



ŽALE

# LETNO POROČILO 2016



Ljubljana, april 2017



# KAZALO

<b>1</b>	<b>UVOD .....</b>	<b>1</b>
1.1	PREDSTAVITEV DRUŽBE .....	1
1.2	IZJAVA O UPRAVLJANJU .....	4
1.3	POROČILO POSLOVODSTVA .....	7
1.4	POROČILO NADZORNEGA SVETA.....	10
<b>2</b>	<b>POSLOVNO POROČILO.....</b>	<b>12</b>
2.1	GOSPODARSKA GIBANJA V ŠIRŠEM OKOLJU .....	12
2.2	URESNIČEVANJE NAČRTOVANIH CILJEV IN NALOG.....	13
2.3	ZADOVOLJSTVO UPORABNIKOV .....	14
2.4	POSLOVANJE DRUŽBE .....	15
2.4.1	<i>Analiza poslovanja .....</i>	<i>15</i>
2.4.2	<i>Pomembnejši kazalniki poslovanja in finančnega stanja.....</i>	<i>18</i>
2.4.3	<i>Upravljanje s tveganji .....</i>	<i>19</i>
2.5	POROČILO O IZVAJANJU DEJAVNOSTI.....	22
2.5.1	<i>Izvajanje gospodarske javne službe .....</i>	<i>22</i>
2.5.2	<i>Tržne dejavnosti .....</i>	<i>25</i>
2.6	POROČILO O NALOŽBENI DEJAVNOSTI.....	28
2.6.1	<i>Obnove in nadomestitve .....</i>	<i>28</i>
2.6.2	<i>Realizacija načrta razvojnih nalog .....</i>	<i>29</i>
2.7	RAZISKAVE IN RAZVOJ .....	30
2.8	JAVNA NAROČILA .....	31
2.9	UPRAVLJANJE S KADRI.....	32
2.10	VARSTVO OKOLJA .....	35
2.11	DRUŽBENA ODGOVORNOST .....	36
2.12	RAZVOJNE USMERITVE .....	38
<b>2.13</b>	<b>POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA.....</b>	<b>39</b>
<b>3</b>	<b>RAČUNOVODSKO POROČILO 2016.....</b>	<b>40</b>
3.1	POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA .....	40
3.2	RAČUNOVODSKI IZKAZI .....	43
3.2.1	<i>Bilanca stanja.....</i>	<i>43</i>
3.2.2	<i>Izkaz poslovnega izida.....</i>	<i>45</i>
3.2.3	<i>Izkaz drugega vseobsegajočega donosa.....</i>	<i>46</i>
3.2.4	<i>Izkaz denarnih tokov .....</i>	<i>47</i>
3.2.5	<i>Izkaz gibanja kapitala .....</i>	<i>48</i>
3.2.6	<i>Izkaz bilančnega dobička .....</i>	<i>49</i>
3.2.7	<i>Predlog razdelitve bilančnega dobička .....</i>	<i>49</i>
3.2.8	<i>Sklep o razdelitvi bilančnega dobička .....</i>	<i>49</i>
3.3	RAZKRITJA POSTAVK V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH .....	50
3.3.1	<i>Računovodske usmeritve .....</i>	<i>50</i>
3.3.2	<i>Pojasnila k bilanci stanja.....</i>	<i>57</i>
3.3.3	<i>Pojasnila k izkazu poslovnega izida.....</i>	<i>67</i>
3.3.4	<i>Pojasnila k izkazu denarnih tokov.....</i>	<i>72</i>
3.3.5	<i>Druga razkritja .....</i>	<i>73</i>
3.3.6	<i>Dodatna razkritja na podlagi zahtev SRS 32.....</i>	<i>74</i>
3.4	IZJAVA POSLOVODSTVA .....	78

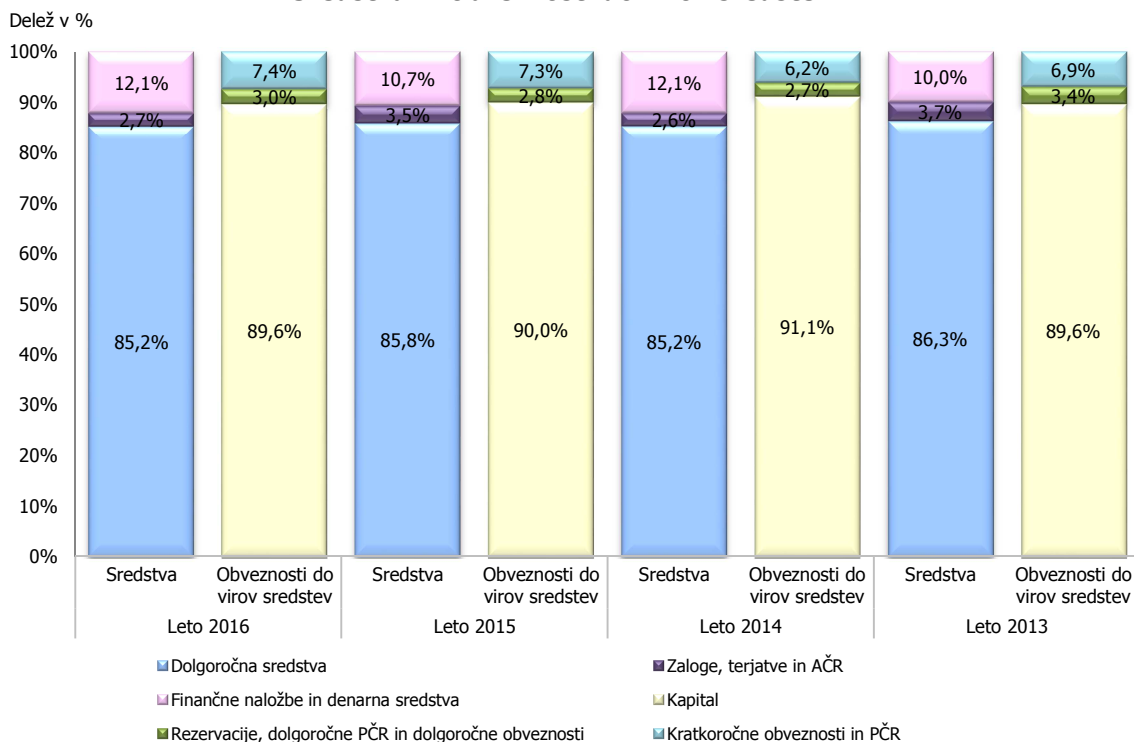




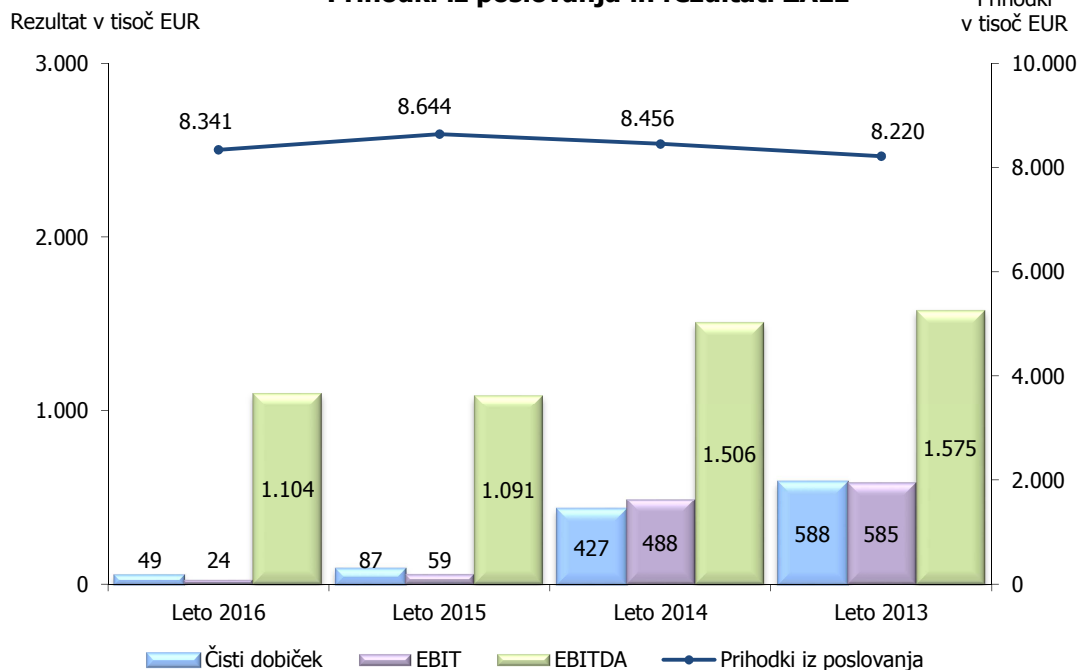
## Pomembnejši podatki in kazalniki poslovanja družbe

	LETO 2016	LETO 2015	LETO 2014	LETO 2013
<b>POGREBI IN UPEPELITVE</b>				
Število pogrebov	2.525	2.561	2.411	2.569
Število upepelitev - MOL	2.291	2.335	2.214	2.349
Število drugih upepelitev	9.503	9.671	9.129	9.060
Število grobov	53.430	53.173	52.960	52.734
<b>VRTNARSTVO IN CVETLIČARNA</b>				
Število cvetličnih izdelkov	5.375	5.407	5.148	5.049
Število vrtnarskih storitev	2.361	2.197	2.129	2.103
<b>IZ BILANCE STANJA NA DAN 31.12. (v EUR)</b>				
Bilančna vsota	17.528.684	17.431.559	17.114.146	16.965.758
Dolgoročna sredstva	14.931.443	14.958.219	14.588.320	14.639.688
Zaloge	126.800	155.725	153.007	138.125
Terjatve in AČR	340.902	455.448	300.122	497.141
Finančne naložbe in denarna sredstva	2.129.539	1.862.167	2.072.697	1.690.804
Kapital	15.707.178	15.681.351	15.589.641	15.205.204
Rezervacije, dolgoročne PČR in dolgoročne obveznosti	527.579	484.255	467.643	585.131
Kratkoročne obveznosti in PČR	1.293.927	1.265.953	1.056.862	1.175.423
<b>IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO (v EUR)</b>				
Prihodki iz poslovanja	8.341.396	8.643.566	8.455.569	8.220.303
Odhodki iz poslovanja	8.317.160	8.584.454	7.968.038	7.634.997
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	24.236	59.112	487.531	585.306
Rezultata iz poslovanja pred odbitjem amortizacije (EBITDA)	1.104.135	1.090.747	1.506.454	1.574.655
Rezultat iz finančnega in izrednega poslovanja	24.753	27.465	23.624	64.218
Celotni dobiček/izguba poslovnega leta	48.989	86.577	511.155	649.524
Čisti dobiček/izguba poslovnega leta	48.989	86.577	427.203	588.441
<b>STROŠKI DELA IN PLAČ</b>				
Stroški dela	2.893.961	2.817.920	2.705.083	2.637.927
Stroški plač	2.116.950	2.078.867	1.990.810	1.945.132
Povprečna bruto plača na zaposlenega iz ur	1.851,91	1.818,59	1.755,94	1.756,74
Povprečna stopnja izobrazbe	IV.	IV.	IV.	IV.
<b>KAZALNIKI POSLOVANJA DRUŽBE</b>				
Gospodarnost iz poslovanja	1,00	1,01	1,06	1,08
Čista dobičkonosnost kapitala	0,00	0,01	0,03	0,04
Lastniškost financiranja	0,90	0,90	0,91	0,90
Kratkoročni koeficient	2,02	1,97	2,41	1,99
<b>ŠTEVILO ZAPOSLENIH</b>				
Število zaposlenih na dan 31.12.	90	88	86	88
Povprečno število zaposlenih po stanju konec meseca	95,2	92,8	92,7	91,6
Povprečno število zaposlenih iz ur	95,26	95,26	94,48	92,27

## Sredstva in obveznosti do virov sredstev ŽALE



## Prihodki iz poslovanja in rezultati ŽALE



## 1 UVOD

Splošne gospodarske razmere so se v letu 2016 še nekoliko izboljšale glede na predhodna leta. Kljub manjšem fizičnem obsegu poslovanja v letu 2016, ki je posledica manjše umrljivosti v tem letu v RS, je družba ŽALE dosegla večino najpomembnejših ciljev, 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 48.989 EUR je rezultat prizadevanj vseh 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](mailto: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 srednje velika družba.

#### ➤ Ustanovitev in statusne spremembe družbe

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

## ➤ Dejavnost družbe

Glavna dejavnost družbe je pogrebna dejavnost, 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 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.

Po Zakonu o pokopališki in pogrebni dejavnosti ter urejanju pokopališč iz leta 1984 je pokopališka in pogrebna dejavnost obsegala pogrebne storitve, storitve v zvezi z upepeljevanjem in oddajanje prostorov za grobove v najem. Urejanje pokopališč je obsegalo vzdrževanje in razdelitev pokopališč na posamezne zvrsti grobov, prekope grobov, opustitve in čiščenje pokopališč. Javna služba je vključevala tudi vodenje evidenc o umrlih in najemnikih grobov.

Nov Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti (v nadaljevanju ZPPD), ki je stopil v veljavo 15. 10. 2016, je opredelil kot gospodarsko javno službo le 24-urno dežurno službo, preostali del pogrebne dejavnosti pa se izvaja prosto na trgu (prevoz pokojnika, ki ga ne zagotavlja 24-urna služba, priprava pokojnika, upepelitev pokojnika, priprava in izvedba pogreba). Pri tem zakon dovoljuje izjemo, da lahko občina s pokopališkim redom predpiše, da storitve pokopališko-pogrebnega moštva zagotavlja upravljalec pokopališča. Upravljalec pokopališča je občina ali oseba javnega prava, ki jo za upravljavca določi organ, pristojen za izvrševanje proračuna občine. Upravljanje pokopališč obsega zagotavljanje urejenosti pokopališča, izvajanje investicij in investicijskega vzdrževanja, oddajo grobov v najem, vodenje evidenc ter izdajanje soglasij v zvezi s posegi na območju pokopališč. Zagotavljanje urejenosti pokopališča obsega vzdrževanje pokopališč ter pokopaliških objektov in naprav ter druge pokopališke infrastrukture, storitve najema pokopaliških objektov in naprav, storitve grobarjev in storitve pogrebno pokopališkega moštva.

Obstaja velika verjetnost, da bo izvajanje ZPPD, predvsem v delu, ki govori, da je pogrebna dejavnost tržna, zadržano, saj je Državni svet RS vložil zahtevo za oceno ustavnosti zakona s predlogom za njegovo začasno zadržanje in prednostno obravnavo. Tudi sicer ZPPD nasprotujejo skupnosti občin, GZS, nevladne organizacije, celo Zakonodajno-pravna služba Državnega zbora RS, medtem ko ga Obrtno-podjetniška zbornica podpira.

ZPPD vsebuje prehodne določbe, ki določajo, da morajo občine zagotoviti izvajanje 24-urne dežurne službe in pokopališko dejavnost v skladu z ZPPD najpozneje v roku enega leta od njegove uveljavitve in da morajo občine sprejeti odloke po tem zakonu najpozneje v roku enega leta od uveljavitve tega zakona. Ta rok se izteče 15. 10. 2017.



Tržno dejavnost družba izvaja kot dopolnitev gospodarske javne službe. V tem okviru je družba v poročevalskem obdobju izvajala upepeljevanje pokojnikov, pokopanih na pokopališčih, ki niso v upravljanju družbe ŽALE, prodajo pogrebne in nagrobne opreme (krste, žare, spomeniki in drugo), in nadstandardnih pogrebnih storitev, celovite ureditve in oskrbo grobov ter vrtnarske, cvetličarske in druge 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) in dr. Marta Bon (namestnica predsednice), ki sta bili imenovani s 1. 1. 2016 za mandatno dobo 4 let, in Enes Beganović kot predstavnik delavcev (mandat od 28. 6. 2013 do 28. 6. 2017).

## 1.2 Izjava o upravljanju

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

### IZJAVO O UPRAVLJANJU

Poslovodstvo družbe izjavlja, da je bilo v obdobju poslovnega leta 2016 upravljanje družbe skladno z zakoni in drugimi predpisi ter z Aktom o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d.o.o. in drugimi veljavnimi predpisi.

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

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

- Kodeks o upravljanju

V obdobju, ki se nanaša na to izjavo, družba še ni pripravila svojega kodeksa upravljanja družbe, niti ni izbrala drugega, javno dostopnega kodeksa upravljanja družbe. Družba je sklenila uporabljati kodeks o upravljanju, ki ga bo pripravil Javni holding Ljubljana.

- Opis glavnih značilnosti sistemov notranjih kontrol in upravljanja tveganj v družbi v povezavi s postopkom računovodskega poročanja

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

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

Družba ima z namenom zagotavljanja transparentnosti, učinkovitosti ter odgovornega poslovanja vzpostavljen delujoč sistem notranjih kontrol in upravljanja s tveganji preko organizacijske strukture družbe, standardov 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.

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

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

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

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

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

➤ Podatki o družbeniku in ključnih pristojnostih

Pristojnosti in delovanje družbenika opredeljujejo ZGD-1 in Akt o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d.o.o. MOL 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 % vrednosti osnovnega kapitala družbe,
- daje soglasje za obremenitev nepremičnin, ki je nad 5 % vrednosti osnovnega kapitala družbe,
- sprejema poslovni načrt družbe,
- imenuje in razrešuje člane nadzornega sveta,
- odloča o zahtevi za vplačilo osnovnih vložkov,
- odloča o vračanju naknadnih vplačil,
- odloča o delitvi in prenehanju poslovnih deležev,
- odloča o ukrepih za pregled in nadzor dela poslovdij,

- odloča o postavitvi prokurista s sklepom,
- odloča o uveljavljanju zahtevkov družbe proti poslovodjem ali družbenikom v zvezi s povračilom škode, nastale pri ustanavljanju ali poslovođenju,
- odloča o drugih zadevah, za katere tako določa zakon.

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

➤ Podatki o sestavi in delovanju organov vodenja ali nadzora

Družba ima enega poslovodjo, ki ima naziv direktor. Imenuje ga 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 poslovanju 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

### 1.3 Poročilo posloводства

Družba ŽALE je v letu 2016 poslovala v skladu s Poslovnim načrtom, ki je bil sprejet na 22. seji Mestnega sveta MOL dne 30. 1. 2016 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 2016 zaključila z dobičkom v višini 48.989 EUR. Na višino dobička, ki je pod načrtovanim, so med drugim vplivali:

- manjše število pogrebov in upepelitev glede na predhodno leto,
- visoki stroški amortizacije,
- visoki stroški poslovnega najema pokopališke infrastrukture,
- povišanje stroškov poslovanja skupnih služb,
- visoki stroški oglaševanja tržnih dejavnosti,
- selektivno omejevanje drugih stroškov,
- prilagajanje ponudbe tržnih dejavnosti,
- 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 je družba zagotavljala enak standard na pokopališčih, ne glede na velikost, oddaljenost ali lastništvo posameznega pokopališča. Na enak način je vzdrževala tudi pokopališko infrastrukturo. Izgubo, ustvarjeno z izvajanjem javne službe, je pokrila iz dobička tržnih dejavnosti, tako da uporabniki njenih storitev niso občutili možnih posledic negativnega poslovanja gospodarske javne službe.

Poslovanje družbe se je v letu 2016 spremenilo pri prodaji sveč (uvredba komisijske prodaje sveč od največjega dobavitelja) zaradi ZJN-3, ki izjem po ZJN-2, skladno s katerimi postopka oddaje javnega naročila za določene pogodbe ni bilo treba izvesti, ne predvideva več. Družba se je po presoji vseh okoliščin primera odločila, da za prodajo sveč ne bo izvedla postopka oddaje javnega naročila v skladu z ZJN-3, ampak je aprila 2016 uvedla komisijsko prodajo.

Ključne cilje, povezane z investicijami, je družba skoraj v celoti realizirala. Na pokopališču Žale je tlakovala poti, obnovila sprevodno pot, tlak pred alejo, razširila javno razsvetljavo in uredila Gaj spomina II. Na pokopališčih Črnuče in Rudnik je obnovila del pokopaliških zidov. Na pokopališču Šmartno pod Šmarno goro je postavila novo fontano. Izvedla je tudi generalno obnovo peči, sanirala kletni zid v Plečnikovi cvetličarni, obnovila garderobe na Tomačevski cesti in nabavila delovna vozila za pogrebno dejavnost. Izvedla je tudi druge manjše investicije. Nerealizirani cilji so ostali sanacija pokopališča Javor, kjer se čaka, da MOL pridobi potrebna zemljišča za gradnjo, ureditev prostora za svojce in sanitarij z izvedbo kanalizacije in vodovodnega priključka na pokopališču Šentvid, kjer še ni dano soglasje lastnika pokopališča in obnova leve stavbe s propileji na Plečnikovih Žalah, ki se izvaja in se bo zaključila v prvem tromesečju leta 2017.

Izvajanje pogrebnih, pokopaliških in tržnih storitev je potekalo po sprejetih standardih in normativih, upoštevajoč standarde ISO 9001:2015, ISO 14001:2004 in ISO/IEC 27001:2013. Na področju varnosti in zdravja pri delu je družba poslovala v skladu s standardom OHSAS 18001:2007.

Zanesljivost in kakovost izvajanja gospodarske javne službe sta bili tudi v letu 2016 na visokem nivoju. Zadovoljstvo uporabnikov storitev družbe se je ugotavljalo z raziskovanjem odnosa Ljubljančanov do javnega podjetja (javnomnenjska raziskava Panel). Rezultati kažejo, da je večina anketiranih zadovoljnih, delež nezadovoljnih je majhen.

V letu 2016 je bilo družbi podeljeno priznanje za uvrstitev med finaliste RS za poslovno odličnost (PRSPO) za leto 2015 ter mednarodni certifikat »Recognised for Excellence – 4 star«, kar povečuje ugled in prepoznavnost družbe. PRSPO je najvišja državna nagrada za dosežke na področju kakovosti poslovanja kot rezultata razvoja znanja in inovativnosti. Podeljuje se na podlagi meril in metodologije, ki je vzpostavljena po vzoru (evropske) EFQM nagrade za odličnost iz Bruslja, enako kot v drugih državah Evropske unije.

Bonitetna hiša BISONDE je družbi v letu 2016 podelila certifikat najvišje bonitetne odličnosti AAA – zlata odličnost. Družba ŽALE tako spada v najvišji razred bonitetne odličnosti v Sloveniji.

Za pridobitev certifikata po standardu za sistem vodenja varovanja informacij ISO/IEC 27001:2005 in s tem povezanimi prizadevanji za zavarovanje osebnih podatkov je družba v letu 2016 prejela priznanje Informacijskega pooblaščenca Republike Slovenije.

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. Junija 2016 je družba obeležila Dneve dediščine evropskih pokopališč. Vključevala se je tudi v druge projekte, organizirane v okviru združenja ASCE – Združenje pomembnih evropskih pokopališč.

V letu 2016 je družba uporabnikom ponudila novo storitev in sicer možnost izvedbe pogreba s kočijo, obratovati pa je pričela tudi spletna trgovina Plečnikove cvetličarne.

Na prepoznavnost in ugled družbe je v letu 2016 vplivala udeležba ruskega predsednika Vladimirja Putina na slovesnosti na pokopališču Žale ob odkritju spomenika vsem ruskim in sovjetskim vojakom, ki so umrli na slovenskih tleh v prvi in drugi svetovni vojni.

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

Na razvoj družbe 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. K temu ga zavezuje tudi nov Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti, čeprav omogoča desetletno prehodno obdobje.

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

Nov Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti, ki je stopil v veljavo 15. 10. 2016, je opredelil kot gospodarsko javno službo le 24-urno dežurno službo, preostali del pogrebne dejavnosti pa se izvaja prosto na trgu (prevoz pokojnika, ki ga ne zagotavlja 24-urna služba, priprava pokojnika, upepelitev pokojnika, priprava in izvedba pogreba). Pri tem zakon dovoljuje izjemo, da lahko občina s pokopališkim redom predpiše, da storitve pokopališko pogrebnega moštva zagotavlja upravljalec pokopališča. Obstaja velika verjetnost, da bo izvajanje ZPPD, predvsem v delu, ki govori, da je pogrebna dejavnost tržna, zadržano, saj je Državni svet RS vložil zahtevo za oceno ustavnosti zakona s predlogom za njegovo začasno zadržanje in prednostno obravnavo. Zakon bo, v kolikor ne bo zadržan oz. razveljavljen, na poslovanje družbe vplival šele po 15. 10. 2017, ko preteče rok, v katerem mora MOL sprejeti nov Odlok o pogrebni in pokopališki dejavnosti.

Direktor  
mag. Robert Martinčič

## 1.4 Poročilo nadzornega sveta

Poslovanje družbe ŽALE je v letu 2016 v okviru pristojnosti, določenih z zakonskimi predpisi in aktom o ustanovitvi družbe, nadziral nadzorni svet, ki se je sestel na treh rednih in eni dopisni seji.

V letu 2016 se je na svoji 1. redni seji nadzorni svet konstituiral in nadalje deloval v sestavi:

- prim. Dunja Piškur Kosmač, dr.med., predsednica,
- dr. Marta Bon, namestnica predsednice in
- Enes Beganović, član.

NS je obravnaval ter nadziral tekoče poslovanje podjetja, premoženjsko stanje družbe, delo uprave in izvrševanje sprejetih sklepov NS. Poleg tega je NS v letu 2016 obravnaval tudi Letno poročilo družbe za leto 2015, 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 2016 sprejel 15 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 2015.
- NS družbe je sprejel Letno poročilo družbe ŽALE za leto 2015, skupaj s poročilom neodvisnega revizorja.
- NS družbe je sprejel sklep, da se bilančni dobiček poslovnega leta 2015 v višini 86.577,41 EUR razporedi v druge rezerve iz dobička.
- NS družbe je obravnaval in potrdil Poročilo o poslovanju družbe za obdobje januar–junij 2016.
- 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 2016.

### Stališče NS do Letnega poročila in Poročila neodvisnega revizorja

Poročilo o poslovanju kaže, da je družba ŽALE v letu 2016 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. 2016 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 5. redni seji, dne 24. 4. 2017 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 2016 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 2016 s poročilom neodvisnega revizorja.
3. Bilančni dobiček poslovnega leta 2016 v družbi ŽALE Javno podjetje, d.o.o. v višini 47.927,11 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 okolju<sup>1</sup>

V letu 2016 so se v evrskem območju nadaljevala razmeroma ugodna gospodarska gibanja, enako tudi v RS. Po podatkih SURS se je BDP v RS v letu 2016 povečal za 2,5 %. Rast gospodarske aktivnosti v letu 2016 je v RS ponovno presegla povprečje evrskega območja in je bila znova med najvišjimi v EU. Po občutnem padcu med krizo in relativno hitrejši rasti v zadnjih treh letih je ostala RS v skupini držav, kjer BDP še zaostaja za ravno pred krizo. BDP kot merilo celotne gospodarske aktivnosti je v letu 2016 v Sloveniji znašal 39.769 mio EUR (19.262 EUR na prebivalca).

K rasti končne porabe so izdatno prispevala gospodinjstva, ki so ob rasti zaposlenosti in plač ter potrošniških posojil povečala porabo netrajnih proizvodov. V primerjavi z evrskim območjem so ostale šibke predvsem investicije, ki naj bi se povečale v letu 2017, in sicer predvsem investicije države na račun učinkovitejšega črpanja evropskih sredstev.

Razmere na trgu dela so se v letu 2016 izboljševale. Splošno izboljšanje gospodarskih razmer in krepitev aktivnosti v večini dejavnosti zasebnega sektorja sta prispevala k rasti števila delovno aktivnih in njihovih povprečnih plač. Okrepljeno zaposlovanje je prispevalo k zmanjševanju števila brezposelnih, ki jih je bilo konec leta 2016 za 11,9 % manj kot leto pred tem. Stopnja registrirane brezposelnosti je decembra 2016 znašala 10,8 % (12,1 % v decembru 2015).

Povprečna mesečna bruto plača v RS je v letu 2016 znašala 1.585 EUR in je bila v primerjavi s povprečno bruto plačo leta 2015 nominalno višja za 1,8 % oziroma realno za 1,9 %. Najvišjo povprečno mesečno bruto plačo za leto 2016 so prejeli zaposleni v dejavnosti oskrbe z električno energijo, plinom in paro (2.347 EUR). Povprečna bruto plača je bila v Ljubljani v letu 2016 (1.829 EUR) za 15,4 % višja kot v RS, v panogi pogrebne dejavnosti (1.648 EUR) pa za 4 % višja.

Cene življenjskih potrebščin so se v letu 2016 zvišale za 0,5 %. K letni inflaciji so največ prispevale višje cene hrane, telekomunikacijskih storitev in pogonskih goriv. Cena nafte se je v letu 2016 zvišala, zviševati pa so se začele tudi cene drugih surovin.

Vrednost evra glede na ameriški dolar je konec leta 2016 dosegla najnižjo vrednost po decembru 2002 in sicer 1,05 USD za 1 EUR, v povprečju leta 2016 pa je znašala 1,11 USD za 1 EUR.

Medbančne obrestne mere so bile v letu 2016 negativne. V povprečju leta 2016 je bila vrednost 3-mesečnega EURIBOR-a negativna v višini 0,26 % (-0,002 % v letu 2015).

Zmerna gospodarska rast na ravni okoli 1,5 % se v evrskem območju pričakuje tudi v letu 2017. V RS je za leto 2017 napovedano 2,9 % povišanje BDP. Rast postaja širše osnovana, saj se izvozu kot ključnemu dejavniku rasti pridružujejo potrošnja gospodinjstev in investicije. To se odraža tudi na trgu dela, kjer je prav tako napovedano nadaljnje izboljšanje.

<sup>1</sup> UMAR, Ekonomsko ogledalo, št. 1, let. XXIII, 2017, št. 1; Banka Slovenije, Gospodarska gibanja, januar 2017; SURS, <http://pxweb.stat.si/pxweb/Database/>.

## 2.2 Uresničevanje načrtovanih ciljev in nalog

Družba je v letu 2016 uresničevala usmeritve, sprejete s poslovnim načrtom in je delovala po načelih:

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

Družba si prizadeva za spoštljiv odnos do pokojnikov in njihovih svojcev, za strokovno in pravočasno opravljeno delo. Kakovostno in zanesljivo oskrbo naročnikov zagotavlja poslovanje, ki je skladno z veljavnimi mednarodnimi certifikati kakovosti po zahtevah standardov ISO 9001:2015, ISO 14001:2004, OHSAS 18001:2007 in ISO/IEC 27001:2013. Ustrezno varovanje informacij je zaradi vedno večje odvisnosti od informacijskih tehnologij ključnega pomena tako za družbo kot za uporabnike. Družba pri izvajanju svojih dejavnosti upošteva okoljevarstveno politiko in okoljske cilje, ki sledijo vse ostrejši zakonodaji in drugim ukrepom varovanja okolja. V mesecu juniju 2016 je družba uspešno prestala presojo vseh štirih prej navedenih standardov.

V januarju 2016 je družba uspešno prestala pregled s strani ocenjevalcev za priznanje RS za poslovno odličnost in postala finalist ter prejela tudi mednarodni certifikat »Recognised for Excellence – 4 star«, s čimer je dosegla enega pomembnejših ciljev leta 2016. Z uvrstitvijo med tri finaliste priznanja RS za poslovno odličnost za leto 2015 je družba ŽALE prejela še eno priznanje in ponovno potrditev, da svoje poslanstvo opravlja dobro in strokovno. Priznanje RS za poslovno odličnost (PRSPO) je najvišje državno priznanje na področju kakovosti in odličnosti poslovanja, kot rezultat razvoja znanja in inovativnosti ter nenehnih izboljšav.

V letu 2016 so bile uspešno zaključene skoraj vse pomembne investicije, ki so bile planirane z letnim načrtom, razen obnove levega dela Plečnikovih propilej, ki bo zaključena v prvi polovici leta 2017. Realizacija investicij je podrobneje prikazana v poročilu o naložbeni dejavnosti (tč. 2.6).

S funkcionalnim izobraževanjem in usposabljanjem zaposlenih družba zagotavlja zeleno raven kakovosti opravljanja storitev. Izvajanje pogrebnih 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. Predvsem zaradi manjše umrljivosti v RS od napovedane (projekcije Eurostat) družba v letu 2016 ni dosegla načrtovanega fizičnega obsega poslovanja in prav tako ne načrtovanih prihodkov in čistega dobička.

Aktivnosti vodstva družbe so bile v preteklem letu usmerjene tudi v prizadevanja za ustrezno zakonsko ureditev izvajanja pogrebne dejavnosti v prihodnje in opozarjanje na negativne posledice novega Zakona o pogrebnih in pokopaliških dejavnostih.

### 2.3 Zadovoljstvo uporabnikov

Zadovoljstvo uporabnikov je za uspešno izpolnjevanje poslanstva družbe, učinkovitejše poslovanje in krepitev pozitivne podobe družbe v javnosti 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 2016 ugotavljalo z raziskovanjem odnosa Ljubljancev do družbe, ki ga je izvajalo neodvisno raziskovalno podjetje. Z raziskavo se po eni strani ugotavlja, kako so uporabniki zadovoljni s storitvami družbe, po drugi strani pa raziskave pripomorejo k pravočasnemu zaznavanju sprememb zadovoljstva uporabnikov, kar omogoča ugotavljanje smernic razvoja ponudbe storitev ter pravočasno izboljšanje poslovanja. Panel, ki se izvaja četrtletno, 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 2016 in zima 2016) so povzete naslednje ugotovitve:

- Povprečna ocena zadovoljstva s storitvami je 4,10 (zima 2015 – 4,03). S storitvami je nezadovoljnih 3 %, zadovoljnih ali zelo zadovoljnih je 82,2 % anketiranih.
- Za večino (91,1 %) anketirancev je družba ŽALE pomembna ali zelo pomembna za Ljubljano in njene prebivalce, za 1,8 % pa je nepomembna.
- Ugled družbe ŽALE je ocenjen s povprečno oceno 4,01 (jesen 2015 – 3,95). Da je ugled družbe nizek, meni 1,4 % anketirancev, 67,3 % anketiranih pa meni, da gre za družbo z visokim ali zelo visokim ugledom. Tisti anketiranci, ki delovanje podjetja dobro poznajo, ocenjujejo ugled s povprečno oceno 4,72.

Posebna pozornost je bila tudi v letu 2016 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 preko svetovnega spleta. Osebam, ki se ne morejo udeležiti pogrebne svečanosti, je omogočeno spremljanje le-te v obliki videoprenosa preko spleta.

Na pokopališčih v upravljanju družbe ŽALE so postavljeni avtomati s steklenimi svečami, s čimer je strankam omogočen nakup sveč izven delovnega časa. Naročanje strank za naročilo pogreba poteka telefonsko, tako da si vsaka stranka izbere uro, ki ji za naročilo pogreba najbolj ustreza. Na ta način ni več nepotrebnega čakanja v čakalnici družbe.

Družba je vse dejavnosti izvajala skladno z zahtevami standardov ISO 9001:2015, ISO 14001:2004, OHSAS 18001:2007 in ISO/IEC 27001:2013, kar zagotavlja stalno kakovost opravljenih storitev in ustrezno vodenje varovanja informacij.

## 2.4 Poslovanje družbe

### 2.4.1 Analiza poslovanja

#### ➤ Poslovni izid družbe

v EUR

	LETO 2016	NAČRT 2016	LETO 2015	Indeks L16/N16	Indeks L16/L15
Prihodki iz poslovanja	8.341.396	8.632.070	8.643.566	96,6	96,5
Odhodki iz poslovanja	8.317.160	8.329.370	8.584.454	99,9	96,9
<b>Rezultat iz poslovanja (EBIT)</b>	<b>24.236</b>	<b>302.700</b>	<b>59.112</b>	<b>8,0</b>	<b>41,0</b>
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	37.023	33.689	40.021	109,9	92,5
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	12.270	14.436	12.556	85,0	97,7
<b>Poslovni izid pred davkom iz dobička</b>	<b>48.989</b>	<b>321.953</b>	<b>86.577</b>	<b>15,2</b>	<b>56,6</b>
Davek iz dobička	0	54.732	0	0,0	-
<b>Čisti poslovni izid</b>	<b>48.989</b>	<b>267.221</b>	<b>86.577</b>	<b>18,3</b>	<b>56,6</b>

Družba je poslovno leto 2016 zaključila pozitivno, dosežen je bil čisti poslovni izid v znesku 48.989 EUR, kar je manj kot smo načrtovali in manj kot v letu 2015. V davčnem obračunu ugotovljena davčna osnova za leto 2016 je bila nič, zato družba za leto 2016 ni izkazala obveznosti za plačilo davka od dohodka pravnih oseb (DDPO). V letu 2016 je čisti dobiček predstavljal 0,59 % čistih prihodkov od prodaje, medtem ko je bil v letu 2015 ta delež 1,01 %. Rezultat iz poslovanja (EBIT) je v letu 2016 znašal 24.236 EUR.

Ustvarjeni prihodki in odhodki iz poslovanja so bili v letu 2016 manjši kot smo načrtovali in hkrati manjši kot v letu 2015, pri čemer so odhodki rasli nekoliko hitreje kot prihodki, zato je doseženi rezultat iz poslovanja slabši kot v letu 2015. Rezultat iz financiranja in izrednega poslovanja je bil 24.753 EUR, kar je več, kot je bilo načrtovano.

Z izvajanjem gospodarske javne službe je bilo doseženo 3.741.997 EUR prihodkov, to je 44,7 % vseh prihodkov in 4.549.123 EUR odhodkov, to je 54,6 % vseh odhodkov. Ustvarjena je bila izguba v višini 807.126 EUR, kar je 6,1 % manj kot v letu 2015 oziroma 10,3 % več, kot je bilo predvideno z načrtom. Prihodki tržnih dejavnosti so v letu 2016 znašali 4.636.422 EUR, odhodki 3.780.307 EUR in dobiček 856.115 EUR.

#### ➤ Prihodki

V letu 2016 je družba ustvarila 8.378.419 EUR celotnih prihodkov, kar je 3,5 % manj kot smo načrtovali in 3,3 % manj kot v letu 2015. Poslovni prihodki predstavljajo 99,5 % vseh prihodkov in vključujejo čiste prihodke od prodaje v znesku 8.263.379 EUR ter druge poslovne prihodke v znesku 78.017 EUR.

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev so bili doseženi v znesku 6.422.057 EUR, od tega na domačem trgu 6.407.233 EUR, na tujem 14.824 EUR. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev so bili za 0,9 % manjši kot v letu 2015 in 1,8 % od načrtovanih.

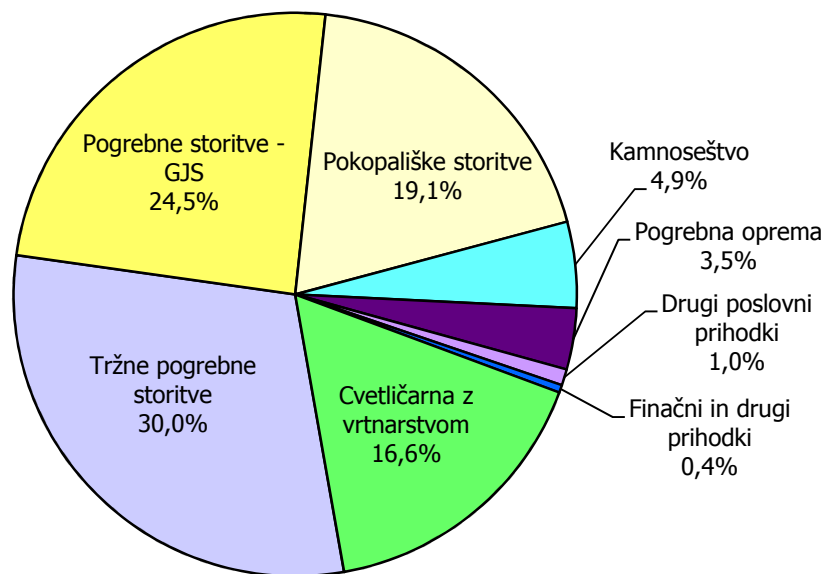
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala v znesku 1.839.581 EUR so bili 9,2 % manjši od načrtovanih in 11,9 % manjši kot preteklo leto. Prihodki od prodaje blaga v cvetličarni v znesku 1.305.962 EUR so bili za 7,4 % manjši od načrta in 11 % (160.606 EUR) manjši kot preteklo leto. Poglavitni razlog za zmanjšanje prihodkov od prodaje trgovskega blaga je spremenjen način prodaje sveč največjega dobavitelja. Od aprila 2016 dalje so se navedene sveče prodajale kot komisijsko blago, pri katerem se med prihodke všteta le provizija (razlika v ceni). Prihodki od prodaje pogrebne in nagrobne opreme v znesku 293.757 EUR (od tega iz lastnega skladišča 81.034 EUR in 212.723 EUR iz komisije) so bili za 14 % manjši od načrta in za 12,4 % manjši kot v letu 2015. Prihodki od prodaje kamnoseških izdelkov v znesku 239.285 EUR so bili za 16 % manjši kot preteklo leto in 12,6 % manjši od načrtovanih. Prihodki od prodaje materiala so v letu 2016 znašali 577 EUR.

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

Drugi prihodki v znesku 17.426 EUR vključujejo prihodke iz naslova porabe vzpodbud za invalide in drugo.

Prevrednotovalni poslovni prihodki v znesku 60.216 EUR vključujejo prihodke od prodaje osnovnih sredstev (14.902 EUR) in prihodke od plačanih terjatev (45.314 EUR), za katere je bil v preteklih letih že oblikovan popravek vrednosti terjatev.

### Struktura prihodkov v letu 2016

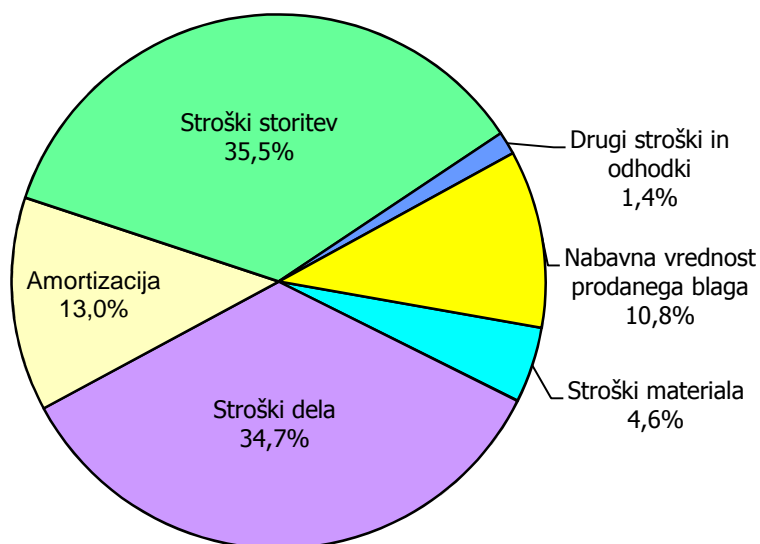


V letu 2016 so bili finančni prihodki doseženi v višini 21.073 EUR in vključujejo obresti na depozite (6.333 EUR), popuste za predčasna plačila (7.943 EUR), zamudne obresti ter druge finančne prihodke. Finančni prihodki so bili v letu 2016 predvsem zaradi nizkih pasivnih obrestnih mer za 25,2 % manjši kot v letu 2015. Drugi prihodki, ki so bili realizirani v višini 15.949 EUR, vključujejo različne neobičajne postavke (izterjani stroški, evrske izravnave in drugo).

## ➤ Odhodki

V letu 2016 je bila dosežena višina odhodkov 8.329.430 EUR, to je 0,2 % manj, kot je bilo načrtovano in 3,1 % manj kot v letu 2015.

### Struktura odhodkov v letu 2016



Nabavna vrednost prodanega blaga je bila realizirana v višini 895.749 EUR, kar je 11,3 % (185.792 EUR) manj, kot je bilo načrtovano in sicer predvsem zaradi manjše nabavne vrednosti prodanega blaga v cvetličarni. Poslovanje družbe se je v letu 2016 spremenilo pri prodaji sveč ( uvedba komisijske prodaje sveč od največjega dobavitelja) zaradi ZJN-3, ki izjem po ZJN-2, skladno s katerimi postopka oddaje javnega naročila za določene pogodbe ni bilo treba izvesti, ne predvideva več. Družba se je po presoji vseh okoliščin primera odločila, da za prodajo sveč ne bo izvedla postopka oddaje javnega naročila v skladu z ZJN-3, ampak je aprila 2016 uvedla komisijsko prodajo. Zmanjšanje nabavne vrednosti je tako glede na načrt 2016 kot tudi na leto 2015 evidentirano tudi pri pogrebni opreми in glede na leto 2015 pri kamnoseštvu. Delež nabavne vrednosti prodanega blaga v prihodkih od prodaje trgovskega blaga je bil v letu 2016 58,4 % (58,8 % v letu 2015).

V letu 2016 so stroški materiala znašali 382.855 EUR. Najpomembnejši delež med stroški materiala ima z 56,5 % porabljena energija (plin, električna energija, pogonsko gorivo). Stroški plina so bili v letu 2016 za 10,6 % nižji kot v letu 2015 (količinska poraba 0,1 % manjša, število upepelitev 1,8 % manjše).

Stroški storitev so bili realizirani v višini 2.961.067 EUR, to je 6,1 % več kot smo načrtovali in 1,7 % manj kot v letu 2015. V strukturi stroškov storitev so najpomembnejši stroški strokovnih služb (17,4 %), stroški izvedencev sodne medicine (14,5 %), stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem OS (9,1 %), stroški najema pokopališke infrastrukture (8,3 %), stroški govorov in glasbe (7,8 %), stroški odvoza odpadkov (7,7 %) in stroški osmrtnic (6,2 %). Med stroški storitev, ki so se v letu 2016 v odnosu na načrt 2016 najbolj povečali, so stroški najema pokopališke infrastrukture, stroški strokovnih služb in stroški odvetniških storitev. Glede na leto 2015 je bilo v letu 2016 veliko povečanje stroškov strokovnih služb JHL, odvoza odpadkov in stroškov najema zabožnikov zaradi obnove propilejev.

Stroški dela so znašali 2.893.960 EUR, to je 34,7 % odhodkov družbe v letu 2016. Stroški dela so bili za 1,7 % manjši kot je bilo načrtovano in za 2,7 % višji kot v letu 2015. Povečanje stroškov dela v letu 2016 je deloma posledica višjih stroškov pokojninskih zavarovanj (PDPZ), v večjem delu pa posledica višjega izplačila regresa za letni dopust zaradi odprave omejitev (izplačilo po PKP, ne več po ZUJF).

Povprečna bruto plača na zaposlenega za obdobje januar–december 2016 je znašala 1.852 EUR. V letu 2016 se izhodiščne plače niso spremenile.

Stroški amortizacije so bili za leto 2016 obračunani v znesku 1.079.899 EUR, to je 8,5 % več kot smo načrtovali in 2,3 % manj kot leto pred tem. Amortizacija predstavlja 13 % odhodkov družbe. Vsa v letu 2016 obračunana amortizacije je bila reinvestirana v obnove in nadomestitve OS.

### ➤ Bilanca stanja

Sredstva družbe so se v letu 2016 povečala za 97.125 EUR in so 31. 12. 2016 znašala 17.528.684 EUR.

Strukturni delež dolgoročnih sredstev v celotnih sredstvih se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšala s 85,8 % na 85,2 %, medtem ko se je delež kratkoročnih sredstev povečal s 14,2 % na 14,8 %. Strukturni premik v korist kratkoročnih sredstev je bil predvsem posledica povečanja denarnih sredstev in kratkoročnih finančnih naložb (depoziti pri bankah) in zmanjšanja neopredmetenih sredstev.

V strukturi obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2016 se je glede na 31. 12. 2015 na eni strani zmanjšal delež kapitala za 0,4 odstotne točke, na drugi pa povečal delež rezervacij za pokojnine in jubilejne nagrade za 0,2 odstotni točki, delež kratkoročnih poslovnih obveznosti in kratkoročnih pasivnih časovnih razmejitev pa po 0,1 odstotno točko.

## 2.4.2 Pomembnejši kazalniki poslovanja in finančnega stanja

KAZALNIKI POSLOVANJA IN FINANČNEGA USTROJA	LETO 2016	NAČRT 2016	LETO 2015
<b>Temeljni kazalniki stanja financiranja</b>			
Stopnja lastniškosti financiranja	0,90	0,91	0,90
Stopnja dolgoročnosti financiranja	0,93	0,94	0,93
<b>Temeljni kazalniki stanja investiranja</b>			
Stopnja osnovnosti investiranja	0,85	0,87	0,86
Stopnja dolgoročnosti investiranja	0,85	0,87	0,86
<b>Temeljni kazalniki vodoravnega finančnega ustroja</b>			
Koeficient kapitalске pokritosti osnovnih sredstev	1,05	1,05	1,05
Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient)	1,66	1,57	1,48
Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient)	1,92	2,02	1,84
Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient)	2,02	2,15	1,97
<b>Temeljni kazalniki gospodarnosti</b>			
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,00	1,04	1,01
<b>Temeljni kazalniki dobičkonosnosti</b>			
Koeficient čiste dobičkovnosti kapitala	0,00	0,02	0,01

Temeljni kazalniki poslovanja prikazujejo zdravo in stabilno finančno strukturo.



Glede na obseg in vrste poslov, ki jih družba opravlja, razpolaga z visokim kapitalom. Družba ni zadolžena in ima presežek obratnega kapitala.

Iz kazalnikov je razvidno, da se družba skoraj v celoti financira iz lastnih virov, od tega je 93 % virov financiranja dolgoročnih. Osnovna sredstva predstavljajo 85 % vseh sredstev.

Kazalniki vodoravnega finančnega ustroja so se glede na leto 2015 nekoliko izboljšali in kažejo na dobro plačilno sposobnost družbe. Vrednost kratkoročnega koeficienta je nad 2 in kaže na dobro plačilno sposobnost.

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.	srednja
Nabavno tveganje	Negotovost pri dobavi materiala in blaga in pri gibanju cen na trgu energentov in ostalih materialov	Dolgoročni odnosi z dobavitelji in prilagajanje prodajnih cen.	majhna
Tehnološko operativna tveganja	Varnost in zanesljivost delovanja strojev in naprav ter informacijskih sistemov	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 predpisov s področja javnega naročanja ter 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 se je zaradi sprejema novega ZPPD povečalo in ga družba ocenjuje na srednje, saj novi predpisi družbi v prihodnje ne zagotavljajo več položaja edinega ponudnika pogrebnih in pokopaliških storitev v MOL. Tveganje vključuje nevarnosti zmanjšanja prodaje nadstandardnih storitev, pogrebne in nagrobne opreme ter zmanjšanja prodaje v cvetličarni zaradi padca kupne moči in ponudbe konkurence. Prodajno tveganje vključuje tudi postavitev dodatnih kapacitet za upepeljevanje v RS. Ukrepi za izboljšanje kvalitete storitev in neprestano uvajanje novitet v poslovanje, zagotavljajo ohranitev tržnega deleža in minimizirajo tveganja.

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

Tehnološko-operativna tveganja so povezana z zagotavljanjem neprekinjenega obratovanja v rednem delovnem času. 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 nevarnosti 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.

<b>Področja tveganja</b>	<b>Opis tveganja</b>	<b>Način obvladovanja</b>	<b>Izpostavljenost</b>
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 2016 je družba redno poravnala prevzete dospelosti. 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, 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 sprotim 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 nebiten. 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

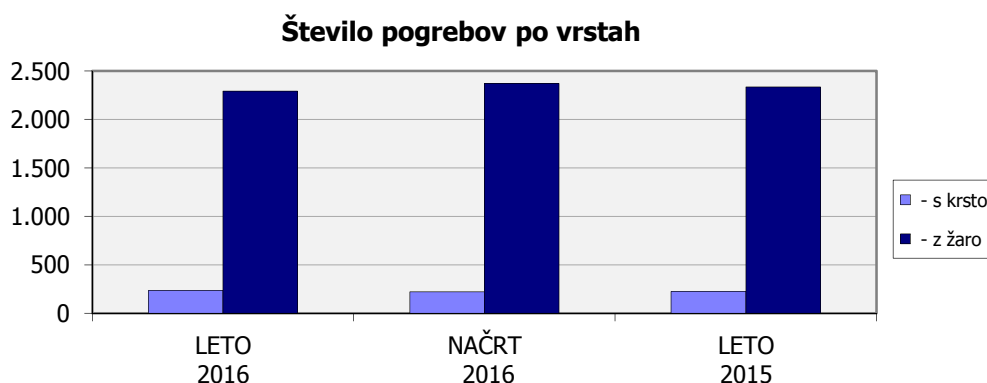
Družba izvaja pogrebne in pokopališke storitve kot javno službo. Predpisi opredeljujejo pogrebno in pokopališko dejavnost kot eno dejavnost.

Gospodarsko javno službo je družba v letu 2016 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 2016.

### Pregled fizičnega obsega – pogrebne storitve

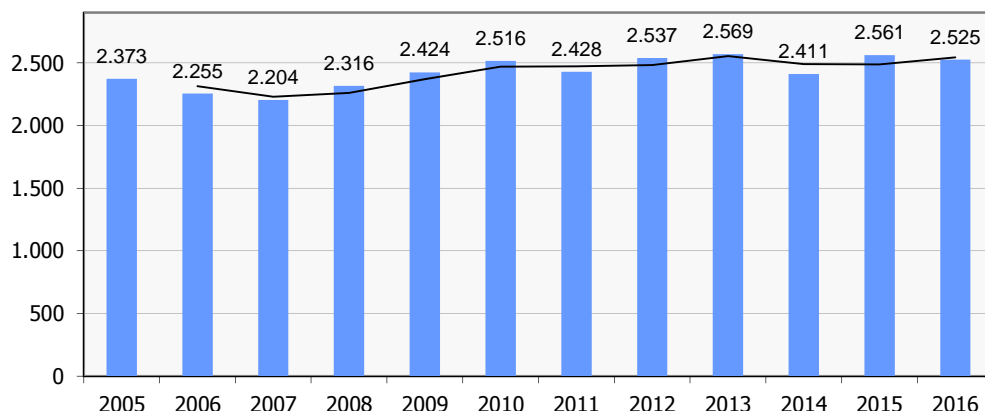


ŠTEVILO POGREBOV	LETO 2016	NAČRT 2016	LETO 2015	Indeks L16/N16	Indeks L16/L15
- s krsto	234	220	226	106,4	103,5
- z žaro	2.291	2.370	2.335	96,7	98,1
Skupaj	2.525	2.590	2.561	97,5	98,6

V letu 2016 je bilo 2.525 pogrebov, to je 2,5 % manj kot je bilo načrtovano in 1,4 % manj kot v letu 2015. Delež pogrebov s krsto se je povečal z 8,8 % v letu 2015 na 9,3 % v letu 2016. Od 2.291 žarnih pogrebov je bilo 90,7 % klasičnih z žaro in 9,3 % z raztrosom pepela.

V okviru javne službe je bilo v letu 2016 opravljenih 2.291 upepelitev, to je 19,4 % vseh upepelitev in hkrati 1,9 % manj kot v letu 2015.

### Število pogrebov v MOL po letih



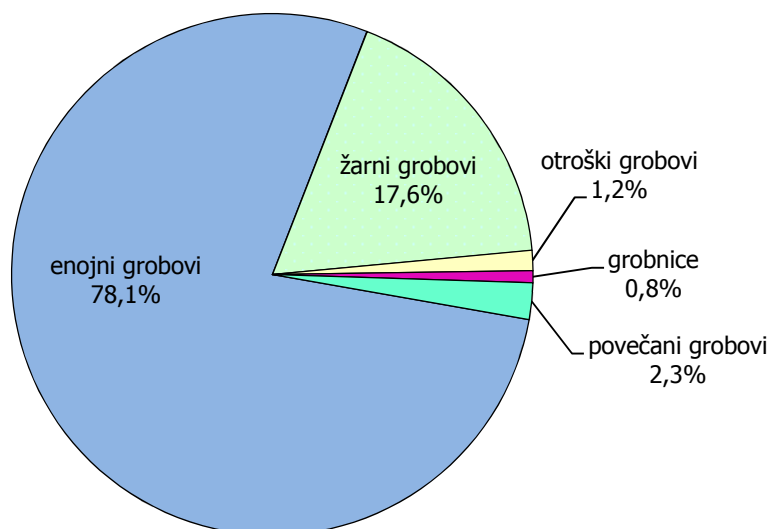
Na število pogrebov, ki jih je opravila družba ŽALE od leta 2009 dalje, je vplivala smrtnost in prevzem osmih manjših pokopališč na območju MOL v upravljanje.

### Pregled fizičnega obsega – pokopališke storitve

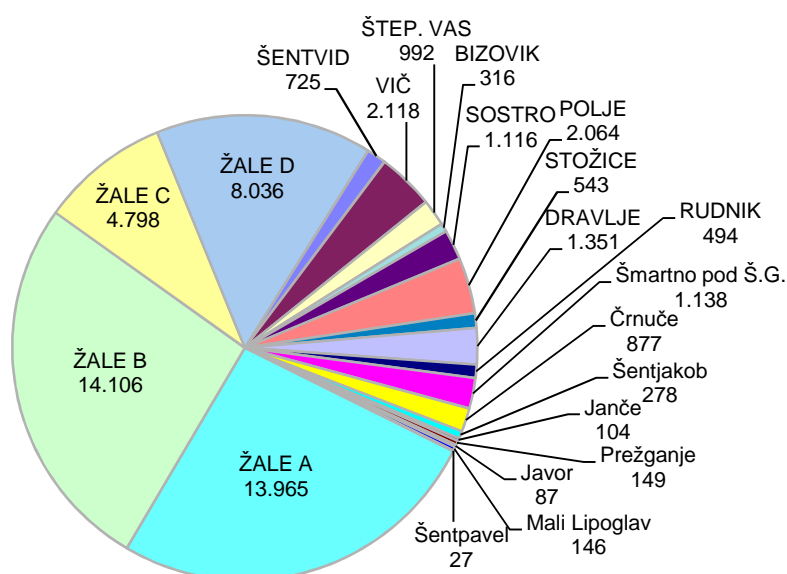
ŠTEVILO GROBOV	LETO 2016	NAČRT 2016	LETO 2015	Indeks L16/N16	Indeks L16/L15
na dan 31.12.	53.430	53.480	53.173	99,9	100,5

Konec leta 2016 je bilo 53.430 oddanih grobov, to je za 0,5 % več kot predhodno leto. Poleg tega je bilo še 1.542 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 2.720. Število vseh grobov na dan 31. 12. 2016 je bilo 57.692.

### Delež odanih grobov po zvrsteh 31.12.2016



## Število oddanih grobov po pokopališčih 31.12.2016



### 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. Od navedenega datuma dalje 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
- najemnina za enojni grob	28,28	34,50

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

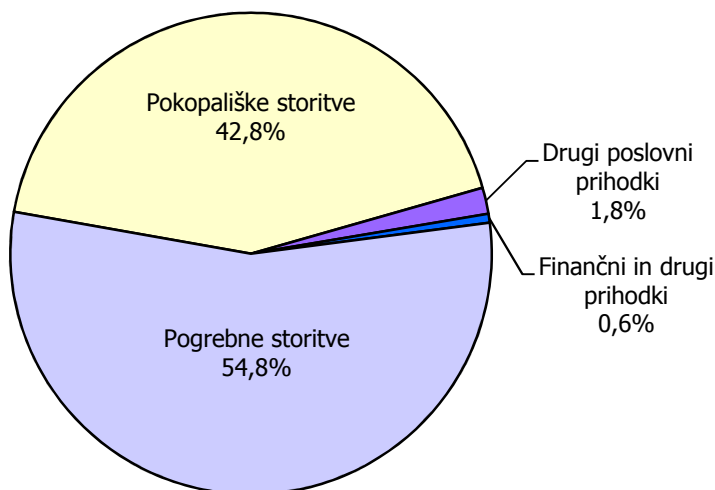
### Pregled prihodkov in odhodkov gospodarske javne službe

	LETO 2016	NAČRT 2016	LETO 2015	Indeks L16/N16	Indeks L16/L15
Prihodki iz poslovanja	3.719.444	3.789.957	3.741.647	98,1	99,4
Odhodki iz poslovanja	4.543.494	4.536.248	4.620.518	100,2	98,3
<b>Rezultat iz poslovanja (EBIT)</b>	<b>-824.050</b>	<b>-746.291</b>	<b>-878.871</b>	<b>110,4</b>	<b>93,8</b>
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	22.553	20.008	25.212	112,7	89,5
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	5.629	5.659	5.844	99,5	96,3
<b>Poslovni izid pred davkom iz dobička</b>	<b>-807.126</b>	<b>-731.942</b>	<b>-859.503</b>	<b>110,3</b>	<b>93,9</b>
Davek iz dobička	0	0	0	-	-
<b>Čisti poslovni izid</b>	<b>-807.126</b>	<b>-731.942</b>	<b>-859.503</b>	<b>110,3</b>	<b>93,9</b>

Z izvajanjem pogrebne dejavnosti kot javne službe smo v letu 2016 dosegli 3.741.997 EUR, to je 44,7 % vseh prihodkov in 54,6 % vseh odhodkov, to je 4.549.123 EUR ter realizirali izgubo v višini 807.126 EUR. Z izvajanjem pogrebnih storitev javne službe je bila ustvarjena izguba 11.276 EUR, z izvajanjem pokopaliških storitev pa izguba 795.850 EUR.

Prihodki pogrebnih in pokopaliških storitev, doseženi v okviru izvajanja gospodarske javne službe, so bili v letu 2016 za 1,8 % manjši kot smo načrtovali in 0,7 % manjši kot v letu 2015. Tudi čisti prihodki od prodaje, doseženi z izvajanjem javne službe v znesku 3.653.483 EUR, so bili v letu 2016 za 2,2 % manjši kot je bilo načrtovano in 0,8 manjši kot v letu 2015 (pri pogrebnih storitvah za 1,4 %, pri pokopaliških za 0,1 %). Drugi poslovni prihodki GJS so bili v letu 2016 realizirani v znesku 65.961 EUR (indeks na leto 2015 je 114,2).

### Struktura prihodkov javne službe v letu 2016



Stroški in odhodki izvajanja gospodarske javne službe so v letu 2016 dosegli 4.549.123 EUR, to je 0,2 % več kot je bilo načrtovano in 1,7 % manj kot v letu 2015. Največji delež stroškov so bili s 41,1 % stroški dela, stroški storitev so dosegli 35,0 %, stroški amortizacije 18,7 %.

### 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 2016	NAČRT 2016	LETO 2015	Indeks L16/N16	Indeks L16/L15
- krste	2.714	2.960	2.922	91,7	92,9
- žare	13.613	14.190	13.853	95,9	98,3
- cvetlični izdelki	5.375	5.200	5.407	103,4	99,4

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 in žar je bilo manjše, kot je bilo načrtovano in kot preteklo leto, število prodanih cvetličnih izdelkov pa je bilo v letu 2016 večje, kot je bilo načrtovano.

Tržne storitve	LETO 2016	NAČRT 2016	LETO 2015	Indeks L16/N16	Indeks L16/L15
- tuje upepelitve	9.503	9.730	9.671	97,7	98,3
- izdelava fotografij	1.418	1.400	1.384	101,3	102,5
- objava osmrtnic	974	1.100	1.044	88,5	93,3
- vrtnarske storitve	2.361	2.220	2.197	106,4	107,5

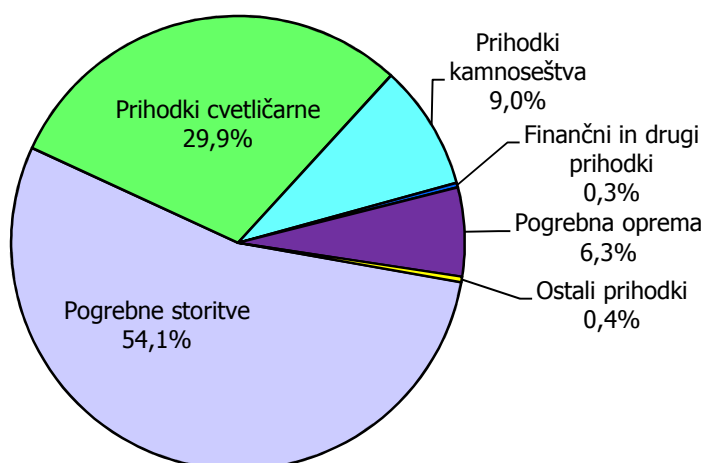
Opravljenih je bilo 9.503 upepelitev za naročnike izven MOL (tuje upepelitve), kar je 80,6 % vseh upepelitev. V letu 2016 je bilo realiziranih manj upepelitev za naročnike izven območja MOL, kot je bilo načrtovano in kot v letu 2015. Število prodanih fotografij je bilo večje, število prodanih osmrtnic pa manjše kot je bilo načrtovano. Pri vrtnarskih storitvah je bil presežen tako načrt 2016 kot tudi realizacija v letu 2015.

### Pregled prihodkov in odhodkov tržne dejavnosti

	LETO 2016	NAČRT 2016	LETO 2015	Indeks L16/N16	Indeks L16/L15
Prihodki iz poslovanja	4.621.952	4.842.113	4.901.919	95,5	94,3
Odhodki iz poslovanja	3.773.666	3.793.122	3.963.936	99,5	95,2
<b>Rezultat iz poslovanja (EBIT)</b>	<b>848.286</b>	<b>1.048.991</b>	<b>937.983</b>	<b>80,9</b>	<b>90,4</b>
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	14.470	13.681	14.809	105,8	97,7
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	6.641	8.777	6.712	75,7	98,9
<b>Poslovni izid pred davkom iz dobička</b>	<b>856.115</b>	<b>1.053.895</b>	<b>946.080</b>	<b>81,2</b>	<b>90,5</b>
Davek iz dobička	0	54.732	0	0,0	-
<b>Čisti poslovni izid</b>	<b>856.115</b>	<b>999.163</b>	<b>946.080</b>	<b>85,7</b>	<b>90,5</b>

v EUR

### Struktura prihodkov tržnih dejavnosti v letu 2016



S tržno dejavnostjo smo v letu 2016 dosegli 4.636.422 EUR prihodkov, 3.780.307 EUR odhodkov in 856.115 EUR dobička.



V letu 2016 je bil delež prihodkov tržnih dejavnosti v prihodkih družbe 55,3 %. Prihodki tržnih dejavnosti so bili za 219.373 EUR manjši, kot smo načrtovali in za 280.308 EUR manjši kot v letu 2015. Glede na leto 2015 je bilo zmanjšanje največje v cvetličarni (174.998 EUR) in sicer predvsem zaradi uvedbe komisijske prodaje sveč aprila 2016. Prihodki pogrebne tržne dejavnosti so bili glede na leto 2015 manjši za 78.980 EUR, prihodki kamnoseštva pa za 19.881 EUR.

Stroški in odhodki tržnih dejavnosti so bili v letu 2016 za 0,6 % manjši kot smo načrtovali in za 4,8 % manjši kot v letu 2015. Največji delež stroškov so bili s 36,2 % stroški storitev, stroški dela so dosegli 27,1 %, nabavna vrednost prodanega blaga in materiala pa 23,7 %.

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 2016		LETO 2016		Indeks 16/N16
	Vrednost v EUR	Struktura v %	Vrednost v EUR	Struktura v %	
Obnove in nadomestitve	1.200.600	87,4	961.734	88,4	80,1
Razvojne naloge	173.000	12,6	125.956	11,6	72,8
<b>Skupaj</b>	<b>1.373.600</b>	<b>100,0</b>	<b>1.087.690</b>	<b>100,0</b>	<b>79,2</b>

Investicijski načrt je v sklopu Poslovnega načrta za leto 2016 sprejel Mestni svet MOL. Z načrtom za leto 2016 je bilo predvideno za 1.373.600 EUR investicij v neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva.

V letu 2016 je bila skupna vrednost realiziranih investicij 1.087.690 EUR, to je 20,8 % manj kot je bilo načrtovano, in sicer predvsem zaradi nedokončane obnove Plečnikovih propilej. Družba je v letu 2016 investirala 40.234 EUR v neopredmetena sredstva (različni programi), 742.408 EUR v zgradbe in 305.047 EUR v opremo in druga opredmetena osnovna sredstva. Konec leta 2016 je bilo za 378.275 EUR investicij v gradnji, ki bodo zaključene predvidoma v prvi polovici leta 2017.

Družba je ob pripravi investicijskega načrta za leto 2016 ocenila, da bi bila nujna tudi sanacija zidu na pokopališču Javor, vendar MOL v letu 2016 še ni pridobila zemljišč v svojo last, kar je pogoj za izvedbo del.

### 2.6.1 Obnove in nadomestitve

Z načrtom za leto 2016 je družba predvidela za 1.200.600 EUR investicij v obnovo in nadomestitve osnovnih sredstev. Načrt je bil realiziran 80,1 %, pri čemer ni bila dokončana ena večja investicija in sicer obnova levega dela Plečnikovih propilej. Načrtovana vrednost obnove Plečnikovih propilej je bila 600.000 EUR, a se je vrednost zaradi nepredvidenih dodatnih del na leseni stropni konstrukciji nad pritličjem povečala za približno 40.000 EUR. Do konca leta 2016 je bila vrednost izvedenih del na tem objektu 351.462 EUR.

Med nerealiziranimi investicijskimi nalogami je v letu 2016 ostala tudi ureditev prostora za svojce in sanitarije na pokopališču Šentvid (načrtovana vrednost 40.000 EUR), in sicer zaradi neurejenih razmerij z RKC.

V letu 2016 so bile realizirane naslednje večje investicije v obnovo ali nadomestitev osnovnih sredstev: obnova upepeljevalne peči, ureditev garderob v upravnotehničnem objektu, nabava delovnih vozil za pogrebno dejavnost, širitev napisnih kapacitet za raztros (Gaj spomina II), obnova sprevodne poti in tlakovanje peščenih poti na pokopališču Žale, obnova asfaltne površine pred alejo na Žalah, sanacija kletnega zidu in ureditev kletnih prostorov v cvetličarni, obnova zidu na pokopališčih Črnuče in Rudnik in drugo.

Za izvajanje pogrebnih storitev je bilo porabljenih 17,6 % (168.873 EUR) sredstev za obnove in nadomestitve, za izvajanje pokopaliških storitev 25,2 % (242.742 EUR), za dejavnost cvetličarne 9,5 % (91.011 EUR) in 47,7 % (459.108 EUR) za splošne obnove in nadomestitve.

## 2.6.2 Realizacija načrta razvojnih nalog

Z načrtom za leto 2016 je družba predvidela za 173.000 EUR investicij v razvoj. Vrednost realiziranih investicij v razvoj je znašala 125.956 EUR, to je 72,8 % načrtovanih razvojnih nalog. Med večjimi izvedenimi nalogami so nadstrešek zunanjega skladišča pri stranskem vhodu v Plečnikovo cvetličarno, razširitev javne razsvetljave na pokopališču Žale in postavitve dodatne fontane na pokopališču Šmartno pod Šmarno goro. Najpomembnejša nerealizirana naloga je ostala na pokopališču Šentvid, in sicer kanalizacija in vodovodni priključek do mrliške vežice oziroma do prostora za svoje in sanitarij. Vsa sredstva za razvojne naložbe je družba zagotovila iz lastnih virov.

## 2.7 Raziskave in razvoj

Pri razvoju se družba ves čas osredotoča na uvajanje novih, okolju in uporabnikom prijaznih tehnologij. V letu 2016 se je nadaljevalo tehnološko posodabljanje sistemov oziroma nabava novih osnovnih sredstev in uporaba sistema brezpapirnega poslovanja. Pričela se je prenova levega objekta propilej na Plečnikovih Žalah.

Poslovanje družbe temelji na uveljavljanju visokih standardov kakovosti. Družba je že leta 2000 pridobila certifikat kakovosti ISO 9002:1994 in ga kasneje nadgradila s certifikatom ISO 9001:2008 in ISO 9001:2015. V letu 2006 je bil vzpostavljen sistem ravnanja z okoljem, skladno s standardom ISO 14001:2004. V letu 2007 je bil pridobljen še certifikat za varnost in zdravje pri delu OHSAS 18001:1999 in kasneje nadgrajen z OHSAS 18001:2007. V letu 2015 je bil pridobljen še ISO/IEC 27001:2013 za področje upravljanja informacijske varnosti. Poleg tega je družba v letu 2016 prejela priznanje za uvrstitev med finaliste RS za poslovno odličnost za leto 2015 ter mednarodni certifikat »Recognised for Excellence – 4 star«. Vsi certificirani sistemi se redno obnavljajo.

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.

Obvladovanje razvoja poteka 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, ker je družba ŽALE edino srednje veliko podjetje za izvajanje pogrebne dejavnosti kot glavne dejavnosti, je pomemben dejavnik pri razvoju družbe tudi njeno delovanje v Združenju pomembnih evropskih pokopališč ASCE. Namen združenja ASCE so sicer promocijske akcije za ozaveščanje pomena kulturne, zgodovinske in arhitekturne dediščine pokopališč, vendar poleg tega združenje daje velik poudarek širitvi uporabe novih tehnologij v menedžmentu pokopališč ter spodbujanju univerz k njihovem raziskovanju. V letu 2016 so se predstavniki družbe udeležili mednarodne konference ASCE.

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

V letu 2016 je bila uporabnikom ponujena nova storitev in sicer možnost izvedbe pogreba s kočijo, obratovati pa je pričela tudi spletna trgovina Plečnikove cvetličarne.

## 2.8 Javna naročila

V letu 2016 je družba vse nabave in dela izvedla v skladu z Zakonom o javnih naročilih (ZJN-2 oziroma od 1.4.2016 dalje ZJN-3) in Navodilom za oddajo naročil male vrednosti.

Na podlagi Navodil za oddajo javnih naročil male vrednosti je bilo izvedenih 434 naročil po evidenčnem postopku in 3 naročila po postopku oddaje naročila male vrednosti.

Na podlagi pogodbe je JHL v letu 2016 vodil javne razpise za družbo ŽALE, katerih vrednosti brez DDV presegajo 40.000,00 EUR za blago in storitve ter 80.000,00 EUR za gradnje. Vsi postopki oddaje javnih naročil, ki jih je na podlagi pooblastil izvedel JHL, so bili izpeljani preko aplikacije za javna naročila. V letu 2016 so bili s strani JHL začeti naslednji postopki oddaje javnih naročil:

- JR1 - oblikovanje in priprava tiska za štiri številke internega glasila,
- JR2 - tisk in dodelava 4 številke internega glasila Urban,
- JR3 - opravljanje storitev osebnega varovanja,
- JR4 - storitev revidiranja računovodskih izkazov za leto 2016,
- JR5 - osnovno vzdrževanje enotne programske rešitve (SAP) za obdobje štirih let,
- JR6 - vzdrževanje in popravila službenih vozil,
- JR7 - izvajanje poštnih storitev 2016,
- JR8 - nabava službenih vozil,
- JR9 - zavarovanje oseb, premoženja in premoženjskih interesov za obdobje dveh let, ki je bilo naknadno preklicano,
- JR10 - preureditev propilej na Plečnikovih Žalah - objekt A,
- JR11 - oglaševanje na avtobusih LPP v letu 2016,
- JR12 - zavarovanje oseb, premoženja in premoženjskih interesov za obdobje dveh let,
- JR13 - servisiranje kremacijskih peči TABO,
- JR14 - preureditev propilej na Plečnikovih Žalah objekt A - notranja oprema,
- JR15 - sukcesivna dobava cvetja in trgovskega blaga za cvetličarno,
- JR16- licence SAP,
- JR17 - opravljanje plačilnih storitev direktne bremenitve SEPA (trajniki),
- JR18 - nadgradnja strežniške in omrežne infrastrukture CISCO,
- JR19 - sodelovanje na področju oglaševanja ter distribucije novic Slovenske tiskovne agencije (STA).

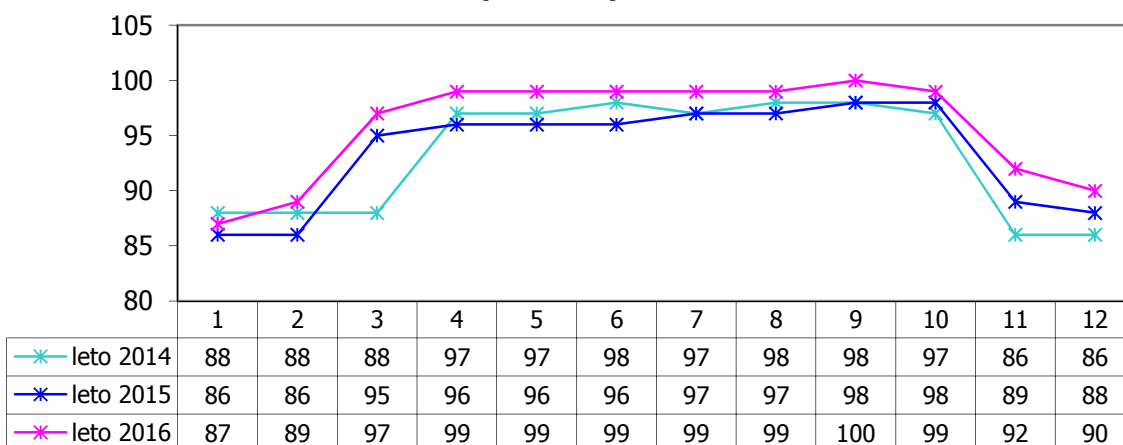
Od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 je bilo zaključenih 8 postopkov oddaje javnih naročil, ki jih je za družbo ŽALE izvedel JHL, in sicer 5 postopkov za javna naročila, ki so bila objavljena v uradnih glasilih v vrednosti 1.910.010 EUR ter 3 postopki za javna naročila, ki niso bila objavljena v uradnih glasilih v vrednosti 155.000 EUR. Od skupno 8 uspešno zaključenih postopkov oddaje javnih naročil, ki so bili zaključeni do 31. 12. 2016, so bili 4 postopki za oddajo naročila blaga, 3 postopki za oddajo naročila gradenj in 1 postopek za oddajo naročila storitev.

Družba ŽALE je v obdobju od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 sodelovala tudi v 16-ih uspešno zaključenih postopkih oddaje skupnih javnih naročil.

## 2.9 Upravljanje s kadri

Družba se nenehno trudi dosegati odličnost v svojem delovanju, tako pri opravljanju storitev za svoje stranke, kot tudi pri delovanju podjetja navznoter, s svojimi zaposlenimi. Za doseganje visoke stopnje odličnosti je potreben človeški kapital. Družba si prizadeva ohranjati in nadgrajevati usposobljenost in motiviranost svojih zaposlenih na najvišjem možnem nivoju. Iskanje ustreznega kadra za zaposlitev trenutno ne povzroča težav, večji izziv je motiviranje zaposlenih za udeležbo na usposabljanjih in izobraževanjih ter neprimerna ponudba usposabljanj, ki bi lahko dopolnila oziroma obogatila delovne izkušnje zaposlenih, še posebej na področju cvetličarstva, vrtnarstva in seveda tudi pogrebne dejavnosti.

**Število zaposlenih po mesecih**



Na dan 31. 12. 2016 je bilo v družbi zaposlenih 90 delavcev, to je enako, kot je bilo predvideno z načrtom. Povprečno število zaposlenih, izračunano iz stanj konec meseca, je bilo v letu 2016 95,2, kar je 2,5 % več kot v letu 2015.

V načrtu za leto 2016 je bilo predvidenih 12 zaposlitev. Skladno s poslovnim načrtom smo zaposlili referenta, kamnoseka, pogrebca in 9 pogrebno pokopaliških delavcev. V mesecu septembru smo za čas nadomeščanje daljše bolniške zaposlili sodelavko na delovno mesto prodajalec - cvetličar.

Načrtovana upokojitev voznika – urejevalca pokojnikov je bila nadomeščena s podaljšanjem pogodbe o zaposlitvi sodelavcu na delovnem mestu pogrebno-pokopališki delavec.

S poslovnim načrtom smo predvideli omogočanje opravljanja strokovne prakse. V letu 2016 sta v cvetličarni prakso opravila 2 dijaka Srednje trgovske šola v skupnem trajanju 304 ure. Poleg omenjenega smo omogočili enomesečno praktično usposabljanje dvema francoskima študentoma v okviru programa Erasmus. Študenta sta delo opravljala v Oddelku za vzdrževanje pokopališč. Sodelovanje je bilo pozitivno tako za študenta kot za naše zaposlene, zato si bomo tudi v prihodnje prizadevali za opravljanje praktičnega usposabljanja študentov.

### ➤ **Struktura zaposlenih**

Na dan 31. 12. 2016 je bilo zaposlenih 61 moških (67,8 %) in 29 žensk (32,2 %). Povprečna starost zaposlenih znaša 46 let. Povprečna skupna delovna doba znaša 24,7 let, povprečna delovna doba v podjetju pa 14,6 let.

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

Raven izobrazbe	Število zaposlenih na dan 31.12.2016	Delež v %	Število zaposlenih na dan 31.12.2015	Delež v %	Indeks 16/15
<b>I.</b>	3	3,3	3	3,4	100,0
<b>II.</b>	14	15,6	14	15,9	100,0
<b>III.</b>	7	7,8	7	8,0	100,0
<b>IV.</b>	32	35,5	29	33,0	110,3
<b>V.</b>	23	25,6	23	26,1	100,0
<b>VI.</b>	5	5,6	5	5,7	100,0
<b>VII.</b>	5	5,5	6	6,8	83,3
<b>VIII.</b>	1	1,1	1	1,1	100,0
<b>SKUPAJ</b>	<b>90</b>	<b>100,0</b>	<b>88</b>	<b>100,0</b>	<b>102,3</b>

### ➤ **Invalidi**

Na dan 31. 12. 2016 je bilo zaposlenih 5 (5,6 %) invalidov. 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 2016 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 6.535 EUR. Prejete vzpodbude za zaposlovanje invalidov 10.331 EUR so bile porabljene za zakonsko določene namene, to je pokrivanje plač invalidov.

Pri obračunu davka od dohodka od dohodka pravnih oseb za leto 2016 je bila uveljavljena olajšava za zaposlovanje invalidov v znesku 42.723 EUR.

### ➤ **Varnost in zdravje zaposlenih**

V letu 2016 so bili zaposleni napoteni na 46 zdravniških pregledov, od tega 5 predhodnih in 41 obdobjnih.

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. V letu 2016 se je 46 zaposlenih udeležilo komunalnih iger, ki so potekale v Mariboru.

Certifikat Družini prijazno podjetje zaposleni zelo dobro poznajo in ukrepe tudi koristijo.

### ➤ **Izobraževanje in usposabljanje zaposlenih**

Zaveza učeče 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 letu 2016 je bilo 223 udeležb na različnih strokovnih usposabljanjih, ki se jih je udeležilo 91 zaposlenih v trajanju 1162 ur. Ure iz leta v leto nekoliko nihajo, kar je povezano tudi z obdobjimi, zakonsko obveznimi usposabljanji.

V letu 2016 so 3 zaposlene iz cvetličarne pridobile mojstrski izpit z nazivom cvetličarski mojster. Za svoj trud so bile zaposlene javno pohvaljene v okviru letnega srečanja zaposlenih v mesecu maju, s čimer se je poudarilo, da se trud posameznika ceni.

Vsakoletne strokovne ekskurzije, ki je bila organizirana v Srbijo se je udeležilo 38 delavcev. Piknika zaposlenih se je udeležilo 55 zaposlenih.





## 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.

Pogrebna oprema se nabavlja pri proizvajalcih, ki se tudi sami obnašajo okolju prijazno. V domovih upokoencev se spodbuja uporaba 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. Pooblaščen 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. Izgradnjo zbirnega prostora (centra) za ločeno zbiranje odpadkov je omogočila sprememba Uredbe o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnika Ljubljanskega polja. Tudi v letu 2016 je družba na vseh pokopališčih, ki so v njenem upravljanju, ločeno zbirala 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 je zbirala še odpadne tiskarske tonerje, odpadna sintetična olja, papir in karton, steklo, železo, odpadke iz zdravstva, baterije in akumulatorje ter zavrženo električno in elektronsko opremo.

Razpisi za nabavo novih osnovnih sredstev se pripravljajo na podlagi Uredbe o zelenem javnem naročilu, poleg tega pa se ves čas skrbi za nabavo in uvajanje novih tehnologij, ki so okolju prijazne (npr. vozila na plin, električna vozila, vozila z motorjem euro V). Družba si prizadeva 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 je močno zavedanje, da so dolgoročno konkurenčna in uspešna lahko le družbeno odgovorna podjetja, kratkoročno pa se z družbeno odgovornostjo lahko zagotovi glas zanesljivega in okolju prijaznega subjekta. V ta namen so bile v letu 2016 izpeljane v nadaljevanju navedene dejavnosti. V letu 2016 je bilo družbi podeljeno tudi priznanje za uvrstitev med finaliste RS za poslovno odličnost za leto 2015 ter mednarodni certifikat »Recognised for Excellence – 4 star«, kar povečuje ugled in prepoznavnost družbe.

Ob 1. novembru je družba organizirala postavitve dobredelne stojnice in celotni izkupiček od prodanih sveč na tej stojnici v znesku 3.300 EUR namenila v dobredelne namene Zvezi prijateljev mladine. Javnemu zavodu Cene Štupar je bilo doniranih 500 EUR za izvedbo projekta Ferfl.

V letu 2016 je družba delovala skladu s prejetimi ukrepi polnega certifikata »Družini prijazno podjetje«, ki zaposlenim omogočajo lažje usklajevanje poklicnega in zasebnega življenja.

Poleg strokovnih izobraževanj z delovnega področja so bila organizirana tudi izobraževanja s področja varnosti in zdravja pri delu, izvajali so se zdravniški pregledi. Za zaposlene je bila organizirana rekreacija in topla prehrana.

Skladno s pozitivno prakso so bila kupljena novoletna darila za otroke zaposlenih.

V letu 2016 je bilo v okviru Dnevov dediščine evropskih pokopališč organiziranih več brezplačnih, strokovno vodenih ogledov po kulturni dediščini pokopališča Žale. Ker je bila v letu 2016 Ljubljana zelena prestolnica Evrope, je bilo poleg klasičnih vodenj po pokopališču Žale obiskovalcem omogočeno tudi vodenje s spoznavanjem drevesnih vrst na pokopališču. Predstavitve dreves je vodila priznana arboristka dr. Lena Marion. Poleg tega so bila v sodelovanju s TIC organizirana tudi plačljiva vodenja vsako prvo soboto v mesecu od marca do oktobra.

Pri varstvu kulturne dediščine so se s pomočjo sistema izdaje soglasij varovali spomeniškovarstveno zaščiteni grobovi. Pričela se je izvajati obnova spomeniškovarstveno zaščitene leve stavbe s propileji na Plečnikovih Žalah, ki je kulturni spomenik državnega pomena in ima znak Evropska dediščina iz medvladne iniciative. Nadaljevale so se tudi aktivnosti za vpis del Jožeta Plečnika na UNESCO-ov seznam svetovne kulturne in naravne dediščine. Varovala so se tudi zaščiteni drevesa.

Družba pri delu ne uporablja herbicidov in plevel odstranjuje mehansko, čeprav je takšen način dela dražji in s kratkotrajnimi učinki. Pri upepeljevanju družba uporablja naravne, okolju prijazne materiale, vse z namenom, da je izpust emisij v zrak čim manjši. Obenem se stalno posodablja tehnologija in izvajajo potrebne meritve.

Tistim, ki se ne morejo udeležiti pogrebne svečanosti, je v obliki video prenosa omogočeno spremljanje pogrebne svečanosti preko interneta.

Na spletni strani družbe je vizualizacija pokopališč, ki omogoča virtualni ogled in raziskovanje pokopališč, kot bi bili tam, na licu mesta. Na voljo je več kot 100 vstopnih mest s podatki o pokojniku ali grobu. S tem je družba pokopališča še bolj približala obiskovalcem. V ta namen je na spletni strani tudi iskalnik grobov in njegova mobilna različica za pametne telefone, ki obiskovalca pripelje povsem do groba. Spremljanje kulturne dediščine pokopališča Žale je omogočeno tudi z mobilnim vodičem ARtour za pametne telefone, ki ponuja več tematskih poti.

Ob večjih praznikih, ko je pokopališče Žale obiskalo veliko ljudi, je bil po pokopališču organiziran brezplačni prevoz za osebe, ki težko hodijo. Prevozi so se izvajali z električnimi vozili. Ob Dnevu spomina na mrtve, je bila v letu 2016 prvič postavljena tudi info točka ob vhodu na pokopališče Žale, ki je obiskovalcem nudila pomoč pri iskanju grobov ter druge informacije. Vse te informacije preko celega leta ves čas omogočata dva infomata, ki sta postavljena pri cvetličarnah.

V obeh poslovalnicah Plečnikove cvetličarne je urejen prostor, ki omogoča zasebnost in miren razmislek ob naročilu cvetličnih aranžmajev. Poleg klasične trgovinske prodaje cvetja in sveč, je bila v letu 2016 strankam ponujena tudi spletna trgovina Plečnikove cvetličarne. Naročanje pogrebov je tudi v letu 2016 potekalo po naročnikom prijaznem sistemu telefonskega naročanja na uro.

Na pokopališčih so postavljeni svečemati s steklenimi svečami. S tem je strankam omogočen nakup sveč tudi izven delovnega časa prodajaln, po drugi strani pa je to prispevek k varstvu okolja, saj so sveče s steklenim ohišjem okolju prijaznejše kot sveče s PVC ohišjem.

Z vsemi navedenimi dejavnostmi si družba prizadeva, da je različnim deležnikom (uporabnikom storitev, lokalni skupnosti, zaposlenim) prijazno podjetje ter da pri tem dosega njihovo zadovoljstvo. Rezultati raziskave o odnosu Ljubljančanov do javnih podjetij, ki kontinuirano poteka v okviru JHL, kažejo, da ima družba Žale visok ugled, kar je rezultat profesionalnega in družbeno odgovornega delovanja podjetja.

V letu 2016 je družba prejela naslednja priznanja in certifikate:

- certifikat najvišje bonitetne odličnosti AAA – zlata odličnost;
- priznanje za uvrstitev med finaliste RS za poslovno odličnost;
- mednarodni certifikat »Recognised for Excellence – 4 star«.

## 2.12 Razvojne usmeritve

S stalnimi vlaganji v človeški kapital družba ŽALE vpliva na kontinuirano uvajanje novosti v poslovanje in s tem na 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 se vzdrževala skladno s sprejetimi standardi. Vsa pokopališča so 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 širitve obstoječih pokopališč in pri gradnji novih. Ob gradnji novih in večjih strnjjenih 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 bi bil delež žarnih pokopov konstantno nad 90 %. Pri izvajanju pogrebne dejavnosti se zagotavlja dosledno spoštovanje pietete do pokojnikov in naročnikom nudi vse potrebne storitve po cenah, ki še omogočajo razvoj dejavnosti.

Pri izvajanju tržnih dejavnosti je ključna visoka kakovost storitev in izdelkov. Stalno se širi ponudba cvetličarn, vrtarstva 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 prostor, ki naročnikom omogoča miren razmislek in pogovor s strokovnjakom ter hkrati zagotavlja njihovo zasebnost. Uvedla je tudi spletno trgovino Plečnikove cvetličarne. S ponudbo nagrobnih spomenikov, med katerimi so nekateri narejeni po načrtih Društva oblikovalcev Slovenije in Društva likovnih oblikovalcev Ljubljana, se zadovoljujejo tudi najzahtevnejši kupci in obenem vrača umetnost in estetika na pokopališča.

Plečnikove Žale - Vrt vseh svetih so razglašene za spomenik državnega pomena, poleg tega so tudi nosilec znaka Evropska dediščina. Začeli so se postopki in prizadevanja za vpis Plečnikovih Žal na UNESCO-v seznam svetovne kulturne in naravne dediščine. Vzdrževanje takšnih objektov zahteva posebno skrb in odgovornost, ne samo upravljalca 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. Širitve za klasično pokopavanje je tako možna samo na novem delu pokopališča v smeri proti mestu (na jug).

V naslednjih letih bo družba sodelovala pri širitvi pokopališč Žale, Sostro, Polje, Vič in Rudnik, ki so v prostorskih načrtih MOL opredeljena kot mestna oziroma krajevna pokopališča. Širitve omejujejo prostorske danosti in zakonodaja zaradi vodovarstvenih omejitev. Obnavljalo se bo obstoječe mrliške vežice in druge pokopališke objekte.

Projekt izgradnje pokritega parkirišča, ki je nujno potreben zaradi varstva podtalnice ter vozil in strojev, se bo izvedel v letu 2017.

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 storitev, zaposlenih, lastnika in javnosti.

### **2.13 Pomembni poslovni dogodki po koncu poslovnega leta**

V obdobju od 1. januarja 2017 pa do dneva revizorjevega poročila v družbi ni bilo poslovnih dogodkov, ki bi vplivali na računovodske izkaze za leto 2016.

Na 22. redni seji Mestnega sveta MOL (30. 1. 2017) je bil sprejet Poslovni načrt družbe ŽALE za leto 2017.

### 3 RAČUNOVODSKO POROČILO 2016

#### 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

### Lastniku družbe Žale Javno podjetje d.o.o., Ljubljana

#### Mnenje

Revidirali smo priložene računovodske izkaze družbe Žale Javno podjetje d.o.o., Ljubljana, (»družba«), ki vključujejo izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2016, 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 informacije.

Po našem mnenju so priloženi računovodski izkazi resničen in pošten prikaz finančnega položaja družbe na dan 31. decembra 2016 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (2016).

#### Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost. Potrjujemo tudi, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

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

#### Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo, ki je sestavni del letnega poročila. Druge informacije ne vključujejo računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih.

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi, ali so druge informacije pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne.

Vezano na poslovno poročilo smo presodili ali poslovno poročilo vključuje razkritja, kot jih zahteva Zakon o gospodarskih družbah (v nadaljevanju »zakonska določila«).

Na osnovi postopkov, ki smo jih opravili pri reviziji računovodskih izkazov in na osnovi zgoraj opisanih postopkov menimo:

- da so informacije v poslovnem poročilu za poslovno leto, za katero so pripravljene računovodski izkazi, skladne z informacijami v računovodskih izkazih ter
- da je bilo poslovno poročilo pripravljeno v skladu z zakonskimi določili.

Poleg tega smo v luči poznavanja in razumevanja družbe in okolja, v katerem ta posluje, ki smo ga pridobili pri opravljanju revizije, dolžni poročati, če bi zaznali pomembno napako v poslovnem poročilu. V zvezi s tem nimamo o čem poročati.

KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o., slovenska družba z omejeno odgovornostjo in članica KPMG mreže neodvisnih družb člane, ki so povezane s štirinastim zbiranjem KPMG International Cooperative ("KPMG International").

TRR: SI 56 2900 0000 1851 102  
vpis v sodni register: Okrožno sodišče v Ljubljani  
šl. mg. vl.: 0611/2002100  
osnovni kapital: 54.892,00 EUR  
ID za DDV: SI20437145  
matična št.: 5848558



### *Odgovornost posloводства in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze*

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev računovodskih izkazov v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (2016) in za tako notranje kontrolliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

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

Pristojni za upravljanje so odgovorni za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov družbe.

### *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*

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

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

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobimo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjim kontrolam;
- se seznanimo z notranjimi kontrolami, pomembnimi za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in razumnost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbujejo dvom v sposobnost družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o primernosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sklenemo, da obstaja pomembna negotovost, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Naši sklepi temeljijo na revizijskih dokazih, pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo in vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji ter ovrednotimo ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev.



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

V imenu revizijske družbe

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

Slavica Pečovnik  
*pooblaščenka revizorka*

Katarina Sitar Šuštar, MBA  
*pooblaščenka revizorka*  
*partner*

Ljubljana, 14. april 2017

*KPMG Slovenija, d.o.o.*  
**1**





## 3.2 Računovodski izkazi

### 3.2.1 Bilanca stanja

		v EUR		
	Pojasnila	31.12.2016	31.12.2015*	Indeks 16/15
<b>SREDSTVA</b>		<b>17.528.684</b>	<b>17.431.559</b>	<b>100,6</b>
<b>A. DOLGOROČNA SREDSTVA</b>		<b>14.931.443</b>	<b>14.958.219</b>	<b>99,8</b>
<b>I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve</b>	3.3.2.1	<b>400.953</b>	<b>468.140</b>	<b>85,6</b>
1. Dolgoročne premoženjske pravice		400.953	468.140	85,6
<b>II. Opredmetena osnovna sredstva</b>	3.3.2.2	<b>14.511.315</b>	<b>14.470.551</b>	<b>100,3</b>
1. Zemljišča in zgradbe		12.867.871	13.083.910	98,3
a) Zemljišča		179.497	179.497	100,0
b) Zgradbe		12.688.374	12.904.413	98,3
2. Proizvajalne naprave in stroji		963.716	1.063.561	90,6
3. Druge naprave in oprema		301.453	296.667	101,6
4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo		378.275	26.413	-
a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi		378.275	26.413	-
<b>III. Naložbene nepremičnine</b>	3.3.2.3	<b>19.175</b>	<b>19.528</b>	<b>98,2</b>
<b>B. KRATKOROČNA SREDSTVA</b>		<b>2.590.333</b>	<b>2.467.127</b>	<b>105,0</b>
<b>II. Zaloge</b>	3.3.2.4	<b>126.800</b>	<b>155.725</b>	<b>81,4</b>
1. Material		5.575	4.422	126,1
3. Proizvodi in trgovsko blago		121.225	151.303	80,1
<b>III. Kratkoročne finančne naložbe</b>	3.3.2.5	<b>1.200.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>80,0</b>
2. Kratkoročna posojila		1.200.000	1.500.000	80,0
b) Kratkoročna posojila drugim		1.200.000	1.500.000	80,0
<b>IV. Kratkoročne poslovne terjatve</b>	3.3.2.6	<b>333.994</b>	<b>449.235</b>	<b>74,3</b>
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		214.195	206.302	103,8
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		119.799	242.933	49,3
<b>V. Denarna sredstva</b>	3.3.2.7	<b>929.539</b>	<b>362.167</b>	<b>256,7</b>
<b>C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>		<b>6.908</b>	<b>6.213</b>	<b>111,2</b>
ZUNAJBILANČNA EVIDENCA		6.421.085	4.401.762	145,9

\* Prilagojeno 31. 12. 2015

v EUR

	Pojasnila	31.12.2016	31.12.2015	Indeks 16/15
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>		<b>17.528.684</b>	<b>17.431.559</b>	<b>100,6</b>
<b>A. KAPITAL</b>	3.3.2.8	<b>15.707.178</b>	<b>15.681.351</b>	<b>100,2</b>
<b>I. Vpoklicani kapital</b>		<b>5.698.216</b>	<b>5.698.216</b>	<b>100,0</b>
1. Osnovni kapital		5.698.216	5.698.216	100,0
<b>II. Kapitalske rezerve</b>		<b>6.488.077</b>	<b>6.488.077</b>	<b>100,0</b>
<b>III. Rezerve iz dobička</b>		<b>3.537.868</b>	<b>3.451.291</b>	<b>102,5</b>
1. Zakonske rezerve		1.132.483	1.132.483	100,0
5. Druge rezerve iz dobička		2.405.385	2.318.808	103,7
<b>V. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti</b>		<b>-64.910</b>	<b>-42.810</b>	<b>151,6</b>
<b>VII. Čisti poslovni izid poslovnega leta</b>		<b>47.927</b>	<b>86.577</b>	<b>55,4</b>
<b>B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	3.3.2.9	<b>527.579</b>	<b>480.829</b>	<b>109,7</b>
1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti		417.108	381.891	109,2
3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev		110.471	98.938	111,7
<b>C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>		<b>0</b>	<b>3.426</b>	<b>0,0</b>
<b>II. Dolgoročne poslovne obveznosti</b>		<b>0</b>	<b>3.426</b>	<b>0,0</b>
5. Druge dolgoročne poslovne obveznosti		0	3.426	0,0
<b>Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>		<b>1.281.111</b>	<b>1.255.202</b>	<b>102,1</b>
<b>III. Kratkoročne poslovne obveznosti</b>	3.3.2.10	<b>1.281.111</b>	<b>1.255.202</b>	<b>102,1</b>
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		963.100	1.009.877	95,4
4. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		71.763	38.858	184,7
5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti		246.248	206.467	119,3
<b>D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>		<b>12.816</b>	<b>10.751</b>	<b>119,2</b>
ZUNAJBILANČNA EVIDENCA		6.421.085	4.401.762	145,9

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

### 3.2.2 Izkaz poslovnega izida

v EUR

	Pojasnila	LETO 2016	LETO 2015	Indeks 16/15
<b>1. Čisti prihodki od prodaje</b>	3.3.3.1	<b>8.263.379</b>	<b>8.567.415</b>	<b>96,5</b>
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe		3.638.659	3.668.071	99,2
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti		4.609.896	4.883.541	94,4
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu		14.824	15.803	93,8
<b>4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)</b>		<b>78.017</b>	<b>76.151</b>	<b>102,5</b>
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore		16.713	19.453	85,9
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od države/občine		6.382	9.289	68,7
b) Drugi prihodki iz naslova državnih/občinskih podpor		10.331	10.164	101,6
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)		61.304	56.698	108,1
<b>5. Stroški blaga, materiala in storitev</b>	3.3.3.3	<b>4.239.672</b>	<b>4.555.315</b>	<b>93,1</b>
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami		1.278.604	1.543.950	82,8
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami		2.961.068	3.011.365	98,3
<b>6. Stroški dela</b>	3.3.3.4	<b>2.893.961</b>	<b>2.817.920</b>	<b>102,7</b>
a) Stroški plač		2.116.950	2.078.867	101,8
b) Stroški socialnih zavarovanj		396.143	380.450	104,1
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj		241.492	228.666	105,6
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj		154.651	151.784	101,9
c) Drugi stroški dela		380.868	358.603	106,2
<b>7. Odpisi vrednosti</b>	3.3.3.5	<b>1.155.105</b>	<b>1.181.745</b>	<b>97,7</b>
a) Amortizacija		1.079.899	1.031.635	104,7
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih		24.766	102.769	24,1
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		50.440	47.341	106,5
<b>8. Drugi poslovni odhodki</b>	3.3.3.6	<b>28.422</b>	<b>29.474</b>	<b>96,4</b>
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami		28.422	29.474	96,4
<b>10. Finančni prihodki iz danih posojil</b>	3.3.3.2	<b>6.334</b>	<b>18.785</b>	<b>33,7</b>
b.1) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem gospodarske javne službe		3.756	11.365	33,0
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti		2.578	7.420	34,7
<b>11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev</b>		<b>14.740</b>	<b>9.377</b>	<b>157,2</b>
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih		14.740	9.377	157,2
<b>14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti</b>	3.3.3.7	<b>6.642</b>	<b>8.181</b>	<b>81,2</b>
b) Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti			0	-
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		6.642	8.181	81,2
<b>15. Drugi prihodki</b>		<b>15.949</b>	<b>11.859</b>	<b>134,5</b>
<b>16. Drugi odhodki</b>		<b>5.628</b>	<b>4.375</b>	<b>128,6</b>
<b>17. Davek iz dobička</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b>		<b>48.989</b>	<b>86.577</b>	<b>56,6</b>

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

### 3.2.3 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

	v EUR		
	<b>LETO 2016</b>	<b>LETO 2015</b>	<b>Indeks 16/15</b>
19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	48.989	86.577	56,6
23. Druge sestavine vseobsegajočega donosa	-23.162	5.133	-
<b>24. Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja</b>	<b>25.827</b>	<b>91.710</b>	<b>28,2</b>

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

### 3.2.4 Izkaz denarnih tokov

v EUR

	2016	2015
<b>A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU</b>		
<b>a) Postavke izkaza poslovnega izida</b>	<b>1.159.243</b>	<b>1.207.806</b>
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	8.304.400	8.592.447
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	7.145.157	7.384.641
<b>b) Sprememba čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja</b>	<b>164.783</b>	<b>66.932</b>
Začetne manj končne poslovne terjatve	110.115	-146.850
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-695	-457
Začetne manj končne zaloge	28.925	-2.718
Končni manj začetni poslovni dolgovi	22.483	207.622
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	3.955	9.335
<b>c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju</b>	<b>1.324.026</b>	<b>1.274.738</b>
<b>B. DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU</b>		
<b>a) Prejemki pri investiranju</b>	<b>1.521.235</b>	<b>2.519.035</b>
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	6.333	18.785
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	14.902	250
Prejemki od odtujitve finančnih naložb	1.500.000	2.500.000
<b>b) Izdatki pri investiranju</b>	<b>-2.277.889</b>	<b>-3.904.303</b>
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-40.234	-33.547
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-1.037.655	-1.470.756
Izdatki za pridobitev finančnih naložb	-1.200.000	-2.400.000
<b>c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju</b>	<b>-756.654</b>	<b>-1.385.268</b>
<b>C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU</b>		
<b>a) Prejemki pri financiranju</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>b) Izdatki pri financiranju</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV</b>		
x) Denarni izid v obdobju (seštevek denarnih izidov Ac, Bc in Cc)	567.372	-110.530
y) Začetno stanje denarnih sredstev	362.167	472.697

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.



### 3.2.5 Izkaz gibanja kapitala

v EUR

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2016	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička		Prenesena čista izguba	Čisti dobiček poslovnega leta	
<b>A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja</b>	<b>5.698.216</b>	<b>6.488.077</b>	<b>1.132.483</b>	<b>2.318.808</b>	<b>-42.810</b>	<b>0</b>	<b>86.577</b>	<b>15.681.351</b>
<b>A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja</b>	<b>5.698.216</b>	<b>6.488.077</b>	<b>1.132.483</b>	<b>2.318.808</b>	<b>-42.810</b>	<b>0</b>	<b>86.577</b>	<b>15.681.351</b>
<b>B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-22.100</b>	<b>-1.062</b>	<b>48.989</b>	<b>25.827</b>
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja							48.989	<b>48.989</b>
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja					-22.100	-1.062		<b>-23.162</b>
<b>B.3. Spremembe v kapitalu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>86.577</b>	<b>0</b>	<b>1.062</b>	<b>-87.639</b>	<b>0</b>
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala				86.577			-86.577	<b>0</b>
b) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora						1.062	-1.062	<b>0</b>
<b>C. Končno stanje poročevalskega obdobja</b>	<b>5.698.216</b>	<b>6.488.077</b>	<b>1.132.483</b>	<b>2.405.385</b>	<b>-64.910</b>	<b>0</b>	<b>47.927</b>	<b>15.707.178</b>

v EUR

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

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov

### 3.2.6 Izkaz bilančnega dobička

		v EUR	
		2016	2015
a)	Čisti poslovni izid poslovnega leta	48.989	86.577
b)	+ Preneseni čisti dobiček / prenesena čista izguba	-1.062	0
e)	= Bilančni dobiček, ki ga NS razporedi	47.927	86.577

### 3.2.7 Predlog razdelitve bilančnega dobička

Bilančni dobiček poslovnega leta 2016 v družbi ŽALE v višini 47.927,11 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 23.2.2016 – prečiščeno besedilo) ter 514. člena v povezavi z 282., 230. in 64. členom Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 65/09 – uradno prečiščeno besedilo, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 – odl. US, 82/13, 55/15 in 15/17) je nadzorni svet družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. na 5. seji, dne 24. 4. 2017 sprejel sklep, da se bilančni dobiček poslovnega leta 2016 v družbi ŽALE Javno podjetje d.o.o. v višini 47.927,11 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 oblikovanja računovodskih usmeritev, pravil in postopkov, ki se uporabljajo pri sestavljanju računovodskih izkazov in s tem v celotnem računovodstvu so predvsem razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost.

Računovodski izkazi so sestavljeni v skladu z ZGD-1 in v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi 2016. Podatki v računovodskih izkazih temeljijo na knjigovodskih listinah in poslovnih knjigah, vodenih v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi 2016, ki na nekaterih področjih ponujajo več rešitev, o njihovi izbiri pa odloča družba sama. Razkrivanje informacij je usklajeno s sprejetimi računovodskimi usmeritvami družbe, ki so opredeljene v Pravilniku o računovodstvu družbe ŽALE.

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

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

##### ➤ Splošne računovodske usmeritve

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



Terjatve in obveznosti, nominirane v tuji valuti, se preračunajo v evre po tečajnici Banke Slovenije – referenčni tečaji ECB, veljavni na dan bilance stanja. Tečajne razlike so vključene v izkaz poslovnega izida kot finančni prihodek ali odhodek. Pri preračunu stroškov v EUR, ki se izvirno glasijo na tujo valuto, se uporablja Tečajnice Banke Slovenije – referenčni tečaji ECB.

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

Poslovno leto družbe ŽALE je enako koledarskemu letu.

### ➤ **Posamezne računovodske usmeritve**

#### **a) Neopredmetena sredstva, opredmetena osnovna sredstva in naložbene nepremičnine**

Neopredmetena sredstva, opredmetena osnovna sredstva in naložbene nepremičnine se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo po nabavni vrednosti. V nabavno vrednost se všttevajo obresti in stroški izposojanja od pridobljenih posojil za pridobitev teh sredstev.

Pomembnejša opredmetena osnovna sredstva, to so zgradbe in proizvodjalna oprema, lahko po oceni odgovorne osebe vključujejo tudi oceno stroškov razgradnje, odstranitve in obnovitve nahajališča.

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

Naložbene nepremičnine so nepremičnine, ki so posedovane z namenom, da bi prinašale najemnino in/ali povečale vrednost dolgoročne naložbe. Družba izkazuje med naložbenimi nepremičninami stanovanje, ki ga oddaja v najem za neprofitno najemnino.

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

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

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

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

Pregled dob koristnosti pomembnejših skupin amortizirljivih sredstev:

	<b>Doba koristnosti</b>
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

Družba za pomembnejša osnovna sredstva preverja dobe koristnosti letno.

Popravek vrednosti, ki je povezan z amortizacijo, se ne ugotavlja pri zemljiščih, umetniških delih in sredstvih v gradnji ali izdelavi do njihove usposobitve za uporabo.

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

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

#### **b) Finančne naložbe**

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

#### **c) Zaloge**

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

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

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

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

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

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

#### **d) Terjatve**

Terjatve se glede na zapadlost v plačilo razčlenjujejo na dolgoročne in kratkoročne. Slednje se predvidoma udenarijo najkasneje v letu dni. Vse druge terjatve se štejejo kot dolgoročne. V bilanci stanja se dolgoročne terjatve, ki so že zapadle (a še niso poravnane), in dolgoročne terjatve, ki bodo zapadle v plačilo v letu dni po dnevu bilance stanja, izkazujejo kot kratkoročne terjatve.

Terjatve se v knjigovodskih razvidih in v bilanci stanja pripozna kot sredstvo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njimi in je mogoče njihovo izvirno vrednost zanesljivo izmeriti. Ob začetnem pripoznanju se izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin ob predpostavki, da bodo poplačane. Prevrednotenje terjatev je sprememba njihove knjigovodske vrednosti. Pojavi se predvsem kot prevrednotenje terjatev zaradi njihove oslabitve oziroma odprave oslabitvev, to je zmanjšanja oziroma morda kasneje povečanja njihove vrednosti na njihovo udenarljivo vrednost

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

#### **e) Denarna sredstva**

Denar so gotovina, knjižni denar in denar na poti.

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

Družba z bankami nima dogovorjenih samodejnih zadolžitev na tekočem računu.

#### **f) Kapital**

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

Kapitalske rezerve sestavljajo zneski na podlagi odprave splošnega prevrednotovalnega popravka kapitala.

Rezerve iz dobička so namensko zadržan del dobička iz prejšnjih let, predvsem za poravnavanje možnih izgub v prihodnosti. Družba ima zakonske rezerve in druge rezerve iz dobička.

Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, se nanašajo na aktuarske dobičke ali izgube iz naslova odpravnin ob upokojitvi.

### **g) Rezervacije**

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

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

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

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

### **h) Dolgovi**

Dolgovi so lahko dolgoročni ali kratkoročni in finančni ali poslovni.

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

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

Dolgoročni dolgovi, ki bodo zapadli v plačilo v letu dni po dnevu bilance stanja, se v bilanci stanja izkazujejo kot kratkoročni dolgovi.

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

### **i) Časovne razmejitve**

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

Časovne razmejitve so terjatve in druga sredstva ter obveznosti, ki se bodo po predvidevanjih pojavili v določenem roku in katerih nastanek je verjeten, velikost pa je mogoče zanesljivo izmeriti. Aktivne časovne razmejitve zajemajo odložene stroške, ki še ne

vplivajo na poslovni izid in nezaračunane prihodke. Pasivne časovne razmejitve zajemajo vnaprej vračunane stroške oziroma odhodke in odložene prihodke. Odloženi prihodki nastajajo, če še niso opravljene sicer že plačane storitve (grobnina), vendar zaradi tega ni običajnih obveznosti do kupcev, ki bi se šteli kot dobljeni predujmi.

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

#### **j) Odloženi davek**

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

Družba v knjigovodskih razvidih ne pripoznava in ne odpravlja terjatev in obveznosti za odloženi davek, če zneski terjatev in obveznosti za odloženi davek posamič ali skupno ne presegajo 5 % celotnih prihodkov poslovnega leta. Poleg tega družba odložene terjatve za davek pripozna le, če je verjetno, da bodo na razpolago obdavčljivi dobički, v breme katerih bo mogoče izrabiti odložene terjatve za davek.

#### **k) Prihodki**

Družba razčlenjuje prihodke na poslovne, finančne in druge prihodke. Poslovni in finančni prihodki se štejejo kot redni prihodki.

Prihodki so povečanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki povečanj sredstev ali zmanjšanj dolgov. Pripoznajo se, v skladu s pogoji iz SRS 15.11. in 15.12. 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 pomembna tveganja in koristi. Prihodki od prodaje komisijskega blaga (provizija) se pripoznajo, ko je blago prodano kupcu.

Prihodke od prodaje sestavljajo prodajne vrednosti prodanih proizvodov oziroma trgovskega blaga in materiala ter opravljenih storitev v obračunskem obdobju. Razčlenjujejo se na prihodke od prodaje lastnih poslovnih učinkov ter prihodke od prodaje trgovskega blaga in materiala. Zneski, zbrani v korist tretjih oseb, niso sestavina prihodkov od prodaje.

Drugi poslovni prihodki, povezani s poslovnimi učinki, so subvencije, dotacije, regres, kompenzacije, premije in podobni prihodki. Državne podpore, prejete za pridobitev osnovnih sredstev oziroma pokrivanje določenih stroškov, ostajajo začasno med odloženimi prihodki in se prenašajo med poslovne prihodke skladno z amortiziranjem pridobljenih osnovnih sredstev oziroma nastajanjem stroškov, za katerih pokrivanje so namenjene.

Prevrednotovalni poslovni prihodki se pojavljajo ob odtujitvi opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev kot presežki njihove prodajne vrednosti nad njihovo knjigovodsko vrednostjo.

Finančni prihodki so prihodki iz investiranja. Finančni prihodki se priznavajo samo, kadar ne obstaja dvom glede njihove velikosti in poplačljivosti.



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

### **l) Odhodki**

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

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

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

Stroški amortizacije so zneski nabavne vrednosti opredmetenih 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, opredmetenih osnovnih sredstev in naložbenih nepremičnin. Preostale vrednosti pri osnovnih sredstvih družba ne določa, 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.

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

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

### **m) Spremembe zaradi prehoda na SRS 2016**

V skladu s prenovljenimi Slovenskimi računovodskimi standardi (2016), ki se uporabljajo od 1. 1. 2016 dalje, je družba prerazvrstila stavbno pravico iz neopredmetenih sredstev med opredmetena osnovna sredstva (zgradbe) ter vlaganja v nepremičnine v tuji lasti iz drugih naprav in opreme med zgradbe.

Vse prerazvrstitve so razvidne v spodnji preglednici:

v EUR

<b>Bilanca stanja</b>	<b>Prilagojeno 31.12.2015</b>	<b>Neprilagojeno 31.12.2015</b>	<b>Prilagoditve podatkov</b>
1. Dolgoročne premoženjske pravice	468.140	1.874.689	-1.406.549
b) Zgradbe	12.904.413	11.403.844	1.500.569
3. Druge naprave in oprema	296.667	390.687	-94.020

### 3.3.2 Pojasnila k bilanci stanja

#### 3.3.2.1 Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

	31.12.2016	31.12.2015	Indeks 16/15
Dolgoročne premoženjske pravice	400.953	468.140	85,6
<b>Neopr. sredstva in dolg. akt. čas. razmejitve</b>	<b>400.953</b>	<b>468.140</b>	<b>85,6</b>

Neopredmetena sredstva v znesku 400.953 EUR so premoženjske pravice. Premoženjske pravice so v naravi različni računalniški programi. V letu 2016 družba ni izvajala prevrednotovanj neopredmetenih sredstev. Neopredmetena sredstva so last družbe.

Pri popisu neopredmetenih sredstev ni bilo ugotovljenih primanjkljajev in presežkov.

- Prikaz gibanja vrednosti neopredmetenih sredstev v letu 2016

	Dolgoročne premoženjske pravice	Investicije v teku	Skupaj
<b>Nabavna vrednost</b>			
Stanje 1.1.	1.038.223	0	1.038.223
Povečanja	40.234	40.234	80.468
Zmanjšanja	0	40.234	40.234
Stanje 31.12.	1.078.457	0	1.078.457
<b>Popravek vrednosti</b>			
Stanje 1.1.	570.083	0	570.083
Amortizacija	107.421	0	107.421
Stanje 31.12.	677.504	0	677.504
<b>Neodpisana (sedanja) vrednost</b>			
Stanje 1.1.	468.140	0	468.140
Stanje 31.12.	400.953	0	400.953

Družba je v letu 2016 investirala v povečanje vrednosti neopredmetenih sredstev 40.234 EUR, in sicer v nadgradnjo prostorskega informacijskega sistema in programsko opremo SAP. V letu 2016 je bila obračunana amortizacija neopredmetenih sredstev v vrednosti 107.421 EUR.

#### 3.3.2.2 Opredmetena osnovna sredstva

	31.12.2016	31.12.2015	Indeks 16/15	Stopnja odp. v %
Zemljišča	179.497	179.497	100,0	-
Zgradbe	12.688.374	12.904.413	98,3	45,6
Proizvajalne naprave in stroji	963.716	1.063.561	90,6	79,8
Druge naprave in oprema	301.453	296.667	101,6	78,1
OOS v gradnji in izdelavi	378.275	26.413	-	-
<b>Opredmetena osnovna sredstva</b>	<b>14.511.315</b>	<b>14.470.551</b>	<b>100,3</b>	<b>51,7</b>

Vrednost opredmetenih osnovnih sredstev družbe 31. 12. 2016 je 14.511.315 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.

➤ Prikaz gibanja vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2016

v EUR

	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalne naprave in stroji	Druge naprave in oprema	OOS v gradnji in izdelavi	Skupaj OOS
<b>Nabavna vrednost</b>						
Stanje 1.1.	179.497	22.961.267	4.916.257	1.328.765	26.413	29.412.199
Povečanja	0	390.546	203.933	101.115	1.101.269	1.796.863
Zmanjšanja	0	35.230	355.314	50.423	749.407	1.190.374
Stanje 31.12.	179.497	23.316.583	4.764.876	1.379.457	378.275	30.018.688
<b>Popravek vrednosti</b>						
Stanje 1.1.	0	10.056.854	3.852.696	1.032.098	0	14.941.648
Amortizacija	0	584.160	291.635	96.330	0	972.125
Zmanjšanja	0	12.805	343.171	50.424	0	406.400
Stanje 31.12.	0	10.628.209	3.801.160	1.078.004	0	15.507.373
<b>Neodpisana vrednost</b>						
Stanje 1.1.	179.497	12.904.413	1.063.561	296.667	26.413	14.470.551
Stanje 31.12.	179.497	12.688.374	963.716	301.453	378.275	14.511.315

Osnovna sredstva so last družbe in niso obremenjena s hipotekami. Način obračunavanja amortizacije je opisan v uvodnem delu pri razkritjih posameznih računovodskih usmeritev (tč. 3.3.1). Nobeno osnovno sredstvo ni pridobljeno s finančnim najemom. Odgovorne osebe družbe ŽALE so v letu 2016 preverile vrednost opredmetenih osnovnih sredstev in ugotovile, da ni indikatorjev, da bi bilo treba osnovna sredstva slabiti.

Družba ŽALE je v letu 2016 povečala nabavno vrednost opredmetenih osnovnih sredstev (OOS) za 606.489 EUR. Nabava novih OOS je znašala 1.047.456 EUR, zmanjšanja nabavne vrednosti zaradi odpisov in prodaje osnovnih sredstev pa 440.967 EUR (in sicer je bila nabavna vrednost zgradb zmanjšana za 35.230 EUR, nabavna vrednost proizvodne opreme je bila zmanjšana za 355.314 EUR, nabavna vrednost drugih naprav in opreme pa za 50.423 EUR).

Amortizacija OOS je bila obračunana v znesku 972.125 EUR. Popravek vrednosti OOS je bil zaradi odpisov in prodaj zmanjšan za 406.400 EUR.

Knjigovodska vrednost osnovnih sredstev se je v letu 2016 povečala za 40.764 EUR in je 31. 12. 2016 znašala 14.511.315 EUR. Vrednost OOS v gradnji in izdelavi je bila 378.275 EUR, od tega je bilo za 351.862 EUR nedokončanih del pri obnovi Plečnikovih propilej iz leta 2016 in za 26.413 EUR v letu 2015 izvedenih del za sanacijo pokopališča Javor.

Družba je v letu 2016 odprodala tudi osebno vozilo, katerega knjigovodska vrednost je bila 10.784 EUR. Za prodano vozilo je bila prejeta kupnina 9.800 EUR, razlika do knjigovodske vrednosti je bila evidentirana kot prevrednotovalni poslovni odhodki.

Pri popisu opredmetenih osnovnih sredstev ni bilo ugotovljenih primanjkljajev in presežkov. Na predlog popisne komisije je družba odpisala uničena opredmetena osnovna sredstva, katerih nabavna vrednost je bila 62.529 EUR, popravek vrednosti 61.171 EUR in neodpisana vrednost 1.358 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 2016 so:

- investicije v zgradbe in zunanjo ureditev, ki vključujejo obnovo levega dela Plečnikovih propilej, povečanje kapacitet za napisne plošče v Gaju spomina II, obnove poti, obnovo tlaka pred alejo na Žalah, sanacijo kletnega zidu v cvetličarni, obnovo pokopaliških zidov, ureditev garderob in drugo;
- investicije v opremo, ki vključujejo obnovo ene upepeljevalne peči, različna vozila, računalniško opremo in drugo.

➤ Zemljišča in zgradbe - zemljiško knjižno stanje

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

Na objektih na lokaciji Tomačevska cesta 2 (k.o. Stožice) in na 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 je leta 2011 z MOL podpisala pogodbo o ustanovitvi stavbne pravice, skladno s katero je bila družbi ŽALE neodplačno podeljena stavbna pravica na nepremičninah v k.o. Stožice, ki so bile kot stvarni vložek vložene v osnovni kapital družbe. Stavbna pravica je bila ustanovljena za obdobje 99 let.

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.

### 3.3.2.3 Naložbene nepremičnine

Družba ima skladno s SRS 2016 med naložbenimi nepremičninami izkazano stanovanje, katerega knjigovodska vrednost na dan 31. 12. 2016 je 19.175 EUR. Poštena vrednost ni manjša od knjigovodske vrednosti.

Prihodki od najemnin za naložbene nepremičnine so v letu 2016 znašali 1.741 EUR, odhodki povezani s temi nepremičninami pa 527 EUR.

➤ Prikaz gibanja vrednosti naložbenih nepremičnin v letu 2016

v EUR

<b>Naložbene nepremičnine</b>	
<b>Nabavna vrednost</b>	
Stanje 1.1.	23.534
Stanje 31.12.	23.534
<b>Popravek vrednosti</b>	
Stanje 1.1.	4.006
Amortizacija	353
Stanje 31.12.	4.359
<b>Neodpisana vrednost</b>	
Stanje 1.1.	19.528
Stanje 31.12.	19.175

### 3.3.2.4 Zaloge

➤ Material

Vrednost zalog materiala je ob koncu leta 2016 znašala 5.575 EUR. Ob popisu zalog materiala ni bil ugotovljen manjko ali višek. V letu 2016 nismo prevrednotovali materiala zaradi oslabitve.

➤ Proizvodi in trgovsko blago

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Indeks 16/15</b>
Pogrebna in nagrobna oprema	25.271	29.948	84,4
Kamnoseški izdelki	50.970	66.663	76,5
Cvetličarna	44.984	54.692	82,2
<b>Vrednost zalog trgovskega blaga</b>	<b>121.225</b>	<b>151.303</b>	<b>80,1</b>

Družba izkazuje porabo zalog trgovskega blaga po metodi drsečih tehtanih povprečnih cen (povprečna cena se izračunava za vsak dodatni prejem v zalogo). Vrednost zalog trgovskega blaga je bila na 31. 12. 2016 za 19,9 % manjša kot leto pred tem, kar pomeni manj vezanih obratnih sredstev.

Pri rednem letnem popisu zalog pogrebne in nagrobne opreme blaga popisne razlike niso bile ugotovljene. Pri popisu zalog trgovskega blaga v cvetličarni je bil po uskladitvi blaga zaradi zamenjav ugotovljen primanjkljaj v znesku 516 EUR in presežek v znesku 180 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 1.200.000 EUR. Obrestne mere za sklenjene depozite so od 0,20 do 0,60 %, 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. 2016 znašale 214.195 EUR. Stanje terjatev do kupcev brez upoštevanja oblikovanja popravkov vrednosti terjatev je bilo konec leta 2016 307.256 EUR, to je 1,2 % manj kot leto pred tem. Terjatve do kupcev so analitično razčlenjene glede na osnovno dejavnost družbe.

V strukturi vseh terjatev do kupcev (brez upoštevanja oblikovanih popravkov vrednosti) se največji delež, kar 68,5%, nanaša na pogrebno dejavnost (pogrebi in upepeljevanje), 21,9 % terjatev se nanaša na najemnine grobov. Ostale terjatve do kupcev (9,6 %) vključujejo terjatve iz naslova kamnoseške dejavnosti, cvetličarne in za druga enkratna dela. Delež terjatev 20 največjih kupcev je na dan 31. 12. 2016 znašal 34,9 % oziroma 107.322 EUR.

	31.12.2016	31.12.2015	v EUR Indeks 16/15
Terjatve do kupcev doma - pogrebna dejavnost	210.397	206.330	102,0
Terjatve do kupcev doma - ostalo	29.644	16.858	175,8
Terjatve do kupcev doma - najemnine grobov	63.434	82.824	76,6
Terjatve do kupcev v tujini - najemnine grobov	3.781	4.977	76,0
Popravek vrednosti terjatev do kupcev - redni	-37.679	-29.172	129,2
Popravek vrednosti terjatev do kupcev - najemnine	-55.382	-75.514	73,3
<b>Kratkoročne poslovne terjatve</b>	<b>214.195</b>	<b>206.302</b>	<b>103,8</b>

#### ➤ Razčlenitev terjatev do kupcev po zapadlosti na dan 31. 12. 2016

	Terjatve za najemnine	Terjatve do drugih kupcev	v EUR SKUPAJ
Nezapadle terjatve		163.320	163.320
Zapadle do 90 dni		39.832	39.832
Zapadle nad 90 do 365 dni	34.039	20.710	54.749
Zapadle nad 1 leto	33.176	16.179	49.355
<b>Skupaj terjatve</b>	<b>67.215</b>	<b>240.041</b>	<b>307.256</b>
- popravek vrednosti terjatev	-55.382	-37.679	-93.061
<b>Neto terjatve do kupcev</b>	<b>11.833</b>	<b>202.362</b>	<b>214.195</b>

Na dan 31. 12. 2016 je bilo 53,2 % terjatev do kupcev nezapadlih in 46,8 % zapadlih. Zapadle, neplačane terjatve za najemnine so znašale 67.215 EUR, od tega se 34.039 EUR nanaša na leto 2016, kar je 1,8 % tega leta zaračunanih najemnin, to je 0,5 odstotnih točk manj kot leto pred tem. Glede na predhodno leto se je stanje nezapadlih terjatev družbe povečalo za 15,2 %, stanje zapadlih terjatev pa zmanjšalo za 8,3 %.

#### ➤ Gibanje popravka vrednosti terjatev v letu 2016

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	75.514	15.703	32.908	28.479	55.382
Popravek vrednosti drugih terjatev	29.172	1.048	12.406	21.961	37.679
<b>Skupaj</b>	<b>104.686</b>	<b>16.751</b>	<b>45.314</b>	<b>50.440</b>	<b>93.061</b>

Družba ima skladno z izbrano računovodsko usmeritvijo oblikovan popravek vrednosti terjatev v znesku 93.061 EUR, od tega 59,5 % za terjatve iz naslova najemnin. V letu 2016 je družba po sklepu direktorja odpisala za 16.751 EUR neizterljivih terjatev, ki so nastale v obdobju 2007-2013 in za katere je bil predhodno že oblikovan popravek vrednosti.

Iz naslova oblikovanja popravkov vrednosti terjatev do kupcev so za leto 2016 izkazani prevrednotovalni poslovni odhodki v višini 50.440 EUR. V letu 2016 izterjane terjatve, za katere so bili v preteklih letih oblikovani popravki vrednosti terjatev, znašajo 45.314 EUR (prevrednotovalni poslovni prihodki).

### ➤ **Kratkoročne poslovne terjatve do drugih**

v EUR

	31.12.2016	31.12.2015	Indeks 16/15
Terjatve do države	82.372	196.190	42,0
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	37.427	46.743	80,1
<b>Kratkoročne poslovne terjatve</b>	<b>119.799</b>	<b>242.933</b>	<b>49,3</b>

Kratkoročne terjatve do države predstavljajo terjatve za DDV (v letu 2015 je bila izkazana tudi terjatev za DDPO v znesku 76.956 EUR). Kratkoročne poslovne terjatve do drugih vključujejo dane kratkoročne predujme po sponzorskih pogodbah, terjatve 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

	31.12.2016	31.12.2015	Indeks 16/15
Denarna sredstva v blagajni	2.806	2.829	99,2
Denar na poti	19.154	9.715	197,2
Denarna sredstva na računih	207.579	26.486	783,7
Depoziti na odpoklic	700.000	323.137	216,6
<b>Denarna sredstva</b>	<b>929.539</b>	<b>362.167</b>	<b>256,7</b>

Stanje denarnih sredstev je bilo konec leta 2016 večje kot leto pred tem, ker je imela družba več depozitov na odpoklic in več sredstev na računih. Družba nima samodejnih zadolžitev na računih pri bankah.

### ➤ **Kratkoročne aktivne časovne razmejitve**

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve v znesku 6.908 EUR vključujejo DDV od prejetih predujmov (6.533 EUR) in kratkoročno odložene stroške.

### 3.3.2.8 Kapital

Celotni kapital družbe ŽALE na dan 31. 12. 2016 znaša 15.707.178 EUR. Vse kapitalske postavke pripadajo lastniku v skladu z deležem v osnovnem kapitalu. Mestna občina Ljubljana je 100 % lastnik. Kapitalske rezerve in rezerve iz dobička se porabljajo skladno z Zakonom o gospodarskih družbah.

	31.12.2016	31.12.2015	v EUR Indeks 16/15
Osnovni kapital	5.698.216	5.698.216	100,0
Kapitalske rezerve	6.488.077	6.488.077	100,0
Rezerve iz dobička	3.537.868	3.451.291	102,5
- zakonske rezerve	1.132.483	1.132.483	100,0
- druge rezerve iz dobička	2.405.385	2.318.808	103,7
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	-64.910	-42.810	151,6
Čisti poslovni izid poslovnega leta	47.927	86.577	55,4
<b>Kapital</b>	<b>15.707.178</b>	<b>15.681.351</b>	<b>100,2</b>

Osnovni kapital družbe znaša 5.698.216 EUR in se v letu 2016 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.

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

Rezerve iz dobička sestavljajo zakonske rezerve v znesku 1.132.483 EUR, ki jih je družba oblikovala v okviru lastninskega preoblikovanja in presegajo 10 % osnovnega kapitala ter druge rezerve iz dobička v znesku 2.405.385 EUR. Druge rezerve iz dobička so bile oblikovane na podlagi sklepov pristojnih organov o razporeditvi dobička, in sicer v znesku 2.318.808 EUR do 31.12.2015 ter v znesku 86.577 EUR kot razporeditev dobička leta 2015 v letu 2016.

Negativni znesek rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, se je v letu 2016 povečal na 64.910 EUR. Izhaja iz rezultatov aktuarskega izračuna rezervacij za odpravnine ob upokojitvi. Družba je za zaposlene, ki so se v letu 2016 upokojili, odpravila sorazmerni del rezerv v znesku 1.062 EUR v preneseni čisti poslovni izid.

V skladu z določili ZGD-1 je družba ob sestavitvi letnega poročila preneseno čisto izgubo iz naslova odprave aktuarske izgube v znesku 1.062 EUR pokrila v breme čistega dobička poslovnega leta 2016. Po pokritju izgube je družba v poslovnem letu 2016 izkazala čisti dobiček v znesku 47.927 EUR. Družba ni izkazala obveznosti za plačilo davka od dobička za leto 2016.

### 3.3.2.9 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

	31.12.2016	31.12.2015	Indeks 16/15
Rezervacije za jubilejne nagrade, pokojnine ob upokojitvi	417.108	381.891	109,2
Prejete državne podpore	11.924	13.806	86,4
Prejete donacije	10.516	11.604	90,6
Druge dolgoročne pasivne časovne razmejitve	88.031	73.528	119,7
<b>Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve</b>	<b>527.579</b>	<b>480.829</b>	<b>109,7</b>

#### ➤ Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti

Stanje rezervacij za pokojnine in jubilejne nagrade je bilo konec leta 2016 za 9,2 % večje kot leto pred tem.

Gibanje rezervacij za jubilejne nagrade in pokojnine ob upokojitvi

	Aktuarski izračun 31.12.2016	Oblikovanje (+)/ Odprava (-)	Črpanje	Aktuarski izračun 31.12.2015
<b>DR za odpravnine ob upokojitvi</b>	<b>291.617</b>	<b>37.755</b>	<b>6.454</b>	<b>260.316</b>
Tekoči stroški storitev (CSC)		10.058	0	
Tekoči stroški obresti (IC)		4.534	0	
Aktuarski primankljaj/presežek (AG)		23.163	0	
Izplačila (črpanje v obdobju)		0	6.454	
<b>DR za jubilejne nagrade</b>	<b>125.491</b>	<b>14.575</b>	<b>10.659</b>	<b>121.575</b>
Tekoči stroški storitev (CSC)		6.330	0	
Tekoči stroški obresti (IC)		2.100	0	
Aktuarski primankljaj/presežek (AG)		6.145	0	
Izplačila (črpanje v obdobju)		0	10.659	
<b>Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade</b>	<b>417.108</b>	<b>52.330</b>	<b>17.113</b>	<b>381.891</b>

Družba je oblikovala rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in za jubilejne nagrade na podlagi aktuarskega izračuna. V letu 2016 so bile za izplačila jubilejnih nagrad in odpravnin ob upokojitvi porabljene rezervacije v znesku 17.113 EUR. V letu 2016 so bile na novo oblikovane rezervacije v znesku 52.330 EUR. Dodatno oblikovanje rezervacij za jubilejne nagrade v celoti vpliva na stroške družbe v tekočem letu, medtem ko dodatno oblikovanje rezervacij za odpravnine vpliva na rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti v znesku aktuarskega presežka ali primanjkljaja, ostale spremembe pri oblikovanju rezervacij za odpravnine pa prav tako vplivajo na stroške.

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

- rast povprečne plače v RS je predpostavljena v višini 2,2 % letno v letu 2017 in 2,5 % letno v nadaljnjih letih, kar predstavlja ocenjeno dolgoročno rast plač;
- skupna rast plač v družbi 2,5 % v letu 2017 in 1,5 % letno od leta 2018 dalje;
- upoštevana je rast zneskov odpravnin ob upokojitvi in jubilejnih nagrad iz Uredbe o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja v višini, kot je predpostavljeno za rast povprečne plače v RS;

- izračun obveznosti za odpravnine je vezan na pokojninsko delovno dobo posameznega zaposlenega;
- izbrana diskontna obrestna mera je 1,30 % letno (1,72 % v letu 2015).

Aktuarska primanjkljaj (izguba) je posledica sprememb predpostavk oziroma odstopanja dejanskih podatkov od uporabljenih predpostavk (spremembe obrestnih mer, demografskih predpostavk in drugo). Zaradi znižanja diskontne obrestne mere se je aktuarski primanjkljaj v letu 2016 povečal.

➤ Analiza občutljivosti na pomembne aktuarske predpostavke

v EUR						
	Obdobje	Predpostavka	Odmik	Dolgoročne obveznosti	Odpravnine	Jubilejne nagrade
<b>Stanje obveznosti (DBO)</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>Centralni scenarij</b>	<b>0,00%</b>	<b>417.108</b>	<b>291.617</b>	<b>125.491</b>
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2016	Diskontna obr. mera	-0,50%	438.221	307.593	130.628
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2016	Diskontna obr. mera	0,50%	396.971	276.266	120.705
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2016	Rast plač	-0,50%	397.024	276.289	120.735
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2016	Rast plač	0,50%	437.940	307.398	130.542
<b>Trajanje (DBO)</b>	<b>31.12.2016</b>			<b>10,00</b>	<b>10,90</b>	<b>8,00</b>

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

➤ Dolgoročne pasivne časovne razmejitev

Vrednost dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev je 110.471 EUR. Vključuje odstopljene prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje zaposlenih invalidov v znesku 7.799 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 2016 prejete vzpodbude po ZZRZI v znesku 10.331 EUR (nagrada Sklada 3.796 EUR, odstopljeni prispevki 6.535 EUR) je družba v celoti porabila za pokrivanje stroškov plač invalidov. Družba je v letu 2016 prejela tudi državno podporo 4.125 EUR kot dotacijo Eko sklada za nakup električnega vozila, ki se uporablja pri pogrebnih svečanostih. Med dolgoročnimi časovnimi razmejitvami je v znesku 10.516 EUR izkazana donacija družbe Mineral iz leta 2009, ki v naravi pomeni opremo za prodajni salon nagrobne opreme. Vrednost donacije je bila v letu 2016 znižana za obračunano amortizacijo v znesku 1.088 EUR.

Družba izkazuje med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami na dan 31. 12. 2016 tudi za 88.031 EUR grobnin, ki so bile plačane za obdobje 2018 do 2036.

### 3.3.2.10 Kratkoročne poslovne obveznosti

➤ Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev

Družba izkazuje za 963.100 EUR kratkoročnih poslovnih obveznosti do dobaviteljev, od tega za dobavo osnovnih sredstev 400.728 EUR. Obveznosti do dobaviteljev so se glede na predhodno leto zmanjšale za 4,6 %. Družba svoje poslovne obveznosti do dobaviteljev poravnava redno v rokih zapadlosti. Vse izkazane poslovne obveznosti družbe na dan 31. 12. 2016 so nezapadle.

Obveznosti družbe so nezavarovane. Družba je z 10 največjimi dobavitelji v letu 2016 ustvarila 43 % prometa.

Seznam 10 največjih dobaviteljev družbe ŽALE v letu 2016:

v EUR	
<b>Dobavitelj</b>	<b>Promet 2016</b>
Javni holding Ljubljana, d.o.o.	643.369
UL MF	469.545
Menina d.d.	422.368
Mestna občina Ljubljana	300.291
VG5 d.o.o.	293.338
Svečarstvo Jurkovič, David Jurkovič s.p	283.763
Granim d.o.o.	244.831
Snaga, d.o.o.	227.050
Žagar Commerce d.o.o.	203.412
Gardenia ARS Florae d.d.	191.615
<b>SKUPAJ</b>	<b>3.279.582</b>

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

Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov so znašale 71.763 EUR, od tega za vnaprej plačane pogrebne storitve 56.987 EUR.

- **Druge kratkoročne poslovne obveznosti**

v EUR			
	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Indeks 16/15</b>
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	234.327	195.480	119,9
Ostale kratkoročne obveznosti	11.921	10.987	108,5
<b>Druge kratkoročne poslovne obveznosti</b>	<b>246.248</b>	<b>206.467</b>	<b>119,3</b>

Druge kratkoročne poslovne obveznosti vključujejo obveznosti do zaposlenih, to so obveznosti za bruto plače in nadomestila plač za mesec december 2016 z rokom plačila januar 2017 ter obveznosti do državnih in drugih institucij za obvezne dajatve.

- **Kratkoročne pasivne časovne razmejitve**

Pasivne časovne razmejitve v znesku 12.816 EUR so kratkoročno odloženi prihodki (vnaprej plačane najemnine za leto 2017).



### 3.3.3 Pojasnila k izkazu poslovnega izida

#### ➤ Prihodki

	2016	2015	Indeks 16/15
Poslovni prihodki	8.341.396	8.643.566	96,5
Finančni prihodki	21.074	28.162	74,8
Drugi finančni in ostali prihodki	15.949	11.859	134,5
<b>Skupaj</b>	<b>8.378.419</b>	<b>8.683.587</b>	<b>96,5</b>

Družba je v letu 2016 dosegla 8.378.419 EUR prihodkov, od tega je bilo 99,5 % poslovnih prihodkov. Poslovni prihodki, ki vključujejo čiste prihodke od prodaje (8.263.379 EUR) in druge poslovne prihodke (78.017 EUR), so bili v letu 2016 za 3,5 % manjši kot v letu 2015. Drugi poslovni prihodki vključujejo prevrednotovalne poslovne prihodke (prihodki iz naslova plačanih terjatev, za katere je bil predhodno oblikovan popravek vrednosti terjatev in prihodki od prodaje osnovnih sredstev), prihodke iz naslova porabe vzpodbud po ZZRZI in drugo.

#### 3.3.3.1 Čisti prihodki od prodaje

	2016	2015	Indeks 16/15
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	3.638.659	3.668.071	99,2
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	4.609.896	4.883.541	94,4
Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	14.824	15.803	93,8
<b>Čisti prihodki od prodaje</b>	<b>8.263.379</b>	<b>8.567.415</b>	<b>96,5</b>

Čisti prihodki od prodaje v znesku 8.263.379 EUR so bili glede na leto 2015 za 3,5 % manjši. Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu, doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe so bili za 0,8 % manjši, in sicer predvsem zaradi manjšega števila pogrebov (za 1,4 %). Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu, doseženi z opravljanje tržnih dejavnosti, so bili v letu 2016 za 5,6 % manjši kot v letu 2015 in sicer zaradi tako zaradi vpliva manjše smrtnosti v letu 2016 in posledično manjšega števila pogrebov in upepelitev kot tudi zaradi prehoda na komisijsko prodajo sveč s 1. 4. 2016.

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu so bili doseženi v znesku 6.407.233 EUR (77,5 %), na tujem trgu 14.824 EUR (0,2 %), prihodki od prodaje trgovskega blaga v znesku 1.839.581 EUR (22,3 %) in drugi prihodki v znesku 1.741 EUR.

#### 3.3.3.2 Finančni prihodki

	2016	2015	Indeks 16/15
Finančni prihodki iz posojil	6.334	18.785	33,7
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	14.740	9.377	157,2
<b>Skupaj</b>	<b>21.074</b>	<b>28.162</b>	<b>74,8</b>

Finančni prihodki iz posojil (obresti na kratkoročne depozite) so se zaradi politike obrestnih mer v letu 2016 še zmanjšali, medtem ko so se finančni prihodki iz poslovnih terjatev povečali (popusti za predčasna plačila dobaviteljem komisijškega blaga, zamudne obresti).

## ➤ Odhodki

Odhodki so bili v letu 2016 obračunani v znesku 8.329.430 EUR, to je 3,1 % manj kot v letu 2015.

	2016	2015	Indeks 16/15
Poslovni odhodki	8.317.160	8.584.454	96,9
Finančni odhodki	6.642	8.181	81,2
Drugi odhodki	5.628	4.375	128,6
<b>Skupaj</b>	<b>8.329.430</b>	<b>8.597.010</b>	<b>96,9</b>

### 3.3.3.3 Stroški blaga, materiala in storitev

#### ➤ Nabavna vrednost prodanega blaga in stroški porabljenega materiala

v EUR

	2016	2015	Indeks 16/15
Nabavna vrednost prodanega blaga	895.749	1.081.541	82,8
Stroški materiala	21.185	19.863	106,7
Stroški pomožnega materiala	13.571	17.435	77,8
Stroški energije	216.349	238.865	90,6
Odpisi drobnega inventarja	57.948	102.567	56,5
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	14.179	16.557	85,6
Drugi stroški materiala	59.623	67.122	88,8
<b>Stroški blaga in materiala</b>	<b>1.278.604</b>	<b>1.543.950</b>	<b>82,8</b>

Nabavna vrednost prodanega blaga je bila v letu 2016 za 17,2 % manjša kot v letu 2015, in sicer predvsem zaradi manjše nabavne vrednosti prodanega blaga v cvetličarni, kjer je bila nabavna vrednost prodanega blaga zaradi uvedbe komisijske prodaje sveč za 20,3 % manjša kot leta 2015. Tudi nabavna vrednost prodanega blaga za pogrebno dejavnost in v kamnoseštvu je bila manjša kot v letu 2015.

Med stroški materiala je bilo v letu 2016 glede na leto 2015 odstopanje največje pri odpisih drobnega inventarja, ki vključuje nabavo in porabo zaščitnih sredstev (indeks 56,5). Stroški energije so bili v letu 2016 nižji kot leto poprej za 9,4 %.

#### ➤ Stroški storitev

v EUR

	2016	2015	Indeks 16/15
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov in opravljanju storitev	894.230	915.209	97,7
Stroški transportnih storitev	25.657	29.269	87,7
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem OOS	357.934	372.897	96,0
Najemnine	282.498	301.462	93,7
Povračila stroškov zaposlenim v zvezi z delom	7.289	5.816	125,3
Stroški plačilnega prometa in zavarovalnih premij	95.262	104.939	90,8
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	613.257	572.508	107,1
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	100.589	175.712	57,2
Stroški storitev fizičnih oseb (sejnine..)	96.671	92.504	104,5
Stroški drugih storitev	487.680	441.049	110,6
<b>Skupaj</b>	<b>2.961.067</b>	<b>3.011.365</b>	<b>98,3</b>

Stroški storitev so bili v letu 2016 za 50.298 EUR oziroma 1,7 % manjši kot v letu 2015. Najbolj so se zmanjšali stroški reklame (indeks 57,2), zaradi manjšega fizičnega obsega poslovanja so manjši tudi stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov in opravljanju storitev. V letu 2016 so se povečali stroški intelektualnih in osebnih storitev (najpomembnejši so stroški strokovnih služb) ter stroški drugih storitev (najpomembnejši so stroški odvoza odpadkov).

Stroški sejnin nadzornega sveta so izkazani med stroški storitev fizičnih oseb in so v letu 2016 znašali 23.105 EUR.

Za izvedbo storitev revidiranja računovodskih izkazov za leto 2016 je družba ŽALE sklenila pogodbo z revizijsko družbo KPMG Slovenija v znesku 3.907 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 delovno dobo, za stalnost, za težko delo, za delo v posebnih pogojih oziroma za delo v delovnem času, ki je za delavce manj ugoden.

Povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega po kolektivni pogodbi, je za leto 2016 znašala 1.813 EUR, to je 1,8 % več kot v letu 2015. Zaposlenim je bil skladno s podjetniško kolektivno pogodbo izplačan regres za letni dopust v znesku 70 % povprečne plače predpreteklega meseca zaposlenih v RS (1.116 EUR bruto na zaposlenega, kar je 41 % več kot preteklo leto, ko je bilo izplačilo v višini minimalne plače).

	2016	2015	Indeks 16/15
Stroški plač	2.116.950	2.078.867	101,8
Stroški socialnih zavarovanj	396.143	380.450	104,1
Stroški pokojninskih zavarovanj	241.492	228.666	105,6
Drugi stroški socialnih zavarovanj	154.651	151.784	101,9
Drugi stroški dela	380.868	358.603	106,2
<b>Stroški dela</b>	<b>2.893.961</b>	<b>2.817.920</b>	<b>102,7</b>

Družba ŽALE je v letu 2016 obračunala za 2.116.950 EUR bruto plač in nadomestil plač, kar je 38.083 EUR ali 1,8 % več kot v letu 2015. Stroški socialnih zavarovanj (stroški pokojninskih zavarovanj) vključujejo tudi premije za prostovoljno pokojninsko dodatno zavarovanje v znesku 53.089 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.

v EUR

	2016	2015	Indeks 16/15
Regres za letni dopust	106.300	73.801	144,0
Prevoz na delo in z dela	157.704	168.978	93,3
Prehrana med delom	90.131	90.210	99,9
Stroški rezervacij za odpravnine in JN	22.532	22.680	99,3
Ostali stroški dela	4.201	2.934	143,2
<b>Stroški dela</b>	<b>380.868</b>	<b>358.603</b>	<b>106,2</b>

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

v EUR

Skupina oseb	Prejemki
Uprava (direktor)	78.177
- od tega plača	66.860
Člani nadzornega sveta	21.163

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 2016 so bili 78.177 EUR in vključujejo plače, bonitete, regres za letni dopust, povračila stroškov prehrane ter premije za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje. Izplačilo polovice spremenljivega prejemka iz naslova uspešnosti se odloži za dve leti oziroma do izteka mandata direktorja, če je to prej. Iz naslova odloženih obveznosti za izplačilo spremenljivega prejemka ima družba izkazane obveznosti v znesku 6.851 EUR. Direktor družbe v letu 2016 ni prejel nobenih sejin, deležev v dobičku ali posojil.

Člani NS so skladno s Sklepom o določitvi plačil za člane NS družbe ŽALE prejeli 21.163 EUR bruto prejemkov. Družba je sklenila zavarovanje odgovornosti tudi za člane NS, za kar je bila obračunana boniteta. Člani NS družbe v letu 2016 niso prejeli nobenih posojil, predujmov ali poroštev.

➤ Povprečno število zaposlenih po izobrazbi

Raven izobrazbe	Povprečno število zaposlenih - leto 2016	Delež v %	Povprečno število zaposlenih - leto 2015	Delež v %	Indeks 16/15
<b>I.</b>	3,0	3,1	3,0	3,2	100,0
<b>II.</b>	15,2	16,0	15,8	17,1	96,1
<b>III.</b>	7,0	7,4	7,0	7,5	100,0
<b>IV.</b>	32,8	34,4	31,5	34,0	103,9
<b>V.</b>	24,2	25,5	24,2	26,0	100,3
<b>VI.</b>	6,1	6,4	5,6	6,0	108,2
<b>VII.</b>	5,9	6,2	4,7	5,1	124,8
<b>VIII.</b>	1,0	1,0	1,0	1,1	100,0
<b>SKUPAJ</b>	<b>95,2</b>	<b>100,0</b>	<b>92,8</b>	<b>100,0</b>	<b>102,5</b>

Povprečno število zaposlenih po stanju konec meseca se je v letu 2016 povečalo za 2,5 %. Izobrazbena struktura se je glede na leto 2015 nekoliko izboljšala (več zaposlenih z višjo in visoko izobrazbo).

### 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 2016 je bila obračunana amortizacija v naslednjih zneskih:

	2016	2015	Indeks 16/15
Neopredmetena sredstva	107.421	107.834	99,6
Zgradbe	584.160	563.035	103,8
Proizvajalna oprema	291.635	274.912	106,1
Druga oprema	96.330	85.501	112,7
<b>Skupaj</b>	<b>1.079.546</b>	<b>1.031.282</b>	<b>104,7</b>
Naložbene nepremičnine	353	353	100,0
<b>Skupaj amortizacija</b>	<b>1.079.899</b>	<b>1.031.635</b>	<b>104,7</b>

- Prevrednotovalni poslovni odhodki

Prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih (24.766 EUR) pomenijo knjigovodsko vrednost odpisanih osnovnih sredstev, ki so bila nadomeščena z obnovami v letu 2016 (22.424 EUR), knjigovodsko vrednost ob inventuri odpisanih sredstev (1.358 EUR) ter izgubo pri prodaji osebnega vozila (984 EUR). Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih vključujejo popravek vrednosti terjatev do kupcev v znesku 50.440 EUR, ki jih je družba glede na verjetnost poplačila terjatev in skladno z izbrano računovodsko usmeritvijo oblikovala v letu 2016.

### 3.3.3.6 Drugi poslovni odhodki

Drugi poslovni odhodki v znesku 28.422 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 6.642 EUR so stroški obrestovanja rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade v obdobju, ki nastane zaradi približevanja obveznosti zapadlosti.

Drugi odhodki v znesku 5.628 EUR vključujejo donacije društvom in zavodom in druge neobičajne postavke.

## ➤ Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah v letu 2016

v EUR

	2016	2015	Indeks 16/15
Proizvajalni stroški prodanih proizvodov (z amortizacijo) oziroma nabavna vrednost prodanega blaga	5.896.570	6.109.209	96,5
Stroški prodajanja (z amortizacijo)	1.072.071	1.136.180	94,4
Stroški splošnih dejavnosti (z amortizacijo)	1.348.519	1.339.064	100,7
Stroški splošnih dejavnosti	1.273.313	1.188.954	107,1
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih in opredmetenih OS	24.766	102.769	24,1
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	50.440	47.341	106,5
<b>Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah</b>	<b>8.317.160</b>	<b>8.584.453</b>	<b>96,9</b>

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 2016 manjši predvsem zaradi uvedbe komisijske prodaje sveč in manjšega fizičnega obsega poslovanja, stroški prodajanja so se zmanjšali zaradi manjšega obsega prodaje in oglaševanja, stroški splošnih dejavnosti so bili v letu 2016 nekoliko višji kot v letu 2015 zaradi nadomestnih zaposlitev in višjih stroškov podpornih služb.

## ➤ Davek iz dobička in čisti poslovni izid

Družba je v letu 2016 dosegla čisti dobiček v višini 48.989 EUR. V obračunu davka od dobička je zaradi uveljavljanja davčnih olajšav izkazala davčno osnovo nič, zato za leto 2016 ni obveznosti za plačilo davka. Družba v letu 2016 ni plačevala akontacij DDPO.

### 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. Denarna sredstva so sestavljena iz denarja v blagajni, denarja na računu pri bankah in denarja na poti. Končno stanje denarnih sredstev v IDT je usklajeno s postavko denarnih sredstev v BS.

Denarni tokovi pri poslovanju vključujejo postavke izkaza poslovnega izida in spremembe čistih obratnih sredstev poslovnih postavk bilance stanja. 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 2016
- 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 dotacij.

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 2016 ustvarila pozitivni denarni izid pri poslovanju v znesku 1.324.026 EUR. Pri naložbenju je bil zaradi investiranja v osnovna sredstva ustvarjen negativen denarni izid v znesku 756.654 EUR. Denarni izid v obdobju je bil 567.372 EUR.

### **3.3.5 Druga razkritja**

#### **3.3.5.1 Zunajbilančna evidenca**

Družba izkazuje v zunajbilančni evidenci obveznosti za dane menice (23.643 EUR) in obveznosti za blago v komisijski prodaji (123.739 EUR).

Družba vodi v zunajbilančni evidenci tudi gospodarsko infrastrukturo dano v poslovni najem s strani MOL za izvajanje gospodarske javne službe (zemljišča 2.117.857 EUR, zgradbe 4.155.846 EUR).

#### **3.3.5.2 Poslovni dogodki po dnevu bilance stanja**

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

### 3.3.6 Dodatna razkritja na podlagi zahtev SRS 32

Družba je v 100 % lasti MOL in je skladno z Aktom o ustanovitvi družbe ŽALE ter drugimi veljavnimi predpisi v letu 2016 izvajala 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 dejavnosti po SKD 96.030), 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.

Področje delovanja posameznih dejavnosti, ki jih opravlja družba ŽALE, urejajo poleg področnih predpisov tudi Slovenski računovodski standardi (2016) in Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti.

Glede na določila SRS 32 je družba pripravila izkaz poslovnega izida ločeno za gospodarsko javno službo pogrebna in pokopališka dejavnost ter urejanje pokopališč in za druge dejavnosti.

Družba ima v poslovnem najemu sredstva gospodarske javne infrastrukture. Nabavna vrednost teh sredstev je 6.989.203 EUR, popravek vrednosti je 715.500 EUR, neodpisana vrednost 6.273.703 EUR.

Družba na dan 31. 12. 2016 izkazuje do MOL odprto terjatev v znesku 9.503 EUR.

#### 3.3.6.1 Sodila za razvrščanje prihodkov in odhodkov po dejavnostih

Osnovno izhodišče pri prikazovanju uspešnosti poslovanja posameznih dejavnosti je, da se v čim večji meri zajema 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.

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 stroškovnih 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 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 2015 so bili izračunani ključni za razporejanje prihodkov in odhodkov v letu 2016 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	59,30%	64,96%	44,27%	19,45%
- tržne dejavnosti	40,70%	35,04%	55,73%	80,55%

Skladno s prej navedenim so se postavke računovodskih izkazov, ki se nanašajo na strokovne službe, razporedile tako, da se je 59,30 % vrednosti pripisalo gospodarski javni službi, 40,70 % pa tržni dejavnosti (*ključ 1*). V letu 2015 je bil ključ delitve 60,50 % za GJS in 39,50 % 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 2016 izračunan na podlagi števila pogrebov in upepelitev ob predpostavki, da naročilo 1 pogreba ustreza naročilu 7 upepelitev za komunalna podjetja. Glede na to je bilo 64,96 % (64,90 % v letu 2015) skupnih stroškov pogrebnih storitev pripisanih gospodarski javni službi in 35,04 % (35,10 % v letu 2015) tržni dejavnosti (ključ 2). Ključ delitve za urejanje pokojnikov je bil za leto 2016 izračunan na podlagi števila pogrebov in upepelitev ob predpostavki, da ureditev 1 pokojnika za pogreb ustreza ureditvi 3 pokojnikov za komunalna podjetja. Glede na navedeno je bilo 44,27 % (44,21 % v letu 2015) skupnih stroškov urejanja pokojnikov pripisanih gospodarski javni službi in 55,73 % (55,79 % v letu 2015) tržni dejavnosti (ključ 3). Ključ delitve stroškov za upepeljevanje pokojnikov je 19,45 % (19,52 % v letu 2015) za gospodarsko javno službo in 80,55 % (80,48 % v letu 2015) 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 izkazih poslovnega izida 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.

Podbilance stanja sredstev in obveznosti do njihovih virov po dejavnostih za sprejemanje poslovnih odločitev družbe niso pomembne.



### 3.3.6.2 Izkaz poslovnega izida za leto 2016 po dejavnostih

v EUR

	GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA	DRUGE DEJAVNOSTI
<b>1. Čisti prihodki od prodaje</b>	<b>3.653.483</b>	<b>4.609.896</b>
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	3.638.659	0
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	0	4.609.896
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	14.824	0
<b>4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)</b>	<b>65.961</b>	<b>12.056</b>
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	16.713	0
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od države/občine	6.382	0
b) Drugi prihodki iz naslova državnih/občinskih podpor	10.331	0
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	49.248	12.056
<b>5. Stroški blaga, materiala in storitev</b>	<b>1.755.568</b>	<b>2.484.104</b>
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami	164.412	1.114.192
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami	1.591.156	1.369.912
<b>6. Stroški dela</b>	<b>1.868.367</b>	<b>1.025.594</b>
a) Stroški plač	1.367.668	749.282
b) Stroški socialnih zavarovanj	254.174	141.969
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	154.145	87.347
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	100.029	54.622
c) Drugi stroški dela	246.525	134.343
<b>7. Odpisi vrednosti</b>	<b>902.989</b>	<b>252.116</b>
a) Amortizacija	850.586	229.313
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	14.158	10.608
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	38.245	12.195
<b>8. Drugi poslovni odhodki</b>	<b>16.570</b>	<b>11.852</b>
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami	16.570	11.852
<b>10. Finančni prihodki iz danih posojil</b>	<b>3.756</b>	<b>2.578</b>
b.1) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem gospodarske javne službe	3.756	0
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	0	2.578
<b>11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev</b>	<b>3.912</b>	<b>10.828</b>
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	3.912	10.828
<b>14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti</b>	<b>3.939</b>	<b>2.703</b>
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	3.939	2.703
<b>15. Drugi prihodki</b>	<b>14.885</b>	<b>1.064</b>
<b>16. Drugi odhodki</b>	<b>1.690</b>	<b>3.938</b>
<b>19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b>	<b>-807.126</b>	<b>856.115</b>

Izkaz poslovanja družbe kot celote za leto 2016 sicer izkazuje čisti dobiček v znesku 48.989 EUR, vendar je pri poslovanju gospodarske javne službe izkazana izguba v znesku 807.126 EUR, medtem ko je bil z izvajanjem tržnih dejavnosti v letu 2016 dosežen dobiček v znesku 856.115 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. Dobiček, ustvarjen s tržnimi dejavnostmi, bi družba lahko namenila za nadaljnji razvoj teh dejavnosti.

### 3.4 Izjava posloводства

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

Posloводство družbe izjavlja, da je družba v poslovnem letu 2016 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 2016 in s tem poslovno poročilo za leto 2016, računovodske izkaze prikazane v pričujočem letnem poročilu ter pripadajoča pojasnila na straneh od 50 do 77.

Direktor  
mag. Robert Martinčič

Ljubljana, 14. 4. 2017