kapital	16.825.274	16.548.477	101,7

Osnovni kapital družbe znaša 5.698.216 EUR in se v letu 2021 ni spremenil. Osnovni vložek 5.402.758 EUR se je v letu 2005 na podlagi sklepa edinega družbenika družbe ŽALE povečal v breme prenesenega čistega poslovnega izida leta 2004 za 295.458 EUR.

Družba je skladno s SRS saldo splošnega prevrednotovalnega popravka kapitala v znesku 6.488.077 EUR 31. 12. 2005 prenesla v kapitalske rezerve podjetja na dan 1. 1. 2006. Splošni prevrednotovalni popravek osnovnega kapitala je bil posledica obračunavanja revalorizacije osnovnega kapitala v letih 1993 do 2001.

Rezerve iz dobička sestavljajo zakonske rezerve v znesku 1.132.483 EUR, ki jih je družba oblikovala v okviru lastninskega preoblikovanja in presegajo 10 % osnovnega kapitala, ter druge rezerve iz dobička v znesku 2.425.436 EUR. Druge rezerve iz dobička so bile oblikovane na podlagi sklepov pristojnih organov o razporeditvi dobička.

Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti, so se zaradi aktuarskega primanjkljaja za odpravnine ob upokojitvi v letu 2021 povečale na -166.032 EUR.

Preneseni čisti poslovni izid je družba v skladu z določili ZGD-1 ob sestavitvi letnega poročila porabila v znesku 9.196 EUR za pokritje prenesene izgube, nastale zaradi razpustitve dela rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, ki se nanašajo na aktuarski presežek iz naslova izplačanih odpravnin ob upokojitvi v letu 2021.

3.3.2.9 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitev

	31.12.2021	31.12.2020	Indeks 21/20
Rezervacije za jubilejne nagrade, pokojnine ob upokojitvi	561.326	543.882	103,2
Prejete državne podpore	304.468	182.884	166,5
Prejete donacije	5.076	6.164	82,3
Druge dolgoročne pasivne časovne razmejitev	129.117	106.185	121,6
Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitev	999.987	839.115	119,2

v EUR

➤ Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti

Gibanje rezervacij za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade

	Aktuarski izračun 31.12.2021	Oblikovanje (+)/ Odprava (-)	Črpanje	Aktuarski izračun 31.12.2020
DR za odpravnine ob upokojitvi	419.039	28.851	19.782	409.970
Tekoči stroški storitev (CSC)		13.557	0	
Tekoči stroški obresti (IC)		4.026	0	
Aktuarski primanjkljaj/presežek (AG - finan. predp.)		-32.179	0	
Aktuarski primanjkljaj/presežek (AG - izkustvo)		47.195	0	
Odhodi (odprava)		-3.748	0	
Izplačila (črpanje v obdobju)		0	19.782	
DR za jubilejne nagrade	142.287	30.522	22.147	133.912
Tekoči stroški storitev (CSC)		6.940	0	
Tekoči stroški obresti (IC)		1.481	0	
Aktuarski primanjkljaj/presežek (AG - finan. predp.)		-4.190	0	
Aktuarski primanjkljaj/presežek (AG - izkustvo)		28.368	0	
Odhodi (odprava)		-2.077	0	
Izplačila (črpanje v obdobju)		0	22.147	
Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade	561.326	59.373	41.929	543.882

v EUR

Na osnovi aktuarskega izračuna je družba dodatno oblikovala odpravnine ob upokojitvi v višini 32.599 EUR in jih ob tem zaradi odhodov zaposlenih iz družbe odpravila v višini 3.748 EUR. Jubilejne nagrade so bile dodatno oblikovane v višini 32.599 EUR in odpravljene zaradi odhodov zaposlenih iz družbe v višini 2.077 EUR. V letu 2021 je družba izplačala v breme rezervacij odpravnine v višini 19.782 EUR in jubilejne nagrade v višini 22.147 EUR.

Dodatno oblikovanje oziroma odprava rezervacij pri jubilejnih nagradah v celoti vpliva na stroške oziroma prihodke družbe, medtem ko dodatno oblikovanje ali odprava rezervacij pri odpravninah ob upokojitvi v višini aktuarskega presežka ali primanjkljaja vpliva na postavko rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, ostale spremembe pa na stroške oziroma prihodke družbe.

Pooblaščenec aktuar je izvedel izračun rezervacij na podlagi podatkov o starosti, delovni dobi in fluktuaciji ter pravicah zaposlenih. Pri izračunu so bile uporabljene naslednje predpostavke:

- rast povprečne plače v RS je predpostavljena v višini 2,5 % letno v letu 2022 in v nadaljnjih letih, kar predstavlja ocenjeno dolgoročno rast plač;
- skupna rast plač v družbi 0,5 % letno v letu 2022 in naprej;
- upoštevana je rast zneskov odpravnin ob upokojitvi in jubilejnih nagrad iz Uredbe o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja v višini, kot je predpostavljeno za rast povprečne plače v RS;
- izračun obveznosti za odpravnine je vezan na pokojninsko delovno dobo posameznega zaposlenega;
- izbrana diskontna obrestna mera znaša 1,50 % letno.

Aktuarski primanjkljaj/presežek je posledica sprememb predpostavk oziroma odstopanja dejanskih podatkov od uporabljenih predpostavk (spremembe obrestnih mer, demografskih predpostavk in drugo).

➤ Analiza občutljivosti na pomembne aktuarske predpostavke

	Obdobje	Predpostavka	Odmik	Dolgoročne obveznosti	Odpravnine	Jubilejne nagrade
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2021	Centralni scenarij	0,00%	561.326	419.039	142.287
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2021	Diskontna obr. mera	-0,50%	585.800	437.721	148.079
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2021	Diskontna obr. mera	0,50%	538.671	401.791	136.880
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2021	Rast plač	-0,50%	538.652	401.746	136.906
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2021	Rast plač	0,50%	585.569	437.578	147.991
Trajanje (DBO)	31.12.2021			8,5	8,7	8,0

Analiza občutljivosti glede na spremembo upoštevanih predpostavk, torej sprememba diskontne obrestne mere in sprememba rasti plač, ima podoben razpon vrednostne razlike na višino dolgoročnih obveznosti za odpravnine in jubilejne nagrade.

➤ Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Vrednost dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev znaša 438.661 EUR. Vključuje prejete dotacije EKO sklada in Ministrstva za kulturo RS za osnovna sredstva v znesku 304.468 EUR. Konec leta 2021 je znašala vrednost drugih brezplačno prevzetih OS (donacija Mineral) 5.076 EUR.

Družba izkazuje med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami na dan 31. 12. 2021 tudi za 129.117 EUR grobnin, ki so bile plačane za obdobje 2022 do 2036. V letu 2021 je bilo vplačanih 22.933 EUR večletnih grobnin.

3.3.2.10 Kratkoročne poslovne obveznosti

	31.12.2021	31.12.2020	Indeks 21/20
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	834.684	1.066.875	78,2
Kratkoročni prejeti predujmi in varščine	123.272	126.577	97,4
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	309.524	443.960	69,7
Kratkoročne poslovne obveznosti	1.267.480	1.637.412	77,4

➤ **Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev**

Družba izkazuje 834.684 EUR kratkoročnih poslovnih obveznosti do dobaviteljev, od tega 229.177 EUR za dobavo osnovnih sredstev, kar znaša 27,5 % vseh obveznosti do dobaviteljev. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so se glede na predhodno leto zmanjšale za 21,8 %, in sicer so se zmanjšale tako obveznosti za osnovna sredstva tj. za 26,1 % ali 79.772 EUR, kot tudi obveznosti za obratna sredstva tj. za 20,0 % ali 152.419 EUR.

Družba svoje poslovne obveznosti do dobaviteljev poravnava redno v rokih zapadlosti. Izkazane poslovne obveznosti družbe na dan 31. 12. 2021 so nezapadle in so nezavarovane.

Družba je z 10-mi največjimi dobavitelji v letu 2021 ustvarila 47,2 % prometa. Promet leta 2021 je znašal 8.060.202 EUR.

Seznam 10 največjih dobaviteljev družbe ŽALE v letu 2021:

Dobavitelj	Promet 2021
JAVNI HOLDING LJUBLJANA, d.o.o.	915.188
LEANŽE d.o.o.	491.747
UL MF	464.632
MENINA d.d.	461.369
JP VOKA SNAGA d.o.o.	323.818
ENERGETIKA LJUBLJANA, d.o.o.	254.514
CMC GROUP d.o.o.	252.042
ŽAGAR COMMERCE d.o.o.	225.924
MESTNA OBČINA LJUBLJANA	224.471
AGROKOR d.o.o.	193.513
SKUPAJ	3.807.218

➤ **Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi prejetih predujmov**

Družba na dan 31. 12. 2021 izkazuje 123.272 EUR kratkoročnih poslovnih obveznosti na podlagi prejetih predujmov, od tega 65.356 EUR za vnaprej plačane pogrebne storitve in 14.000 EUR prejetih kratkoročnih varščin.

➤ **Druge kratkoročne poslovne obveznosti**

	31.12.2021	31.12.2020	Indeks 21/20
Kratkoročne obveznosti do zaposlencev	282.727	397.823	71,1
Ostale kratkoročne obveznosti	26.797	46.137	58,1
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	309.524	443.960	69,7

Druge kratkoročne poslovne obveznosti vključujejo obveznosti do zaposlenih, to so obveznosti za plače in nadomestila plač za mesec december 2021 z rokom plačila januar 2022 ter obveznosti do državnih in drugih inštitucij za obvezne dajatve.

3.3.2.11 **Kratkoročne pasivne časovne razmejitve**

Vnaprej vračunani stroški so pričakovani stroški za neizplačane oziroma neizkoriščene dopuste za leto 2021, vnaprej odloženi prihodki se nanašajo na vnaprej plačane grobnine za leto 2022.

	31.12.2021	31.12.2020	v EUR Indeks 21/20
Vnaprej vračunani stroški	99.952	99.015	100,9
Vnaprej odloženi prihodki	25.266	21.560	117,2
Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	125.218	120.575	103,9

3.3.3 Pojasnila k izkazu poslovnega izida

➤ Prihodki

	2021	2020	v EUR Indeks 21/20
Poslovni prihodki	10.161.335	10.026.840	101,3
Finančni prihodki	19.358	18.449	104,9
Drugi prihodki	15.326	11.344	135,1
Skupaj	10.196.019	10.056.633	101,4

Družba je v letu 2021 dosegla 10.196.019 EUR prihodkov, od tega je bilo 99,7 % poslovnih prihodkov. Poslovni prihodki, ki vključujejo čiste prihodke od prodaje (10.017.116 EUR) in druge poslovne prihodke (144.219 EUR), so bili v letu 2021 za 1,3 % oziroma 134.495 EUR večji kot v letu 2020.

3.3.3.1 Čisti prihodki od prodaje

	2021	2020	v EUR Indeks 21/20
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	3.830.946	3.778.337	101,4
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	6.169.862	5.935.034	104,0
Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	16.308	16.447	99,2
Čisti prihodki od prodaje	10.017.116	9.729.818	103,0

Družba je v letu 2021 ustvarila največ čistih prihodkov od prodaje na domačem trgu, in to za kar 99,8 %, medtem, ko so se v primerjavi s preteklim letom 2020 čisti prihodki v celoti povečali za 3 % oziroma 287.298 EUR, zlasti na račun večjega števila upepelitev in pogrebov ter prodaje cvetličarskih aranžmajev in storitev.

Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu, doseženi z izvajanjem gospodarske javne službe, so bili za 1,4 % oziroma 52.609 EUR večji kot v letu 2020, prav tako so bili za 4,0 % oziroma 234.828 EUR večji tudi čisti prihodki od prodaje, doseženi z izvajanjem drugih (tržnih) dejavnosti, medtem ko so bili čisti prihodki od prodaje na tujem trgu v letu 2021 v primerjavi z letom 2020 nekoliko nižji, in sicer za 0,8 % oziroma 139 EUR.

Čisti prihodki so se v primerjavi s preteklim letom 2020 na domačem trgu povečali za 2,6 % oziroma 214.214 EUR in so v letu 2021 znašali 10.000.808 EUR, od tega 8.448.486 EUR iz naslova prodaje proizvodov in storitev ter 1.552.322 EUR iz naslova prodaje trgovskega blaga. Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu pa so v letu 2021 znašali 16.308 EUR (letu 2020: 16.447 EUR).

3.3.3.2 Drugi poslovni prihodki

Drugi poslovni prihodki vključujejo prihodke iz naslova državnih pomoči (podpor), prihodke iz naslova odprave rezervacij in prihodke iz naslova plačanih terjatev, za katere je bil predhodno oblikovan popravek vrednosti terjatev (prevrednotovalni poslovni prihodek) in prihodke iz naslova brezplačno prejetih sredstev.

	2021	2020	Indeks 21/20
Prihodki iz naslova državnih/občinskih pomoči	85.946	238.176	36,1
Prihodki iz porabe/odprave rezervacij	5.825	13.717	42,5
Prihodki iz naslova oslavljenih terjatev	51.360	26.008	197,5
Prihodki iz naslova prodaje nepremičnin, naprav in opreme	0	18.033	0,0
Prihodki iz naslova ostalih brezplačno prejetih sredstev	1.088	1.088	100,0
Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	144.219	297.022	48,6

	2021	2020	Indeks 21/20
Državne pomoči iz naslova protikoronskih ukrepov države (neposredno pokrivanje stroškov dela)	7.267	138.128	5,3
Obračunani prispevki za PIZ, ki jih ni bilo treba plačati	0	118.402	0,0
Povrnjeni zneski nadomestil za bolezni do 30 dni (višja sila, karantena, krizni dodatek v 2020, kratkotrajna bolniška odsotnost brez bolniškega lista)	7.267	19.726	36,8
Državne pomoči za pokrivanje stroškov dela	56.924	78.177	72,8
Druge dotacije, donacije, subvencije	21.755	21.871	99,5
Prihodki iz naslova državnih/občinskih pomoči	85.946	238.176	36,1

Med prihodki iz naslova državnih pomoči so izkazana povračila države za neposredno pokrivanje stroškov dela v višini 7.267 EUR (povrnjeni zneski nadomestil za bolezni do 30 dni kot npr. višja sila, karantena, kratkotrajna bolniška odsotnost brez bolniškega lista) in druge državne pomoči za pokrivanje stroškov dela v višini 56.924 EUR za povrnjene zneske nadomestil za bolezni. Vse državne pomoči na osnovi interventne zakonodaje COVID-19 so bile prejete upravičeno in na osnovi izpolnjenih vseh zakonskih pogojev, tako da ni tveganja za vračila teh pomoči. Druge dotacije vključujejo predvsem prihodke iz naslova vzpodbud po ZZRZI za zaposlovanje invalidov nad predpisano kvoto in premijo za izobraževanje.

➤ Odhodki

	2021	2020	Indeks 21/20
Poslovni odhodki	9.814.900	9.279.948	105,8
Finančni odhodki	5.634	6.066	92,9
Drugi odhodki	51.952	22.231	233,7
Skupaj	9.872.486	9.308.245	106,1

Odhodki so bili v letu 2021 obračunani v znesku 9.872.486 EUR, to je za 6,1 % oziroma 564.241 EUR več kot v letu 2020. Poslovni odhodki, ki vključujejo stroške blaga, materiala in storitev (4.655.556 EUR), stroške dela (3.965.503 EUR), odpise vrednosti (1.166.676 EUR) in druge poslovne odhodke (27.165 EUR), so bili v letu 2021 za 5,8 % oziroma 534.952 EUR večji kot v letu 2020.

3.3.3.3 Stroški blaga, materiala in storitev

➤ Nabavna vrednost prodanega blaga in stroški porabljenega materiala

	2021	2020	Indeks 21/20
Nabavna vrednost prodanega blaga	628.680	575.345	109,3
Stroški materiala	60.354	31.395	192,2
Stroški pomožnega materiala	10.282	43.956	23,4
Stroški energije	245.674	233.810	105,1
Odpisi drobnega inventarja	98.502	86.360	114,1
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	21.579	22.625	95,4
Drugi stroški materiala	77.447	67.160	115,3
Stroški blaga in materiala	1.142.518	1.060.651	107,7

Nabavna vrednost prodanega blaga je bila v letu 2021 za 9,3 % večja kot v letu 2020, zaradi večjega obsega prodaje blaga v cvetličarnah. Skupni stroški materiala so bili v letu 2021 za 7,7 % ali 81.867 EUR večji kot leto pred tem, predvsem zaradi večjega obsega poslovanja družbe ter višjih cen energentov.

➤ Stroški storitev

	2021	2020	Indeks 21/20
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov in opravljanju storitev	950.391	1.034.427	91,9
Stroški transportnih storitev	42.770	63.534	67,3
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem OOS	446.142	460.342	96,9
Najemnine in licence	203.200	199.411	101,9
Povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	2.659	615	432,4
Stroški plačilnega prometa in zavarovalnih premij	113.852	99.143	114,8
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	789.943	626.744	126,0
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	233.985	204.021	114,7
Stroški storitev fizičnih oseb (sejnine..)	96.198	78.994	121,8
Stroški drugih storitev	633.898	547.980	115,7
Skupaj	3.513.038	3.315.211	106,0

Stroški storitev so bili v letu 2021 za 6,0 % oziroma 197.827 EUR večji kot v letu 2020. Pri stroških najemnin so evidentirane najemnine, ki ne izpolnjujejo pogojev za priznanje pravic do uporabe sredstev skladno s spremembami SRS. Strošek najema pokopališke infrastrukture za izvajanje javne službe upravljanje pokopališč je v letu 2021 na podlagi pogodbe z MOL znašal 183.992 EUR, kar je enako kot v letu 2020. Stroški najemov nizke vrednosti oziroma kratkoročnih najemov so znašali 7.024 EUR in stroški licenc 12.184 EUR.

Celotni strošek za revizorje je za leto 2021 znašal 6.260 EUR, od tega je strošek revizije za leto 2020 v višini 3.756 EUR in strošek za vmesno revizijo v višini 2.504 EUR. Izbrani revizor v letu 2021 ni opravil drugih storitev.

3.3.3.4 Stroški dela

Družba upošteva določila Zakona o delovnih razmerjih in Kolektivne pogodbe komunalnih dejavnosti. Poleg tega je med sindikatom in upravo družbe podpisana podjetniška kolektivna pogodba, s katero se urejajo posamezna razmerja in določajo podlage za uresničevanje posamičnih pravic, obveznosti in odgovornosti iz delovnega razmerja med delavci in

delodajalcem. V skladu z določbami kolektivne pogodbe in veljavnimi splošnimi akti je vsako delovno mesto razvrščeno v ustrezni tarifni in plačilni razred in ovrednoteno s koeficientom, ki odraža razmerje do najenostavnejšega dela. Plača zaposlenega je sestavljena iz osnovne plače, horizontalnega napredovanja, individualne delovne uspešnosti, dodatkov, nadomestil plače in drugih prejemkov. Delavcem v skladu s kolektivno pogodbo pripadajo dodatki k osnovni plači za delovno dobo, za stalnost, za težko delo, za delo v posebnih pogojih oziroma za delo v delovnem času, ki je za delavce manj ugoden.

	v EUR		
	2021	2020	Indeks 21/20
Stroški plač	2.831.243	2.637.917	107,3
Stroški socialnih zavarovanj	536.953	492.040	109,1
Stroški pokojninskih zavarovanj	329.831	292.350	112,8
Drugi stroški socialnih zavarovanj	207.122	199.690	103,7
Drugi stroški dela	597.307	594.172	100,5
Stroški dela	3.965.503	3.724.129	106,5

Družba ŽALE je v letu 2021 obračunala za 2.831.243 EUR bruto plač in nadomestil plač, kar je za 7,3 % oziroma 193.326 EUR več kot v letu 2020. Izhodiščne plače družbe so se 1. 1. 2021 povečale za 1,5 %.

Stroški socialnih zavarovanj (stroški pokojninskih zavarovanj) vključujejo tudi premije za prostovoljno pokojninsko dodatno zavarovanje v znesku 76.969 EUR.

	v EUR		
	LETO 2021	LETO 2020	Indeks 21/20
Regres za letni dopust	212.779	190.849	111,5
Prevoz na delo in z dela	187.696	180.292	104,1
Prehrana med delom	144.053	133.751	107,7
Stroški kriznega dodatka za epidemijo COVID-19	0	39.932	0,0
Stroški rezervacij za odpravnine in JN	44.675	31.310	142,7
Ostali stroški dela	8.104	18.038	44,9
Drugi stroški dela	597.307	594.172	100,5

Drugi stroški dela vključujejo stroške regresa za letni dopust, nadomestilo zaposlenim za prevoz na delo in prehrano med delom, stroške rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi, pričakovane stroške za neizkoriščene dopuste, odpravnine in solidarnostno pomoč. Skladno s podjetniško kolektivno pogodbo je bil zaposlenim izplačan regres za letni dopust v znesku 100 % povprečne plače predpreteklega meseca zaposlenih v RS v znesku 2.021 EUR bruto na zaposlenega.

➤ Skupni znesek vseh bruto prejemkov organov vodenja in upravljanja

	v EUR	
Skupina oseb	Prejemki	od tega za plače
Vodstvo družbe	94.036	82.045
Člani nadzornega sveta in revizijske komisije	31.545	0
Skupaj	125.581	82.045

Direktor družbe ŽALE je edini prejemnik plače na podlagi individualne pogodbe o zaposlitvi. Vsi prejemki so bili direktorju družbe izplačani v skladu z Zakonom o prejemkih poslovnih oseb v gospodarskih družbah v večinski lasti RS in samoupravnih lokalnih skupnosti.

Bruto prejemki direktorja za leto 2021 vključujejo plače (osnovno plačilo in spremenljivi prejemek), bonitete, regres za letni dopust, povračila stroškov prehrane ter premije za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje. Direktor družbe v letu 2021 ni prejel sejin, deležev v dobičku ali posojil.

Člani NS in revizijske komisije so prejeli 31.545 EUR bruto prejemkov za leto 2021. Družba je sklenila zavarovanje odgovornosti tudi za člane NS, za kar je bila obračunana boniteta. Člani NS družbe v letu 2021 niso prejeli posojil, predujmov ali poroštev.

➤ Povprečno število zaposlenih po izobrazbi

Povprečno število zaposlenih po stanju konec meseca se je v letu 2021 povečalo za 3,4 %. Izobrazbena struktura v letu 2021 se glede na leto 2020 ni bistveno spremenila (nekoliko višji delež z visoko strokovno izobrazbo in višji delež s srednješolsko izobrazbo).

Raven izobrazbe	Povprečno število zaposlenih - 2021	Delež v %	Povprečno število zaposlenih - 2020	Delež v %	Indeks 21/20
I.	2,0	1,9	2,0	3,1	100,0
II.	12,8	12,2	11,6	14,5	110,3
III.	6,2	5,9	7,0	7,3	88,6
IV.	36,4	34,7	36,6	35,3	99,5
V.	33,4	31,9	31,5	27,6	106,0
VI.	7,0	6,7	7,0	5,2	100,0
VII.	6,0	5,7	4,7	6,0	127,7
VIII.	1,0	1,0	1,0	1,0	100,0
SKUPAJ	104,8	100,0	101,4	100,0	103,4

3.3.3.5 Odpisi vrednosti

➤ Amortizacija in prevrednotovalni poslovni odhodki pri NS in OOS

Osnovna sredstva podjetja se amortizirajo po metodi enakomernega časovnega amortiziranja po stopnjah, ki se določijo ob aktiviranju vsakega posameznega osnovnega sredstva in so po pomembnejših vrstah prikazane v uvodnem delu razkritij pri posameznih računovodskih usmeritvah (tč. 3.3.1). V letu 2021 je obračunana amortizacija znašala 1.024.756 EUR, to je 2,2 % ali 23.101 EUR manj kot v letu 2020.

	2021	2020	Indeks 21/20
Neopredmetena sredstva	50.734	47.746	106,3
Zemljišča in zgradbe	567.436	571.842	99,2
Proizvajalne naprave in oprema	281.218	298.214	94,3
Druge naprave in oprema	125.368	130.055	96,4
<i>od tega pravice do uporabe drugih naprav in opreme</i>	12.331	7.561	163,1
Amortizacija	1.024.756	1.047.857	97,8
Prevrednotovalni poslovni odh. pri NS, OOS	82.104	39.056	210,2
Amortizacija in prevredn. posl. odh. pri NS, OOS	1.106.860	1.086.913	101,8

Prevrednotovalni popravek vrednosti pri NS in OOS v višini 82.104 EUR predstavlja delni odpis zgradb zaradi obnov, in sicer so se v letu 2021 obnovile 4 vežice, molilnica, izvedena je bila obnova zidu, stopnišča in oken ter zamenjava napisnih ploščic za raztros pepela v paviljonu Gaj spomina I.

➤ Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih

	2021	2020	Indeks 21/20
Prevrednotovalni poslovni odh. pri obratnih sredstvih	59.817	66.970	89,3

Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih vključujejo predvsem odpis zalog blaga v cvetličarni v višini 9.948 EUR in popravek vrednosti terjatev do kupcev v znesku 49.651 EUR, ki jih je družba glede na verjetnost poplačila terjatev in skladno z izbrano računovodsko usmeritvijo oblikovala v letu 2021.

3.3.3.6 Davek iz dobička

	2021	2020	Indeks 21/20
Davek iz dobička	31.719	59.709	53,1

Zaradi davčne zakonodaje, ki omejuje koriščenje davčnih olajšav, je obveznost družbe za plačilo davka iz dobička za leto 2021 izkazana v znesku 31.719 EUR. Predpisi določajo, da se od dobička, ugotovljenega za davčne namene, obračuna in plača davek od dohodka pravnih oseb najmanj v višini 37 % davčne osnove, kar pomeni efektivno obdavčitev najmanj 7,03 %. Efektivna davčna stopnja za ŽALE za leto 2021 znaša 9,8 %.

3.3.3.7 Čisti poslovni izid obračunskega obdobja

Družba je dosegla v letu 2021 čisti dobiček v višini 291.814 EUR, kar je 57,6 % manj kot v letu 2020. Na višino dobička so pomembno vplivali tako povečan obseg poslovanja in višji stroški kot tudi ukrepi vlade RS za omejitev širitve epidemije koronavirusa.

3.3.4 Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah

Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah zagotavljamo izkustveno na temelju podatkov o stroških po stroškovnih mestih in kontih.

	2021	2020	Indeks 21/20
Proizvajalni stroški prodanih proizvodov (z amortizacijo) oziroma nabavna vrednost prodanega blaga	6.690.995	6.468.775	103,4
Stroški prodajanja (z amortizacijo)	1.342.540	1.319.974	101,7
Stroški splošnih dejavnosti (z amortizacijo)	1.781.365	1.491.199	119,5
Stroški splošnih dejavnosti	1.639.445	1.385.173	118,4
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih in opredmetenih OS	82.104	39.056	210,2
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	59.816	66.970	89,3
Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah	9.814.900	9.279.949	105,8

3.3.5 Pojasnila k izkazu drugega vseobsegajočega donosa

V letu 2021 je družba dosegla čisti poslovni izid v znesku 291.814 EUR. Negativna sprememba rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti iz naslova aktuarskega primanjkljaja za odpravnine ob upokojitvi v višini 15.017 EUR je vplivala na znižanje celotnega vseobsegajočega donosa obračunskega obdobja, ki tako konec leta 2021 znaša 276.797 EUR.

3.3.6 Pojasnila k izkazu denarnih tokov

Izkaz denarnih tokov nam prikazuje spremembe stanja denarnih sredstev (in njihovih ustreznikov), ki jih je podjetje v posameznem obdobju ustvarilo pri poslovanju (ustvarjanju in prodajanju proizvodov in storitev), pri naložbenju (nalaganju finančnih sredstev v investicije in finančne naložbe) ter pri financiranju (pridobivanju finančnih sredstev iz zunanjih virov in njihovem vračanju).

Izkaz denarnih tokov, sestavljen po posredni metodi (II. različica), prikazuje prejemke in izdatke, izračunane na podlagi podatkov iz izkaza poslovnega izida in sprememb kategorij v bilanci stanja ter dodatnih podatkov o nedenarnih zneskih, ki so vplivali na te kategorije. Pritoki in odtoki se približujejo pravim prejemkom in izdatkom denarnih sredstev v obdobju, zato lahko iz izkaza denarnih tokov sklepamo tudi o sposobnosti pridobivanja denarja, kot najbolj likvidne oblike sredstev (finančna moč podjetja) ter o dolgoročni plačilni sposobnosti podjetja. Denarna sredstva so sestavljena iz denarja v blagajni, denarja na računu pri bankah in denarja na poti. Končno stanje denarnih sredstev v IDT je usklajeno s postavko denarnih sredstev v BS.

Denarni tokovi pri poslovanju vključujejo postavke izkaza poslovnega izida in spremembe čistih obratnih sredstev poslovnih postavk bilance stanja. Vsi izdatki so v izkazu denarnih tokov izkazani kot negativne postavke. Posamezne postavke so prilagojene na naslednji način:

- iz poslovnih prihodkov so izločeni drugi poslovni prihodki, povezani z dotacijami za OOS, prevrednotovalni poslovni prihodki in finančni prihodki od depozitov;
- iz poslovnih odhodkov je izločena amortizacija, prevrednotovalni poslovni odhodki, stroški in odhodki za rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade, oblikovane v letu 2021;
- poslovne terjatve so dopolnjene s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki in prevrednotovalnimi poslovnimi odhodki iz naslova terjatev,
- rezervacije in pasivne časovne razmejitev so popravljene za oblikovane rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade ter za zmanjšanje vrednosti pasivnih časovnih razmejitev iz naslova dotacij.

Denarni tokovi pri naložbenju vključujejo prejemke in izdatke pri naložbenju. Izdatki za pridobitev neopredmetenih in opredmetenih OS so korigirani za prevrednotovalne poslovne odhodke teh sredstev.

Družba je v letu 2021 ustvarila pozitivni denarni izid pri poslovanju v znesku 1.430.968 EUR. Pri naložbenju je bil zaradi investiranja v osnovna sredstva in finančne naložbe ustvarjen negativen denarni izid v znesku 233.750 EUR. Denarni izid v obdobju je bil 1.181.606 EUR.

3.3.7 Druga razkritja

3.3.7.1 Zunajbilančna evidenca

V letu 2021 družba v zunajbilančni evidenci za dane menice v višini 11.967 EUR in obveznosti za komisijsko blago v višini 175.873 EUR.

Družba vodi v zunajbilančni evidenci tudi gospodarsko infrastrukturo dano v poslovni najem s strani MOL-a za izvajanje gospodarske javne službe.

3.3.7.2 Poslovni dogodki po dnevu bilance stanja

V obdobju od 1. januarja 2022 do dneva revizorjevega poročila v družbi ni bilo poslovnih dogodkov, ki bi vplivali na računovodske izkaze za leto 2021.

Trenutna vojaška operacija v Ukrajini in s tem povezane sankcije proti Ruski federaciji lahko vplivajo na evropska gospodarstva in globalno. Družba nima neposredne izpostavljenosti do Ukrajine, Rusije ali Belorusije, zato bo potencialen vpliv na družbo le posreden skozi splošno gospodarsko situacijo. Družba ne pričakuje prilagoditve knjigovodskih vrednosti sredstev ali obveznosti. Na tej stopnji poslovanje ne more zanesljivo oceniti vpliva, saj se dogodki odvijajo iz dneva v dan. Dolgoročni učinek lahko vpliva tudi na obseg poslovanja, denarne tokove in dobičkonosnost. Kljub temu družba na datum teh računovodskih izkazov še naprej izpolnjuje svoje obveznosti ob zapadlosti in zato še naprej pripravlja računovodske izkaze na osnovi predpostavke o časovni neomejenosti delovanja.

3.3.8 Dodatna razkritja na podlagi zahtev SRS 32

Družba ŽALE je javno podjetje v 100 % lasti MOL. Skladno z Aktom o ustanovitvi družbe ŽALE ter na podlagi Odloka o pokopališkem redu v MOL je družba v letu 2021 izvajala pogrebno in pokopališko dejavnost kot javno službo, poleg tega pa še druge dejavnosti (upepeljevanje pokojnikov, prodaja pogrebne in nagrobne opreme, posredništvo pri prodaji določenih storitev, prodaja izdelkov in storitev cvetličarne in kamnoseštva in drugo) kot tržne dejavnosti, ki zagotavljajo celovito ponudbo in bolj kvalitetno opravljanje storitev javne službe.

Uredba o standardni klasifikaciji dejavnosti opredeljuje pogrebno in pokopališko dejavnost kot eno dejavnost (šifra po SKD: 96.030 - pogrebna dejavnost), v okviru katere se izvajajo pogrebne in pokopališke storitve.

Glede na določila SRS 32 je družba pripravila izkaz poslovnega izida ločeno po področnih odsekih za naslednje dejavnosti:

- 24-urno dežurno službo,
- upravljanje pokopališč in
- tržne oziroma druge dejavnosti.

Območnih odsekov družba ne izkazuje.

Družba ima v poslovnem najemu sredstva pokopališke infrastrukture (zemljišča in zgradbe). V letu 2021 znaša nabavna vrednost teh sredstev 16.309.929 EUR, popravek vrednosti 1.606.649 EUR, neodpisana vrednost oziroma knjigovodska vrednost pa 14.703.280 EUR.

Družba na dan 31.12.2021 izkazuje do MOL odprte terjatve v znesku 6.983 EUR.

3.3.8.1 Sodila za razvrščanje prihodkov in odhodkov po dejavnostih

Družba ima za posamezne dejavnosti oziroma dele dejavnosti določene profitne centre (PC), na katere razporeja prihodke in odhodke ter določena stroškovna mesta (SM), na katera pripisuje neposredne in posredne stroške. Del stroškovnih mest pripada neposredno posameznim dejavnostim, del stroškovnih mest pa je splošnih oziroma skupnih in s svojimi stroški posredno bremenijo posamezne dejavnosti.

Osnovno izhodišče pri prikazovanju uspešnosti poslovanja posameznih dejavnosti je, da se v čim večji meri zajema tako prihodke kot stroške in odhodke za posamezno dejavnost neposredno na izvoru. Pri postavkah, ki jih ni mogoče nedvoumno pripisati posamezni dejavnosti, se uporabljajo sodila za delitev.

Prihodke, stroške in odhodke, ki jih ni mogoče nedvoumno pripisati posamezni dejavnosti, družba razporeja z uporabo ključev, ki temeljijo na aktivnostih posameznih oddelkov oziroma notranjih organizacijskih enot. Ključi so določeni izkustveno oziroma na podlagi analize dela (število zaposlenih v zadnjem celem koledarskem letu), z upoštevanjem dela, ki ga posamezna notranja organizacijska enota opravi za drugo enoto oziroma stroškovno mesto.

Prihodke evidentira družba neposredno po PC. Prihodke, ki so evidentirani na PC strokovnih služb, razdeli po PC posameznih dejavnosti s splošnim ključem.

Oblikovanje splošnega ključa, po katerem se razporejajo stroški in odhodki strokovnih služb in uprave (SM 90000000), ki jih ni mogoče pripisati neposredno posamezni dejavnosti, temelji na številu zaposlenih oziroma številu opravljenih ur v preteklem letu. Za izračun splošnega ključa se upošteva vse ure, evidentirane na neposrednih stroškovnih mestih.

Družba ima oblikovane še tri ključe za razporejanje stroškov, ki se evidentirajo na posrednih stroškovnih mestih. Ključi za razporejanje stroškov so oblikovani izkustveno na podlagi aktivnosti, ki jih zaposleni izvajajo za različne dejavnosti.

Skladno s prej navedenim so vrednosti, ki se nanašajo na splošna oziroma posredna SM, v letu 2021 razporejene po spodaj prikazanih ključih:

	GJS - 24-urna dežurna služba	upravljanje pokopališč	tržne dejavnosti
SM 90000000 strokovne službe ključ 1	9,8%	53,0%	37,2%
SM 90100110 sprejemna pisarna ključ 2	27,0%	10,0%	63,0%
SM 90100120 vozniki urejevalci pokojnikov ključ 3	53,0%	10,0%	37,0%
SM 90200330 vrtnarstvo ključ 4	0,0%	50,0%	50,0%

Vsi prihodki in odhodki se evidentirajo po PC in stroškovnih mestih, ki so vzpostavljena znotraj posameznih organizacijskih enot. Tako prihodki kot tudi stroški in odhodki se evidentirajo neposredno na posamezne dejavnosti. V primerih, ko stroškov ali odhodkov ob knjiženju ni mogoče razporediti na temeljna stroškovna mesta, imajo značaj splošnih oziroma posrednih stroškov in se najprej knjižijo na splošna stroškovna mesta, s katerih se z uporabo ključa razporedijo na temeljna stroškovna mesta posameznih dejavnosti.

Sodila in kriteriji za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne dejavnosti ima družba določene v dokumentu Navodilo o sodilih za razporejanje prihodkov in odhodkov ter sredstev po posameznih dejavnostih.

3.3.8.2 Izkaz poslovnega izida po dejavnostih

v EUR

	GJS - 24-urna dežurna služba	Upravljanje pokopališč	Tržne dejavnosti
1. Čisti prihodki od prodaje	883.978	2.970.745	6.162.393
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	883.399	2.947.547	0
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	579	6.890	6.162.393
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	0	16.308	0
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	12.115	87.218	44.886
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	8.478	55.553	21.915
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od države/občine	271	6.320	1.030
b) Drugi prihodki iz naslova državnih/občinskih podpor	8.207	49.233	20.885
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	3.637	31.665	22.971
5. Stroški blaga, materiala in storitev	270.634	1.620.408	2.764.514
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami	88.177	131.894	922.447
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami	182.457	1.488.514	1.842.067
6. Stroški dela	540.313	2.002.676	1.422.514
a) Stroški plač	419.154	1.389.300	1.022.789
b) Stroški socialnih zavarovanj	67.038	271.108	198.807
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	40.642	167.016	122.173
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	26.396	104.092	76.634
c) Drugi stroški dela	54.121	342.268	200.918
7. Odpisi vrednosti	78.875	795.737	292.064
a) Amortizacija	71.381	713.898	239.477
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	5.567	55.403	21.134
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	1.927	26.436	31.453
8. Drugi poslovni odhodki	2.609	14.110	10.446
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami	2.609	14.110	10.446
10. Finančni prihodki iz danih posojil	57	312	219
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	57	312	219
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	274	3.308	15.188
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	274	3.308	15.188
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	7	37	25
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	7	37	25
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	545	2.949	2.071
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	545	2.949	2.071
15. Drugi prihodki	153	11.750	3.423
16. Drugi odhodki	4.889	27.465	19.598
17. Davek iz dobička	0	0	31.719
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	-1.295	-1.390.049	1.683.158

Izkaz poslovanja družbe kot celote izkazuje za leto 2021 čisti dobiček v znesku 291.814 EUR. Pri izvajanju GJS - 24-urne dežurne službe je izkazana čista izguba v znesku 1.295 EUR, pri upravljanju pokopališč pa v znesku 1.390.049 EUR. Z izvajanjem tržnih dejavnosti je bil v letu 2021 dosežen čisti dobiček v znesku 1.683.158 EUR. Z dobičkom tržnih dejavnosti se na nivoju družbe pokriva izguba pri izvajanju javne službe, preostanek pa je razporejen skladno s sklepom pristojnih organov.

3.4 Izjava posloводства

Posloводство družbe potrjuje, da so bile pri izdelavi računovodskih izkazov, končanih na dan 31. 12. 2021, dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve in da so izkazi v skladu z ZGD-1, Slovenskimi računovodskimi standardi (2016) s spremembami ter pojasnili in stališči SIR.

Posloводство družbe izjavlja, da je družba v poslovnem letu 2021 v okviru svoje dejavnosti poslovala z edinim družbenikom in pri teh poslih družba ŽALE ni bila prikrajšana ali oškodovana.

Posloводство družbe ŽALE izjavlja, da v celoti potrjuje Letno poročilo za leto 2021 in s tem poslovno poročilo za leto 2021, računovodske izkaze prikazane v pričujočem letnem poročilu ter pripadajoča pojasnila na straneh od 45 do 80.

Direktor
mag. Robert Martinčič



ŽALE, d.o.o.
LJUBLJANA
Med hmeljniki 2 1

Ljubljana, 22. 4. 2022