



ŽALE

LETNO POROČILO 2017



Ljubljana, april 2018

KAZALO

1	UVOD	1
1.1	PREDSTAVITEV DRUŽBE	1
1.2	IZJAVA O UPRAVLJANJU	4
1.3	POROČILO POSLOVODSTVA	7
1.4	POROČILO NADZORNEGA SVETA.....	10
2	POSLOVNO POROČILO.....	12
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>	15
2.4.2	<i>Pomembnejši kazalniki poslovanja in finančnega stanja</i>	18
2.4.3	<i>Upravljanje s tveganji</i>	19
2.5	POROČILO O IZVAJANJU DEJAVNOSTI.....	22
2.5.1	<i>Izvajanje gospodarske javne službe</i>	22
2.5.2	<i>Tržne dejavnosti</i>	25
2.6	POROČILO O NALOŽBENI DEJAVNOSTI.....	28
2.6.1	<i>Obnove in nadomestitve</i>	28
2.6.2	<i>Realizacija načrta razvojnih nalog</i>	28
2.7	RAZISKAVE IN RAZVOJ	29
2.8	JAVNA NAROČILA	30
2.9	UPRAVLJANJE S KADRI.....	31
2.10	VARSTVO OKOLJA	34
2.11	DRUŽBENA ODGOVORNOST	35
2.12	RAZVOJNE USMERITVE	37
2.13	POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA.....	38
3	RAČUNOVODSKO POROČILO 2017	39
3.1	POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA	39
3.2	RAČUNOVODSKI IZKAZI	42
3.2.1	<i>Bilanca stanja</i>	42
3.2.2	<i>Izkaz poslovnega izida</i>	44
3.2.3	<i>Izkaz drugega vseobsegajočega donosa</i>	45
3.2.4	<i>Izkaz denarnih tokov</i>	46
3.2.5	<i>Izkaz gibanja kapitala</i>	47
3.2.6	<i>Izkaz bilančnega dobička</i>	48
3.3	RAZKRITJA POSTAVK V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH	49
3.3.1	<i>Računovodske usmeritve</i>	49
3.3.2	<i>Pojasnilo popravka napake iz preteklih let</i>	56
3.3.3	<i>Pojasnila k bilanci stanja</i>	57
3.3.4	<i>Pojasnila k izkazu poslovnega izida</i>	67
3.3.5	<i>Pojasnila k izkazu denarnih tokov</i>	71
3.3.6	<i>Druga razkritja</i>	72
3.3.7	<i>Dodatna razkritja na podlagi zahtev SRS 32</i>	73
3.4	IZJAVA POSLOVODSTVA	77





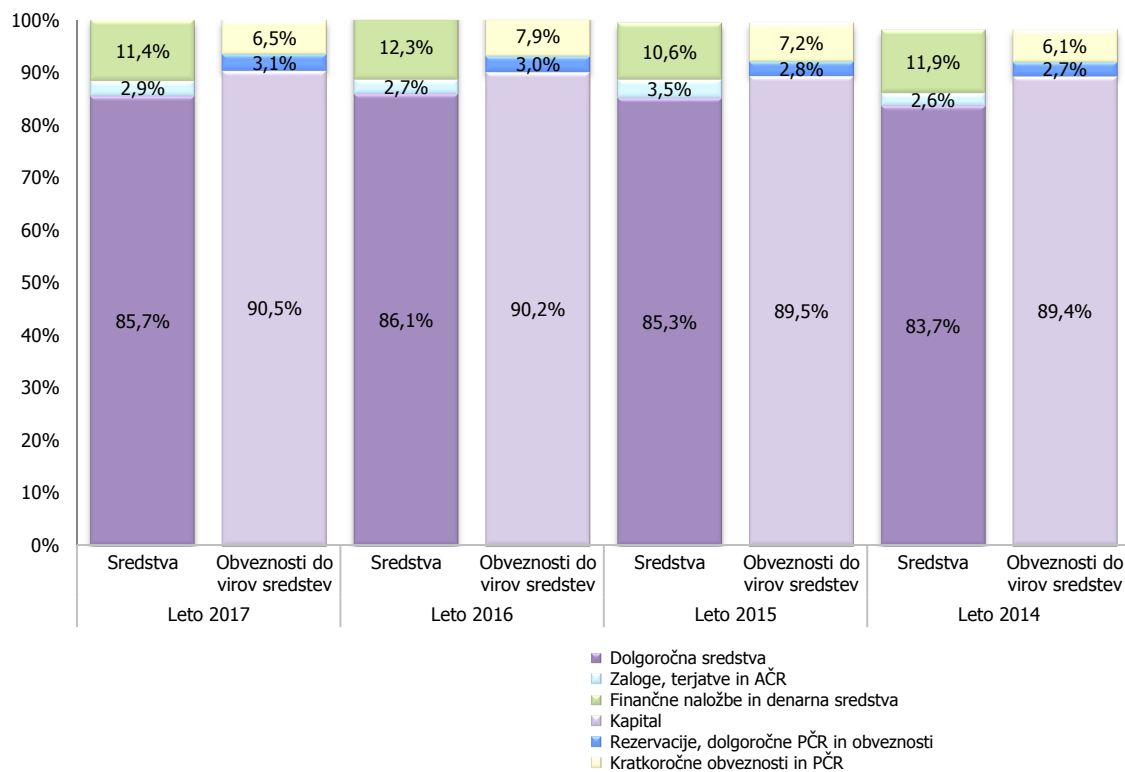
Pomembnejši podatki in kazalniki poslovanja družbe

	LETO 2017	LETO 2016*	LETO 2015	LETO 2014
POGREBI IN UPEPELITVE				
Število pogrebov	2.727	2.525	2.561	2.411
Število upepelitev - MOL	2.477	2.291	2.335	2.214
Število drugih upepelitev	9.839	9.503	9.671	9.129
Število grobov na dan 31.12.	53.641	53.430	53.173	52.960
VRTNARSTVO IN CVETLIČARNA				
Število cvetličnih izdelkov	5.076	5.375	5.407	5.148
Število vrtnarskih storitev	2.870	2.361	2.197	2.129
IZ BILANCE STANJA NA DAN 31.12. (v EUR)				
Bilančna vsota	17.342.434	17.528.684	17.431.559	17.114.146
Dolgoročna sredstva	14.856.641	14.931.443	14.958.219	14.588.320
Zaloge	87.027	126.800	155.725	153.007
Terjatve in AČR	413.740	340.902	455.448	300.122
Finančne naložbe in denarna sredstva	1.985.026	2.129.539	1.862.167	2.072.697
Kapital	15.686.297	15.638.703	15.681.351	15.589.641
Rezervacije, dolgoročne PČR in dolgoročne obveznosti	535.732	527.579	484.255	467.643
Kratkoročne obveznosti in PČR	1.120.405	1.362.402	1.265.953	1.056.862
IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO (v EUR)				
Prihodki iz poslovanja	8.560.632	8.341.396	8.643.566	8.455.569
Odhodki iz poslovanja	8.537.866	8.326.555	8.584.454	7.968.038
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	22.766	14.841	59.112	487.531
Rezultata iz poslovanja pred odbitjem amortizacije (EBITDA)	1.145.890	1.094.740	1.090.747	1.506.454
Rezultat iz finančnega in izrednega poslovanja	19.869	24.753	27.465	23.624
Celotni dobiček/izguba poslovnega leta	42.635	39.594	86.577	511.155
Čisti dobiček/izguba poslovnega leta	42.635	39.594	86.577	427.203
STROŠKI DELA IN PLAČ				
Stroški dela	3.024.862	2.903.356	2.817.920	2.705.083
Stroški plač	2.202.516	2.116.950	2.078.867	1.990.810
Povprečna bruto plača na zaposlenega	1.901,21	1.851,90	1.818,59	1.755,94
Povprečna stopnja izobrazbe	IV.	IV.	IV.	IV.
KAZALNIKI POSLOVANJA DRUŽBE				
Gospodarnost iz poslovanja	1,00	1,00	1,01	1,06
Čista dobičkonosnost kapitala	0,00	0,00	0,01	0,03
Lastniškost financiranja	0,90	0,89	0,90	0,91
Kratkoročni koeficient	2,40	2,02	1,97	2,41
ŠTEVILO ZAPOSLENIH				
Število zaposlenih na dan 31.12.	89	90	88	86
Povprečno število zaposlenih po stanju konec meseca	95,6	95,2	92,8	92,7
Povprečno število zaposlenih iz ur	96,54	95,26	95,26	94,48

*V letu 2017 je družba evidentirala neizkoriščene dopuste zaposlenih za nazaj in jih obravnavala kot popravek napake iz preteklih let s 1.1.2016. Bilančni podatki za leto 2016 so ustrezno prilagojeni.

Sredstva in obveznosti do virov sredstev družbe ŽALE

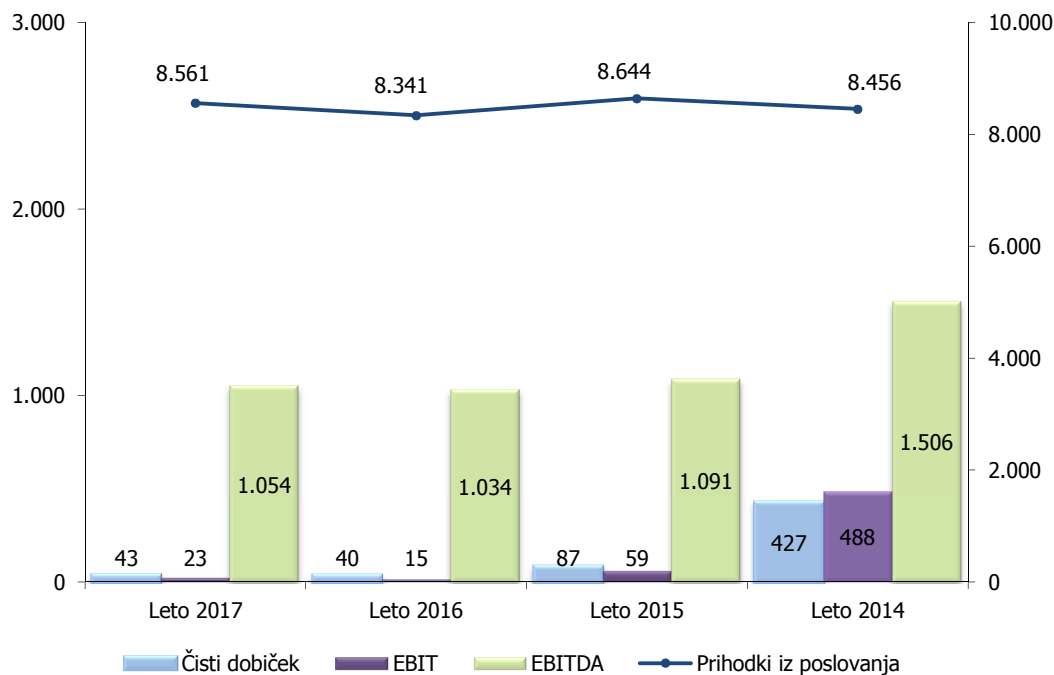
Delež v %



Prihodki iz poslovanja in rezultati družbe ŽALE

Rezultat v tisoč EUR

Prihodki v tisoč EUR



ŽALE

1 UVOD

Leto 2017 je bilo v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju RS) leto gospodarske rasti, zmanjšanja brezposelnosti in povečanja razpoložljivega dohodka gospodinjstev. Tudi v družbi ŽALE je bil v letu 2017 dosežen večji obseg poslovanja in realizirani najpomembnejši cilji.

1.1 Predstavitev družbe

Družba: ŽALE Javno podjetje, d.o.o. Ljubljana,
(skrajšan naziv: ŽALE, d.o.o.)
Naslov: Med hmeljniki 2, 1000 Ljubljana

Telefon: 01 420 17 00
Telefaks: 01 420 17 02

E-pošta: info@zale.si
Spletna stran: <http://www.zale.si>

Matična številka: 5015669
Davčna številka: SI 39470628
Šifra dejavnosti: 96.030 - pogrebna dejavnost

TRR: SKB d. d., Ljubljana, IBAN: SI56 0310 0100 0003 073
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 je družba registrirana še za opravljanje drugih dejavnosti, kot so trgovina na drobno v cvetličarnah, trgovina na drobno na stojnicah in tržnicah, specializirano posredništvo pri prodaji drugih določenih izdelkov, obdelava naravnega kamna, urejanje in vzdrževanje zelenih površin, zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov, varstvo kulturne dediščine in druge dejavnosti.

Družba je v letu 2017 izvajala 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 je izvajala 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 družba izvaja svojo dejavnost na 18 pokopališčih na območju MOL, 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.

15. 10. 2016 je stopil v veljavo nov Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti (v nadaljevanju ZPPDej), ki je opredelil kot gospodarsko javno službo le 24-urno dežurno službo, medtem ko se preostali del pogrebne dejavnosti (prevoz pokojnika, ki ga ne zagotavlja 24-urna služba, priprava pokojnika, upepelitev pokojnika, priprava in izvedba pogreba) izvaja prosto na trgu. Pri tem zakon dovoljuje izjemo, da lahko občina s pokopališkim redom predpiše, da storitve pokopališko-pogrebnega moštva zagotavlja upravljavec pokopališča. Upravljavec pokopališča je občina ali oseba javnega prava, ki jo za upravljavca določi organ, pristojen za izvrševanje proračuna občine. Upravljanje pokopališč obsega zagotavljanje urejenosti pokopališč, 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.

Pravilnik o minimalnih standardih in normativih za izvajanje pogrebne dejavnosti, pripravljen na podlagi ZPPDej, je začel veljati 5. 8. 2017, medtem ko drugi podzakonski akt, in sicer Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe, v letu 2017 še ni bil sprejet. ZPPDej vsebuje prehodne določbe, ki določajo, da morajo občine zagotoviti izvajanje 24-urne dežurne službe in pokopališko dejavnost v skladu z ZPPDej 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.

Na Ustavno sodišče RS so bile vložene tri zahteve oziroma pobude za oceno ustavnosti ZPPDej, zato obstaja možnost, da bo izvajanje ZPPDej, predvsem v delu, ki govori, da je pogrebna dejavnost tržna, zadržano.

Tržno dejavnost družba izvaja kot dopolnitev 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 pogrebni 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, ki je 10. 9. 2017 nastopil drugi petletni mandat.

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



1.2 Izjava o upravljanju

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

IZJAVO O UPRAVLJANJU

Poslovodstvo družbe izjavlja, da je bilo v obdobju poslovnega leta 2017 upravljanje družbe skladno z zakoni in drugimi predpisi ter z Aktom o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d.o.o. in drugimi veljavnimi predpisi.

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

V skladu s petim odstavkom 70. člena ZGD-1 družba podaja naslednja pojasnila:

- Kodeks o upravljanju

V obdobju, na katero se nanaša ta izjava, je družba smiselno uporabljala referenčni Kodeks upravljanja za nejavne družbe.

- 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 ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001 in ISO/IEC 27001 ter internih aktov družbe z natančno izdelanim sistemom poročanja po posameznih organizacijskih enotah. Sistem notranjih kontrol je podprt s sistemom kontrol informacijske tehnologije, s katerim se med drugim zagotavljajo ustrezne omejitve in nadzor nad izvajanjem dejavnosti ter natančno, ažurno in popolno obdelovanje podatkov.

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

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

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

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

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

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

➤ Podatki o družbeniku in ključnih pristojnostih

Pristojnosti in delovanje družbenika opredeljujejo ZGD-1 in Akt o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d.o.o.

MOL je edini družbenik in ima skladno z aktom naslednje pristojnosti:

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

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

➤ Podatki o sestavi in delovanju organov vodenja ali nadzora

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

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

Direktor potrebuje soglasje družbenika za naslednje vrste poslov:

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

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

V skladu z Aktom o ustanovitvi ima nadzorni svet naslednje pristojnosti:

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

Direktor
mag. Robert Martinčič



1.3 Poročilo posloводства

Družba ŽALE je v letu 2017 poslovala v skladu s Poslovnim načrtom, ki je bil sprejet na 22. seji Mestnega sveta MOL dne 30. 1. 2017 in hkrati sledila svojemu poslanstvu, ki je prebivalcem MOL zagotavljati 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 družbe 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 2017 zaključila z dobičkom v višini 42.635 EUR. Na višino dobička, ki je kljub povečanju prihodkov od prodaje zaradi večjega števila pogrebov in upepelitev pod načrtovanim, so med drugim vplivali:

- zmanjšanje nabavne vrednosti prodanega blaga zaradi širitve prodaje komisijskega blaga, povečanje prevrednotovalnih poslovnih odhodkov zaradi odpisov OS, ki jih je družba nadomestila oziroma obnovila,
- povečanje stroškov dela zaradi dviga izhodiščnih plač s 1. 1. 2017 in večjega fizičnega obsega poslovanja,
- povečanje stroškov storitev, predvsem reklame in oglaševanja ter visokih stroškov strokovnih služb in poslovnega najema pokopališke infrastrukture,
- selektivno omejevanje drugih stroškov,
- negativno poslovanje pokopališke dejavnosti v okviru gospodarske javne službe,
- prilagajanje ponudbe tržnih dejavnosti.

Izguba v gospodarski javni službi je bila ustvarjena pri pokopaliških storitvah, kjer so grobnine glede na obseg programa vzdrževanja in pripadajoče stroške preiziske. 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 javne službe.

Tudi v letu 2017 se je, 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, je nadaljeval prehod na komisijsko prodajo (sveče in kamnoseški izdelki).

Ključne cilje, povezane z investicijami, je družba skoraj v celoti realizirala. Na pokopališču Žale je dokončala obnovo sprevodne in obnovila dele drugih poti. Na pokopališčih Šmartno pod Šmarno goro in Štepanja vas je obnovila fasadi mrliških vežic, na pokopališčih Črnuče in Vič pa izvedla ukrepe za odpravo vlage v mrliških vežicah. Na Plečnikovih Žalah je dokončala obnovo objekta levih propilej. Obnovila je tudi prostore za sprejem in urejanje pokojnikov, garderobe za grobarje in cvetličarke, tlak v delavnici Plečnikove cvetličarne, sanirala zid v kamnoseškem salonu, uredila klimatizacijo v spodnji upepeljevalnici in nabavila delovno vozilo za pogrebno dejavnost, kosilnico in ulični pometač. Na Plečnikovih Žalah je dokončala obnovo objekta levih propilej, ki je kulturni spomenik državnega pomena. V njem se nahajajo prenovljene pisarne za naročilo pogrebnih storitev, v zgornjem nadstropju pa se čez celotno površino razteza razstavni prostor pogrebne opreme. S površino več kot 100 m² je največji tovrstni razstavni prostor v RS. Izvedla je tudi druge manjše investicije.

Nerealizirani cilji so ostali sanacija pokopališča Javor, kjer je MOL sicer pridobila potrebna zemljišča za gradnjo, vendar je zaradi zime obnova prestavljena na pomlad 2018, in razširitev pokritega dvorišča, ki se izvaja in se bo zaključila v prvi polovici leta 2018.

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

Zanesljivost in kakovost izvajanja gospodarske javne službe sta bili tudi v letu 2017 na visokem nivoju. Zadovoljstvo uporabnikov storitev družbe se je ugotavljalo z raziskovanjem odnosa Ljubljančanov do javnega podjetja (javnomnenjska raziskava Panel). Rezultati kažejo, da je večina anketiranih zadovoljnih, delež nezadovoljnih je majhen.

Plečnikove Žale so kulturni spomenik državnega pomena in nosilec znaka Evropska dediščina iz medvladne iniciative. Tudi v letu 2017 so potekali postopki za njihov vpis na Unescov seznam svetovne kulturne dediščine. Junija 2017 je družba obeležila Dneve dediščine evropskih pokopališč. Vključevala se je tudi v druge projekte, organizirane v okviru združenja ASCE – Združenje pomembnih evropskih pokopališč. V aprilu 2017 je družba, v sodelovanju z ASCE in Pogrebnim podjetjem Maribor, organizira simpozij Digitalne tehnologije na pokopališčih, ki se ga je udeležilo več kot 40 udeležencev iz 13 držav. Na simpoziju smo predstavili mobilni vodič za pametne telefone ARtour s petimi tematskimi potmi na pokopališču Žale, nadgradnjo spletne in mobilne različice iskalnika grobov, nadgradnjo vizualizacije pokopališč (interaktivne 360° prostorske predstavitev) z interaktivnim zemljevidom in opisi pomembnih osebnosti in lokacij ter nov način uporabe navidezne resničnosti, s katero si je možno ogledati Plečnikove Žale – Vrt vseh svetih s pomočjo pametnega telefona in vizirja.

Za obnovo kulturne dediščine in razvoj turizma v Ljubljani je pomembno, da je bila družba v letu 2017 uspešna na razpisu za sofinanciranje obnove nepremične kulturne dediščine, ki bo v letu 2018 omogočal obnovo zunanosti objekta Plečnikovih mizarskih delavnic in dokončanje njihov njihovega prizidka z ureditvijo informacijske pisarne in multimedijskega prostora. Projekt prenove bo zaradi pomembnosti objekta kot kulturnega spomenika, njegove popularizacije in povezanosti z drugimi razvojnimi projekti, delno financiran s sredstvi Ministrstva za kulturo RS v višini 96.000 EUR.

Na območju pokopališča Žale je družba v letu 2017 uvedla brezplačni prevoz po pokopališču z električnim vozilom Kavalir, od aprila do oktobra, vsako nedeljo in ob praznikih med 9. in 17. uro ter brezplačen dostop do WI-FI omrežja JHL_public preko SMS kode.

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

Družba je aktivno sodelovala v Sekciji za pogrebno in pokopališko dejavnost pri Zbornici komunalnega gospodarstva na Gospodarski zbornici Slovenije. Najpomembnejše je bilo sodelovanje pri pripravi podzakonskih aktov s področja dejavnosti družbe.

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 upravljavec pokopališča. Obstaja velika verjetnost, da bo izvajanje ZPPDej, 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.

Direktor
mag. Robert Martinčič



1.4 Poročilo nadzornega sveta

Poslovanje družbe ŽALE, d.o.o. je v letu 2017 v okviru pristojnosti, določenih z zakonskimi predpisi in aktom o ustanovitvi družbe, nadziral nadzorni svet (NS), ki se je sestel na treh rednih sejah.

NS je obravnaval ter nadziral tekoče poslovanje podjetja, premoženjsko stanje družbe, delo uprave in izvrševanje sprejetih sklepov NS. Poleg tega je NS obravnaval tudi Letno poročilo družbe za leto 2016 skupaj s Poročilom pooblaščenega revizijske družbe in ugotovil, da vsebina letnega poročila realno prikazuje poslovanje družbe in so računovodski izkazi resnična in poštena slika finančnega stanja družbe.

NS je tekom leta 2017 sprejel 10 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 2016.
- NS družbe je sprejel Letno poročilo družbe ŽALE, d.o.o. za leto 2016, skupaj s poročilom neodvisnega revizorja.
- NS družbe je sprejel sklep, da se bilančni dobiček poslovnega leta 2016 v višini 47.927,11 EUR razporedi v druge rezerve iz dobička.
- NS družbe je z 10. 9. 2017 imenoval mag. Roberta Martinčiča za direktorja družbe, in sicer za mandatno dobo 5 let.
- NS družbe se je seznanil s poročilom notranje revizije o pravilnosti obračuna najemnine za gospodarsko javno infrastrukturo v lasti MOL v letu 2015 v družbi ŽALE, d.o.o.
- NS družbe se je seznanil z Oceno izvedenih aktivnosti za izboljšanje poslovanja na podlagi ugotovitev in priporočil notranje revizije z dne 8. 9. 2017.
- NS družbe je obravnaval in potrdil Poročilo o poslovanju družbe za obdobje januar–junij 2017.
- NS družbe je podal pozitivno mnenje k predlogu Poslovnega načrta družbe ŽALE, d.o.o. za leto 2018.

Stališče NS do Letnega poročila in Poročila neodvisnega revizorja

Poročilo o poslovanju kaže, da je družba ŽALE v letu 2017 uresničevala cilje, ki so bili sprejeti s poslovnim načrtom in leto zaključila pozitivno. Letno poročilo, sestavljeno iz poslovnega in računovodskega dela, ki ga je revidirala družba Deloitte revizija d.o.o., je v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev finančnega stanja družbe na dan 31. 12. 2017 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 8. redni seji, dne 24. 4. 2018 sprejel naslednje

SKLEPE

1. Nadzorni svet družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. je preveril Letno poročilo družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2017 in zavzel pozitivno stališče do poročila neodvisnega revizorja.

2. Nadzorni svet družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. sprejme Letno poročilo družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2017 s poročilom neodvisnega revizorja.

3. Nadzorni svet družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. se seznanil s pokrivanjem prenesene izgube v družbi ŽALE Javno podjetje, d.o.o. na način, da se prenesena izguba iz prejšnjih let v višini 70.511,62 EUR pokrije v breme čistega dobička poslovnega leta 2017 v znesku 42.634,82 EUR in v breme drugih rezerv iz dobička v višini 27.876,80 EUR. Po pokritju prenesene izgube znašajo druge rezerve iz dobička na dan 31. 12. 2017 2.425.435,89 EUR.

Predsednica nadzornega sveta
Dunja Piškur Kosmač, dr. med.



2 POSLOVNO POROČILO

2.1 Gospodarska gibanja v širšem okolju¹

Gospodarske razmere v mednarodnem okolju so ugodne. Napovedi svetovne gospodarske rasti se še naprej zvišujejo, krepí se konjunktura v evrskem območju in zaupanje v gospodarstvo ostaja krepko nad dolgoletnim povprečjem. Tudi v RS se je gospodarska aktivnost proti koncu leta 2017 v večini dejavnosti pospešila. Po prvih podatkih SURS se je BDP v RS v letu 2017 realno okrepił za 5 %, kar je najvišja gospodarska rast v zadnjem desetletju. RS po rasti BDP ponovno opazno presega povprečje evrskega območja (2,5 % v 2017), s čimer se nadalje zmanjšuje vrzel iz časa krize.

K povečanju BDP je v 2017 ponovno največ prispeval izvoz, kar pripisujemo hitrejši gospodarski rasti v mednarodnem okolju in izboljšanju konkurenčnega položaja podjetij. H gospodarski rasti sta pomembno prispevala tudi večja zasebna potrošnja in oživljene investicije. BDP kot merilo celotne gospodarske aktivnosti je v letu 2017 v RS po prvih podatkih znašal 43.278 mio EUR (20.951 EUR na prebivalca).

Tudi razmere na trgu dela so se v letu 2017 izboljšale, kar povečuje optimizem med potrošniki. Število registriranih brezposelnih se je v letu 2017 že tretje leto zapored zmanjšalo in je primerljivo z leti stabilne gospodarske rasti pred krizo. Stopnja registrirane brezposelnosti v decembru 2017 je znašala 9 % (10,8 % decembra 2016). Vse več podjetij se sooča s pomanjkanjem usposobljene delovne sile. Ugodna gibanja na trgu dela so vplivala na rast mase plač in povečanje kupne moči prebivalstva. Povprečna mesečna bruto plača v RS je v letu 2017 znašala 1.626,95 EUR in je bila v primerjavi s povprečno bruto plačo leta 2016 nominalno višja za 2,7 % oziroma realno za 1,3 %. Povprečna bruto plača je bila v Ljubljani v letu 2017 (1.875 EUR) za 15,3 % višja kot v RS, v panogi pogrebne dejavnosti (1.679 EUR) pa za 3,2 % višja.

Stagnacija kreditov podjetjem ter istočasno naraščanje depozitov med drugim vplivajo na obrestne mere ECB, ki ostajajo nespremenjene. Kljub divergenci v denarnih politikah ECB in Fedu se je tečaj evra od decembra 2016, ko je dosegel dolgoletno dno, krepil vse do septembra 2017, ko je dosegel 1,21 USD za EUR. Po septembru, ko se je mesečna apreciacija ustavila, se je tečaj gibal med 1,15 in 1,21 USD za EUR. Vrednost evra v primerjavi z ameriškim dolarjem je v letu 2017 v povprečju narastla za 2,1 %.

Po tem ko je cena nafte v juniju 2017 dosegla dno, se je v drugi polovici leta krepila. Na rast cene so vplivali tako dogovor članic OPEC, Rusije in drugih proizvajalk o zmanjšanju obsega proizvodnje, ki velja še do konca leta 2018, kot tudi politična tveganja v državah proizvajalkah in močno povpraševanje po nafti. Medtem ko je še junija povprečna cena sodčka nafte Brent znašala 47 USD, se je v decembru povzpela na 64 USD. Povprečna dolarska cena nafte Brent se je v letu 2017 zvišala na 54,3 USD za sod, to je za 27,5 %.

V letu 2017 je bila inflacija v RS 1,7 %, s čimer je presegla povprečno v evrskem območju (1,4 %). Letno inflacijo so najbolj zaznamovale višje cene hrane in naftnih derivatov. Cene tekočih goriv so bile višje za 13,4 %, cene dizelskega goriva in bencina pa za 10,6 oziroma 6,1 %.

¹ UMAR, Ekonomsko ogledalo, št. 1, let. XXIV, 2018; Banka Slovenije, Gospodarska in finančna gibanja, januar 2018; SURS, <http://pxweb.stat.si/pxweb/Dialog/Saveshow.asp>, 9.3.18.

2.2 Uresničevanje načrtovanih ciljev in nalog

Družba je v letu 2017 uresničevala usmeritve, sprejete s poslovnim načrtom in je delovala po načelih:

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

Družba si prizadeva za spoštljiv odnos do pokojnikov in njihovih svojcev, za strokovno in pravočasno opravljeno delo. Kakovostno in zanesljivo oskrbo naročnikov zagotavlja poslovanje, ki je skladno z veljavnimi mednarodnimi certifikati kakovosti po zahtevah standardov ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, OHSAS 18001:2007 in ISO/IEC 27001:2013. Ustrezno varovanje informacij je zaradi vedno večje odvisnosti od informacijskih tehnologij ključnega pomena tako za družbo kot za uporabnike. Družba pri izvajanju svojih dejavnosti upošteva okoljevarstveno politiko in okoljske cilje, ki sledijo vse ostrejši zakonodaji in drugim ukrepom varovanja okolja. V mesecu juniju 2017 je družba uspešno prestala presojo prej navedenih standardov.

V letu 2017 so bile uspešno zaključene skoraj vse pomembne investicije, ki so bile planirane z letnim načrtom, razen obnove zidu na pokopališču Javor in razširitve pokritega dvorišča na Žalah. Realizacija investicij je podrobneje prikazana v poročilu o naložbeni dejavnosti (tč. 2.6).

Obseg poslovanja, tako z vidika fizičnega obsega kot z vidika prihodkov, je bil v letu 2017 večji kot leto pred tem. S funkcionalnim izobraževanjem in usposabljanjem zaposlenih družba zagotavlja želeno raven kakovosti izvajanja storitev. Pogrebne in pokopališke storitve so bile kljub negativnemu poslovanju gospodarske javne službe izvedene kakovostno. S tržno dejavnostjo je družba v letu 2017 ustvarila 3,2 % več prihodkov kot v letu 2016. Družba je z 12.316 izvedenimi upepelitvami ohranila tržni delež na segmentu upepelitev v RS (72,4 %).

Aktivnosti vodstva družbe so bile tudi v preteklem letu usmerjene v prizadevanja za ustrezno zakonsko ureditev izvajanja pogrebne dejavnosti v prihodnje in opozarjanje na negativne posledice novega ZPPDej. Ustavno sodišče RS kljub predlogom za prednostno obravnavo zahtev oziroma pobud za oceno ustavnosti ZPPDej o tem do konca leta 2017 še ni odločalo.

2.3 Zadovoljstvo uporabnikov

Zadovoljstvo uporabnikov je za uspešno izpolnjevanje poslanstva družbe, bolj učinkovito 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 2017 ugotavljalo z raziskovanjem odnosa Ljubljančanov 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 prilagoditev. Panel, ki se izvaja četrtno, je sestavljen iz mnenj 500 posameznikov, ki prebivajo na območju MOL. 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 2017 in zima 2017) so povzete naslednje ugotovitve:

- Povprečna ocena pomembnosti je 4,46. Za dobre štiri petine (82,8 %) anketirancev so ŽALE pomembne oz. zelo pomembne za Ljubljano in njene prebivalce, za 2 % pa so nepomembne oz. zelo nepomembne.
- Ugled družbe ŽALE je ocenjen s povprečno oceno 4,17. Da je ugled nizek, meni 3,4 % anketirancev, 61,3 % anketiranih pa meni, da gre za družbo z visokim ali zelo visokim ugledom. Četrtnina anketirancev ni ocenjevala ugleda.
- Povprečna ocena zadovoljstva s storitvami je 4,14. S storitvami je nezadovoljnih 3,9 %, zadovoljnih pa je 88,6 %.

Posebna pozornost je bila tudi v letu 2017 namenjena sodobnim komunikacijam s strankami, predvsem v smislu približanja pomembnih informacij različnim ciljnim skupinam. Obiskovalci pokopališč lahko uporabljajo nadgrajeno spletno ali mobilno aplikacijo »iskalnik grobov«, mobilno aplikacijo ARtour z različnimi tematskimi potmi, infomata, ki sta postavljena na območju pokopališča Žale. Nadgrajena je bila vizualizacija pokopališč, ki omogoča virtualni ogled in raziskovanje pokopališč v MOL prek spleta, tudi v navidezni resničnosti. Osebam, ki se ne morejo udeležiti pogrebne svečanosti, je omogočeno spremljanje le-te v obliki videoprenosa preko spleta. Obiskovalci pokopališča Žale lahko uporabljajo brezplačni dostop do Wi-Fi omrežja in brezplačni prevoz po pokopališču Žale. Slednji se opravlja z električnim vozilom Kavalir, ob nedeljah in praznikih od aprila do oktobra.

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 ureditev formalnosti ob pogrebu najbolj ustreza.

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

2.4 Poslovanje družbe

2.4.1 Analiza poslovanja

➤ Poslovni izid družbe

v EUR

	LETO 2017	NAČRT 2017	LETO 2016*	Indeks L17/N17	Indeks L17/L16
Prihodki iz poslovanja	8.560.632	8.221.275	8.341.396	104,1	102,6
Odhodki iz poslovanja	8.537.866	8.157.924	8.326.555	104,7	102,5
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	22.766	63.351	14.841	35,9	153,4
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	41.630	25.581	37.023	162,7	112,4
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	21.761	8.646	12.270	251,7	177,4
Poslovni izid pred davkom iz dobička	42.635	80.286	39.594	53,1	107,7
Davek iz dobička	0	15.254	0	0,0	-
Čisti poslovni izid	42.635	65.032	39.594	65,6	107,7

*Družba je v letu 2017 izvedla evidentiranje popravka napake za pretekla leta iz naslova neizkoriščenih dopustov zaposlenih, ki je podrobno pojasnjeno v računovodskem delu letnega poročila, v točki 3.3.2. Primerjalni podatki za leto 2016 so zaradi navedenega prilagojeni.

Ustvarjeni prihodki in odhodki iz poslovanja so bili v letu 2017 večji, kot je bilo načrtovano in hkrati večji kot v letu 2016, pri čemer so odhodki rasli nekoliko počasneje kot prihodki, zato je doseženi rezultat iz poslovanja boljši kot v letu 2016. Rezultat iz financiranja in izrednega poslovanja je bil 19.869 EUR, kar je več, kot je bilo načrtovano.

Z izvajanjem gospodarske javne službe je bilo doseženo 3.819.460 EUR prihodkov, to je 44,4 % vseh prihodkov in 4.654.106 EUR odhodkov, to je 54,4 % vseh odhodkov. Ustvarjena je bila izguba v višini 834.646 EUR, kar je 2,7 % več kot v letu 2016 oziroma 11 % več, kot je bilo predvideno z načrtom. Prihodki tržnih dejavnosti so v letu 2017 znašali 4.782.802 EUR, odhodki 3.905.521 EUR in dobiček 877.281 EUR.

Družba je v poslovnem letu 2017 dosegla čisti poslovni izid v znesku 42.635 EUR, kar je manj kot je bilo načrtovano in več kot v letu 2016. V davčnem obračunu ugotovljena davčna osnova za leto 2017 je nič, zato družba za leto 2017 ni izkazala obveznosti za plačilo davka od dohodka pravnih oseb (DDPO). V letu 2017 je čisti dobiček predstavljal 0,50 % čistih prihodkov od prodaje. Rezultat iz poslovanja (EBIT) je v letu 2017 znašal 22.766 EUR.

➤ Prihodki

V letu 2017 je družba ustvarila 8.602.262 EUR celotnih prihodkov, kar je 4,3 % več kot je bilo načrtovano in 2,7 % več kot v letu 2016. Poslovni prihodki predstavljajo 99,5 % vseh prihodkov in vključujejo čiste prihodke od prodaje v znesku 8.461.757 EUR ter druge poslovne prihodke v znesku 98.875 EUR.

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev so bili doseženi v znesku 6.729.891 EUR, od tega na domačem trgu 6.715.779 EUR, na tujem 14.112 EUR. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev so bili za 4,8 % večji kot v letu 2016 in za 6,3 % večji od načrtovanih.

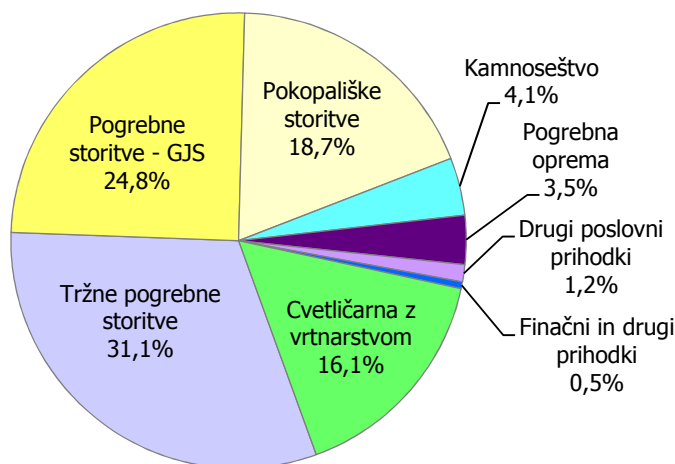
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala v znesku 1.730.734 EUR so bili 0,6 % manjši od načrtovanih in 5,9 % manjši kot leto pred tem. Prihodki od prodaje blaga v cvetličarni v znesku 1.277.989 EUR (od tega iz lastnega skladišča 1.156.610 EUR in 121.379 EUR iz komisije) so bili za 4,3 % večji od načrta in 2,1 % manjši kot preteklo leto. Prihodki od prodaje pogrebne in nagrobne opreme v znesku 299.858 EUR (od tega iz lastnega skladišča 58.665 EUR in 241.193 EUR iz komisije) so bili za 4,1 % večji od načrta in za 2,1 % večji kot v letu 2016. Prihodki od prodaje kamnoseških izdelkov v znesku 152.208 EUR so bili za 33,2 % manjši od načrtovanih in 36,4 % manjši kot preteklo leto. Prihodki od prodaje materiala so v letu 2017 znašali 679 EUR. Poglavitni razlog za zmanjšanje prihodkov od prodaje trgovskega blaga je spremenjen način prodaje sveč in kamnoseških izdelkov. Kot komisijsko blago, pri katerem se med prihodke vštevajo le provizija (razlika v ceni) so se od aprila 2016 dalje prodajale sveče največjega dobavitelja, od junija 2017 pa še treh manjših dobaviteljev. Marca 2017 je bila uvedena komisijska prodaja kamnoseških izdelkov.

Prihodki od najemnin (naložbene nepremičnine - stanovanje) so bili 1.131 EUR.

Prihodki iz naslova državnih podpor v znesku 14.734 EUR vključujejo prihodke iz naslova porabe vzpodbud za invalide in drugo.

Drugi poslovni prihodki v znesku 84.141 EUR vključujejo prihodke od prodaje osnovnih sredstev (44.488 EUR), prihodke od plačanih terjatev (38.565 EUR), za katere je bil v preteklih letih že oblikovan popravek vrednosti terjatev in drugo.

Struktura prihodkov v letu 2017



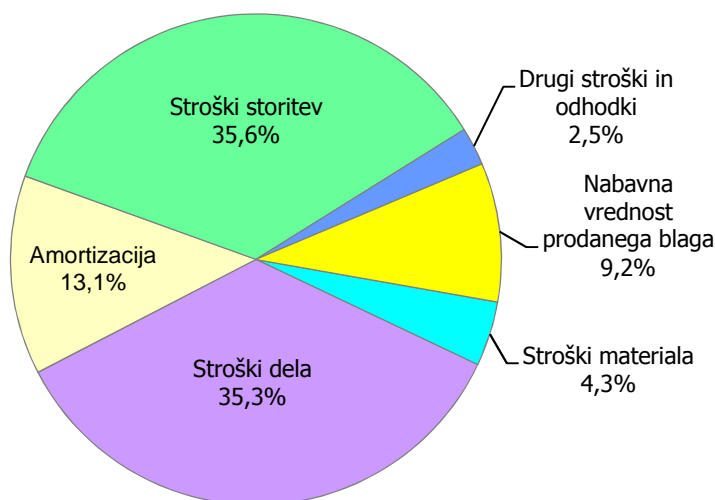
V letu 2017 so bili finančni prihodki doseženi v višini 17.575 EUR in vključujejo obresti na depozite, popuste za predčasna plačila, zamudne obresti ter druge finančne prihodke.

Drugi prihodki, ki so bili realizirani v višini 24.055 EUR, vključujejo različne neobičajne postavke (izterjani stroški, prejete odškodnine in drugo).

➤ Odhodki

V letu 2017 je bila dosežena višina odhodkov 8.559.627 EUR, to je 4,6 % več, kot je bilo načrtovano in 2,6 % več kot v letu 2016.

Struktura odhodkov v letu 2017



Nabavna vrednost prodanega blaga je bila realizirana v višini 782.733 EUR, kar je 1,9 % manj, kot je bilo načrtovano in hkrati 12,6 % oziroma 113.016 EUR manj kot v letu 2016. Bistveni razlog za navedeno zmanjšanje je povečevanje obsega komisijske prodaje sveč in kamnoseških izdelkov. Družba je zaradi sprememb predpisov v zvezi z javnim naročanjem že v letu 2016 prilagodila svoj poslovni model tako, da je namesto prodaje blaga iz lastne zaloge razširila prodajo komisijskega blaga. Delež nabavne vrednosti prodanega blaga v prihodkih od prodaje trgovskega blaga je bil v letu 2017 58,4 % .

V letu 2017 so stroški materiala znašali 366.209 EUR. Najpomembnejši delež med stroški materiala ima z 60,4 % porabljen energija (plin, električna energija, pogonsko gorivo). Stroški plina so v letu 2017 ostali na nivoju leta 2016 (količinska poraba plina 7,2 % manjša).

Stroški storitev so bili realizirani v višini 3.047.858 EUR, to je 10 % več kot smo načrtovali in 2,9 % več kot v letu 2016. V strukturi stroškov storitev so najpomembnejši stroški strokovnih služb (16 %), stroški izvedencev sodne medicine (12,3 %), stroški storitev v zvezi s tekočim vzdrževanjem OS (9,7 %), stroški govorov in glasbe (8,6 %), stroški najema pokopališke infrastrukture (8,2 %), stroški odvoza odpadkov (6,8 %) in stroški osmrtnic (6,3 %). Med stroški storitev, ki so se v letu 2017 v odnosu na načrt 2017 najbolj povečali, so stroški najema pokopališke infrastrukture, stroški govorov in glasbe ter stroški kamnoseških storitev. Glede na leto 2016 je bilo v letu 2017 veliko povečanje stroškov reklame in oglaševanja, govorov in glasbe, kamnoseških storitev ter tekočega vzdrževanja OS.

Stroški dela so znašali 3.024.862 EUR, to je 35,3 % odhodkov družbe v letu 2017. Stroški dela so bili za 2 % večji kot je bilo načrtovano in za 4,2 % višji kot v letu 2016. Povečanje stroškov dela v letu 2017 je posledica višjih plač, saj so se s 1. 1. 2017 povečale izhodiščne plače (2 %), poleg tega je bilo plačanih 26 % več nadur kot v letu 2016 ter posledica povečanja drugih stroškov dela (povračila stroškov prevoza na delo).

Povprečna bruto plača na zaposlenega je bila za obdobje januar–december 2017 v družbi 1.901 EUR, kar je 2,7 % več kot v letu 2016, v panogi pogrebne dejavnosti pa 1.679 EUR, kar je 1,9 % več kot v letu 2016.

Stroški amortizacije so bili za leto 2017 obračunani v znesku 1.123.124 EUR, to je 2 % več kot smo načrtovali in 4,5 % več kot leto pred tem. Amortizacija predstavlja 13,1 % odhodkov družbe. Vsa v letu 2017 obračunana amortizacije je bila reinvestirana v obnove in nadomestitve OS ter razvojne naloge.

➤ Bilanca stanja

Sredstva družbe so se v letu 2017 zmanjšala za 186.250 EUR in so 31. 12. 2017 znašala 17.342.434 EUR.

Struktura dolgoročnih in kratkoročnih sredstev se v primerjavi s preteklim letom ni bistveno spremenila. Po stanju na dan 31. 12. 2017 je bil strukturni delež dolgoročnih sredstev v celotnih sredstvih 85,7 %, delež kratkoročnih sredstev pa 14,3 %. Struktura kratkoročnih sredstev kaže v letu 2017 povečanje kratkoročnih finančnih naložb (depoziti pri bankah) in poslovnih terjatev ter zmanjšanje denarnih sredstev in zalog.

V strukturi obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2017 se je glede na 31. 12. 2016 na eni strani povečal delež kapitala za 1,2 odstotne točke, na drugi pa za 1,3 odstotne točke zmanjšal delež kratkoročnih poslovnih obveznosti.

2.4.2 Pomembnejši kazalniki poslovanja in finančnega stanja

Kazalniki poslovanja in finančnega ustroja	LETO 2017	NAČRT 2017	LETO 2016
Temeljni kazalniki stanja financiranja			
Stopnja lastniškosti financiranja	0,90	0,91	0,89
Stopnja dolgoročnosti financiranja	0,94	0,94	0,92
Temeljni kazalniki stanja investiranja			
Stopnja osnovnosti investiranja	0,86	0,87	0,85
Stopnja dolgoročnosti investiranja	0,86	0,87	0,85
Temeljni kazalniki vodoravnega finančnega ustroja			
Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev	1,06	1,05	1,05
Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient)	1,92	1,69	1,66
Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient)	2,31	2,15	1,92
Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient)	2,40	2,32	2,02
Temeljni kazalniki gospodarnosti			
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,00	1,01	1,00
Temeljni kazalniki dobičkonosnosti			
Koeficient čiste dobičkovnosti kapitala	0,00	0,00	0,00

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 94 % virov financiranja dolgoročnih. Osnovna sredstva predstavljajo 85 % vseh sredstev.

Kazalniki vodoravnega finančnega ustroja so se glede na leto 2016 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 so 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.	srednja
Tržno - prodajno tveganje	Tveganje zmanjšanja prodaje zaradi konkurence, padca kupne moči, odpovedi naročnikov	Iskanje novih tržnih priložnosti, sklepanje pogodb, obvladovanje stroškov.	srednja
Nabavno tveganje	Negotovost pri dobavi materiala in blaga in pri gibanju cen na trgu energentov in ostalih materialov	Dolgoročni odnosi z dobavitelji in prilagajanje prodajnih cen.	majhna
Tehnološko operativna tveganja	Varnost in zanesljivost delovanja strojev in naprav ter informacijskih sistemov, razkritje osebnih podatkov	Načrtovanje in upoštevanje tehničnih kriterijev za zagotavljanje zanesljivosti obratovanja, redno vzdrževanje, vzpostavitev dežurne službe za podporo poslovanju, kopiranje in shranjevanje podatkov in informacij.	srednja
Ekološka tveganja	Požar, naravna nesreča, prekomerni izpusti plinov	Izvajanje ukrepov za varstvo pri delu, načrt varovanja, stalni nadzor pooblaščenih institucij.	majhna
Kadrovska tveganja	Odsotnost ključnih kadrov	Razvoj in usposabljanje ter drugi ukrepi kadrovske politike.	majhna

Regulatorna tveganja izhajajo iz sprememb zakonodaje in lahko pomembno vplivajo na poslovanje družbe. Tovrstna tveganja je težje obvladovati in omejevati njihove učinke. Nov ZPPDej je v okviru pogrebne dejavnosti opredelil kot obvezno občinsko gospodarsko javno službo le 24-urno dežurno službo. Drugačna opredelitev pogrebne dejavnosti bi lahko pomenila manjše bariere za vstop na ta trg in večjo konkurenco, vendar je, zaradi določil občinskega odloka o pokopališkem redu, ki je v postopku sprejemanja, to malo verjetno. Regulatorno tveganje obstaja tudi v zvezi s spremembo predpisov s področja javnega naročanja ter davčne in socialne zakonodaje. Obvladovanje teh tveganj zagotavlja družba predvsem s sprotnim odzivanjem na spremembe in s prilagajanjem poslovnih strategij.

Tržno oziroma prodajno tveganje se je zaradi sprejema novega ZPPDej povečalo in ga družba ocenjuje na srednje. Tveganje vključuje nevarnosti zmanjšanja prodaje nadstandardnih storitev, pogrebne in nagrobne opreme ter zmanjšanja prodaje v cvetličarni zaradi spreminjanja nakupnih navad in ponudbe konkurence. Prodajno tveganje vključuje tudi postavitev dodatnih kapacitet za upepeljevanje v RS. Ukrepi za izboljšanje kvalitete storitev in neprestano uvajanje novitet v poslovanje, zagotavljajo ohranitev tržnega deleža in minimizirajo tveganja.

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

Tehnološko-operativna tveganja so povezana z zagotavljanjem neprekinjenega obratovanja in razkritji osebnih podatkov. Družba načrtuje dobavo rezervnih delov in obnovo proizvodnih naprav ter izvaja stalni nadzor nad njihovim delovanjem. Tveganja, povezana s pravočasno dobavo materiala in blaga obvladujemo s sklepanjem dolgoročnih in kratkoročnih pogodb in ustreznim zavarovanjem izpolnitve pogodb. Operativna tveganja, ki so povezana z neprekinjenim delovanjem informacijskega sistema in tveganji nepooblaščenega dostopa do osebnih podatkov, so urejena z ustrezno varnostno politiko in zaščito pred vdori v baze podatkov.

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.

Področja tveganja	Opis tveganja	Način obvladovanja	Izpostavljenost
Likvidnostno tveganje	Nevarnost pomanjkanja likvidnih sredstev za poravnavo obveznosti iz poslovanja ali financiranja	Načrtovanje in uravnavanje potreb po likvidnih sredstvih.	majhna
Kreditno tveganje	Tveganje neizpolnitve druge strani (dobavitelji, kupci), tveganje izgube denarnih sredstev pri banki	Sprotne izterjave, 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 2017 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 z 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 so vse terjatve nominirane v EUR, poleg tega je delež kupcev izven evroobmočja neznaten. Vpliv valutnih sprememb na stroškovni strani se kaže predvsem preko cen energentov in za obvladovanje teh tveganj družba nima vzpostavljenih posebnih mehanizmov, razen izbire najugodnejšega ponudnika.

2.5 Poročilo o izvajanju dejavnosti

2.5.1 Izvajanje gospodarske javne službe

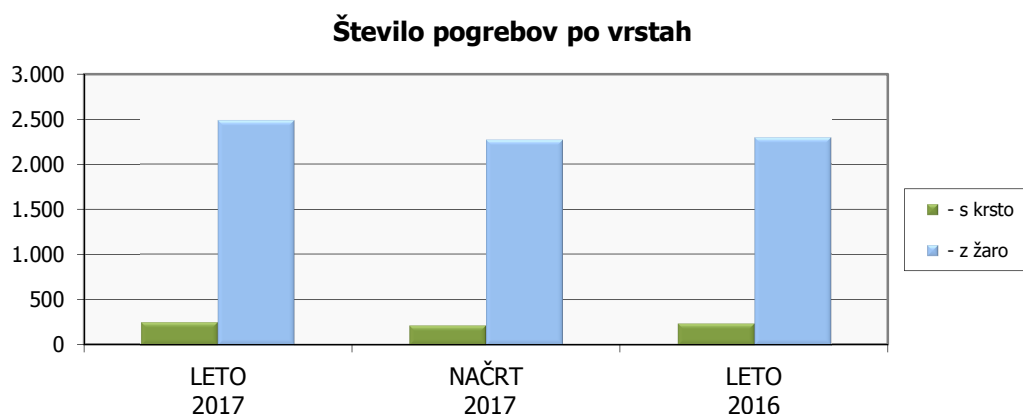
Družba je izvajala pogrebne in pokopališke storitve kot javno službo.

Gospodarsko javno službo je družba v letu 2017 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 2017.

Pregled fizičnega obsega – pogrebne storitve

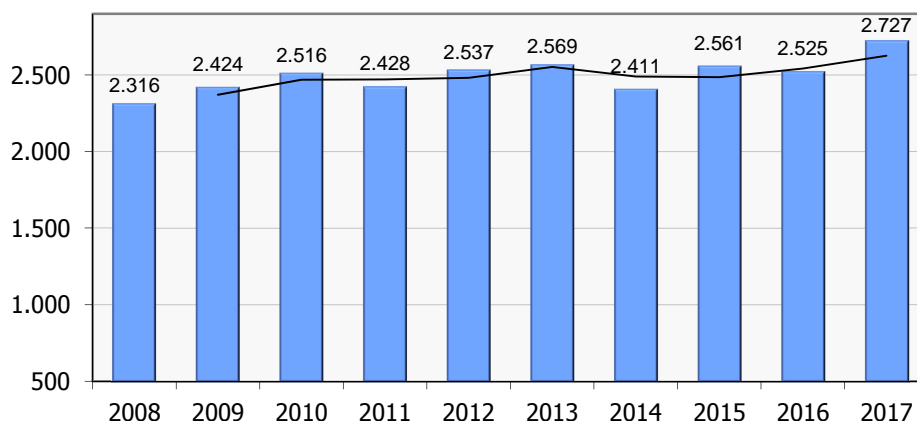


Število pogrebov	LETO 2017	NAČRT 2017	LETO 2016	Indeks L17/N17	Indeks L17/L16
- s krsto	250	216	234	115,7	106,8
- z žaro	2.477	2.264	2.291	109,4	108,1
Skupaj	2.727	2.480	2.525	110,0	108,0

V letu 2017 je bilo 2.727 pogrebov, to je 10 % več, kot je bilo načrtovano in 8 % več kot v letu 2016. Pogrebov s krsto je bilo 9,2 %. Od 2.477 žarnih pogrebov je bilo 87,6 % klasičnih z žaro in 12,4 % z raztrosom pepela.

V okviru javne službe je bilo v letu 2017 opravljenih 2.477 upepelitev, to je 20,1 % vseh upepelitev.

Število pogrebov v MOL v obdobju 2008 - 2017



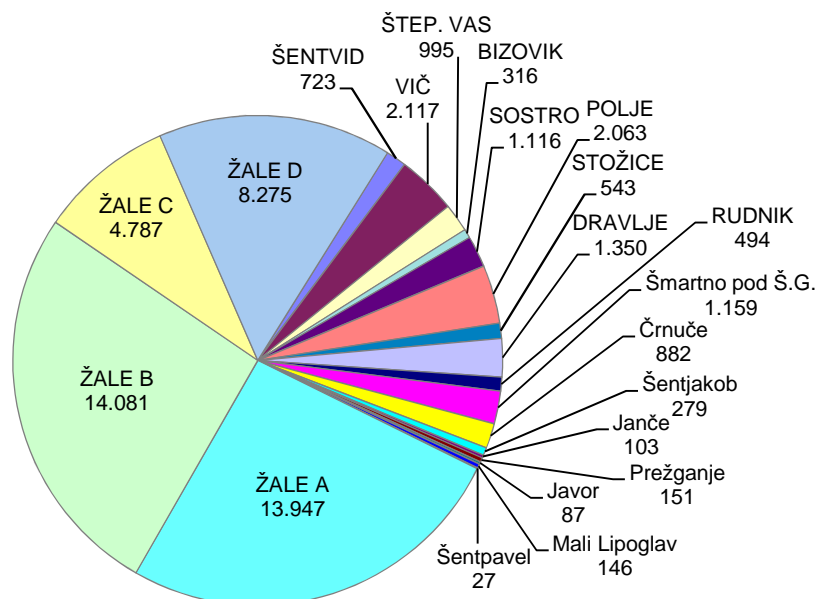
Na število pogrebov, ki jih je opravila družba ŽALE v posameznem letu, je najbolj vplivala smrtnost. Leta 2009 je družba dobila v upravljanje osmih manjših pokopališč na območju MOL, ki so jih dotlej upravljale četrtne skupnosti.

Pregled fizičnega obsega – pokopališke storitve

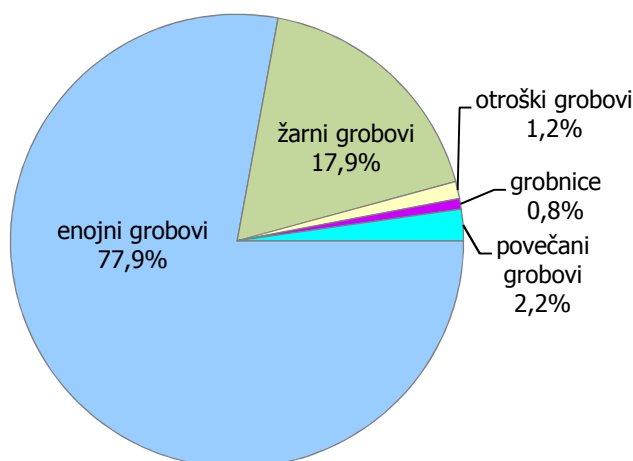
Število grobov	LETO 2017	NAČRT 2017	LETO 2016	Indeks L17/N17	Indeks L17/L16
na dan 31.12.	53.641	53.727	53.430	99,8	100,4

Konec leta 2017 je bilo 53.641 oddanih grobov, to je za 0,4 % več kot predhodno leto. Poleg tega je bilo še 1.537 zasedenih grobov, za katere se grobnina ne zaračunava, ker so v njih pokopani talci, vojaki, predstavniki cerkve oziroma je na njih pokopališka infrastruktura. Število neaktivnih grobov, ki jih je mogoče oddati naročnikom, je bilo 2.499. Število vseh grobov na dan 31. 12. 2017 je bilo 57.677.

Število oddanih grobov po pokopališčih na dan 31.12.2017



Delež oddanih grobov po zvrsteh na dan 31.12.2017



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
- grobnina za enojni grob	28,28	34,50

* Storitve družbe ŽALE, brez pogrebne opreme in storitev drugih.

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

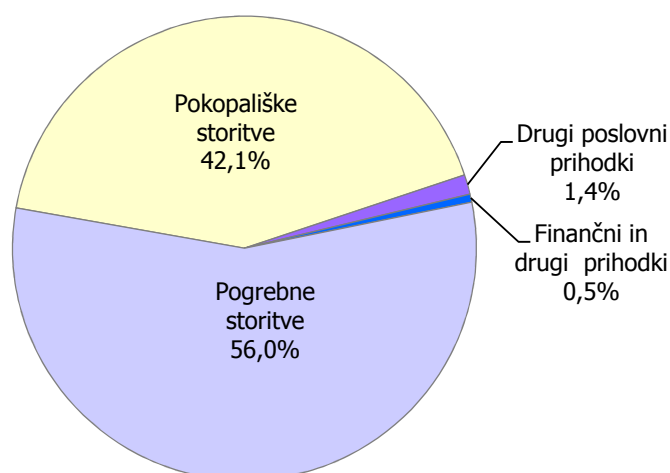
Pregled prihodkov in odhodkov gospodarske javne službe

	LETO 2017	NAČRT 2017	LETO 2016	Indeks L17/N17	Indeks L17/L16
Prihodki iz poslovanja	3.798.271	3.711.635	3.719.444	102,3	102,1
Odhodki iz poslovanja	4.643.362	4.473.881	4.549.142	103,8	102,1
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	-845.091	-762.246	-829.698	110,9	101,9
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	21.189	13.404	22.553	158,1	94,0
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	10.744	3.201	5.629	335,6	190,9
Poslovni izid pred davkom iz dobička	-834.646	-752.043	-812.774	111,0	102,7
Davek iz dobička	0	0	0	-	-
Čisti poslovni izid	-834.646	-752.043	-812.774	111,0	102,7

Z izvajanjem pogrebne dejavnosti kot javne službe je družba v letu 2017 ustvarila 3.819.460 EUR, to je 44,4 % vseh prihodkov in 54,4 % vseh odhodkov, to je 4.654.106 EUR ter realizirala izgubo v višini 834.646 EUR. Z izvajanjem pogrebnih storitev javne službe je bil ustvarjen dobiček 19.012 EUR, z izvajanjem pokopaliških storitev pa izguba 853.658 EUR.

Prihodki pogrebnih in pokopaliških storitev, doseženi v okviru izvajanja gospodarske javne službe, so bili v letu 2017 za 2,5 % večji, kot je bilo načrtovano in 2,1 % večji kot v letu 2016. Tudi čisti prihodki od prodaje, doseženi z izvajanjem javne službe v znesku 3.745.770 EUR, so bili v letu 2017 za 2,3 % večji, kot je bilo načrtovano in 2,5 % večji kot v letu 2016 (pri pogrebnih storitvah za 4,2 %, pri pokopaliških za 0,4 %). Drugi poslovni prihodki GJS so bili v letu 2017 realizirani v znesku 52.500 EUR.

Struktura prihodkov javne službe v letu 2017



Stroški in odhodki izvajanja gospodarske javne službe so v letu 2017 dosegli 4.654.106 EUR, to je 4 % več, kot je bilo načrtovano in 2,2 % več kot v letu 2016. Največji delež stroškov so bili s 42,4 % stroški dela, stroški storitev so dosegli 32,6 %, stroški amortizacije 18,7 %.

2.5.2 Tržne dejavnosti

Med tržnimi dejavnostmi družba izkazuje 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

Število prodane pogrebne opreme in cvetličnih izdelkov *	LETO 2017	NAČRT 2017	LETO 2016	Indeks L17/N17	Indeks L17/L16
- krste	2.849	2.700	2.714	105,5	105,0
- žare	14.178	13.190	13.613	107,5	104,2
- cvetlični izdelki	5.076	5.100	5.375	99,5	94,4

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

Število prodanih krst in žar je bilo v letu 2017 večje, kot je bilo načrtovano in kot preteklo leto, število prodanih cvetličnih izdelkov manjše.

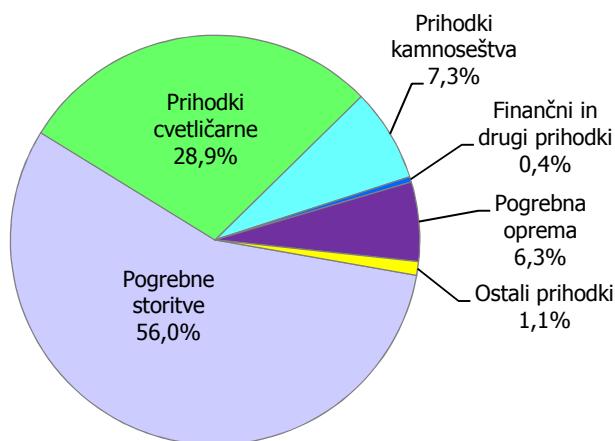
Število prodanih storitev	LETO 2017	NAČRT 2017	LETO 2016	Indeks L17/N17	Indeks L17/L16
- tuje upepelitve	9.839	9.136	9.503	107,7	103,5
- izdelava fotografij	1.530	1.400	1.418	109,3	107,9
- objava osmrtnic	956	1.100	974	86,9	98,2
- vrtnarske storitve	2.870	2.250	2.361	127,6	121,6

Opravljenih je bilo 9.839 upepelitev za naročnike izven MOL (tuje upepelitve), kar je 79,9 % vseh upepelitev. V letu 2017 je bilo realiziranih za 3,5 % več upepelitev za naročnike izven območja MOL, kot v letu 2016. Število prodanih fotografij in vrtnarskih storitev je bilo večje, število prodanih osmrtnic pa manjše kot leto pred tem in kot je bilo načrtovano.

Pregled prihodkov in odhodkov tržne dejavnosti

	LETO 2017	NAČRT 2017	LETO 2016	Indeks L17/N17	Indeks L17/L16
Prihodki iz poslovanja	4.762.361	4.509.640	4.621.952	105,6	103,0
Odhodki iz poslovanja	3.894.504	3.684.043	3.777.413	105,7	103,1
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	867.857	825.597	844.539	105,1	102,8
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	20.441	12.177	14.470	167,9	141,3
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	11.017	5.445	6.641	202,3	165,9
Poslovni izid pred davkom iz dobička	877.281	832.329	852.368	105,4	102,9
Davek iz dobička	0	15.254	0	0,0	-
Čisti poslovni izid	877.281	817.075	852.368	107,4	102,9

Struktura prihodkov tržnih dejavnosti v letu 2017



Z izvajanjem tržnih dejavnosti je družba v letu 2017 dosegla 4.782.802 EUR prihodkov, 3.905.521 EUR odhodkov in 877.281 EUR dobička.

V letu 2017 je bil delež prihodkov tržnih dejavnosti v prihodkih družbe 55,6 %. Prihodki tržnih dejavnosti so bili za 260.985 EUR večji, kot je bilo načrtovano in za 146.381 EUR večji kot v letu 2016. Glede na leto 2016 so bili prihodki pogrebne tržne dejavnosti za 180.109 EUR večji, prihodki kamnoseštva za 63.218 EUR manjši (predvsem zaradi uvedbe komisjske prodaje), prihodki cvetličarne pa na ravni leta 2016.

Stroški in odhodki tržnih dejavnosti so bili v letu 2017 za 5,9 % večji kot je bilo načrtovano in za 3,2 % večji kot v letu 2016. Največji delež stroškov so bili z 39,2 % stroški storitev, stroški dela so dosegli 26,9 %, nabavna vrednost prodanega blaga in materiala pa 20 %.

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 2017		LETO 2017		Indeks L17/N17
	Vrednost v EUR	Struktura v %	Vrednost v EUR	Struktura v %	
Obnove in nadomestitve	455.000	40,6	758.493	63,0	166,7
Razvojne naloge	665.000	59,4	445.444	37,0	67,0
Skupaj	1.120.000	100,0	1.203.936	100,0	107,5

Investicijski načrt je v sklopu Poslovnega načrta za leto 2017 sprejel Mestni svet MOL. Z načrtom za leto 2017 je bilo predvideno za 1.120.000 EUR investicij v neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva.

V letu 2017 je bila skupna vrednost realiziranih investicij 1.203.936 EUR, to je 7,5 % več kot je bilo načrtovano. Vrednost izvedenih investicij, načrtovanih s poslovnim načrtom za leto 2017, je bila 838.132 EUR, vrednost investicij izven načrta pa 365.804 EUR. Družba je v letu 2017 investirala 71.041 EUR v neopredmetena sredstva (različni programi), 734.432 EUR v zgradbe in 398.463 EUR v opremo in druga opredmetena osnovna sredstva. Konec leta 2017 je bilo za 255.512 EUR investicij v gradnji, ki bodo zaključene predvidoma v prvi polovici leta 2018. Družba je za vse investicije zagotovila lastna finančna sredstva.

2.6.1 Obnove in nadomestitve

Z načrtom za leto 2017 je družba predvidela za 455.000 EUR investicij v obnovo in nadomestitve osnovnih sredstev, vendar je bilo realiziranih za 758.493 EUR obnov in nadomestitev, saj je bila v letu 2017 zaključena obnova leve stavbe v okviru Plečnikovih propilej, kar je bilo sicer načrtovano že za leto 2016 (vrednost teh del, izvedenih v letu 2017 je bila 340.335 EUR).

Med nerealiziranimi obnovami je v letu 2017 ostala sanacija zidu na pokopališču Javor. MOL je v letu 2017 izpolnila vse pravno formalne pogoje za izvedbo obnove (odkup zemljišč), tako da bo investicija izvedena v 1. polletju 2018.

V letu 2017 so bile realizirane naslednje večje investicije v obnovo ali nadomestitev osnovnih sredstev: nakup specialnega pogrebnega vozila in kosilnice (večnamenski delovni stroj), obnova prostorov za sprejem in urejanje pokojnikov ter ureditev garderob grobarjev in cvetličark, posodobitev upepeljevalne peči in klimatizacije v upepeljevalnici, obnova tlaka v delavnici Plečnikove cvetličarne, sanacija zidu v kamnoseškem salonu in mrliških vežic na pokopališčih Šmartno pod Šmarno goro in Štepanja vas, obnova sprevodne in drugih poti na Žalah. Izven načrta je bilo nabavljeno tovorno vozilo za potrebe pokopališke dejavnosti.

2.6.2 Realizacija načrta razvojnih nalog

Z načrtom za leto 2017 je družba predvidela za 665.000 EUR investicij v razvoj. Vrednost realiziranih investicij v razvoj je znašala 445.444 EUR, to je 67,0 % načrtovanih razvojnih nalog. Družba je v letu 2017 investirala 228.299 EUR v razširitev pokritega dvorišča, vendar dela do konca leta 2017 niso bila zaključena (osnovna sredstva v gradnji in izdelavi) in bodo predvidoma v 1. trimesečju 2018. Druge načrtovane razvojne naloge, to so nabava uličnega pometača, nadgradnja GIS, postavitve drogov za wi-fi ter računalniška programska in strojna oprema, so bile realizirane.

2.7 Raziskave in razvoj

Pri razvoju se družba osredotoča na uvajanje novih, okolju in uporabnikom prijaznih tehnologij. Tako je v letu 2017 nadgradila iskalnik grobov in vizualizacijo pokopališč, tudi z navidezno resničnostjo. Na območju pokopališča Žale je obiskovalcem ponudila brezplačen dostop do Wi-Fi omrežja. V skladu z zahtevami ZVKDS je družba v letu 2017 zaključila obnovo stavbe levo od propilejev na Plečnikovih Žalah. Tako je družba pridobila največji razstveni prostor pogrebne opreme v RS in nove prostore za sprejem naročnikov pogrebov.

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

Usmerjanje razvoja poteka tudi z vlaganji v izobraževanje zaposlenih, tako za pridobitev formalne izobrazbe, kot tudi z udeležbo na raznih sejnih in seminarjih. Ker v RS v panogi ni primerljivih podjetij, saj je družba ŽALE edino srednje veliko podjetje za izvajanje pogrebne dejavnosti kot glavne dejavnosti, velikih podjetij v tej dejavnosti pa ni, 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 2017 so se predstavniki družbe udeležili mednarodne konference ASCE v Grčiji in v Ljubljani soorganizirali mednarodni simpozij Moderne tehnologije na pokopališčih, ki se ga je udeležilo več kot 40 udeležencev iz 13 držav.

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 in zadovoljstvo strank.

2.8 Javna naročila

V letu 2017 je družba vse nabave in dela izvedla v skladu z Zakonom o javnih naročilih (ZJN-3) in Navodili o oddaji naročil manjših vrednosti.

Skladno z Navodili o oddaji naročil manjših vrednosti je bilo izvedenih 375 naročil po evidenčnem postopku in 4 naročila po postopku oddaje naročila male vrednosti.

Na podlagi pogodbe je JHL v letu 2017 vodil naslednje javne razpise za družbo ŽALE:

- JR1 Storitve revidiranja računovodskih izkazov za leti 2017 in 2018,
- JR2 Objava osmrtnic,
- JR3 SEPA direktna obremenitev (trajniki),
- JR4 Nabava vozila cestni pometlač,
- JR5 Nabava službenih vozil,
- JR6 Čiščenje poslovnih prostorov,
- JR7 Razširitev elektronskega dokumentarnega sistema (EDS),
- JR8 Razširitev pokritega dvorišča,
- JR9 Oglaševanje na avtobusih LPP,
- JR10 Nakup pisarniškega materiala,
- JR11 Mobilna, IP in stacionarna telefonija,
- JR12 Sodelovanje na področju oglaševanja ter distribucije novic Slovenske tiskovne agencije (STA).

Od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 je bilo zaključenih 9 postopkov oddaje javnih naročil, ki so bili izpeljani preko aplikacije za javna naročila, in sicer 5 postopkov za javna naročila, ki so bila objavljena v uradnih glasilih v vrednosti 3.262.786 EUR ter 4 postopki za javna naročila, ki niso bila objavljena v uradnih glasilih v vrednosti 759.445 EUR. Od skupno 9 uspešno zaključenih postopkov oddaje javnih naročil, ki so bili zaključeni do 31. 12. 2017, so bili 3 postopki za oddajo naročila blaga, 4 postopki za oddajo naročila gradenj in 2 postopka za oddajo naročila storitev.

Družba ŽALE je v obdobju od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 sodelovala tudi v 14-ih uspešno zaključenih postopkih oddaje skupnih javnih naročil.

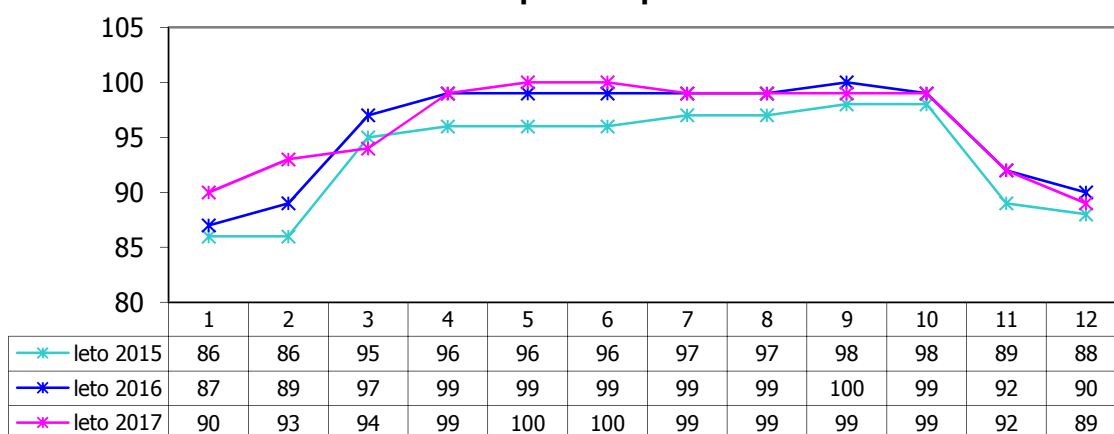
2.9 Upravljanje s kadri

Želja po odličnosti se v družbi izkazuje na več področjih in sicer v odnosu do strank, kjer se zagotavlja visoka kvaliteta storitev, kakor tudi v odnosu do zaposlenih, ki se jim omogoča visoka mera usposobljenosti. Usposobljeni in motivirani zaposleni, ki živijo vrednote družbe, so uspešni pri svojem delu.

Iskanje kadrov na trgu dela je bilo v letu 2017 večji izziv, kot v preteklih letih, kar je verjetno posledica konjunktura in povečanega povpraševanja po delovni sili na trgu dela. Kljub nekoliko oteženem iskanju kadrov, je družba zaposlila delavce v skladu s poslovnim načrtom. Pomanjkanje primerne ponudbe za usposabljanje je družba reševala na način, da je organizirala predavanja in delavnice, na katerih so strokovnjaki svoje usposabljanje prilagodili potrebam zaposlenih in izzivom njihovega specifičnega dela.

Na dan 31. 12. 2017 je bilo v družbi zaposlenih 89 delavcev, kar je eden manj, kot je bilo predvideno s poslovnim načrtom. Povprečno število zaposlenih, izračunano iz stanj konec meseca, je bilo 95,6, kar je 0,5 % več kot v letu 2016.

Število zaposlenih po mesecih



V načrtu za leto 2017 sta bili predvideni dve nadomestni zaposlitvi zaradi upokojitev, ki sta bili realizirani in sicer smo delovni mesti zapolnili s prerazporeditvijo zaposlenih iz drugih oddelkov potem pa izvedli nadomestni zaposlitvi v oddelku za vzdrževanje pokopališč. Planiranih je bilo deset zaposlitev pogrebno pokopaliških delavcev za dela sezonske narave, kar je bilo realizirano.

V mesecu marcu je družba omogočila enomesečno praktično usposabljanje dvema francoskima študentoma v okviru programa Erasmus+. Študenta sta v skupini redno zaposlenih skrbela za vzdrževanje pokopališč. Kljub jezikovnim preprekam so tako zaposleni kot študenta ocenili sodelovanje kot zelo pozitivno.

➤ **Struktura zaposlenih**

Na dan 31. 12. 2017 je bilo zaposlenih 60 moških (67,4 %) in 29 žensk (32,6 %). Povprečna starost zaposlenih znaša 46 let. Povprečna skupna delovna doba znaša 25,2 let, povprečna delovna doba v podjetju pa 15,2 let.

Največji delež 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 31.12.2017	Delež v %	Število zaposlenih na dan 31.12.2016	Delež v %	Indeks 17/16
I.	3	3,4	3	3,3	100,0
II.	12	13,5	14	15,6	85,7
III.	7	7,9	7	7,8	100,0
IV.	32	35,9	32	35,6	100,0
V.	24	27,0	23	25,6	104,3
VI.	5	5,6	5	5,5	100,0
VII.	5	5,6	5	5,5	100,0
VIII.	1	1,1	1	1,1	100,0
SKUPAJ	89	100,0	90	100,0	98,9

➤ Invalidi

Na dan 31. 12. 2017 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 2017 obračunala 3.864 EUR nagrade za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov. Skladno z ZZRZI so bili prispevki za PIZ za invalide nad kvoto obračunani, a ne plačani v znesku 6.307 EUR. Prejete vzpodbude za zaposlovanje invalidov 10.171 EUR so bile porabljene za zakonsko določene namene, to je pokrivanje plač invalidov.

Pri obračunu davka od dohodka od dohodka pravnih oseb za leto 2017 je bila uveljavljena olajšava za zaposlovanje invalidov v znesku 46.652 EUR.

➤ Varnost in zdravje zaposlenih

V letu 2017 so bili zaposleni napoteni na 51 zdravniških pregledov, od tega 11 predhodnih in 40 obdobjih.

Družba skrbi za nabavo kvalitetnih zaščitnih sredstev, ki jih zaposleni potrebujejo za varno in nemoteno opravljanje svojega dela. Zaposlene spodbuja k zdravemu življenju in sicer z obveščanjem o koristnih ukrepih za zdravo življenje. Organizirano je bilo tudi usposabljanje v sklopu promocije zdravja na delovnem mestu z naslovom Spodbujanje telesne aktivnosti, ki se ga je udeležilo 38 zaposlenih, preostali zaposleni pa so predvideni za leto 2018. V letu 2017 se je 47 zaposlenih udeležilo komunalnih iger, ki so potekale v Krškem.

Konec leta 2017 je bila opravljena anketa o poznavanju in o zadovoljstvu s certifikatom Družini prijazno podjetje. Rezultati so pokazali, da zaposleni certifikat in ukrepe zelo dobro poznajo in jih tudi koristijo.

➤ Izobraževanje in usposabljanje zaposlenih

Družba je tudi v letošnjem letu nadaljevala z usposabljanjem zaposlenih. Dobra strokovna podkovanost pripomore k boljšim delovnim uspehom kot tudi k zadovoljstvu zaposlenih. V letu 2017 je bilo 227 udeležb na različnih strokovnih usposabljanjih, ki se jih je udeležilo 79 zaposlenih v trajanju 1056 ur. Ure, število udeležb in število udeležencev iz leta v leto nekoliko nihajo, kar je povezano tudi z obdobjimi, zakonsko obveznimi usposabljanji.

Usposabljanja, ki so se jih zaposleni udeležili, so bila ciljno usmerjena. Strokovnjakinja za floristko je zaposlenim na posebnem izobraževanju ponudila vsebine, ki jih standardna usposabljanja, ki se ponujajo na trgu, ne morejo. Zaposlenim v Sprejemni pisarni in v oddelku Urejanje pokojnikov, ki so pri svojem delu vsakodnevno soočeni s smrtjo in stisko svojcev ter žalovanjem, je družba omogočila t.i. supervizijo, ki je bila namenjena pogovoru o stresu, o obvladovanju le-tega, o delu v skupini in medsebojnih odnosih, o odgovornosti do dela, o delu s težavnimi strankami. Tovrstna usposabljanja so za zaposlene izjemnega pomena, saj pripomorejo k psihični stabilnosti zaposlenih, ki so dnevno soočeni s težkimi življenjskimi zgodbami.

Vsakoletne strokovne ekskurzije, ki je bila organizirana v Slavonijo in Baranjo se je udeležilo 38 zaposlenih. Na pikniku se je v letošnjem letu družilo 57 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 družba 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 14001:2015.

Pogrebna oprema se nabavlja pri proizvajalcih, ki se tudi sami obnašajo okolju prijazno. Za pokojnike se priporoča uporaba oblačil iz naravnih vlaken (talar), tako da je pri upepelitvi čim manjša ekološka obremenjenost ozračja. Pri upepeljevanju družba nadzira izpust emisij v zrak, tako da so le-te konstantno pod dopustnimi mejami. Pooblaščenca zunanja institucija izvaja meritve dimnih izpustov (monitoring), ki omogoča takojšnje ukrepanje ob kakršnikoli spremembi ali škodljivem vplivu na okolje.

Dejavnosti družbe se izvajajo na okolju prijazen način, tako da se v celoti izvajajo določila Uredbe o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnika Ljubljanskega polja in Uredbe o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnikov Ljubljanskega barja in okolice Ljubljane, ki določata omejitve v zvezi s pokopavanjem, uporabo fitofarmaceutskih sredstev in gnojenjem. Z vidika varstva okolja in zmanjševanja stroškov je pomembna ureditev zbirnega prostora za ločevanje odpadkov, ki je bil zgrajen v letu 2013. Tudi v letu 2017 je družba na 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 VI). Družba si prizadeva za ustvarjanje 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 2017 izpeljane v nadaljevanju navedene aktivnosti.

Od aprila do vključno oktobra 2017 je bil obiskovalcem pokopališča Žale ob nedeljah in praznikih ponujen brezplačni prevoz z vozilom Kavalir. Prav tako je bil brezplačni prevoz po pokopališču Žale obiskovalcem omogočen v mesecu oktobru.

Ob 1. novembru je družba organizirala dobrodelfno prodajo sveč in izkupiček od prodaje v znesku 3.500 EUR namenila Društvu za pomoč prezgodaj rojenim otrokom.

V letu 2017 je bilo na območju pokopališča Žale vzpostavljeno brezplačno brezžično omrežje (Wi-Fi), ki je namenjeno tako obiskovalcem pokopališč kot zaposlenim.

Tudi v letu 2017 je družba delovala v skladu s sprejetimi ukrepi certifikata »Družini prijazno podjetje«, ki zaposlenim omogočajo lažje usklajevanje poklicnega in zasebnega življenja.

Poleg rednih 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 2017 je bilo v okviru Dnevo dediščine evropskih pokopališč organiziranih več brezplačnih, strokovno vodenih ogledov po kulturni dediščini pokopališča Žale. Poleg tega so bila v sodelovanju s TIC vsako prvo soboto v mesecu od marca do oktobra organizirana plačljiva vodenja.

Družba je s sistemom izdaje soglasij varovala kulturno dediščino (spomeniškovarstveno zaščiteni grobovi, drevesa) in sodelovala pri aktivnostih za vpis del arhitekta Jožeta Plečnika na Unescov seznam svetovne kulturne in naravne dediščine.

Pri vzdrževanju in urejanju pokopališč družba ne uporablja herbicidov, ampak plevel odstranjuje mehansko, čeprav je takšen način dela dražji, poleg tega so učinki bolj kratkotrajni. Pri upepeljevanju so v uporabi naravni, okolju prijazni materiali, 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 prek interneta.

Ob Dnevu spomina na mrtve je bila v letu 2017 drugič postavljena info točka ob vhodu na pokopališče Žale, ki je obiskovalcem nudila pomoč pri iskanju grobov ter podajala druge informacije. Informacije o grobovih stalno zagotavljata dva infomata, ki sta postavljena pri obeh 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 družba vzpostavila tudi spletno trgovino. Naročanje pogrebov je tudi v letu 2017 potekalo po naročnikom prijaznem sistemu telefonskega naročanja na uro.

Na pokopališčih so postavljeni svečematni 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 bolj prijazne kot sveče s PVC ohišjem.

Aprila 2017 je družba v sodelovanju z mednarodnim Združenjem pomembnih evropskih pokopališč ASCE in Pogrebnim podjetjem Maribor organizirala mednarodni simpozij digitalne tehnologije. Simpozija se je udeležilo več kot 40 udeležencev iz 13 držav. Na simpoziju je družba predstavila mobilni vodič za pametne telefone ARtour s petimi tematskimi potmi na pokopališču Žale, nadgradnjo spletne in mobilne različice iskalnika grobov, nadgradnjo vizualizacije pokopališč (interaktivne 360° prostorske predstavitve) z interaktivnim zemljevidom in opisi pomembnih osebnosti in lokacij ter nov način uporabe navidezne resničnosti, s katero si je možno ogledati Plečnikove Žale – Vrt vseh svetih s pomočjo pametnega telefona in vizirja.

Z 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, ki kontinuirano poteka v okviru JHL, o odnosu Ljubljančanov do javnih podjetij kaže, da ima družba ŽALE visok ugled, kar je tudi rezultat družbeno odgovornega delovanja podjetja.

2.12 Razvojne usmeritve

S stalnimi vlaganji v človeški kapital družba ŽALE vpliva na uvajanje novosti v poslovanje in s tem se zagotavlja trajni razvoj družbe. Strategija razvoja družbe in njeni strateški cilji temeljijo na poslanstvu in viziji družbe. Opremljeni 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. Vsa pokopališča so v največji možni meri opremljena in vzdrževana po enotnih standardih. Najemnike se usmerja k urejanju grobov po umetniških in strokovnih standardih. Na območjih, kjer so pokopališča, je ob upoštevanju stanja pozidave širšega območja pokopališča, prostorskih načrtov in interesov drugih uporabnikov prostora treba zagotoviti primeren prostor za bodoče širitve, še posebno pri pokopališčih, ki so definirana kot mestna pokopališča. Vodstvo družbe aktivno sodeluje z mestno upravo pri načrtovanju širitev obstoječih pokopališč in pri gradnji novih. Ob gradnji novih in večjih 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 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 in raztros pepela, tako da delež klasičnih pokopov s krsto v prihodnje ne bo presegel 10 %. 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, vrtnarstva in kamnoseštva in krepí 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. Plečnikova cvetličarna prodaja sveče in cvetje tudi po spletu. S ponudbo nagrobnih spomenikov, tudi takšnih, ki so narejeni po načrtih Društva oblikovalcev Slovenije in Društva likovnih oblikovalcev Ljubljana, se zadovoljujejo želje najzahtevnejših kupcev in obenem vrača umetnost in estetika na pokopališča. Upepeljevalnica ŽALE je največja v tem delu Evrope in z vlaganji v tehnologijo je zagotovljen nadaljnji razvoj.

V letu 2017 je družba končala z obnovo levega objekta Plečnikovih propilej, ki je potekala v skladu z zahtevami ZVKDS. V objektu, ki je kulturna dediščina in je spomeniškovarstveno zaščiten, se nahajajo prenovljene pisarne za naročilo pogrebnih storitev, v zgornjem nadstropju pa se čez celotno površino razteza razstavni prostor pogrebne opreme. S površino več kot 100 m² je največji tovrstni razstavni prostor v RS.

Plečnikove Žale - Vrt vseh svetih so razglašene za spomenik državnega pomena, poleg tega imajo znak Evropska dediščina iz medvladne iniciative. Sedaj potekajo postopki in prizadevanja za njihov vpis na Unescov seznam svetovne kulturne in naravne dediščine. Vzdrževanje takšnih objektov zahteva posebno skrb in odgovornost, ne samo upravljavca objekta, temveč tudi širše skupnosti. Čeprav je nesprejemljivo, da je vzdrževanje enega izmed najpomembnejših državnih kulturnih spomenikov izključno na plečih mestnega pogrebnega podjetja, si družba stalno prizadeva za ohranjanje tega kulturnega spomenika. Stalno si prizadeva tudi za ohranjanje ostale kulturne dediščine na pokopališčih.

Zaradi pomanjkanja prostora za pokopavanje bo potrebna širitev pokopališča Žale. S sprejemom Uredbe o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnika Ljubljanskega polja je bila omejena izraba prostora. Širitev za klasično pokopavanje je tako možna samo na novem delu pokopališča v smeri proti mestu (na jug).

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

Projekt izgradnje pokritega parkirišča, ki je nujno potreben zaradi varstva podtalnice ter vozil in strojev, bo dokončan v letu 2018.

Družba bo nadaljevala 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, d.o.o. je ostati največji slovenski ponudnik pogrebni in pokopaliških storitev ter upepelitev pokojnikov ter dosegati zadovoljstvo naročnikov in uporabnikov njenih storitev, zaposlenih, lastnika in javnosti.

2.13 Pomembni poslovni dogodki po koncu poslovnega leta

V obdobju od 1. 1. 2018 do dneva revizorjevega poročila v družbi ni bilo poslovnih dogodkov, ki bi vplivali na računovodske izkaze za leto 2017.

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

- Vlada RS je izdala Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe z veljavnostjo od 27. 1. 2018 dalje. Uredba določa metodologijo za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe, ki se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti kot obvezna občinska gospodarska javna služba.
- Mestni svet MOL je na 31. seji (29. 1. 2018) sprejel Odlok o pokopališkem redu v MOL z veljavnostjo od 3. 3. 2018 dalje. Odlok ureja pokopališki red na območju MOL, s katerim se podrobneje določi izvajanje pogrebne in pokopališke dejavnosti.
- Na 31. redni seji Mestnega sveta MOL (29. 1. 2018) je bil sprejet Poslovni načrt družbe ŽALE za leto 2018.

3 RAČUNOVODSKO POROČILO 2017

3.1 Poročilo neodvisnega revizorja

Deloitte.

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

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

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

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe ŽALE, d.o.o. (v nadaljevanju 'Družba'), ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2017, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter pojasnila k računovodskim izkazom, vključno s povzetkom bistvenih računovodskih usmeritev.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe na dan 31.12.2017 ter njen poslovni izid in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS).

Osnova za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh standardov so podrobneje opisane v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov* našega poročila. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA), ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in izpolnjevanje vseh drugih etičnih obveznosti v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA. Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše mnenje.

Poudarjanje zadeve

Opozarjamo na pojasnilo *Pojasnilo popravka napake iz preteklih let*, kjer poslovodstvo opisuje izvedeni popravek napake v primerjalnih izkazih v skladu s SRS. Naše mnenje v zvezi s tem ni prilagojeno.

Druga zadeva

Računovodske izkaze družbe Žale, d.o.o. za leto, ki se je končalo 31.12.2016, je revidiral drug pooblaščen revizor, ki je na računovodske izkaze dne 14. aprila 2017 izdal neprilagojeno mnenje.

Druge informacije

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

Naše mnenje o računovodskih izkazih se ne nanaša na druge informacije.

Naša odgovornost v povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je druge informacije prebrati in pri tem presoditi, ali so pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, oziroma ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Prav tako ocenimo, ali so druge informacije v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu z veljavno zakonodajo in predpisi, predvsem, ali so z njimi skladne z vidika uradnih zahtev in postopka za pripravo drugih informacij v kontekstu pomembnosti, torej ali bi lahko kakršnakoli neskladnost s temi zahtevami vplivala na presoje, ki temeljijo na teh drugih informacijah.

Na podlagi opravljenih postopkov in v obsegu, v katerem to lahko ocenimo, poročamo o naslednjem:

Ime Deloitte se nanaša na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, pravno osebo, ustanovljeno v skladu z zakonodajo Združenega kraljestva Velike Britanije in Severne Irske (v izvirniku »UK private company limited by guarantee«), in mrežo njenih članic, od katerih je vsaka ločena in samostojna pravna oseba. Podroben opis pravne organiziranosti združenja Deloitte Touche Tohmatsu Limited in njenih družb članic je na voljo na <http://www2.deloitte.com/si/en/pages/about-deloitte/articles/about-deloitte.html>

Družba članica Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Deloitte Revizija d.o.o. - Družba vpisana pri Okrožnem sodišču v Ljubljani - Matična številka: 1647105000 - ID št. za DDV: SI62560085 - Osnovni kapital: 74.214,30 EUR



- Druge informacije, ki opisujejo dejstva, ki so predstavljena tudi v računovodskih izkazih, so v vseh pomembnih pogledih skladne z računovodskimi izkazi.
- Druge informacije so pripravljene v skladu z veljavno zakonodajo oziroma predpisi.

Poleg tega smo dolžni na podlagi našega znanja in razumevanja družbe, ki smo ju pridobili med revizijo, poročati tudi o tem, ali druge informacije vsebujejo kakršnekoli pomembno napačne navedbe dejstev. Na podlagi izvedenih postopkov v povezavi z drugimi informacijami, ki smo jih pridobili, pomembno napačnih navedb dejstev nismo zaznali.

Odgovornosti posloводства in nadzornega sveta za računovodske izkaze

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s SRS in za takšen notranji nadzor, ki je po mnenju posloводства potreben za pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

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

Nadzorni svet je odgovoren za nadzor nad procesom računovodskega poročanja v družbi.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naš cilj je pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem, da računovodski izkazi kot celota ne vsebujejo pomembno napačnih navedb zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovitve, ki pa ni jamstvo, da bo revizija v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja (MSR) vedno odkrila pomembno napačne navedbe, če te obstajajo. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake in se smatrajo za pomembne, če je mogoče 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 prevare ali napake, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odziv na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili pomembno napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je večje od tveganja neodkritja pomembno napačne navedbe zaradi napake, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, zavajajoče prikazovanje ali izogibanje notranjim kontrolam.
- Opravimo postopke preverjanja in razumevanja notranjih kontrol, ki so pomembne za revizijo, z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe.
- Presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства.
- Na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja dvom v spodobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so takšna



razkritja neustrezna, naše mnenje prilagoditi. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih, pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila, vendar poznejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja.

- Ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo in vsebino računovodskih izkazov, vključno z razkritji, in ocenimo, ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev.

Nadzorni svet med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in časovnem okviru revizije ter pomembnih revizijskih ugotovitvah, vključno s pomembnimi pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

DELOITTE REVIZIJA d.o.o.

Matjaž Prešeren
Pooblaščen revizor



Ljubljana, 16. april 2018

Deloitte.

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



3.2 Računovodski izkazi

3.2.1 Bilanca stanja

v EUR

	Pojasnila	31.12.2017	31.12.2016*	1.1.2016*	Indeks 17/16
SREDSTVA		17.342.434	17.528.684	17.431.559	98,9
A. DOLGOROČNA SREDSTVA		14.856.641	14.931.443	14.958.219	99,5
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	3.3.3.1	361.570	400.953	468.140	90,2
1. Dolgoročne premoženske pravice		361.570	400.953	468.140	90,2
II. Opredmetena osnovna sredstva	3.3.3.2	14.476.249	14.511.315	14.470.551	99,8
1. Zemljišča in zgradbe		12.966.744	12.867.871	13.083.910	100,8
a) Zemljišča		179.497	179.497	179.497	100,0
b) Zgradbe		12.787.247	12.688.374	12.904.413	100,8
2. Proizvajalne naprave in stroji		886.091	963.716	1.063.561	91,9
3. Druge naprave in oprema		367.902	301.453	296.667	122,0
4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo		255.512	378.275	26.413	67,5
a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi		255.512	378.275	26.413	67,5
III. Naložbene nepremičnine	3.3.3.3	18.822	19.175	19.528	98,2
B. KRATKOROČNA SREDSTVA		2.478.894	2.590.333	2.467.127	95,7
II. Zaloge	3.3.3.4	87.027	126.800	155.725	68,6
1. Material		4.410	5.575	4.422	79,1
3. Proizvodi in trgovsko blago		82.617	121.225	151.303	68,2
III. Kratkoročne finančne naložbe	3.3.3.5	1.600.000	1.200.000	1.500.000	133,3
2. Kratkoročna posojila		1.600.000	1.200.000	1.500.000	133,3
b) Kratkoročna posojila drugim		1.600.000	1.200.000	1.500.000	133,3
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	3.3.3.6	406.841	333.994	449.235	121,8
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		257.099	214.195	206.302	120,0
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		149.742	119.799	242.933	125,0
V. Denarna sredstva	3.3.3.7	385.026	929.539	362.167	41,4
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE		6.899	6.908	6.213	99,9

v EUR

	Pojasnila	31.12.2017	31.12.2016*	1.1.2016*	Indeks 17/16
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		17.342.434	17.528.684	17.431.559	98,9
A. KAPITAL	3.3.3.8	15.686.297	15.638.703	15.622.271	100,3
I. Vpoklicani kapital		5.698.216	5.698.216	5.698.216	100,0
1. Osnovni kapital		5.698.216	5.698.216	5.698.216	100,0
II. Kapitalske rezerve		6.488.077	6.488.077	6.488.077	100,0
III. Rezerve iz dobička		3.557.919	3.537.869	3.451.291	100,6
1. Zakonske rezerve		1.132.483	1.132.483	1.132.483	100,0
5. Druge rezerve iz dobička		2.425.436	2.405.386	2.318.808	100,8
V. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		-57.915	-64.911	-42.810	89,2
VI. Preneseni čisti poslovni izid		0	-59.080	-59.080	0,0
VII. Čisti poslovni izid poslovnega leta		0	38.532	86.577	0,0
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.3.3.9	535.732	527.579	480.829	101,5
1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti		422.110	417.108	381.891	101,2
3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev		113.622	110.471	98.938	102,9
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		0	0	3.426	-
II. Dolgoročne poslovne obveznosti		0	0	3.426	-
5. Druge dolgoročne poslovne obveznosti		0	0	3.426	-
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		1.033.839	1.281.111	1.255.202	80,7
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	3.3.3.10	1.033.839	1.281.111	1.255.202	80,7
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		724.969	963.100	1.009.877	75,3
4. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		70.311	71.763	38.858	98,0
5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti		238.559	246.248	206.467	96,9
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.3.3.11	86.566	81.291	69.831	106,5

*Družba je v letu 2017 evidentirala neizkoriščene dopuste za nazaj in jih obravnavala kot popravek napake iz preteklih let (pojasnilo 3.3.2).

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.2.2 Izkaz poslovnega izida

v EUR

	Pojasnila	LETO 2017	LETO 2016*	Indeks 17/16
1. Čisti prihodki od prodaje	3.3.4.1	8.461.757	8.263.379	102,4
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe		3.731.658	3.638.659	102,6
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti		4.715.987	4.609.896	102,3
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu		14.112	14.824	95,2
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	3.3.4.2	98.875	78.017	126,7
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore		14.734	16.713	88,2
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od države/občine		4.563	6.382	71,5
b) Drugi prihodki iz naslova državnih/občinskih podpor		10.171	10.331	98,5
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)		84.141	61.304	137,3
5. Stroški blaga, materiala in storitev	3.3.4.3	4.196.800	4.239.672	99,0
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami		1.148.942	1.278.604	89,9
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami		3.047.858	2.961.068	102,9
6. Stroški dela	3.3.4.4	3.024.862	2.903.356	104,2
a) Stroški plač		2.202.516	2.116.950	104,0
b) Stroški socialnih zavarovanj		412.256	396.143	104,1
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj		250.739	241.492	103,8
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj		161.517	154.651	104,4
c) Drugi stroški dela		410.090	390.263	105,1
7. Odpisi vrednosti	3.3.4.5	1.295.542	1.155.105	112,2
a) Amortizacija		1.123.124	1.079.899	104,0
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih		130.542	24.766	527,1
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		41.876	50.440	83,0
8. Drugi poslovni odhodki		20.662	28.422	72,7
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami		20.662	28.422	72,7
10. Finančni prihodki iz danih posojil		3.900	6.334	61,6
b.1) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem gospodarske javne službe		2.345	3.756	62,4
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti		1.555	2.578	60,3
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev		13.675	14.740	92,8
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih		13.675	14.740	92,8
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		5.434	6.642	81,8
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		5.434	6.642	81,8
15. Drugi prihodki		24.055	15.949	150,8
16. Drugi odhodki		16.327	5.628	290,1
17. Davek iz dobička		0	0	-
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	3.3.4.6	42.635	39.594	107,7

*Družba je v letu 2017 evidentirala neizkoriščene dopuste za nazaj in jih obravnavala kot popravek napake iz preteklih let (pojasnilo 3.3.2).

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.2.3 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

	v EUR		
	LETO 2017	LETO 2016*	Indeks 17/16
19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	42.635	39.594	107,7
23. Druge sestavine vseobsegajočega donosa	4.959	-23.162	-
24. Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	47.594	16.432	289,6

*Družba je v letu 2017 evidentirala neizkoriščene dopuste za nazaj in jih obravnavala kot popravek napake iz preteklih let (pojasnilo 3.3.2).

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.2.4 Izkaz denarnih tokov

v EUR

	2017	2016
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
a) Postavke izkaza poslovnega izida	1.276.733	1.159.243
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	8.509.657	8.304.400
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	7.232.924	7.145.157
b) Sprememba čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	-290.771	164.783
Začetne manj končne poslovne terjatve	-76.158	110.115
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	9	-695
Začetne manj končne zaloge	39.773	28.925
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-247.272	22.483
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-7.123	3.955
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju	985.962	1.324.026
B. DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU		
a) Prejemki pri investiranju	773.461	1.521.235
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	3.900	6.333
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	69.561	14.902
Prejemki od odtujitve finančnih naložb	700.000	1.500.000
b) Izdatki pri investiranju	-2.303.936	-2.277.889
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-71.041	-40.234
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-1.132.895	-1.037.655
Izdatki za pridobitev finančnih naložb	-1.100.000	-1.200.000
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju	-1.530.475	-756.654
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
a) Prejemki pri financiranju	0	0
b) Izdatki pri financiranju	0	0
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju	0	0
Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV		
x) Denarni izid v obdobju (seštevek denarnih izidov Ac, Bc in Cc)	-544.513	567.372
y) Začetno stanje denarnih sredstev	929.539	362.167

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.



3.2.5 Izkaz gibanja kapitala

v EUR

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2017	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	
A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.405.386	-64.911	-59.080	38.532	15.638.703
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.405.386	-64.911	-59.080	38.532	15.638.703
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	6.996	-2.037	42.635	47.594
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja							42.635	42.635
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poroč. obdobja					6.996	-2.037		4.959
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	20.050	0	61.117	-81.167	0
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala				47.927			-38.532	9.395
b) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora						42.635	-42.635	0
f) Druge spremembe v kapitalu				-27.877		18.482		-9.395
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-57.915	0	0	15.686.297

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	
A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.318.808	-42.811	0	86.578	15.681.351
b) Prilagoditve za nazaj						-59.080		-59.080
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.318.808	-42.811	-59.080	86.578	15.622.271
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	-22.100	-1.062	39.594	16.432
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja							39.594	39.594
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poroč. obdobja					-22.100	-1.062		-23.162
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	86.578	0	1.062	-87.640	0
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala				86.578			-86.578	0
b) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora						1.062	-1.062	0
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.405.386	-64.911	-59.080	38.532	15.638.703

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov

3.2.6 Izkaz bilančnega dobička

		v EUR
		2017
a)	Čisti poslovni izid poslovnega leta	42.635
b)	Preneseni čisti dobiček/prenesena čista izguba (odbitna postavka),	-70.512
č)	Zmanjšanje rezerv iz dobička;	27.877
g)	= Bilančni dobiček (a + b + č), ki ga NS razporedi	0

Za leto 2017 v družbi ŽALE bilančni dobiček ni bil ugotovljen. Skladno z ZGD-1 je družba že ob sestavitvi letnega poročila preneseno izgubo iz prejšnjih let v višini 70.512 EUR (v višini 2.037 EUR zaradi razpustitve dela rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti in zaradi evidentiranja neizkoriščenih dopustov za nazaj v višini 68.475 EUR) pokrivala v breme čistega dobička poslovnega leta 2017 v znesku 42.635 EUR in v breme drugih rezerv iz dobička v višini 27.877 EUR.

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 tečaj ECB, veljavni na dan bilance stanja. Tečajne razlike so vključene v izkaz poslovnega izida kot finančni prihodek ali odhodek.

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

Poslovno leto družbe ŽALE je enako koledarskemu letu.

➤ **Posamezne računovodske usmeritve**

a) Neopredmetena sredstva, opredmetena osnovna sredstva in naložbene nepremičnine

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

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

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

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

Za merjenje vrednosti neopredmetenih sredstev, opredmetenih 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:

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

Družba za pomembnejša osnovna sredstva preverja dobe koristnosti letno. Zaradi nakupa novih licenc, ki podaljšujejo funkcionalnost in uporabnost sistema SAP je družba podaljšala dobo koristnosti za vso programsko opremo SAP in SAP licence do 31. 1. 2021.

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

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

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

b) Finančne naložbe

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

c) Zaloge

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

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

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

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

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

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

d) Terjatve

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

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

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

e) Denarna sredstva

Denar so gotovina, knjižni denar in denar na poti.

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

Družba z bankami nima dogovorjenih samodejnih zadolžitev na tekočem računu.

f) Kapital

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

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

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

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

g) Rezervacije

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

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

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

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

h) Dolgovi

Dolgovi so lahko dolgoročni ali kratkoročni in finančni ali poslovni.

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

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

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

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

i) Časovne razmejitve

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

Časovne razmejitve so terjatve in druga sredstva ter obveznosti, ki se bodo po predvidevanjih pojavili v določenem roku in katerih nastanek je verjeten, velikost pa je mogoče zanesljivo izmeriti. Aktivne časovne razmejitve zajemajo odložene stroške, ki še ne vplivajo na poslovni izid in nezaračunane prihodke. Pasivne časovne razmejitve zajemajo vnaprej vračunane stroške oziroma odhodke in odložene prihodke. Odloženi prihodki nastajajo, če še niso opravljene sicer že plačane storitve (grobnina), vendar zaradi tega ni običajnih obveznosti do kupcev, ki bi se štete 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 grobnine, ki so plačane za do 20 let vnaprej.

j) Odloženi davek

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

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

k) Prihodki

Družba razčlenjuje prihodke na poslovne, finančne in druge prihodke. Poslovni 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.

I) Odhodki

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

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

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

Stroški amortizacije so zneski nabavne vrednosti opredmetenih 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.

3.3.2 Pojasnilo popravka napake iz preteklih let

Družba je v letu 2017 pripoznala pričakovane stroške za zaposlene za neizkoriščene dopuste na bilančni presečni datum, ki jih bodo zaposleni predvidoma izkoristili do 30. 6. prihodnje leto. Ker gre za visoke zneske, je družba izvedla evidentiranje kot popravek za pretekla leta in ustrezno evidentirala neizkoriščene dopuste zaposlenih kot otvoritev prvega prikazanega obdobja, to je 1. 1. 2016. Vpliv popravka napake za pretekla obdobja je predstavljen v spodnjih preglednicah po posameznih presečnih datumih (1. 1. in 31. 12. 2016) ter za poslovno leto 2016.

Bilanca stanja na dan 1. 1. 2016

v EUR

	Predhodno poročano	Vpliv popravka računovodske napake	Prilagojeno
Preneseni čisti poslovni izid	0	-59.080	-59.080
Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	10.751	59.080	69.831

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2016

v EUR

	Predhodno poročano	Vpliv popravka računovodske napake	Prilagojeno
Preneseni čisti poslovni izid	0	-59.080	-59.080
Čisti poslovni izid poslovnega leta	47.927	-9.395	38.532
Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	12.816	68.475	81.291

Izkaz poslovnega izida za leto 2016

v EUR

	Predhodno poročano	Vpliv popravka računovodske napake	Prilagojeno
Drugi stroški dela	380.868	9.395	390.263
Čisti poslovni izid poslovnega leta	48.989	-9.395	39.594

3.3.3 Pojasnila k bilanci stanja

3.3.3.1 Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

	31.12.2017	31.12.2016	v EUR Indeks 17/16
Dolgoročne premoženjske pravice	361.570	400.953	90,2
Neopr. sredstva in dolg. akt. čas. razmejitve	361.570	400.953	90,2

Neopredmetena sredstva v znesku 361.570 EUR so premoženjske pravice, in sicer so to v naravi različni računalniški programi in licence. Družba V letu 2017 ni ugotovila znamenj slabitve neopredmetenih sredstev. Neopredmetena sredstva so last družbe. Pri popisu neopredmetenih sredstev ni bilo ugotovljenih primanjkljajev in presežkov.

➤ Prikaz gibanja vrednosti neopredmetenih sredstev v letu 2017

		v EUR
		Dolgoročne premoženjske pravice
Nabavna vrednost		
Stanje 1.1.		1.078.456
Povečanja		71.041
Stanje 31.12.		1.149.497
Popravek vrednosti		
Stanje 1.1.		677.503
Amortizacija		110.424
Stanje 31.12.		787.927
Neodpisana (sedanja) vrednost		
Stanje 1.1.		400.953
Stanje 31.12.		361.570

Vse nabave neopredmetenih sredstev je družba financirala z lastnimi sredstvi. Družba je v letu 2017 investirala v povečanje vrednosti neopredmetenih sredstev 71.041 EUR, in sicer v nadgradnjo prostorskega informacijskega sistema, licence in programsko opremo SAP. V letu 2017 je bila obračunana amortizacija neopredmetenih sredstev v vrednosti 110.424 EUR.

3.3.3.2 Opredmetena osnovna sredstva

	31.12.2017	31.12.2016	Indeks 17/16	Stopnja odpisanosti v %
Zemljišča	179.497	179.497	100,0	-
Zgradbe	12.787.247	12.688.374	100,8	46,3
Proizvajalne naprave in stroji	886.091	963.716	91,9	81,4
Druge naprave in oprema	367.902	301.453	122,0	73,1
OOS v gradnji in izdelavi	255.512	378.275	67,5	-
Opredmetena osnovna sredstva	14.476.249	14.511.315	99,8	52,3

Vrednost opredmetenih osnovnih sredstev družbe 31. 12. 2017 je 14.476.249 EUR. V okviru postavke zgradbe je prikazana tudi zunanja ureditev, ki vključuje žarne niše, poti, portale, fontane, ograje, zelenice, drevesa, grmovnice, pritrjene svetilke, klopi in drugo zunanjo ureditev pokopališč.

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

➤ Prikaz gibanja vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2017

v EUR

	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalne naprave in stroji	Druge naprave in oprema	OOS v gradnji in izdelavi	Skupaj OOS
Nabavna vrednost						
Stanje 1.1.	179.497	23.316.583	4.764.876	1.379.457	378.275	30.018.688
Povečanja	0	850.215	222.201	183.242	1.132.895	2.388.553
Zmanjšanja	0	364.157	229.749	196.395	1.255.658	2.045.959
Stanje 31.12.	179.497	23.802.641	4.757.328	1.366.304	255.512	30.361.282
Popravek vrednosti						
Stanje 1.1.	0	10.628.209	3.801.160	1.078.004	0	15.507.373
Amortizacija	0	596.378	299.825	116.143	0	1.012.346
Zmanjšanja	0	209.193	229.748	195.745	0	634.686
Stanje 31.12.	0	11.015.394	3.871.237	998.402	0	15.885.033
Neodpisana vrednost						
Stanje 1.1.	179.497	12.688.374	963.716	301.453	378.275	14.511.315
Stanje 31.12.	179.497	12.787.247	886.091	367.902	255.512	14.476.249

Družba ŽALE je v letu 2017 povečala nabavno vrednost opredmetenih osnovnih sredstev (OOS) za 342.594 EUR. Nabava novih OOS je znašala 1.132.895 EUR, zmanjšanja nabavne vrednosti zaradi odpisov in prodaje osnovnih sredstev pa 790.301 EUR (in sicer je bila nabavna vrednost zgradb zmanjšana za 364.157 EUR, nabavna vrednost proizvodjalne opreme je bila zmanjšana za 229.749 EUR, nabavna vrednost drugih naprav in opreme pa za 196.395 EUR).

Amortizacija OOS je bila obračunana v znesku 1.012.346 EUR. Popravek vrednosti OOS je bil zaradi odpisov in prodaj zmanjšan za 634.686 EUR.

Knjigovodska vrednost OOS se je v letu 2017 zmanjšala za 35.066 EUR in je 31. 12. 2017 znašala 14.476.249 EUR. Vrednost OOS v gradnji in izdelavi je bila 255.512 EUR, od tega je bilo za 228.299 EUR nedokončanih del pri investiciji v razširitev pokritega dvorišča ter za 26.813 EUR izvedenih del na pokopališčih Javor in Šentvid.

Družba je v letu 2017 odprodala različna vozila, katerih nabavna vrednost je bila 175.454 EUR, knjigovodska vrednost pa 0 EUR. Družba je za prodana vozila dobila kupnino v znesku 13.904 EUR in ustvarila 11.397 EUR prevrednotovalnih prihodkov. V letu 2017 je družba prodala tudi počitniško stanovanje, katerega nabavna vrednost je bila 57.911 EUR, knjigovodska vrednost pa 24.994 EUR. Za prodano stanovanje je bila prejeta kupnina 58.000 EUR in evidentirano 32.927 EUR prevrednotovalnih prihodkov.

Pri popisu opredmetenih osnovnih sredstev ni bilo ugotovljenih primanjkljajev oziroma presežkov OOS. Družba je na predlog popisne komisije in odgovornih oseb odpisala uničena oziroma poškodovana opredmetena osnovna sredstva, katerih nabavna vrednost je bila 251.579 EUR, popravek vrednosti 251.007 EUR in knjigovodska vrednost 572 EUR.

Zaradi obnov in nadomestitev OOS je družba odpisala 315.060 EUR nabavne vrednosti, 185.090 EUR popravka vrednosti in 129.970 EUR knjigovodske vrednosti sredstev.

Nabave osnovnih sredstev so bile financirane z lastnimi finančnimi sredstvi, tako da iz tega naslova ni finančnih obveznosti. Med pomembnejšimi investicijami v povečanje opredmetenih osnovnih sredstev so bile v letu 2017:

- investicije v zgradbe in zunanjo ureditev, ki vključujejo obnovo levega dela Plečnikovih propilej, razširitev pokritega dvorišča, obnovo sprevodne poti in drugih poti na pokopališču Žale, obnovo tlaka v delavnici Plečnikove cvetličarne, sanacijo kletnega zidu v kamnoseškem salonu, obnovo garderob grobarjev in cvetličark, širitev wi-fi omrežja in drugo;
- investicije v opremo, ki vključujejo obnovo ene upepeljevalne peči, različna vozila in delovne stroje, opremo za izvajanje pogrebne dejavnosti, 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 pokopališčih na območju MOL, na katerih opravlja pogrebno in pokopališko dejavnost družba ŽALE, je vpisana lastninska pravica v korist MOL. Lastnik zemljišč, na katerih so pokopališča je deloma tudi Rimokatoliška cerkev. V postopku lastninskega preoblikovanja po stanju na dan 1. 1. 1993 se pokopališka infrastruktura ni ločeno opredeljevala, temveč je celotno premoženje (tudi infrastruktura - že ex lege na podlagi 76. člena ZGJS) prešlo v last mesta Ljubljana, ki ga je le-to »vrnilo« kot stvarni vložek s sklepom o preoblikovanju podjetja. Občina Ljubljana z infrastrukturo, ki jo je prenesla kot stvarni vložek v javno podjetje ni nikoli dejansko razpolagala, temveč je s sredstvi infrastrukture tudi v času pred lastninskim preoblikovanjem podjetij dejansko razpolagala in jih upravljala družba ŽALE, iz česar izhaja, da je pravica uporabe na teh nepremičninah v resnici pripadala javnemu podjetju.

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

Leta 2017 je družba z MOL podpisala Pogodbo o poslovnem najemu gospodarske javne infrastrukture za izvajanje gospodarske javne službe pogrebne in pokopališke dejavnosti, s katero so bila urejena medsebojna razmerja v zvezi z gospodarsko javno infrastrukturo (zemljišča ter infrastrukturni objekti in naprave). Zunanja ureditev pokopališč, ki je namenjena izključno izvajanju pogrebne in pokopališke dejavnosti in jo družba izkazuje v svojih poslovnih knjigah, je funkcionalna celota z zemljišči.

3.3.3.3 Naložbene nepremičnine

Družba ima skladno s SRS 2017 med naložbenimi nepremičninami izkazano stanovanje, katerega knjigovodska vrednost na dan 31. 12. 2017 je 18.822 EUR. Poštena vrednost ni manjša od knjigovodske vrednosti.

Prihodki od grobnin za naložbene nepremičnine so v letu 2017 znašali 1.131 EUR, odhodki povezani s temi nepremičninami pa 870 EUR.

➤ Prikaz gibanja vrednosti naložbenih nepremičnin v letu 2017

v EUR	
Naložbene nepremičnine	
Nabavna vrednost	
Stanje 1.1.	23.534
Stanje 31.12.	23.534
Popravek vrednosti	
Stanje 1.1.	4.359
Amortizacija	353
Stanje 31.12.	4.712
Neodpisana vrednost	
Stanje 1.1.	19.175
Stanje 31.12.	18.822

3.3.3.4 Zaloge

➤ Material

Vrednost zalog materiala je ob koncu leta 2017 znašala 4.410 EUR. Ob popisu zalog materiala ni bil ugotovljen manjko ali višek. V letu 2017 družba ni prevrednotovala materiala zaradi oslabitve.

➤ Proizvodi in trgovsko blago

v EUR			
	31.12.2017	31.12.2016	Indeks 17/16
Pogrebna in nagrobna oprema	23.369	25.271	92,5
Kamnoseški izdelki	10.618	50.970	20,8
Cvetličarna	48.630	44.984	108,1
Vrednost zalog trgovskega blaga	82.617	121.225	68,2

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. 2017 za 31,8 % manjša kot leto pred tem, kar pomeni manj vezanih obratnih sredstev. Zaloge so se zmanjšale predvsem na račun kamnoseških izdelkov, za katere je bila uvedena komisijska prodaja. Zaloge trgovskega blaga niso zastavljene. Izkazana knjigovodska vrednost zalog ni višja od čiste iztržljive vrednosti.

Pri rednem letnem popisu zalog pogrebne in nagrobne opreme blaga popisne razlike niso bile ugotovljene. Pri popisu zalog trgovskega blaga v cvetličarni je bil po uskladitvi blaga zaradi zamenjav ugotovljen primanjkljaj v znesku 16 EUR. Kalo v cvetličarni je v okviru dovoljenega primanjkljaja po Pravilniku o stopnjah običajnega odpisa blaga za dejavnost cvetličarn.

3.3.3.5 Kratkoročne finančne naložbe

v EUR			
	31.12.2017	31.12.2016	Indeks 17/16
Kratkoročna posojila	1.600.000	1.200.000	133,3

Kratkoročne finančne naložbe so posojila poslovnim bankam (depoziti) v skupnem znesku 1.600.000 EUR. Obrestne mere za sklenjene depozite so od 0,10 do 0,35 %, odvisno od ročnosti. Sredstva so vezana pri bankah, ki imajo dovoljenje Banke Slovenije za poslovanje.

3.3.3.6 Kratkoročne poslovne terjatve

➤ Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev

Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev so 31. 12. 2017 znašale 257.099 EUR. Stanje terjatev do kupcev brez upoštevanja oblikovanja popravkov vrednosti terjatev je bilo konec leta 2017 353.472 EUR, to je 15 % več kot leto pred tem. Terjatve do kupcev so analitično razčlenjene glede na osnovno dejavnost družbe.

	31.12.2017	31.12.2016	Indeks 17/16
Terjatve do kupcev doma - pogrebna dejavnost	255.783	210.397	121,6
Terjatve do kupcev doma - ostalo	29.053	29.644	98,0
Terjatve do kupcev doma - grobnine	63.624	63.434	100,3
Terjatve do kupcev v tujini - grobnine	5.012	3.781	132,6
Popravek vrednosti terjatev do kupcev - redni	-38.730	-37.679	102,8
Popravek vrednosti terjatev do kupcev - grobnine	-57.643	-55.382	104,1
Kratkoročne poslovne terjatve	257.099	214.195	120,0

V strukturi vseh terjatev do kupcev (brez upoštevanja oblikovanih popravkov vrednosti) se največji delež, kar 72,4 %, nanaša na pogrebno dejavnost (pogrebi in upepeljevanje), 19,4 % terjatev se nanaša na grobnine (najemnine). Ostale terjatve do kupcev (8,2 %) vključujejo terjatve iz naslova kamnoseške dejavnosti, cvetličarne in drugo. Delež terjatev 20 največjih kupcev po saldu na dan 31. 12. 2017 je znašal 36,8 % oziroma 130.054 EUR.

➤ Razčlenitev terjatev do kupcev po zapadlosti na dan 31. 12. 2017

	Terjatve za grobnine	Terjatve do drugih kupcev	SKUPAJ
Nezapadle terjatve		206.355	206.355
Zapadle do 90 dni		40.977	40.977
Zapadle nad 90 do 365 dni	30.386	12.990	43.376
Zapadle nad 1 leto	38.250	24.514	62.764
Skupaj terjatve	68.636	284.836	353.472
- popravek vrednosti terjatev	-57.643	-38.730	-96.373
Neto terjatve do kupcev	10.993	246.106	257.099

Na dan 31. 12. 2017 je bilo 58,4 % terjatev do kupcev nezapadlih in 41,6 % zapadlih. Zapadle, neplačane terjatve za grobnine so znašale 68.636 EUR, od tega se 30.386 EUR nanaša na leto 2017, kar je 1,7 % tega leta zaračunanih grobnin. Glede na predhodno leto se je stanje nezapadlih terjatev družbe povečalo za 26,4 % (za 16,4 % brez upoštevanja terjatev za še nezaračunano komisijsko blago), stanje zapadlih terjatev pa za 2,2 %.

➤ Gibanje popravka vrednosti terjatev v letu 2017

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	Plačila	Novi popravki	Končno stanje
Popravek vrednosti za grobnine	55.383	22.620	24.880	57.643
Popravek vrednosti drugih terjatev	37.678	15.945	16.997	38.730
Skupaj	93.061	38.565	41.876	96.373

Družba ima skladno z izbrano računovodsko usmeritvijo oblikovan popravek vrednosti terjatev v znesku 96.373 EUR, od tega 59,8 % za terjatve iz naslova grobnin. V letu 2017 družba ni odpisala terjatev.

Iz naslova oblikovanja popravkov vrednosti terjatev do kupcev so za leto 2017 izkazani prevrednotovalni poslovni odhodki v višini 41.876 EUR. V letu 2017 je bilo za 38.565 EUR plačanih terjatev, za katere so bili pred tem že oblikovani popravki vrednosti terjatev (prevrednotovalni poslovni prihodki).

➤ **Kratkoročne poslovne terjatve do drugih**

v EUR

	31.12.2017	31.12.2016	Indeks 17/16
Terjatve do države	97.653	82.372	118,6
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	52.089	37.427	139,2
Kratkoročne poslovne terjatve	149.742	119.799	125,0

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

3.3.3.7 Denarna sredstva

v EUR

	31.12.2017	31.12.2016	Indeks 17/16
Denarna sredstva v blagajni	2.921	2.806	104,1
Denar na poti	30.625	19.154	159,9
Denarna sredstva na računih	151.480	207.579	73,0
Depoziti na odpoklic	200.000	700.000	28,6
Denarna sredstva	385.026	929.539	41,4

Stanje denarnih sredstev je bilo konec leta 2017 za 544.513 EUR manjše kot leto pred tem, ker je imela družba več kratkoročnih finančnih naložb (depozitov). Družba nima samodejnih zadolžitev na računih pri bankah.

➤ **Kratkoročne aktivne časovne razmejitev**

Kratkoročne aktivne časovne razmejitev v znesku 6.899 EUR vključujejo DDV od prejetih predujmov in kratkoročno odložene stroške.

3.3.3.8 Kapital

Celotni kapital družbe ŽALE na dan 31. 12. 2017 znaša 15.686.297 EUR. Vse kapitalske postavke pripadajo lastniku v skladu z deležem v osnovnem kapitalu. Mestna občina Ljubljana je 100 % lastnik.

	31.12.2017	31.12.2016	1.1.2016	v EUR Indeks 17/16
Osnovni kapital	5.698.216	5.698.216	5.698.216	100,0
Kapitalske rezerve	6.488.077	6.488.077	6.488.077	100,0
Rezerve iz dobička	3.557.919	3.537.869	3.451.291	100,6
- zakonske rezerve	1.132.483	1.132.483	1.132.483	100,0
- druge rezerve iz dobička	2.425.436	2.405.386	2.318.808	100,8
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	-57.915	-64.911	-42.810	89,2
Preneseni čisti poslovni izid	0	-59.080	-59.080	0,0
Čisti poslovni izid poslovnega leta	0	38.532	86.577	0,0
Kapital	15.686.297	15.638.703	15.622.271	100,3

Družba je v letu 2017 evidentirala neizkoriščene dopuste za nazaj in jih obravnavala kot popravek napake iz preteklih let (pojasnilo 3.3.2).

Osnovni kapital družbe znaša 5.698.216 EUR in se v letu 2017 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 2.425.436 EUR. Druge rezerve iz dobička so bile oblikovane na podlagi sklepov pristojnih organov o razporeditvi dobička, in sicer v znesku 2.405.386 EUR do 31. 12. 2016. V letu 2017 je družba na podlagi sklepa NS razporedila 47.927 EUR v druge rezerve iz dobička. V skladu z določili ZGD-1 je družba ob sestavitvi letnega poročila pokrila preneseno čisto izgubo iz prejšnjih let v znesku 27.877 EUR, ki je nastala zaradi popravka napake za nazaj (delno pokrivanje neizkoriščenih dopustov), v breme drugih rezerv iz dobička.

Negativni znesek rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, se je v letu 2017 zmanjšal na 57.915 EUR. Izhaja iz rezultatov aktuarskega izračuna rezervacij za odpravnine ob upokojitvi.

Družba je ob sestavitvi letnega poročila v skladu z določili ZGD-1 čisti poslovni izid poslovnega leta v znesku 42.635 EUR porabila za pokritje prenesene čiste izgube, ki je nastala iz razpustitve dela rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti (2.037 EUR) in popravka napake za nazaj zaradi pripoznanja pričakovanih stroškov za neizkoriščene dopuste zaposlenih (delno pokrivanje v znesku 40.598 EUR).

3.3.3.9 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

	31.12.2017	31.12.2016	v EUR Indeks 17/16
Rezervacije za jubilejne nagrade, pokojnine ob upokojitvi	422.110	417.108	101,2
Prejete državne podpore	7.361	11.924	61,7
Prejete donacije	9.428	10.516	89,7
Druge dolgoročne pasivne časovne razmejitve	96.833	88.031	110,0
Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	535.732	527.579	101,5

➤ Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti

Stanje rezervacij za pokojnine in jubilejne nagrade je bilo konec leta 2017 za 1,2 % večje kot leto pred tem.

Gibanje rezervacij za jubilejne nagrade in pokojnine ob upokojitvi

	Aktuarski izračun 31.12.2017	Oblikovanje (+)/ Odprava (-)	Črpanje	v EUR Aktuarski izračun 31.12.2016
DR za odpravnine ob upokojitvi	292.292	9.826	9.151	291.617
Tekoči stroški storitev (CSC)		11.028	0	
Tekoči stroški obresti (IC)		3.757	0	
Aktuarski primankljaj/presežek (AG - finan.predp.)		-8.789	0	
Aktuarski primankljaj/presežek (AG - izkustvo)		3.830	0	
Izplačila (črpanje v obdobju)		0	9.151	
DR za jubilejne nagrade	129.818	16.376	12.049	125.491
Tekoči stroški storitev (CSC)		6.602	0	
Tekoči stroški obresti (IC)		1.669	0	
Aktuarski primankljaj/presežek (AG - finan.predp.)		-1.665	0	
Aktuarski primankljaj/presežek (AG - izkustvo)		9.770	0	
Izplačila (črpanje v obdobju)		0	12.049	
Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade	422.110	26.202	21.200	417.108

Družba je oblikovala rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in za jubilejne nagrade na podlagi aktuarskega izračuna.

V letu 2017 so bile za izplačila jubilejnih nagrad in odpravnin ob upokojitvi porabljene rezervacije v znesku 21.200 EUR in na podlagi aktuarskega izračuna na novo oblikovane v znesku 26.202 EUR. Dodatno oblikovanje rezervacij za jubilejne nagrade v celoti vpliva na stroške družbe v tekočem letu, medtem ko dodatno oblikovanje rezervacij za odpravnine vpliva na rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti v znesku aktuarskega presežka ali primanjkljaja, ostale spremembe pri oblikovanju rezervacij za odpravnine pa prav tako vplivajo na stroške.

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

- rast povprečne plače v RS je predpostavljena v višini 2,5 % letno v letu 2018 in v nadaljnjih letih, kar predstavlja ocenjeno dolgoročno rast plač;
- skupna rast plač v družbi 1,25 % letno v letu 2018 in naprej;

- upoštevana je rast zneskov odpravnin ob upokojitvi in jubilejnih nagrad iz Uredbe o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja v višini, kot je predpostavljeno za rast povprečne plače v RS;
- izračun obveznosti za odpravnine je vezan na pokojninsko delovno dobo posameznega zaposlenega;
- izbrana diskontna obrestna mera je 1,47 % letno (1,30 % v letu 2016).

Aktuarski primanjkljaj/presežek je posledica sprememb predpostavk oziroma odstopanja dejanskih podatkov od uporabljenih predpostavk (spremembe obrestnih mer, demografskih predpostavk in drugo). Zaradi povečanja diskontne obrestne mere se je aktuarski primanjkljaj v letu 2017 zmanjšal.

➤ Analiza občutljivosti na pomembne aktuarske predpostavke

v EUR

	Obdobje	Predpostavka	Odmik	Dolgoročne obveznosti	Odpravnine	Jubilejne nagrade
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2017	Centralni scenarij	0,00%	422.110	292.292	129.818
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2017	Diskontna obr. mera	-0,50%	443.173	308.275	134.898
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2017	Diskontna obr. mera	0,50%	402.659	277.581	125.078
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2017	Rast plač	-0,50%	402.136	277.034	125.102
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2017	Rast plač	0,50%	443.490	308.670	134.820
Trajanje (DBO)	31.12.2017			9,7	10,7	7,7

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 razmejitve

Vrednost dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev je 113.622 EUR. Vključuje odstopljene prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje zaposlenih invalidov v znesku 4.136 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 2017 prejete vzpodbude po ZZRZI v znesku 10.171 EUR je družba v celoti porabila za pokrivanje stroškov plač invalidov. Vrednost drugih brezplačno prevzetih OS (dotacija EKO sklad in donacija Mineral) je bila konec leta 2017 12.653 EUR.

Družba izkazuje med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami na dan 31. 12. 2017 tudi za 96.833 EUR grobnin, ki so bile plačane za obdobje 2019 do 2036. V letu 2017 je bilo vplačanih 24.461 EUR večletnih grobnin.

3.3.3.10 Kratkoročne poslovne obveznosti

➤ Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev

v EUR

	31.12.2017	31.12.2016	Indeks 17/16
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	724.969	963.100	75,3

Družba izkazuje za 724.969 EUR kratkoročnih poslovnih obveznosti do dobaviteljev, od tega za dobavo osnovnih sredstev 271.883 EUR (37,5 % obveznosti do dobaviteljev). Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so se glede na predhodno leto zmanjšale za 24,7 %.

Družba svoje poslovne obveznosti do dobaviteljev poravnava redno v rokih zapadlosti. Vse izkazane poslovne obveznosti družbe na dan 31. 12. 2017 so nezapadle. Obveznosti družbe so nezavarovane.

Družba je z 10 največjimi dobavitelji v letu 2017 ustvarila 42,4 % prometa.

Seznam 10 največjih dobaviteljev družbe ŽALE v letu 2017:

v EUR	
Dobavitelj	Promet 2017
Javni holding Ljubljana, d.o.o.	628.449
Menina d.d.	412.742
UL MF	410.790
Mestna občina Ljubljana	326.929
Svečarstvo Jurkovič, David Jurkovič s.p	254.339
VG5 d.o.o.	227.378
Leanže d.o.o.	211.953
Gardenia ARS Florae d.d.	210.049
Žagar Commerce d.o.o.	206.627
Snaga, d.o.o.	204.396
SKUPAJ	3.093.651

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

Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov so 31. 12. 2017 znašale 70.311 EUR, od tega za vnaprej plačane pogrebne storitve 51.559 EUR.

- **Druge kratkoročne poslovne obveznosti**

v EUR			
	31.12.2017	31.12.2016	Indeks 17/16
Kratkoročne obveznosti do zaposlencev	226.490	234.327	96,7
Ostale kratkoročne obveznosti	12.069	11.921	101,2
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	238.559	246.248	96,9

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

3.3.3.11 **Kratkoročne pasivne časovne razmejitve**

	31.12.2017	31.12.2016	1.1.2016	Indeks 17/16
Vnaprej vračunani stroški	70.907	68.749	59.080	103,1
Vnaprej odloženi prihodki	15.659	12.542	10.751	124,9
Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	86.566	81.291	69.831	106,5

Družba je v letu 2017 evidentirala neizkoriščene dopuste za nazaj in jih obravnavala kot popravek napake iz preteklih let (pojasnilo 3.3.2).

Vnaprej vračunani stroški so pričakovani stroški za neizplačane dopuste leta 2017, vnaprej odloženi prihodki pa vnaprej plačane grobnine (za leto 2018).

3.3.4 Pojasnila k izkazu poslovnega izida

➤ Prihodki

	2017	2016	v EUR Indeks 17/16
Poslovni prihodki	8.560.632	8.341.396	102,6
Finančni prihodki	17.575	21.074	83,4
Drugi finančni in ostali prihodki	24.055	15.949	150,8
Skupaj	8.602.262	8.378.419	102,7

Družba je v letu 2017 dosegla 8.602.262 EUR prihodkov, od tega je bilo 99,5 % poslovnih prihodkov. Poslovni prihodki, ki vključujejo čiste prihodke od prodaje (8.461.757 EUR) in druge poslovne prihodke (98.875 EUR), so bili v letu 2017 za 2,6 % večji kot v letu 2016. Drugi poslovni prihodki vključujejo prevrednotovalne poslovne prihodke (prihodke iz naslova plačanih terjatev, za katere je bil predhodno oblikovan popravek vrednosti terjatev in prihodke od prodaje OS), prihodke iz naslova porabe vzpodbud po ZZRZI in drugo.

3.3.4.1 Čisti prihodki od prodaje

	2017	2016	v EUR Indeks 17/16
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	3.731.658	3.638.659	102,6
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	4.715.987	4.609.896	102,3
Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	14.112	14.824	95,2
Čisti prihodki od prodaje	8.461.757	8.263.379	102,4

Čisti prihodki od prodaje v znesku 8.461.757 EUR so bili v letu 2017 glede na leto 2016 za 2,4 % večji in sicer predvsem zaradi večjega števila pogrebov in upepelitev. Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu, doseženi z izvajanjem gospodarske javne službe so bili za 2,6 % večji, čisti prihodki od prodaje, doseženi z izvajanjem drugih (tržnih) dejavnosti, so bili v letu 2017 za 2,3 % večji kot v letu 2016.

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu so bili doseženi v znesku 6.715.780 EUR (79,4 %), na tujem trgu 14.112 EUR (0,2 %), prihodki od prodaje trgovskega blaga v znesku 1.730.734 EUR (20,4 %) in drugi prihodki v znesku 1.131 EUR. Prihodki od prodaje trgovskega blaga so bili v letu 2017 za 5,9 % manjši kot v letu 2016, saj je družba nadaljevala z nadomeščanjem prodaje trgovskega blaga iz zaloge s komisijsko prodajo (sveče, kamnoseški izdelki), pri kateri se med prihodke všteta le komisionarjeva provizija.

3.3.4.2 Drugi poslovni prihodki

	2017	2016	v EUR Indeks 17/16
Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	14.734	16.713	88,2
Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslov. prihodki)	84.141	61.304	137,3
Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	98.875	78.017	126,7

Drugi poslovni prihodki so se v letu 2017 povečali za 26,7 %, in sicer predvsem zaradi večjih prihodkov iz naslova prodanih OS

➤ Odhodki

Odhodki so bili v letu 2017 obračunani v znesku 8.559.627 EUR, to je 2,6 % več kot v letu 2016.

	2017	2016	v EUR Indeks 17/16
Poslovni odhodki	8.537.866	8.326.555	102,5
Finančni odhodki	5.434	6.642	81,8
Drugi odhodki	16.327	5.628	290,1
Skupaj	8.559.627	8.338.825	102,6

3.3.4.3 Stroški blaga, materiala in storitev

➤ Nabavna vrednost prodanega blaga in stroški porabljenega materiala

	2017	2016	v EUR Indeks 17/16
Nabavna vrednost prodanega blaga	782.733	895.749	87,4
Stroški materiala	21.538	21.185	101,7
Stroški pomožnega materiala	11.196	13.571	82,5
Stroški energije	221.363	216.349	102,3
Odpisi drobnega inventarja	39.245	57.948	67,7
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	15.389	14.179	108,5
Drugi stroški materiala	57.478	59.623	96,4
Stroški blaga in materiala	1.148.942	1.278.604	89,9

Nabavna vrednost prodanega blaga je bila v letu 2017 za 12,6 % manjša kot v letu 2016, in sicer predvsem zaradi manjše nabavne vrednosti prodanega blaga v kamnosežstvu zaradi uvedbe komisijske prodaje.

Med stroški materiala je bilo v letu 2017 glede na leto 2016 odstopanje največje pri odpisih drobnega inventarja, ki vključuje nabavo in porabo zaščitnih sredstev (indeks 67,7). Stroški energije so bili v letu 2017 za 2,3 % večji kot leto pred tem.

➤ Stroški storitev

	2017	2016	v EUR Indeks 17/16
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov in opravljanju storitev	911.304	894.230	101,9
Stroški transportnih storitev	28.331	25.658	110,4
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem OOS	372.683	357.934	104,1
Najemnine	287.551	282.498	101,8
Povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	6.721	7.289	92,2
Stroški plačilnega prometa in zavarovalnih premij	90.989	95.262	95,5
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	572.109	613.257	93,3
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	195.253	100.589	194,1
Stroški storitev fizičnih oseb	113.019	96.671	116,9
Stroški drugih storitev	469.898	487.680	96,4
Skupaj	3.047.858	2.961.068	102,9

Stroški storitev so bili v letu 2017 za 86.790 EUR oziroma 2,9 % večji kot v letu 2016. Najbolj so se povečali stroški reklame (indeks 194,1) in stroški storitev fizičnih oseb (indeks 116,9), ki vključujejo stroške študentskega servisa (indeks 123,1) in stroške sejin nadzornega sveta. Le-ti so v letu 2017 znašali 22.449 EUR.

3.3.4.4 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.

	2017	2016	Indeks 17/16
Stroški plač	2.202.516	2.116.950	104,0
Stroški socialnih zavarovanj	412.256	396.143	104,1
Stroški pokojninskih zavarovanj	250.739	241.492	103,8
Drugi stroški socialnih zavarovanj	161.517	154.651	104,4
Drugi stroški dela	410.090	390.263	105,1
Stroški dela	3.024.862	2.903.356	104,2

Družba ŽALE je v letu 2017 obračunala za 2.202.516 EUR bruto plač in nadomestil plač, kar je 85.566 EUR ali 4 % več kot v letu 2016. Izhodiščne plače družbe so se januarja 2017 povečale za 2 %. Stroški socialnih zavarovanj (stroški pokojninskih zavarovanj) vključujejo tudi premije za prostovoljno pokojninsko dodatno zavarovanje v znesku 54.092 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 ter pričakovane stroške za neizkoriščene dopuste. Povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega po kolektivni pogodbi je za leto 2017 znašala 1.866 EUR, to je 2,9 % več kot v letu 2016. Zaposlenim je bil skladno s podjetniško kolektivno pogodbo izplačan regres za letni dopust v znesku 70 % povprečne plače predpreteklega meseca zaposlenih v RS (1.158 EUR bruto na zaposlenega, kar je 3,7 % več kot preteklo leto, ko je bilo izplačilo v višini minimalne plače).

	2017	2016	Indeks 17/16
Regres za letni dopust	111.078	106.300	104,5
Prevoz na delo in z dela	173.265	157.704	109,9
Prehrana med delom	93.087	90.131	103,3
Stroški rezervacij za odpravnine in JN	25.734	22.532	114,2
Ostali stroški dela	6.926	13.596	50,9
Stroški dela	410.090	390.263	105,1

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

v EUR	
Skupina oseb	Prejemki
Uprava (direktor)	87.903
- od tega plača	75.444
Člani nadzornega sveta	20.563

Direktor družbe ŽALE je edini prejemnik plače na podlagi individualne pogodbe o zaposlitvi. Vsi prejemki so bili direktorju družbe izplačani v skladu z Zakonom o prejemkih poslovnih oseb v gospodarskih družbah v večinski lasti RS in samoupravnih lokalnih skupnosti. Bruto prejemki direktorja za leto 2017 so bili 87.903 EUR in vključujejo plače (osnovno plačilo in spremenljivi prejemek), bonitete, regres za letni dopust, povračila stroškov prehrane ter premije za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje. Direktor družbe v letu 2017 ni prejel sejin, deležev v dobičku ali posojil.

Člani NS so skladno s Sklepom o določitvi plačil za člane NS družbe ŽALE prejeli 20.563 EUR bruto prejemkov. Družba je sklenila zavarovanje odgovornosti tudi za člane NS, za kar je bila obračunana boniteta. Člani NS družbe v letu 2017 niso prejeli posojil, predujmov ali poroštev.

➤ Povprečno število zaposlenih po izobrazbi

Raven izobrazbe	Povprečno število zaposlenih - leto 2017	Delež v %	Povprečno število zaposlenih - leto 2016	Delež v %	Indeks 17/16
I.	3,0	3,1	3,0	3,1	100,0
II.	13,8	14,5	15,2	16,0	90,6
III.	7,0	7,3	7,0	7,4	100,0
IV.	33,7	35,3	32,8	34,4	102,8
V.	26,4	27,6	24,2	25,5	109,0
VI.	5,0	5,2	6,1	6,4	82,3
VII.	5,7	6,0	5,9	6,2	97,3
VIII.	1,0	1,0	1,0	1,0	100,0
SKUPAJ	95,6	100,0	95,2	100,0	100,5

Povprečno število zaposlenih po stanju konec meseca se je v letu 2017 povečalo za 0,5 %. Izobrazbena struktura se glede na leto 2016 ni pomembno spremenila (nekoliko manjši delež polkvalificiranih, pa tudi manjši delež z višjo in visoko izobrazbo).

3.3.4.5 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 2017 obračunana amortizacija je bila 1.079.899 EUR, to je 4,7 % več kot v letu 2016. Učinek manj obračunane amortizacije v letu 2017 zaradi podaljšanja življenjske dobe programske opreme SAP je 6.439 EUR.

	2017	2016	v EUR Indeks 17/16
Neopredmetena sredstva	110.424	107.421	102,8
Zgradbe	596.378	584.160	102,1
Proizvajalna oprema	299.826	291.635	102,8
Druga oprema	116.143	96.330	120,6
Skupaj	1.122.771	1.079.546	104,0
Naložbene nepremičnine	353	353	100,0
Skupaj amortizacija	1.123.124	1.079.899	104,0

➤ Prevrednotovalni poslovni odhodki

Prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih (130.542 EUR) pomenijo knjigovodsko vrednost odpisanih osnovnih sredstev, ki so bila nadomeščena z obnovami v letu 2017 (129.970 EUR) in knjigovodsko vrednost drugih odpisanih sredstev (572 EUR). Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih vključujejo popravek vrednosti terjatev do kupcev v znesku 41.876 EUR, ki jih je družba glede na verjetnost poplačila terjatev in skladno z izbrano računovodsko usmeritvijo oblikovala v letu 2017.

3.3.4.6 Čisti poslovni izid obračunskega obdobja

Družba je v letu 2017 dosegla čisti dobiček v višini 42.635 EUR. V obračunu davka od dobička je zaradi uveljavljanja davčnih olajšav izkazana davčna osnova nič, zato za leto 2017 ni obveznosti za plačilo davka. Družba v letu 2017 ni plačevala akontacij DDPO.

3.3.4.7 Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah

	2017	2016	v EUR Indeks 17/16
Proizvajalni stroški prodanih proizvodov (z amortizacijo) oziroma nabavna vrednost prodanega blaga	5.970.414	5.901.984	101,2
Stroški prodajanja (z amortizacijo)	1.146.848	1.073.779	106,8
Stroški splošnih dejavnosti (z amortizacijo)	1.420.603	1.350.792	105,2
Stroški splošnih dejavnosti	1.248.184	1.275.586	97,9
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih in opredmetenih OS	130.542	24.766	527,1
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	41.877	50.440	83,0
Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah	8.537.866	8.326.554	102,5

Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah zagotavljamo izkustveno na temelju podatkov o stroških po stroškovnih mestih in kontih. Proizvajalni stroški prodanih proizvodov so v letu 2017 rastle počasneje predvsem zaradi širitve komisijske prodaje, stroški prodajanja so se povečali zaradi večjega obsega prodaje in oglaševanja, stroški splošnih dejavnosti so bili v letu 2017 višji na račun prevrednotovalnih poslovnih odhodkov OS.

3.3.5 Pojasnila k izkazu denarnih tokov

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

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

Denarni tokovi pri poslovanju vključujejo postavke izkaza poslovnega izida in spremembe čistih obratnih sredstev poslovnih postavk bilance stanja. 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 2017,
- poslovne terjatve so dopolnjene s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki in prevrednotovalnimi poslovnimi odhodki iz naslova terjatev,
- rezervacije in pasivne časovne razmejitve 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 2017 ustvarila pozitivni denarni izid pri poslovanju v znesku 985.962 EUR. Pri naložbenju je bil zaradi investiranja v osnovna sredstva in finančne naložbe ustvarjen negativen denarni izid v znesku 1.530.475 EUR. Denarni izid v obdobju je bil -544.513 EUR.

3.3.6 Druga razkritja

3.3.6.1 Zunajbilančna evidenca

Družba izkazuje v zunajbilančni evidenci obveznosti za dane menice (19.502 EUR) in obveznosti za blago v komisijski prodaji (178.195 EUR).

Družba vodi v zunajbilančni evidenci tudi gospodarsko infrastrukturo dano v poslovni najem s strani MOL za izvajanje gospodarske javne službe (zemljišča 9.727.047 EUR, zgradbe 3.973.053 EUR).

3.3.6.2 Poslovni dogodki po dnevu bilance stanja

V obdobju od 1. januarja 2018 do dneva revizorjevega poročila v družbi ni bilo poslovnih dogodkov, ki bi vplivali na računovodske izkaze za leto 2017.

3.3.7 Dodatna razkritja na podlagi zahtev SRS 32

Družba ŽALE je javno podjetje v 100 % lasti MOL. Skladno z Aktom o ustanovitvi družbe ŽALE ter na podlagi Odloka o pogrebni in pokopališki dejavnosti je družba v letu 2017 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.

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

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

- gospodarsko javno službo pogrebna in pokopališka dejavnost ter urejanje pokopališč in
- druge dejavnosti.

Območnih odsekov družba ne izkazuje.

Družba ima v poslovnem najemu sredstva gospodarske javne infrastrukture. Nabavna vrednost teh sredstev je 14.602.340 EUR, popravek vrednosti je 902.240 EUR, neodpisana vrednost 13.700.100 EUR.

Družba na dan 31. 12. 2017 izkazuje do MOL odprte terjatve v znesku 9.339 EUR.

3.3.7.1 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.

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

Za izračun splošnega ključa se upošteva ure, evidentirane na stroškovnih mestih za pogrebne in pokopališke storitve, za druge dejavnosti in za strokovne službe. Ure delavcev strokovnih služb se razporejajo na posamezne dejavnosti po izkustveni metodi, pri čemer se izhaja 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 2016 so bili izračunani ključni za razporejanje prihodkov in odhodkov v letu 2017 ter tistih sredstev in obveznosti, ki jih ni mogoče pripisati posamezni dejavnosti, in sicer:

Dejavnosti	ključ 1	ključ 2	ključ 3	ključ 4
- gospodarska javna služba	60,12%	65,03%	44,36%	19,43%
- tržne dejavnosti	39,88%	34,97%	55,64%	80,57%

Skladno s prej navedenim so se postavke računovodskih izkazov, ki se nanašajo na strokovne službe, razporedile tako, da se je 60,12 % vrednosti pripisalo gospodarski javni službi, 39,88 % pa tržni dejavnosti (*ključ 1*). V letu 2016 je bil ključ delitve 59,30 % za GJS in 40,70 % 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 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 2017 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 65,03 % (64,96 % v letu 2016) skupnih stroškov pogrebnih storitev pripisanih gospodarski javni službi in 34,97 % (35,04 % v letu 2016) tržni dejavnosti (*ključ 2*). Ključ delitve za urejanje pokojnikov je bil za leto 2017 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 44,36 % (44,27 % v letu 2016) skupnih stroškov urejanja pokojnikov pripisanih gospodarski javni službi in 55,64 % (55,73 % v letu 2016) tržni dejavnosti (*ključ 3*). Ključ delitve stroškov za upepeljevanje pokojnikov je 19,43 % (19,45 % v letu 2016) za gospodarsko javno službo in 80,57 % (80,55 % v letu 2016) za tržno dejavnost (*ključ 4*) in odraža razmerje upepelitev pokojnikov s stalnim bivališčem v MOL in drugod 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, sicer 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 po ključu 2, stroški urejanja pokojnikov po ključu 3 in stroški plač upepeljevalnice po ključu 4;
- 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 ustrezni 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.

3.3.7.2 Izkaz poslovnega izida za leto 2017 po dejavnostih

v EUR

	GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA	DRUGE DEJAVNOSTI
1. Čisti prihodki od prodaje	3.745.770	4.715.987
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	3.731.658	0
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	0	4.715.987
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	14.112	0
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	52.501	46.374
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	14.734	0
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od države/občine	4.563	0
b) Drugi prihodki iz naslova državnih/občinskih podpor	10.171	0
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	37.767	46.374
5. Stroški blaga, materiala in storitev	1.674.185	2.522.615
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami	157.154	991.788
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami	1.517.031	1.530.827
6. Stroški dela	1.975.499	1.049.363
a) Stroški plač	1.438.654	763.862
b) Stroški socialnih zavarovanj	268.129	144.127
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	162.316	88.423
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	105.813	55.704
c) Drugi stroški dela	268.716	141.374
7. Odpisi vrednosti	981.144	314.398
a) Amortizacija	869.109	254.015
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	79.642	50.900
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	32.393	9.483
8. Drugi poslovni odhodki	12.534	8.128
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami	12.534	8.128
10. Finančni prihodki iz danih posojil	2.345	1.555
b.1) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem gospodarske javne službe	2.345	0
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	0	1.555
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	3.489	10.186
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	3.489	10.186
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	3.267	2.167
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	3.267	2.167
15. Drugi prihodki	15.355	8.700
16. Drugi odhodki	7.477	8.850
17. Davek iz dobička	0	0
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	-834.646	877.281

Izkaz poslovanja družbe kot celote izkazuje za leto 2017 čisti dobiček v znesku 42.635 EUR, vendar je pri poslovanju gospodarske javne službe izkazana izguba v znesku 834.646 EUR, medtem ko je bil z izvajanjem tržnih dejavnosti v letu 2017 dosežen dobiček v znesku 877.281 EUR. Izguba, ustvarjena pri izvajanju storitev gospodarske javne službe, se na nivoju družbe pokriva iz dobička tržnih dejavnosti. Izguba pri izvajanju gospodarske javne službe (pokopališka dejavnost in urejanje pokopališč) je posledica dejstva, da prodajne cene javnih storitev ne pokrivajo stroškov javnih storitev v celoti.

3.4 Izjava posloводства

Posloводство družbe potrjuje, da so bile pri izdelavi računovodskih izkazov, končanih na dan 31. 12. 2017, 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 2017 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 2017 in s tem poslovno poročilo za leto 2017, računovodske izkaze prikazane v pričujočem letnem poročilu ter pripadajoča pojasnila na straneh od 49 do 76.

Direktor
mag. Robert Martinčič



Ljubljana, 16. 4. 2018