



ŽALE

LETNO POROČILO 2015



Ljubljana, april 2016

KAZALO

1	UVOD	1
1.1	PREDSTAVITEV DRUŽBE	1
1.2	IZJAVA O UPRAVLJANJU	3
1.3	POROČILO POSLOVODSTVA	5
1.4	POROČILO NADZORNEGA SVETA.....	7
2	POSLOVNO POROČILO.....	9
2.1	GOSPODARSKA GIBANJA V ŠIRŠEM OKOLJU	9
2.2	URESNIČEVANJE NAČRTOVANIH CILJEV IN NALOG.....	10
2.3	ZADOVOLJSTVO UPORABNIKOV	11
2.4	POSLOVANJE DRUŽBE	12
2.4.1	<i>Analiza poslovanja</i>	12
2.4.2	<i>Pomembnejši kazalniki poslovanja in finančnega stanja</i>	15
2.4.3	<i>Upravljanje s tveganji</i>	16
2.5	POROČILO O IZVAJANJU DEJAVNOSTI.....	19
2.5.1	<i>Izvajanje gospodarske javne službe</i>	19
2.5.2	<i>Tržne dejavnosti</i>	22
2.6	POROČILO O NALOŽBENI DEJAVNOSTI.....	25
2.6.1	<i>Obnove in nadomestitve</i>	25
2.6.2	<i>Realizacija načrta razvojnih nalog</i>	26
2.7	RAZISKAVE IN RAZVOJ	27
2.8	JAVNA NAROČILA	28
2.9	UPRAVLJANJE S KADRI.....	29
2.10	VARSTVO OKOLJA	32
2.11	DRUŽBENA ODGOVORNOST	33
2.12	RAZVOJNE USMERITVE	35
2.13	POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA	36
3	RAČUNOVODSKO POROČILO 2015	37
3.1	POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA	37
3.2	RAČUNOVODSKI IZKAZI	39
3.2.1	<i>Bilanca stanja</i>	39
3.2.2	<i>Izkaz poslovnega izida</i>	41
3.2.3	<i>Izkaz drugega vseobsegajočega donosa</i>	42
3.2.4	<i>Izkaz denarnih tokov</i>	43
3.2.5	<i>Izkaz gibanja kapitala</i>	44
3.2.6	<i>Izkaz bilančnega dobička</i>	45
3.2.7	<i>Predlog razdelitve bilančnega dobička</i>	45
3.2.8	<i>Sklep o razdelitvi bilančnega dobička</i>	45
3.3	RAZKRITJA POSTAVK V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH	46
3.3.1	<i>Računovodske usmeritve</i>	46
3.3.2	<i>Pojasnila k bilanci stanja</i>	53
3.3.3	<i>Pojasnila k izkazu poslovnega izida</i>	63
3.3.4	<i>Pojasnila k izkazu denarnih tokov</i>	68
3.3.5	<i>Druga razkritja</i>	69
3.3.6	<i>Dodatna razkritja na podlagi zahtev SRS 35</i>	70
3.4	IZJAVA POSLOVODSTVA	76

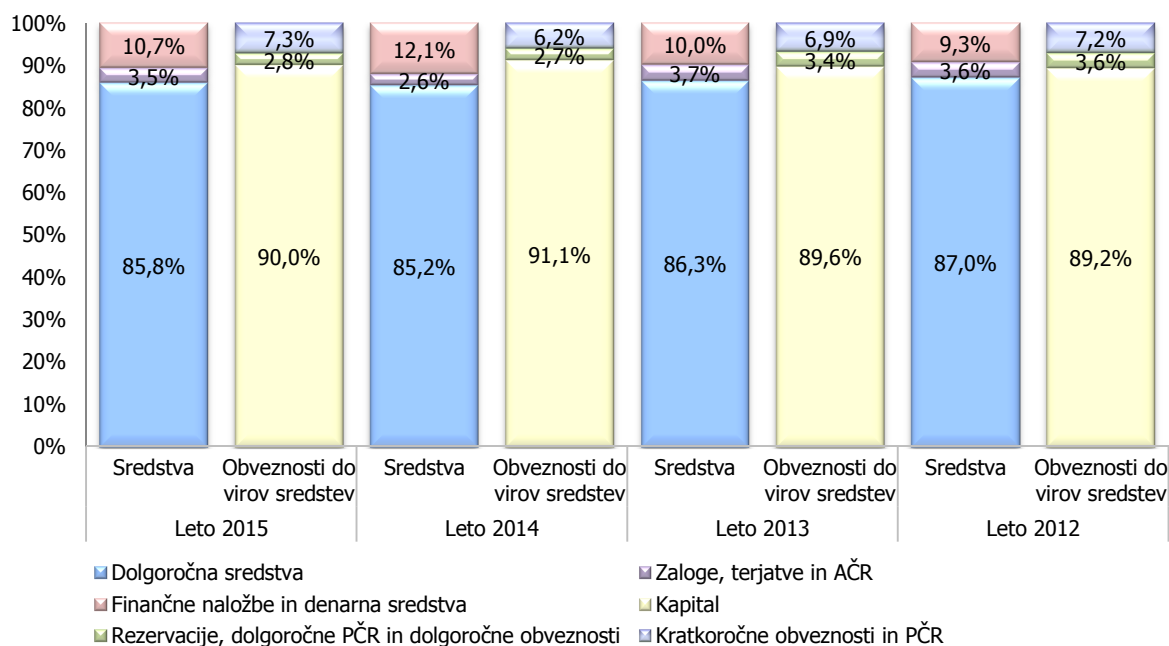




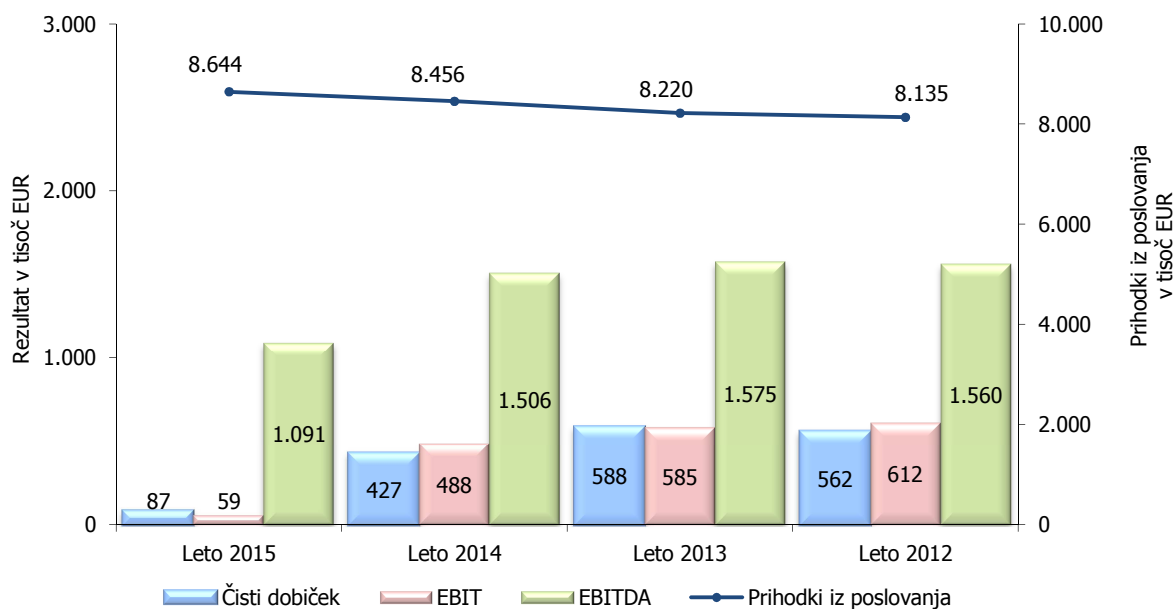
Pomembnejši podatki in kazalniki poslovanja družbe

	LETO 2015	LETO 2014	LETO 2013	LETO 2012
POGREBI IN UPEPELITVE				
Število pogrebov	2.561	2.411	2.569	2.537
Število upepelitev - MOL	2.335	2.214	2.349	2.283
Število drugih upepelitev	9.671	9.129	9.060	9.049
Število grobov	53.173	52.960	52.734	52.457
VRTNARSTVO IN CVETLIČARNA				
Število cvetličnih izdelkov	5.407	5.148	5.049	5.350
Število vrtnarskih storitev	2.197	2.129	2.103	2.190
IZ BILANCE STANJA NA DAN 31.12. (v EUR)				
Bilančna vsota	17.431.559	17.114.146	16.965.758	16.383.984
Dolgoročna sredstva	14.958.219	14.588.320	14.639.688	14.256.864
Zaloge	155.725	153.007	138.125	126.059
Terjatve in AČR	455.448	300.122	497.141	470.778
Finančne naložbe in denarna sredstva	1.862.167	2.072.697	1.690.804	1.530.283
Kapital	15.681.351	15.589.641	15.205.204	14.622.170
Rezervacije, dolgoročne PČR in dolgoročne obveznosti	484.255	467.643	585.131	584.701
Kratkoročne obveznosti in PČR	1.265.953	1.056.862	1.175.423	1.177.113
IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO (v EUR)				
Prihodki iz poslovanja	8.643.566	8.455.569	8.220.303	8.135.019
Odhodki iz poslovanja	8.584.454	7.968.038	7.634.997	7.522.896
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	59.112	487.531	585.306	612.123
Rezultata iz poslovanja pred odbitjem amortizacije (EBITDA)	1.090.747	1.506.454	1.574.655	1.560.203
Rezultat iz finančnega in izrednega poslovanja	27.465	23.624	64.218	44.370
Celotni dobiček/izguba poslovnega leta	86.577	511.155	649.524	656.493
Čisti dobiček/izguba poslovnega leta	86.577	427.203	588.441	562.226
STROŠKI DELA IN PLAČ				
Stroški dela	2.817.920	2.705.083	2.637.927	2.731.845
Stroški plač	2.078.867	1.990.810	1.945.132	1.982.366
Povprečno število zaposlenih iz ur	95,26	94,48	92,27	94,05
Povprečna bruto plača na zaposlenega iz ur	1.818,59	1.755,94	1.756,74	1.756,48
Povprečna stopnja izobrazbe	IV.	IV.	IV.	IV.
KAZALNIKI POSLOVANJA DRUŽBE				
Gospodarnost iz poslovanja	1,01	1,06	1,08	1,08
Čista dobičkonosnost kapitala	0,01	0,03	0,04	0,04
Lastniškost financiranja	0,90	0,91	0,90	0,89
Kratkoročni koeficient	1,97	2,41	1,99	1,82
ŠTEVILO ZAPOSLENIH - STANJE NA KONCU LETA	88	86	88	88
ŠTEVILO ZAPOSLENIH - POVPREČNO STANJE V LETU	92,8	92,7	91,6	92,6

Struktura sredstev in obveznosti do virov sredstev ŽALE



Prihodki iz poslovanja in rezultati ŽALE



1 UVOD

Gospodarske razmere so se v letu 2015 nekoliko izboljšale. Ob večjem fizičnem obsegu poslovanja v letu 2015 je družba ŽALE, d.o.o. dosegla glavne cilje, ki so bili postavljeni s poslovnim načrtom. Delovanje podjetja je bilo usmerjeno v zagotavljanje kakovosti storitev javne službe in k večjemu zadovoljstvu porabnikov in manj k ekonomski uspešnosti pri izvajanju dejavnosti. Doseženi čisti dobiček v znesku 86.577 EUR je rezultat prizadevanj zaposlenih za čim boljše poslovanje.

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
Telefaks: 01 420 17 02

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
ABANKA VIPA d. d., Ljubljana, IBAN: SI56 0510 0801 2388 056
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, d. o. o. srednje velika družba.

➤ Ustanovitev in statusne spremembe družbe

Družba ŽALE, d. o. o. je pravna naslednica Pogrebnega zavoda ŽALE, ki je začel poslovati 1. 8. 1914. Družba ŽALE, d. o. o. (v nadaljevanju ŽALE) je bila ustanovljena 12. 12. 1990 s strani Mesta Ljubljana, ki je 24. 11. 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, poleg te pa je družba registrirana še za opravljanje drugih dejavnosti, kot so urejanje in vzdrževanje zelenih površin, zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov, trgovina na drobno v cvetličarnah, trgovina na drobno na stojnicah in tržnicah, specializirano posredništvo pri prodaji drugih določenih izdelkov, obdelava naravnega kamna, varstvo kulturne dediščine in druge dejavnosti.

Družba opravlja pokopališko in pogrebno dejavnost ter urejanje pokopališč kot obvezno gospodarsko javno službo na podlagi Odloka o gospodarskih javnih službah MOL in Odloka o pogrebni in pokopališki dejavnosti. Družba izvaja tudi druge dejavnosti, ki so vpisane v sodni register in so namenjene boljši ponudbi storitev ter boljšemu izkoriščanju sredstev osnovne dejavnosti. Od 1. januarja 2009 se delo izvaja na 18 pokopališčih na območju MOL, ki so v upravljanju podjetja in sicer: centralno pokopališče ŽALE ter pokopališča Dravlje, Polje, Vič, Rudnik, Sostro, Štepanja vas, Stožice, Šentvid, Bizovik, Črnuče, Šentjakob, Šmartno pod Šmarno goro, Janče, Prežganje, Javor, Mali Lipoglav in Šentpavel.

Skladno z veljavnim Zakonom o pokopališki in pogrebni dejavnosti in urejanju pokopališč iz leta 1984 obsega pokopališka in pogrebna dejavnost pogrebne storitve, storitve v zvezi z upepeljevanjem in oddajanje prostorov za grobove v najem. Urejanje pokopališč obsega vzdrževanje, razdelitev na posamezne zvrsti grobov, prekop grobov in opustitev pokopališč.

Javna služba obsega naslednje storitve: pogrebne storitve, storitve v zvezi z upepeljevanjem, oddajanje grobov v najem, vodenje evidenc o umrlih in najemnikih grobov, urejanje in vzdrževanje pokopališč, razdelitev pokopališč na posamezne zvrsti grobov, prekope grobov, opustitve pokopališč in čiščenje pokopališč. Kot dopolnitev javne službe se izvaja tržna dejavnost, ki vključuje upepeljevanje pokojnikov, pokopanih na pokopališčih, ki niso v upravljanju družbe ŽALE, prodajo pogrebne in nagrobne opreme (krste, žare, spomeniki in drugo), nadstandardne pogrebne storitve oziroma storitve, ki imajo tržni značaj (prodaja osmrtnic, fotografij, glasbe in drugo), prodajo cvetličarskih izdelkov, ureditve grobov ter vrtnarske in cvetličarske storitve.

Poslanstvo družbe ŽALE je zagotavljati prebivalcem MOL gospodarsko javno službo pogrebna in pokopališka dejavnost 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 od 10. 9. 2012. Za direktorja družbe je bil imenovan za mandatno dobo 5 let.

Vodenje poslov družbe je nadziral nadzorni svet (NS) v sestavi Dunja Piškur Kosmač (predsednica), dr. Marta Bon (namestnica predsednice) in Enes Beganović kot predstavnik delavcev (mandat od 28. 6. 2013 do 28. 6. 2017). Dunji Piškur Kosmač in dr. Marti Bon je mandat prenehal 31. 12. 2015, a sta bili ponovno imenovani za štiriletni mandat.

1.2 Izjava o upravljanju

V skladu z določbo petega odstavka 70. člena Zakona o gospodarskih družbah-1 (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 2015 upravljanje družbe skladno z zakoni in drugimi predpisi ter z Aktom o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d.o.o.

V skladu s petim odstavkom 70. člena ZGD-1, ki določa minimalne vsebine izjave o upravljanju, družba podaja naslednja pojasnila:

- 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.

Družba ima z namenom zagotavljanja transparentnosti, učinkovitosti ter odgovornega poslovanja vzpostavljen delujoč sistem notranjih kontrol in upravljanja s tveganji preko organizacijske strukture družbe, standarda vodenja kakovosti ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001 in standarda varovanja informacij po 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.

Z namenom vzpostavitve celovitega sistema za obvladovanje tveganj v družbi se vodstvu družbe in Nadzornemu svetu zagotavljajo kakovostne osnove in informacije za vodenje in nadzor družbe.

Za stalno in celovito preverjanje pravilnosti in zakonitosti, gospodarnosti in urejenosti poslovanja skrbi služba notranje revizije Javnega holdinga, ki izvaja neodvisno in objektivno revizijsko aktivnost.

- Podatki o družbeniku in njegovih ključnih pristojnostih

Pristojnosti in delovanje družbenika opredeljujejo ZGD-1 in Akt o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d.o.o. MOL kot edini družbenik 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% (pet odstotkov) vrednosti osnovnega kapitala družbe,
 - daje soglasje za obremenitev nepremičnin, ki je nad 5% (pet odstotkov) 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 poslovdij,
 - odloča o postavitvi prokurista s sklepom,
 - odloča o uveljavljanju zahtevkov družbe proti poslovdjem ali družbenikom v zvezi s povračilom škode, nastale pri ustanavljanju ali poslovdjenju,
 - odloča o drugih zadevah, za katere tako določa zakon.
- Družbenik ne odgovarja za obveznosti družbe, razen v primerih, ki so določeni v zakonu

➤ Podatki o sestavi in delovanju organov vodenja ali nadzora

Družba ima enega poslovdjo, ki ima naziv direktor. Imenuje ga Nadzorni svet družbe za mandatno dobo petih let in je po poteku mandatne dobe lahko ponovno imenovan. Direktor družbe 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 z 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 poslovdjenju družbe na koncu vsakega polletja,
- daje mnenje k predlogu poslovnega načrta družbe in ga posreduje v sprejem družbeniku,
- imenuje in razrešuje direktorja družbe
- odloča o drugih zadevah v skladu s predpisi in akti družbe.

Direktor
mag. Robert Martinčič

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

1.3 Poročilo posloводства

Družba ŽALE je v letu 2015 poslovala v skladu s Poslovnim načrtom, ki je bil sprejet na 31. seji Mestnega sveta MOL dne 20. 1. 2015 in hkrati sledila njenemu poslanstvu, ki je prebivalcem MOL zagotavljati gospodarsko javno službo pogrebna in pokopališka dejavnost, jo dopolnjevati s tržno dejavnostjo in pri tem varovati okolje in kulturno dediščino ter delovati kot družbeno odgovorno podjetje.

Delovanje podjetja je bilo bolj usmerjeno v zagotavljanje kakovosti storitev javne službe in k večjemu zadovoljstvu porabnikov in manj k ekonomski uspešnosti pri izvajanju dejavnosti. Kljub temu je poslovno leto 2015 zaključila z dobičkom v višini 86.577 EUR. Na višino dobička, ki je pod načrtovanim, so med drugim vplivali:

- povišanje stroškov poslovnega najema pokopališke infrastrukture,
- povišanje stroškov poslovanja skupnih služb,
- povišanje stroškov oglaševanja tržnih dejavnosti,
- selektivno omejevanje drugih stroškov,
- prilagajanje ponudbe tržnih dejavnosti
- večje število pogrebov in upepelitev glede na predhodno leto,
- negativno poslovanje pokopališke dejavnosti v okviru gospodarske javne službe.

Izguba v gospodarski javni službi je bila ustvarjena pri pokopaliških storitvah, kjer so najemnine glede na obseg programa vzdrževanja in pripadajoče stroške prenizke. Kljub temu smo zagotavljali enak standard na pokopališčih, ne glede na velikost, oddaljenost ali lastništvo posameznega pokopališča. Na enak način smo vzdrževali tudi pokopališko infrastrukturo. Izgubo, ustvarjeno z izvajanjem javne službe, smo pokrili iz dobička tržnih dejavnosti, tako da uporabniki naših storitev niso občutili možnih posledic negativnega poslovanja gospodarske javne službe.

Izvajanje pogrebnih, pokopaliških in tržnih storitev je potekalo po sprejetih standardih in normativih, upoštevajoč standarde ISO 9001:2008, ISO 14001:2004 in ISO/IEC 27001. Na področju varnosti in zdravja pri delu smo poslovali v skladu s standardom OHSAS 18001:2007.

Ključne cilje, povezane z investicijami, smo skoraj v celoti realizirali. Na pokopališču Žale smo tlakovali poti, obnovili sprevodno pot, uredili odvodnjavanje, obnovili komunalne točke, Gaj spomina, hidroizolacijo strehe in prostor za svojce. Na pokopališču Vič smo obnovili del pokopaliških zidov in uredili sanitarije. Na pokopališču Črnuče smo obnovili prostor za svojce. Na pokopališčih Javor in Prežganje smo postavili fontani. Nerealiziran cilj je ostal le sanacija pokopališča Javor, kjer čakamo, da MOL pridobi potrebna zemljišča za gradnjo.

Zanesljivost in kakovost izvajanja gospodarske javne službe sta bili tudi v letu 2015 na visokem nivoju. Zadovoljstvo uporabnikov naših storitev se je ugotavljalo z raziskovanjem odnosa Ljubljančanov do javnega podjetja (javnomnenjska raziskava Panel). Rezultati kažejo, da je večina anketiranih zadovoljnih, delež nezadovoljnih je majhen.

Plečnikove Žale so kulturni spomenik državnega pomena in nosilec znaka Evropska dediščina iz medvladne iniciative. Sedaj potekajo postopki za njihov vpis na Unescov seznam svetovne kulturne dediščine. Dokončali smo obnovo Plečnikovih mizarских delavnic. Junija 2015 smo obeležili Dneve dediščine evropskih pokopališč. Vključevali smo se tudi v druge projekte, organizirane v okviru združenja ASCE – Združenje pomembnih evropskih pokopališč.

Aktivno smo sodelovali v Sekciji za pogrebno in pokopališko dejavnost pri Zbornici komunalnega gospodarstva na Gospodarski zbornici Slovenije. Najpomembnejše je bilo sodelovanje pri pripravi novega področnega zakona.

Kot prvo pogrebno podjetje v Sloveniji smo v svojo ponudbo vključilo novo pogrebno storitev Beli plamen, pri razvoju katere smo aktivno sodelovali. Namesto cvetja, sveč ali denarja za dober namen, lahko udeleženci pogrebov odslej izberejo paket Dar ob slovesu (sožalna vizitka in vrednostni bon), s tem izrazijo svoje spoštovanje, izrečejo sožalje ter prispevajo za trajno urejen grob in sistemsko donacijo za razvoj in izvajanje paliativne oskrbe v Sloveniji.

Bonitetna hiša BISONDE nam je podelila certifikat najvišje bonitetne odličnosti AAA – zlata odličnost. Družba ŽALE tako spada v najvišji razred bonitetne odličnosti v Sloveniji.

V družbi ŽALE smo pridobili že četrty mednarodni certifikat, tokrat za standard vodenja varovanja informacij ISO/IEC 27001 in polni certifikat Družini prijazno podjetje.

22. junija 2015 smo prejeli bronasto priznanje Gospodarske zbornice Slovenije – Zbornice osrednjeslovenske regije, za inovacijo »iskalnik grobov«. Iskalnik grobov je rezultat družbeno odgovornega delovanja podjetja ŽALE in stalnega spremljanja potreb strank. To je že drugo bronasto priznanje v zadnjih sedmih letih, saj smo leta 2009 prejeli bronasto priznanje Gospodarske zbornice Slovenije – Območne zbornice Ljubljana za inovacijo »internetni prenos pogrebne svečanosti«.

Družba poudarja pomen izobraževanja in stalnega izpopolnjevanja. Skoraj vsi zaposleni so bili vključeni vsaj v eno od oblik funkcionalnega usposabljanja in izobraževanja. Izvajamo različne aktivnosti za pretok znanja med zaposlenimi. Poslovna uspešnost podjetja 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 dosegamo tudi z učinkovitimi in odgovornimi odnosi med direktorjem, nadzornim svetom in lastniki. Svoje delo opravljamo s potrebno pieteto in občutljivostjo ter v zadovoljstvo naročnikov in uporabnikov naših storitev, lastnika in širše javnosti.

Na razvoj podjetja vplivajo odločitve, ki jih v zvezi z infrastrukturo sprejema MOL kot ustanovitelj in edini družbenik. Ustanovitelj mora urediti vsa pravna razmerja pri upravljanju z infrastrukturo in tudi razmerja z lastniki zemljišč, na katerih ležijo pokopališča, tam, kjer ta zemljišča niso v lasti MOL.

Pogrebna dejavnost je dejavnost posebnega družbenega pomena, ki se zaradi pietetnih, zdravstvenih in sanitarno-higienskih razlogov ne zagotavlja na prostem trgu. Ker obenem kot obvezna občinska gospodarska javna služba pomeni zagotavljanje »potreb v javnem interesu«, imamo na območju MOL na podlagi predpisov t. i. legalni monopol. Zaradi tega je odgovornost in zavedanje vodstva družbe o pomembnosti zadovoljstva porabnikov, kot pogoju za uspešno izpolnjevanje poslanstva družbe in njegovo učinkovitejšo poslovanje, še večja.

Direktor
mag. Robert Martinčič

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

1.4 Poročilo nadzornega sveta

Poslovanje družbe ŽALE je v letu 2015 v okviru pristojnosti, določenih z zakonskimi predpisi in aktom o ustanovitvi družbe, nadziral nadzorni svet (NS), ki se je sestel na treh rednih in eni dopisni seji.

V letu 2015 je NS deloval v sestavi Dunja Piškur Kosmač, dr. Marta Bon in Enes Beganović.

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 2014, 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 2015 sprejel 12 sklepov v zvezi z vodenjem podjetja in se pri tem seznanil, obravnaval in/ali soglašal z naslednjimi pomembnejšimi zadevami:

- NS družbe je preveril Letno poročilo družbe za leto 2014.
- NS družbe je sprejel Letno poročilo družbe ŽALE za leto 2014, skupaj s poročilom neodvisnega revizorja.
- NS družbe je sprejel sklep, da se bilančni dobiček poslovnega leta 2014 v višini 426.973,55 EUR razporedi v druge rezerve iz dobička.
- NS družbe je obravnaval in potrdil Poročilo o poslovanju družbe za obdobje januar–junij 2015.
- NS družbe je dal pozitivno mnenje k ureditvi zavarovanja odgovornosti direktorjev, vodilnih delavcev ter organa nadzora družbe ŽALE.
- NS družbe je podal pozitivno mnenje k predlogu Poslovnega načrta družbe ŽALE za leto 2015.

Stališče NS do Letnega poročila in Poročila neodvisnega revizorja

Poročilo o poslovanju kaže, da je družba ŽALE v letu 2015 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 KPMG Slovenija, je v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev finančnega stanja družbe na dan 31. 12. 2015 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 11. 5. 2016 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 2015 in predlog za uporabo bilančnega dobička ter 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 2015 s poročilom neodvisnega revizorja.
3. Bilančni dobiček poslovnega leta 2015 v družbi ŽALE Javno podjetje, d. o. o. v višini 86.577,41 EUR se razporedi v druge rezerve iz dobička.

Predsednica nadzornega sveta
Dunja Piškur Kosmač, dr. med.



2 POSLOVNO POROČILO

2.1 Gospodarska gibanja v širšem okolju¹

V letu 2015 se je nadaljevalo okrevanje gospodarske aktivnosti. Gospodarska rast v evro območju je v letu 2015 znašala 1,6 %, v Sloveniji pa po podatkih SURS 2,9 %. Rast BDP v Sloveniji je bila znova višja kot v povprečju evrskega območja. V medletni primerjavi je Slovenija ostala v skupini držav članic z najvišjo rastjo, a hkrati ostaja v skupini držav, kjer BDP najbolj zaostaja za ravno pred krizo (2008). BDP kot merilo celotne gospodarske aktivnosti je v letu 2015 v Sloveniji znašal 38.543 mio EUR (18.680 EUR na prebivalca).

Cene življenjskih potrebščin so se v letu 2015 znižale za 0,5 %. Deflacija je bila predvsem posledica nižjih svetovnih cen nafte in odsotnosti cenovnih pritiskov v domačem okolju. V Sloveniji je bil, prvič v poosamosvojitvenem obdobju, ob koncu leta zabeležen padec cen. V evrskem območju je bila v letu 2015 zabeležena inflacija v višini 0,2 %.

V letu 2015 so se dolarske cene nafte brent znižale in dosegle najnižjo raven v zadnjih desetih letih. Povprečna dolarska cena nafte brent se je v letu 2015 znižala za 47,1 %, kar je največje letno znižanje v zadnjih 25 letih. Ob občutnem padcu vrednosti evra glede na ameriški dolar so se cene nafte, izražene v EUR, znižale za 35,2 %. Vrednost evra je v povprečju leta 2015 dosegla najnižjo vrednost po letu 2003 in sicer 1,1095 USD za 1 EUR. Medletno je bila vrednost evra glede na dolar nižja za 18,1 %.

Medbančne obrestne mere so se gibale na izredno nizkih ravneh, vrednost 3-mesečnega EURIBOR-a je bila v povprečju leta 2015 celo negativna v višini 0,002 % (+0,209 % v letu 2014).

Razmere na trgu dela so se izboljšale. Število registriranih brezposelnih se je zmanjševalo od aprila 2014 in se ob koncu leta 2015 umirilo. Konec decembra 2015 je bilo 5,3 % manj brezposelnih kot decembra 2014. Stopnja registrirane brezposelnosti je decembra 2015 znašala 12,1 %. Povprečna mesečna bruto plača v Republiki Sloveniji je v letu 2015 znašala 1.555,89 EUR in je bila v primerjavi s povprečno bruto plačo leta 2014 nominalno višja za 0,7 % oziroma realno za 1,2 %. Povprečna mesečna bruto plača je bila v letu 2015 najvišja v dejavnosti oskrbe z električno energijo, plinom in paro (2.317,23 EUR). Povprečna bruto plača je bila v Ljubljani v letu 2015 (1.796 EUR) za 15,5 % višja kot v Sloveniji, v panogi pogrebne dejavnosti (1.616 EUR) pa za 3,9 % višja.

V letu 2016 se bo gospodarska aktivnost povečala za 1,7 %, v letih 2017 in 2018 pa za 2,4 % oz. 2,3 %, kaže Pomladanska napoved gospodarskih gibanj (UMAR, marec 2016), pri čemer bosta izvoz in zasebna potrošnja bosta ključna dejavnika gospodarske rasti. Tveganja za uresničitev napovedi so povezana z negotovostmi v globalnem okolju, predvsem glede rasti razvijajočih se gospodarstev, negotovosti v evropskem prostoru in nestabilnosti na finančnih trgih (spremembe deviznih tečajev). Negotovost, ki izhaja iz domačega okolja, je povezana s procesom konsolidacije javnih financ in ukrepi ekonomske politike, negotovo je črpanje sredstev EU in rast izvoza. Vedno večji bo (negativni) vpliv demografskih dejavnikov.

¹ UMAR, Ekonomsko ogledalo, december 2015, št. 12, let. XXI in januar 2016, št. 1, let. XXII ter SURS, <http://pxweb.stat.si/pxweb/Database/>.

2.2 Uresničevanje načrtovanih ciljev in nalog

Družba je v letu 2015 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 učinkovitosti,
- 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 skladno s standardi in normativi ISO 9001:2008, ISO 14001:2004 in OHSAS 18001:2007. V letu 2015 je družba pridobila nov mednarodni certifikat ISO/IEC 27001 za standard vodenja varovanja informacij. Ustrezno varovanje informacij je zaradi vedno večje odvisnosti od informacijskih tehnologij ključnega pomena tako za družbo kot za uporabnike.

S funkcionalnim izobraževanjem in usposabljanjem zaposlenih družba zagotavlja želeno raven kakovosti opravljanja storitev. Izvajanje pogrebniških in pokopaliških storitev je bilo kljub negativnemu poslovanju gospodarske javne službe kakovostno. Izguba, ustvarjena s storitvami javne službe, se na nivoju podjetja pokriva z dobičkom tržne dejavnosti.

V letu 2015 so bile uspešno zaključene skoraj vse pomembne investicije, ki so bile planirane z letnim načrtom in so podrobneje prikazane v poročilu o naložbeni dejavnosti (tč. 2.6).

Aktivnosti družbe v preteklem letu so bile usmerjene v zanesljivo in kakovostno oskrbo naročnikov storitev in zadovoljstvo vseh deležnikov družbe, v izboljševanje informacijskega sistema in prizadevanja za ustrezno zakonsko rešitev bodočega izvajanja pogrebne dejavnosti. Družba je v letu 2015 preseгла načrtovani fizični obseg poslovanja in načrtovane prihodke, medtem ko je bil dosežen čisti dobiček manjši od načrtovanega.

2.3 Zadovoljstvo uporabnikov

Zadovoljstvo uporabnikov je za uspešno izpolnjevanje poslanstva podjetja in učinkovitejše poslovanje zelo pomembno. Družba ŽALE si prizadeva 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 se je tudi v letu 2015 ugotavljalo z raziskovanjem odnosa Ljubljancev do javnega podjetja, ki ga je izvajalo neodvisno raziskovalno podjetje. Z raziskavo se po eni strani ugotavlja, kako so uporabniki zadovoljni s storitvami javnega podjetja, po drugi strani pa raziskave pripomorejo k pravočasnemu zaznavanju sprememb zadovoljstva uporabnikov, kar omogoča ugotavljanje smernic razvoja ponudbe storitev ter pravočasno izboljšanje poslovanja. Panel, ki se izvaja četrtno, je sestavljen iz mnenj 500 posameznikov, ki prebivajo na območju Ljubljane. V stalni nabor raziskovalnih področij so vključena vprašanja o zadovoljstvu s storitvami podjetja, poznavanju delovanja podjetja, ponudbi podjetja, obiskovanju pokopališč, spletni strani podjetja in razlogih za pritožbe nad delovanjem. Iz zadnjih dveh raziskav (Panela jesen 2015 in zima 2015) so povzete naslednje ugotovitve:

- Povprečna ocena zadovoljstva s storitvami je 4,01. S storitvami podjetja je nezadovoljnih 1,9 %, zadovoljnih pa 75,8 % anketiranih.
- Ugled družbe je ocenjen s povprečno oceno 3,95 (jesen 14 – 4,10, jesen 13 - 3,95). Da je ugled podjetja nizek, meni 4,6 % anketirancev, 63,7 % anketiranih pa meni, da gre za podjetje z visokim ali zelo visokim ugledom. Tisti anketiranci, ki delovanje podjetja dobro poznajo, ugled ocenjujejo s povprečno oceno 4,68.

Posebna pozornost je bila tudi v letu 2015 namenjena sodobnim komunikacijam s strankami, predvsem v smislu približanja pomembnih informacij različnim ciljnim skupinam. Obiskovalci pokopališč lahko uporabljajo spletno ali mobilno aplikacijo »iskalnik grobov«, mobilno aplikacijo ARtour z različnimi tematskimi potmi, infomata, ki sta postavljena na območju pokopališča Žale. Vizualizacija pokopališč v MOL omogoča virtualni ogled in raziskovanje pokopališč prek spleta. Osebam, ki se ne morejo udeležiti pogrebne svečanosti, je omogočeno spremljanje le-te preko spleta.

Na pokopališčih v upravljanju družbe ŽALE so postavljeni avtomati s steklenimi svečami, s čimer je strankam omogočen nakup sveč izven delovnega časa. Družba je vse dejavnosti izvajala skladno z zahtevami standardov ISO 9001:2008, ISO 14001:2004, OHSAS 18001:2007 in ISO 27001, kar zagotavlja stalno kakovost opravljenih storitev in ustrezno vodenje varovanja informacij.

V letu 2014 je bilo uvedeno telefonsko naročanje strank za naročilo pogreba ob vnaprej dogovorjeni uri, s čimer je odpadlo čakanje strank. Dober poslovni odnos z uporabniki je podlaga za ustvarjanje in nadaljnjo krepitev pozitivne podobe družbe v javnosti, pomeni pa tudi uspešno izpolnjevanje poslanstva podjetja.

2.4 Poslovanje družbe

2.4.1 Analiza poslovanja

➤ Poslovni izid družbe

v EUR

	LETO 2015	NAČRT 2015	LETO 2014	Indeks L15/N15	Indeks L15/L14
Prihodki iz poslovanja	8.643.566	8.181.450	8.455.569	105,6	102,2
Odhodki iz poslovanja	8.584.454	7.780.439	7.968.038	110,3	107,7
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	59.112	401.011	487.531	14,7	12,1
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	40.021	50.212	53.844	79,7	74,3
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	12.556	26.523	30.220	47,3	41,5
Poslovni izid pred davkom iz dobička	86.577	424.700	511.155	20,4	16,9
Davek iz dobička	0	72.199	83.952	0,0	0,0
Čisti poslovni izid	86.577	352.501	427.203	24,6	20,3

Družba je poslovno leto 2015 zaključila pozitivno, dosežen je bil čisti poslovni izid v znesku 86.577 EUR, kar je manj kot smo načrtovali in manj kot v letu 2014. V davčnem obračunu ugotovljena davčna osnova za leto 2015 je bila nič, zato družba za leto 2015 ni izkazala obveznosti za plačilo davka od dohodka pravnih oseb (DDPO). V letu 2015 je čisti dobiček predstavljal 1,01 % čistih prihodkov od prodaje, medtem ko je bil v letu 2014 ta delež 5,2 %. Rezultat iz poslovanja (EBIT) je v letu 2015 znašal 59.112 EUR, kar je 14,7 % načrtovanega.

Ustvarjeni prihodki in odhodki iz poslovanja so bili v letu 2015 višji kot smo načrtovali in hkrati višji kot v letu 2014, pri čemer so odhodki rasli nekoliko hitreje kot prihodki, zato je doseženi rezultat iz poslovanja slabši kot v letu 2014. Rezultat iz financiranja in izrednega poslovanja je bil 27.465 EUR, kar je 16,3 % več kot v letu 2014.

Z izvajanjem gospodarske javne službe je bilo doseženo 3.766.859 EUR prihodkov, to je 43,4 % vseh prihodkov in 4.626.362 EUR odhodkov, to je 53,8 % vseh odhodkov. Ustvarjena je bila izguba v višini 859.503 EUR, kar je 84,1 % več kot v letu 2014 oziroma 75,1 % več kot je bilo predvideno z načrtom. Prihodki tržnih dejavnosti so v letu 2015 znašali 4.916.728 EUR, odhodki 3.970.648 EUR in dobiček 946.080 EUR.

➤ Prihodki

V letu 2015 je družba ustvarila 8.683.587 EUR celotnih prihodkov, kar je 5,5 % več kot smo načrtovali in 2,0 % več kot v letu 2014. Poslovni prihodki predstavljajo 99,5 % vseh prihodkov in vključujejo čiste prihodke od prodaje v znesku 8.567.415 EUR ter druge poslovne prihodke v znesku 76.151 EUR.

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev so bili doseženi v znesku 6.477.756 EUR, od tega na domačem trgu 6.461.953 EUR, na tujem 15.803 EUR. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev so bili za 4,4 % večji kot v letu 2014 in 4,8 % večji od načrtovanih.

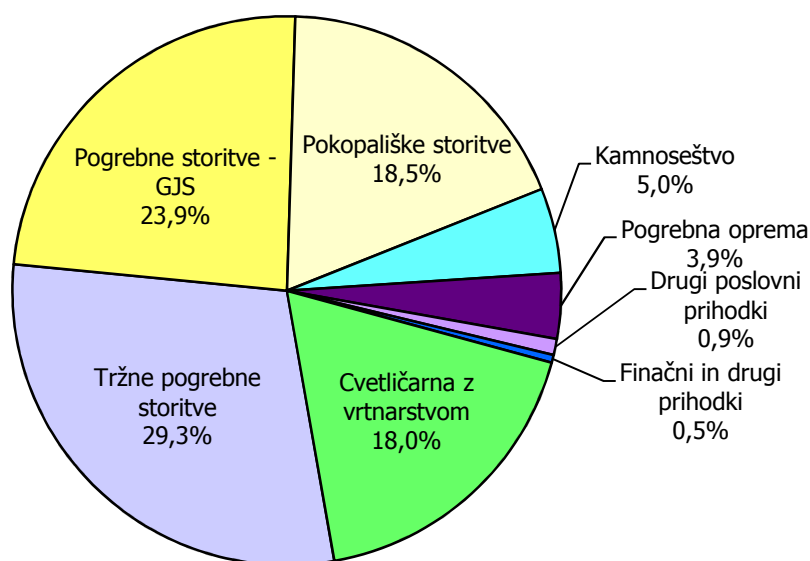
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala v znesku 2.087.919 EUR so bili 6,6 % višji od načrtovanih in 4,4 % višji kot preteklo leto. Prihodki od prodaje blaga v cvetličarni v znesku 1.466.568 EUR so bili za 8,6 % večji od načrta in 3,2 % večji kot preteklo leto. Prihodki od prodaje pogrebne in nagrobne opreme v znesku 335.407 EUR (od tega iz lastnega skladišča 87.839 EUR in 247.568 EUR iz komisije) so bili za 3,4 % manjši od načrta in za 0,2 % manjši kot v letu 2014. Prihodki od prodaje kamnoseških izdelkov v znesku 284.856 EUR so bili za 17,4 % višji kot preteklo leto in 9,3 % višji od načrtovanih. Prihodki od prodaje materiala so v letu 2015 znašali 1.088 EUR.

Prihodki od najemnin (naložbene nepremičnine) so bili 1.741 EUR.

Drugi prihodki v znesku 20.540 EUR vključujejo prihodke iz naslova porabe vzpodbud za invalide in drugo.

Prevrednotovalni poslovni prihodki v znesku 55.610 EUR vključujejo prihodke od prodaje osnovnih sredstev (250 EUR) in prihodke od plačanih terjatev (55.360 EUR), za katere je bil v preteklih letih že oblikovan popravek terjatev.

Struktura prihodkov v letu 2015

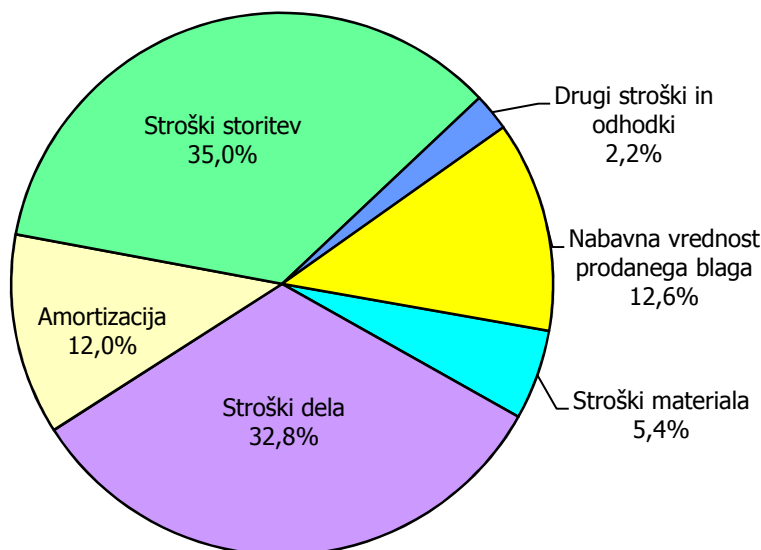


V letu 2015 so bili finančni prihodki doseženi v višini 28.162 EUR in vključujejo obresti na depozite (18.785 EUR), popuste, zamudne obresti ter druge finančne prihodke. Finančni prihodki so bili v letu 2015 zaradi nizkih pasivnih obrestnih mer za 43,0 % nižji kot v letu 2014. Drugi prihodki, ki so bili realizirani v višini 11.859 EUR, vključujejo različne neobičajne postavke (izterjani stroški, evrske izravnave in drugo).

➤ Odhodki

V letu 2015 je bila dosežena višina odhodkov 8.597.010 EUR, to je 10,1 % več kot je bilo načrtovano in 7,5 % več kot v letu 2014.

Struktura odhodkov v letu 2015



Nabavna vrednost prodanega blaga je bila realizirana v višini 1.081.541 EUR, kar je 2,3 % več kot v letu 2014 in 6,3 % več kot je bilo načrtovano in sicer predvsem zaradi večje nabavne vrednosti prodanega blaga v cvetličarni. Delež nabavne vrednosti prodanega blaga v prihodkih od prodaje trgovskega blaga je padel s 60,2 na 58,8 %.

V letu 2015 so stroški materiala znašali 462.409 EUR. Najpomembnejši delež med stroški materiala ima z 51,7 % porabljena energija (plin, električna energija, pogonsko gorivo). Stroški plina so bili v letu 2015 za 16,6 % nižji kot v letu 2014 (količinska poraba 6,5 % nižja), čeprav je bilo izvedenih 5,8 % več upepelitev.

Stroški storitev so bili realizirani v višini 3.011.365 EUR, to je 13,3 % več kot v letu 2014 in 19,3 % več kot smo načrtovali. V strukturi stroškov storitev so najpomembnejši stroški strokovnih služb (15,0 %), stroški izvedencev sodne medicine (14,5 %), stroški najema pokopališke infrastrukture (9,4 %), stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem OS (9,2 %), stroški govorov in glasbe (7,2 %), stroški osmrtnic (7,0 %) in stroški odvoza odpadkov (6,4 %). Glede na leto 2014 je bilo v letu 2015 veliko povečanje stroškov najema pokopališke infrastrukture (140.395 EUR), stroškov oglaševanja in sponzoriranja (111.155 EUR) ter stroškov strokovnih služb JHL (52.491 EUR). Med stroški storitev, ki so se v letu 2015 v odnosu na leto 2014 najbolj znižali, so stroški odvoza odpadkov (indeks 76).

Stroški dela so znašali 2.817.920 EUR, to je 32,8 % odhodkov družbe v letu 2015. Stroški dela so bili za 4,2 % višji kot v letu 2014 in za 5,4 % višji kot je bilo načrtovano. Število zaposlenih iz ur se je povečalo za 0,8 %. V letu 2015 je bilo število plačanih nadur za 11,3 % večje kot v letu 2014, znesek plačila je bil višji za 16,8 %. Plačilo za uspešnost zaposlenih je bilo v letu 2015 za 9,3 % večje kot v letu 2014.

Povprečna bruto plača na zaposlenega za obdobje januar–december 2015 je znašala 1.819 EUR. V letu 2015 se izhodiščne plače niso spremenile.

Stroški amortizacije so bili za leto 2015 obračunani v znesku 1.031.635 EUR, to je 1,4 % manj kot smo načrtovali in 1,2 % več kot leto pred tem. Amortizacija predstavlja 12,0 % odhodkov družbe. Vsa v letu 2015 obračunana amortizacije je bila reinvestirana v obnove in nadomestitve OS.

➤ Bilanca stanja

Sredstva družbe so se v letu 2015 povečala za 317.413 EUR in so 31. 12. 2015 znašala 17.431.559 EUR.

Strukturni delež dolgoročnih sredstev v celotnih sredstvih se je v primerjavi s preteklim letom povečal s 85,2 % na 85,8 %, medtem ko se je delež kratkoročnih sredstev zmanjšal s 14,7 % na 14,2 %. Strukturni premik v korist dolgoročnih sredstev je bil predvsem posledica povečanja opredmetenih osnovnih sredstev (zgradbe, proizvodjalne naprave). Kratkoročne finančne naložbe (depoziti pri bankah) in denarna sredstva so se v letu 2015 zmanjšala, medtem ko so se kratkoročne poslovne terjatve povečale.

V strukturi obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2015 se je glede na leto 2014 zmanjšal delež kapitala za 1,1 odstotno točko, medtem ko se je delež rezervacij za pokojnine in jubilejne nagrade povečal za 0,5 odstotnih točk, delež kratkoročnih poslovnih obveznosti pa za 1,1 odstotno točko.

2.4.2 Pomembnejši kazalniki poslovanja in finančnega stanja

KAZALNIKI POSLOVANJA IN FINANČNEGA USTROJA	LETO 2015	NAČRT 2015	LETO 2014
Temeljni kazalniki stanja financiranja			
Stopnja lastniškosti financiranja	0,90	0,92	0,91
Stopnja dolgoročnosti financiranja	0,93	0,94	0,94
Temeljni kazalniki stanja investiranja			
Stopnja osnovnosti investiranja	0,86	0,85	0,85
Stopnja dolgoročnosti investiranja	0,86	0,85	0,85
Temeljni kazalniki vodoravnega finančnega ustroja			
Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev	1,05	1,08	1,07
Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient)	1,48	1,95	1,98
Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient)	1,84	2,47	2,26
Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient)	1,97	2,61	2,41
Temeljni kazalniki gospodarnosti			
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,01	1,05	1,06
Temeljni kazalniki dobičkonosnosti			
Koeficient čiste dobičkovnosti kapitala	0,01	0,02	0,03

Temeljni kazalniki poslovanja prikazujejo zdravo in stabilno finančno strukturo. Glede na obseg in vrste poslov, ki jih družba opravlja, razpolaga z ustreznim 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 93 % virov financiranja dolgoročnih. Osnovna sredstva predstavljajo 86 % vseh sredstev.

Kazalniki vodoravnega finančnega ustroja so se glede na leto 2014 poslabšali, a kažejo na dobro plačilno sposobnost družbe. Vrednost kratkoročnega koeficienta je nad 1 in kaže na dobro plačilno sposobnost podjetja.

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, da se bo zaradi zunanjih ali notranjih dejavnikov zgodila določena škoda oziroma kakršenkoli drug negativen izid. Tveganje je možnost, da izid ne bo takšen, kot je bil predviden. Za identifikacijo, vrednotenje in obvladovanje tveganj je odgovorno vodstvo družbe. Družba sledi konservativnim smernicam obvladovanja tveganj. Tveganja ima razdeljena na poslovna in finančna.

➤ Poslovna tveganja

Področja 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.	velika
Tržno - prodajno tveganje	Tveganje zmanjšanja prodaje zaradi konkurence, padca kupne moči, odpovedi naročnikov	Iskanje novih tržnih priložnosti, sklepanje pogodb, obvladovanje stroškov.	majhna
Nabavno tveganje	Negotovost pri dobavi materiala in blaga in 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	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	Ukrepi službe 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 vplivajo na poslovni rezultat družbe. Tovrstna tveganja je težko obvladovati in omejevati njihove učinke. Nov zakon v zvezi z izvajanjem pogrebne in pokopališke dejavnosti pomeni veliko tveganje drugačne opredelitve pogrebne dejavnosti z vidika javne službe oziroma monopola nad izvajanjem v MOL. Regulatorno tveganje obstaja tudi v zvezi s spremembo davčne in socialne zakonodaje. Obvladovanje teh tveganj zagotavlja družba s sprotnim odzivanjem in vključevanjem v oblikovanje predpisov s svojimi pripombami in predlogi. Na uveljavljene spremembe pa se družba odziva s prilagajanjem poslovnih strategij.

Tržno oziroma prodajno tveganje je majhno, dokler družba opravlja gospodarsko javno službo kot edini ponudnik v MOL. Tveganje vključuje možnosti zmanjšanja prodaje nadstandardnih storitev, pogrebne in nagrobne opreme ter zmanjšanje prodaje v cvetličarni zaradi padca kupne moči in ponudbe konkurence. Prodajno tveganje vključuje tudi postavitev dodatnih kapacitet za upepeljevanje v Sloveniji. 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, zlasti upepeljevalnice. Družba načrtuje dobavo rezervnih delov in obnovo proizvodnih naprav ter izvaja stalni nadzor nad delovanjem peči. Tveganja, povezana s pravočasno dobavo materiala in blaga obvladujemo s sklepanjem dolgoročnih in kratkoročnih pogodb in ustreznim zavarovanjem izpolnitve pogodb. Operativna tveganja so povezana tudi z neprekinjenim delovanjem informacijskega sistema in so urejena z ustrezno varnostno politiko.

Ekološka tveganja vključujejo možnosti povečanega izpusta dimnih plinov iz peči za upepeljevanje v primeru okvar. Stalen nadzor omogoča takojšnje ukrepanje in preprečitev škodljivih vplivov na okolje. Dejavniki 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**

V skladu z Zakonom o finančnem poslovanju podjetij 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.

Področja 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.	majhna
Kreditno tveganje	Tveganje neizpolnitve druge strani (dobavitelji, 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

Likvidnostna tveganja in tveganja v zvezi z denarnim tokom so povezana s primanjkljajem razpoložljivih finančnih virov in s tem nezmožnostjo družbe, da v roku poravnava svoje obveznosti. Družba je finančno stabilna, zato je tveganje majhno. Kratkoročno plačilno sposobnost družba ŽALE zagotavlja z usklajevanjem in načrtovanjem denarnih tokov ter uravnavanjem ročnosti presežkov denarnih sredstev. V letu 2015 je družba redno poravnala prevzete dospelosti obveznosti. Uspešno poslovanje, visoka boniteta ter sposobnost trajnega ustvarjanja denarnih tokov iz poslovanja zagotavljajo, da je tudi tveganje plačilne sposobnosti majhno.

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 za poslovanje. Ob večjih dobavah materiala, blaga in opreme ter izvedbah storitev družba zahteva bančne garancije oziroma menice za resnost ponudbe, bančne garancije za dobro izvedbo del in za odpravo napak v garancijski dobi. Izterjava terjatev se izvaja sproti s telefonskim in pisnim opominjanjem dolžnikov, vlaganjem izvršb in tožbami. Tveganje neplačila terjatev se izravna s sprotnim oblikovanjem popravkov vrednosti terjatev.

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 je delež terjatev do tujcev nebitven. 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

2.5.1 Izvajanje gospodarske javne službe

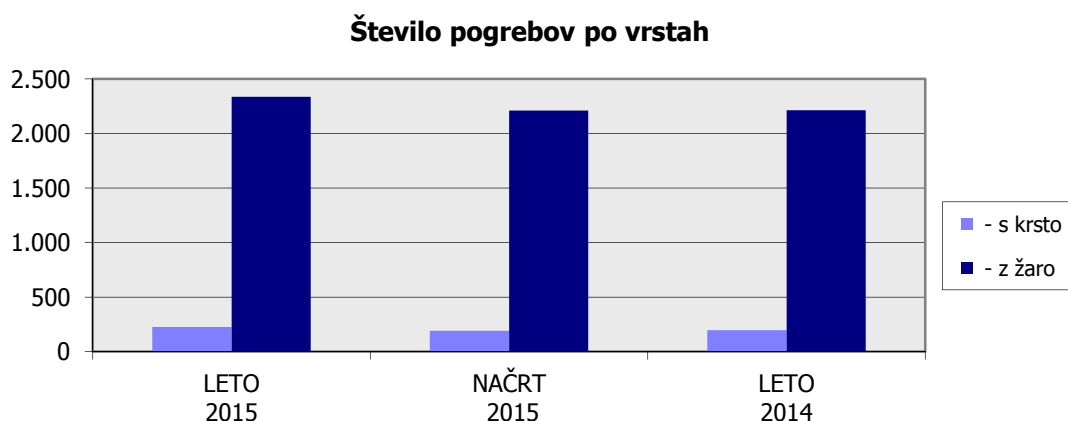
Družba izvaja pogrebne in pokopališke storitve kot javno službo. Predpisi opredeljujejo pogrebno in pokopališko dejavnost kot eno dejavnost.

Gospodarsko javno službo je družba v letu 2015 izvajala po sprejetih standardih in normativih ter v skladu z zahtevami certifikata kakovosti na 18 pokopališčih. Družba je kot javno službo izvajala:

- pogrebe,
- upepelitve za območje MOL,
- upravljanje in vzdrževanje pokopališč,
- druge naloge: varstvo okolja in kulturnozgodovinske dediščine, vodenje katastra, evidenc, izdajanje soglasij in drugo.

Pogrebne in pokopališke storitve je družba izvajala v skladu s Poslovnim načrtom ter Programom vzdrževanja pokopališč za leto 2015.

Pregled fizičnega obsega – pogrebne storitve

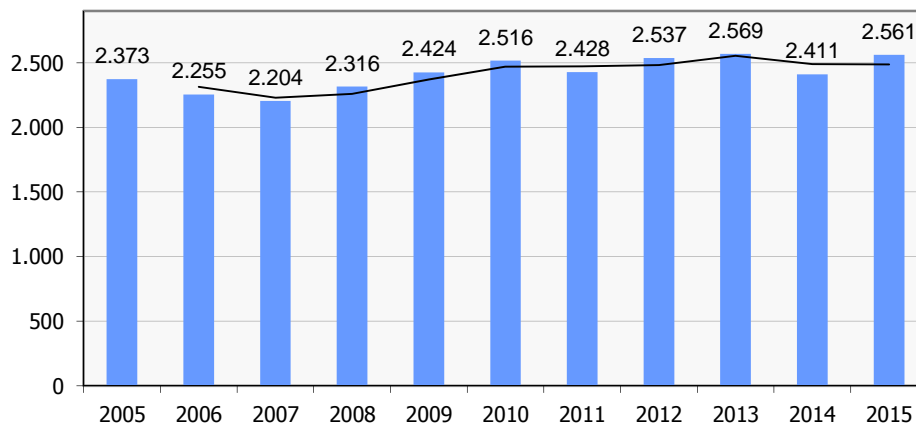


Število pogrebov	LETO 2015	NAČRT 2015	LETO 2014	Indeks L15/N15	Indeks L15/L14
- s krsto	226	190	197	118,9	114,7
- z žaro	2.335	2.210	2.214	105,7	105,5
Skupaj	2.561	2.400	2.411	106,7	106,2

V letu 2015 je bilo 2.561 pogrebov, to je 6,2 % več kot v letu 2014 in 6,7 % več, kot je bilo načrtovano. Delež pogrebov s krsto se je povečal z 8,2 % v letu 2014 na 8,8 % v letu 2015. Od 2.335 žarnih pogrebov je bilo 91,5 % klasičnih z žaro in 8,5 % z raztrosom pepela.

V okviru javne službe je bilo v letu 2015 opravljenih 2.335 upepelitev, to je 19,4 % vseh upepelitev in hkrati 5,5 % več kot v letu 2014.

Število pogrebov po letih



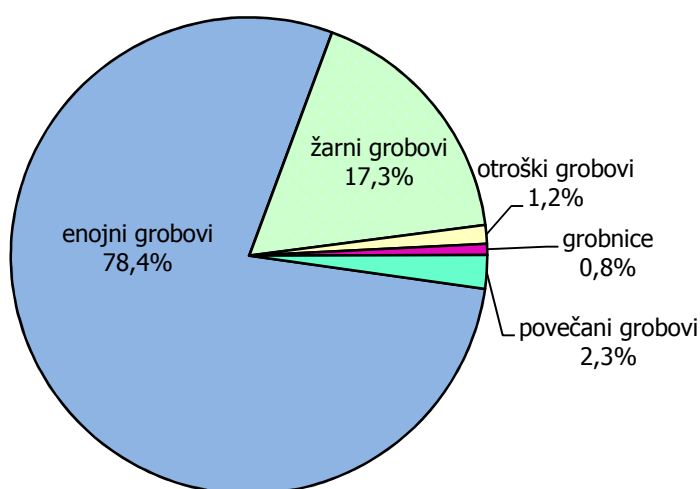
Na število pogrebov, ki jih je opravila družba ŽALE od leta 2009 dalje, je vplivala smrtnost in prevzem osmih manjših pokopališč na območju MOL v upravljanje.

Pregled fizičnega obsega – pokopališke storitve

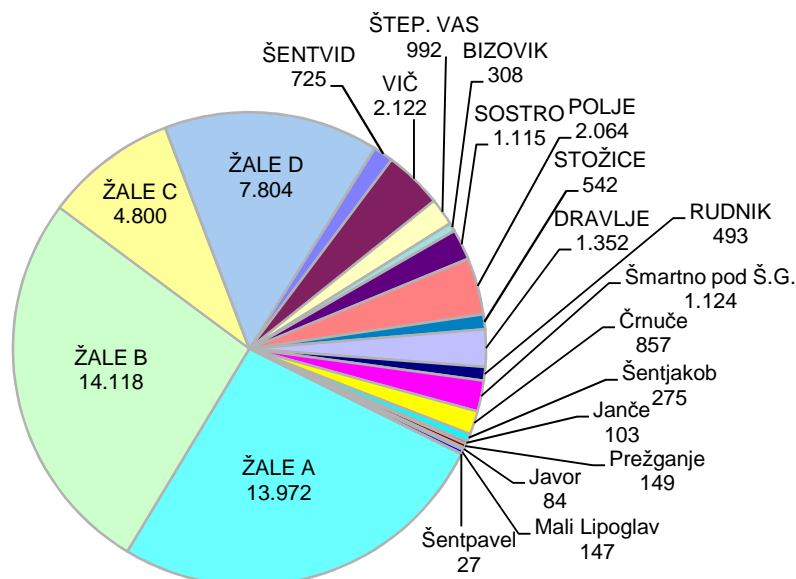
Število grobov	LETO 2015	NAČRT 2015	LETO 2014	Indeks L15/N15	Indeks L15/L14
na dan 31.12.	53.173	53.238	52.960	99,9	100,4

Konec leta 2015 je bilo 53.173 oddanih grobov, to je za 0,4 % več kot predhodno leto. Poleg tega je bilo še 1.558 zasedenih grobov, za katere se najemnina 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 2.957. Število vseh grobov na dan 31. 12. 2015 je bilo 57.688.

Delež odanih grobov po zvrsteh 31. 12. 2015



Število oddanih grobov po pokopališčih 31.12.2015



Prikaz cen storitev javne službe

MS MOL je na 10. izredni seji dne 17. 6. 2013 sprejel sklep o uskladitvi cen pogrebne in pokopališke dejavnosti zaradi povečanja stopnje DDV z veljavnostjo od 1. 7. 2013 dalje. V letih 2014 in 2015 se cene storitev javne službe niso spremenile.

Cene storitev javne službe v EUR	brez DDV	z DDV
- osnovni pogreb s krsto	503,66	551,51
- osnovni pogreb z žaro	384,84	421,40
- najemina za enojni grob	28,28	34,50

Cene osnovnih pogrebnih storitev so ob sobotah in nedeljah od 65 do 109 % višje.

Pregled prihodkov in odhodkov gospodarske javne službe

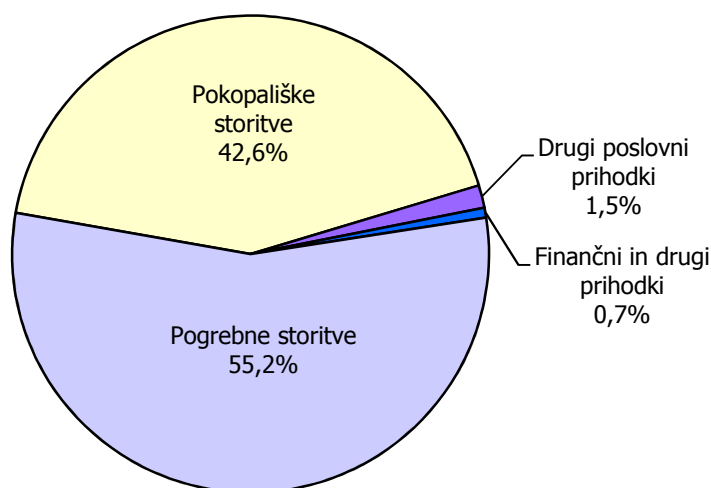
	LETO 2015	NAČRT 2015	LETO 2014	Indeks L15/N15	Indeks L15/L14
Prihodki iz poslovanja	3.741.647	3.717.644	3.837.450	100,6	97,5
Odhodki iz poslovanja	4.620.518	4.216.418	4.315.461	109,6	107,1
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	-878.871	-498.774	-478.011	176,2	183,9
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	25.212	24.351	29.749	103,5	84,7
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	5.844	16.404	18.639	35,6	31,4
Poslovni izid pred davkom iz dobička	-859.503	-490.827	-466.901	175,1	184,1
Davek iz dobička	0	0	0	-	-
Čisti poslovni izid	-859.503	-490.827	-466.901	175,1	184,1



Z izvajanjem pogrebne dejavnosti kot javne službe smo v letu 2015 dosegli 3.766.859 EUR, to je 43,4 % vseh prihodkov in 53,8 % vseh odhodkov, to je 4.626.362 EUR ter realizirali izgubo v višini 859.503 EUR. Z izvajanjem pogrebnih storitev javne službe je bila ustvarjena izguba v znesku 10.027 EUR, z izvajanjem pokopaliških storitev pa 849.476 EUR.

Prihodki pogrebnih in pokopaliških storitev, doseženi v okviru izvajanja gospodarske javne službe, so bili v letu 2015 za 0,7 % višji kot smo načrtovali in 2,6 % nižji kot v letu 2014. Čisti prihodki od prodaje, doseženi z izvajanjem javne službe v znesku 3.683.874 EUR, so bili v letu 2015 za 2,4 % višji kot v letu 2014 (pri pogrebnih storitvah za 4,2 %, pri pokopaliških za 0,1 %) in za 0,2 % nižji kot je bilo načrtovano. Drugi poslovni prihodki GJS so bili v letu 2015 realizirani v znesku 57.773 EUR (indeks na leto 2014 je 24,1, saj so bili preteklo leto realizirani prihodki od odprave rezervacij).

Struktura prihodkov javne službe v letu 2015



Stroški in odhodki izvajanja gospodarske javne službe so v letu 2015 dosegli 4.626.362 EUR, to je 9,3 % več kot je bilo načrtovano in 6,7 % več kot v letu 2014. Največji delež stroškov so bili s 39,4 % stroški dela, stroški storitev so dosegli 35,3 %, stroški amortizacije 17,9 %.

2.5.2 Tržne dejavnosti

Med tržne dejavnosti vključujemo poleg dejavnosti cvetličarne in vrtnarskih storitev (oskrba grobov) ter prodaje pogrebne in nagrobne opreme (krste, žare, spomeniki in drugo) tudi storitve prevozov in upepeljevanja za naročnike izven MOL ter druge pogrebne storitve, ki imajo tržni značaj (osmrtnice, fotografije, glasba in drugo).

Pregled fizičnega obsega poslovanja

Pogrebna oprema in cvetlični izdelki	LETO 2015	NAČRT 2015	LETO 2014	Indeks L15/N15	Indeks L15/L14
- krste	2.922	3.022	2.905	96,7	100,6
- žare	13.853	12.895	12.995	107,4	106,6
- cvetlični izdelki	5.407	4.810	5.148	112,4	105,0

Krste vključujejo vse vrste krst (za klasični pokop, kremacijske, idr.), žare vključujejo tudi žarne školjke, cvetlični izdelki pa vključujejo ikebane, žarne venčke in vence. Število prodanih krst je bilo manjše, kot je bilo načrtovano in hkrati večje kot preteklo leto, število prodanih žar in cvetličnih izdelkov je bilo večje kot v letu 2014 in večje kot je bilo načrtovano.

Tržne storitve	LETO 2015	NAČRT 2015	LETO 2014	Indeks L15/N15	Indeks L15/L14
- tuje upepelitve	9.671	9.250	9.129	104,6	105,9
- izdelava fotografij	1.384	1.498	1.479	92,4	93,6
- objava osmrtnic	1.044	1.172	1.216	89,1	85,9
- vrtnarske storitve	2.197	2.030	2.129	108,2	103,2

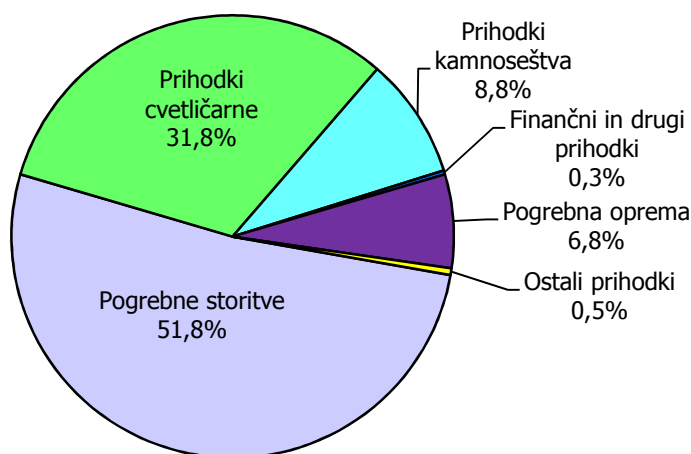
Opravljenih je bilo 9.671 upepelitev za naročnike izven MOL (tuje upepelitve), kar je 80,6 % vseh upepelitev. Glede na leto 2014 je bilo v letu 2015 realiziranih za 5,9 % več upepelitev za naročnike izven območja MOL. Število prodanih fotografij in število prodanih osmrtnic je bilo v letu 2015 manjše kot v letu 2014 in kot je bilo načrtovano. Pri vrtnarskih storitvah je bil presežen tako načrt kot tudi leto 2014.

Pregled prihodkov in odhodkov

v EUR

	LETO 2015	NAČRT 2015	LETO 2014	Indeks L15/N15	Indeks L15/L14
Prihodki iz poslovanja	4.901.919	4.463.806	4.618.119	109,8	106,1
Odhodki iz poslovanja	3.963.936	3.564.021	3.652.577	111,2	108,5
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	937.983	899.785	965.542	104,2	97,1
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	14.809	25.861	24.095	57,3	61,5
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	6.712	10.119	11.581	66,3	58,0
Poslovni izid pred davkom iz dobička	946.080	915.527	978.056	103,3	96,7
Davek iz dobička	0	72.199	83.952	0,0	0,0
Čisti poslovni izid	946.080	843.328	894.104	112,2	105,8

Struktura prihodkov tržnih dejavnosti v letu 2015



S tržno dejavnostjo smo v letu 2015 dosegli 4.916.728 EUR prihodkov, 3.970.648 EUR odhodkov in 946.080 EUR dobička.

V letu 2015 je bil delež prihodkov tržnih dejavnosti v prihodkih družbe 56,6 %. Prihodki tržnih dejavnosti so za 9,8 % presegli načrtovane, glede na preteklo leto so bili za 6,1 % večji, na kar je vplivala predvsem večja prodaja tržnih pogrebnih storitev in prodaja v cvetličarni z vrtnarstvom.

Stroški in odhodki tržnih dejavnosti so bili v letu 2015 za 8,9 % višji kot smo načrtovali in za 5,9 % višji kot v letu 2014. Največji delež stroškov so bili z 34,8 % stroški storitev, nabavna vrednost prodanega blaga in materiala je dosegla 33,6 %, stroški dela pa 25,1 %.

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 2015		LETO 2015		Indeks L15/N15
	Vrednost v EUR	Struktura v %	Vrednost v EUR	Struktura v %	
Obnove in nadomestitve	1.003.200	72,1	899.964	59,8	89,7
Razvojne naloge	388.000	27,9	604.338	40,2	155,8
Skupaj	1.391.200	100,0	1.504.302	100,0	108,1

Investicijski načrt je v sklopu Poslovnega načrta za leto 2015 sprejel Mestni svet MOL. Z načrtom za leto 2015 je bilo predvideno za 1.391.200 EUR investicij v neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva.

V letu 2015 je bila skupna vrednost realiziranih investicij 1.504.302 EUR, to je 8,1 % več kot je bilo načrtovano. Prekoračitev načrta gre predvsem na račun povečanja vrednosti investicij v razvoj (Plečnikove mizarske delavnice). Družba je v letu 2015 investirala 33.547 EUR v neopredmetena sredstva (različni programi), 946.119 EUR v zgradbe in 524.636 EUR v opremo in druga opredmetena osnovna sredstva. Konec leta 2015 je bilo za 26.413 EUR investicij v gradnji, ki bodo zaključene predvidoma v letu 2016.

Družba je ocenila, da bi bilo ekonomsko upravičeno investirati še v druge razvojne naloge, ki so pomembne zaradi ohranjanja in varovanja okolja, kot je na primer izgradnja garaž in zbiralnika za vodo, vendar je realizacija tovrstnih nalog odvisna od pridobitve nepovratnih sredstev, ki v letu 2015 niso bila zagotovljena.

2.6.1 Obnove in nadomestitve

Z načrtom za leto 2015 je družba predvidela za 1.003.200 EUR investicij v obnovo in nadomestitve osnovnih sredstev. Načrt je bil realiziran le 89,7 %, pri čemer ni bila realizirana le ena večja investicija in sicer sanacija pokopališča Javor – dela bodo izvedena, ko bo MOL uredil vsa potrebna soglasja.

Za izvajanje pogrebnih storitev je bilo porabljenih 33,8 % (304.043 EUR) sredstev za obnove in nadomestitve, za izvajanje pokopaliških storitev 45,3 % (407.418 EUR), za dejavnost cvetličarne 5,8 % (52.730 EUR) in 15,1 % (135.773 EUR) za splošne obnove in nadomestitve.

Med obnovami in nadomestitvami, ki so bile realizirane v letu 2015, velja izpostaviti naslednje: nabavo delovnih vozil za pogrebno dejavnost, obnovo upepeljevalne peči, hidroizolacijo dela zelene strehe, ureditev sanitarij in obnovo zidu na pokopališču Vič, obnovo komunalnih točk, tlakovanje poti in obnovo spredne poti na pokopališču Žale, fontani na pokopališčih Javor in Prežganje, preureditev obeh cvetličarn in drugo.

2.6.2 Realizacija načrta razvojnih nalog

Z načrtom za leto 2015 je družba predvidela za 388.000 EUR investicij v razvoj. Vrednost realiziranih investicij v razvoj je znašala 604.338 EUR, to je 55,8 % več, kot je bilo načrtovano. Načrt je bil presežen zaradi obnove Plečnikovih mizarskih delavnic, katerih delna obnova je bila prvotno predvidena že za leto 2014, a so se dela prenesla v leto 2015. Vrednost v letu 2015 izvedenih del na objektu mizarskih delavnic je bila 586.338 EUR. V sklopu nadgradnje geografskega informacijskega sistema je bilo izvedeno evidentiranje zdravstvenega stanja dreves. Načrtovana ureditev razstavnega prostora za kočijo v letu 2015 ni bila realizirana zaradi nasprotovanja Zavoda za varstvo kulturne dediščine. Vsa sredstva za razvojne naložbe je družba zagotovila iz lastnih virov.



2.7 Raziskave in razvoj

Pri razvoju se ves čas osredotočamo na uvajanje novih, okolju in uporabnikom prijaznih tehnologij. V letu 2015 smo nadaljevali s tehnološkim posodabljanjem sistemov oziroma nabavo novih osnovnih sredstev (razna vozila in delovne stroje na plinski pogon oziroma z motorjem euro V, kosilnica in drugo). Prešli smo tudi na nov sistem brezpapirnega poslovanja.

Prenovili smo objekt Plečnikove mizarске delavnice, sistem GIS smo nadgradili z evidentiranjem zdravstvenega stanja dreves na pokopališču Žale.

Poslovanje družbe temelji na uveljavljanju visokih standardov kakovosti. Družba je že leta 2000 pridobila certifikat kakovosti ISO 9002:1994 in ga v letu 2009 nadgradila s certifikatom ISO 9001:2008. V letu 2006 je bil vzpostavljen sistem ravnanja z okoljem, skladno s standardom ISO 14001:2004, v letu 2007 pa pridobljen še certifikat za varnost in zdravje pri delu OHSAS 18001:1999 in kasneje nadgrajen z OHSAS 18001:2007. V letu 2015 smo pridobili certifikat ISO/IEC 27001 za področje upravljanja informacijske varnosti in pristopili k postopkom za pridobitev Priznanja Republike Slovenije za poslovno odločnosti. Vsi certificirani sistemi vodenja kakovosti se stalno dopolnjujejo, ob rednih nadzornih pregledih pristojnih institucij.

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

Razvoj obvladujemo 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, saj smo edino srednje veliko podjetje za izvajanje pogrebne dejavnosti kot glavne dejavnosti, je pomemben dejavnik pri razvoju tudi delovanje v Združenju pomembnih evropskih pokopališč ASCE. Namen združenja ASCE so sicer promocijske akcije za ozaveščanje pomena kulturne, zgodovinske in arhitekturne dediščine pokopališč, vendar poleg tega združenje daje velik poudarek širitvi uporabe novih tehnologij v menedžmentu pokopališč ter spodbujanju univerz k njihovemu raziskovanju. V letu 2015 smo se udeležili mednarodne konference ASCE.

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

Kot prvo podjetje v Sloveniji smo v svojo ponudbo vključili novo pogrebno storitev Beli plamen, pri razvoju katere smo aktivno sodelovali. Namesto cvetja, sveč ali denarja za dober namen, lahko udeleženci pogrebov odslej izberejo paket Dar ob slovesu (sožalna vizitko in vrednostni bon), s tem izrazijo svoje spoštovanje, izrečejo sožalje ter prispevajo za trajno urejen grob in sistemsko donacijo za razvoj in izvajanje paliativne oskrbe v Sloveniji. Nova storitev je na voljo na pokopališču in na spletu.

2.8 Javna naročila

V letu 2015 je družba vse nabave in dela izvedla v skladu z Zakonom o javnih naročilih (ZJN-2) in Navodilom za oddajo naročil male vrednosti.

Na podlagi Navodil za oddajo javnih naročil male vrednosti je bilo izvedenih 412 naročil po evidenčnem postopki in 10 naročil po postopku oddaje naročila male vrednosti.

Na podlagi pogodbe je JHL v letu 2015 vodil naslednje javne razpise za družbo ŽALE:

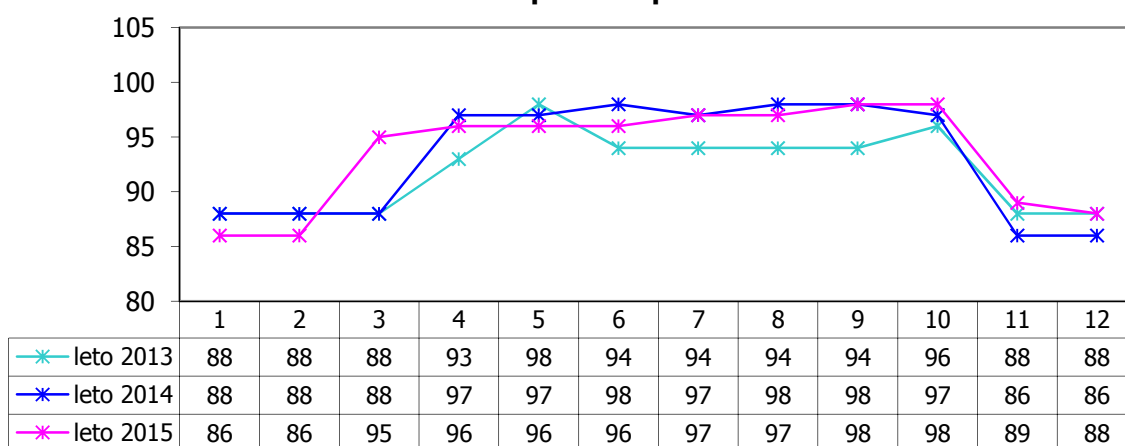
- JR2 - izvedba postopka oddaje javnega naročila za »Storitev revidiranja računovodskih izkazov za leto 2015, ki vključuje tudi izdelavo predrevizijskih strokovnih mnenj za obdobje januar-september 2015
- JR3 - izvedba postopka javnega naročila, katerega predmet je tisk in dodelava štirih številk internega glasila
- JR4 - izvedba postopka javnega naročila, katerega predmet je oblikovanje in priprava za tisk štirih številk internega glasila
- JR5 - izvedba postopka javnega naročila, katerega predmet je stalna tehnična podpora za dobavljeno programsko opremo SDMS in vzpostavljeni
- JR6 - izvedba postopka javnega naročila, katerega predmet je izbira izvajalca za nakup higienskega materiala
- JR7 - izvedba postopka oddaje javnega naročila, katerega predmet je dobava delovnega stroja
- JR8 - izvedba postopka oddaje javnega naročila, katerega predmet je dobava štirih vozil
- JR9 - izvedba postopka oddaje javnega naročila, katerega predmet je izdelava in dobava službenih in zaščitnih oblačil ter zaščitnih sredstev
- JR10 - izvedba postopka oddaje javnega naročila, katerega predmet je izbira izvajalca za vzdrževanje vozil in strojev
- JR 11 - izvedba postopka oddaje javnega naročila, katerega predmet je izbira izvajalca za nabavo tonerjev in kartuš
- JR 12 - izvedba postopka oddaje javnega naročila, katerega predmet je izbira izvajalca za sanacijo podpornega zidu na pokopališču Javor
- JR 13 - izvedba postopka oddaje javnega naročila za »razpis za kartično poslovanje pri spletni prodaji«
- JR 14 – izvedba postopka oddaje javnega naročila za »najem programske opreme Microsoft po licenčni pogodbi – enterprise agreement subscription«
- JR15 - izvedba postopka oddaje javnega naročila za »nabava pogrebne opreme«
- JR16 - izvedba postopka oddaje javnega naročila za »storitve IP telefonije, najem IP opreme in postavitve sistema IP telefonije«
- JR17 - izvedba postopka oddaje javnega naročila za »Izvajanje storitev sprejemanja plačil preko POS terminalov in najem POS terminalov«
- JR18 - izvedba postopka oddaje javnega naročila, katerega predmet je izbira izvajalca za nakup higienskega materiala

Družba ŽALE, d.o.o. je v letu 2015 vodila postopek oddaje javnega naročila JR1 - izvajanje storitev medicine dela (priloga B).

2.9 Upravljanje s kadri

Kljub temu, da ima družba v svoji dejavnosti legalni monopol, brez dobrega človeškega kapitala ne more dosegati odličnosti. V ta namen si ŽALE prizadevajo ohranjati in nadgrajevati usposobljenost in motiviranost svojih zaposlenih na najvišjem možnem nivoju. Vse se začne z izbiro primerne kadra za delovna mesta, kar glede na omejeno zaposlovanje trenutno ni največji izziv. Veliko večji izziv je spodbujati zaposlene k usposabljanju in izobraževanju, jim ponuditi kvalitetne programe, ki bi dali dodatno vrednost njihovem delu in dopolnili njihove bogate izkušnje. Velik izziv delodajalcev, tudi družbe ŽALE, je motivirati zaposlene in na ta način doseči njihovo zavzetost za opravljanje del.

Število zaposlenih po mesecih



Na dan 31. 12. 2015 je bilo v družbi zaposlenih 88 delavcev, kar je 2 več, kot je bilo predvideno s poslovnim načrtom. Povprečno število zaposlenih v letu 2015, izračunano iz stanj konec meseca, je bilo 92,8, kar je 0,1% več kot v letu 2014.

V načrtu za leto 2015 je bilo predvidenih 10 zaposlitev. Skladno s poslovnim načrtom za leto 2015 smo marca zaposlili 1 kamnoseka in 9 pogrebno pokopaliških delavcev, 8 v marcu, 1 v aprilu. V juliju je bila zaradi povečanega obsega dela v tajništvu zaposlena sodelavka. Zaradi napovedanega odhoda poslovne sekretarke na porodniški dopust je bilo treba narediti predajo poslov, ki je bila zaradi specifik del in dokumentacije dolgotrajnejša, kot je sicer značilno za tako delovno mesto. Sočasno z odhodom poslovne sekretarke se je v družbi začel uvajati nov program za brezpapirno poslovanje, EDS. V prehodnem, 3- mesečnem obdobju, se je vsa dokumentacija shranjevala v dva sistema (novega in starega), kar je pomenilo dodatno delo, zato je bila oktobra za obdobje 3 mesecev zaposlena še ena sodelavka na delovno mesto referent, za pomoč v tajništvu. Iz tega razloga je bilo predvideno število zaposlenih konec leta preseženo za 2. S poslovnim načrtom za leto 2015 predvidena upokojitev grobarja ni bila izvedena, saj se sodelavec za upokojitev ni odločil.

V poslovnem načrtu smo predvideli opravljanje strokovne prakse. V letu 2015 je v vrtnarstvu 65 ur opravila študentka krajinske arhitekture. Enomesečno praktično usposabljanje je bilo v okviru programa Erasmus omogočeno trem francoskim študentom, ki so delo opravljali v Oddelku za vzdrževanje pokopališč. Sodelovanje je bilo zelo pozitivno tako za študente kot za zaposlene.

V letu 2015 je družba nadaljevala s svojo družbeno odgovornostjo na način, da je omogočila opravljanje del v splošno korist v sodelovanju s Centri za socialno delo. Tako sta v letu 2015 2 osebi opravili 210 ur v Oddelku vzdrževanje pokopališč.

➤ **Struktura zaposlenih**

Konec leta 2015 je bilo v družbi zaposlenih 59 moških (67,05 %) in 29 žensk (32,95 %). Povprečna starost zaposlenih je bila 46 let. Najvišja povprečna starost je v Pogrebnem moštvu, kjer znaša 54 let, najnižja pa v Splošni in tržni dejavnosti 31 let.

Skoraj tretjina zaposlenih ima IV. stopnjo izobrazbe, kar je glede na dejavnost podjetja povsem običajno. Dejanska struktura zaposlenih po strokovni izobrazbi je bila naslednja:

Raven izobrazbe	Stanje zaposlenih na dan 31.12.2015	Delež v %	Stanje zaposlenih na dan 31.12.2014	Delež v %	Indeks 15/14
I.	3	3,4	3	3,5	100,0
II.	14	15,9	14	16,3	100,0
III.	7	8,0	7	8,1	100,0
IV.	29	33,0	29	33,7	100,0
V.	23	26,1	23	26,7	100,0
VI.	5	5,7	5	5,8	100,0
VII.	6	6,8	4	4,7	150,0
VIII.	1	1,1	1	1,2	100,0
SKUPAJ	88	100,0	86	100,0	102,3

➤ **Invalidi**

Na dan 31. 12. 2015 so bili zaposleni 4 (4,5 %) invalidi. Družba je nadaljevala z uveljavljanjem nagrade za preseganje kvote invalidov za 2 invalida.

Zaradi zaposlovanja invalidov nad kvoto, določeno s predpisi, je družba v letu 2015 obračunala 3.796 EUR nagrade za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov. Skladno z ZZRZI so bili prispevki za PIZ za invalide nad kvoto obračunani, a ne plačani v znesku 6.369 EUR. Prejete vzpodbude za zaposlovanje invalidov 10.165 EUR so bile porabljene za zakonsko določene namene, to je pokrivanje plač invalidov.

Pri obračunu davka od dohodka od dohodka pravnih oseb za leto 2015 je bila uveljavljena olajšava za zaposlovanje invalidov v znesku 39.960 EUR.

➤ **Varnost in zdravje zaposlenih**

V letu 2015 je bil opravljen 1 predhodni in 35 obdobjnih zdravstvenih pregledov zaposlenih.

Družba nenehno skrbi za nabavo kvalitetnih zaščitnih sredstev, ki jih zaposleni potrebujejo za varno in nemoteno opravljanje svojega dela. Svojim zaposlenim še naprej omogoča različne športne aktivnosti, koriščenje počitniških kapacitet, dnevno topel obrok. Zaposlene se spodbuja z obveščanjem o koristnih ukrepih za zdravo življenje in se jih spodbuja k udeležbi na komunalnih igrah. V letu 2015 se je tako 53 zaposlenih udeležilo komunalnih iger, ki so potekale v Ljubljani.



V letu 2015 je družba pridobila polni certifikat Družini prijazno podjetje. Delovna skupina, ki je bila imenovana za pregled dosedanjih ukrepov, je v sodelovanju s Kadrovsko službo pripravila nekaj novih ukrepov, ki dopolnjujejo sedanje. V okviru ukrepov Družini prijazno podjetje je družba obdarila 26 otrok delavcev z darilnim bonom v vrednosti 40 EUR.

➤ **Izobraževanje in usposabljanje zaposlenih**

Zaveza učee se organizacije družbo zavezuje k skrbi za izobraževanje in usposabljanje zaposlenih. Na ta način lahko zaposleni svoje delo opravljajo kvalitetno in so zanj motivirani. V ta namen je bilo v letu 2015 242 udeležb na različnih strokovnih usposabljanjih, ki se jih je udeležilo 78 zaposlenih v trajanju 1321 ur. Ure iz leta v leto nekoliko nihajo, kar je povezano tudi z obdobjimi, zakonsko obveznimi usposabljanji.

Z usposabljanjem za pridobitev mojstrskega izpita z nazivom Cvetličarski mojster so v letu 2015 nadaljevale 3 zaposlene iz Cvetličarne. S tem želi družba izkazati pripravljenost, da delavcem, ki pokažejo interes za dodatno usposobljenost, to tudi omogoči. Na ta način bo družba pridobila cvetličarske mojstrice in bo lahko svojim strankam ponudila še bolj kakovostne cvetličarske izdelke.

Vsakoletne strokovne ekskurzije, ki je bila organizirana na Hrvaško, se je udeležilo 45 zaposlenih. Piknika zaposlenih se je v letošnjem letu udeležilo 65 zaposlenih.

Družba se od meseca junija 2015 ponaša tudi s certifikatom za standard vodenja informacij (ISO/IEC 27001), ki poleg certifikatov ISO 9001, 14001, OHSAS 18001, predstavlja četrti mednarodni certifikat podjetja.

2.10 Varstvo okolja

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

Družba izvaja aktivnosti, ki so potrebne za varstvo okolja in deluje skladno z veljavnim okoljevarstvenim certifikatom ISO 14001 : 2004.

Pogrebno opremo nabavljamo pri proizvajalcih, ki se tudi sami obnašajo okolju prijazno. V domovih upokojencev spodbujamo uporabo oblačil iz naravnih vlaken (talar) za pokojnike, tako da je pri upepelitvi čim manjša ekološka obremenjenost ozračja. Pri upepeljevanju se posveča pozornost zlasti izpustu emisij v zrak, da so le-te konstantno pod dopustnimi mejami. Pooblaščenca zunanja institucija izvaja meritve dimnih izpustov – monitoring, ki omogoča takojšnje ukrepanje ob kakršnikoli spremembi ali škodljivem vplivu na okolje.

Dejavnosti družbe se izvajajo na okolju prijazen način, tako da se v celoti izvajajo 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 2015 smo na vseh pokopališčih, ki so v upravljanju družbe Žale, 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 pripravljamo na podlagi Uredbe o zelenem javnem naročilu, poleg tega pa ves čas skrbimo za nabavo in uvajanje novih tehnologij, ki so okolju prijazne (npr. vozila na plin, električna vozila, vozila z motorjem euro V). Prizadevamo se za pospeševanje zelenih delovnih mest.

Na pokopališčih je postavljenih več avtomatov za nagrobne sveče s steklenim ohišjem, ki so do okolja bolj prijazne, saj zaradi daljše življenjske dobe pripomorejo k zmanjšanju nerazgradljivih odpadkov. Poleg tega avtomati delujejo brez električnega napajanja ali drugega vira energije (so mehanski), kar je ekološko bolj sprejemljivo.

Okolje pomembno vpliva na kakovost življenja zato so pričakovanja ter želje vseh interesnih skupin čedalje bolj usmerjene v kvaliteto storitev, povezano z ekološko sprejemljivostjo izvedbe.

2.11 Družbena odgovornost

V družbi Žale se zavedamo, da so dolgoročno konkurenčna in uspešna lahko le družbeno odgovorna podjetja, kratkoročno pa si z družbeno odgovornostjo lahko zagotovimo glas zanesljivega in okolju prijaznega subjekta. V ta namen smo v letu 2015 izpeljali v nadaljevanju navedene dejavnosti, poleg tega pa smo se prijavi tudi na ocenjevanje za pridobitev priznanja RS za poslovno odličnost.

Ob 1. novembru smo organizirali postavitve dobrodelne stojnice in celotni izkupiček od prodanih sveč na tej stojnici v znesku 3.000 EUR namenili v dobrodelne namene Društvu rdeči noski. Humanitarnemu društvu Lions in Javnemu zavodu Cene Štupar smo za različne projekte donirali 800 EUR.

V letu 2015 smo prejeli polni certifikat družini prijazno podjetje. K obstoječim ukrepom, ki pripomorejo k lažjemu usklajevanju poklicnega in zasebnega življenja zaposlenih in jih izvajamo že tri leta, smo dodali še štiri nove ukrepe.

Poleg rednih izobraževanj z delovnega področja smo organizirali tudi izobraževanja s področja varnosti in zdravja pri delu ter izvajali zdravniške preglede. Organizirana je bila tudi rekreacija za zaposlene in topla prehrana.

Skladno s pozitivno prakso smo namenili sredstva za nakup novoletnih daril za otroke zaposlenih.

V letu 2015 smo v okviru dnevov Dediščine evropskih pokopališč organizirali več brezplačnih, strokovno vodenih ogledov po pokopališču Žale. Poleg tega smo v sodelovanju s TIC izvajali tudi plačljiva vodenja vsako prvo soboto v mesecu, od marca do oktobra.

Pri varstvu kulturne dediščine smo s pomočjo sistema izdaje soglasij varovali spomeniškovarstveno zaščitene grobne prostore. Varovali smo tudi zaščitena drevesa.

V podjetju ne uporabljamo herbicidov, temveč plevel odstranjujemo mehansko, čeprav je takšen način dela izrazito dražji in s kratkotrajnejšimi učinki. Pri upepeljevanju uporabljamo naravne, okolju prijazne materiale, in si prizadevamo, da je izpust emisij v zrak čim manjši. Obenem stalno posodabljam tehnologijo in izvajamo meritve.

Tistim, ki se ne morejo udeležiti pogrebne svečanosti, smo omogočili spremljanje pogrebne svečanosti preko interneta.

Ob Dnevih dediščine evropskih pokopališč, ki potekajo v okviru mednarodnega Združenja pomembnih evropskih pokopališč (ASCE) smo nadgradili možnosti za vizualizacijo pokopališč v Mestni občini Ljubljana oz. virtualni ogled in raziskovanje pokopališč ter jih s tem še bolj približali obiskovalcem.

V obeh poslovalnicah Plečnikove cvetličarne smo uredili prostor, ki omogoča zasebnost in miren razmislek ob naročilu cvetličnih aranžmajev. Naročanje pogrebov je tudi v letu 2015 potekalo po naročnikom prijaznem sistemu naročanja na uro.

Ob večjih praznikih, ko pokopališče Žale obiše veliko ljudi, smo po pokopališču organizirali brezplačne prevoze oseb, ki težko hodijo. Prevoze smo izvajali z električnimi vozili. Udeležence pohoda - Pot ob žici, smo v Plečnikovi cvetličarni pričakali z brezplačnim čajem in vodo.

Na pokopališčih imamo postavljene svečemate s steklenimi svečami. S tem smo strankam omogočili nakup sveč tudi izven delovnega časa prodajaln, po drugi strani pa smo prispevali k varstvu okolja, saj so sveče s steklenim ohišjem okolju prijaznejše kot sveče s PVC ohišjem. V želji, da bi bil obisk pokopališča čim bolj prijeten za vse obiskovalce, smo jim v letu 2015 nudili različne načine za pridobitev potrebnih informacij, ne glede na to ali želijo obiskati pokojne svojce ali pa pokopališče obišejo v želji po poznavanju kulturne dediščine in pomembnih pokojnikov, ki so tu pokopani. Ob tem lahko obiskovalci uporabijo infomata, ki sta postavljena na pokopališču Žale, mobilni vodič ARTour z različnimi tematskimi potmi ali pa spletni oz. mobilni iskalnik grobov.

Z vsemi navedenimi dejavnostmi si prizadevamo, da smo različnim deležnikom (uporabnikom storitev, lokalni skupnosti, zaposlenim) prijazno podjetje ter da pri tem dosegamo njihovo zadovoljstvo. Rezultati raziskave, ki je potekala v okviru JHL o odnosu Ljubljančanov do javnih podjetij kaže, da ima podjetje Žale visok ugled, kar je tudi rezultat družbeno odgovornega delovanja podjetja.

V letu 2015 je družba prejela naslednja priznanja in certifikate:

- bronasto priznanje Gospodarske zbornice Slovenije – Zbornice osrednjeslovenske regije, za inovacijo »iskalnik grobov«.
- mednarodni certifikat za standard vodenja varovanja informacij ISO/IEC 27001.
- polni certifikat družini prijazno podjetje, saj je bilo ugotovljeno, da so bili zastavljeni ukrepi vpeljani in cilji doseženi.
- certifikat najvišje bonitetne odličnosti AAA – zlata odličnost.

2.12 Razvojne usmeritve

S stalnimi vlaganji v človeški kapital družba ŽALE vpliva na kontinuirano uvajanje novosti v poslovanje in s tem se zagotavlja 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.

Družba si prizadeva, da bi se pokopališča na področju mesta Ljubljana še naprej razvijala kot del zelenega obroča mesta in da so vzdrževana skladno s sprejetimi standardi kakovosti. Vsa pokopališča morajo biti v največji možni meri opremljena po enotnih standardih. Najemnike se usmerja k urejanju grobov po umetniških in strokovnih standardih. Na območjih, kjer so pokopališča, je ob upoštevanju stanja pozidave širšega območja pokopališča, prostorskih načrtov in interesov drugih uporabnikov prostora treba zagotoviti primeren prostor za bodoče širitve, še posebno pri pokopališčih, ki so definirana kot mestna pokopališča. Vodstvo družbe aktivno sodeluje z mestno upravo pri načrtovanju širitev obstoječih pokopališč in pri gradnji novih. Ob gradnji novih in večjih strnjenih območij stanovanjske pozidave mora biti zagotovljeno, da se kot del komunalne infrastrukture zagotovi tudi gradnja pokopališč, tako kot to predvideva Občinski prostorski načrt MOL. Zagotovljen mora biti tudi stalni rezervni prostor za pokope za primere povečanih potreb. Zaradi prostorskih in ekoloških razlogov se s cenovno politiko in drugimi ukrepi spodbuja pokope z žaro, tako da bo delež žarnih pokopov konstantno ostajal večji od 90 %. Pri izvajanju pogrebne dejavnosti se zagotavlja dosledno spoštovanje pietete do pokojnikov in naročnikom nudi vse potrebne storitve po nizkih cenah, ki še omogočajo razvoj dejavnosti.

Pri opravljanju tržnih dejavnosti je ključna visoka kakovost storitev in izdelkov. Stalno se širi ponudba cvetličarn, vrtnarstva in kamnoseštva in izvajajo prizadevanja za ohranitev zaupanja obstoječih strank in za pridobitev novih, tudi takšnih, ki želijo nekaj več. V ta namen je družba v obstoječih cvetličarnah uredila tudi prostor, ki naročnikom omogoča miren razmislek in pogovor s strokovnjakom ter hkrati zagotavlja njihovo zasebnost. Z najširšo ponudbo nagrobnih spomenikov, tudi takšnih narejenih po načrtih Društva oblikovalcev Slovenije in Društva likovnih oblikovalcev Ljubljana, se zadovoljujejo tudi najzahtevnejši kupci in obenem vrača umetnost in estetika 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 nosilke znaka »Evropska dediščina« iz medvladne iniciative. Sedaj potekajo postopki in prizadevanja za njihov vpis na Unescov seznam svetovne kulturne dediščine. Vzdrževanje takšnih objektov zahteva posebno skrb in odgovornost, ne samo upravljavca objekta, temveč tudi širše skupnosti. Čeprav je nesprejemljivo, da je vzdrževanje enega izmed najpomembnejših državnih kulturnih spomenikov izključno na plečih mestnega pogrebnega podjetja, si družba stalno prizadeva za ohranjanje tega kulturnega spomenika. Stalno si prizadeva tudi za ohranjanje ostale kulturne dediščine na pokopališčih.

Zaradi pomanjkanja prostora za pokopavanje bo potrebna širitev pokopališča Žale. 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 je zaradi pomanjkanja prostora načrtovana širitev pokopališč Žale, Sostro, Polje in Vič, ki so v prostorskih načrtih MOL opredeljena kot mestna in krajevna pokopališča. Sodelovali bomo tudi pri širitvi tistih krajevnih pokopališč, kjer so prostorske danosti in zakonodajo to dopušča zaradi vodovarstvenih omejitev. Obnavljali bomo obstoječe mrliške vežice in druge pokopališke objekte.

Projekt izgradnje garaž je dolgoročno utemeljen, saj bi razbremenil obstoječi garažni objekt, ki je zapolnjen z vozili in delovnimi stroji, nekateri delovni stroji so zunaj pokritih površin, kar predstavlja povečano nevarnost za podtalnico. Izvedba projekta je zaradi visoke vrednosti izgradnje odvisna od pridobitve nepovratnih sredstev, ki pa v ta namen niso na razpolago. Zaradi tega je potrebno projekt preprojektirati in racionalizirati.

Nadaljevalo se bo z ločenim zbiranjem odpadkov in nadzorom nad izpusti plinov iz upepeljevalnice.

Nadaljevalo se bo 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 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. januarja 2015 pa do dneva revizorjevega poročila v družbi ni bilo poslovnih dogodkov, ki bi vplivali na računovodske izkaze za leto 2015.

Na 13. redni seji Mestnega sveta MOL (25. 1. 2016) je bil sprejet Poslovni načrt družbe ŽALE za leto 2016.

Člani NS ŽALE so na 1. redni seji dne 16. 3. 2016 izvolili Dunjo Piškur Kosmač za predsednico in dr. Marto Bon za namestnico predsednice NS.

3 RAČUNOVODSKO POROČILO 2015

3.1 Poročilo neodvisnega revizorja



KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Železna cesta 8a
SI-1000 Ljubljana
Slovenija

Telefon: +386 (0) 1 420 11 10
+386 (0) 1 420 11 60
Telefaks: +386 (0) 1 420 11 58
Internet: <http://www.kpmg.si>

Poročilo neodvisnega revizorja

Družbeniku družbe Žale Javno podjetje d.o.o., Ljubljana

Poročilo o računovodskih izkazih

Revidirali smo priložene računovodske izkaze družbe Žale Javno podjetje d.o.o., Ljubljana, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2015, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne opombe.

Odgovornost poslovodstva za računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi 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.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je izraziti mnenje o teh računovodskih izkazih na podlagi revizije. Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas izpolnjevanje etičnih zahtev ter načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev sprejemljivega zagotovila, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembno napačne navedbe.

Revizija vključuje izvajanje postopkov za pridobitev revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih. Izbrani postopki so odvisni od revizorjeve presoje in vključujejo tudi ocenjevanje tveganj napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi prevare ali napake. Pri ocenjevanju teh tveganj prouči revizor notranje kontroliranje, povezano s pripravljanjem in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov družbe, da bi določil okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazil mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja družbe. Revizija vključuje tudi ovrednotenje ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenosti računovodskih ocen poslovodstva kot tudi ovrednotenje celotne predstavitve računovodskih izkazov.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.

Mnenje

Po našem mnenju so računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev finančnega položaja družbe Žale Javno podjetje d.o.o., Ljubljana, na dan 31. decembra 2015 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.





Poročilo o zahtevah druge zakonodaje

V skladu z zahtevo Zakona o gospodarskih družbah potrjujemo, da so informacije v poslovnem poročilu skladne s priloženimi računovodskimi izkazi.

V imenu revizijske družbe

KPMG SLOVENIJA,
podjetje za revidiranje, d.o.o.

Slavica Pečovnik
pooblaščená revizorka

Katarina Sitar Šuštar, MBA
partner

Ljubljana, 15. april 2016

KPMG Slovenija, d.o.o.
1



3.2 Računovodski izkazi

3.2.1 Bilanca stanja

		v EUR		
	Pojasnila	31.12.2015	31.12.2014	Indeks 15/14
SREDSTVA		17.431.559	17.114.146	101,9
A. DOLGOROČNA SREDSTVA		14.958.219	14.588.320	102,5
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	3.3.2.1	1.874.689	1.963.641	95,5
1. Dolgoročne premoženjske pravice		1.874.689	1.963.641	95,5
II. Opredmetena osnovna sredstva	3.3.2.2	13.064.002	12.604.798	103,6
1. Zemljišča in zgradbe		11.583.341	11.304.021	102,5
a) Zemljišča		179.497	179.497	100,0
b) Zgradbe		11.403.844	11.124.524	102,5
2. Proizvajalne naprave in stroji		1.063.561	960.387	110,7
3. Druge naprave in oprema		390.687	334.745	116,7
4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo		26.413	5.645	467,9
a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi		26.413	5.645	467,9
III. Naložbene nepremičnine	3.3.2.3	19.528	19.881	98,2
B. KRATKOROČNA SREDSTVA		2.467.127	2.520.070	97,9
II. Zaloge	3.3.2.4	155.725	153.007	101,8
1. Material		4.422	4.944	89,4
3. Proizvodi in trgovsko blago		151.303	148.063	102,2
III. Kratkoročne finančne naložbe	3.3.2.5	1.500.000	1.600.000	93,8
2. Kratkoročna posojila		1.500.000	1.600.000	93,8
b) Kratkoročna posojila drugim		1.500.000	1.600.000	93,8
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	3.3.2.6	449.235	294.366	152,6
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		206.302	181.044	114,0
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		242.933	113.322	214,4
V. Denarna sredstva	3.3.2.7	362.167	472.697	76,6
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE		6.213	5.756	107,9
ZABILANČNA EVIDENCA		421.604	379.096	111,2

v EUR

	Pojasnila	31.12.2015	31.12.2014	Indeks 15/14
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		17.431.559	17.114.146	101,9
A. KAPITAL	3.3.2.8	15.681.351	15.589.641	100,6
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		3.451.291	3.024.318	114,1
1. Zakonske rezerve		1.132.483	1.132.483	100,0
5. Druge rezerve iz dobička		2.318.808	1.891.835	122,6
IV. Presežek iz prevrednotenja		-42.810	-47.943	89,3
V. Preneseni čisti poslovni izid		0	0	-
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta		86.577	426.973	20,3
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.3.2.9	480.829	464.190	103,6
1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti		381.891	365.827	104,4
2. Druge rezervacije		0	0	-
3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		98.938	98.363	100,6
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		3.426	3.453	99,2
II. Dolgoročne poslovne obveznosti		3.426	3.453	99,2
5. Druge dolgoročne poslovne obveznosti		3.426	3.453	99,2
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		1.255.202	1.047.553	119,8
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	3.3.2.10	1.255.202	1.047.553	119,8
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		1.009.877	771.739	130,9
4. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		38.858	40.859	95,1
5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti		206.467	234.955	87,9
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE		10.751	9.309	115,5
ZABILANČNA EVIDENCA		421.604	379.096	111,2

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.2.2 Izkaz poslovnega izida

v EUR

	Pojasnila	LETO 2015	LETO 2014	Indeks 15/14
1. Čisti prihodki od prodaje	3.3.3.1	8.567.415	8.203.734	104,4
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe		3.642.073	3.581.482	101,7
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti		4.909.539	4.606.112	106,6
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu		15.803	16.140	97,9
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)		76.151	251.835	30,2
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore		19.453	19.753	98,5
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od države/občine		9.289	9.288	100,0
b) Drugi prihodki iz naslova državnih/občinskih podpor		10.164	10.465	97,1
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)		56.698	232.082	24,4
5. Stroški blaga, materiala in storitev	3.3.3.3	4.555.315	4.149.382	109,8
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami		1.543.950	1.490.912	103,6
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami		3.011.365	2.658.470	113,3
6. Stroški dela	3.3.3.4	2.817.920	2.705.083	104,2
a) Stroški plač		2.078.867	1.990.810	104,4
b) Stroški socialnih zavarovanj		380.450	358.862	106,0
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj		228.666	213.376	107,2
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj		151.784	145.486	104,3
c) Drugi stroški dela		358.603	355.411	100,9
7. Odpisi vrednosti	3.3.3.5	1.181.745	1.088.676	108,5
a) Amortizacija		1.031.635	1.018.923	101,2
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih		102.769	584	-
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		47.341	69.169	68,4
8. Drugi poslovni odhodki	3.3.3.6	29.474	24.897	118,4
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami		29.474	24.897	118,4
10. Finančni prihodki iz danih posojil	3.3.3.2	18.785	41.617	45,1
b.1) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem gospodarske javne službe		11.365	25.790	44,1
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti		7.420	15.827	46,9
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev		9.377	7.811	120,0
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih		9.377	7.811	120,0
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	3.3.3.7	8.181	12.006	68,1
b) Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti		0	52	0,0
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		8.181	11.954	68,4
15. Drugi prihodki		11.859	4.416	268,5
16. Drugi odhodki		4.375	18.214	24,0
17. Davek iz dobička		0	83.952	0,0
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA		86.577	427.203	20,3

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.2.3 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

	v EUR		
	LETO 2015	LETO 2014	Indeks 15/14
19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	86.577	427.203	20,3
23. Druge sestavine vseobsegajočega donosa	5.133	-42.766	-
24. Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	91.710	384.437	23,9

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.2.4 Izkaz denarnih tokov

v EUR

	2015	2014
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
a) Postavke izkaza poslovnega izida	1.207.806	1.270.574
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	8.592.447	8.227.869
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-7.384.641	-6.873.343
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	0	-83.952
Sprememba čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	66.932	32.297
Začetne manj končne poslovne terjatve	-146.850	156.099
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-457	424
Začetne manj končne zaloge	-2.718	-17.548
Končni manj začetni poslovni dolgovi	207.622	-114.461
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	9.335	7.783
c) Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju (a + b)	1.274.738	1.302.871
B. DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU		
a) Prejemki pri naložbenju	2.519.035	2.449.863
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na naložbenje	18.785	41.617
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev		0
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	250	8.246
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin		0
Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	2.500.000	2.400.000
b) Izdatki pri naložbenju	-3.904.303	-3.570.841
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-33.547	-50.249
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-1.470.756	-920.592
Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	-2.400.000	-2.600.000
c) Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju (a + b)	-1.385.268	-1.120.978
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
a) Prejemki pri financiranju	0	0
b) Izdatki pri financiranju	0	0
c) Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju (a + b)	0	0
Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV		
x) Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc in Cc)	-110.530	181.893
y) Začetno stanje denarnih sredstev	472.697	290.804

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.2.5 Izkaz gibanja kapitala

v EUR

LETO 2015	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Presežek iz prevrednotenja	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička		Čisti dobiček poslovnega leta	
A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	1.891.835	-47.943	426.973	15.589.641
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	1.891.835	-47.943	426.973	15.589.641
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	5.133	86.577	91.710
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	86.577	86.577
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	0	0	0	0	5.133	0	5.133
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	426.973	0	-426.973	0
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	426.973	0	-426.973	0
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.318.808	-42.810	86.577	15.681.351

LETO 2014	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Presežek iz prevrednotenja	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička			Čisti dobiček poslovnega leta	
A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	1.303.394	-5.407	0	588.441	15.205.204
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	1.303.394	-5.407	0	588.441	15.205.204
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	-42.536	-230	427.203	384.437
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	427.203	427.203
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	0	0	0	0	-42.536	-230	0	-42.766
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	588.441	0	230	-588.671	0
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	588.441	0	0	-588.441	0
b) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora	0	0	0	0	0	230	-230	0
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	1.891.835	-47.943	0	426.973	15.589.641

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov

3.2.6 Izkaz bilančnega dobička

		v EUR	
		2015	2014
a)	Čisti poslovni izid poslovnega leta	86.577	427.203
b)	+ Preneseni čisti dobiček / prenesena čista izguba	0	-230
e)	= Bilančni dobiček, ki ga NS razporedi	86.577	426.973

3.2.7 Predlog razdelitve bilančnega dobička

Bilančni dobiček poslovnega leta 2015 v družbi ŽALE v višini 86.577,41 EUR se razporedi v druge rezerve.

3.2.8 Sklep o razdelitvi bilančnega dobička

Na podlagi 14. člena Akta o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d. o. o. (notarsko potrdilo opr. št. SV 330/16 z dne 23. 02. 2016) ter 282. in 230. člena, v povezavi s 64. členom Zakona o gospodarskih družbah je NS družbe ŽALE na 2. redni seji dne 11. 5. 2016 sprejel sklep, da se bilančni dobiček poslovnega leta 2015 v družbi ŽALE, d.o.o. v višini 86.577,41 EUR razporedi v druge rezerve iz dobička.

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 računovodskih izkazov in s tem tudi celotnega računovodenja so predvsem razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost.

Računovodski izkazi so sestavljeni v skladu z ZGD-1 in v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi 2006. Podatki v računovodskih izkazih temeljijo na knjigovodskih listinah in poslovnih knjigah, vodenih v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi 2006, ki na nekaterih področjih ponujajo več rešitev, o njihovi izbiri pa odloča družba sama. Izbrane računovodske usmeritve in razkrivanje informacij je usklajeno z Enotnimi računovodskimi usmeritvami Javnega holdinga Ljubljana, d. o. o. in povezanih javnih podjetij, ki jih je sprejel dne 8. 9. 2006 Svet ustanoviteljev javnih podjetij povezanih v Holding Ljubljana, d. o. o. in so povzeta v Pravilniku o računovodstvu ŽALE, d. o. o..

Družba razkriva vrsto, razlog in znesek (če zneska ni mogoče izračunati, se to dejstvo razkrije) spremembe računovodskih usmeritev ali računovodskih ocen ter vrsto in znesek popravka bistvene napake, če sprememba presega 1 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev ali 10 % prihodkov poslovnega leta, pri čemer se kot kriterij upošteva nižja od obeh vrednosti.

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 24.4. Postavke v bilanci stanja so prikazane po neodpisani vrednosti kot razliki med celotno vrednostjo in popravkom vrednosti. Izbrana različica izkaza poslovnega izida je v SRS 25.6. opredeljena kot različica I. Drugi vseobsegajoči donos po SRS 25.8. 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 26.9. 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 27. Izkaz gibanja kapitala je sestavljen v obliki preglednice, v kateri so v stolpcih prikazane posamezne vrste kapitala, v vrsticah pa vrste sprememb kapitala in tudi preračuni in prilagoditve kapitala za nazaj. Poseben dodatek k izkazu gibanja kapitala je prikaz bilančnega dobička.

Terjatve in obveznosti, nominirane v tuji valuti, se preračunajo v evre po tečajnici Banke Slovenije – referenčni tečaji ECB, veljavni na dan bilance stanja.

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 in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

Naložbe v neopredmetena sredstva so izkazane po modelu nabavne vrednosti. Vsa sredstva, pridobljena z nakupom od drugih pravnih oseb, so ovrednotena z nakupno ceno, povečano za stroške, povezane s pridobitvijo teh sredstev. Med neopredmetenimi sredstvi družba izkazuje premoženjske pravice.

Podjetje ne izvaja krepitve neopredmetenih sredstev. Oslabitev neopredmetenih sredstev se evidentira, ko je ugotovljena nadomestljiva vrednost za več kot 20 % manjša od neodpisane knjigovodske vrednosti teh sredstev.

Neopredmetena sredstva se amortizirajo po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Pričakovane dobe koristnosti so za neopredmetena sredstva 3 — 99 let. Sredstev z nedoločljivimi dobami koristnosti podjetje nima.

b) Opredmetena osnovna sredstva in naložbene nepremičnine

Za merjenje vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev in naložbenih nepremičnin se uporablja model nabavne vrednosti. Opredmetena osnovna sredstva, ki izpolnjujejo pogoje za pripoznanje in so pridobljena od drugih oseb, se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo z nakupno ceno, povečano za uvozne in nevračljive nakupne dajatve ter stroške, ki jih je mogoče pripisati neposredno njihovi usposobitvi za uporabo (stroški dovoza in namestitve) in zmanjšano za vse trgovinske in druge popuste. V nabavno vrednost se všttevajo obresti od posojil za pridobitev osnovnih sredstev.

Donacije in dotacije za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev se všttevajo med dolgoročne razmejitve in se porabljajo skladno z obračunano amortizacijo.

Sredstva, izdelana v okviru družbe, se ovrednotijo na podlagi neposrednih stroškov, nastalih pri izgradnji teh sredstev in ustreznega dela posrednih stroškov, ki se sredstvom lahko pripišejo na podlagi izračuna povprečnega pribitka splošnih stroškov.

Podjetje zaradi oslabitve prevrednoti pomembna opredmetena osnovna sredstva praviloma takoj, sicer pa najmanj takrat, ko njihova knjigovodska vrednost presega nadomestljivo za več kot 20 %.

Opredmetena osnovna sredstva se amortizirajo posamično po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in po stopnjah, ki jih določijo odgovorne osebe v družbi glede na tehnične značilnosti in pričakovano dobo koristnosti posameznega sredstva.

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

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.

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. Družba v poslovnem letu 2015 ni izvedla slabitev naložbenih nepremičnin na osnovi preverbe odgovornih oseb družbe, ki so ugotovile, da ni indikatorjev za slabitev.

Pregled amortizacijskih stopenj pomembnejših skupin 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

c) Zaloge

Zaloge vključujejo zaloge surovin in materiala ter trgovskega blaga.

Zaloge materiala so osnovni in pomožni material, polproizvodi, deli, drobn inventar ter gorivo in mazivo v skladišču. Zaloge materiala se izkazujejo po dejanskih nabavnih cenah, ki vključujejo tudi neposredne stroške nabave. Nakupna cena se zmanjša za dobljene popuste. Ob vsaki novi nabavi se izračuna nova povprečna cena enote v zalogi. Zmanjšanje zalog (poraba) se obračunava po drseči povprečni ceni.

Ob koncu leta se vrednost zalog materiala v knjigah preverja s tržno vrednostjo. S tržno vrednostjo je mišljena nadomestitvena vrednost, razen če je ta višja od čiste iztržljive vrednosti. Z nadomestitveno vrednostjo je mišljena vrednost, izračunana na podlagi zadnje nabavne cene. Uskladitev se izvaja po posameznih postavkah zalog le, če gre za pomembne razlike. Uskladitev se izvaja le navzdol – kot oslabitev zalog. Vrednost normalnih zalog materiala, 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.

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.

Količinsko enoto zaloge trgovskega blaga podjetje ovrednoti po nabavni vrednosti. Nabavne cene trgovskega blaga vključujejo neposredne stroške nabave in so zmanjšane za dobljene popuste. Skladno s SRS 2006 se vrednotenje porabljenih količin trgovskega blaga na zalogi izvaja po metodi drsečih povprečnih cen.

Zaloge trgovskega blaga se ob koncu leta prevrednotujejo, če njihova knjigovodska vrednost presega tržno vrednost. S tržno vrednostjo je mišljena nadomestitvena vrednost, razen če je ta manjša od čiste iztržljive vrednosti, zmanjšane za kosmati dobiček. Uskladitev se izvaja po posameznih postavkah zalog le, če gre za pomembne razlike. Uskladitev se izvaja le navzdol – kot oslabitev zalog.

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) 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.

e) Poslovne terjatve

Terjatve se glede na zapadlost v plačilo razčlenjujejo na dolgoročne in kratkoročne. V bilanci stanja se 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 koristi, povezane z njimi in je mogoče njihovo izvirno vrednost zanesljivo izmeriti.

Terjatve se ob začetnem pripoznanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin ob predpostavki, da bodo poplačane. Terjatve se zaradi oslabitve prevrednotujejo, če njihova knjigovodska vrednost presega njihovo pošteno vrednost, to je udenarljivo vrednost. Oslabitev terjatev se v knjigah prikaže kot popravek vrednosti terjatev.

Družba izkazuje kot dvomljive ali sporne terjatve do kupcev (razen terjatev iz naslova najemnin), ki niso poravnane v rednem roku, in oblikuje popravek vrednosti terjatev ob koncu leta v višini 100 % teh terjatev. Z »rednim rokom« je mišljen rok 90 dni od pogodbenega roka.

Družba oblikuje za terjatve iz naslova najemnin za grobove 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 najemnin, pri katerih je od zapadlosti v plačilo preteklo od 210 dni do enega leta, je oblikovan popravek vrednosti v višini 65 %.



f) Denarna sredstva

Denarna sredstva po računovodskem razumevanju so gotovina, knjižni denar, denar na poti in denarni ustrezniki. Gre za širše obravnavanje denarnih sredstev, pri katerem so med denarna sredstva vključena tudi tista sredstva, ki jih je mogoče hitro oziroma v bližnji prihodnosti pretvoriti v denar kot plačilno sredstvo za poravnavanje dolgov ali za izplačilo s kakšnim drugim namenom neposredno in brez kakršnihkoli omejitev.

Družba med svoja denarna sredstva všteta:

- gotovino, to je denar v blagajni, in sicer v obliki bankovcev (papirnatega denarja), novcev (kovancev) in prejetih čekov.
- knjižni denar, to je denar na računih pri bankah, ki se lahko uporablja za plačevanje.
- denar na poti, to je denar, ki se prenaša iz blagajne na ustrezni račun pri banki in se istega dne še ne vpiše kot dobroimetje pri njej.

Družba z bankami nima dogovorjenih samodejnih zadolžitev na tekočem računu.

g) Kapital

Celotni kapital družbe sestavljajo vpoklicani osnovni kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, presežek iz prevrednotenja, 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. Obvezno se razčlenjujejo na zakonske rezerve, rezerve za lastne poslovne deleže, statutarne rezerve in druge rezerve iz dobička.

Zakonske rezerve se lahko uporabijo zgolj za povečanje osnovnega kapitala ali kritje izgube. Druge rezerve iz dobička so proste rezerve in jih uprava družbe lahko uporabi za katerikoli namen (oblikovanje drugih vrst rezerv, povečanje osnovnega kapitala, idr.).

Presežek iz prevrednotenja se nanaša na spremembo vrednosti rezervacij za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade. Pripoznan je na podlagi aktuarskega izračuna na koncu poslovnega leta.

h) Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

V skladu s SRS 10.6. se rezervacije v poslovnih knjigah in bilanci stanja pripoznajo, če:

- a) obstaja zaradi preteklega dogodka sedanja obveza (pravna ali posredna),
- b) je verjetno, 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 (SRS 10.12).

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.

Med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami se izkazujejo odloženi prihodki, ki bodo v obdobju, daljšem od leta dni, pokrili predvidene odhodke. Kot dolgoročne pasivne časovne razmejitve družba izkazuje odložene prihodke za najemnine, ki so plačane za do 20 let vnaprej. Med dolgoročno odložene prihodke se uvrščajo tudi državne podpore in donacije, prejete za pridobitev osnovnih sredstev oziroma za pokrivanje določenih stroškov. Namenjene so za pokrivanje amortizacije teh sredstev oziroma določenih stroškov in se porabljajo s prenašanjem med poslovne prihodke.

i) Kratkoročne obveznosti

Kratkoročne obveznosti so v knjigah izkazane 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.

j) Kratkoročne časovne razmejitve

Kratkoročne časovne razmejitve so terjatve in druga sredstva ter obveznosti, ki se bodo po predvidevanjih pojavili v letu dni in katerih nastanek je verjeten, velikost pa zanesljivo ocenjena. Aktivne kratkoročne časovne razmejitve zajemajo kratkoročno odložene stroške, ki še ne vplivajo na poslovni izid, kratkoročno nezaračunane prihodke ter DDV od prejetih predujmov. Pasivne kratkoročne časovne razmejitve zajemajo kratkoročno vnaprej vračunane stroške oziroma odhodke in kratkoročno odložene prihodke. Kratkoročno odloženi prihodki nastajajo, če še niso opravljene sicer že plačane storitve (najemnine za grobove), vendar zaradi tega ni običajnih obveznosti do kupcev, ki bi se štete kot dobljeni predujmi.

k) Terjatve in obveznosti za odložene davke

Terjatve in obveznosti za odložene davke se v knjigovodskih razvidih in računovodskih izkazih pripoznajo za pomembne (bistvene) zneske. Znesek je pomemben, če bi opustitev njegovega pripoznanja lahko vplivala na poslovne odločitve uporabnikov, ki temeljijo na računovodskih izkazih.

Družba terjatev oziroma obveznosti za odloženi davek ni pripoznala, ker njihova vrednost ne dosega 1 % sredstev na dan bilance stanja oziroma 5 % celotnih prihodkov poslovnega leta.

l) Prihodki

Prihodki so povečanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki povečanj sredstev ali zmanjšanj dolgov. Pripoznajo se, če je to povečanje mogoče zanesljivo izmeriti. Prihodki in povečanja sredstev oziroma zmanjšanja dolgov se torej pripoznajo hkrati. Prihodki se razčlenjujejo na poslovne, finančne in druge. Poslovni in finančni prihodki se štejejo kot redni prihodki.

Poslovni prihodki se pripoznajo ob fakturiranju blaga in storitev (hkrati s terjatvami iz naslova prodaje blaga in storitev), ker se šteje, da je prodajalec na kupca prenesel vsa tveganja.

Finančni prihodki so prihodki od naložbenja, ki se pojavljajo v zvezi z dolgoročnimi in kratkoročnimi finančnimi naložbami in prihodki v zvezi s poslovnimi terjatvami v obliki obračunanih obresti, deležev v dobičku in kot prevrednotovalni finančni prihodki.



Finančni prihodki se priznavajo samo, kadar ne obstaja dvom glede njihove velikosti in poplačljivosti. Za obresti se prihodki priznavajo v zneskih, ki se nanašajo na pretečeno obdobje.

Druge prihodke sestavljajo neobičajne postavke in ostali prihodki, ki povečujejo poslovni izid.

m) Odhodki

Odhodki so zmanjšanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki zmanjšanj sredstev ali povečanj dolgov. Odhodki se razvrščajo na poslovne, finančne in druge odhodke.

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 osnovnih sredstev, 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 osnovnih sredstev so prikazani pri razkritjih neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Preostale vrednosti pri osnovnih sredstvih ne določamo, zato je osnova za amortizacijo enaka nabavni vrednosti osnovnih sredstev. Pri vseh sredstvih se za obračun stroškov amortizacije za posamezno poslovno leto ter v obračunskih obdobjih znotraj leta uporablja metoda enakomernega časovnega amortiziranja.

Druge odhodke sestavljajo neobičajne postavke in ostali odhodki, ki zmanjšujejo poslovni izid.

3.3.2 Pojasnila k bilanci stanja

3.3.2.1 Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

	31.12.2015	31.12.2014	Indeks 15/14
Dolgoročne premoženjske pravice	1.874.689	1.963.641	95,5
Neopredmetena sredstva in dolg. akt. čas. razmejitve	1.874.689	1.963.641	95,5

Neopredmetena sredstva v znesku 1.874.689 EUR so premoženjske pravice. Premoženjske pravice so v naravi različni računalniški programi in stavbna pravica. Družba je v letu 2015 investirala v povečanje vrednosti neopredmetenih sredstev 33.547 EUR, in sicer v nadgradnjo prostorskega informacijskega sistema, elektronski dokumentarni sistem in drugo programsko opremo. V letu 2015 je bila obračunana amortizacija neopredmetenih sredstev v vrednosti 122.499 EUR.

Pri popisu neopredmetenih sredstev ni bilo ugotovljenih primanjkljajev in presežkov.

V letu 2015 nismo izvajali prevrednotovanj neopredmetenih sredstev. Neopredmetena sredstva so last družbe.

➤ Prikaz gibanja vrednosti neopredmetenih sredstev v letu 2015

	Dolgoročne premoženjske pravice	Investicije v teku	Skupaj
Nabavna vrednost			
Stanje 1.1.	2.453.409	1.809	2.455.218
Povečanja	35.356	33.547	68.903
Zmanjšanja	0	35.356	35.356
Stanje 31.12.	2.488.765	0	2.488.765
Popravek vrednosti			
Stanje 1.1.	491.577	0	491.577
Povečanja	0	0	0
Amortizacija	122.499	0	122.499
Zmanjšanja	0	0	0
Stanje 31.12.	614.076	0	614.076
Neodpisana (sedanja) vrednost			
Stanje 1.1.	1.961.832	1.809	1.963.641
Stanje 31.12.	1.874.689	0	1.874.689

3.3.2.2 Opredmetena osnovna sredstva

Vrednost opredmetenih osnovnih sredstev družbe 31. 12. 2015 je 13.064.002 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.

v EUR

	31.12.2015	31.12.2014	Indeks 15/14	Stopnja odpisanosti v %
Zemljišča	179.497	179.497	100,0	-
Zgradbe	11.403.844	11.124.524	102,5	46,7
Proizvajalne naprave in stroji	1.063.561	960.387	110,7	78,4
Druge naprave in oprema	390.687	334.745	116,7	72,7
OOS v gradnji in izdelavi	26.413	5.645	467,9	-
Opredmetena osnovna sredstva	13.064.002	12.604.798	103,6	53,3

➤ Prikaz gibanja vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2015

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	20.651.849	4.551.300	1.340.164	5.645	26.728.455
Povečanja	0	925.351	378.085	146.551	1.469.627	2.919.614
Zmanjšanja	0	171.290	13.128	53.136	1.448.859	1.686.413
Stanje 31.12.	179.497	21.405.910	4.916.257	1.433.579	26.413	27.961.656
Popravek vrednosti						
Stanje 1.1.	0	9.527.325	3.590.913	1.005.419	0	14.123.657
Povečanja	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	543.262	274.912	90.609	0	908.783
Zmanjšanja	0	68.521	13.129	53.136	0	134.786
Stanje 31.12.	0	10.002.066	3.852.696	1.042.892	0	14.897.654
Neodpisana vrednost						
Stanje 1.1.	179.497	11.124.524	960.387	334.745	5.645	12.604.798
Stanje 31.12.	179.497	11.403.844	1.063.561	390.687	26.413	13.064.002

Osnovna sredstva so last družbe in niso obremenjena s hipotekami. Način obračunavanja amortizacije je opisan v uvodnem delu pri razkritjih posameznih računovodskih usmeritev (tč. 3.3). Nobeno osnovno sredstvo ni pridobljeno s finančnim najemom. Odgovorne osebe družbe Žale so v letu 2015 preverile opredmetena osnovna sredstva in ugotovile, da ne obstajajo indikatorji, da bi bilo potrebno osnovna sredstva slabiti.

Družba ŽALE je v letu 2015 povečala nabavno vrednost opredmetenih osnovnih sredstev za 1.233.201 EUR. Nabava novih OOS je znašala 1.470.755 EUR, zmanjšanja nabavne vrednosti zaradi odpisov in prodaje pa 237.554 EUR. Nabavna vrednost odpisanih zgradb ob nadomestitvah je bila 171.290 EUR, nabavna vrednost odpisane proizvodne in druge opreme in naprav pa 66.265 EUR. Družba je v letu 2015 odprodala osebno vozilo, katerega nabavna vrednost je bila 11.953 EUR, knjigovodska vrednost 0 EUR. Za prodano sredstvo je bila prejeta kupnina 250 EUR (prevrednotovalni poslovni prihodki). Zaradi odprodaje in odpisov osnovnih sredstev je bil zmanjšan popravek vrednosti osnovnih sredstev za 134.785 EUR. Knjigovodska vrednost v letu 2015 odpisanih osnovnih sredstev je bila 102.769 EUR (prevrednotovalni poslovni odhodki). Amortizacija OOS je bila obračunana v znesku 908.783 EUR. Knjigovodska vrednost osnovnih sredstev se je v letu 2015 povečala za 459.204 EUR in je 31. 12. 2015 znašala 13.064.002 EUR.

Pri popisu opredmetenih osnovnih sredstev ni bilo ugotovljenih primanjkljajev in presežkov. Na predlog popisne komisije je družba odpisala pokvarjena opredmetena osnovna sredstva, katerih nabavna vrednost je bila 36.991,18 EUR in knjigovodska vrednost 0 EUR.

Nabave osnovnih sredstev so bile financirane z lastnimi finančnimi sredstvi, tako da iz tega naslova ni finančnih obveznosti. Med investicijami v povečanje opredmetenih osnovnih sredstev podjetja v letu 2015 so:

- investicije v zgradbe in zunanjo ureditev, ki vključujejo obnovo Plečnikovih mizarskih delavnic, hidroizolacijo zelene strehe na delu upravno tehničnega objekta, obnovo spredodne poti, tlakovanje poti na pokopališču Žale, obnovo komunalnih točk, obnovo tlaka v Gaju spomina, obnovo prostorov za svojce, ureditev odvodnjavanja, obnovo javnih sanitarij in zidu na pokopališču Vič, obnovo cvetličarne in drugo;
- investicije v opremo, ki vključujejo obnovo ene upepeljevalne peči, različna vozila, kosilnico, računalniško opremo in drugo;
- vlaganja v osnovna sredstva v tuji lasti, ki vključujejo postavitve fontan na pokopališčih Javor in Prežganje.

➤ 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 in na 10 pokopališčih na območju MOL, na katerih opravlja pogrebno in pokopališko dejavnost družba ŽALE že od ustanovitve, je vpisana lastninska pravica v korist Mesta Ljubljane, deloma pa tudi Rimokatoliške cerkve. V postopku lastninskega preoblikovanja po stanju na dan 1. 1. 1993 se infrastruktura ni ločeno opredeljevala, temveč je celotno premoženje (tudi infrastruktura - že ex lege na podlagi 76. člena ZGJS) prešlo v last mesta Ljubljana, ki ga je le-to »vrnilo« podjetjem kot stvarni vložek s sklepi o preoblikovanju.

Občina Ljubljana z infrastrukturo, ki jo je prenesla kot stvarni vložek v javno podjetje nikoli ni dejansko razpolagala, temveč je s sredstvi infrastrukture tudi v času pred lastninskim preoblikovanjem podjetij, dejansko razpolagala in jih upravljala družba ŽALE (z njimi izvajala dejavnost posebnega družbenega pomena) iz česar izhaja, da je pravica uporabe na teh nepremičninah v resnici vendarle pripadala javnemu podjetju.

Družba ima iz naslova lastninskega preoblikovanja oziroma v stvarnem vložku še sredstva, ki zemljiškooknjižno niso urejena, vendar med temi sredstvi ni zemljišč. V glavnini gre za tako imenovano zunanjo ureditev na pokopališčih, ki je namenjena izključno izvajanju gospodarske javne službe, ki jo izvaja družba in gre za premoženje, ki je funkcionalna in ekonomska celota.

V okviru Javnega holdinga je bila v začetku leta 2013 imenovana projektna skupina za pripravo podlag za ureditev zemljiškooknjižnega stanja infrastrukture javnih podjetij, ki predstavljajo stvarni vložek, z namenom urediti lastništvo nepremičnin v zemljiški knjigi. Projektna skupina je pripravila predloge uskladih pogodb za te nepremičnine in jih posredovala na Mestno občino Ljubljana.

3.3.2.3 Naložbene nepremičnine

Družba je skladno s SRS 2006 razvrstila med naložbene nepremičnine stanovanje, katerega knjigovodska vrednost na dan 31. 12. 2015 je 19.528 EUR. Prihodki od najemnin za naložbene nepremičnine so v letu 2015 znašali 1.741 EUR, odhodki povezani s temi nepremičninami pa 527 EUR.

- Prikaz gibanja vrednosti naložbenih nepremičnin v letu 2015

v EUR

Naložbene nepremičnine	
Nabavna vrednost	
Stanje 1.1.	23.534
Povečanja	0
Zmanjšanja	0
Stanje 31.12.	23.534
Popravek vrednosti	
Stanje 1.1.	3.653
Amortizacija	353
Zmanjšanja	0
Stanje 31.12.	4.006
Neodpisana vrednost	
Stanje 1.1.	19.881
Stanje 31.12.	19.528

3.3.2.4 Zaloge

- Material

Vrednost zalog materiala je ob koncu leta 2015 znašala 4.422 EUR. Ob popisu zalog materiala ni bil ugotovljen manjko ali višek. V letu 2015 nismo prevrednotovali materiala zaradi oslabitve.

- Proizvodi in trgovsko blago

v EUR

	31.12.2015	31.12.2014	Indeks 15/14
Pogrebna in nagrobna oprema	29.948	30.363	98,6
Kamnoseški izdelki	66.663	54.172	123,1
Cvetličarna	54.692	63.528	86,1
Vrednost zalog trgovskega blaga	151.303	148.063	102,2

Družba izkazuje porabo zalog trgovskega blaga skladno s SRS 4.16. (2006) po metodi povprečnih drsečih cen. Vrednost zalog trgovskega blaga je bila na 31. 12. 2015 za 2,2 % večja kot leto pred tem, kar pomeni več vezanih sredstev v zalogah. Zaloge kamnoseških izdelkov so se povečale za 23,1 %.

Redni letni popis zalog trgovskega blaga je bil izveden 30. 11. 2015. Komisija za popis zalog pogrebne in nagrobne opreme ter kamnoseških izdelkov ni ugotovila primanjkljaja ali presežka. Pri popisu zalog trgovskega blaga v cvetličarni je bil po uskladitvi blaga zaradi zamenjav ugotovljen primanjkljaj 26 vrst artiklov (93 posamičnih enot) v znesku 230 EUR in presežek 7 vrst artiklov (11 posamičnih enot) v znesku 26 EUR. Primanjkljaj oziroma kalo v cvetličarni je v okviru dovoljenega primanjkljaja po Pravilniku o stopnjah običajnega odpisa blaga za dejavnost cvetličarn.

Zaloge trgovskega blaga niso zastavljene. Izkazana knjigovodska vrednost zalog ni višja od čiste iztržljive vrednosti.

3.3.2.5 Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe družbe so posojila poslovnim bankam (depoziti) v skupnem znesku 1.500.000 EUR. Obrestne mere za sklenjene depozite so od 0,30 do 1,72 %, odvisno od ročnosti. Sredstva so vezana pri bankah, ki imajo dovoljenje Banke Slovenije za poslovanje.

3.3.2.6 Kratkoročne poslovne terjatve

➤ Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev

Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev so 31. 12. 2015 znašale 206.302 EUR. Stanje terjatev do kupcev brez upoštevanja oblikovanja popravkov vrednosti terjatev je bilo konec leta 2015 310.988 EUR, to je 0,1 % več kot leto pred tem. Terjatve do kupcev so analitično razčlenjene glede na osnovno dejavnost družbe.

V strukturi vseh terjatev do kupcev se največji delež, kar 66,4 %, nanaša na pogrebno dejavnost (pogrebi in upepeljevanje), 28,2 % terjatev se nanaša na najemnine grobov. Ostale terjatve do kupcev (5,4 %) vključujejo terjatve iz naslova kamnoseške dejavnosti, terjatve cvetličarne in druga enkratna dela. Delež terjatev 20 največjih kupcev je na dan 31. 12. 2015 znašal 34,9 % oziroma 108.399 EUR.

	31.12.2015	31.12.2014	Indeks 15/14
Terjatve do kupcev doma - pogrebna dejavnost	206.330	184.650	111,7
Terjatve do kupcev doma - ostalo	16.858	30.489	55,3
Terjatve do kupcev doma - najemnine grobov	82.824	83.530	99,2
Terjatve do kupcev v tujini - najemnine grobov	4.977	11.996	41,5
Popravek vrednosti terjatev do kupcev - redni	-29.172	-46.237	63,1
Popravek vrednosti terjatev do kupcev - najemnine	-75.514	-83.384	90,6
Kratkoročne poslovne terjatve	206.302	181.044	114,0

v EUR

➤ Razčlenitev terjatev do kupcev po zapadlosti na dan 31. 12. 2015

	Terjatve za najemnine	Terjatve do drugih kupcev	SKUPAJ
Nezapadle terjatve		154.008	154.008
Zapadle do 90 dni		43.440	43.440
Zapadle nad 90 do 365 dni	43.703	7.943	51.646
Zapadle nad 1 leto	44.098	17.796	61.894
Skupaj terjatve	87.801	223.187	310.988
- popravek vrednosti terjatev	-75.514	-29.172	-104.686
Neto terjatve do kupcev	12.287	194.015	206.302

v EUR

Na dan 31. 12. 2015 je bilo 50,5 % terjatev do kupcev zapadlih, 49,5 % nezapadlih. Zapadle, neplačane terjatve za najemnine so znašale 87.801 EUR, od tega se 43.703 EUR nanaša na leto 2015, kar je 2,3 % tega leta zaračunanih najemnin. Glede na predhodno leto se je stanje nezapadlih terjatev družbe povečalo za 8,6 %, stanje zapadlih terjatev do 90 dni se je povečalo za 3,9 %, stanje zapadlih terjatev nad 90 dni pa se je zmanjšalo za 10,3 %.

➤ Gibanje popravka vrednosti terjatev v letu 2015

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 najemnine	83.384	14.970	24.258	31.358	75.514
Popravek vrednosti drugih terjatev	46.237	1.945	31.102	15.983	29.173
Skupaj	129.621	16.916	55.360	47.341	104.686

Družba ima skladno z izbrano računovodsko usmeritvijo oblikovan popravek vrednosti terjatev v znesku 104.686 EUR, od tega 72,1 % za terjatve iz naslova najemnin. V letu 2015 je družba po sklepu direktorja odpisala za 16.916 EUR neizterljivih terjatev, ki so nastale v obdobju 2008-2014 in za katere je bil predhodno že oblikovan popravek vrednosti.

Iz naslova oblikovanja popravkov vrednosti terjatev do kupcev so za leto 2015 izkazani prevrednotovalni poslovni odhodki v višini 47.341 EUR. V letu 2015 izterjane terjatve, za katere so bili v preteklih letih oblikovani popravki vrednosti terjatev, znašajo 55.360 EUR (prevrednotovalni poslovni prihodki).

➤ **Kratkoročne poslovne terjatve do drugih**

v EUR

	31.12.2015	31.12.2014	Indeks 15/14
Terjatve do države	196.190	73.879	265,6
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	46.743	39.443	118,5
Kratkoročne poslovne terjatve	242.933	113.322	214,4

Kratkoročne terjatve do države predstavljajo terjatve za DDV (119.234 EUR) in DDPO (76.956 EUR; v letu 2014 je bila izkazana obveznost za DDPO). Kratkoročne poslovne terjatve do drugih vključujejo dane kratkoročne predujme po sponzorskih pogodbah (Odbojkarska zveza Slovenije in Gospodarsko razstavišče), terjatve za obresti, za plačila s plačilnimi karticami, zahtevke za refundacije (ZZZS), terjatve iz naslova odškodninskih zahtevkov do zavarovalnic in drugo.

3.3.2.7 Denarna sredstva

v EUR

	31.12.2015	31.12.2014	Indeks 15/14
Denarna sredstva v blagajni	2.829	821	344,6
Denar na poti	9.715	13.396	72,5
Denarna sredstva na računih	26.486	36.873	71,8
Depoziti na odpoklic	323.137	421.607	76,6
Denarna sredstva	362.167	472.697	76,6

Stanje denarnih sredstev je bilo konec leta 2015 za 23,4 % nižje kot leto pred tem. Družba nima samodejnih zadolžitev na računih pri bankah.

➤ **Kratkoročne aktivne časovne razmejitve**

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve v znesku 6.213 EUR vključujejo DDV od prejetih predujmov (4.330 EUR) in kratkoročno odložene stroške (1.883 EUR).

3.3.2.8 Kapital

Celotni kapital družbe ŽALE na dan 31. 12. 2015 znaša 15.681.351 EUR. Vse kapitalske postavke pripadajo lastniku v skladu z deležem v osnovnem kapitalu. Lastniška struktura je prikazana v uvodnem poglavju. Kapitalske rezerve in rezerve iz dobička se porabljajo skladno z Zakonom o gospodarskih družbah.

	v EUR		
	31.12.2015	31.12.2014	Indeks 15/14
Osnovni kapital	5.698.216	5.698.216	100,0
Kapitalske rezerve	6.488.077	6.488.077	100,0
Rezerve iz dobička	3.451.291	3.024.318	114,1
- zakonske rezerve	1.132.483	1.132.483	100,0
- druge rezerve iz dobička	2.318.808	1.891.835	122,6
Presežek iz prevrednotenja	-42.810	-47.943	89,3
Čisti poslovni izid poslovnega leta	86.577	426.973	20,3
Kapital	15.681.351	15.589.641	100,6

➤ **Vpoklicani kapital**

Osnovni kapital družbe znaša 5.698.216 EUR in se v letu 2015 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 295.457 EUR.

➤ **Kapitalske rezerve**

Družba je skladno s SRS 2006 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**

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 2.318.808 EUR. Druge rezerve iz dobička so bile oblikovane na podlagi sklepov pristojnih organov o razporeditvi dobička:

- 30.225 EUR iz dobička leta 1997,
- 146.082 EUR iz prenesenih dobičkov in pripadajočih revalorizacijskih popravkov v letu 2000,
- 31.693 EUR iz preostanka revalorizacijskega popravka rezerv v letu 2002,
- 301.327 EUR iz dobička poslovnega leta 2004,
- 65.432 EUR iz prenesenega dobička leta 2007,

- 93.758 EUR iz bilančnega dobička leta 2008,
- 72.651 EUR iz dobička leta 2011,
- 562.226 EUR iz dobička leta 2012,
- 588.441 EUR iz dobička leta 2013
- 426.973 EUR iz dobička leta 2014.

➤ Presežek iz prevrednotenja

Presežek iz prevrednotenja se je v letu 2015 zmanjšal za 5.133 EUR in znaša 31. 12. 2015 42.810 EUR. Izhaja iz rezultatov aktuarskega izračuna rezervacij iz naslova odpravnin od 31. 12. 2013 dalje. Aktuarski presežek je posledica sprememb predpostavk oziroma odstopanja dejanskih podatkov od uporabljenih predpostavk (spremembe obrestnih mer, demografskih predpostavk in drugo).

➤ Čisti poslovni izid poslovnega leta

V poslovnem letu 2015 je družba ustvarila čisti dobiček v znesku 86.577 EUR. Družba ni izkazala obveznosti za plačilo davka od dobička za leto 2015. Če bi družba izvedla prevrednotenje kapitala zaradi ohranjanja kupne moči kapitala na podlagi indeksa cen življenjskih potrebščin (-0,5 %), bi izkazala dobiček v višini 164.525 EUR.

3.3.2.9 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

➤ Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti

Stanje rezervacij za pokojnine in podobne obveznosti je bilo konec leta 2015 za 4,4 % večje kot leto pred tem.

Družba je skladno z zahtevami SRS 10 in MRS 19 oblikovala rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in za jubilejne nagrade na podlagi aktuarskega izračuna. V letu 2015 so bile za izplačila jubilejnih nagrad porabljene rezervacije v znesku 9.426 EUR. Črpanja rezervacij za odpravnine ob upokojitvi v letu 2015 ni bilo. V letu 2015 so bile na novo oblikovane rezervacije v znesku 25.490 EUR.

Gibanje rezervacij za pokojnine in podobne obveznosti

	Aktuarski izračun 31.12.2015	Oblikovanje (+)/ Odprava (-)	Črpanje	Aktuarski izračun 31.12.2014
DR za odpravnine ob upokojitvi	260.317	10.425	0	249.892
Tekoči stroški storitev (CSC)		10.098	0	
Tekoči stroški obresti (IC)		5.460	0	
Aktuarski primankljaj/presežek (AG)		-5.133	0	
Izplačila (črpanje v obdobju)		0	0	
DR za jubilejne nagrade	121.574	15.065	9.426	115.935
Tekoči stroški storitev (CSC)		6.536	0	
Tekoči stroški obresti (IC)		2.483	0	
Aktuarski primankljaj/presežek (AG)		6.046	0	
Izplačila (črpanje v obdobju)		0	9.426	
Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade	381.891	25.490	9.426	365.827

v EUR

Aktuar je pri izračunu uporabil naslednje predpostavke:

- rast povprečne plače v Republiki Sloveniji je predpostavljena v višini 2,2 % letno v letih 2016 in 2017 in 2,5 % letno v nadaljnjih letih (vir: UMAR), kar predstavlja ocenjeno dolgoročno rast plač;
- skupna rast plač v višini 1,5 % letno v družbi;
- 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 Republiki Sloveniji;
- izračun obveznosti za odpravnine je vezan na pokojninsko delovno dobo posameznega zaposlenca;
- izbrana diskontna obrestna mera znaša 1,72 % letno.

➤ Analiza občutljivosti na pomembne aktuarske predpostavke

v EUR						
	Obdobje	Predpostavka	Odmik	Dolgoročne obveznosti	Odpravnine	Jubilejne nagrade
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2015	Centralni scenarij	0,00%	381.891	260.317	121.574
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2015	Diskontna obr. mera	-0,50%	401.764	275.229	126.535
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2015	Diskontna obr. mera	0,50%	363.571	246.621	116.950
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2015	Rast plač	-0,50%	363.542	246.582	116.960
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2015	Rast plač	0,50%	401.595	275.120	126.475
Trajanje (DBO)	31.12.2015			10,17	11,18	8,02

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

➤ Dolgoročne pasivne časovne razmejitev

Vrednost dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev je 98.938 EUR. Vključuje odstopljene prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje zaposlenih invalidov v znesku 13.806 EUR, ki so bili skladno z 61. členom Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov (ZZRZI) porabljeni za investicije v OOS, ki so povezana z delom invalidov. V letu 2015 prejete vzpodbude po ZZRZI v znesku 10.164 EUR (nagrada Sklada 3.796 EUR, odstopljeni prispevki 6.368 EUR) je družba v celoti porabila za pokrivanje stroškov plač invalidov. Med dolgoročnimi časovnimi razmejitvami je v znesku 11.604 EUR izkazana donacija družbe Mineral iz leta 2009, ki v naravi pomeni opremo za prodajni salon nagrobne opreme. Vrednost donacije je bila v letu 2015 znižana za obračunano amortizacijo v znesku 1.088 EUR.

Družba izkazuje med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami na dan 31. 12. 2015 tudi za 73.528 EUR najemnin za grobove, ki so bile plačane za obdobje 2016 do 2035.

3.3.2.10 **Kratkoročne poslovne obveznosti**

➤ **Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev**

Družba izkazuje za 1.009.877 EUR kratkoročnih poslovnih obveznosti do dobaviteljev, in sicer za 334.361 EUR obveznosti do dobaviteljev za osnovna sredstva in za 675.516 EUR obveznosti do dobaviteljev za obratna sredstva. Obveznosti do dobaviteljev so se glede na predhodno leto povečale za 30,9 %. Družba svoje poslovne obveznosti do dobaviteljev poravnava redno v rokih zapadlosti. Vse izkazane poslovne obveznosti družbe na dan 31. 12. 2015 so nezapadle. Obveznosti družbe so nezavarovane. Družba je z 10 največjimi dobavitelji v letu 2015 ustvarila 46,3 % prometa.

Seznam 10 največjih dobaviteljev družbe ŽALE v letu 2015:

Dobavitelj	Promet 2015
Javni holding Ljubljana, d.o.o.	560.870
VG5 d.o.o.	540.722
Menina d.d.	489.499
UL MF	477.240
Mestna občina Ljubljana	330.487
Svečarstvo Jurkovič, David Jurkovič s. p.	306.356
Granim d.o.o.	299.835
Gardenia ARS Florae d.d.	201.254
Žagar Commerce d.o.o.	180.795
Delo d.o.o.	170.619
SKUPAJ	3.557.677

v EUR

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

Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov v znesku 38.858 EUR so vnaprej plačane pogrebne storitve.

➤ **Druge kratkoročne poslovne obveznosti**

	31.12.2015	31.12.2014	Indeks 15/14
Kratkoročne obveznosti do zaposlencev	195.480	201.306	97,1
Ostale kratkoročne obveznosti	10.987	33.649	32,7
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	206.467	234.955	87,9

v EUR

Druge kratkoročne poslovne obveznosti vključujejo obveznosti do zaposlencev, to so obveznosti za bruto plače in nadomestila plač za mesec december 2015 z rokom plačila januar 2016 ter obveznosti do državnih in drugih inštitucij za obvezne dajatve. Ostale kratkoročne obveznosti so se zmanjšale, ker ni obveznosti za plačilo davka od dohodka pravnih oseb.

➤ **Kratkoročne pasivne časovne razmejitve**

Pasivne časovne razmejitve v znesku 10.751 EUR so kratkoročno odloženi prihodki (vnaprej plačane najemnine za leto 2016).

3.3.3 Pojasnila k izkazu poslovnega izida

➤ Prihodki

	2015	2014	Indeks 15/14
Poslovni prihodki	8.643.566	8.455.569	102,2
Finančni prihodki	28.162	49.428	57,0
Drugi finančni in ostali prihodki	11.859	4.416	268,5
Skupaj	8.683.587	8.509.413	102,0

Poslovni prihodki, ki vključujejo čiste prihodke od prodaje v znesku 8.567.415 EUR in druge poslovne prihodke v znesku 76.151 EUR, so bili v letu 2015 za 2,2 % višji kot v letu 2014. Drugi poslovni prihodki vključujejo prevrednotovalne poslovne prihodke (prihodki iz naslova plačanih terjatev, za katere je bil predhodno oblikovan popravek vrednosti terjatev in prodaja osnovnih sredstev), prihodke iz naslova porabe vzpodbud po ZZRZI in drugo.

3.3.3.1 Čisti prihodki od prodaje

	2015	2014	Indeks 15/14
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	3.642.073	3.581.482	101,7
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	4.909.539	4.606.112	106,6
Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	15.803	16.140	97,9
Čisti prihodki od prodaje	8.567.415	8.203.734	104,4

Čisti prihodki od prodaje v znesku 8.567.415 EUR so bili glede na leto 2014 za 4,4 % višji. Prihodki od prodaje na domačem trgu, doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe so bili za 1,7 % višji, in sicer zaradi večjega števila pogrebov (za 6,2 %). Prihodki od prodaje na domačem trgu, doseženi z opravljanje tržnih dejavnosti so bili v letu 2015 za 6,6 % višji kot v letu 2014 in sicer zaradi večjega števila pogrebov in upepelitev ter večje prodaje v cvetličarni.

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu so bili doseženi v znesku 6.461.953 EUR (75,4 %), na tujem trgu 15.803 EUR (0,2 %), prihodki od prodaje trgovskega blaga v znesku 2.086.830 EUR (24,4 %) in drugi prihodki v znesku 2.829 EUR.

3.3.3.2 Finančni prihodki

	2015	2014	Indeks 15/14
Finančni prihodki iz posojil	18.785	41.617	45,1
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	9.377	7.811	120,0
Skupaj	28.162	49.428	57,0

Finančni prihodki iz posojil (obresti na kratkoročne depozite) so se zaradi padanja obrestnih mer v letu 2015 zmanjšali, medtem ko so se finančni prihodki iz poslovnih terjatev povečali (popusti za predčasna plačila dobaviteljem komisijskega blaga, zamudne obresti).

➤ Odhodki

Odhodki so bili v letu 2015 obračunani v znesku 8.597.010 EUR, to je 7,5 % več kot v letu 2014.

	2015	2014	Indeks 15/14
Poslovni odhodki	8.584.454	7.968.038	107,7
Finančni odhodki	8.181	12.006	68,1
Drugi odhodki	4.375	18.214	24,0
Skupaj	8.597.010	7.998.258	107,5

v EUR

3.3.3.3 Stroški blaga, materiala in storitev

➤ Nabavna vrednost prodanega blaga in stroški porabljenega materiala

	2015	2014	Indeks 15/14
Nabavna vrednost prodanega blaga	1.081.541	1.057.741	102,3
Stroški materiala	19.863	16.511	120,3
Stroški pomožnega materiala	17.435	18.879	92,4
Stroški energije	238.865	270.975	88,2
Odpisi drobnega inventarja	102.567	58.803	174,4
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	16.557	14.420	114,8
Drugi stroški materiala	67.122	53.583	125,3
Stroški blaga in materiala	1.543.950	1.490.912	103,6

v EUR

Nabavna vrednost prodanega blaga je bila v letu 2015 za 2,3 % višja kot v letu 2014, in sicer predvsem zaradi višje nabavne vrednosti prodanega blaga v cvetličarni, kjer je bila nabavna vrednost prodanega blaga za 4,5 % višja kot leta 2014. Nabavna vrednost prodanega blaga za pogrebno dejavnost in v kamnoseštvu je bila nižja kot v letu 2014.

Skupni stroški materiala so bili v letu 2015 za 6,7 % višji kot leto prej, in sicer predvsem zaradi večje nabave zaščitnih sredstev (indeks 174,4). Stroški energije so bili v letu 2015 kljub večjemu fizičnemu obsegu poslovanja nižji kot leto poprej (stroški plina nižji za 16,6 %).

➤ Stroški storitev

	2015	2014	Indeks 15/14
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov in opravljanju storitev	915.209	882.409	103,7
Stroški transportnih storitev	29.269	24.322	120,3
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem OOS	372.897	335.118	111,3
Najemnine	301.462	147.034	205,0
Povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	5.816	4.000	145,4
Stroški plačilnega prometa in zavarovalnih premij	104.939	92.379	113,6
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	572.508	487.819	117,4
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	175.712	101.598	172,9
Stroški storitev fizičnih oseb (sejnine..)	92.504	78.397	118,0
Stroški drugih storitev	441.049	505.394	87,3
Skupaj	3.011.365	2.658.470	113,3

v EUR

Stroški storitev so bili v letu 2015 za 352.895 EUR oziroma 13,3 % višji kot v letu 2014. Bistveno so se povečali stroški najema pokopališke infrastrukture (154.428 EUR), stroški intelektualnih in osebnih storitev (84.689 EUR; najpomembnejši so stroški strokovnih služb) ter stroški reklame (74.114 EUR).

Stroški sejnin nadzornega sveta so izkazani med stroški storitev fizičnih oseb in so v letu 2015 znašali 22.232 EUR.

Za izvedbo storitev revidiranja računovodskih izkazov za leto 2015 je družba ŽALE sklenila pogodbo z revizijsko družbo KPMG Slovenija v znesku 4.990 EUR brez DDV.

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 delo v delovnem času, ki je za delavce manj ugoden, za težko delo, za delovno dobo, za stalnost, za pripravljenosti v zimski službi, za delo v posebnih pogojih in za mentorstvo.

Povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega po kolektivni pogodbi, je za leto 2015 znašala 1.781 EUR, to je 3,4 % več kot v letu 2014. Zaposlenim je bil skladno s kolektivno pogodbo izplačan regres za letni dopust v višini minimalne plače (791 EUR bruto).

	2015	2014	v EUR Indeks 15/14
Stroški plač	2.078.867	1.990.810	104,4
Stroški socialnih zavarovanj	380.450	358.862	106,0
Stroški pokojninskih zavarovanj	228.666	213.376	107,2
Drugi stroški socialnih zavarovanj	151.784	145.486	104,3
Drugi stroški dela	358.603	355.411	100,9
Stroški dela	2.817.920	2.705.083	104,2

Družba ŽALE je v letu 2015 obračunala za 2.078.867 EUR bruto plač in nadomestil plač, kar je 88.057 EUR ali 4,4 % več kot v letu 2014. Stroški socialnih zavarovanj (stroški pokojninskih zavarovanj) vključujejo tudi premije za prostovoljno pokojninsko dodatno zavarovanje v znesku 46.873 EUR. Drugi stroški dela vključujejo stroške nadomestil zaposlenim za prevoz na delo in prehrano med delom, regres, odpravnine, solidarnostno pomoč ter stroške rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi na podlagi aktuarskega izračuna.

	2015	2014	Indeks 15/14
Regres za letni dopust	73.801	74.706	98,8
Prevoz na delo in z dela	168.978	164.125	103,0
Prehrana med delom	90.210	89.455	100,8
Stroški rezervacij za odpravnine in JN	22.680	24.285	93,4
Ostali stroški dela	2.934	2.840	103,3
Stroški dela	358.603	355.411	100,9

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

Skupina oseb	Prejemki
Uprava (direktor)	70.490
- od tega plača	62.823
Člani nadzornega sveta	20.380

Direktor družbe ŽALE je edini član uprave in edini v družbi, ki je prejemal plačo 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 2015 so bili 70.490 EUR in vključujejo plače, bonitete, regres za letni dopust, povračila stroškov prehrane ter premije za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje. Del spremenljivega prejemka iz naslova uspešnosti zapade v izplačilo čez dve leti. Iz naslova odloženih obveznosti za izplačilo spremenljivega prejemka ima družba izkazane dolgoročne poslovne obveznosti v višini 3.426 EUR in kratkoročne v višini 3.452 EUR. Direktor družbe v letu 2015 ni prejel nobenih sejin, deležev v dobičku ali posojil.

Člani NS so skladno s Sklepom o določitvi plačil za člane NS družbe ŽALE prejeli 20.320 EUR bruto prejemkov. Družba je sklenila zavarovanje odgovornosti tudi za člane NS, za kar je bila obračunana boniteta v znesku 60 EUR. Člani NS družbe v letu 2015 niso prejeli nobenih posojil, predujmov ali poroštev.

➤ Povprečno število zaposlenih v letu 2015 po izobrazbi

Raven izobrazbe	Povprečno stanje zaposlenih v 2015	Delež v %	Povprečno stanje zaposlenih v 2014	Delež v %	Indeks L15/L14
I.	3,0	3,2	3,8	4,1	78,9
II.	15,8	17,1	16,3	17,6	96,9
III.	7,0	7,5	6,9	7,4	101,4
IV.	31,5	34,0	30,8	33,2	102,3
V.	24,2	26,0	25,0	27,0	96,8
VI.	5,6	6,0	5,5	5,9	101,8
VII.	4,7	5,1	3,4	3,7	138,2
VIII.	1,0	1,1	1,0	1,1	100,0
SKUPAJ	92,8	100,00	92,7	100,0	100,1

Povprečno število zaposlenih po stanju konec meseca se je v letu 2015 povečalo za 0,1 %. Izobrazbena struktura se je glede na leto 2014 izboljšala (manj nekvalificiranih in polkvalificiranih ter več z višjo in visoko izobrazbo), čeprav predvsem na račun zaposlenih za določen čas.

3.3.3.5 Odpisi vrednosti

- Amortizacija osnovnih sredstev in naložbenih nepremičnin

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 osnovnih sredstev prikazane v uvodnem delu razkritij pri posameznih računovodskih usmeritvah (tč. 3.3.1). V letu 2015 je bila obračunana amortizacija v naslednjih zneskih:

	2015	2014	Indeks 15/14
Neopredmetena sredstva	122.499	120.508	101,7
Zgradbe	543.262	523.898	103,7
Proizvajalna oprema	274.912	284.694	96,6
Druga oprema	90.609	89.470	101,3
Skupaj	1.031.282	1.018.570	101,2
Naložbene nepremičnine	353	353	100,0
Skupaj amortizacija	1.031.635	1.018.923	101,2

- Prevrednotovalni poslovni odhodki

Prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih pomenijo knjigovodsko vrednost odpisanih osnovnih sredstev, ki so bila nadomeščena z obnovami v letu 2015. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih vključujejo popravek vrednosti terjatev do kupcev v znesku 47.341 EUR, ki jih je družba glede na verjetnost poplačila terjatev in skladno z izbrano računovodsko usmeritvijo oblikovala v letu 2015.

3.3.3.6 Drugi poslovni odhodki

Drugi poslovni odhodki v znesku 29.474 EUR vključujejo dajatve, ki niso odvisne od drugih vrst stroškov (NUSZ), stroški preventive zaposlenih in druge stroške (članarine, dedek Mraz in drugo).

3.3.3.7 Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti in drugi odhodki

Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti v znesku 8.181 EUR so stroški obrestovanja rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade v obdobju, ki nastane zaradi približevanja obveznosti zapadlosti.

Drugi odhodki v znesku 4.375 EUR vključujejo donacije društvom in zavodom in druge neobičajne postavke.

➤ Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah v letu 2015

	v EUR		
	2015	2014	Indeks 15/14
Proizvajalni stroški prodanih proizvodov (z amortizacijo) oziroma nabavna vrednost prodanega blaga	6.109.208	5.837.166	104,7
Stroški prodajanja (z amortizacijo)	1.136.180	1.041.380	109,1
Stroški splošnih dejavnosti (z amortizacijo)	1.339.064	1.089.491	122,9
Stroški splošnih dejavnosti	1.188.954	1.019.155	116,7
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih in opredmetenih OS	102.769	584	-
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	47.341	69.752	67,9
Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah	8.584.453	7.968.037	107,7

Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah zagotavljamo izkustveno na temelju podatkov o stroških po stroškovnih mestih in kontih. Proizvajalni stroški prodanih proizvodov so bili v letu 2015 višji zaradi večjega fizičnega obsega poslovanja in stroškov najema pokopališke infrastrukture, stroški prodajanja so se povečali zaradi večjega obsega prodaje in oglaševanja, stroški splošnih dejavnosti so bili v letu 2015 višji kot v letu 2014 zaradi dodatnih zaposlitev, višjih stroškov podpornih služb in prevrednotovalnih poslovnih odhodkov.

➤ Davek iz dobička in čisti poslovni izid

Družba je v letu 2015 dosegla čisti dobiček v višini 86.577 EUR. V obračunu davka od dobička je zaradi uveljavljanja davčnih olajšav izkazala davčno osnovo nič, zato za leto 2015 ni obveznosti za plačilo davka. Družba izkazuje terjatve za vplačane akontacije DDPO v znesku 76.956 EUR.

3.3.4 Pojasnila k izkazu denarnih tokov

Izkaz denarnih tokov nam prikazuje pritoke in odtokove 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 pritoke in odtokove, 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.

Denarni tokovi pri poslovanju vključujejo postavke izkaza poslovnega izida in spremembe čistih obratnih sredstev poslovnih postavk bilance stanja. Poleg tega so posamezne postavke dopolnjene na naslednji način:

- iz poslovnih prihodkov so izločeni drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki (razen nagrad Sklada za invalide nad kvoto) prevrednotovalni poslovni prihodki in finančni prihodki od depozitov,

- iz poslovnih odhodkov je izločena amortizacija, prevrednotovalni poslovni odhodki ter stroški in odhodki za rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade, oblikovane v letu 2015
- 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 donirane opreme, opreme za invalide in odstopljenih prispevkov.

Denarni tokovi pri naložbenju vključujejo prejemke in izdatke pri naložbenju. Posamezne postavke so dopolnjene na naslednji način:

- izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev so korigirani za prevrednotovalne poslovne odhodke od osnovnih sredstev.

Družba je v letu 2015 ustvarila prebitek prejemkov pri poslovanju v znesku 1.274.738 EUR. Pri naložbenju je bil zaradi investiranja v osnovna sredstva ustvarjen prebitek izdatkov v znesku 1.385.268 EUR. Denarni izid je bil -110.530 EUR.

3.3.5 Druga razkritja

3.3.5.1 Izvenbilančna evidenca

Družba izkazuje v izvenbilančni evidenci prejete menice (148.116 EUR) in garancije (173.711 EUR) ter obveznosti za blago v komisijski prodaji (99.776 EUR).

Družba vodi v izvenbilančni evidenci tudi zemljišča na 10 pokopališčih, ki jih upravlja na podlagi Odloka MOL in najeto gospodarsko infrastrukturo od MOL-a za izvajanje gospodarske javne službe.

Predhodno opisana izvenbilančna evidenca ne predstavlja potencialnih obveznosti družbe.

3.3.5.2 Dogodki po datumu računovodskih izkazov

V obdobju od 1. januarja 2016 do dneva revizorjevega poročila v družbi ni bilo poslovnih dogodkov, ki bi vplivali na računovodske izkaze za leto 2015.

3.3.6 Dodatna razkritja na podlagi zahtev SRS 35

Področje delovanja posameznih dejavnosti, ki jih opravlja družba ŽALE, urejajo poleg področnih predpisov tudi Slovenski računovodski standardi (SRS 35) in Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti. Navedeni predpisi določajo, da morajo javna podjetja izdelovati ločene računovodske izkaze za posamezne gospodarske javne službe (GJS) ter druge dejavnosti.

Skladno z Zakonom o pokopališki in pogrebni dejavnosti ter o urejanju pokopališč, skladno z Odlokom o gospodarskih javnih službah, Odlokom o pogrebni in pokopališki dejavnosti, skladno z Aktom o ustanovitvi družbe ŽALE in drugimi veljavnimi predpisi opravlja družba pogrebno in pokopališko dejavnost ter urejanje pokopališč kot obvezno gospodarsko javno službo, poleg tega pa še druge dejavnosti (upepeljevanje pokojnikov za naročnike izven Ljubljane, prodaja pogrebne in nagrobne opreme, posredništvo pri prodaji določenih storitev, prodaja izdelkov in storitev cvetličarne in drugo) kot tržne dejavnosti, ki zagotavljajo celovito ponudbo in bolj kvalitetno opravljanje storitev javne službe.

Predpisi opredeljujejo pogrebno in pokopališko dejavnost kot eno dejavnost (šifra 96.030 - Uredba SKD UL RS št. 69/2007), v okviru katere se izvajajo pogrebne in pokopališke storitve. Za notranje potrebe upravljanja obravnavamo pogrebne in pokopališke storitve ločeno, pri čemer razmejujemo sredstva, ki jih koristita obe ožje pojmovani dejavnosti po ključu.

Glede na določila SRS 35 je družba pripravila izkaz poslovnega izida in bilanco stanja ločeno za gospodarsko javno službo in za druge dejavnosti.

3.3.6.1 Sodila za razvrščanje postavk računovodskih izkazov po dejavnostih

Osnovno izhodišče pri prikazovanju uspešnosti poslovanja posameznih dejavnosti je, da se v čim večji meri zajema tako sredstva in obveznosti do virov sredstev kot prihodke in odhodke neposredno za posamezno dejavnost. Pri postavkah, ki jih ni mogoče nedvoumno pripisati posamezni dejavnosti, se uporabljajo sodila za delitev, ki temeljijo na podatkih preteklega leta, skladno z Navodilom o sodilih za razporejanje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih dejavnostih. V letu 2008 je revizijska družba preverila objektivno upravičenost sodil pred začetkom njihove uporabe v skladu z zahtevo Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti in ugotovila, da so sodila objektivno upravičena.

Družba ima za posamezne dejavnosti oziroma dele dejavnosti določena stroškovna mesta, na katere razporeja prihodke in pripisuje neposredne in posredne stroške. Del stroškovnih mest pripada neposredno posameznim dejavnostim, del stroškovnih mest pa je splošnih oziroma režijskih in s svojimi stroški posredno bremeni posamezne dejavnosti.

Za potrebe ločenega računovodskega izkazovanja posameznih dejavnosti je družba oblikovala ključ, ki jih letno preverja ter korigira glede na nova dejstva. Ločeno evidentiranje in izkazovanje se zagotavlja za dejavnosti, ki v skupnih prihodkih podjetja presegajo 10 % delež prihodkov.

Oblikovanje splošnega ključa (ključ 1), po katerem se razporejajo prihodki in stroški strokovnih služb (uprave) ter tista sredstva in obveznosti do virov sredstev, ki jih ni mogoče pripisati posamezni dejavnosti, temelji na številu zaposlenih oziroma številu opravljenih ur po dejavnostih v preteklem letu.

Za izračun splošnega ključa se upošteva ure, evidentirane na stroškovnih mestih za pogrebne in pokopališke storitve, za druge dejavnosti in za strokovne

službe. Ure delavcev strokovnih služb se razporejajo na posamezne dejavnosti po izkustveni metodi, pri čemer se izhaja predvsem iz porabe delovnega časa, ki ga posamezni delavci v okviru stroškovnega mesta porabijo za posamezno dejavnost. Pri razporejanju ur po stroškovnih mestih se upoštevajo tudi interne prerazporeditve zaposlenih.

Na podlagi podatkov leta 2014 so bili izračunani ključni za razporejanje prihodkov in odhodkov v letu 2015 ter tistih sredstev in obveznosti, ki jih ni mogoče pripisati posamezni dejavnosti, in sicer:

Dejavnosti	ključ 1	ključ 2	ključ 3	ključ 4
- gospodarska javna služba	60,50%	64,90%	44,21%	19,52%
- tržne dejavnosti	39,50%	35,10%	55,79%	80,48%

Skladno s prej navedenim so se postavke računovodskih izkazov, ki se nanašajo na strokovne službe, razporedile tako, da se je 60,50 % vrednosti pripisalo gospodarski javni službi, 39,50 % pa tržni dejavnosti (*ključ 1*). V letu 2014 je bil ključ delitve 61,97 % za GJS in 38,03 % za tržno dejavnost. Sodila za razporejanje sredstev in obveznosti pogrebnih storitev - sprejemne pisarne, urejanja pokojnikov s prevozi in upepeljevanja, ki jih ni bilo mogoče pripisati posamezni dejavnosti, ker se uporabljajo tako za opravljanje gospodarske javne službe kot tudi tržne dejavnosti, so enaka kot za razporejanje direktnih stroškov (odhodkov) in sicer ključ, ki je bil izračunan izkustveno na podlagi fizičnih kazalcev (pogrebi, upepelitve). Ključ delitve za sprejemno pisarno je bil za leto 2015 izračunan na podlagi števila pogrebov in upepelitev ob predpostavki, da naročilo 1 pogreba ustreza naročilu 7 (10 v letu 2013) upepelitev za komunalna podjetja. Glede na to je bilo 64,90 % (66,50 % v letu 2014) skupnih stroškov pogrebnih storitev pripisanih gospodarski javni službi in 35,10 % (33,50 % v letu 2014) tržni dejavnosti (ključ 2). Ključ delitve za urejanje pokojnikov je bil za leto 2015 izračunan na podlagi števila pogrebov in upepelitev ob predpostavki, da ureditev 1 pokojnika za pogreb ustreza ureditvi 3 pokojnikov za komunalna podjetja (v letu 2013 je bil ta ključ enak kot za sprejemno pisarno). Glede na navedeno je bilo 44,21 % (45,97 % v letu 2014) skupnih stroškov urejanja pokojnikov pripisanih gospodarski javni službi in 55,79 % (54,03 % v letu 2014) tržni dejavnosti (ključ 3). Ključ delitve stroškov za upepeljevanje pokojnikov je 19,52 % (20,59 % v letu 2014) za gospodarsko javno službo in 80,48 % (79,41 % v letu 2014) za tržno dejavnost (ključ 4) in odraža dejansko razmerje upepelitev pokojnikov s stalnim bivališčem v Ljubljani in drugih v preteklem letu.

➤ **Izkazovanje in vrednotenje postavk v računovodskih izkazih po dejavnostih**

Vsi prihodki in odhodki se evidentirajo po 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 to ni možno, se za razporejanje uporabijo ključni.

➤ Prihodki

- poslovni prihodki (čisti prihodki iz prodaje, prevrednotovalni poslovni prihodki) se zajemajo direktno po dejavnostih, razen prihodkov strokovnih služb, ki se razporejajo po ključu 1;
- finančni in drugi prihodki se zajemajo neposredno, kjer je to možno, ostali se delijo po ključu 1.

➤ Stroški in odhodki

- stroški materiala in storitev se zajemajo neposredno (po računih) po dejavnostih, kjer je to možno, ostali se razporejajo po ključih;
- stroški dela so obračunani po stroškovnih mestih in bremenijo neposredno posamezno dejavnost; stroški strokovnih služb se delijo po ključu 1, stroški sprejemne pisarne in urejanja pokojnikov po ključu 2, stroški plač upepeljevalnice pa po ključu 3;
- amortizacija se obračunava po stroškovnih mestih in razporeja neposredno po dejavnostih, kjer je to možno, preostala amortizacija, obračunana od sredstev, ki se uporabljajo za GJS in tržne dejavnosti, se deli po ključih;
- odpisi obratnih sredstev se zajemajo direktno po dejavnostih, kjer je to možno, sicer se uporabi ključ;
- rezervacije in drugi stroški se razporejajo neposredno, kadar je to možno, v ostalih primerih se razporejajo po ključu, ki najustrezneje odraža njihovo uporabo;
- drugi odhodki poslovanja se zajemajo direktno po računih in razporejajo po dejavnostih, kjer je to možno, sicer se uporabi ključ;
- nabavna vrednost prodanega blaga – razporeja se direktno po dejavnostih;
- finančni in drugi odhodki se razporejajo neposredno po dejavnostih, kjer je to možno, sicer se uporabi ključ.

Prihodki in odhodki se razporejajo po dejavnostih v povezavi s sredstvi in obveznostmi, na katere se nanašajo.

Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva družba evidentira po stroškovnih mestih. Kjer je možno uporabo osnovnega sredstva pripisati posamezni dejavnosti, se sredstvo pripiše neposredno tej dejavnosti, sicer pa se uporablja sodilo, ki najbolje odraža njihovo uporabo (enak pristop velja za razporejanje amortizacije).

Druga sredstva in viri sredstev niso razporejeni na posamezna stroškovna mesta. Za ta sredstva in vire sredstev velja, da se razporejajo na dejavnosti glede na vsebino. Ko je mogoče posamezne vrste sredstev ali virov sredstev pripisati neposredno kateri od dejavnosti, se pripiše dejavnosti neposredno, sicer pa na podlagi opredeljenih ključev.

➤ Sredstva

- zaloge: neposredno za trgovsko blago, ki se porablja samo za tržno dejavnosti, razdelitev zalog materiala se opravi na podlagi ključa 1, ki najustrezneje odraža njihovo uporabo;
- terjatve: neposredno terjatve do kupcev, terjatve do drugih (države) po ključu 1;
- kratkoročne finančne naložbe in denarna sredstva: postavke so izračunane kot rezidual za uravnoteženje sredstev in obveznosti do virov sredstev po dejavnostih oziroma, če sredstva so, se uporabi ključ 1,
- aktivne časovne razmejitev: razporeditev neposredno po dejavnostih, če je to mogoče, sicer po ključu 1, ki najustrezneje odraža uporabo.

➤ Obveznosti do virov sredstev

- kapital: vpoklican kapital in kapitalske rezerve se ne spreminjajo, povečanje/zmanjšanje rezerv iz dobička se deli med dejavnosti po ključu 1, upoštevan je čisti poslovni izid poslovnega leta;
- rezervacije: rezervacije za pokojnine in jubilejne nagrade se delijo po ključu 1, dolgoročne pasivne časovne razmejitve neposredno;
- obveznosti do dobaviteljev: neposredno razporejanje,
- pasivne časovne razmejitve: neposredna delitev po dejavnostih.

3.3.6.2 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2015 po dejavnostih

v EUR

	GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA	DRUGE DEJAVNOSTI
SREDSTVA	11.586.713	5.844.846
A. DOLGOROČNA SREDSTVA	11.154.252	3.803.967
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev	1.206.476	668.213
II. Opredmetena osnovna sredstva	9.947.776	3.116.226
III. Naložbene nepremičnine	0	19.528
B. KRATKOROČNA SREDSTVA	428.515	2.038.612
II. Zaloge	2.675	153.050
III. Kratkoročne finančne naložbe	0	1.500.000
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	205.367	243.868
V. Denarna sredstva	220.473	141.694
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.946	2.267
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	11.586.713	5.844.846
A. KAPITAL	10.470.533	5.210.818
I. Vpoklicani kapital	4.862.944	835.272
II. Kapitalske rezerve	5.537.026	951.051
III. Rezerve iz dobička	955.966	2.495.325
IV. Presežek iz prevrednotenja	-25.900	-16.910
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta	-859.503	946.080
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	318.378	162.451
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	2.073	1.353
II. Dolgoročne poslovne obveznosti	2.073	1.353
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	784.978	470.224
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	784.978	470.224
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	10.751	0

Izguba, ustvarjena pri opravljanju storitev gospodarske javne službe, se na nivoju družbe kot celote pokriva iz dobička tržnih dejavnosti. Bilanca stanja po dejavnostih ni pomembna za sprejemanje poslovnih odločitev družbe.

3.3.6.3 Izkaz poslovnega izida za leto 2015 po dejavnostih

v EUR

	GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA	DRUGE DEJAVNOSTI
1. Čisti prihodki od prodaje	3.683.874	4.883.541
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	3.668.071	0
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	0	4.883.541
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	15.803	0
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	57.773	18.378
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	19.453	0
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od države/občine	9.289	0
b) Drugi prihodki iz naslova državnih/občinskih podpor	10.164	0
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	38.320	18.378
5. Stroški blaga, materiala in storitev	1.840.373	2.714.942
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami	209.029	1.334.921
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami	1.631.344	1.380.021
6. Stroški dela	1.821.822	996.098
a) Stroški plač	1.342.350	736.517
b) Stroški socialnih zavarovanj	245.334	135.116
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	147.182	81.484
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	98.152	53.632
c) Drugi stroški dela	234.138	124.465
7. Odpisi vrednosti	940.729	241.016
a) Amortizacija	828.751	202.884
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	73.124	29.645
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	38.854	8.487
8. Drugi poslovni odhodki	17.594	11.880
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami	17.594	11.880
10. Finančni prihodki iz danih posojil	11.365	7.420
b.1) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem gospodarske javne službe	11.365	0
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	0	7.420
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	2.380	6.997
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	2.380	6.997
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	4.950	3.231
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	4.950	3.231
15. Drugi prihodki	11.467	392
16. Drugi odhodki	894	3.481
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	-859.503	946.080

Izkaz poslovanja družbe kot celote za leto 2015 sicer izkazuje čisti dobiček v znesku 86.577 EUR, vendar je pri poslovanju gospodarske javne službe izkazana izguba v znesku 859.503 EUR, medtem ko je bil z izvajanjem tržnih dejavnosti v letu 2015 dosežen dobiček v znesku 946.080 EUR. Izguba, ustvarjena pri opravljanju storitev gospodarske javne službe, se na nivoju družbe pokriva iz dobička tržnih dejavnosti. Izguba pri izvajanju gospodarske javne službe je posledica dejstva, da prodajne cene javnih storitev ne pokrivajo stroškov javnih storitev v celoti. V kolikor bi zagotovili oblikovanje prodajnih cen javnih storitev na osnovi stroškovne cene, gospodarska javna služba ne bi izkazovala izgube pri poslovanju. Družba bi lahko v tem primeru čisti dobiček, ustvarjen s tržnimi dejavnostmi, namenila za nadaljnji razvoj teh dejavnosti.

3.3.6.4 Pregled opredmetenih osnovnih sredstev po dejavnostih

v EUR

	GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA	DRUGE DEJAVNOSTI
Nabavna vrednost		
Zemljišča	0	179.497
Zgradbe	17.788.543	3.617.367
Proizvajalne naprave in stroji	2.812.085	2.104.172
Druge naprave in oprema	891.999	541.580
OOS v gradnji in izdelavi	26.413	0
Stanje 31.12.2015	21.519.040	6.442.616
Popravek vrednosti		
Zemljišča	0	
Zgradbe	8.918.222	1.083.844
Proizvajalne naprave in stroji	2.048.046	1.804.650
Druge naprave in oprema	604.996	437.896
Stanje 31.12.2015	11.571.264	3.326.390
Neodpisana vrednost		
Zemljišča	0	179.497
Zgradbe	8.870.321	2.533.523
Proizvajalne naprave in stroji	764.039	299.522
Druge naprave in oprema	287.003	103.684
OOS v gradnji in izdelavi	26.413	0
Stanje 31.12.2015	9.947.776	3.116.226

3.3.6.5 Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah v letu 2015

v EUR

	GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA	DRUGE DEJAVNOSTI
Proizvajalni stroški prodanih proizvodov (z amortizacijo) oziroma nabavna vrednost prodanega blaga	3.429.998	2.679.211
Stroški prodajanja (z amortizacijo)	349.483	786.697
Stroški splošnih dejavnosti (z amortizacijo)	810.094	528.971
Stroški splošnih dejavnosti	719.277	469.677
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih in opredmetenih OS	73.124	29.645
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	17.692	29.649
Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah	4.589.575	3.994.878



3.4 Izjava posloводства

Posloводство družbe potrjuje, da so bile pri izdelavi računovodskih izkazov, končanih na dan 31. 12. 2015, dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve in da so izkazi v skladu z ZGD-1 in Slovenskimi računovodskimi standardi (2006) ter pojasnili in stališči SIR.

Posloводство družbe izjavlja, da je družba v poslovnem letu 2015 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 2015 in s tem poslovno poročilo za leto 2015, računovodske izkaze prikazane v pričujočem letnem poročilu ter pripadajoča pojasnila na straneh od 39 do 76.

Direktor
mag. Robert Martinčič



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

Ljubljana, 15. 4. 2015