



ŽALE

LETNO POROČILO 2019



Ljubljana, april 2020

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.....	20
2.5.1	<i>Izvajanje gospodarske javne službe</i>	21
2.5.2	<i>Tržne dejavnosti.....</i>	26
2.6	POROČILO O NALOŽBENI DEJAVNOSTI	28
2.6.1	<i>Obnove in nadomestitve</i>	28
2.6.2	<i>Realizacija načrta razvojnih nalog</i>	28
2.7	RAZISKAVE IN RAZVOJ.....	29
2.8	JAVNA NAROČILA	31
2.9	UPRAVLJANJE S KADRI	32
2.10	VARSTVO OKOLJA.....	35
2.11	DRUŽBENA ODGOVORNOST	37
2.12	RAZVOJNE USMERITVE.....	39
2.13	POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA.....	41
3	RAČUNOVODSKO POROČILO	42
3.1	POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA.....	42
3.2	RAČUNOVODSKI IZKAZI	44
3.2.1	<i>Bilanca stanja.....</i>	44
3.2.2	<i>Izkaz poslovnega izida.....</i>	46
3.2.3	<i>Izkaz drugega vseobsegajočega donosa</i>	47
3.2.4	<i>Izkaz denarnih tokov</i>	48
3.2.5	<i>Izkaz gibanja kapitala</i>	49
3.2.6	<i>Izkaz bilančnega dobička</i>	50
3.2.7	<i>Predlog razdelitve bilančnega dobička</i>	50
3.3	RAZKRITJA POSTAVK V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH	51
3.3.1	<i>Računovodske usmeritve</i>	51
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>Pojasnila k izkazu denarnih tokov.....</i>	74
3.3.5	<i>Druga razkritja</i>	75
3.3.6	<i>Dodatna razkritja na podlagi zahtev SRS 32.....</i>	76
3.4	IZJAVA POSLOVODSTVA.....	79





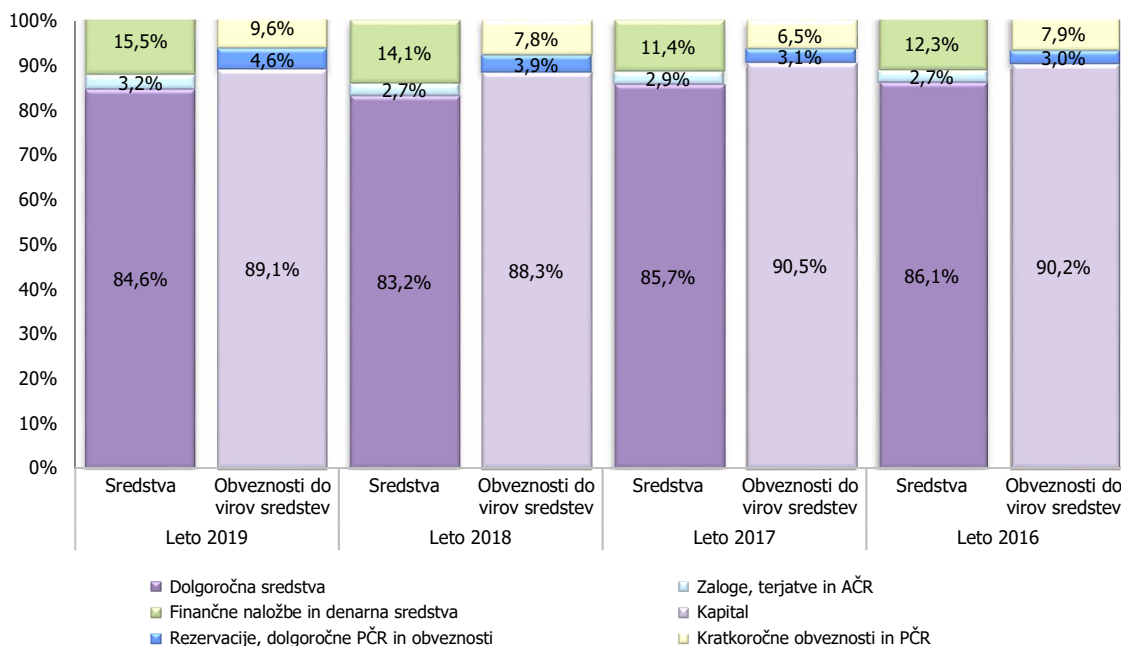
Pomembnejši podatki in kazalniki poslovanja družbe

	LETO 2019	LETO 2018	LETO 2017	LETO 2016
FIZIČNI OBSEG POSLOVANJA				
24-urna dežurna služba – število prevozov pokojnikov	4.528	-	-	-
Število pogrebov	2.746	2.792	2.727	2.525
Število upepelitev	12.600	12.535	12.316	11.794
- od tega upepelitve pokojnikov iz MOL	2.484	2.525	2.477	2.291
Število oddanih grobov na dan 31.12.	54.076	53.835	53.641	53.430
Število cvetličnih izdelkov	5.598	5.683	5.076	5.375
Število sveč	248.036	260.644	283.708	285.059
IZ BILANCE STANJA NA DAN 31.12. (v EUR)				
Bilančna vsota	18.427.854	17.848.947	17.342.434	17.528.684
Dolgoročna sredstva	15.098.692	14.847.427	14.856.641	14.931.443
Zaloge	94.038	87.828	87.027	126.800
Terjatve in AČR	477.168	391.929	413.740	340.902
Finančne naložbe in denarna sredstva	2.757.956	2.521.763	1.985.026	2.129.539
Kapital	15.895.020	15.768.455	15.686.297	15.638.703
Rezervacije, dolgoročne PČR in dolgoročne obveznosti	821.300	689.409	535.732	527.579
Kratkoročne obveznosti in PČR	1.711.534	1.391.083	1.120.405	1.362.402
IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO (v EUR)				
Prihodki iz poslovanja	8.902.973	8.716.744	8.560.632	8.341.396
Odhodki iz poslovanja	8.766.514	8.588.310	8.537.866	8.326.555
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	136.459	128.434	22.766	14.841
Rezultata iz poslovanja pred odbitjem amortizacije (EBITDA)*	1.256.636	1.282.906	1.145.890	1.094.740
Rezultat iz finančnega in izrednega poslovanja	19.554	7.729	19.869	24.753
Celotni dobiček/izguba poslovnega leta	156.013	136.163	42.635	39.594
Čisti dobiček/izguba poslovnega leta	156.013	136.163	42.635	39.594
STROŠKI DELA IN PLAČ				
Stroški dela	3.312.233	3.119.406	3.024.862	2.903.356
Stroški plač	2.407.134	2.263.385	2.202.516	2.116.950
Povprečna bruto plača na zaposlenega	2.032,57	1.958,01	1.901,21	1.851,90
Povprečna stopnja izobrazbe	IV.	IV.	IV.	IV.
KAZALNIKI POSLOVANJA DRUŽBE				
Gospodarnost iz poslovanja	1,02	1,01	1,00	1,00
Čista dobičkonosnost kapitala	0,01	0,01	0,00	0,00
Lastniškost financiranja	0,86	0,88	0,90	0,89
Kratkoročni koeficient	2,07	2,32	2,40	2,02
ŠTEVILO ZAPOSLENIH				
Število zaposlenih na dan 31.12.	94	91	89	90
Povprečno število zaposlenih po stanju konec meseca	98,3	95,2	95,6	95,2
Povprečno število zaposlenih iz ur	98,66	96,33	96,54	95,26

* Rezultat iz poslovanja pred odbitjem amortizacije (EBITDA) je izračunan tako, da je znesek amortizacije v letu 2019 zmanjšan za amortizacijo od pravic do uporabe sredstev.

Sredstva in obveznosti do virov sredstev družbe ŽALE

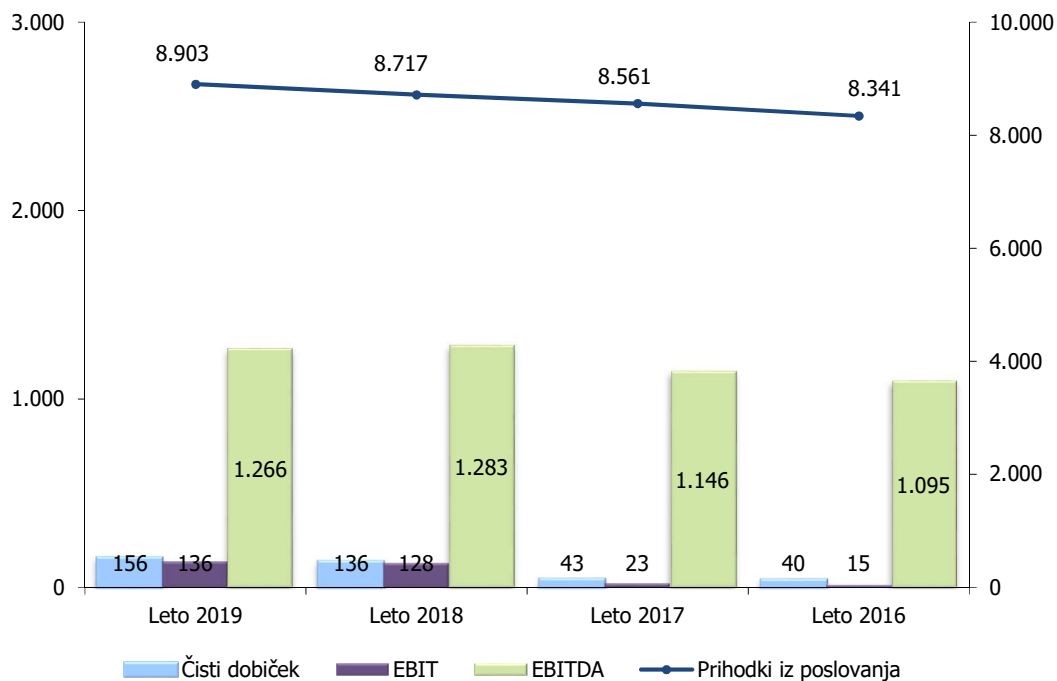
Delež v %



Prihodki iz poslovanja in rezultati družbe ŽALE

Rezultat v tisoč EUR

Prihodki v tisoč EUR



ŽALE

LETNO POROČILO 2019

1 UVOD

V letu 2019 je bila gospodarska rast v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju RS) 2,4 %, kar je znatno manj kot leta 2018 (4,1 %). Ne glede na navedeno je potrošnja gospodinjstev, ki sta jo podpirala razmeroma visoka rast zaposlenosti ter rast plač in socialnih transferjev, ostala solidna. Ob relativno ugodnih gospodarskih razmerah je družba ŽALE Javno podjetje, d.o.o. (v nadaljevanju ŽALE ali družba) v letu 2019 dosegla nekoliko boljši rezultat kot v letu 2018 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 so ŽALE srednje velika družba.

➤ 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 opravlja 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 (NS) v sestavi Dunja Piškur Kosmač (predsednica) in dr. Marta Bon (namestnica predsednice), ki sta bili imenovani s 1. 1. 2016 za mandatno dobo 4 let, in Enes Beganović kot predstavnik delavcev, ki je drugi štiriletni mandat začel 28. 6. 2017.

1.2 Izjava o upravljanju

V skladu z določbo petega odstavka 70. člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) kot del Letnega poročila družba ŽALE Javno podjetje, d.o.o., podaja naslednjo

IZJAVO O UPRAVLJANJU

Poslovodstvo družbe izjavlja, da je bilo v obdobju poslovnega leta 2019 upravljanje družbe skladno z zakoni in drugimi predpisi ter 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 (SRS 2016).

V skladu s petim odstavkom 70. člena ZGD-1 družba podaja naslednja 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 sistemov 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 zunanjimi in notranjimi 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, OHSAS 18001 in ISO/IEC 27001 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 načrtno in sistematično uporablja 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 in drugih predpisov, aktov organov upravljanja ter sistemskih predpisov družbe.

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, 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.

MOL je edini družbenik in 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 nadzornega sveta,
- 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 poslovodij,
- 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 v zvezi s sestavo organov vodenja ali nadzora ne izvaja nobene politike raznolikosti glede vidikov, kot so spol, starost, izobrazba ali poklicne izkušnje.

Družba ima enega poslovodjo, ki ima naziv direktor. Imenuje ga nadzorni svet 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 nadzornega sveta. Nadzorni svet sestavljajo trije člani, dva predlaga MOL, enega pa zaposleni. Člani nadzornega sveta so imenovani za mandatno dobo štirih let in so po poteku mandatne dobe lahko ponovno imenovani.

V skladu z Aktom o ustanovitvi ima nadzorni svet 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,
- sprejema 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.

Direktor
mag. Robert Martinčič



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

1.3 Poročilo posloводства

Družba ŽALE je v letu 2019 poslovala v skladu s Poslovnim načrtom, ki je bil sprejet na 2. seji Mestnega sveta MOL dne 18. 2. 2019 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.

Delovanje družbe je bilo bolj usmerjeno v zagotavljanje kakovosti njenih storitev in k večjemu zadovoljstvu porabnikov in manj k ekonomski uspešnosti pri izvajanju dejavnosti. Kljub temu je poslovno leto 2019 zaključila z dobičkom v višini 156.013 EUR. Na višino dobička, ki je nad načrtovanim, so med drugim vplivali:

- povečanje prihodkov od prodaje zaradi povečanja cen storitev,
- zmanjšanje drugih poslovnih prihodkov glede na leto 2018, ko je družba prodala naložbeno nepremičnino (stanovanje),
- zmanjšanje nabavne vrednosti prodanega blaga zaradi širitve prodaje komisijskega blaga,
- zmanjšanje stroškov amortizacije in prevrednotovalnih poslovnih odhodkov zaradi odpisov OS, ki jih je družba nadomestila oziroma obnovila,
- povečanje stroškov dela zaradi dviga izhodiščnih plač za 3,75 % s 1. 1. 2019 in večjega fizičnega obsega poslovanja,
- povečanje stroškov dela in stroškov storitev, predvsem poslovnega najema GJI ter reklam in oglaševanja,
- negativno poslovanje upravljanja s pokopališči,
- prilagajanje ponudbe tržnih dejavnosti.

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 in izvajanjem 24-urne dežurne službe, je pokrila z dobičkom tržnih dejavnosti, tako da uporabniki njenih storitev niso občutili možnih posledic negativnega poslovanja javne službe.

Družba je v letu 2019 spremljala poslovanje družbe in evidentirala prihodke in odhodke po dejavnostih skladno z novim zakonom in podzakonskimi predpisi, ki so bili sprejeti v letu 2018 in pomembno vplivajo na obseg izvajanja gospodarske javne službe, pokopališke dejavnosti in drugih dejavnosti. Medtem ko je družba na temelju starega Zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti ter upravljanju pokopališč (v nadaljevanju ZPPDUP) z izvajanjem gospodarske javne službe pogrebne in pokopališke dejavnosti v letu 2018 ustvarila 44,8 % prihodkov, je v letu 2019 z izvajanjem 24-urne dežurne službe dosegla 9,0 %, z upravljanjem pokopališč pa 32,2 % prihodkov družbe. Ker so strukturne spremembe med dejavnostmi takšne, da ne omogočajo zanesljive primerjave podatkov med leti, le-te pri prikazovanju izkazov poslovnega izida po dejavnostih niso navedene.

Vlada RS je sprejela Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe januarja 2018, Mestni svet MOL pa Odlok o pokopališkem ređu v MOL februarja 2018, z veljavnostjo 3. 3. 2018. Skladno z navedenim odlokom je družba ŽALE postala izvajalec gospodarske javne službe, tj. 24-urne dežurne službe na celotnem območju MOL. Na podlagi navedenih podzakonskih predpisov je družba pripravila Elaborat o oblikovanju cene 24-urne dežurne službe s predlogom cene storitve javne službe, ki jo je MS MOL potrdil februarja 2019.

Ključne cilje, povezane z investicijami, je družba skoraj v celoti realizirala. Na Plečnikovih Žalah je izvedla obnovo prvih petih mrliških vežic in pred Kerševanovimi vežicami in poslovilno dvorano postavili nadstrešek, ki udeležence pogrebov štiti pred neugodnimi vremenskimi razmerami. Na pokopališčih Dravlje in Vič je zamenjala fontani in izvedla večino del za vzpostavitev videonadzora na pokopališčih Dravlje, Rudnik in Vič. Uredila je tudi večino del v zvezi z novo izvozno cesto iz upravno-tehničnega objekta na Tomačevski cesti 2.

Izvajanje pogrebni, pokopaliških in tržnih storitev je potekalo po sprejetih standardih in normativih, upoštevajoč standarde ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 in ISO/IEC 27001:2013. Na področju varnosti in zdravja pri delu je družba poslovala v skladu s standardom OHSAS 18001:2007.

Zanesljivost in kakovost izvajanja gospodarske javne službe sta bili tudi v letu 2019 na visokem nivoju. Zadovoljstvo uporabnikov storitev družbe se je ugotavljalo z raziskovanjem odnosa Ljubljancanov 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 2019 so potekali postopki za njihov vpis na Unescov seznam svetovne kulturne dediščine. Junija 2019 je družba obeležila Dneve dediščine evropskih pokopališč. Vključevala se je tudi v druge projekte, organizirane v okviru združenja ASCE – Združenje pomembnih evropskih pokopališč.

Na območju pokopališča Žale je družba v letu 2019 omogočala brezplačni prevoz po pokopališču z električnim vozilom Kavalir, in sicer od aprila do oktobra, vsako nedeljo in ob praznikih med 9. in 17. uro, deset dni v oktobru s tremi vozili ter brezplačen dostop do WI-FI omrežja JHL_public preko SMS kode.

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, nadzornim svetom 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

Poslovanje družbe ŽALE, d.o.o. je v letu 2019 v okviru pristojnosti, določenih z zakonskimi predpisi in aktom o ustanovitvi družbe, nadziral nadzorni svet (v nadaljevanju NS), ki se je sestel na štirih rednih sejah. Izvedena je bila tudi ena dopisna seja nadzornega sveta.

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 2018 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 2019 sprejel 16 sklepov v zvezi z vodenjem podjetja in se pri tem seznanil, obravnaval in/ali soglašal z naslednjimi pomembnejšimi zadevami:

- Nadzorni svet družbe ŽALE je podal pozitivno mnenje k predlogu cenika za obračun storitev, ki se nanašajo na izvajanje nalog upravljanja s pokopališči v MOL.
- Nadzorni svet družbe ŽALE je podal pozitivno mnenje k Predlogu upravljavca pokopališč glede določitve višine grobnine v MOL.
- Nadzorni svet družbe ŽALE je podal pozitivno mnenje k Elaboratu o oblikovanju cene 24-urne dežurne službe v MOL.
- Nadzorni svet družbe ŽALE je preveril Letno poročilo družbe za leto 2018 in zavzel pozitivno stališče do poročila neodvisnega revizorja.
- Nadzorni svet družbe ŽALE je sprejel Letno poročilo družbe za leto 2018 s poročilom neodvisnega revizorja.
- Nadzorni svet družbe ŽALE je podal pozitivno mnenje k predlogu Poslovnega načrta družbe za leto 2020.

Stališče NS do Letnega poročila in Poročila neodvisnega revizorja

Poročilo o poslovanju kaže, da je družba ŽALE v letu 2019 uresničevala cilje, ki so bili sprejeti s poslovnim načrtom in leto zaključila pozitivno. Letno poročilo, sestavljeno iz poslovnega in računovodskega dela, ki ga je revidirala družba Deloitte revizija d.o.o., je v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev finančnega stanja družbe na dan 31. 12. 2019 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi.

NS družbe na Letno poročilo in Poročilo neodvisnega revizorja ni imel pripomb, zato je sprejel pozitivno stališče k Letnemu poročilu in Poročilu neodvisnega revizorja.

Nadzorni svet družbe ŽALE je na 2. redni seji, dne 24. 4. 2020 sprejel naslednje

S K L E P E

1. Nadzorni svet družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. je preveril Letno poročilo družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2019 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 2019 s poročilom neodvisnega revizorja.
3. Bilančni dobiček poslovnega leta 2019 v družbi ŽALE Javno podjetje, d.o.o. v višini 283.861,10 EUR ostane nerazporejen.


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

2 POSLOVNO POROČILO

2.1 Gospodarska gibanja v širšem okolju¹

V letu 2019 je bila gospodarska rast v RS 2,4 %, kar je znatno manj kot v predhodnih dveh letih (4,8 % in 4,1 %) vendar še vedno 0,9 odstotne točke več kot v evrskem območju. Višja rast je v veliki meri temeljila na večji zasebni potrošnji, kar je povezano z rastjo zaposlenih in hitro rastjo plač in socialnih transferjev. Rast aktivnosti je bila v večini dejavnosti skromnejša kot pred letom, v storitvenem sektorju pa se je opazneje upočasnila v zadnjem četrtletju 2019.

Povprečna mesečna bruto plača v RS je v letu 2019 znašala 1.753,84 EUR in je bila v primerjavi s povprečno bruto plačo leta 2018 nominalno višja za 4,3 %, realno pa za 2,7 %. V MOL je bila v letu 2019 povprečna mesečna bruto plača 2.025,73 EUR, kar je 15,5 % več kot v RS in 4,6 % več kot v letu 2018. Rast plač v letu 2019 je bila posledica višje rasti v javnem sektorju, v manjšem obsegu pa tudi dviga minimalne plače. Nekoliko bolj umirjena rast plač je bila v zasebnem sektorju. V letu 2019 je bila sprejeta tudi davčna razbremenitev regresa.

Ob koncu leta 2019 se je letna inflacija ustavila pri 1,9 %, povprečna letna inflacija je bila 1,6 %. Medletna rast cen je bila decembra za 0,4 odstotne točke višja kot leto pred tem. Inflacija, merjena s harmoniziranim indeksom cen življenjskih potrebščin, ki se uporablja za mednarodne primerjave, je v povprečju leta 2019 dosegla 1,7 %, kar je približno na ravni zadnjih treh let in 0,5 odstotne točke nad povprečjem evrskega območja, kjer je bila 1,2 %.

Naraščanje zaposlenosti in upadanje brezposelnosti je bilo v letu 2019 manj intenzivno kot leta 2018. Pomanjkanje delovne sile se je ob še vedno visokem povpraševanju po delu kazalo v nadaljnjem povečevanju zaposlovanja tujcev. Stopnja registrirane brezposelnosti je v decembru 2019 znašala 4 %, to je 4,1 odstotne točke manj kot leto prej (8,1 % decembra 2018).

Rast cen energentov se je leta 2019 upočasnila in je z 1,2 % dosegla le tretjino rasti iz leta 2018, medletno pa je v povprečju znašala 0,8 % in je bila precej nižja kot v predhodnih dveh letih. Relativno nizka rast cen energentov se odraža v cenejših pogonskih gorivih, ki predstavljajo skoraj polovico vseh energentov v potrošniški košarici, saj so se ob počasnejši dinamiki evrskih cen nafte v let 2019 pocenila za več kot 2 %. Cene drugih energentov so medtem porasle, najvišjo rast cen s 14,6 % pa je beležila toplotna energija. K rasti cen so torej največ prispevali medletno dražji energenti (oskrba z električno energijo, plinom in paro), v drugi polovici leta tudi proizvodi za široko porabo ter v prvih treh četrtletjih cene storitev pri proizvajalcih.

Vrednost evra proti dolarju se je v letu 2019 postopoma zniževala zaradi manj ugodnih gospodarskih razmer v evrskem območju v primerjavi z ZDA. Tečaj evra je v primerjavi z ameriškim dolarjem v povprečju leta 2019 (1,119 USD/EUR) padel za 5,2 % glede na leto 2018 (1,181 USD/EUR).

Povprečna dolarska cena nafte Brent je v letu 2019 znašala 64,3 USD/sod, v letu 2018 pa 71,3 USD/sod. Zaradi zmanjšanja zalog se je dolarska cena surove nafte opazneje zvišala decembra leta 2019 in presegla letno povprečje, ki je bilo za 9,4 % nižje kot v predhodnem letu.

¹ UMAR, Ekonomsko ogledalo, št. 1 in št.2, let. XXVI, 2020; Banka Slovenije, Gospodarska in finančna gibanja, januar 2020; SURS, <http://pxweb.stat.si/pxweb/Dialog/Saveshow.asp>, 18.3.20.

2.2 Uresničevanje načrtovanih ciljev in nalog

Družba je v letu 2019 uresničevala usmeritve, sprejete s poslovnim načrtom in je delovala po načelih:

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

Družba si 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, OHSAS 18001:2007 in ISO/IEC 27001:2013. 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 in drugim ukrepom varovanja okolja. V maju 2019 je družba uspešno prestala presojo prej navedenih standardov.

V letu 2019 so bile izvedene vse pomembne investicije, ki so bile planirane z letnim načrtom, razen manjšega dela izvozne ceste na novih Žalah, ki bo zaključena v začetku leta 2020. Izvedene so bile nujne, nenačrtovane investicije (Gaj spomina II – oaza III) in zaključena prenova prizidka k Plečnikovim mizarskim delavnicam, v katerem je informacijska pisarna in multimedijiski prostor. Realizacija investicij je podrobneje prikazana v poročilu o naložbeni dejavnosti (tč. 2.6).

Obseg poslovanja je bil v letu 2019 z vidika fizičnega obsega na podobni ravni kot leta 2018, z vidika prihodkov in rezultata poslovanja pa je bil v letu 2019 večji kot leto pred tem. S funkcionalnim izobraževanjem in usposabljanjem zaposlenih družba zagotavlja želeno raven kakovosti izvajanja storitev. Vzdrževanje pokopališč ter pogrebno pokopališke storitve so bile kljub negativnemu poslovanju te javne službe izvedene kakovostno. Družba je z 12.600 izvedenimi upepelitvami ohranila tržni delež na segmentu upepelitev v RS (73,3 %).

Aktivnosti vodstva družbe so bile tudi v letu 2019 usmerjene v prizadevanja za ustrezno ureditev izvajanja pogrebne dejavnosti in upravljanje pokopališč, skladno z novo zakonodajo.

2.3 Zadovoljstvo uporabnikov

Zadovoljstvo uporabnikov je za uspešno izpolnjevanje poslanstva družbe, učinkovito poslovanje in krepitev pozitivne podobe družbe v javnosti zelo pomembno. Družba si je prizadevala 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 je družba tudi v letu 2019 ugotavljala z raziskovanjem odnosa Ljubljančanov do družbe, ki ga je izvajalo neodvisno raziskovalno podjetje. Z raziskavo se po eni strani ugotavljala, kako so uporabniki zadovoljni s storitvami družbe, po drugi strani pa raziskave pripomorejo k pravočasnemu zaznavanju sprememb zadovoljstva uporabnikov, kar omogoča ugotavljanje smernic razvoja ponudbe storitev ter pravočasno izboljšanje poslovanja. Panel se izvaja četrtletno, sestavljen je iz mnenj 500 posameznikov, ki prebivajo na območju Ljubljane. V stalni nabor raziskovalnih področij so vključena vprašanja o zadovoljstvu s storitvami družbe, poznavanju delovanja družbe, ponudbi družbe, obiskovanju pokopališč, spletni strani družbe in razlogih za pritožbe nad delovanjem. Iz zadnjih dveh raziskav (Panela jesen 2019 in zima 2019) so povzete naslednje ugotovitve:

- Povprečna ocena ugleda družbe je 4,01. Da je ugled družbe nizek, meni 1,2 % anketirancev, 72,2 % anketiranih pa meni, da gre za družbo z visokim ali zelo visokim ugledom, medtem ko 10,9 % anketirancev ni ocenjevalo ugleda. Najvišjo oceno ugleda so podali dobri poznavalci družbe. Ugled družbe narašča premo sorazmerno z njenim poznavanjem.
- Povprečna ocena zadovoljstva s storitvami je 4,13. S storitvami je nezadovoljnih 3,6 %, zadovoljnih pa je 88,3 %.
- Povprečna ocena pomembnosti je 4,46. Za 82,8 % anketirancev je družba pomembna ali zelo pomembna za Ljubljano in njene prebivalce, za 2 % pa je nepomembna ali zelo nepomembna.

Posebno pozornost je družba tudi v letu 2019 namenila sodobnim komunikacijam s strankami, predvsem v smislu približanja pomembnih informacij različnim ciljnim skupinam. Obiskovalcem pokopališč je nudila uporabo spletne in mobilne aplikacije »iskalnik grobov«, spletni virtualni ogled pokopališč, tudi v navidezni resničnosti, mobilno aplikacijo ARtour z različnimi tematskimi potmi in infomata, ki sta postavljena na območju pokopališča Žale. Osebam, ki se ne morejo udeležiti pogrebne svečanosti, je nudila spremljanje le-te v obliki video prenosa po spletu. Obiskovalci pokopališča Žale so lahko brezplačno dostopali do Wi-Fi omrežja, zagotovljen jim je bil brezplačni prevoz po pokopališču Žale z električnim vozilom kavalir, in sicer od aprila do oktobra, vsako nedeljo in ob praznikih ter v dneh pred 1. novembrom.

Na pokopališčih v upravljanju družbe ŽALE so postavljeni avtomati s svečami, s čimer je strankam omogočen nakup sveč izven delovnega časa, kljub temu, da sta poslovalnici Plečnikove cvetličarne odprti vse dni v tednu. Naročanje strank za naročilo pogreba poteka telefonsko, tako da si vsaka stranka izbere uro, ki ji za obisk družbe najbolj ustreza. Na ta način ni več nepotrebnega čakanja v čakalnici družbe. Ureditev vseh potrebnih formalnosti v zvezi s pogrebom poteka po principu »vse na enem mestu«, ki uporabnikom prihrani nepotrebne poti in čas.

Vse dejavnosti družba izvaja skladno z zahtevami mednarodnih standardov ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, OHSAS 18001:2007 in ISO/IEC 27001:2013, kar zagotavlja stalno kakovost opravljenih storitev in ustrezno vodenje varovanja informacij.

2.4 Poslovanje družbe

2.4.1 Analiza poslovanja

➤ Poslovni izid družbe

	LETO 2019	NACRT 2019	LETO 2018	Indeks L19/N19	Indeks L19/L18
Prihodki iz poslovanja	8.902.973	8.484.460	8.716.744	104,9	102,1
Odhodki iz poslovanja	8.766.514	8.476.641	8.588.310	103,4	102,1
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	136.459	7.819	128.434	-	106,2
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	54.255	25.030	36.424	216,8	149,0
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	34.701	26.280	28.695	132,0	120,9
Poslovni izid pred davkom iz dobička	156.013	6.569	136.163	-	114,6
Davek iz dobička	0	1.248	0	0,0	-
Čisti poslovni izid	156.013	5.321	136.163	-	114,6

v EUR

Ustvarjeni prihodki in odhodki iz poslovanja so bili v letu 2019 večji, kot je bilo načrtovano in hkrati večji kot v letu 2018, pri čemer so odhodki rasli nekoliko počasneje kot prihodki, zato je doseženi rezultat iz poslovanja boljši, kot je bilo načrtovano in kot v letu 2018.

Z izvajanjem 24-urne dežurne službe je bilo doseženo 810.117 EUR prihodkov, to je 9,0 % vseh prihodkov in 904.506 EUR odhodkov, to je 10,3 % vseh odhodkov. Ustvarjena je bila izguba v višini 94.389 EUR. Doseženi prihodki pri upravljanju pokopališč so bili 2.885.126 EUR, kar je 32,2 % vseh prihodkov, odhodki so bili 3.961.055 EUR, kar je 45,0 % vseh odhodkov. Pri upravljanju pokopališč je bila ustvarjena izguba v višini 1.075.929 EUR, kar je 9,2 % manj, kot je bilo predvideno z načrtom. Prihodki tržnih dejavnosti so v letu 2019 znašali 5.261.985 EUR, odhodki 3.935.654 EUR in dobiček 1.326.331 EUR.

Družba je v poslovnem letu 2019 dosegla čisti poslovni izid v znesku 156.013 EUR, kar je več, kot je bilo načrtovano. V davčnem obračunu ugotovljena davčna osnova za leto 2019 je nič, zato družba za leto 2019 ni izkazala obveznosti za plačilo davka od dohodka pravnih oseb (DDPO). V letu 2019 je čisti dobiček predstavljal 1,8 % čistih prihodkov od prodaje. Rezultat iz poslovanja (EBIT) je v letu 2019 znašal 136.459 EUR.

➤ Prihodki

V letu 2019 je družba ustvarila 8.957.228 EUR celotnih prihodkov, kar je 5,3 % več kot je bilo načrtovano in 2,3 % več kot v letu 2018. Poslovni prihodki predstavljajo 99,4 % vseh prihodkov in vključujejo čiste prihodke od prodaje v znesku 8.847.994 EUR ter druge poslovne prihodke v znesku 54.979 EUR.

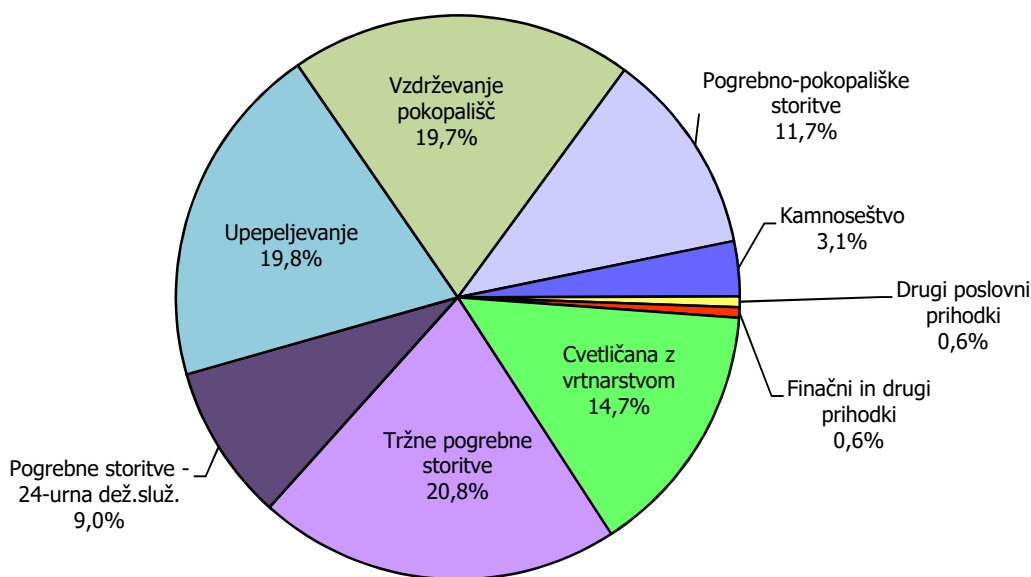
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev so bili doseženi v znesku 7.312.816 EUR, od tega na domačem trgu 7.298.028 EUR, na tujem 14.788 EUR. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev so bili za 5,8 % večji kot v letu 2018 in za 7,4 % večji od načrtovanih.

Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala v znesku 1.535.177 EUR so bili 4,0 % manjši od načrtovanih in 3,3 % manjši kot leto pred tem. Prihodki od prodaje blaga v cvetličarni v znesku 1.203.993 EUR (od tega iz lastnega skladišča 1.031.194 EUR in 172.799 EUR iz komisije) so bili za 3,6 % manjši od načrta in 2,2 % manjši kot preteklo leto. Prihodki od prodaje pogrebne in nagrobne opreme v znesku 277.327 EUR (od tega iz lastnega skladišča 31.609 EUR in 245.718 EUR iz komisije) so bili za 0,5 % večji od načrta in za 1,1 % manjši kot v letu 2018. Prihodki od prodaje kamnoseških izdelkov v znesku 53.606 EUR so bili za 26,5 % manjši od načrtovanih in 28,5 % manjši kot preteklo leto. Poglavitni razlog za zmanjšanje prihodkov od prodaje trgovskega blaga je spremenjen način prodaje sveč in kamnoseških izdelkov, in sicer se od aprila 2017 postopoma prehaja na komisijsko prodajo sveč in kamnoseških izdelkov pri vedno večjem številu artiklov oziroma dobaviteljev. V letu 2019 je bila tako uvedena komisijska prodaja sveč Greensolution. Pri prodaji komisijskega blaga se med prihodke všteta le provizija (razlika v ceni).

Prihodki iz naslova državnih podpor v znesku 19.989 EUR vključujejo prihodke iz naslova porabe vzpodbud za invalide in dotacij OS.

Drugi poslovni prihodki v znesku 34.990 EUR vključujejo druge prihodke, povezane s poslovnimi učinki (donacija Mineral) in prihodke od plačanih terjatev (33.903 EUR), za katere je bil v preteklih letih že oblikovan popravek vrednosti terjatev.

Struktura prihodkov od prodaje in drugih prihodkov v letu 2019



V letu 2019 so bili finančni prihodki doseženi v višini 18.863 EUR in vključujejo obresti na depozite, popuste za predčasna plačila, zamudne obresti ter druge finančne prihodke.

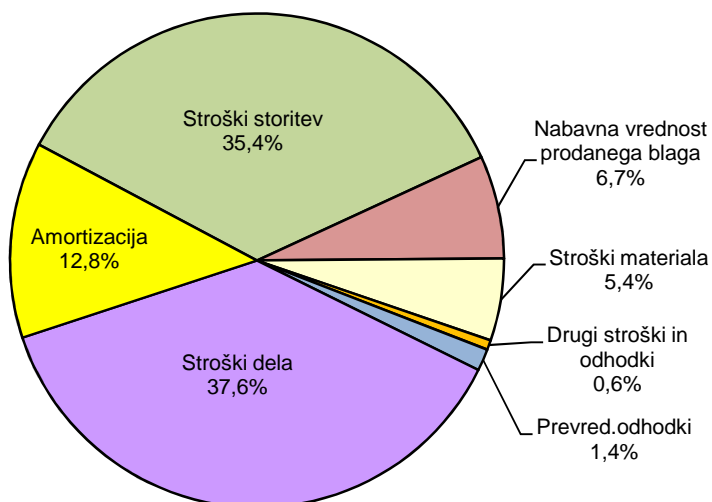
Drugi prihodki, ki so bili realizirani v višini 35.392 EUR, vključujejo različne neobičajne postavke (izterjani stroški, prejete odškodnine in drugo).

➤ Odhodki

V letu 2019 je bilo 8.801.215 EUR odhodkov, to je 3,5 % več, kot je bilo načrtovano in 2,1 % več kot v letu 2018.



Struktura odhodkov v letu 2019



Nabavna vrednost prodanega blaga, ki predstavlja 6,7 % odhodkov v letu 2019, je bila realizirana v višini 593.286 EUR, kar je 10,1 % manj, kot je bilo načrtovano in hkrati 5,8 % oziroma 36.736 EUR manj kot v letu 2018. Bistveni razlog za navedeno zmanjšanje je povečevanje obsega komisijske prodaje sveč in kamnoseških izdelkov. Družba je zaradi sprememb predpisov v zvezi z javnim naročanjem že v letu 2017 prilagodila svoj poslovni model tako, da je namesto prodaje blaga iz lastne zaloge razširila prodajo komisijskega blaga. Delež nabavne vrednosti prodanega blaga v prihodkih od prodaje trgovskega blaga je bil v letu 2019 55,6 % (56,3 % v letu 2018).

V letu 2019 so stroški materiala, ki predstavljajo 5,4 % odhodkov družbe, znašali 472.341 EUR, kar je 6,7 % manj kot leta 2018 in 12,4 % več kot je bilo načrtovano. Vzrok za navedeno povečanje stroškov so višji stroški energije (plin) in strošek vreč za pokojnike, ki v načrtu 2019 ni bil predviden, ker so bile vreče v komisijski prodaji, v letu 2019 pa je znašal 22.904 EUR.

Stroški storitev, ki predstavljajo 35,4 % odhodkov družbe, so bili realizirani v višini 3.112.028 EUR, to je 8,8 % več, kot je bilo načrtovano in 4,5 % več kot v letu 2018. V strukturi stroškov storitev so najpomembnejši stroški strokovnih služb (16,9 %), stroški storitev v zvezi s tekočim vzdrževanjem osnovnih sredstev (v nadaljevanju OS; 12,9 %), stroški izvedencev sodne medicine (11,9 %), stroški govorov in glasbe (9,1 %), stroški odvoza odpadkov (7,2 %), najema GJI (5,9 %) ter stroški reklame in oglaševanja (5,3 %). Med stroški storitev, ki so se v letu 2019 v odnosu na načrt 2019 najbolj povečali, so stroški tekočega vzdrževanja OS, stroški poslovnega najema pokopališke infrastrukture, stroški reklam in oglaševanja ter stroški intelektualnih storitev. Glede na leto 2018 je bilo v letu 2019 evidentirano zmanjšanje stroškov študentskega servisa in stroškov osmrtnic.

Stroški dela so znašali 3.312.233 EUR, to je 37,6 % odhodkov družbe v letu 2019. Stroški dela so bili za 2,2 % večji kot je bilo načrtovano in za 6,2 % večji kot v letu 2018. Povečanje stroškov dela v letu 2019 je posledica višjih plač, saj so se s 1. 1. 2019 povečale izhodiščne plače za 3,75 %, poleg tega je bila izplačana višja stimulacija zaposlenim. Povečanje drugih stroškov dela je bilo predvsem posledica večjih rezervacij za odpravnine ob upokojitvi in za jubilejne nagrade ter stroškov regresa za letni dopust.



Povprečna bruto plača na zaposlenega je bila za obdobje januar–december 2019 v družbi ŽALE 2.033 EUR, kar je 3,8 % več kot v letu 2018 in 15,9 % več kot v panogi pogrebne dejavnosti.

Stroški amortizacije so bili za leto 2019 obračunani v znesku 1.129.526 EUR, to je 4,9 % manj, kot je bilo načrtovano in 2,2 % manj kot leto pred tem. Amortizacija predstavlja 12,8 % odhodkov družbe. Vsa v letu 2019 obračunana amortizacije je bila reinvestirana v obnove in nadomestitve OS ter razvojne naloge.

➤ Bilanca stanja

Sredstva družbe so se v letu 2019 povečala za 578.907 EUR in so 31. 12. 2019 znašala 18.427.854 EUR.

Struktura dolgoročnih in kratkoročnih sredstev se v primerjavi s preteklim letom ni bistveno spremenila. Po stanju na dan 31. 12. 2019 je bil strukturni delež dolgoročnih sredstev v celotnih sredstvih 81,9 %, delež kratkoročnih sredstev pa 18 %. Struktura kratkoročnih sredstev kaže v letu 2019 predvsem povečanje kratkoročnih finančnih naložb (depoziti pri bankah) in kratkoročnih poslovnih terjatev do drugih.

V strukturi obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2019 se je glede na 31. 12. 2018 nekoliko povečal delež kratkoročnih poslovnih obveznosti in rezervacij na račun kapitala.

2.4.2 Pomembnejši kazalniki poslovanja in finančnega stanja

Kazalniki poslovanja in finančnega ustroja	LETO 2019	NAČRT 2019	LETO 2018
Temeljni kazalniki financiranja			
Delež lastniškega financiranja	0,86	0,88	0,88
Delež dolgoročnega financiranja	0,91	0,92	0,92
Koeficient finančni dolg / kapital	0,10	0,08	0,08
Temeljni kazalniki stanja investiranja			
Delež osnovnih sredstev v sredstvih	0,82	0,83	0,83
Delež dolgoročnih sredstev v sredstvih	0,82	0,83	0,83
Temeljni kazalniki vodoravnega finančnega ustroja			
Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev	1,05	1,06	1,06
Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient)	1,72	1,99	1,96
Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient)	2,01	2,34	2,25
Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient)	2,07	2,41	2,32
Temeljni kazalniki gospodarnosti			
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,02	1,00	1,01
Temeljni kazalniki dobičkonosnosti			
Koeficient čiste dobičkovnosti kapitala	0,01	0,00	0,01

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 skoraj v celoti financira iz lastnih virov, od tega je 91 % virov financiranja dolgoročnih. Osnovna sredstva predstavljajo 82 % vseh sredstev.

Kazalniki vodoravnega finančnega ustroja kažejo na dobro plačilno sposobnost družbe. Vrednost kratkoročnega koeficienta kaže, da so kratkoročna sredstva 2,07 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 družbe. Družba ŽALE sledi konservativnim smernicam obvladovanja tveganj. Tveganja so razdeljena na poslovna in finančna.

➤ Poslovna tveganja

Področje tveganja	Opis tveganja	Način obvladovanja	Izpostavljenost
Regulatorno tveganje	Tveganja spremembe zakonov ali podrejenih predpisov	Sodelovanje z regulatornimi organi v procesu priprave aktov, spremljanje okolja delovanja in odzivanje.	srednja
Tržno - prodajno tveganje	Tveganje zmanjšanja prodaje zaradi konkurence, padca kupne moči, odpovedi naročnikov	Iskanje novih tržnih priložnosti, sklepanje pogodb, obvladovanje stroškov.	srednja
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.	majhna
Tehnološko operativna tveganja	Varnost in zanesljivost delovanja strojev in naprav ter informacijskih sistemov, razkritje osebnih podatkov	Načrtovanje in upoštevanje tehničnih kriterijev za zagotavljanje zanesljivosti obratovanja, redno vzdrževanje, vzpostavitev dežurne službe za podporo poslovanju, kopiranje in shranjevanje podatkov in informacij.	srednja
Ekološka tveganja	Požar, naravna nesreča, prekomerni izpusti plinov	Izvajanje ukrepov za varstvo pri delu, načrt varovanja, stalni nadzor pooblaščenih inštitucij.	majhna
Kadrovska tveganja	Odsotnost ključnih kadrov	Razvoj in usposabljanje ter drugi ukrepi kadrovske politike.	majhna

Regulatorna tveganja izhajajo iz sprememb zakonodaje in lahko pomembno vplivajo na poslovanje družbe. Tovrstna tveganja je težje obvladovati in omejevati njihove učinke. Nov ZPPDej je v okviru pogrebne dejavnosti opredelil kot obvezno občinsko gospodarsko javno službo le 24-urno dežurno službo. Regulatorno tveganje obstaja tudi v zvezi s spremembo predpisov s področja javnega naročanja ter davčne in socialne zakonodaje. Obvladovanje teh tveganj zagotavlja družba predvsem s sprotnim odzivanjem na spremembe in s prilagajanjem poslovnih strategij.

Tržno oziroma prodajno tveganje se je zaradi sprejema novega ZPPDej povečalo in ga družba ocenjuje na srednje. Tveganje vključuje nevarnosti zmanjšanja prodaje nadstandardnih storitev, pogrebne in nagrobne opreme ter zmanjšanja prodaje v cvetličarni zaradi spreminjanja nakupnih navad in ponudbe konkurence.

Prodajno tveganje vključuje 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.

Nabavno tveganje izhaja 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. Za te primere so pripravljene različni ukrepi kadrovske politike, kot so stalno izobraževanje in usposabljanje zaposlenih za druga delovna mesta, sistem informiranja in nagrajevanja, skrb za zdravo delovno okolje.

➤ **Finančna tveganja**

Obvladovanje finančnih tveganj je nujno za uspešno poslovanje in obstoj vsakega podjetja. Gre za stalen proces, glavni cilj pa je doseganje stabilnosti poslovanja, povečanje prihodkov, zmanjšanje odhodkov ter zmanjšanje učinka izjemnih škodnih dogodkov. Izpostavljenost posameznim vrstam finančnih tveganj ter ukrepe za varovanje pred njimi izvajamo in presojava na podlagi učinkov na denarni tok.

V skladu z Zakonom o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju družba 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, je likvidna, solventna in ni zadolžena.

Finančna tveganja delimo na: likvidnostno, kreditno in tržno (obrestno in valutno).



Področje tveganja	Opis tveganja	Način obvladovanja	Izpostavljenost
Likvidnostno tveganje	Nevarnost pomanjkanja likvidnih sredstev za poravnavo obveznosti iz poslovanja ali financiranja	Načrtovanje in uravnavanje potreb po likvidnih sredstvih, ukrepi za izboljšanje poslovanja.	majhna
Kreditno tveganje	Tveganje neizpolnitve druge strani (kupci), tveganje izgube denarnih sredstev pri banki	Sprotna izterjava, oblikovanje popravkov terjatev, preverjanje bonitete, zavarovanje dobav oziroma izvedbe storitev, sklepanje pogodb.	srednja
Tržno tveganje	Sprememba cen, obrestnih mer in valutnih tečajev	Spremljanje gibanj in prilagajanje trgu, drugih posebnih mehanizmov ni.	majhna

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, saj je le-to temelj za uspešno poslovanje družbe. Svoje obveznosti do dobaviteljev in izvajalcev poravnava pravočasno (praviloma v 30-ih dneh) oziroma v pogodbenih rokih. Ključni dejavnik za uspešno upravljanje z likvidnostnim tveganjem je nadzor nad denarnim tokom. Tako je pomemben del letnega načrta družbe tudi projekcija denarnega toka, ki se sproti spremlja, spreminja in dopolnjuje glede na dejanske okoliščine in nova predvidevanja, zato se posledično prilivi in odlivi spremljajo dnevno, mesečno ter letno.

Družba je finančno stabilna, zato je likvidnostno tveganje majhno. Kratkoročno plačilno sposobnost družba ŽALE zagotavlja z načrtovanjem denarnih tokov ter uravnavanjem ročnosti presežkov denarnih sredstev.

Kreditna tveganja (neizpolnitev tretjih strank) zajemajo vsa tveganja, ki zaradi neplačila pogodbenih obveznosti poslovnih partnerjev zmanjšujejo gospodarske koristi družbe. Ta tveganja družba obvladuje s preverjanjem bonitete posameznih poslovnih partnerjev in sodelovanjem z bankami, ki imajo dovoljenje Banke Slovenije (v nadaljevanju BS) za poslovanje. Izterjava terjatev se izvaja sproti s telefonskim in pisnim opominjanjem dolžnikov, vlaganjem izvršb in tožbami. Tveganje neplačila terjatev se izravna z oblikovanjem popravkov vrednosti terjatev. Ob večjih dobavah materiala, blaga in opreme ter izvedbah storitev družba zahteva finančna zavarovanja za resnost ponudbe, za dobro izvedbo del in za odpravo napak v garancijski dobi.

Tržno tveganje vključuje tveganja sprememb cen, obrestnih mer, valutnih tečajev. Prodajne cene storitev javne službe določa pristojni občinski organ, pri čemer obstaja tveganje, da cene storitev ne pokrivajo stroškov dejavnosti v celoti. Družba obvladuje tveganje z izvajanjem tržnih dejavnosti, ki ustvarjajo dobiček. Obrestno tveganje je majhno zaradi visokega deleža lastniškega financiranja. Vplivi valutnega tveganja so zanemarljivi, saj so vse terjatve nominirane v EUR, poleg tega je delež kupcev izven evroobmočja neznaten. Vpliv valutnih sprememb na stroškovni strani se kaže predvsem preko cen energentov in za obvladovanje teh tveganj družba nima vzpostavljenih posebnih mehanizmov, razen izbire najugodnejšega ponudnika.

2.5 Poročilo o izvajanju dejavnosti

Družba izvaja svoje dejavnosti skladno s predpisi in aktom o ustanovitvi družbe. Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti, sprejet leta 2016, in Odlok o pokopališkem redu v Mestni občini Ljubljana, sprejet leta 2018, pomembno vplivata na evidentiranje in izkazovanje različnih dejavnosti, ki jih družba izvaja. Do vključno leta 2018 je družba evidentirala in izkazovala del pogrebne dejavnosti (vse storitve za osnovni pogreb, vključno s storitvami upepeljevanja za naročnike z območja MOL) in pokopališko dejavnost (urejanje pokopališč, oddajanje grobov v najem in vodenje evidenc) kot gospodarsko javno službo, s katero je ustvarila letno okoli 45 % vseh prihodkov. Upepeljevanje pokojnikov za naročnike izven MOL, prodajo pogrebne opreme in tržnih pogrebni storitev ter prodajo kamnoseških in cvetličarskih izdelkov, s katerimi je bilo ustvarjeno skupaj okoli 55 % prihodkov, je družba evidentirala in izkazovala kot tržne dejavnosti.

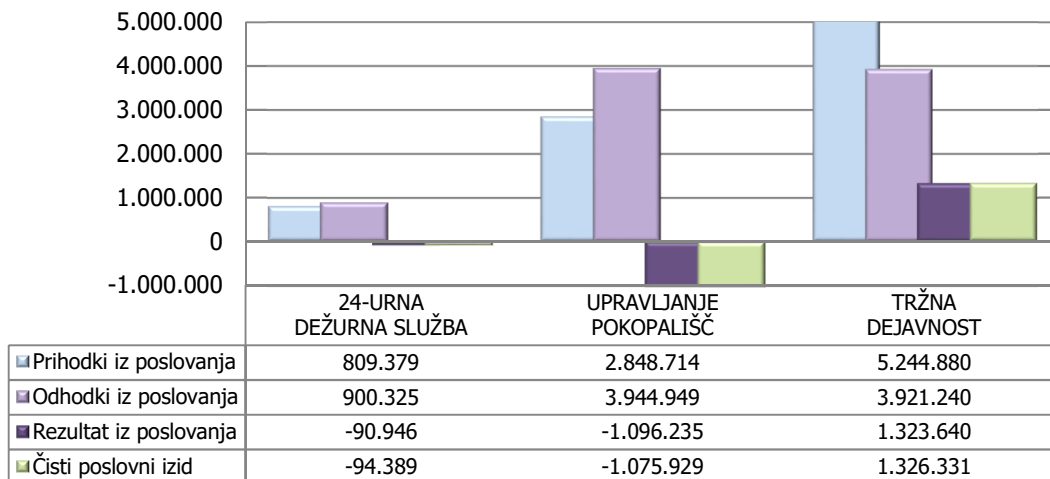
Novi Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti opredeljuje kot gospodarsko javno službo 24-urno dežurno službo, preostali del pogrebne dejavnosti pa se izvaja na trgu (prevoz pokojnika, ki ga ne zagotavlja 24-urna služba, priprava pokojnika, upepelitev pokojnika, priprava in izvedba pogreba). ZPPDej 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.

Skladno z novim zakonom in podzakonskimi predpisi, je družba v letu 2019 spremljala poslovanje in pripravila ločene računovodske izkaze za naslednje dejavnosti:

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

Ker so strukturne spremembe med dejavnostmi takšne, da ne omogočajo zanesljive primerjave vrednosti med leti 2018 in 2019 (na primer: del pogrebne dejavnosti, ki se je v letu 2018 evidentiral kot obvezna GJS je sedaj še vedno GJS (24-urna dežurna služba), drugi del se evidentira v okviru upravljanja pokopališč (pogrebno-pokopališko moštvo in grobarji), tretji del pa je postal sestavni del tržne pogrebne dejavnosti), le-te pri prikazovanju vrednosti po dejavnostih v nadaljevanju niso navedene.

Prikaz poslovanja posameznih dejavnosti v letu 2019 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 pokojnikov	LETO 2019	NAČRT 2019	Indeks L19/N19
- 24-urna dežurna služba	4.528	4.700	96,3
- prevozi na obdukcijo	158	130	121,5

Storitve javne službe bo družba izvajala po sprejetih standardih in normativih

- Pregled prihodkov in odhodkov 24-urne dežurne službe

	LETO 2019	NAČRT 2019	Indeks L19/N19
Prihodki iz poslovanja	809.379	900.220	89,9
Odhodki iz poslovanja	900.325	811.329	111,0
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	-90.946	88.891	-
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	738	521	141,7
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	4.181	2.738	152,7
Poslovni izid pred davkom iz dobička	-94.389	86.674	-
Davek iz dobička	0	0	-
Čisti poslovni izid	-94.389	86.674	-

Z izvajanjem 24-urne dežurne službe je družba v letu 2019 ustvarila 810.117 EUR prihodkov, to je 9 % vseh prihodkov in 904.506 EUR odhodkov, to je 22,8 % vseh odhodkov ter realizirala izgubo v višini 94.389 EUR.

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 storitev 24-urne dežurne službe je 191,91 EUR brez DDV (210,14 EUR z DDV). Družba je storitev 24-urne dežurne službe po potrjeni ceni začela izvajati marca 2019, zato medletna primerjava rezultatov ni možna.

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 postavitev 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.

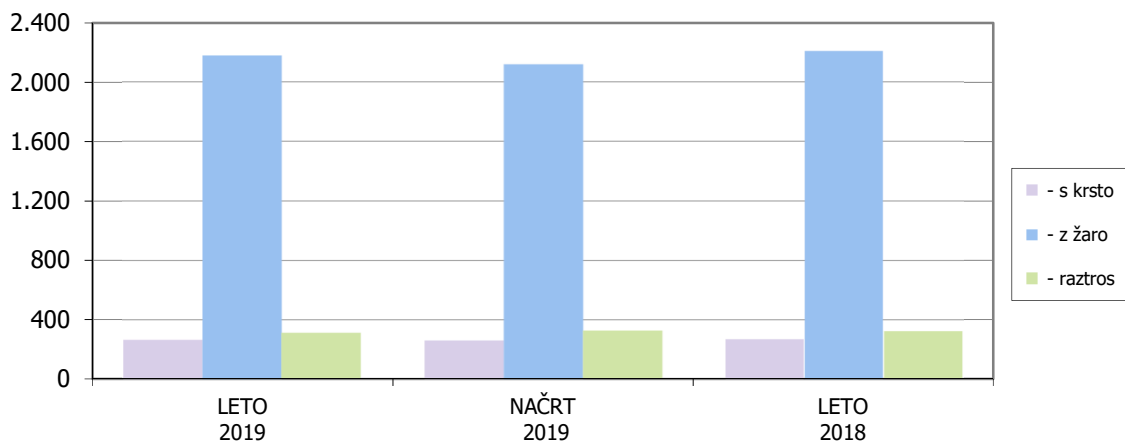
- Pregled fizičnega obsega dejavnosti upravljanja pokopališč

V letu 2019 je bilo 2.746 pogrebov, to je 1,7 % več, kot je bilo načrtovano in 1,6 % manj kot v letu 2018. Pogrebov s krsto je bilo 9,5 %, raztrosov pepela je bilo 11,3 %.

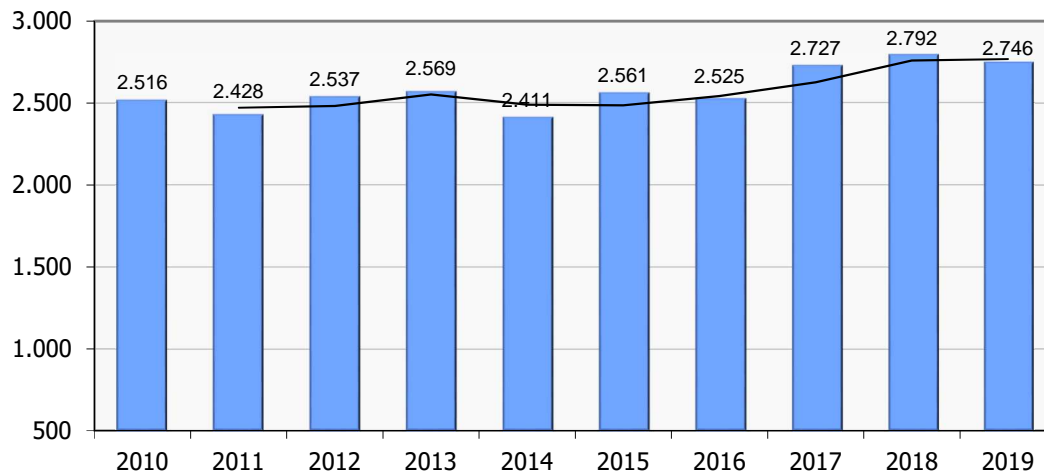


Število pogrebov	LETO 2019	NAČRT 2019	LETO 2018	Indeks L19/N19	Indeks L19/L18
- s krsto	262	259	267	101,2	98,1
- z žaro	2.174	2.117	2.205	102,7	98,6
- raztros	310	324	320	95,7	96,9
Skupaj	2.746	2.700	2.792	101,7	98,4

Število pogrebov v MOLpo vrstah



Število pogrebov v MOL v obdobju 2010 - 2019

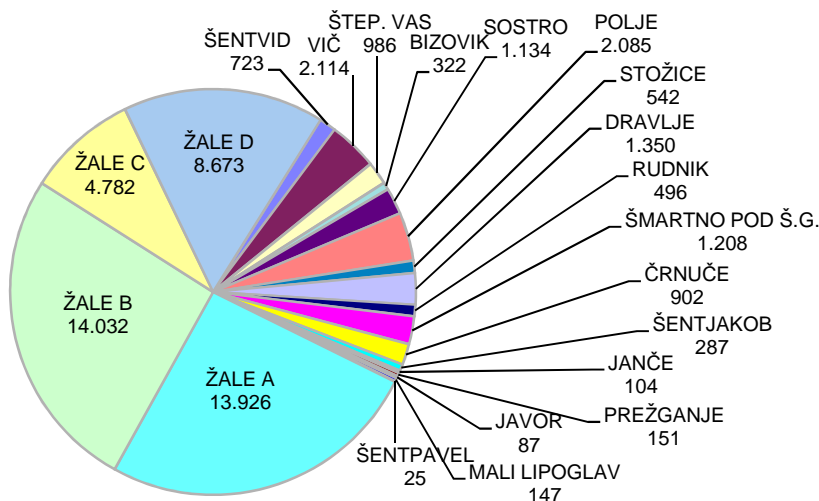


Število grobov	LETO 2019	NAČRT 2019	LETO 2018	Indeks L19/N19	Indeks L19/L18
na dan 31.12.	54.076	53.930	53.835	100,3	100,4



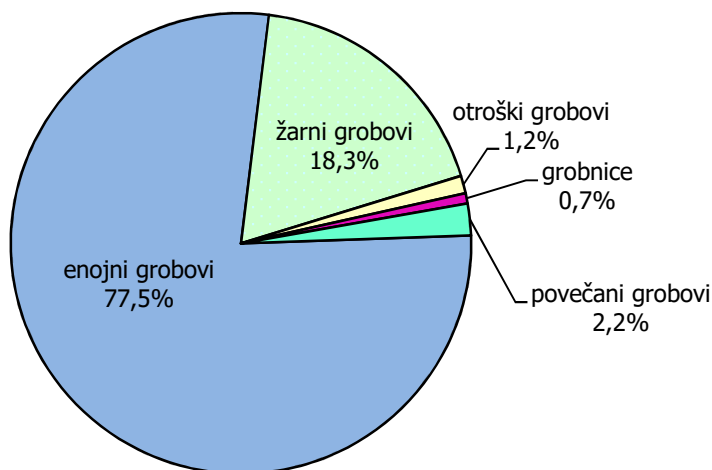
Konec leta 2019 je bilo 54.076 oddanih grobov, to je za 0,3 % več kot predhodno leto. Poleg tega je bilo še 1.536 zasedenih grobov, za katere se grobnina ne zaračunava, ker so v njih pokopani talci, vojaki, predstavniki cerkve oziroma je na njih pokopališka infrastruktura. Število neaktivnih grobov, ki jih je mogoče oddati naročnikom, je bilo 2.832. Število vseh grobov na dan 31. 12. 2019 je bilo 58.444.

Število oddanih grobov po pokopališčih v MOL na dan 31.12.2019



Glede na leto 2018 se je število razpoložljivih grobov povečalo za 220, in sicer predvsem na račun širitve pokopališča Polje. Število oddanih grobov se je v letu 2019 najbolj povečalo na oddelku D pokopališča Žale.

Delež odanih grobov po zvrsteh 31.12.2019



➤ Pregled prihodkov in odhodkov upravljanja pokopališč

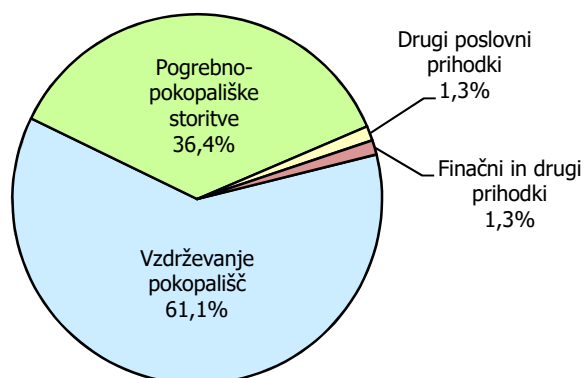
Z dejavnostjo upravljanja pokopališč je družba v letu 2019 ustvarila 2.885.126 EUR, to je 32,2 % vseh prihodkov in 45 % vseh odhodkov, to je 3.961.055 EUR ter realizirala izgubo v višini 1.075.929 EUR. Z izvajanjem pogrebno-pokopaliških storitev je bil ustvarjena izguba 284.165 EUR, z izvajanjem vzdrževanja pokopališč pa izguba 791.764 EUR.



v EUR

	LETO 2019	NAČRT 2019	Indeks L19/N19
Prihodki iz poslovanja	2.848.714	2.644.124	107,7
Odhodki iz poslovanja	3.944.949	3.831.552	103,0
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	-1.096.235	-1.187.428	92,3
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	36.412	13.100	278,0
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	16.106	10.505	153,3
Poslovni izid pred davkom iz dobička	-1.075.929	-1.184.833	90,8
Davek iz dobička	0	0	-
Čisti poslovni izid	-1.075.929	-1.184.833	90,8

Struktura prihodkov upravljanja pokopališč v letu 2019



➤ 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) in je v povprečju za 10, 2 % višja kot pred tem.

Cenik družbe ŽALE za obračun storitev, ki se nanašajo na izvajanje nalog upravljanja s pokopališči v MOL je sprejel župan MOL dne 27. 3. 2019 in so začele veljati 6. 4. 2019. Cene storitev za osnovni pogreb so se povečale za povprečno 10 % in so oblikovane 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 pogrebnega 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

Število prodanih krst, spomenikov in sveč je bilo v letu 2019 manjše, kot je bilo načrtovano in manjše kot preteklo leto, število prodanih žar in cvetličnih izdelkov pa večje.

Prodaja blaga* (št. kosov)	LETO 2019	NAČRT 2019	LETO 2018	Indeks L19/N19	Indeks L19/L18
- krste	2.836	2.900	2.939	97,8	96,5
- žare	14.528	14.095	14.229	103,1	102,1
- spomeniki	64	80	80	80,0	80,0
- cvetlični izdelki	5.598	5.200	5.683	107,7	98,5
- sveče	248.036	261.000	260.644	95,0	95,2

*Pogrebna oprema vključuje vse vrste krst (za klasični pokop, kremacijske idr.) in žar (tudi žarne školjke), cvetlični izdelki pa vključujejo ikebane, žarne venčke in vence.

Od skupaj 12.600 izvedenih upepelitev v letu 2019 je bilo za naročnike izven MOL opravljenih 10.016 upepelitev, kar je 80,3 %. V letu 2019 je bilo realiziranih za 1,1 % več upepelitev kot v letu 2018.

Tržne storitve	LETO 2019	NAČRT 2019	LETO 2018	Indeks L19/N19	Indeks L19/L18
- upepelitve	12.600	12.300	12.535	102,6	101,1
- izdelava fotografij	1.534	1.520	1.534	100,9	100,0
- objava osmrtnic	996	970	996	102,7	100,0
- vrtnarske storitve	11.656	12.500	11.121	93,2	104,8

➤ Pregled prihodkov in odhodkov tržnih dejavnosti

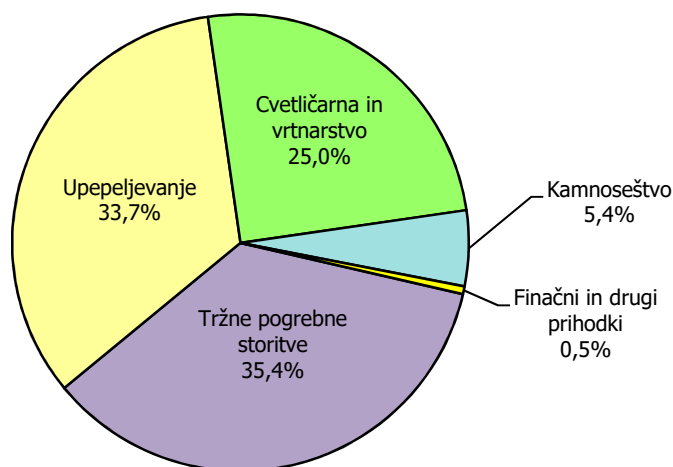
Z izvajanjem tržnih dejavnosti je družba v letu 2019 dosegla 5.261.985 EUR prihodkov, 3.935.654 EUR odhodkov in 1.326.331 EUR dobička.

	LETO 2019	NAČRT 2019	Indeks L19/N19
Prihodki iz poslovanja	5.244.880	4.940.116	106,2
Odhodki iz poslovanja	3.921.240	3.833.760	102,3
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	1.323.640	1.106.356	119,6
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	17.105	11.409	149,9
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	14.414	13.037	110,6
Poslovni izid pred davkom iz dobička	1.326.331	1.104.728	120,1
Davek iz dobička	0	0	-
Čisti poslovni izid	1.326.331	1.104.728	120,1

v EUR

V letu 2019 je bil delež prihodkov tržnih dejavnosti v prihodkih družbe 58,7 %. Prihodki tržnih dejavnosti so bili za 6,2 % večji, kot je bilo načrtovano. Prihodki cvetličarn z vrtnarstvom in prihodki kamnoseštva so bili manjši kot v letu 2018 predvsem zaradi prehoda na komisijsko prodajo.

Struktura prihodkov tržne dejavnosti v letu 2019



Stroški in odhodki tržnih dejavnosti so bili v letu 2019 za 2,3 % večji kot je bilo načrtovano. Največji delež stroškov so bili z 42,5 % stroški storitev, stroški dela so dosegli 27,9 %, nabavna vrednost prodanega blaga in materiala pa 21,6 %.

Z dobičkom tržnih dejavnosti se na nivoju družbe pokriva izguba pri izvajanju gospodarske javne službe, preostanek pa je razporejen skladno s sklepom pristojnih organov.

2.6 Poročilo o naložbeni dejavnosti

	NAČRT 2019		LETO 2019		Indeks 19/N19
	Vrednost v EUR	Struktura v %	Vrednost v EUR	Struktura v %	
Obnove in nadomestitve	746.000	54,1	919.541	64,6	123,3
Razvojne naloge	634.000	45,9	504.762	35,4	79,6
Skupaj	1.380.000	100,0	1.424.303	100,0	103,2

Investicijski načrt je v sklopu Poslovnega načrta za leto 2019 sprejel Mestni svet MOL. Z načrtom za leto 2019 je bilo predvideno za 1.380.000 EUR investicij v neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva.

V letu 2019 je bila skupna vrednost realiziranih investicij 1.424.303 EUR, to je 3,2 % več kot je bilo načrtovano. Vrednost izvedenih investicij, načrtovanih s poslovnim načrtom za leto 2019, je bila 1.311.142 EUR, vrednost investicij izven načrta (obnova Gaja spomina II – oaze III, dokončanje prenove prizidka mizarskih delavnic z ureditvijo informacijske pisarne idr.) pa 113.161 EUR. Družba je v letu 2019 investirala 28.455 EUR v neopredmetena sredstva (različni programi), 862.215 EUR v zgradbe in 533.633 EUR v opremo in druga opredmetena osnovna sredstva. Konec leta 2019 je bila vrednost investicije v gradnji (ureditev nove izvozne ceste), ki bo zaključena predvidoma v prvi polovici leta 2020, 116.210 EUR. Družba je za izvedbo investicij zagotovila lastna finančna sredstva, poleg tega je 92.204 EUR zagotovilo MK RS kot nepovratna sredstva za prenovo mrliških vežic.

MOL (investitor) je dokončal širitev pokopališča Polje in junija 2019 začel širitev žarnega dela pokopališča Žale, ki bo končana v letu 2020.

2.6.1 Obnove in nadomestitve

Z načrtom za leto 2019 je družba predvidela za 746.000 EUR investicij v obnovo in nadomestitve OS, realiziranih je bilo za 919.541 EUR obnov in nadomestitev. Vrednost del pri sanaciji mrliških vežic je bila 317.431 EUR, kar je 167.431 EUR več, kot je bilo načrtovano. Obnovo mrliških vežic je delno sofinanciralo MK RS (92.204 EUR), vendar to v času priprave investicijskega načrta še ni bilo znano.

V letu 2019 so bile realizirane naslednje večje investicije v obnovo ali nadomestitev OS: sanacija mrliških vežic, zamenjava oken v objektu na Tomačevski, ureditev vetrolova v kamnoseškem lokalu, nadomestitev dveh specialnih pogrebniških vozil in nadomestitev vozila za odvoz odpadkov in barga za izkop jam.

2.6.2 Realizacija načrta razvojnih nalog

Z načrtom za leto 2019 je družba predvidela za 634.000 EUR investicij v razvoj. Vrednost realiziranih investicij v razvoj je znašala 504.762 EUR, od tega nadstrešek pri mrliških vežicah 227.140 EUR, kar je 35 % manj, kot je bilo načrtovano. Ureditev nove izvozne ceste je v gradnji, večina del je končanih in bo zaključena v letu 2020. V letu 2019 je bila izvedena ureditev informacijske pisarne v sklopu projekta prenove mizarskih delavnic, ki je bila razvojna naloga iz načrta 2018.

2.7 Raziskave in razvoj

Pri razvoju se ves čas osredotočamo na uvajanje novih, okolju in uporabnikom prijaznih rešitev. V letu 2019 je družba v skladu z zahtevami ZVKDS izvedla obnovo prvih petih mrliških vežic na Plečnikovih Žalah, pred mrliškimi vežicami in poslovilno dvorano na novih Žalah je postavila nadstrešek, ki udeležence pogrebov varuje pred soncem in dežjem ter drugimi neugodnimi vremenskimi pojavi. Pričela je tudi z ureditvijo izvozne ceste na Tomačevski cesti, ki bo zaključena v letu 2020 ter prenovo spletne strani družbe. Vse navedene razvojne naloge pomenijo pomembne pridobitve za vse deležnike družbe. Družba je sodelovala tudi pri širitvi pokopališč na območju MOL ter v upravljanje prevzela poslovilni objekt in razširjeni del pokopališča v Polju.

Poslovanje družbe temelji na uveljavljanju mednarodnih standardov. 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 z BS OHSAS 18001:2007. V letu 2015 je družba pridobila še certifikat za področje upravljanja informacijske varnosti ISO/IEC 27001:2013. Poleg tega je družba v letu 2016 prejela priznanje za uvrstitev med finaliste RS za poslovno odličnost za leto 2015 ter mednarodni certifikat »Recognised for Excellence – 4 star«. Vse certificirane sisteme je družba v letu 2019 obnovila in pridobila še certifikat Platinasta bonitetna odličnost AAA, podeljen s strani bonitetne hiše BISNODE. Platinasto bonitetno odličnost nosijo le izbrane družbe, ki imajo najvišjo boniteto odličnosti Zlati AAA kar tri leta zaporedoma in je podeljena le tistim družbam, ki dosegajo najvišje mednarodne standarde poslovne etike in odličnosti. Družba, ki izkazuje Platinasto bonitetno odličnost, predstavlja zelo zanesljiv, kredibilen in nizko tvegan poslovni subjekt za sodelovanje z vsemi poslovnimi partnerji in strankami. Družba stalno razvija in uporablja tudi pridobljeni polni certifikat Družini prijazno podjetje, ki ga je pridobila leta 2015.

Razvojne naloge družbe so, zaradi narave dela družbe, vezane predvsem na cilje, ki ob upoštevanju zahtev po varovanju okolja vodijo predvsem v povečanje kakovosti storitev in večje zadovoljstvo deležnikov in sekundarno v povečanje učinkovitosti poslovanja.

Obvladovanje razvoja je potekalo tudi z vlaganji v izobraževanje zaposlenih, tako za pridobitev formalne izobrazbe, kot tudi z udeležbo na raznih sejnih in seminarjih. Ker v Sloveniji v panogi ni primerljivih podjetij in je družba ŽALE edino srednje veliko podjetje za izvajanje pogrebne dejavnosti kot glavne dejavnosti, je pomemben dejavnik pri razvoju družbe 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 njihovem raziskovanju. V letu 2019 so se predstavniki družbe udeležili mednarodne konference ASCE. Prav tako je pomembno članstvo v Zbornici komunalnega gospodarstva pri Gospodarski zbornici Slovenije.

S prilagajanjem povpraševanju na trgu družba redno razvija tudi ponudbo tržne dejavnosti. Poleg najsodobnejše ponudbe nadstandardne pogrebne in pokopališke opreme ter storitev, je družba v letu 2019 svojim kupcem ponudila možnost nakupa izdelkov, ki predstavljajo alternativo drugim vrstam sveč.

V poslovalnicah Plečnikove cvetličarne je družba oblikovala Eko kotičke s kompostabilnimi, kamnitimi in lesenimi svečami. Družba je bila med prvimi ponudniki kompostabilnih sveč v RS, pri katerih razvoju je sodelovala. Bila je tudi podpornik projekta socialnega podjetja BOLJE, ki izdeluje sveče iz odpadnega olja.

Raziskave tržišča je družba izvajala v sodelovanju z zunanjo organizacijo. V okviru javnomnenjske raziskave (panel) je družba poskušala s postavljanjem ustreznih vprašanj pridobiti pomembne podatke za nadaljnji razvoj tako na področju javne službe kot tudi na področju tržne dejavnosti in zadovoljstva strank.



2.8 Javna naročila

V letu 2019 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 402 postopkov, od tega 398 evidenčnih oziroma enostavnih postopkov in 4 postopke oddaje naročil male vrednosti, in sicer:

Vrsta naročila	Skupaj število izvedenih naročil	Evidenčni (enostavni) postopek	Postopek oddaje naročila male vrednosti
Blago	151	149	2
Storitve	235	233	2
Gradbena dela	16	16	0
Skupaj	402	398	4

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 2019 izvedel oziroma začel z izvajanjem 18 postopkov, in sicer:

- JR1/2019 Revidiranje računovodskih izkazov 2019, 2020 in 2021
- JR2/2019 Tehnična in programska podpora za programsko opremo SDMS in geo. sistem GIS
- JR3/2019 Tiskanje, pakiranje ter razpošiljanje računov za obračun storitev in opominov
- JR4/2019 Nabava tovornega vozila za pobiranje odpadkov – CNG
- JR5/2019 Sukcesivna dobava cvetja in trgovskega blaga za cvetličarno
- JR6/2019 Ureditev nove izvozne ceste z rekonstrukcijo obstoječe garaže
- JR7/2019 Oglaševanje na avtobusih LPP
- JR8/2019 Sanacija vežic - Vrt vseh svetih na Plečnikovih Žalah
- JR9/2019 Vreče z nosilnimi trakovi – 24 urna dežurna služba
- JR10/2019 Nakup bagra za izkop jam
- JR11/2019 Izvajanje storitve zasebnega varovanja
- JR12/2019 Osnovno in dodatno vzdrževanje EDS
- JR13/2019 Nadgradnja in nakup mrežne opreme CISCO
- JR14/2019 Nakup dveh delovnih vozil
- JR15/2019 Nakup energijsko učinkovitih osebnih računalnikov in monitorjev
- JR16/2019 Osnovno in dodatno vzdrževanje enotne programske rešitve SAP
- JR17/2019 Vzdrževanje in nadzor aktivne mrežne opreme Cisco
- JR18/2019 Izdelava in dobava svečanih in zaščitnih oblačil ter zaščitnih sredstev



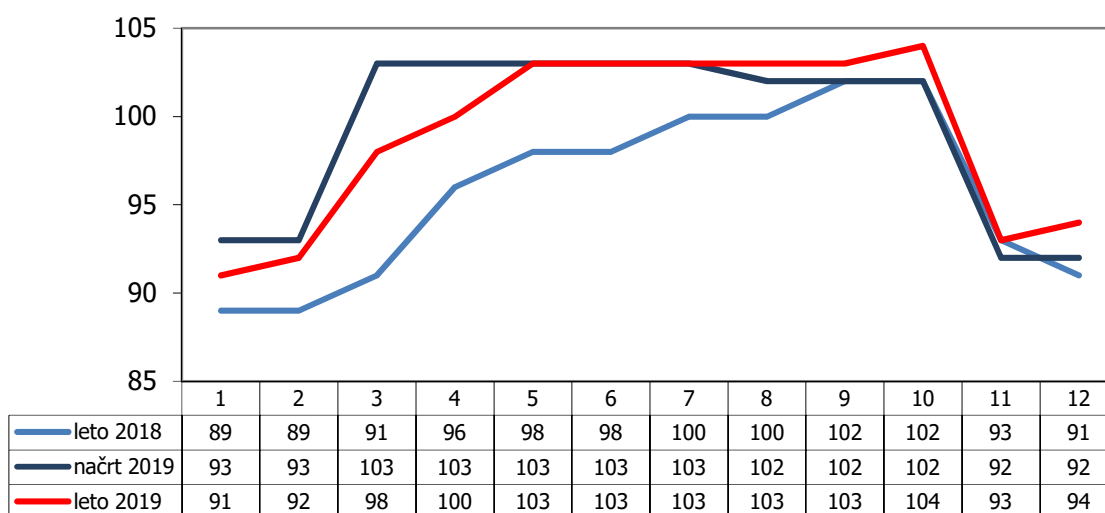
2.9 Upravljanje s kadri

Družba ŽALE nenehno stremi h kakovosti v svojem delovanju. Vlaganje sredstev in truda, tako v izboljševanje procesov, dopolnjevanje ponudbe in storitev za uporabnike, kakor tudi v usposabljanje zaposlenih, je ključnega pomena za izvajanje storitev na visoki ravni. Zavedanje, da je pogreb neponovljiv dogodek, je prisotno pri vseh zaposlenih, ki so del družbe. Zaposleni med seboj zelo dobro sodelujejo, saj vedo, da vsak s svojim delom pripomore k celoviti storitvi družbe, da je vsak odgovoren za kvalitetno opravljanje nalog in za spoštljiv odnos do pokojnikov, strank in nenazadnje tudi svojih sodelavcev.

Gospodarska rast in visoka stopnja zaposljivosti še naprej otežujeta iskanje primernih kadrov na trgu dela, a vendar je družba uspela izvesti vse zaposlitve v skladu s poslovnim načrtom.

Na dan 31. 12. 2019 je bilo v družbi zaposlenih 94 delavcev kar je dva več, kot je bilo predvideno v poslovnem načrtu. Razlika je nastala zaradi nadomeščanja sodelavke, ki so ji podaljšali porodniški dopust, ter zaradi podaljšanja pogodbe sodelavcu zaradi povečanega obsega dela na oddelku za vzdrževanje. Povprečno število zaposlenih, izračunano iz stanj konec meseca, je bilo v letu 2019 98,31, kar je 3,5% več kot v letu 2018.

Število zaposlenih po mesecih



V načrtu za leto 2019 je bilo predvidenih sedem upokojitev, realizirani sta bili dve. Delodajalec pri odločitvi zaposlenih glede upokojitve nima nobene besede, tako da nekateri zaposleni upokojitev, kljub izpolnjevanju pogojev, odlašajo. Dolgotrajno bolniško odsotnost sodelavca na delovnem mestu voznik-urejevalec pokojnikov v družbi rešujemo z nadomestno zaposlitvijo delavca, saj je v skupini vozniki urejevalci pokojnikov potrebno zagotavljati obvezno 24-urno dežurno službo.

➤ Struktura zaposlenih

Na dan 31. 12. 2019 je bilo zaposlenih 94 delavcev od tega 64 moških (68,1 %) in 30 žensk (31,9 %). Povprečna starost zaposlenih znaša 46 let. Povprečna skupna delovna doba znaša 25 let, povprečna delovna doba v podjetju pa 15 let in 7 mesecev. 35,11 %, torej večina zaposlenih, ima IV. stopnjo izobrazbe, kar je glede na dejavnost podjetja povsem običajno.

Struktura zaposlenih po strokovni izobrazbi je bila naslednja:

Raven izobrazbe	Število zaposlenih na dan 31.12.2019	Delež v %	Število zaposlenih na dan 31.12.2018	Delež v %	Indeks 19/18
I.	2	2,1	2	2,2	100,0
II.	11	11,7	12	13,2	91,7
III.	7	7,4	7	7,7	100,0
IV.	33	35,1	33	36,2	100,0
V.	29	30,9	26	28,6	111,5
VI.	7	7,4	6	6,6	116,7
VII.	4	4,3	4	4,4	100,0
VIII.	1	1,1	1	1,1	100,0
SKUPAJ	94	100,0	91	100,0	103,3

➤ Invalidi

Na dan 31. 12. 2019 je bilo v družbi zaposlenih 6 invalidov (6,38 %). Na podlagi Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov (v nadaljevanju ZZRZI) ter Uredbe o določitvi kvote za zaposlovanje invalidov mora družba zaposlovati 2 invalida (2 % kvota). V letu 2019 se je nadaljevalo z uveljavljanjem nagrade za preseganje kvote invalidov. V 1. polletju je družba uveljavljala nagrado za preseganje kvote za 3 invalide, v juliju je zaradi upokojitve sodelavca, ki je imel status invalida, družba uveljavljala 2 invalida, od avgusta dalje pa spet 3, saj je v avgustu sodelavka iz oddelka za vzdrževanje prejela status invalida. Zaradi zaposlovanja invalidov nad kvoto, je družba v letu 2019 obračunala 6.198 EUR nagrade za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov. Skladno z ZZRZI so bili prispevki za PIZ za invalide nad kvoto obračunani, a ne plačani v znesku 10.162 EUR. Prejete vzpodbude za zaposlovanje invalidov 16.360 EUR so bile porabljene za zakonsko določene namene, to je pokrivanje plač invalidov.

Pri obračunu davka od dohodka pravnih oseb za leto 2019 je bila uveljavljena olajšava za zaposlovanje invalidov v znesku 56.032 EUR.

➤ Varnost in zdravje zaposlenih

V letu 2019 so bili zaposleni napoteni na 61 zdravniških pregledov, od tega 9 predhodnih in 52 obdobjnih. V družbi skrbimo za nabavo kvalitetnih zaščitnih sredstev, ki jih zaposleni potrebujejo za varno in nemoteno opravljanje svojega dela. V družbi smo pozornost posvečali skrbi za zdravo življenje in obveščanje o zdravem načinu življenja. Delovno-športnega tekmovanja, komunalnih iger, ki so potekale v Trebnjem, se je udeležilo 42 zaposlenih. V letu 2019 smo izvedli usposabljanje iz varne vožnje, ki se ga je udeležilo 26 zaposlenih.

➤ Izobraževanje in usposabljanje zaposlenih

Usposabljanje zaposlenih za specifična področja dela se je nadaljevalo tudi v letu 2019. V letu 2019 je bilo 134 udeležb na različnih strokovnih usposabljanjih, ki se jih je udeležilo 63 zaposlenih v trajanju 1126 ur. Ure, število udeležb in število udeležencev iz leta v leto nekoliko nihajo, kar je povezano tudi z obdobjnimi, zakonsko obveznimi usposabljanji.

Usposabljanja, ki obravnavajo različne tematike, so za zaposlene izjemnega pomena, saj pripomorejo k psihični stabilnosti zaposlenih, ki so dnevno soočeni s težkimi življenjskimi zgodbami. Tako so se v letu 2019 zaposleni iz skupine vozniki-urejevalci pokojnikov udeležili psihološkega svetovanja in predavanja na temo Medosebni odnosi in transparentna komunikacija. Za zaposlene smo v sodelovanju z Javnim zavodom Cene Štupar izvedli usposabljanje na temo Medgeneracijskega sodelovanja.

Vsakoletne strokovne ekskurzije se je udeležilo 40 zaposlenih, ki so si ogledali pokopališča in ureditev pogrebne dejavnosti v Banja Luki.



2.10 Varstvo okolja

Pri izvajanju dejavnosti družba ŽALE upošteva okoljevarstveno politiko in 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 z ustrezno cenovno politiko spodbujanje upepeljevanja in s tem varstvo virov pitne vode in ohranjanje najboljših kmetijskih zemljišč, spremljanje emisij iz delujočih naprav, uporaba naravnih materialov in ekološki pristop pri ravnanju z odpadki.

Družba je izvajala aktivnosti, ki so potrebne za varstvo okolja, in je delovala skladno z veljavnim certifikatom za ravnanje z okoljem ISO 14001 : 2015.

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 upokojencev 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 se obnašajo okolju prijazno. Pooblaščenca zunanja institucija je tudi v letu 2019 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 pomembna ureditev zbirnega prostora za ločevanje odpadkov, ki je bil dokončan v letu 2013. Izgradnja zbirnega prostora (centra) za ločeno zbiranje odpadkov je omogočila sprememba Uredbe o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnika Ljubljanskega polja. Tudi v letu 2019 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.

Razpise 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, vozila z motorjem euro V). 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 2019 tudi naše smernice pri izvajanju dejavnosti.

Vse večje zahteve po družbeno odgovornem ravnanju in okolju prijaznih izdelkih so tudi Plečnikovo cvetličarno spodbudile k oblikovanju EKO KOTIČKA. Le-ta strankam nudi nabor okolju prijaznih izdelkov, ki predstavljajo alternativo vsem vrstam sveč. V EKO KOTIČKU so na voljo biorazgradljive Evergreen sveče, unikatni ročno poslikani kamenčki ter lesene svečke v dveh oblikah.

S slavnostnim podpisom zaveze in podelitvijo certifikata »Voda iz pipe«, ki je potekalo v okviru Zbornice komunalnega gospodarstva pri GZS, smo se v družbi zavezali, da bomo k pitju pitne vode iz pipe spodbujali svoje zaposlene, partnerje, podizvajalce in ostale deležnike ter da jih bomo ozaveščali, da imamo v Sloveniji zdravo in kakovostno pitno vodo ter da je pitje pitne vode iz pipe bolj zdravo in okolju prijaznejše kot poseganje po predpakirani vodi. Verjamemo, da bomo s tovrstnim načinom delovanja pokazali zavedanje in širili prakso pitja vode iz pipe, kot naše najbolj dragocene dobrine, ter preprečili proizvodnjo dodatnih odpadkov in s tem pripomogli z varovanju zdravja in okolja.

Tudi v letu 2019 smo se odzvali na Okoljevarstveno pobudo Ura za Zemljo, ki že tradicionalno poteka vsako zadnjo soboto v marcu. V okviru svetovne pobude smo tudi v podjetju ŽALE ugasnili luči, ki na Plečnikovih Žalah osvetljujejo Plečnikove propileje.



2.11 Družbena odgovornost

Družba ŽALE želi v svoji okolici delovati kot družbeno odgovorno podjetje in zanesljiv ter okolju prijazen subjekt. V ta namen smo v letu 2019 izpeljali spodaj navedene dejavnosti.

Ob nedeljah in praznikih, od aprila do vključno oktobra 2018, 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 petnajstič zapored, organizirali dobrodelno prodajo sveč. Izkupiček od prodanih sveč smo podarili Društvu Solzice, ki s svojimi programi nudi pomoč družinam, ki so zgubile otroka med nosečnostjo ali kmalu po porodu.

Še naprej smo delovali v skladu s prejetimi ukrepi polnega certifikata »Družini prijazno podjetje«, ki zaposlenim omogočajo lažje usklajevanje poklicnega in zasebnega življenja.

Poleg rednih izobraževanj z delovnega področja smo organizirali tudi izobraževanja s področja varnosti in zdravja pri delu ter napotili zaposlene na zdravniške preglede. Organizirali smo tudi rekreacijo za zaposlene in sodelovali na panožnih delovno-športnih igrah.

Sodelovali smo pri protokolarnih in drugih pomembnih dogodkih, ki so se odvijali na pokopališčih v upravljanju družbe. Poleg aktivnega sodelovanja pri mnogih spominskih slovesnostih, smo sodelovali tudi pri postavitvi »večnega ognja« pri spomeniku Sinovom Rusije in Sovjetske zveze, ki so umrli na slovenskih tleh v prvi in drugi svetovni vojni.

Sodelovali smo pri aktivnostih Zbornice komunalnega gospodarstva pri GZS, kot tudi pri aktivnostih Združenja evropsko pomembnih pokopališč. Predstavnica našega podjetja je s predstavitvijo prispevka sodelovala tudi na dnevih Slovenskega združenja za kakovost in odličnost.

Ob mednarodnem dnevu otrok, ki so umrli med nosečnostjo ali kmalu po rojstvu, smo v sodelovanju z Društvom Solzice organizirali spominsko slovesnosti, ki je potekala v Parku zvončkov na pokopališču Žale. V mesecu decembru smo, skladno s pozitivno prakso, kupili novoletna darila za otroke zaposlenih.

Vključevali smo se tudi v promoviranje kulturnega pomena naših pokopališč, še posebej pokopališča Žale. Ob Dnevih dediščine evropskih pokopališč smo organizirali več brezplačnih, strokovnih vodenih ogledov po njegovi kulturni dediščini. Poleg tega smo, so v sodelovanju s TIC, organizirali tudi plačljiva vodenja, in sicer vsako prvo soboto v mesecu, od marca do oktobra.

Nadalje smo sodelovali pri aktivnostih za vpis Plečnikove arhitekture na seznam svetovne dediščine Unesco. V prizidku Plečnikovih mizarских delavnic smo odprli prenovljen multimedijški prostor, v katerem je stalna razstava o delu in življenju Jožeta Plečnika. Poleg tega smo, skladno s smernicami ZVKDS, obnovili tudi del vežic na Plečnikovih Žalah.

Ob Dnevu spomina na mrtve smo postavili info točko ob samem vhodu na pokopališče Žale, ki je obiskovalcem nudila pomoč pri iskanju grobov ter podajala druge informacije. Te informacije sta preko celega leta ves čas omogočala dva infomata, ki sta postavljena pri obeh Plečnikovih cvetličarnah.

Pred mrliškimi vežicami in poslovilno dvorano na novih Žalah smo postavili nov nadstrešek, ki udeležencem pogrebnih svečanosti nudi zaščito pred različnimi neugodnimi vremenskimi vplivi (dežjem, snegom, soncem). V upravljanje smo prevzeli poslovilni objekt in razširjen del pokopališča Polje, na katerem je zagotovljenih več kot 1.500 novih pokopnih mest ter dve popolno opremljeni mrliški vežici. Naročanje pogrebov smo tudi v letu 2019 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.

Bonitetna hiša BISONDE nam je, po mednarodno priznanih kriterijih, podelila certifikat Platinasta bonitetna odličnost AAA. Platinasto bonitetno odličnost nosijo le izbrana podjetja, ki imajo najvišjo boniteto odličnosti Zlati AAA kar tri leta zaporedoma in je podeljena le tistim podjetjem, ki dosegajo najvišje mednarodne standarde poslovne etike in odličnosti.

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 področju 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. Najemnike smo usmerjali k urejanju grobov po umetniških in strokovnih standardih. Vodstvo družbe je aktivno sodelovalo z mestno upravo pri načrtovanju in širitvi pokopališč. Zaradi prostorskih in ekoloških razlogov smo s cenovno politiko in drugimi ukrepi spodbujali pokope z žaro, tako, da je delež žarnih pokopov, tudi v 2019, konstantno ostajal večji od 90 %. Pri izvajanju pogrebne dejavnosti smo zagotavljali dosledno spoštovanje pietete do pokojnikov in naročnikom nudili vse potrebne storitve po nizkih 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. Sedaj potekajo postopki in prizadevanja za njihov vpis na UNESCO seznam svetovne kulturne dediščine. Vzdrževanje takšnih objektov zahteva posebno skrb in odgovornost, ne samo upravljavca objekta, temveč tudi širše skupnosti. Tudi v letu 2019 smo se prizadevali za ohranjanje tega kulturnega spomenika in smo v ta namen obnovili prvih pet mrliških vežic. Stalno si prizadevamo tudi za ohranjanje ostale kulturne dediščine na naših pokopališčih.

Zaradi pomanjkanja prostora smo sodelovali pri širitvi pokopališča Žale, ki bo zaključena v letu 2020, in Polje, ki je bila zaključena oktobra 2019. 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).

V naslednjih letih bo družba sodelovala pri nadaljnji širitvi pokopališča Žale in širitvi pokopališč Vič, Rudnik, Štepanja vas in Šentvid, ki so v prostorskih načrtih MOL opredeljena kot mestna in krajevna pokopališča. Širitve omejujejo prostorske danosti in zakonodaja zaradi vodovarstvenih omejitev.

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. Družba ima v načrtu razvoja v naslednjih letih še druge projekte, ki bodo prispevali k ohranjanju okolja in k boljši izrabi obstoječih sredstev ter omogočili širitev dejavnosti.

Vizija družbe ŽALE je ostati 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. 2020 do dneva revizorjevega poročila v družbi ni bilo poslovnih dogodkov, ki bi vplivali na računovodske izkaze za leto 2019.

Pomembnejši poslovni dogodki od konca poslovnega leta do datuma revizorjevega poročila so:

- Dne 27. 1. 2020 je bila konstitutivna seja NS družbe, saj sta s 1. 1. 2020 nastopili nov 4-letni mandat članici Dunja Piškur Kosmač (predsednica) in dr. Marta Bon (namestnica predsednice).
- Mestni svet MOL je na 11. seji dne 3. 2. 2020 sprejel Poslovni načrt družbe ŽALE za leto 2020.
- Vlada RS je 12. 3. 2020 razglasila epidemijo koronavirusa COVID-19. Sprejeti so bili različni ukrepi za zaježitev in obvladovanje epidemije, kar vpliva na razpoložljivost zaposlenih v številnih ustanovah in družbah. Razmere se spreminjajo iz dneva v dan in ekonomske posledice virusa je zaenkrat zelo težko predvideti. V družbi ŽALE se pretežni del dejavnosti (24-urna dežurna služba, vzdrževanje pokopališč in upepeljevanje) izvaja nemoteno, drugi del, povezan s tržnimi pogrebnimi storitvami in cvetličarno pa se izvaja v nekoliko omejenem obsegu, saj velja prepoved zbiranja ljudi na javnih krajih, prepovedana je ponudba ter prodaja blaga in storitev neposredno potrošnikom. Večina pogrebov se izvede v družinskem krogu. Poslovalnice Plečnikove cvetličarne so bile v času od 16. 3. 2020 do 3. 4. 2020 zaprte, vendar je bilo tudi v tem času ob pogrebu mogoče naročiti tudi cvetlične aranžmaje. Internetna prodaja cvetličnih izdelkov je bila vseskozi omogočena. Družba izvaja ukrepe, ki so usmerjeni k zaščiti človeških virov. Delo zaposlenih je organizirano tako, da bi se dejavnosti družbe lahko izvajale tudi v primeru, da bi omejitve zaradi epidemije trajale daljše obdobje. Glede na naravo storitev, ki jih izvaja družba ŽALE, je pričakovati manjši izpad prihodkov pri izvajanju tržnih dejavnosti, a vrednostne ocene družba v tem trenutku še ne more podati. Vlada RS je pripravila paket zakonov za finančno pomoč prebivalstvu pa tudi za povračila plač zaposlenih v podjetjih, ki so morala zaradi epidemije v celoti ali deloma prekiniti poslovanje. Družba do datuma revizorjevega poročila ni koristila nobenega povračila države zaradi epidemije koronavirusa COVID-19.

3 RAČUNOVODSKO POROČILO

3.1 Poročilo neodvisnega revizorja



Deloitte revizija d.o.o.
Dunajska cesta 165
1000 Ljubljana
Slovenia
VAT ID: SI62560085

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

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

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze družbe ŽALE, d.o.o. (v nadaljevanju 'družba'), ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2019, 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 2019 ter njen poslovni izid in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (v nadaljevanju 'SRS').

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe na dan 31. decembra 2019 ter njen poslovni izid 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. Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA), ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične obveznosti v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA. Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

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 poslovodstva in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

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

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see <http://www.deloitte.com/global> for a more detailed description of DTTL and its member firms.

In Slovenia the services are provided by Deloitte revizija d.o.o. and Deloitte svetovanje d.o.o. (jointly referred to as "Deloitte Slovenia") which are affiliates of Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Slovenia is one of the leading professional services organizations in the country providing services in audit, tax, consulting, financial advisory and legal services, through over 100 national and foreign professionals.

Deloitte revizija d.o.o. - The company is registered with the Ljubljana District Court, registration no. 1647105 - VAT ID SI62560085 - Nominal capital EUR 74,214.30.

© 2020, Deloitte Slovenia



Poslovodstvo 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 poslovodstvo 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 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 organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v 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.

Pristojne za upravljanje med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah, vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

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

Tina Kolenc Praznik
Pooblaščenca revizorka
Ljubljana, 17. april 2020

Praznik

Deloitte.

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



3.2 Računovodski izkazi

3.2.1 Bilanca stanja

		v EUR		
	Pojasnila	31.12.2019	31.12.2018	Indeks 19/18
SREDSTVA		18.427.854	17.848.947	103,2
A.	DOLGOROČNA SREDSTVA	15.098.692	14.847.427	101,7
I.	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	214.097	253.550	84,4
1.	Dolgoročne premoženjske pravice	214.097	253.550	84,4
II.	Opredmetena osnovna sredstva	14.884.595	14.593.877	102,0
1.	Zemljišča in zgradbe	13.497.103	13.121.852	102,9
a)	Zemljišča	179.497	179.497	100,0
b)	Zgradbe	13.317.606	12.942.355	102,9
2.	Proizvajalne naprave in stroji	913.553	755.807	120,9
3.	Druge naprave in oprema	357.729	343.344	104,2
4.	Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	116.210	372.874	31,2
a)	Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	116.210	372.874	31,2
B.	KRATKOROČNA SREDSTVA	3.322.350	2.993.574	111,0
II.	Zaloge	94.038	87.828	107,1
1.	Material	9.330	6.200	150,5
3.	Proizvodi in trgovsko blago	84.708	81.628	103,8
III.	Kratkoročne finančne naložbe	1.900.000	1.700.000	111,8
2.	Kratkoročna posojila	1.900.000	1.700.000	111,8
b)	Kratkoročna posojila drugim	1.900.000	1.700.000	111,8
IV.	Kratkoročne poslovne terjatve	470.356	383.983	122,5
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	216.908	270.941	80,1
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	253.448	113.042	224,2
V.	Denarna sredstva	857.956	821.763	104,4
C.	KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	6.812	7.946	85,7

v EUR

	Pojasnila	31.12.2019	31.12.2018	Indeks 19/18
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		18.427.854	17.848.947	103,2
A. KAPITAL	3.3.2.7	15.895.020	15.768.455	100,8
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 poštenu vrednosti		-133.053	-110.905	120,0
VI. Preneseni čisti poslovni izid		127.848	0	-
VII. Čisti poslovni izid poslovnega leta		156.013	135.148	115,4
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.3.2.8	815.422	685.717	118,9
1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti		518.122	479.177	108,1
3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev		297.300	206.540	143,9
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		5.878	3.692	159,2
I. Dolgoročne finančne obveznosti	3.3.2.9	1.905	0	-
4. Druge dolgoročne finančne obveznosti		1.905	0	-
II. Dolgoročne poslovne obveznosti		3.973	3.692	107,6
5. Druge dolgoročne poslovne obveznosti		3.973	3.692	107,6
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		1.605.855	1.288.837	124,6
II. Kratkoročne finančne obveznosti		7.557	0	-
4. Druge kratkoročne finančne obveznosti		7.557	0	-
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	3.3.2.10	1.598.298	1.288.837	124,0
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		1.269.871	969.310	131,0
4. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		51.103	61.133	83,6
5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti		277.324	258.394	107,3
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.3.2.11	105.679	102.246	103,4

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.2.2 Izkaz poslovnega izida

v EUR

	Pojasnila	LETO 2019	LETO 2018	Indeks 19/18
1. Čisti prihodki od prodaje	3.3.3.1	8.847.994	8.501.545	104,1
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe		3.560.144	3.845.948	92,6
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti		5.273.062	4.642.572	113,6
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu		14.788	13.025	113,5
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	3.3.3.2	54.979	215.199	25,5
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore		19.989	17.507	114,2
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od države/občine		3.629	5.206	69,7
b) Drugi prihodki iz naslova državnih/občinskih podpor		16.360	12.301	133,0
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)		34.990	197.692	17,7
5. Stroški blaga, materiala in storitev	3.3.3.3	4.177.655	4.113.009	101,6
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami		1.065.627	1.136.067	93,8
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami		3.112.028	2.976.942	104,5
6. Stroški dela	3.3.3.4	3.312.233	3.119.406	106,2
a) Stroški plač		2.407.134	2.263.385	106,4
b) Stroški socialnih zavarovanj		450.275	423.796	106,2
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj		274.090	257.750	106,3
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj		176.185	166.046	106,1
c) Drugi stroški dela		454.824	432.225	105,2
7. Odpisi vrednosti	3.3.3.5	1.255.447	1.335.502	94,0
a) Amortizacija		1.129.526	1.154.472	97,8
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih		62.312	140.616	44,3
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		63.609	40.414	157,4
8. Drugi poslovni odhodki		21.179	20.393	103,9
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami		21.179	20.393	103,9
10. Finančni prihodki iz danih posojil		3.313	2.477	133,8
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti		3.313	2.477	133,8
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev		15.550	19.462	79,9
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih		15.550	19.462	79,9
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti		60	0	-
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		60	0	-
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		8.313	6.331	131,3
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		8.313	6.331	131,3
15. Drugi prihodki		35.392	14.485	244,3
16. Drugi odhodki		26.328	22.364	117,7
17. Davek iz dobička		0	0	-
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	3.3.3.6	156.013	136.163	114,6

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.2.3 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

	v EUR		
	LETO 2019	LETO 2018	Indeks 19/18
19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	156.013	136163	114,6
23. Druge sestavine vseobsegajočega donosa	-29.448	-54.005	54,5
24. Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	126.565	82.158	154,1

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.2.4 Izkaz denarnih tokov

v EUR

	2019	2018
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
a) Postavke izkaza poslovnega izida	1.290.599	1.295.968
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	8.953.915	8.547.794
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-7.663.316	-7.251.826
b) Sprememba čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	353.336	368.071
Začetne manj končne poslovne terjatve	-86.373	22.553
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	1.134	-1.047
Začetne manj končne zaloge	-6.210	-801
Končni manj začetni poslovni dolgovi	311.647	258.690
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	133.138	88.676
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju	1.643.935	1.664.039
B. DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU		
a) Prejemki pri investiranju	1.503.313	1.577.676
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	3.313	2.476
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	0	175.200
Prejemki od odtujitve finančnih naložb	1.500.000	1.400.000
b) Izdatki pri investiranju	-3.080.791	-2.804.978
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-28.455	-45.657
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-1.352.336	-1.259.321
Izdatki za pridobitev finančnih naložb	-1.700.000	-1.500.000
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju	-1.577.478	-1.227.302
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
a) Prejemki pri financiranju	7.557	0
b) Izdatki pri financiranju	-37.821	0
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju	-30.264	0
Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV		
x) Denarni izid v obdobju (seštevek denarnih izidov Ac, Bc in Cc)	36.193	436.737
y) Začetno stanje denarnih sredstev	821.763	385.026

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.2.5 Izkaz gibanja kapitala

v EUR

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2019	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Rezerve nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička		Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček poslovnega leta	
A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-110.905	0	135.148	15.768.455
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-110.905	0	135.148	15.768.455
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	-22.148	-7.300	156.013	126.565
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja							156.013	156.013
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja					-22.148	-7.300		-29.448
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	135.148	-135.148	0
f) Druge spremembe v kapitalu						135.148	-135.148	0
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-133.053	127.848	156.013	15.895.020

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2018	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Rezerve nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička		Prenesena čista izguba	Čisti dobiček poslovnega leta	
A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-57.915	0	0	15.686.297
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-57.915	0	0	15.686.297
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	-52.990	-1.015	136.163	82.158
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja							136.163	136.163
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja					-52.990	-1.015		-54.005
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	1.015	-1.015	0
b) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora						1.015	-1.015	0
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-110.905	0	135.148	15.768.455

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov

3.2.6 Izkaz bilančnega dobička

v EUR

		31.12.2019
a)	Čisti poslovni izid poslovnega leta	156.013
b)	Preneseni čisti dobiček/prenesena čista izguba (odbitna postavka),	127.848
g)	= Bilančni dobiček (a + b + č), ki ga NS razporedi	283.861

Bilančni dobiček poslovnega leta 2019 v višini 283.861,10 EUR je sestavljen iz prenesenega čistega dobička v znesku 127.848,50 EUR in čistega poslovnega izida leta 2019 v višini 156.012,60.

3.2.7 Predlog razdelitve bilančnega dobička

Bilančni dobiček poslovnega leta 2019 v družbi ŽALE v višini 283.861,10 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: nastanek poslovnih dogodkov in časovno neomejenost 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 v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi 2016 s spremembami. Podatki v računovodskih izkazih temeljijo na knjigovodskih listinah in poslovnih knjigah, vodenih v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi 2016, ki na nekaterih področjih ponujajo več rešitev, o njihovi izbiri pa odloča družba sama. Razkrivanje informacij je usklajeno s sprejetimi računovodskimi usmeritvami družbe, ki so opredeljene 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 vštevajo obresti in stroški izposojanja od posojil za pridobitev teh sredstev.

Pomembnejša opredmetena osnovna sredstva, to so zgradbe in proizvodna 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 vštevajo 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. Družba izkazuje med naložbenimi nepremičninami stanovanje, ki ga oddaja v najem za neprofitno najemnino.

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, ko so nova, 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 doba trajanja najema ni možno določiti na osnovi pogodbe (najem za nedoločen čas, najem z

možnostjo podaljšanja dobe najema...), se doba najema računovodsko evidentiranje določi na osnovi ocene predvidenega najema s strani odgovornih oseb za posamezno najeta 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 amortizirljivih sredstev:

	Doba koristnosti
Gradbeni objekti	16 - 89 let
Gradbeni objekti - infrastruktura in zunanja ureditev	4 - 107 let
Proizvajalna oprema in stroji	4 - 50 let
Vozila	4 - 9 let
Računalniška oprema	2 - 10 let
Druge naprave in oprema	2 - 16 let
Drobni inventar	2 - 5 let
Naložbene nepremičnine	81 - 82 let
Pravica do uporabe drugih naprav in opreme	5 let

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 vštevata 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.



Prevrednotenje terjatev je sprememba njihove knjigovodske vrednosti. Pojavi se predvsem kot prevrednotenje terjatev zaradi njihove oslabitve oziroma odprave oslabitvev, 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.

Družba z bankami nima dogovorjenih samodejnih zadolžitev na tekočem računu.

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 aktuarske dobičke ali izgube iz naslova odpravnin ob upokojitvi.

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 financierjev 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.

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.

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.

Družba pripozna prihodke, če vodijo do povečanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju in ko upravičeno pričakuje, da bodo vodili do prejemkov ter v skladu s pogoji iz SRS 15.11. Omenjena sodila se uporabljajo za vsak prodajni posel posebej. V primeru, da so prodajni posli povezani tako, da poslovnega učinka med njimi ni mogoče razumeti kot celoto, se sodila za pripoznavanje prihodkov uporabijo pri več poslih skupaj. Prihodki od prodaje komisijskega blaga (provizija) se pripoznajo, ko je blago prodano kupcu. Zneski, zbrani v korist tretjih oseb, niso sestavina prihodkov od prodaje.

Prihodki se merijo na podlagi prodajnih cen, navedenih na računih ali drugih listinah, zmanjšanih za popuste. Prihodki od opravljenih storitev se merijo po prodajnih cenah storitev glede na stopnjo njihove dokončnosti, kadar je to mogoče izmeriti, sicer pa, ko je storitev opravljena.

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev se pripoznajo iz ustreznih listin hkrati s terjatvami iz naslova prodaje, to pa je takrat, ko se ugotovi prodajna vrednost prodanih količin, torej ob zaračunavanju. Poznejše povečanje terjatev (razen danih predujmov) povečujejo ustrezne poslovne ali finančne prihodke. Poznejša zmanjšanja terjatev (razen danih predujmov) zunaj prejetih plačil ali drugačne poravnave zmanjšujejo ustrezne poslovne ali finančne prihodke.

Drugi poslovni prihodki, povezani s poslovnimi učinki, so subvencije, dotacije, regresi, kompenzacije, premije ter podobni prihodki in se pripoznajo, če obstaja gotovost, da bo družba izpolnila pogoje v zvezi z njimi in jih bo tudi prejela ali jih je že prejela in razmejila med odloženimi prihodki ter je že nastala potreba po njihovem prenosu zaradi pokrivanja ustreznih stroškov.

Finančni prihodki so prihodki od investiranja. Pojavljajo se v zvezi s finančnimi naložbami pa tudi v zvezi s terjatvami. To so obračunane prejete obresti od depozitov in obračunane zamudne obresti od prepozno plačanih terjatev. Obresti se obračunavajo v sorazmerju s pretečenim obdobjem ter glede na neodplačni del glavnice in efektivno obrestno mero.

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

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.

m) Prilagoditve in učinki zaradi sprememb SRS

V skladu s spremembami SRS 2016, ki so stopile v veljavo s 1. 1. 2019, na prihodkih ni sprememb, na področju najemov pa je družba izvedla ustrezen prehod in prilagoditve. Z letom 2019 se je izenačila obravnava poslovnih in finančnih najemov pri najemnikih. Na podlagi najemnih pogodb najemniki v bilanci stanja najeta sredstva izkazujejo med osnovnimi sredstvi kot sredstva iz pravic do uporabe v povezavi z obveznostmi iz najemov. Vrednosti najetih sredstev kot pravice do uporabe se preko amortizacije prenaša v stroške, ob tem pa nastajajo še stroški financiranja, ki bremenijo finančne odhodke.

Spremembe SRS 2016 omogočajo izjeme pri pripoznanju, in sicer se kot stroški najema še naprej lahko izkazujejo kratkoročni najemi do 12 mesecev, najemi malih vrednosti in najemi infrastrukture za izvajanje gospodarskih javnih služb.

Družba je za potrebe prehoda uporabila poenostavljen pristop za prehod na dan 1. 1. 2019 pri poslovnih najemih, tako da je obveznosti iz najema pripoznala po sedanji vrednosti preostalih najemnin na dan prehoda ter jih ustrezno diskontirala na osnovi prihodnjih denarnih tokov za obdobje trajanja najema z obrestnimi merami na dan prehoda, kot bi jih družba plačala za posojilo pri pridobitvi podobnega sredstva. Sredstva, ki predstavljajo pravico do uporabe sredstev iz najemov, je pripoznala v zneskih, ki so enaki vrednosti obveznosti iz najemov.

Učinki prilagoditve se odražajo kot povečanje sredstev in obveznosti do virov sredstev v višini 8.089 EUR.

➤ Prilagoditve za najeme v bilanci stanja na dan 1. 1. 2019

v EUR

	1.1.2019	Prilagoditve zaradi spremembe SRS	31.12.2018
Sredstva			
Zemljišča	179.497	0	179.497
<i>od tega pravica do uporabe zemljišč</i>	0	0	0
Zgradbe	12.942.355	0	12.942.355
<i>od tega pravica do uporabe zgradb</i>	0	0	0
Proizvajalne naprave in stroji	755.807	0	755.807
<i>od tega pravica do uporabe proizv.naprav in strojev</i>	0	0	0
Druge naprave in oprema	351.433	8.089	343.344
<i>od tega pravica do uporabe drugih naprav in opreme</i>	8.089	8.089	0
Skupaj	14.229.092	8.089	14.221.003
Obveznosti do virov sredstev			
Druge kratkoročne finančne obveznosti	8.089	8.089	0
Skupaj	8.089	8.089	0

➤ Učinek prilagoditve zaradi spremembe SRS v IPI

v EUR

	2019
Amortizacija pravice do uporabe opreme	- 9.349
Stroški najema	9.398
Poslovni izid iz poslovanja	49
Odhodki financiranja	- 60
Poslovni izid pred davki	-11

Zaradi sprememb SRS 2016 je poslovni izid za leto 2019 nižji za 11 EUR.

➤ Dodatna razkritja za pravice do uporabe sredstev

v EUR

	2019
Amortizacija pravice do uporabe opreme	9.349
Stroški obresti za obveznosti iz najema	60
Stroški povezani s kratkoročnimi najemi in najemi sredstev majhne vrednosti	16.498
Skupni denarni tok za najeme	9.398

3.3.2 Pojasnila k bilanci stanja

3.3.2.1 Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

	31.12.2019	31.12.2018	v EUR Indeks 19/18
Dolgoročne premoženjske pravice	214.097	253.550	84,4
Neopr. sredstva in dolg. akt. čas. razmejitve	214.097	253.550	84,4

Neopredmetena sredstva v znesku 214.097 EUR so premoženjske pravice, in sicer so to v naravi različni računalniški programi in licence. Družba v letu 2019 ni ugotovila znamenj slabitve neopredmetenih sredstev. Neopredmetena sredstva so last družbe. Pri popisu neopredmetenih sredstev ni bilo ugotovljenih primanjkljajev in presežkov.

➤ Prikaz gibanja vrednosti neopredmetenih sredstev v letu 2019

Dolgoročne premoženjske pravice		v EUR
Nabavna vrednost		
Stanje 1.1.		760.718
Nove pridobitve		28.455
Stanje 31.12.		789.173
Popravek vrednosti		
Stanje 1.1.		507.168
Amortizacija		67.908
Stanje 31.12.		575.076
Neodpisana vrednost		
Stanje 1.1.		253.550
Stanje 31.12.		214.097

Vse nabave neopredmetenih sredstev je družba financirala z lastnimi sredstvi. Družba je v letu 2019 investirala v povečanje vrednosti neopredmetenih sredstev 28.455 EUR, in sicer v nadgradnjo prostorskega informacijskega sistema, licence in pristopno kontrolo. V letu 2019 je bila obračunana amortizacija neopredmetenih sredstev v vrednosti 67.908 EUR.

3.3.2.2 Opredmetena osnovna sredstva

	31.12.2019	31.12.2018	Indeks 19/18	Stopnja odpisanosti v %
Zemljišča	179.497	179.497	100,0	-
Zgradbe	13.317.606	12.942.355	102,9	47,5
Proizvajalne naprave in stroji	913.553	755.807	120,9	82,7
Druge naprave in oprema	357.729	343.344	104,2	76,1
<i>od tega pravice do uporabe drugih naprav in opreme</i>	9.349	0	-	-
OOS v gradnji in izdelavi	116.210	372.874	31,2	-
Opredmetena osnovna sredstva	14.884.595	14.593.877	100,8	54,1

Vrednost opredmetenih OS družbe 31. 12. 2019 je 14. 884.595 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.

Osnovna sredstva so last družbe in niso obremenjena s hipotekami. Nobeno osnovno sredstvo ni pridobljeno s finančnim najemom. Med opredmetenimi osnovnimi sredstvi se v skladu s spremembami SRS od 1. 1. 2019 izkazujejo tudi sredstva v najemu, ki predstavljajo pravico do uporabe sredstev, katerih sedanja vrednost po stanju 31. 12. 2019 znaša 9.451 EUR. Odgovorne osebe družbe ŽALE so preverile vrednost opredmetenih OS 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 2019

v EUR

	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalne naprave in stroji	Druge naprave in oprema	OOS v gradnji in izdelavi	Skupaj OOS
Nabavna vrednost						
Stanje 1.1.	179.497	24.420.533	4.847.237	1.371.294	372.874	31.191.435
Nove pridobitve	0	0	0	0	1.395.848	1.395.848
Odtujitve	0	-134.480	-11.276	-49.778	0	-195.534
Prenos iz investicij v teku	0	1.066.677	452.879	132.956	-1.652.512	0
Ostala znižanja (prenos na stroške)	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.	179.497	25.352.730	5.288.840	1.454.472	116.210	32.391.749
Popravek vrednosti						
Stanje 1.1.	0	11.478.178	4.091.430	1.027.950	0	16.597.558
Amortizacija	0	631.245	294.023	127.001	0	1.052.269
Odtujitve	0	-74.299	-10.166	-48.757	0	-133.222
Stanje 31.12.	0	12.035.124	4.375.287	1.106.194	0	17.516.605
Neodpisana vrednost						
Stanje 1.1.	179.497	12.942.355	755.807	343.344	372.874	14.593.877
Stanje 31.12.	179.497	13.317.606	913.553	348.278	116.210	14.875.144

➤ Prikaz gibanja vrednosti opredmetenih OS v letu 2018

v EUR

	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalne naprave in stroji	Druge naprave in oprema	OOS v gradnji in izdelavi	Skupaj OOS
Nabavna vrednost						
Stanje 1.1.	179.497	23.802.641	4.757.328	1.366.304	255.512	30.361.282
Nove pridobitve	0	0	0	0	1.259.321	1.259.321
Odtujitve	0	-219.316	-116.060	-93.392	0	-428.768
Prenos iz investicij v teku	0	837.208	205.969	98.382	-1.141.559	0
Ostala znižanja (prenos na stroške)	0	0	0	0	-400	-400
Stanje 31.12.	179.497	24.420.533	4.847.237	1.371.294	372.874	31.191.435
Popravek vrednosti						
Stanje 1.1.	0	11.015.394	3.871.237	998.402	0	15.885.033
Amortizacija	0	611.550	312.657	122.801	0	1.047.008
Odtujitve	0	-148.766	-92.464	-93.253	0	-334.483
Stanje 31.12.	0	11.478.178	4.091.430	1.027.950	0	16.597.558
Neodpisana vrednost						
Stanje 1.1.	179.497	12.787.247	886.091	367.902	255.512	14.476.249
Stanje 31.12.	179.497	12.942.355	755.807	343.344	372.874	14.593.877

Družba ŽALE je v letu 2019 povečala nabavno vrednost opredmetenih OS (OOS) za 1.200.314 EUR. Nabava novih OOS je znašala 1.395.848 EUR in zmanjšanja nabavne vrednosti zaradi odpisov 195.534 EUR. Amortizacija OOS je bila obračunana v znesku 1.052.269 EUR. Popravek vrednosti OOS je bil zaradi odpisov zmanjšan za 133.222 EUR. Knjigovodska vrednost OOS se je v letu 2019 povečala za 281.267 EUR in je 31. 12. 2019 znašala 14.875.144 EUR. Vrednost OOS v gradnji in izdelavi se je zmanjšala na 116.210 EUR, kar predstavlja investicijo v ureditev nove izvozne ceste z rekonstrukcijo obstoječe garaže.

Pri popisu opredmetenih OS inventurna komisija ni ugotovila primanjkljajev oziroma presežkov OOS.

Nabave OS so bile financirane z lastnimi finančnimi sredstvi in nepovratnimi sredstvi MK RS, tako da iz tega naslova ni finančnih obveznosti. Med pomembnejšimi investicijami v povečanje opredmetenih OS so bile v letu 2019:

- investicije v zgradbe in zunanjo ureditev, ki vključujejo obnovo Plečnikovih mrliških vežic (sv. Peter, sv. Ahac, sv. Marija, sv. Jakob, sv. Janez) in zunanjo ureditev ob vežicah, nadstrešek pred mrliškimi vežicami in poslovilno dvorano na novih Žalah, dokončanje projekta prenove prizidka mizarskih delavnic, fontani Dravlje in Vič, menjavo oken (računalniška učilnica in notranja okrogla dvorana) in drugo;
- investicije v opremo, ki vključujejo nakup komunalnega vozila za odvoz odpadkov, bager za izkop jam, dve specialni pogrebni vozili in dve gospodarski vozili, generalno obnovo upepeljevalne peči, nadomestitev kosilnice oziroma večnamenskega delovnega stroja, 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 2019

v EUR	
Pravica do uporabe sredstev - oprema	
Nabavna vrednost	
Stanje 1.1.	8.089
Novo pridobitve	10.711
Odtujitve	0
Stanje 31.12.	18.800
Nabrani popravek vrednosti	
Stanje 1.1.	0
Amortizacija	9.349
Odtujitve	0
Stanje 31.12.	9.349
Neodpisana vrednost	
Stanje 1.1.	8.089
Stanje 31.12.	9.451

V skladu s spremembami SRS so bile s 1. 1. 2019 evidentirane pravice do uporabe sredstev na osnovi poslovnega najema. Učinki prehoda so pojasnjeni v točki 3.3.1 (podtočka m). Pravico do uporabe sredstev v družbi ŽALE predstavlja osebno vozilo. Najemnina za poslovni najem pokopališke infrastrukture se v skladu s SRS ne obravnava kot pravica do uporabe sredstev.

Pravice do uporabe sredstev se amortizirajo v dobi trajanja najema.

➤ 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 leto »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 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. Leta 2019 je družba z MOL podpisala Pogodbo o poslovnem najemu pokopališke infrastrukture za izvajanje javne službe upravljanje pokopališč, s katero so bila urejena 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.

3.3.2.3 Zaloge

➤ Material

Vrednost zalog materiala je ob koncu leta 2019 znašala 9.330 EUR. Ob popisu zalog materiala ni bil ugotovljen manjko ali višek. V letu 2019 družba ni prevrednotovala materiala zaradi oslabitve.

➤ Proizvodi in trgovsko blago

	31.12.2019	31.12.2018	Indeks 19/18
Pogrebna in nagrobna oprema	22.666	22.365	101,3
Kamnoseški izdelki	392	3.077	12,7
Cvetličarna	61.650	56.186	109,7
Vrednost zalog trgovskega blaga	84.708	81.628	103,8

Družba izkazuje porabo zalog trgovskega blaga po metodi drsečih tehtanih povprečnih cen (povprečna cena se izračunava za vsak dodatni prejem v zalogo). Vrednost zalog trgovskega blaga je bila na 31. 12. 2019 za 3,8 % večja kot leto pred tem, kar pomeni več vezanih obratnih sredstev. Zaloge trgovskega blaga niso zastavljene. Izkazana knjigovodska vrednost zalog ni višja od čiste izdržljive vrednosti. Pri rednem letnem popisu zalog pogrebne in nagrobne opreme blaga popisne razlike niso bile ugotovljene. Pri popisu zalog trgovskega blaga v cvetličarni je bil po uskladitvi blaga zaradi zamenjav ugotovljen primanjkljaj v znesku 110 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

	31.12.2019	31.12.2018	Indeks 19/18
Kratkoročna posojila	1.900.000	1.700.000	111,8

Kratkoročne finančne naložbe so posojila poslovnim bankam (depoziti) v skupnem znesku 1.900.000 EUR. Obrestne mere za sklenjene depozite so od 0,05 do 0,23 %, odvisno od ročnosti. Sredstva so vezana pri bankah, ki imajo dovoljenje BS za poslovanje.

3.3.2.5 Kratkoročne poslovne terjatve

➤ Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev

Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev so 31. 12. 2019 znašale 216.908 EUR. Stanje terjatev do kupcev brez upoštevanja oblikovanja popravkov vrednosti terjatev je bilo konec leta 2019 305.620 EUR, to je 13,4 % manj kot leto pred tem. Terjatve do kupcev so analitično razčlenjene glede na osnovno dejavnost družbe.

	31.12.2019	31.12.2018	Indeks 19/18
Terjatve do kupcev doma - pogrebna dejavnost	240.016	267.852	89,6
Terjatve do kupcev doma - ostalo	25.530	40.659	62,8
Terjatve do kupcev doma - najemnine grobov	36.986	40.768	90,7
Terjatve do kupcev v tujini - najemnine grobov	3.088	3.464	89,1
Popravek vrednosti terjatev do kupcev - redni	-56.968	-45.558	125,0
Popravek vrednosti terjatev do kupcev - najemnine	-31.744	-36.244	87,6
Kratkoročne poslovne terjatve	216.908	270.941	80,1

V strukturi vseh terjatev do kupcev (brez upoštevanja oblikovanih popravkov vrednosti) se največji delež, kar 78,5 %, nanaša na pogrebno dejavnost (pogrebi in upepeljevanje), 13,1 % terjatev se nanaša na grobnine (najemnine). Ostale terjatve do kupcev (8,4 %) vključujejo terjatve iz naslova kamnoseške dejavnosti, cvetličarne in drugo. Delež terjatev 20 največjih kupcev po saldu na dan 31. 12. 2019 je znašal 38,3 % oziroma 119.920 EUR.

➤ Razčlenitev terjatev do kupcev po zapadlosti na dan 31. 12. 2019

	Terjatve za najemnine	Terjatve do drugih kupcev	SKUPAJ
Nezapadle terjatve		173.245	173.245
Zapadle do 90 dni		36.064	36.064
Zapadle nad 90 do 365 dni	26.872	36.044	62.916
Zapadle nad 1 leto	13.202	20.193	33.395
Skupaj terjatve	40.074	265.546	305.620
- popravek vrednosti terjatev	-31.744	-56.968	-88.712
Neto terjatve do kupcev	8.330	208.578	216.908

Na dan 31. 12. 2019 je bilo 56,7 % terjatev do kupcev nezapadlih in 43,3 % zapadlih. Zapadle, neplačane terjatve za grobnine so znašale 40.074 EUR, od tega se 26.872 EUR nanaša na leto 2019, kar je 1,4 % tega leta zaračunanih grobnin. Glede na predhodno leto se je stanje nezapadlih terjatev družbe zmanjšalo za 10,1 %, stanje zapadlih terjatev pa se je povečalo.

➤ Gibanje popravka vrednosti terjatev v letu 2019

Družba svojih terjatev nima posebej zavarovanih. Proces izterjave terjatev se izvaja sproti, in sicer s telefonskim in pisnim opominjanjem, v nadaljevanju 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 za grobnine	36.245	6.018	17.434	18.951	31.744
Popravek vrednosti drugih terjatev	45.558	12.517	16.469	40.396	56.968
Skupaj	81.803	18.535	33.903	59.347	88.712

Družba ima skladno z izbrano računovodsko usmeritvijo oblikovan popravek vrednosti terjatev v znesku 88.712 EUR, od tega 35,8 % za terjatve iz naslova grobnin. V letu 2019 je družba odpisala terjatve v višini 18.535 EUR.

Iz naslova oblikovanja popravkov vrednosti terjatev do kupcev so za leto 2019 izkazani prevrednotovalni poslovni odhodki v višini 59.347 EUR. V letu 2019 je bilo za 33.903 EUR plačanih terjatev, za katere so bili pred tem že oblikovani popravki vrednosti terjatev (prevrednotovalni poslovni prihodki).

➤ **Kratkoročne poslovne terjatve do drugih**

v EUR

	31.12.2019	31.12.2018	Indeks 19/18
Terjatve do države	193.885	81.347	238,3
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	59.563	31.695	187,9
Kratkoročne poslovne terjatve	253.448	113.042	224,2

Kratkoročne terjatve do države predstavljajo terjatve za DDV. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih vključujejo dane kratkoročne predujme po sponzorskih pogodbah, terjatve za plačila s plačilnimi karticami, zahteve za refundacije (ZZZS) in drugo.

3.3.2.6 Denarna sredstva

v EUR

	31.12.2019	31.12.2018	Indeks 19/18
Denarna sredstva v blagajni	3.323	3.195	104,0
Denar na poti	7.485	14.055	53,3
Denarna sredstva na računih	547.148	404.513	135,3
Depoziti na odpoklic	300.000	400.000	75,0
Denarna sredstva	857.956	821.763	104,4

Stanje denarnih sredstev je bilo konec leta 2019 za 36.193 EUR večje kot leto pred tem. Družba nima samodejnih zadolžitev na računih pri bankah.

➤ **Kratkoročne aktivne časovne razmejitve**

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve v znesku 6.812 EUR vključujejo DDV od prejetih predujmov in kratkoročno odložene stroške.

3.3.2.7 Kapital

Celotni kapital družbe ŽALE na dan 31. 12. 2019 znaša 15.895.020 EUR. Vse kapitalske postavke pripadajo lastniku v skladu z deležem v osnovnem kapitalu. Mestna občina Ljubljana je 100 % lastnik.

	31.12.2019	31.12.2018	v EUR Indeks 19/18
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 pošteni vrednosti	-133.053	-110.905	120,0
Preneseni čisti poslovni izid	127.848	0	-
Čisti poslovni izid poslovnega leta	156.013	135.148	115,4
Kapital	15.895.020	15.768.455	100,8

Osnovni kapital družbe znaša 5.698.216 EUR in se v letu 2019 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.

Negativni znesek rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, se je v letu 2019 povečal na 133.053 EUR. Izhaja iz rezultatov aktuarskega izračuna rezervacij za odpravnine ob upokojitvi.

Preneseni čisti poslovni izid je družba v skladu z določili ZGD-1 ob sestavitvi letnega poročila porabila v znesku 7.300 EUR za pokritje prenesene čiste izgube, ki je nastala iz razpustitve dela rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti.

3.3.2.8 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

	31.12.2019	31.12.2018	v EUR Indeks 19/18
Rezervacije za jubilejne nagrade, pokojnine ob upokojitvi	518.122	479.177	108,1
Prejete državne podpore	184.818	96.243	192,0
Prejete donacije	7.252	8.340	87,0
Druge dolgoročne pasivne časovne razmejitve	105.230	101.957	103,2
Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	815.422	685.717	118,9

➤ Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti

Stanje rezervacij za pokojnine in jubilejne nagrade je bilo konec leta 2019 za 38.945 EUR oziroma 8,1 % večje kot leto pred tem.

Gibanje rezervacij za jubilejne nagrade in pokojnine ob upokojitvi

v EUR

	Aktuarski izračun 31.12.2019	Oblikovanje (+)/ Odprava (-)	Črpanje	Aktuarski izračun 31.12.2018
DR za odpravnine ob upokojitvi	380.684	47.414	23.478	356.748
Tekoči stroški storitev (CSC)		11.913	0	
Tekoči stroški obresti (IC)		6.054	0	
Aktuarski primankljaj/presežek (AG - finan.predp.)		8.563	0	
Aktuarski primankljaj/presežek (AG - izkustvo)		20.884	0	
Izplačila (črpanje v obdobju)		0	23.478	
DR za jubilejne nagrade	137.438	26.871	11.862	122.429
Tekoči stroški storitev (CSC)		6.095	0	
Tekoči stroški obresti (IC)		2.222	0	
Aktuarski primankljaj/presežek (AG - finan.predp.)		5.473	0	
Aktuarski primankljaj/presežek (AG - izkustvo)		13.081	0	
Izplačila (črpanje v obdobju)		0	11.862	
Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade	518.122	74.285	35.340	479.177

Družba je oblikovala rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in za jubilejne nagrade na podlagi aktuarskega izračuna. V letu 2019 so bile za izplačila jubilejnih nagrad in odpravnin ob upokojitvi porabljene rezervacije v znesku 35.340 EUR in na podlagi aktuarskega izračuna na novo oblikovane v znesku 74.285 EUR. Dodatno oblikovanje rezervacij za jubilejne nagrade v celoti vpliva na stroške družbe v tekočem letu, medtem ko dodatno oblikovanje rezervacij za odpravnine vpliva na rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti v znesku aktuarskega presežka ali primanjkljaja, ostale spremembe pri oblikovanju rezervacij za odpravnine pa prav tako vplivajo na stroške.

Pooblaščen 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 2020 in v nadaljnjih letih, kar predstavlja ocenjeno dolgoročno rast plač;
- skupna rast plač v družbi 1,5 % letno v letu 2020 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 je 1,25 % letno (1,83 % v letu 2018).

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

v EUR

	Obdobje	Predpostavka	Odmik	Dolgoročne obveznosti	Odpravnine	Jubilejne nagrade
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2019	Centralni scenarij	0,00%	518.122	380.684	137.438
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2019	Diskontna obr. mera	-0,50%	542.222	399.371	142.851
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2019	Diskontna obr. mera	0,50%	495.856	363.465	132.391
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2019	Rast plač	-0,50%	495.919	363.492	132.427
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2019	Rast plač	0,50%	541.903	399.147	142.756
Trajanje (DBO)	31.12.2019			9,1	9,5	7,7

➤ Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Vrednost dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev je 297.300 EUR. Vključuje prejete dotacije Eko sklada in Ministrstva za kulturo RS za osnovna sredstva v znesku 184.818. Konec leta 2019 je bila vrednost drugih brezplačno prevzetih OS (donacija Mineral) 7.252 EUR.

Družba izkazuje med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami na dan 31. 12. 2019 tudi za 105.230 EUR grobnin, ki so bile plačane za obdobje 2021 do 2036. V letu 2019 je bilo vplačanih 23.316 EUR večletnih grobnin.

3.3.2.9 Dolgoročne finančne obveznosti

Zaradi sprememb SRS 2016 se od 1. 1. 2019 med dolgoročnimi finančnimi obveznostmi izkazujejo vse obveznosti iz naslova najemov sredstev. Dolgoročne finančne obveznosti predstavljajo obveznosti iz najemov sredstev in ne predstavljajo dejanske zadolženosti. Družba je po stanju 31. 12. 2019 evidentirala dolgoročni del finančnih obveznosti v višini 1.905 EUR. Kratkoročni del teh obveznosti v višini 7.557 EUR je prenesen med kratkoročne finančne obveznosti. Družba izkazuje finančne obveznosti za poslovni najem osebnega vozila. Zadnja obveznost iz poslovnega najema zapade v plačilo 6. 4. 2021.

3.3.2.10 Kratkoročne poslovne obveznosti

v EUR

	31.12.2019	31.12.2018	Indeks 19/18
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.269.871	969.310	131,0
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	51.103	61.133	83,6
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	277.324	258.394	107,3
Kratkoročne poslovne obveznosti	1.598.298	1.288.837	124,0

➤ Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev

Družba izkazuje 1.269.871 EUR kratkoročnih poslovnih obveznosti do dobaviteljev, od tega za dobavo OS 591.844 EUR (46,6 % obveznosti do dobaviteljev). Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so se glede na predhodno leto povečale za 31,0 %, in sicer obveznosti za obratna sredstva za 11,2 %, za OS pa za 64,5 %.

Družba svoje poslovne obveznosti do dobaviteljev poravnava redno v rokih zapadlosti. Vse izkazane poslovne obveznosti družbe na dan 31. 12. 2019 so nezapadle. Obveznosti družbe so nezavarovane.

Družba je z 10 največjimi dobavitelji v letu 2019 ustvarila 42,8 % prometa.

Seznam 10 največjih dobaviteljev družbe ŽALE v letu 2019:

v EUR	
Dobavitelj	Promet 2019
Javni holding Ljubljana, d.o.o.	683.629
Leanže d.o.o.	459.599
UL MF	406.602
Menina d.d.	398.658
Energetika Ljubljana, d.o.o.	258.381
Mestna občina Ljubljana	231.887
Snaga, d.o.o.	227.607
Granim d.o.o.	225.249
Lesnina MG oprema, d.d.	208.210
Žagar Commerce d.o.o.	205.952
SKUPAJ	3.305.774

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

Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov so 31. 12. 2019 znašale 51.103 EUR, od tega za vnaprej plačane pogrebne storitve 47.803 EUR.

➤ **Druge kratkoročne poslovne obveznosti**

v EUR			
	31.12.2019	31.12.2018	Indeks 19/18
Kratkoročne obveznosti do zaposlencev	264.500	245.184	107,9
Ostale kratkoročne obveznosti	12.824	13.210	97,1
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	277.324	258.394	107,3

Druge kratkoročne poslovne obveznosti vključujejo obveznosti do zaposlenih, to so obveznosti za bruto plače in nadomestila plač za mesec december 2019 z rokom plačila januar 2020 ter obveznosti do državnih in drugih inštitucij za obvezne dajatve.

3.3.2.11 **Kratkoročne pasivne časovne razmejitve**

v EUR			
	31.12.2019	31.12.2018	Indeks 19/18
Vnaprej vračunani stroški	85.637	84.136	101,8
Vnaprej odloženi prihodki	20.042	18.110	110,7
Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	105.679	102.246	103,4

Vnaprej vračunani stroški so pričakovani stroški za neizplačane dopuste leta 2019, vnaprej odloženi prihodki pa vnaprej plačane grobnine (za leto 2020).

3.3.3 Pojasnila k izkazu poslovnega izida

➤ Prihodki

	2019	2018	Indeks 19/18
Poslovni prihodki	8.902.973	8.716.744	102,1
Finančni prihodki	18.863	21.939	86,0
Drugi prihodki	35.392	14.485	244,3
Skupaj	8.957.228	8.753.168	102,3

Družba je v letu 2019 dosegla 8.957.228 EUR prihodkov, od tega je bilo 99,4 % poslovnih prihodkov. Poslovni prihodki, ki vključujejo čiste prihodke od prodaje (8.847.994 EUR) in druge poslovne prihodke (54.979 EUR), so bili v letu 2019 za 2,1 % večji kot v letu 2018. Drugi poslovni prihodki vključujejo prevrednotovalne poslovne prihodke (prihodke iz naslova plačanih terjatev, za katere je bil predhodno oblikovan popravek vrednosti), prihodke iz naslova porabe vzpodbud po ZZRZI in druge prihodke iz dotacij za pridobitev OS.

3.3.3.1 Čisti prihodki od prodaje

	2019	2018	Indeks 19/18
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z drugimi družbami z opravljanjem gospodarske javne službe	3.560.144	3.845.948	92,6
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	5.273.062	4.642.572	113,6
Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	14.788	13.025	113,5
Čisti prihodki od prodaje	8.847.994	8.501.545	104,1

Čisti prihodki od prodaje so bili v letu 2019 glede na leto 2018 za 4,1 % večji in sicer predvsem zaradi povišanja cen storitev. Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu, doseženi z izvajanjem gospodarske javne službe, so bili za 7,4 % manjši, čisti prihodki od prodaje, doseženi z izvajanjem drugih (tržnih) dejavnosti, so bili v letu 2019 za 13,6 % večji kot v letu 2018.

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu so bili doseženi v znesku 7.298.029 EUR (396.669 EUR več kot v letu 2018), na tujem trgu 14.788 EUR, prihodki od prodaje trgovskega blaga pa v znesku 1.535.177 EUR (51.983 EUR manj kot v letu 2018). Prihodki od prodaje trgovskega blaga so bili v letu 2019 za 3,3 % manjši kot v letu 2018, saj je družba nadaljevala z nadomeščanjem prodaje trgovskega blaga iz lastne zaloge s komisijsko prodajo (sveče, kamnoseški izdelki), pri kateri se med prihodke vštevajo le komisionarjeva provizija.

3.3.3.2 Drugi poslovni prihodki

	2019	2018	Indeks 19/18
Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	19.989	17.507	114,2
Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev OS od države/občine	3.629	5.206	69,7
Drugi prihodki iz naslova državnih/občinskih podpor	16.360	12.301	133,0
Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	34.990	197.692	17,7
Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	54.979	215.199	25,5

Drugi poslovni prihodki so se v letu 2019 zmanjšali glede na leto 2018, ko je bila realizirana prodaja naložbene nepremičnine (stanovanje).

➤ Odhodki

Odhodki so bili v letu 2019 obračunani v znesku 8.801.215 EUR, to je 2,1 % več kot v letu 2018.

	2019	2018	Indeks 19/18
Poslovni odhodki	8.766.514	8.588.310	102,1
Finančni odhodki	8.373	6.331	132,3
Drugi odhodki	26.328	22.364	117,7
Skupaj	8.801.215	8.617.005	102,1

3.3.3.3 Stroški blaga, materiala in storitev

➤ Nabavna vrednost prodanega blaga in stroški porabljenega materiala

	2019	2018	Indeks 19/18
Nabavna vrednost prodanega blaga	593.286	630.022	94,2
Stroški materiala	27.209	24.512	111,0
Stroški pomožnega materiala	32.798	9.830	333,7
Stroški energije	250.730	247.906	101,1
Odpisi drobnega inventarja	83.749	155.692	53,8
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	16.941	15.796	107,2
Drugi stroški materiala	60.914	52.309	116,5
Stroški blaga in materiala	1.065.627	1.136.067	93,8

Nabavna vrednost prodanega blaga je bila v letu 2019 za 5,8 % manjša kot v letu 2018, in sicer delno zaradi manjše nabavne vrednosti prodanega blaga v cvetličarni in kamnoseštvu zaradi komisijske prodaje, delno pa zaradi manjšega fizičnega obsega prodaje. Skupni stroški materiala so bili v letu 2019 za 6,2 % manjši kot leto pred tem.

➤ Stroški storitev

	2019	2018	Indeks 19/18
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov in opravljanju storitev	929.785	938.253	99,1
Stroški transportnih storitev	30.708	29.404	104,4
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem OOS	401.561	395.409	101,6
Najemnine	200.491	171.201	117,1
Povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	8.130	5.807	140,0
Stroški plačilnega prometa in zavarovalnih premij	88.562	92.163	96,1
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	630.292	595.435	105,9
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	212.925	160.908	132,3
Stroški storitev fizičnih oseb (sejnine..)	83.316	108.373	76,9
Stroški drugih storitev	526.258	479.989	109,6
Skupaj	3.112.028	2.976.942	104,5

Stroški storitev so bili v letu 2019 za 135.086 EUR oziroma 4,5 % večji kot v letu 2018. Najbolj so se povečali stroški reklam in oglaševanja, stroški poslovnega najema pokopališke infrastrukture in odvoza odpadkov.

Stroški sejnin nadzornega sveta so v letu 2019 znašali 23.631 EUR.

Pri stroških najemnin so evidentirane najemnine, ki ne izpolnjujejo pogojev za pripoznanje pravic do uporabe sredstev skladno s spremembami SRS. Strošek najema pokopališke infrastrukture za izvajanje javne službe upravljanje pokopališč je v letu 2019 na podlagi pogodbe z MOL znašal 183.993 EUR, kar je 25,9 % več kot v letu 2018. Stroški najemov nizke vrednosti oziroma kratkoročnih najemov so znašali 16.498 EUR.

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		
	2019	2018	Indeks 19/18
Stroški plač	2.407.134	2.263.385	106,4
Stroški socialnih zavarovanj	450.275	423.796	106,2
Stroški pokojninskih zavarovanj	274.090	257.750	106,3
Drugi stroški socialnih zavarovanj	176.185	166.046	106,1
Drugi stroški dela	454.824	432.225	105,2
Stroški dela	3.312.233	3.119.406	106,2

Družba ŽALE je v letu 2019 obračunala za 2.407.134 EUR bruto plač in nadomestil plač, kar je 143.749 EUR ali 6,4 % več kot v letu 2018. Izhodiščne plače družbe so se 1. 1. 2019 povečale za 3,75 %. Stroški socialnih zavarovanj (stroški pokojninskih zavarovanj) vključujejo tudi premije za prostovoljno pokojninsko dodatno zavarovanje v znesku 59.173 EUR. Drugi stroški dela vključujejo stroške regresa, nadomestil zaposlenim za prevoz na delo in prehrano med delom, odpravnine, solidarnostno pomoč ter stroške rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi na podlagi aktuarskega izračuna ter pričakovane stroške za neizkoriščene dopuste. Zaposlenim je bil skladno s podjetniško kolektivno pogodbo izplačan regres za letni dopust v znesku 70 % povprečne plače predpreteklega meseca zaposlenih v RS (1.247 EUR bruto na zaposlenega, kar je 3,4 % več kot preteklo leto).

	v EUR		
	2019	2018	Indeks 19/18
Regres za letni dopust	123.897	115.528	107,2
Prevoz na delo in z dela	187.953	179.873	104,5
Prehrana med delom	100.456	97.059	103,5
Stroški rezervacij za odpravnine in JN	36.562	22.948	159,3
Ostali stroški dela	5.956	16.817	35,4
Drugi stroški dela	454.824	432.225	105,2

➤ Skupni znesek vseh prejemkov (bruto) organov vodenja in upravljanja

v EUR

Skupina oseb	Prejemki
Uprava (direktor)	83.093
od tega plača	73.368
Člani nadzornega sveta	21.645

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 2019 so bili 83.093 EUR in 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 2019 ni prejel sejin, deležev v dobičku ali posojil.

Člani NS so skladno s Sklepom o določitvi plačil za člane NS družbe ŽALE prejeli 21.645 EUR bruto prejemkov. Družba je sklenila zavarovanje odgovornosti tudi za člane NS, za kar je bila obračunana boniteta. Člani NS družbe v letu 2019 niso prejeli posojil, predujmov ali poroštev.

➤ Povprečno število zaposlenih po izobrazbi

Raven izobrazbe	Povprečno število zaposlenih - leto 2019	Delež v %	Povprečno število zaposlenih - leto 2018	Delež v %	Indeks 19/18
I.	2,0	2,0	2,9	3,1	69,0
II.	12,1	12,3	13,0	14,5	93,1
III.	7,0	7,1	7,0	7,3	100,0
IV.	34,7	35,3	33,6	35,3	103,3
V.	31,4	31,9	27,8	27,6	112,9
VI.	6,1	6,2	5,7	5,2	107,0
VII.	4,0	4,1	4,2	6,0	95,5
VIII.	1,0	1,0	1,0	1,0	100,0
SKUPAJ	98,3	100,0	95,2	100,0	103,3

Povprečno število zaposlenih po stanju konec meseca se je v letu 2019 povečalo za 3,3 %. Izobrazbena struktura se glede na leto 2018 ni pomembno spremenila (nekoliko manjši delež z visoko izobrazbo in višji delež s srednješolsko izobrazbo).

3.3.3.5 Odpisi vrednosti

➤ Amortizacija OS

Osnovna sredstva podjetja in naložbene nepremičnine se amortizirajo po metodi enakomernega časovnega amortiziranja po stopnjah, ki se določijo ob aktiviranju vsakega posameznega osnovnega sredstva in so po pomembnejših vrstah OS prikazane v uvodnem delu razkritij pri posameznih računovodskih usmeritvah (tč. 3.3.1). V letu 2019 obračunana amortizacija je bila 1.129.526 EUR, to je 2,2 % manj kot v letu 2018.

	2019	2018	v EUR Indeks 19/18
Neopredmetena sredstva	67.908	107.346	63,3
Zemljišča in zgradbe	631.245	611.550	103,2
Proizvajalne naprave in oprema	294.023	312.657	94,0
Druga naprave in oprema	136.350	122.801	111,0
<i>od tega pravice do uporabe drugih naprav in opreme</i>	9.349	0	
Naložbene nepremičnine	0	118	0,0
Amortizacija	1.129.526	1.154.472	97,8

➤ Prevrednotovalni poslovni odhodki

Prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih (62.312 EUR opredmetenih OS) pomenijo knjigovodsko vrednost odpisanih OS, ki so bila zaradi iztrošenosti ali zastarelosti nadomeščena z novimi. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih vključujejo popravek vrednosti terjatev do kupcev v znesku 59.347 EUR, ki jih je družba glede na verjetnost poplačila terjatev in skladno z izbrano računovodsko usmeritvijo oblikovala v letu 2019.

3.3.3.6 Čisti poslovni izid obračunskega obdobja

Družba je v letu 2019 dosegla čisti dobiček v višini 156.013 EUR. V obračunu davka od dobička je zaradi uveljavljanja davčnih olajšav izkazana davčna osnova nič, zato za leto 2019 ni obveznosti za plačilo davka. Družba v letu 2019 ni plačevala akontacij DDPO.

3.3.3.7 Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah

	2019	2018	v EUR Indeks 19/18
Proizvajalni stroški prodanih proizvodov (z amortizacijo) oziroma nabavna vrednost prodanega blaga	6.157.297	5.962.928	103,3
Stroški prodajanja (z amortizacijo)	1.165.976	1.152.593	101,2
Stroški splošnih dejavnosti (z amortizacijo)	1.443.241	1.472.788	98,0
Stroški splošnih dejavnosti	1.317.320	1.338.089	98,4
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih in opredmetenih OS	62.312	94.285	66,1
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	63.609	40.414	157,4
Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah	8.766.514	8.588.309	102,1

Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah zagotavljamo izkustveno na temelju podatkov o stroških po stroškovnih mestih in kontih. Proizvajalni stroški prodanih proizvodov so se v letu 2019 povečali zaradi večjega števila zaposlenih ob hkratnem povečanju plač, stroški splošnih dejavnosti so bili v letu 2019 manjši na račun stroškov strokovnih služb in prevrednotovalnih poslovnih odhodkov pri OS.

3.3.4 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 dopolnjene na naslednji način:

- iz poslovnih prihodkov so izločeni drugi poslovni prihodki, povezani z dotacijami za OS, 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 2019;
- 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 2019 ustvarila pozitivni denarni izid pri poslovanju v znesku 1.643.935 EUR. Pri naložbenju je bil zaradi investiranja v osnovna sredstva in finančne naložbe ustvarjen negativen denarni izid v znesku 1.577.478 EUR. Denarni izid v obdobju je bil 36.193 EUR.

3.3.5 Druga razkritja

3.3.5.1 Zunajbilančna evidenca

Družba izkazuje v zunajbilančni evidenci obveznosti za dane menice (10.816 EUR) in obveznosti za blago v komisijski prodaji (181.852 EUR).

Družba vodi v zunajbilančni evidenci tudi gospodarsko infrastrukturo dano v poslovni najem s strani MOL za izvajanje gospodarske javne službe (zemljišča 10.222.046 EUR, zgradbe 4.849.201 EUR).

3.3.5.2 Poslovni dogodki po dnevu bilance stanja

V obdobju od 1. januarja 2019 do dneva revizorjevega poročila v družbi ni bilo poslovnih dogodkov, ki bi vplivali na računovodske izkaze za leto 2019.

Vlada RS je 12. 3. 2020 razglasila epidemijo koronavirusa COVID-19. Sprejeti so bili različni ukrepi za zaježitev in obvladovanje epidemije, kar vpliva na razpoložljivost zaposlenih v številnih ustanovah in družbah. Razmere se spreminjajo iz dneva v dan in ekonomske posledice virusa je zaenkrat zelo težko predvideti.

V družbi ŽALE se pretežni del dejavnosti (24-urna dežurna služba, vzdrževanje pokopališč in upepeljevanje) izvaja nemoteno, drugi del, povezan s tržnimi pogrebnimi storitvami in cvetličarno pa se izvaja v nekoliko omejenem obsegu, saj velja prepoved zbiranja ljudi na javnih krajih, prepovedana je ponudba ter prodaja blaga in storitev neposredno potrošnikom. Večina pogrebov se izvede v družinskem krogu. Poslovalnice Plečnikove cvetličarne so bile v času od 16. 3. 2020 do 3. 4. 2020 zaprte, vendar je bilo tudi v tem času ob pogrebu mogoče naročiti tudi cvetlične aranžmaje. Internetna prodaja cvetličnih izdelkov je bila vseskozi omogočena. Družba izvaja ukrepe, ki so usmerjeni k zaščiti človeških virov. Delo zaposlenih je organizirano tako, da bi se dejavnosti družbe lahko izvajale tudi v primeru, da bi omejitve zaradi epidemije trajale daljše obdobje. Glede na naravo storitev, ki jih izvaja družba ŽALE, je pričakovati manjši izpad prihodkov pri izvajanju tržnih dejavnosti, a vrednostne ocene družba v tem trenutku še ne more podati. Vlada RS je pripravila paket zakonov za finančno pomoč prebivalstvu pa tudi za povračila plač zaposlenih v podjetjih, ki so morala zaradi epidemije v celoti ali deloma prekiniti poslovanje. Družba do datuma revizorjevega poročila ni koristila nobenega povračila države zaradi epidemije koronavirusa COVID-19.

3.3.6 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 2019 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. Nabavna vrednost teh sredstev je 16.309.929 EUR, popravek vrednosti je 1.238.682 EUR, neodpisana vrednost 15.071.247 EUR.

Družba na dan 31. 12. 2019 izkazuje do MOL odprte terjatve v znesku 6.621 EUR.

3.3.6.1 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 2019 razporejene po spodaj prikazanih ključih:

	GJS - 24-urna dežurna služba	upravljanje pokopališč	tržne dejavnosti
SM 90000000 strokovne službe ključ 1	13,5%	51,8%	34,7%
SM 90100110 sprejemna pisarna ključ 2	30,0%	10,0%	60,0%
SM 90100120 vozniki urejevalci pok. ključ 3	60,0%	10,0%	30,0%
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.

3.3.6.2 Izkaz poslovnega izida za leto 2019 po dejavnostih

v EUR

	GJS - 24-urna dežurna služba	Upravljanje pokopališč	Tržne dejavnosti
1. Čisti prihodki od prodaje	802.537	2.811.881	5.233.576
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	801.042	2.759.102	0
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	1.495	37.991	5.233.576
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	0	14.788	0
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	6.842	36.833	11.304
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	305	18.901	783
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od države/občine	305	2.541	783
b) Drugi prihodki iz naslova državnih/občinskih podpor	0	16.360	0
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	6.537	17.932	10.521
5. Stroški blaga, materiala in storitev	267.269	1.388.326	2.522.060
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami	78.059	136.471	851.097
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami	189.210	1.251.855	1.670.963
6. Stroški dela	527.220	1.688.890	1.096.123
a) Stroški plač	395.676	1.199.004	812.454
b) Stroški socialnih zavarovanj	72.572	227.160	150.543
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	43.649	138.863	91.578
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	28.923	88.297	58.965
c) Drugi stroški dela	58.972	262.726	133.126
7. Odpisi vrednosti	103.261	857.922	294.264
a) Amortizacija	91.922	796.445	241.159
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	6.502	38.003	18.841
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	4.837	23.474	34.264
8. Drugi poslovni odhodki	2.575	9.811	8.793
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami	2.575	9.811	8.793
10. Finančni prihodki iz danih posojil	447	1.716	1.150
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	447	1.716	1.150
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	97	2.516	12.937
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	97	2.516	12.937
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	1.130	4.338	2.905
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	1.130	4.338	2.905
15. Drugi prihodki	194	32.180	3.018
16. Drugi odhodki	3.051	11.768	11.509
17. Davek iz dobička	0	0	0
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	-94.389	-1.075.929	1.326.331

Izkaz poslovanja družbe kot celote izkazuje za leto 2019 čisti dobiček v znesku 156.013 EUR, vendar je pri izvajanju gospodarske javne službe – 24-urna dežurna služba izkazana izguba v znesku 94.389 EUR, izguba v znesku 1.075.929 EUR je izkazana tudi pri upravljanju pokopališč. Z izvajanjem tržnih dejavnosti je bil v letu 2019 dosežen dobiček v znesku 1.326.331 EUR. Izguba, ustvarjena pri izvajanju storitev gospodarske javne službe, se na nivoju družbe pokriva iz dobička tržnih dejavnosti. Izguba pri izvajanju javne službe je posledica dejstva, da prodajne cene ne pokrivajo stroškov javne službe v celoti.

3.4 Izjava posloводства

Posloводство družbe potrjuje, da so bile pri izdelavi računovodskih izkazov, končanih na dan 31. 12. 2019, 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 2019 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 2019 in s tem poslovno poročilo za leto 2019, računovodske izkaze prikazane v pričujočem letnem poročilu ter pripadajoča pojasnila na straneh od 51 do 79.

Direktor
mag. Robert Martinčič

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

Ljubljana, 17. 4. 2020