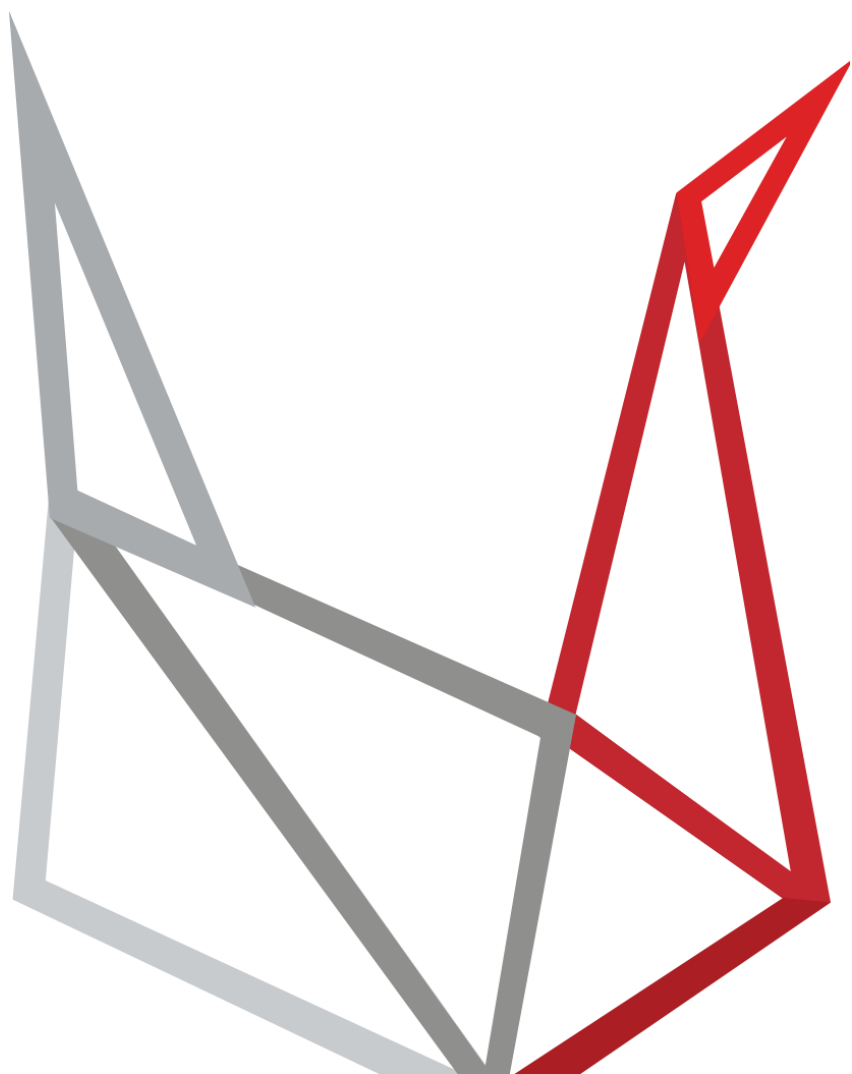


[KONSOLIDIRANO]

LETNO POROČILO **JHMB 2020**



Javni holding Maribor, d. o. o.

Zagrebška c. 30
2000 Maribor

Matična številka: 8709459000

Davčna številka: 56143028

T: 02 45 00 300

E: info@jhmb.si

S: www.jhmb.si

PRAVNO OBVESTILO

Vsebine, objavljene v pričujočem dokumentu, so poslovna skrivnost in/ali zaščiteno avtorsko delo družbe Javni holding Maribor (JHMB), d. o. o., in/ali njenih pogodbenih partnerjev v skladu z 39. členom Zakona o gospodarskih družbah, z določbami Zakona o Avtorski in sorodnih pravicah ter Zakona o komunalnih dejavnostih. Reprodukcijska, distribucijska, spreminjanje, javno prikazovanje in ostale oblike izkoriščanja ali zlorabe predstavljenih vsebin so strogo prepovedane. V vsebine je mogoče posegati, jih razmnoževati ali sekundarno distribuirati izključno s pisnim dovoljenjem oseb, pooblaščenih s strani družbe Javni holding Maribor, d. o. o. Vse pravice do pričujočega dokumenta in njegovih vsebin ima izključno družba Javni holding Maribor, d. o. o.

KAZALO

1	JHMB uvod	6
1.1	Predstavitev skupine podjetij	6
1.2	Deleži in lokacija	8
1.3	Upravljanje	8
1.4	Izjava o upravljanju	8
1.4.1	Kodeks o upravljanju družbe	8
1.4.2	Revizija	9
1.4.3	Skupščina	9
1.4.4	Organi vodenja in nadzora	9
1.5	Poročilo posloводства	9
1.6	Poročilo o delu nadzornega sveta	11
1.7	Pomembni poslovni dogodki v letu 2020	11
2	Poslovno poročilo	13
2.1	Vizija, poslanstvo in njegovo uresničevanje	13
2.1.1	Vizija	13
2.1.2	Poslanstvo	13
2.1.3	Načini uresničevanja poslanstva	13
2.2	Izvajanje dejavnosti skupine	14
2.3	Analiza poslovanja	15
2.3.1	Kazalci poslovanja	20
2.4	Upravljanje s kadri	21
2.4.1	Struktura zaposlenih	23
2.5	Javno naročanje	23
2.6	Raziskave in razvoj	24
2.7	Investicije	25
2.8	Obvladovanje tveganj	25
2.8.1	Finančna tveganja	29
3	Računovodsko poročilo	32

3.1	Poročilo neodvisnega revizorja	32
3.2	Izjava odgovornosti posloводства	38
3.3	Konsolidirani računovodski izkazi	39
3.3.1	Konsolidirani izkaz finančnega položaja.....	39
3.3.2	Konsolidirani izkaz poslovnega izida	40
3.3.3	Konsolidirani izkaz drugega vseobsegajočega donosa.....	40
3.3.4	Konsolidirani izkaz denarnih tokov	41
3.3.5	Konsolidirani izkaz gibanja kapitala.....	42
3.4	Pojasnila h konsolidiranim računovodskim izkazom	43
3.4.1	Poročevalska družba.....	44
3.4.2	Podlage za sestavljanje konsolidiranih računovodskih izkazov	44
3.4.3	Povzetek pomembnih računovodskih usmeritev	51
3.4.4	Določanje poštene vrednosti.....	61
3.4.5	Izkaz denarnih tokov.....	62
3.4.5.1	Denarni tokovi iz poslovanja	62
3.4.5.2	Denarni tokovi iz naložbenja.....	63
3.4.5.3	Denarni tokovi iz financiranja	63
3.4.6	Pojasnila h konsolidiranim računovodskim izkazom	64
3.4.6.1	Opredmetena osnovna sredstva	64
3.4.6.2	Pravica do uporabe	65
3.4.6.3	Neopredmetena sredstva.....	66
3.4.6.4	Naložbene nepremičnine	67
3.4.6.5	Naložbe v pridružena podjetja.....	68
3.4.6.6	Nekratkoročne poslovne terjatve	68
3.4.6.7	Zaloge	69
3.4.6.8	Sredstva iz pogodb s kupci in obveznosti iz pogodb s kupci.....	69
3.4.6.9	Kratkoročne terjatve do kupcev ter druge kratkoročne terjatve in sredstva	70
3.4.6.10	Denar in denarni ustrezniki	70
3.4.6.11	Kapital.....	71

3.4.6.12	Nekratkoročne in kratkoročne finančne obveznosti	71
3.4.6.13	Nekratkoročne poslovne obveznosti	73
3.4.6.14	Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade.....	73
3.4.6.15	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in druge poslovne obveznosti	75
3.4.6.16	Čisti prihodki od prodaje.....	75
3.4.6.17	Drugi prihodki	76
3.4.6.18	Stroški blaga, materiala in storitev	76
3.4.6.19	Stroški dela	76
3.4.6.20	Amortizacija	77
3.4.6.21	Odpisi in slabitve	77
3.4.6.22	Drugi poslovni odhodki	78
3.4.6.23	Finančni prihodki in odhodki	78
3.4.6.24	Davek iz dobička in odloženi davki	78
3.4.6.25	Pogojne obveznosti in zaveze	79
3.4.6.26	Finančni instrumenti in finančna tveganja.....	80
3.4.6.27	Upravljanje s kapitalom	84
3.4.6.28	Podatki o poslih s povezanimi osebami.....	85
3.4.6.29	Posli z revizijsko družbo	87
3.4.7	Dogodki po datumu računovodskih izkazov	88

1 JHMB uvod

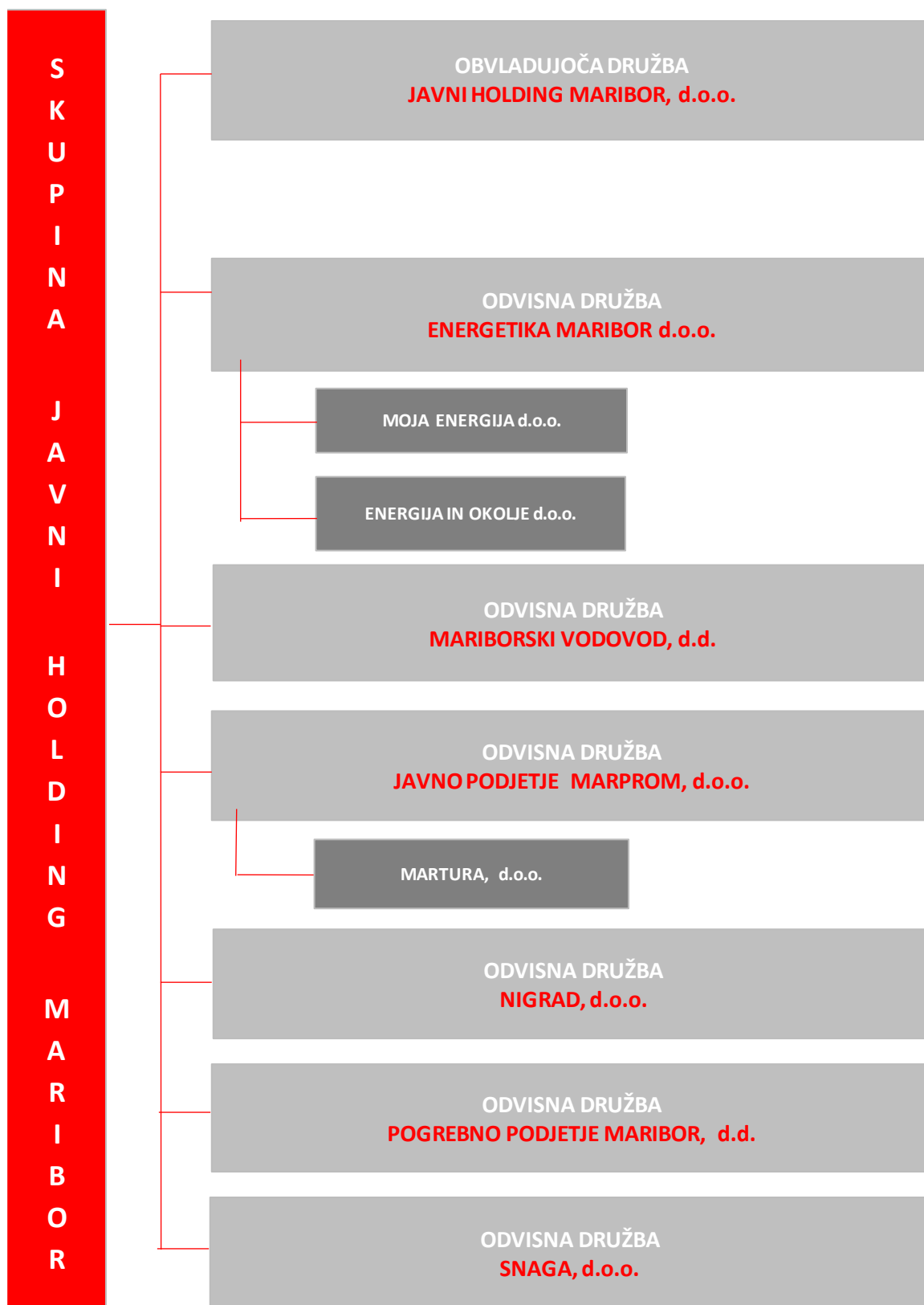
»Združitev javnih podjetij je podlaga za njihovo **gospodarnejše poslovanje, doseganje sinergij** na različnih področjih in s tem **pozitivnih ekonomskih učinkov.**« Mag. Lidija Pliberšek, 2. 9. 2020

1.1 Predstavitev skupine podjetij

Osnovni podatki obvladujoče družbe

Ime podjetja	Javni holding Maribor, družba za izvajanje strokovnih in razvojnih nalog na področju gospodarskih javnih služb, d. o. o.
Skrajšano ime	Javni holding Maribor, d. o. o.
Registracija	pri Okrožnem sodišču v Mariboru pod vl. št. Srg 2020/27560
Osnovni kapital	1.000.000,00 EUR
Ustanovitelj	Mestna občina Maribor
Lastniški delež	100 % v lasti Mestne občine Maribor
Matična številka	8709459000
Davčna številka	SI56143028
Razvrstitev družbe	velika družba (subjekt javnega interesa)





1.2 Deleži in lokacija

Ustanoviteljica JHMB je Mestna občina Maribor (100-odstotni delež); poslovni naslov JHMB je na Zagrebški cesti 30 v Mariboru.

Odvisne družbe s poslovnimi naslovi in deležem JHMB kot obvladujoče družbe:

- Energetika Maribor, d. o. o.: Jadranska cesta 28, 2000 Maribor (100,00 %)
- Mariborski vodovod, d. d.: Jadranska cesta 24, 2000 Maribor (75,07 %)
- Javno podjetje Marprom, d. o. o.: Mlinska ulica 1, 2000 Maribor (100,00 %)
- Nigrad, d. o. o.: Zagrebška cesta 30, 2000 Maribor (56,96 %)
- Pogrebno podjetje Maribor, d. d.: Cesta IX. Divizije 39 A, 2000 Maribor (65,88 %)
- Snaga, d. o. o.: Nasipna ulica 64, 2000 Maribor (94,48 %)

1.3 Upravljanje

Dvotirni sistem upravljanja

V družbah v skupini je vzpostavljen dvotirni sistem upravljanja s poslovodstvom oz. direktorjem kot organom vodenja ter nadzornim svetom kot organom nadzora. Pri upravljanju tako JHMB kakor tudi vseh odvisnih družb je prva med vrednotami etika, ostale skupne vrednote pa so spoštljivost, motiviranost zaposlenih, družbena odgovornost, znanje, inovativnost, zanesljivost, sodelovanje ter kakovost, učinkovitost, strokovnost in celovitost storitev.

1.4 Izjava o upravljanju

V skladu s 5. odstavkom 70. člena ZGD-1 razkrivamo naslednje:

1.4.1 Kodeks o upravljanju družbe

Medtem ko obvladujoča družba in odvisna družba Energetika Maribor, d. o. o., v letu 2020 nista sprejeli kodeksa o upravljanju in se organi družbe v smislu dobrega korporativnega upravljanja ravnaajo v skladu z veljavno zakonodajo na vseh področjih poslovanja, se preostale odvisne družbe ravnaajo po referenčnem Kodeksu upravljanja za nejavne družbe na podlagi smernic Gospodarske zbornice Slovenije, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo ter Združenja nadzornikov Slovenije.

Kodeks je dostopen na: https://www.gzs.si/skupne_naloge/pravni_portal/vsebina/Kodeks

Morebitna odstopanja od omenjenega kodeksa so opisana v posamičnih letnih poročilih odvisnih družb. Poenotenje kodeksa bo ena od nalog družb znotraj skupine v letu 2021.

1.4.2 Sistem notranjih kontrol in upravljanje tveganj

Za učinkovito in uspešno poslovno odločanje so nujne kakovostne informacije ob pravem času. V skupini JHMB so zagotovljene z uporabo jasnih računovodskih usmeritev, z obsežnimi razkritji in pojasnili, s pravočasno pripravo in ustrezno vsebinsko zasnovo izkazov, podatkov, poročil in analiz, ki so primerni za poslovno odločanje, ter z rednim nadziranjem procesa računovodstva družb v skupini in drugih poslovnih procesov v postopkih revizije. Obstoječi sistemi notranjih kontrol so po mnenju pristojnih strokovnjakov zadostni ter zagotavljajo uspešno in učinkovito doseganje zastavljenih ciljev, zakonito delovanje in pregledno poročanje.

1.4.3 Revizija

Zunanjo revizijo izvajajo revizijske družbe in pooblašeni revizorji obvladujoče družbe in odvisnih družb, ki poleg redne letne revizije računovodskih izkazov zagotavljajo tudi posredovanje strokovnih opozoril in napotkov za obvladovanje vseh vrst tveganj. Zaradi triletnih pogodb za revizijo računovodskih izkazov, ki so jih odvisne družbe sklenile za obdobje 2019–2021, družbe revidirajo različne revizijske družbe.

Prihodnja usmeritev predvideva revizijo vseh družb s strani ene revizijske družbe, kar bo omogočalo lažjo terminsko usklajevanje revizije računovodskih izkazov vseh družb v skupini. Za revizijo konsolidiranega letnega poročila je bila za obdobje 2020–2022 na podlagi sklepa ustanoviteljice JHMB imenovana Valuta, družba za revizijo, d. o. o., Slovenska ulica 39, 2000 Maribor.

1.4.4 Skupščina

Ustanoviteljica JHMB je Mestna občina Maribor kot edini družbenik JHMB. Skupščine odvisnih družb sestavljajo JHMB kot edini družbenik oz. kot družbenik skupaj z ostalimi družbeniki – različnimi občinami Podravja.

Ustanoviteljica JHMB odloča o sprejetju letnega poročila in uporabi bilančnega dobička, zahtevi za vplačilo osnovnih vložkov, vplačilu in vračanju naknadnih vplačil, delitvi in prenehanju poslovnih deležev, ukrepih za nadzor dela direktorja, postavitvi prokurista in poslovnega pooblaščenca, uveljavljanju zahtevkov javnega holdinga proti direktorju ali družbenikom v zvezi s povračilom škode, nastale pri ustanavljanju ali poslovanju, zastopanju javnega holdinga v sodnih postopkih proti direktorju in drugih zadevah, za katere tako določa zakon ali družbena pogodba. Pristojnosti posameznih skupščin odvisnih družb so opredeljene tudi v njihovih letnih poročilih.

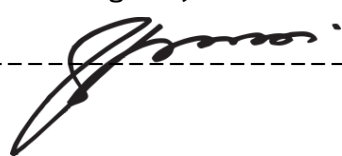
1.4.5 Organi vodenja in nadzora

JHMB vodi direktorica mag. Lidija Pliberšek s petletnim mandatom od 2. 9. 2020. JHMB nadzoruje nadzorni svet, ki ga sestavljajo štirje predstavniki ustanoviteljice (Mestne občine Maribor) – predsednik Matej Bastič, člani Mateja Cekić (namestnica predsednika), Sašo Drobnak in Igor Banič ter dva predstavnika skupnega sveta delavcev povezanih podjetij – člana Mišo Pušnik in Sanja Androić.

Predsednik NS: mag. Matej Bastič

Direktorica: mag. Lidija Pliberšek





1.5 Poročilo posloводства

Odgovorno in dosledno k doseganju poslovne odličnosti

Maribor je bil do ustanovitve javnega holdinga eno od redkih mest v tem delu Evrope, ki je imelo svoje gospodarske javne službe razpršene po več podjetjih. Zato je glavni namen ustanovitve Javnega holdinga Maribor povezati podjetja, ki jih izvajajo, in konsolidirati ter optimizirati njihove skupne službe, da bodo nudile čim boljše podporo matičnim podjetjem. Slednja se bodo tako lahko še bolj osredotočila na izboljšanje svojih storitev, ki so eden ključnih dejavnikov za kakovost vsakdanjega življenja v mestu in okolici.

JHMB je bil zasnovan z mislijo, da bo kot prvi podpiral in pomagal uresničevati razvojno vizijo mesta Maribor, zato je esencialna komponenta njegovega delovanja tesna povezanost in usklajenost izvajanja dejavnosti javnega pomena s strateško-razvojnimi tendencami lokalne skupnosti. Leto 2020 je bilo tako prelomno ne samo za MO Maribor, ampak tudi za povezana podjetja, ki na njenem širšem območju izvajajo gospodarske javne službe; v skupini JHMB smo namreč zasnovali temelje in naredili prve korake k optimizaciji delovanja storitvenega sektorja povezanih družb. K temu nas ni spodbudila samo globalna kriza zaradi epidemije novega koronavirusa, ki je uvedla nekatere nove modele poslovanja, pač pa k temu cilju stremimo vse od prvih korakov JHMB vsi deležniki, ki smo neposredno vpeti v njegovo delovanje.

V segmentu strateških usmeritev smo v prvih mesecih uradnega delovanja JHMB v okviru trilateralnih koordinacij med lastniki, direktorji odvisnih družb in vodji področnih skupin ustvarili nastavke za koordinirano delovanje skupnih in podpornih služb ter začeli z aktivnostmi za usklajeno izvajanje gospodarskih javnih služb odvisnih družb. Ker smo k doseganju dolgoročno zastavljenih ciljev pristopili z jasnim zavedanjem, da bo mariborski holding deležen veliko zanimanja s strani različnih javnosti, smo kot vzorčni primer sodelovanja med različnimi podjetji še pred uradnim vpisom v sodni register po lastni predlogi izdelali celostno grafično podobo družbe, za katero smo želeli, da bi jo predvsem splošna javnost prepoznala kot simbol visokokakovostnega izvajanja komunalnih storitev. Podoba JHMB se s svojo grafičnostjo tesno navezuje na simboliko mesta Maribor, njeno vizualno sporočilnost pa opredeljujeta pozitivno gibanje in povezovanje, ki je tudi nosilni izraz slogana JHMB: »Povezujemo razvojne potenciale mesta«.

Z izjemo nujnih nakupov osnovnih sredstev večjih vlaganj v letu 2020 še ni bilo, smo pa v sklopu strateških aktivnosti znotraj koordinacije med direktorji odvisnih družb oblikovali vstopne dokumente za razmejitve dejavnosti združenih podjetij in uskladili investicijski cikel v smislu sočasnosti izvajanja posegov v prostor. Gre za uresničevanje osnovnega poslanstva JHMB, ki je zagotavljanje učinkovitejšega servisa za občane in strateškega usmerjanja razvojnih projektov s področja komunalne infrastrukture. Temeljni namen JHMB je namreč poskrbeti za boljše upravljanje odvisnih družb ter sodelovati pri ohranjanju izjemnih naravnih in družbenih lastnosti Maribora; prav zaradi tega smo uvodoma uskladili tudi razvojne naravnosti MO Maribor in odvisnih družb iz skupine JHMB. Strateške aktivnosti v okviru koordinacij skupnih in podpornih služb so zajele optimizacijo nabavnih postopkov, pripravo strateških dokumentov in poslovnega načrta za leto 2021 ter izdajo prve številke internega glasila »Povezani«. Našteto je poleg uspešnega sodelovanja posloводства s sindikati in skupnim svetom delavcev pomagalo položiti temelje za ključni dogodek – prenos zaposlenih z matičnih družb v začetku 2021, ko je mariborski holding postal tudi kadrovsko operativen in pripravljen na uresničevanje poslovnih ciljev.

Mag. Lidija Pliberšek, direktorica



1.6 Poročilo o delu nadzornega sveta

Nadzorni svet se je v letu 2020 sestal na konstitutivni seji in treh rednih sejah; Javni holding Maribor, d. o. o., je bil vpisan v sodni register 2. septembra 2020, zato so bile seje nadzornega sveta skoncentrirane v obdobju po vpisu JHMB v sodni register.

Opis delovanja nadzornega sveta ter obseg spremljanja in preverjanja poslovanja JHMB v letu 2020 temelji na nadzoru poslovanja holdinga, ki ga je opravil nadzorni svet v letu 2020 skladno s svojimi pristojnostmi. Naloga nadzornega sveta je nadziranje vodenja poslov holdinga in opravljanje drugih nalog skladno z Zakonom o gospodarskih družbah, Aktom o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo in Poslovníkom o delu nadzornega sveta, ki opredeljuje način in organizacijo dela.

Skladno s svojimi pristojnostmi (se) je nadzorni svet v letu 2020:

- imenoval mag. Lidijo Pliberšek za prvo direktorico JHMB;
- seznanil s Strategijo aktivnosti JHMB 2020;
- seznanjal z aktivnostmi pri naročilu poslovnega svetovanja podpore pri implementaciji modela holdinga JHMB pri doseganju sinergijskih učinkov;
- seznanjal z drugimi informacijami novoustanovljenega holdinga.

V delovanje nadzornega sveta so vključeni vsi njegovi člani, ki s prisotnostjo na sejah in z aktivnim sodelovanjem v razpravah ter pri sprejemanju odločitev prispevajo k učinkovitemu uresničevanju nalog v pristojnosti sveta. Tako vodenje dela nadzornega sveta kot podpora njegovemu delovanju sta dobra, ustrezna je tudi pogostnost sej.

Nadzorni svet meni, da je bilo njegovo sodelovanje z direktorico ustrezno, skladno z zakonodajo in dobro prakso ter da je bil po lastnem vedenju obveščen o pomembnih dogodkih, ki so nujni za oceno položaja in posledic ter za izvajanje nadzora nad poslovanjem holdinga. Građiva za seje nadzornega sveta so kakovostna. Nadzorni svet je spremljal uresničevanje lastnih sklepov redno.

Nadzorni svet glede na navedeno meni, da je bilo njegovo delo Nadzornega sveta JHMB v letu 2020 uspešno.

1.7 Pomembni poslovni dogodki v letu 2020

Prvi koraki k uresničevanju poslovnih ciljev

Pomembnejši dogodki JHMB v štirih mesecih poslovanja v 2020 se nanašajo na ustanovitvene postopke in pripravo podlag za prenos zaposlenih v odvisnih družbah na JHMB ter pričetek rednega poslovanja družbe. Ključne podlage za slednje so bile pripravljene v okviru predloga za razmejitve dejavnosti povezanih podjetij in poenotenje investicijskega cikla.

Cilji JHMB namreč reflektirajo in podpirajo vizijo razvojno naravnanege mesta Maribor z osnovno tendenco po visokokakovostnem izvajanju gospodarskih javnih služb ter aktivnem in ciljnem usmerjanju razvoja infrastrukturnih in komunalnih storitev, seveda ob doslednem upoštevanju potreb

uporabnikov tako v MO Maribor kot v širši regiji, v kateri so prisotne odvisne družbe s svojimi storitvami. S tem namenom smo pristopili k strateški razmejitvi dejavnosti podjetij, s čimer smo želeli vzpostaviti nastavke za bolj usklajen in učinkovit javni servis, ter poenotenju investicij z namenom sinergijskega upravljanja z infrastrukturo v lasti MO Maribor.



2 Poslovno poročilo

2.1 Vizija, poslanstvo in njegovo uresničevanje

Povezani v boljšo učinkovitost

Javni holding Maribor predstavlja strateško, povezovalno in usmerjevalno skupino za visoko kakovostno izvajanje gospodarskih javnih služb v mestu in širši okolici, v kateri odvisne družbe izvajajo svoje dejavnosti. V domeni holdinga je prav tako spodbujanje in usmerjenje razvojnih projektov tako lastnih kot partnerskih organizacij, ki te povezave krepijo ter hkrati ohranjajo izjemne naravne in družbene lastnosti mesta.

2.1.1 Vizija

JHMB v temeljni vlogi strateške, povezovalne in usmerjevalne družbe ponotrnanja vizije vseh združenih podjetij z jasnim namenom postati spodbujevalec razvoja ter najboljša in najučinkovitejša družba na področju izvajanja gospodarskih javnih služb v obsegu lastnih dejavnosti.

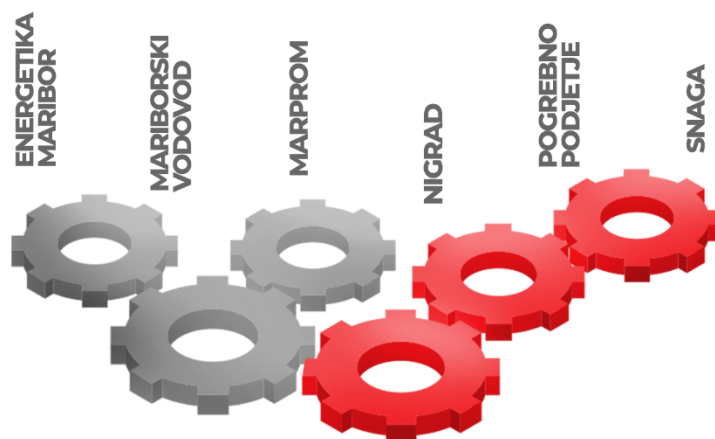
2.1.2 Poslanstvo

Javno holding Maribor je bil ustanovljen s poslanstvom podpirati vizijo mesta z aktivnim ciljnim usmerjanjem razvoja infrastrukturnih in komunalnih storitev za visokokakovostno izvajanje gospodarskih javnih služb v mestu in regiji, upoštevajoč potrebe upraviteljev storitev in visoke stopnje varovanja okolja.

2.1.3 Načini uresničevanja poslanstva

- Strokovno, učinkovito in kakovostno izvajanje podpornih služb za podjetja, povezana v Javni holding Maribor.
- Logična razmejitev dejavnosti, ki jih opravljajo podjetja.
- Strateško usmerjanje razvojnih projektov s področja komunalne infrastrukture.
- Vzpostavitev korporativne identitete zaposlenih v holdingu in podjetjih, povezanih v holding.

KLJUČ DO USPEHA: Povezovanje razvojnih potencialov mesta.

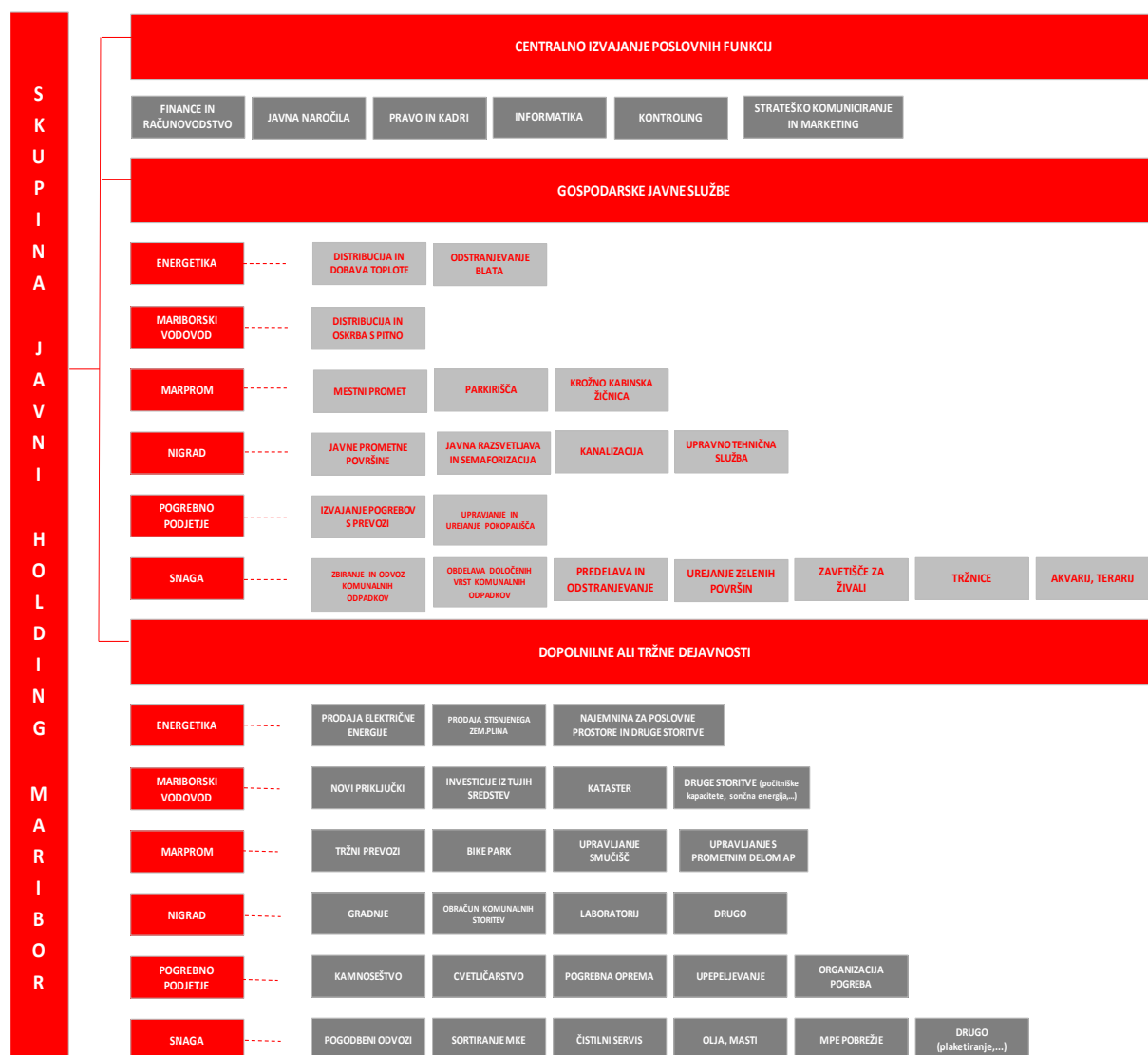


2.2 Izvajanje dejavnosti skupine

Povezujemo razvojne potenciale mesta in okolice

Skupina Javni holding Maribor pod svojim okriljem združuje tako obvezne kot izbirne gospodarske javne službe ter tudi nekatere tržne dejavnosti. Glede na dejavnosti, ki jih izvaja skupina JHMB, so v nadaljevanju predstavljeni 4 sklopi s področno zakonodajo; skupina v pretežni meri izvaja komunalne dejavnosti, ki jih ureja zakonodaja s področja varstva okolja, gospodarjena z odpadki, vzdrževanja javnih površin, javne razsvetljave, kanalizacije, vzdrževanja lokalnih cest in javnih poti ter področna zakonodaja za pogrebno in pokopališko dejavnost. V skupini se prav tako izvajajo energetske dejavnosti, ki jih ureja zakonodaja s področja energetike, dejavnost potniškega prometa, ki jo ureja zakonodaja s področja prevoza potnikov, ter druge dejavnosti.

Organigram dejavnosti skupine



2.3 Analiza poslovanja

Družba JHMB je bila ustanovljena 2. 9. 2020, analiza njenega delovanja pa zajema obdobje IX–XII 2020. Organizacijska struktura obvladujoče družbe v letu 2020 še ni bila vzpostavljena, zato predstavljajo stroške dela za opredeljeno obdobje zgolj stroški poslovanja. Poslovnega načrtovanja za leto 2020 ni bilo, je pa bil kmalu po ustanovitvi pripravljen poslovni načrt za 2021, ko so bili na JHMB, in sicer 15. 1. in 1. 2. 2021, preneseni tudi sodelavci skupnih in podpornih služb odvisnih družb, saj je za leto 2021 načrtovana tudi vzpostavitev organizacijske strukture obvladujoče družbe in posledično celotne skupine JHMB.

Zaradi ustanovitve obvladujoče družbe in posledično skupine še ni podatkov, na podlagi katerih bi bilo mogoče analizirati primerjave s preteklimi obdobji ali poslovnim načrtom.

Zaradi posebnosti poslovanja posameznih družb (oskrba s toploto je skoncentrirana na določen del leta, investicije v infrastrukturo se običajno izvajajo v drugi polovici poslovnega leta, ipd.) in vpliva epidemije podrobnejša analiza 4-mesčnega obdobja ne bi bila smiselna.

Odvisne družbe za računovodski okvir uporabljajo Slovenske računovodske standarde (SRS), skupina pa je pri konsolidaciji zavezana k uporabi Mednarodnih standardov računovodskega poročanja (MSRP). Zaradi navedenega je bilo treba za namen konsolidacije prilagoditi računovodske izkaze odvisnih družb. Največje razlike predstavljajo pravice iz koncesijskih pogodb z občinami, v katerih so odvisne družbe najemniki infrastrukturnih objektov v njihovi lasti. Ti najemi so po SRS obravnavani kot izjema; to pomeni, da jih družbe ne pripoznavajo kot sredstva, ampak pripoznavajo najemnine kot odhodke na podlagi enakomerne časovne metode skozi celotno trajanje najema. Učinek prilagoditev odvisnih družb na bilančno vsoto skupine je bil na datum otvoritve 75.432.619 EUR, na datum 31. 12. 2020 pa 73.758.044 EUR. Iz višine prilagoditve je dejansko razvidna razsežnost obvladovanih sredstev in posledično vpliv skupine na okolje, v katerem deluje. Konsolidirana bilančna vsota skupine znaša kar 152.969.209 EUR.

Druga večja prilagoditev iz SRS na MSRP je bilo vračunavanje stroškov neizkoriščenih dopustov, ki jih vse družbe po lokalnih standardih ne izračunavajo. Zaradi poenotenja računovodskih usmeritev je družba Nigrad, d. o. o., naložbene nepremičnine iz modela poštene vrednosti prilagodila na model nabavne vrednosti.

V nadaljevanju je predstavljenih nekaj splošnih podatkov o poslovanju družb v skupini s številčnimi podatki, ki se nanašajo zgolj na omenjeno obdobje konsolidacije IX–XII 2020. Podrobnejši podatki so predstavljeni v posamičnih letnih poročilih odvisnih družb.

POMEMBNEJŠI PODATKI IN NEKATERI KAZALCI POSLOVANJA

	LETO 2020 (IX-XII)
KOLIČINSKI PODATKI	
Prodana voda v m3	3.246.350
Prodana odvedena voda v m3	2.336.184
Proizvodnja toplote v MWh	15.331
Prodaja toplote v MWh	37.732
Odstranjevanje blata CCN v m3	2.166.252
odvoz blata z deponije v tonah	4.987
Prodaja CNG v MWh	114.739
Proizvodnja električne energije v MWh	16.818
Prodaja električne energije v MWh	16.818
Zbrani odpadki v tonah	24.139
Sprejeti odpadki v obdelavo v tonah	11.052
Po obdelavi odloženi komunalni odpadki v tonah	294
Vsi odloženi odpadki v tonah	2.755
Število potovanj z mestnim linijskim prevozom	579.649
Prevoženi kilometri v mestnem linijskem prevozu	841.025
Število pogrebov	511
Število upepelitev	2.014
IZ IZKAZA FINANČNEGA POLOŽAJA (v EUR)	
Bilančna vsota	152.931.459
Pravica do uporabe sredstev	4.763.213
Neopredmetena sredstva	74.186.469
Terjatve	18.154.239
Denar in denarni ustrezniki	13.375.014
Kapital	33.347.828
-od tega kapital večinskih lastnikov	27.351.253
Poslovne in druge obveznosti	27.582.252
Finančne obveznosti - od tega:	92.039.129
- nekratkoročne finančne obveznosti do bank	11.373.499
- kratkoročne finančne obveznosti do bank	1.969.810
IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO (v EUR)	
Kosmati donos in poslovanja	33.037.102
Prihodki iz javne službe	19.349.361
Prihodki iz tržne dejavnosti	10.080.951
Poslovni odhodki	31.455.181
Amortizacija	3.783.506
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	1.581.921
Rezultat iz poslovanja pred odbitjem amortizacije (EBITDA)	6.005.802
Čisti poslovni izid	826.382
STROŠKI DELA	10.249.577
KAZALNIKI POSLOVANJA DRUŽBE	
ŠTEVILO ZAPOSLENIH OB KONCU LETA	1.044

Poslovno leto 2020 je minilo v znamenju epidemije novega koronavirusa, ki je različno učinkovala tudi na delovanje družb v skupini JHMB; medtem ko v nekaterih podjetjih večjega vpliva na poslovanje ni imela, pa se je pri enih zaradi nedelovanja odražala negativno, pri drugih pa zaradi specifičnosti dejavnosti pozitivno.

Kosmati donos iz poslovanja je v obravnavanem obdobju znašal 33 mio EUR, poslovni odhodki pa 31,5 mio EUR, kar pomeni, da je rezultat iz poslovanja znašal 1,5 mio EUR. Čisti poslovni izid obravnavanega obdobja skupine je znašal 826.382 EUR.

Energetika Maribor je navkljub višjemu temperaturnemu primanjkljaju (za več kot 13 %) kot merilu za hladnost obdobja v letu 2020 v primerjavi z letom 2019 povišala prodajo toplote ogrevanja na gospodinjstvem odjemu za 5 %, na poslovnem odjemu pa je ostala praktično enaka. K manjšemu porastu od predvidenega glede na hladnost obdobja je v največji meri vplivala situacija z ukrepi za začetek epidemije novega koronavirusa, pri čemer sta povečana zasedenost stanovanjskih objektov tudi med delavniki in delo od doma povzročila povečanje notranjih energijskih dobitkov v stanovanjskih enotah. Poleg tega se je za 4 % povečala tudi prodaja toplote v segmentu priprave tople sanitarne vode. Na poslovnem odjemu se je prodaja toplote zaradi zaprtja velikega dela poslovnih in javnih objektov praktično ohranila na nivoju leta 2019. K pozitivnemu poslovnemu izidu Energetike Maribor v letu 2020 so imele pomemben vpliv razmere, povezane s krizo, ki je nastopila zaradi novega koronavirusa. Ob pojavu slednjega je prišlo do znižanja cen zemeljskega plina in s tem do ekonomsko učinkovitejše proizvodnje električne energije iz kogeneracij.

V letu 2020 ni bilo bistvenega zniževanja obračunskih moči kot posledice sanacij ovojev večstanovanjskih in poslovnih objektov. K povečanju obračunskih moči je v največji meri pripomoglo priključevanje novih večstanovanjskih objektov ob Qlandiji in ob Engelsovi ulici ter priključitev Umetnostne galerije Maribor, skupaj priključne moči 745 kW. Tako se je skupna priključna moč objektov povečala za 1 %. Na novozgrajeno vročevodno omrežje na območju Poljan so se pričeli priključevati tako dokončani objekti kot objekti z začasnim odjemom toplote za potrebe gradnje do predaje objektov končnim odjemalcem. Zaradi nadaljevanja procesov toplotnih sanacij ovojev stavb, katerih posledica je postopno vlaganje zahtevkov po znižanju obračunske moči, bo trend zmanjševanja oz. vlaganja zahtevkov za zmanjšanje priključnih moči v nekoliko milejši obliki trajal vsaj še naslednjih nekaj let. Mesto Maribor želi biti v prihodnje čim bolj samooskrbno. Na področju oskrbe s toploto iz sistema daljinskega ogrevanja bo z načrtovano širitvijo vročevodnega omrežja in priključevanjem objektov na območjih goste poseljenosti do leta 2030, ob uvajanju obnovljivih virov energije in koristno energetsko izrabo odpadkov in blata iz centralne čistilne naprave, dosežena več kot 60-odstotna samozadostnost z oskrbo s toploto iz sistema daljinskega ogrevanja. Do leta 2025 bo s sistemom daljinskega ogrevanja oskrbovana večina javnih stavb, večstanovanjskih in poslovnih objektov na levem bregu reke Drave ter izgrajena večja visokotemperaturna toplotna črpalka (VTČ) ob kopališču Pristan, ki bo izkoriščala vodni potencial reke Drave.

Pogrebno podjetje Maribor je v času epidemije na podlagi odredbe Civilne zaščite o izvedbi obveznega odvoza in hrambe pokojnikov prevzelo obveznosti izvajanja 24-urne dežurne službe. Z odredbo so bile v Mariboru razglašene izredne razmere, zahtevanega pa je bilo veliko truda z nenehnimi prilagajanjem tako pri izvajanju pogrebnih protokolov kot tudi pri sami organizaciji dela. Na investicijskem področju so se začela dela v okviru dveh večjih investicij v infrastrukturne objekte podjetja. Naraščajoči trend števila upepelitev in povečana smrtnost v novodobni epidemiji sta narekovala izgradnjo prizidka k upepeljevalnici na Dobravi in nakup nove kremacijske peči. S povečanjem kapacitet upepeljevalnice je pričakovati krajše čakalne dobe na upepelitev in pridobivanje novih pogodbenih partnerjev za izvajanje tovrstnih storitev, ki so strateškega pomena tako za širšo SV regijo kot tudi za državo. Na pokopališču Pobrežje je podjetje nadaljevalo z izgradnjo druge faze poslovnih dvorane z novimi prostori za sprejem žalujočih in ureditvijo zunanjega parka. Velika pozornost je bila namenjena tudi izvedbi številnih investicijsko-vzdrževalnih del na infrastrukturi in opreми, kar prispeva k urejenemu videzu mestnih pokopališč in izboljšanju dela za zaposlene. Uspešno se je pričel tudi postopek konsolidacije lastništva podjetja; Pogrebno podjetje Maribor, ki je organizirano kot delniška družba, bo s konsolidacijo lastništva smiselno preoblikovano v javno podjetje, kar bo prispevalo k ekonomski učinkovitosti in strateški naravnosti mesta.

Mariborski vodovod je kljub epidemiji novega koronavirusa posloval bolj kot ne nemoteno, je pa bilo njen vpliv zaznati v razmerju količine prodane vode med pravnimi in fizičnimi osebami. Prodaja vode pravnim osebam se je znižala za 15,25 %, medtem ko je prodaja fizičnim osebam narastla za 5,89 %. Skupna prodaja vode je ostala na enakem nivoju kot v letu 2019. Število neskladnih vzorcev pitne vode se je v primerjavi z letom 2019 znižalo za 1,8 % in je znašalo 3,7 %. V času ukrepov prvega vala epidemije so se redne menjave vodomero in obnove dotrajanih priključkov iz omrežnine izvajale v manjšem obsegu, kar je vplivalo na presežek prihodkov nad stroški vodooskrbe. Sprememba cen vodooskrbe v večini občin je vplivala na 6,46-odstoten dvig prihodkov iz tega naslova. Prihodki iz dopolnilne »tržne« dejavnosti so ostali na enakem nivoju kot v letu 2019 in so znašali 2,4 mio EUR. V letu 2020 so se nadaljevale aktivnosti, povezane s prepričevanjem lastnikov infrastrukture (občin) v nujnost ohranjanja namenskosti koriščenja sredstev najemnine za infrastrukturo v njeno obnovo.

Snaga je sklenila poravnavo glede zaključka izgradnje in poskusnega obratovanja sortirnice in s tem vzpostavila nemoteno delovanje od 29. 9. 2020. V danih okoliščinah je bilo zagotovljeno redno zagotavljanje likvidnosti poslovanja in obveznosti do bank (vračilo najetega kredita za sortirnico), poslovno leto pa je bilo zaključeno s pozitivnim rezultatom. V letu 2020 so bila pridobljena ustrezna okoljevarstvena dovoljenja za večizmensko delo v sortirnici (projektno zbiranje silažne folije UIA). Na cenovnem področju javne službe so bile v letu 2020 v vseh občinah, v katerih se izvaja GJS ravnanja z odpadki, potrjene nove, enotne cene za izvajanje te službe (izjema je občina Miklavž na Dravskem polju, v kateri je drugačen standard za odvoz odpadkov). Epidemija z izjemo notranjih ukrepov in ukrepov, ki so veljali pri obravnavi strank, ni imela vpliva na poslovanje družbe.

Nigrad je v letu 2020 izboljšal vse parametre in segmente poslovanja, kljub temu pa so ga zaznamovali tudi številni mejniki in spremembe. Kot se je načrtovalo že za leto 2019, je bila 1. 9. 2020 sprejeta nova sistemizacija, za katero so po prenosu podpornih služb na JHMB predvidene določene dodatne spremembe. Revidiran in dopolnjen je bil dolgoročni strateški načrt, ki je v veljavi do 2023, kar bo omogočalo lažje in učinkovitejše poslovanje.

Kljub vsem posledicam epidemije novega koronavirusa, ki je vplivala tudi na Nigrad, je družba v letu 2020 poslovala zelo uspešno in dosegla najboljši poslovni izid v zadnjem desetletju; Nigrad je v primerjavi z letom 2019 povečal prihodke predvsem na tržnem segmentu. Ker pa so se dela v tem sektorju izvajala s partnerji in podizvajalci, so se povečali tudi stroški. Nižji kot v letu 2019 so bili prihodki iz naslova izvajanja GJS vzdrževanja cest, predvsem zaradi manjšega obsega del v času zimske službe. Zaradi spremembe cene za izvajanje javne službe kanalizacije (kanalščina, čiščene in odvajanje) in višje prodaje so se v primerjavi z letom 2019 povišali prihodki iz tega naslova. Zaradi prenosa dejavnosti odvoza vozil in vzdrževanja bele cone z dnem 15. 5. 2020 na družbo Marprom so se znižali prihodki od parkirin, odvoza vozil, območja za pešce in bele cone.

Marprom je družba iz skupine JHMB, na katero je imela epidemija novega koronavirusa največji vpliv; zaradi ukrepov je bil namreč 15. 3. 2020 prvič od ustanovitve podjetja in sploh prvič v novejši zgodovini Maribora v celoti ustavljen mestni avtobusni promet. Večina zaposlenih je bila takrat napotena na čakanje na delo, podobno pa se je primerilo še sredi novembra. Sočasno so prenehali delovati tudi krožna kabinska žičnica na Mariborskem Pohorju, smučišča z ostalimi žičniškimi napravami in Bike park Pohorje. Zaradi epidemičnih razmer je bilo od 16. marca v mariborskih belih conah parkiranje brezplačno; v vmesnem času do 10. maja tako podjetje zaradi prekinitve dejavnosti praktično ni ustvarilo prihodkov.

Tudi po vnovični vzpostavitvi obratovanja je mestni avtobusni promet deloval v okrnjenem obsegu, pol leta kasneje pa je zaradi novega vala okužb z novim koronavirusom znova obstal. Podobno kot v prvem valu se je ponovila tudi situacija s krožno kabinsko žičnico, smučišči in ostalimi žičnicami ter Bike parkom Pohorje. Zaradi zaustavitve dejavnosti je država družbi na podlagi interventnih zakonov dodelila subvencije. V okviru investicij je bilo v letu 2020 za prevoze pešcev v delu starega mestnega jedra nabavljeno še drugo električno vozilo. Na področju javne službe odvoza in hrambe nepravilno parkiranih ter zapuščenih vozil je bilo od predhodnega izvajalca odkupljeno staro vozilo in na podlagi javnega naročila pridobljeno novo vozilo (poslovni najem).

Zaradi epidemije je bilo na ravni celotnega podjetja v letu 2020 v primerjavi z letom poprej ustvarjenih za 2,4 mio EUR prihodkov manj. Ta izpad je bil delno pokrit z državno pomočjo, ki je obdobju konsolidacije znašala 1,4 mio EUR; pri tem je šlo za subvencije za plače, povrnitev stroškov za žičnice in nadomestilo za mestni promet.

2.3.1 Kazalci poslovanja

		Vrednost v EUR		Vrednost kazalnika		INDEKS TEKOČE/ PRETEKLO LETO
		TEKOČE LETO	PRETEKLO LETO	TEKOČE LETO	PRETEKLO LETO	
		2020	2019	2020	2019	
stopnja lastniškosti financiranja						
kapital		33.347.828		0,22		
obveznosti do virov sredstev		152.969.209				
stopnja dolgoročnosti financiranja						
kapital + dolgoročni dolgovi		117.327.235		0,77		
obveznosti do virov sredstev		152.969.209				
stopnja osnovnosti investiranja						
osnovna sredstva (po neodpisani vrednosti)		118.321.199		0,77		
sredstva		152.969.209				
stopnja dolgoročnosti investiranja						
dolg. sredstva (brez odloženih terjatev za davek)		119.324.374		0,78		
sredstva		152.969.209				
kapitalska pokritost osnovnih sredstev						
kapital		33.347.828		0,28		
osnovna sredstva (po neodpisani vrednosti)		118.321.199				
neposredna pokritost kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient)						
likvidna sredstva		13.375.014		0,44		
kratkoročne obveznosti		30.641.974				
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient)						
likvidna sredstva + kratkoročne terjatve		31.529.253		1,03		
kratkoročne obveznosti		30.641.974				
kratkoročna pokritost kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient)						
kratkoročna sredstva		33.037.750		1,08		
kratkoročne obveznosti		30.641.974				
gospodarnost poslovanja						
poslovni prihodki		33.037.102		1,05		
poslovni odhodki		31.455.181				
čista dobičkonosnost kapitala						
čisti dobiček v poslovnem obdobju		623.680		1,87%		
kapital		33.347.828				
donosnost sredstev						
čisti dobiček ali izguba v poslovnem obdobju		623.680		0,41%		
povprečna vrednost sredstev		152.679.334				

Temeljna kazalnika financiranja skupine JHMB v letu 2020 kažeta, da 22 % virov sredstev predstavljajo lastniški viri, dolgoročni viri pa predstavljajo 77 % vseh virov financiranja. Razlog za nizek odstotek lastnih virov je izkazovanje usredstvenih obveznosti iz koncesij med dolgoročnimi finančnimi obveznostmi. Navedeno usredstvenje vpliva tudi na ostale kazalnike, ki se izračunavajo iz dolgoročnih sredstev in obveznosti.

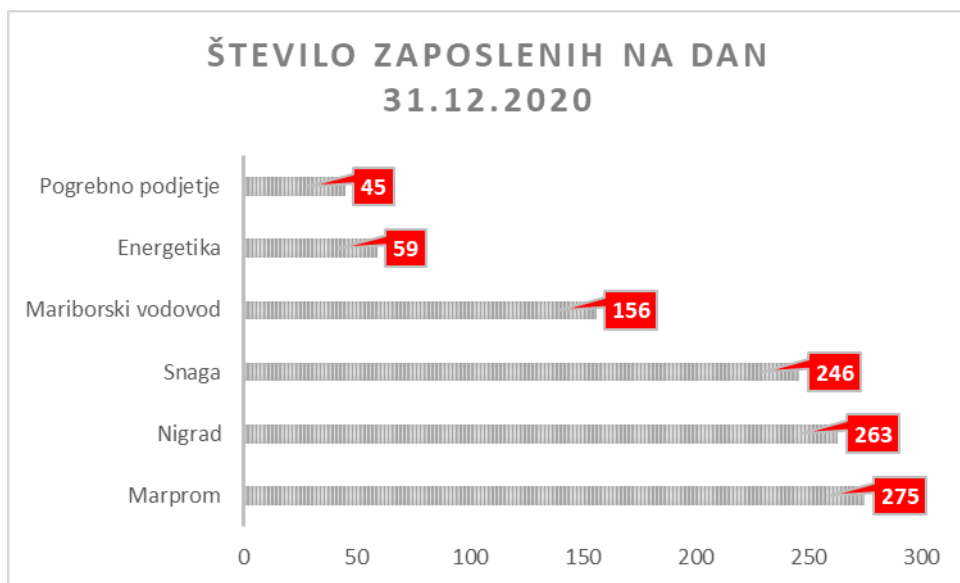


2.4 Upravljanje s kadri

Usposobljeni sodelavci za izvajanje najzahtevnejših nalog

JHMB je ustanovljen z namenom izvajanja strokovno-tehničnih, organizacijskih in razvojnih nalog, ki jih bodo opravljali sodelavci, ki so bili do prenosa na holding zaposleni v odvisnih družbah. Prenos dela podjetja z enega pravnega subjekta (Nigrada, Marproma, Snage, Mariborskega vodovoda, Energetike Maribor ali Pogrebne podjetja) na drugega (Javni holding Maribor) ima pomemben vpliv na zaposlene, ki delajo v družbi, povezani v JHMB.

Število zaposlenih po odvisnih družbah na dan 31. 12. 2020:



Sprememba delodajalca je v praksi pogosto uporabljen institut delovnega prava, kljub temu pa z vidika delavca vzbuja najpomembnejše vprašanje, kako bo ta sprememba vplivala na obstoječe delovno razmerje, ki temelji na pogodbi o zaposlitvi, sklenjeni z delodajalcem prenosnikom (Nigrad, Marprom, Snaga, Mariborski vodovod, Energetika Maribor ali Pogrebno podjetje). Primarni namen zakonske ureditve tega instituta je varstvo pravic delavcev.

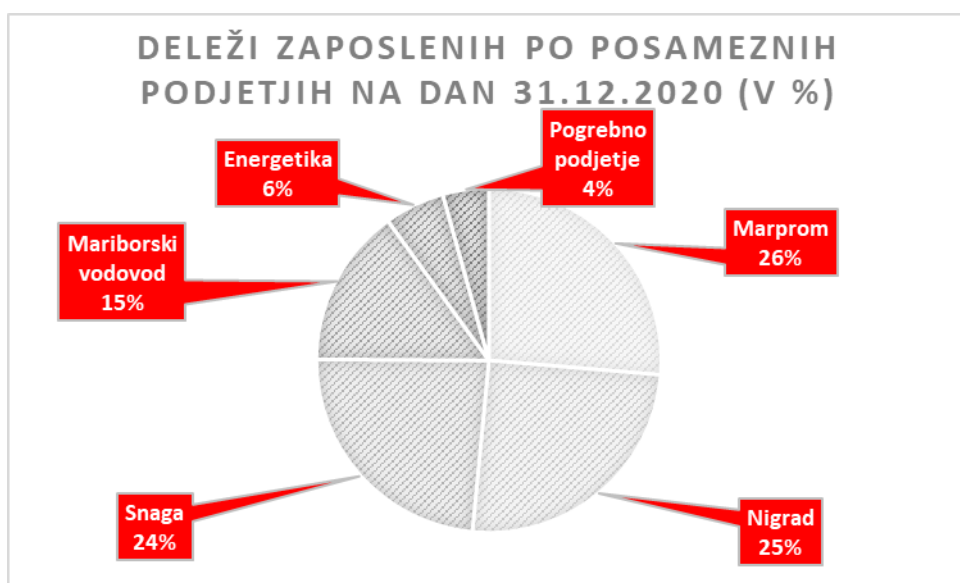
Zaradi pomena in varstva zaposlenih se je pristopilo k številnim aktivnostim, da se je lahko zadostilo zakoniti spremembi delodajalca. V prvi fazi se je pripravila strategija prevzema zaposlenih, ki je predstavljala celovit potek prevzema zaposlenih z namenom uresničevati vizijo ter strokovno, učinkovito in kakovostno uresničevati poslanstvo JHMB, hkrati pa zagotoviti varstvo pravic zaposlenih. V strategiji prevzema zaposlenih predstavljena izhodišča so vodila k predlogu spremembe Odloka o ustanovitvi Javnega holdinga Maribor, ki mu je ustanoviteljica JHMB sledila in tako podprla varstvo pravic zaposlenih.

Z zagotovitvijo pravne podlage za prevzem zaposlenih je skupina izvajala aktivnosti v smeri obveščanja in posvetovanja sindikatov in svetov delavcev vseh v skupino vključenih družb ter skupnega

sveta delavcev JHMB, ki so privedle do sklenitev pogodb o prevzemu zaposlenih iz vseh v JHMB povezanih družb.

Pogodbe o prevzemu zaposlenih so rezultirale k nadaljnjim aktivnostim, z namenom prevzeti vseh 83 zaposlenih v odvisnih družbah v pričetku leta 2021. Pripravljeni so bili splošni akti JHMB, ki so bili posredovani v posvetovanje in soodločanje skupnemu svetu delavcev JHMB. Z ustaljenimi stališči in s pozitivnim mnenjem skupnega sveta delavcev so bile izvedene vse aktivnosti za dejanski prevzem zaposlenih v novem poslovnem letu.

2.4.1 Struktura zaposlenih



2.5 Javno naročanje

Gospodarnost in transparentnost

Javno naročanje je pomemben segment v delovnih procesih naročnikov, kot jih opredeljuje Zakon o javnem naročanju (ZJN-3). Nabava blaga in storitev je tudi ves čas pod drobnogledom pristojnih nadzornih organov, zato se morajo javna naročila izvajati zakonito, pravočasno, gospodarno in transparentno. Dosledno je treba slediti tudi vsem naštetim načelom, ki so izpostavljena v Direktivi EU 2014/24/EU ter 2014/25/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. februarja 2014 in ZJN-3 ter vse našete temeljne akte spoštovati.

Za pravilno izvajanje postopkov javnega naročanja je temeljno strateško načrtovanje tako javnih kot evidenčnih naročil s strani strokovno-tehničnih služb, kar mora biti ustrezno opredeljeno v letnem načrtu ter drugih izvedbenih aktih. Strateško načrtovanje javnih in evidenčnih naročil zagotavlja vsebinsko, vrednostno in časovno ustreznost izvedbe ter posledično vpliva tudi na doseganje strateških ciljev podjetij.

Dosledno je treba spoštovati ZJN-3 z vidika uporabe pravilnih postopkov, določanja ocenjenih vrednosti ter ažurnega spremljanja sprotih javnih in evidenčnih naročil, da ne presežejo mejnih

vrednosti, določenih z zakonom. Zavedati se je treba, da so javna naročila edini in najpomembnejši instrument za spodbujanje zdrave konkurence na trgu, kar pomeni transparentnost, gospodarnost, konkurenčnost in enakopravno obravnavo ponudnikov ter preprečevanje kartelnega dogovarjanja in omejevanje korupcijskih tveganj.

Slediti je treba načelom gospodarnosti in učinkovitosti porabe javnih sredstev, ki zapovedujejo, da naj se za naročilo blaga ali storitev porabi čim manj javnega denarja, in ob zasledovanju dejanskih potreb zagotavljati tudi ustrezno kakovost nabavljenega blaga in naročenih storitev. Izbrana ponudba mora izpolnjevati vse razpisne pogoje, zanjo pa ne smejo obstajati izključitveni razlogi.

Cilj javnega naročanja v okviru JHMB je povečanje zaupanja javnosti, predvsem v transparentno in gospodarno upravljanje z javnimi sredstvi, pa tudi preprečevanje korupcije v smislu, da bi bila naročnikova izbira ponudnika odvisna od materialne koristi, ponujene od določenega ponudnika.

Izvedene aktivnosti v letu 2020:

- Priprava strateških usmeritev javnega naročanja;
- priprava mnenj o postopkih javnega naročanja in izhodišč za in-house naročila;
- priprava navodil o postopkih javnega naročanja;
- priprava navodil o postopkih nabave;
- specifikacija potekov pogodb v povezanih družbah;
- pregled trenutnega stanja in priprava izhodišč v sodelovanju s podpornimi službami JHMB in podjetji za uvedbo enotnega informacijskega sistema v JHMB in povezanih družbah;
- priprava dokumentacije v zvezi z oddajo skupnih javnih naročil;
- priprava letnega poslovnega načrta s področja javnega naročanja in nabave.

2.6 Raziskave in razvoj

Zavezani trajnostnemu izboljševanju kakovosti bivanja

Eno od temeljnih poslanstev Javnega holdinga Maribor je spodbujanje odvisnih družb k raziskovalnim dejavnostim in razvoju komunalnih storitev oz. storitev javnega pomena. Prav tako velja usmeritev vključevanja v mednarodne projekte s področja trajnega gospodarstva (ekološke aktivnosti, prihranki energije ipd.).

Odvisne družbe sodelujejo v naslednjih projektih krožnega gospodarstva bodisi kot partner bodisi kot izvajalec: Interreg Alpine Space – Greencycle, Urban Innovative Action – Urban Soil 4 Food, Horizon 2020 – Cinderella, Interreg Europe – Win-Pol, Espon, Innocat/KIC, Interreg Central Europa – City Water Circle in DEAR Food Wave – EUY for Climate Action.

2.7 Družbena odgovornost

Odgovorno do vseh deležnikov JHMB

V JHMB velja zavedanje bogate tradicije in poslanstva odvisnih družb, zato so bili v 2020 zastavljeni temelji družbene odgovornosti, s katerimi bodo povzeta oz. nadgrajena proaktivna izhodišča izvajanja posameznih strategij vračanja v lokalno skupnost, ki so bila v odvisnih družbah v veljavi do združitve v JHMB. Ker pa je termin družbene odgovornosti večplasten in ima širok sev, je bil v preteklem letu sprejet tudi etični kodeks.

Omenjeno besedilo opredeljuje osnovna načela sprejemljivega ravnanja in obnašanja zaposlenih v JHMB. Spoštovanje določil etičnega kodeksa krepi ugled tako zaposlenih kot družbe v celoti, ki skrbi za krepitev integritete, odgovornosti ter omejevanje korupcijskih tveganj, protipravnega in neetičnega delovanja. JHMB se pri opravljanju svojih aktivnosti zavezuje poslovati v skladu z najvišjimi etičnimi standardi, kar je eden od temeljev družbene odgovornosti.

Po v letu 2020 zastavljenih etičnih standardih zaposleni v JHMB delujejo v skladu z načeli trajnostnega razvoja na način, po katerem se skuša zadostiti današnjim potrebam, ne da bi bile pri tem ogrožene možnosti prihodnjih generacij za uresničitev njihovih lastnih potreb. Posebna skrb je namenjena zagotavljanju ustreznega ravnovesja med poslovno uspešnostjo, varstvom okolja in družbeno odgovornostjo. Vse odločitve so podkrepjene z mislijo na okolje, zato je poskrbljeno za ločevanje odpadkov, racionalno rabo energije ter sredstev za delo, zagotovljena je podpora projektom in aktivnostim, ki prispevajo k trajnostnemu razvoju.

2.8 Investicije

Vlaganja v razvoj komunalne ureditve mesta

V letu 2020 so bile v JHMB pripravljene strateške usmeritve in načrtovane aktivnosti v zvezi z investicijami za prihodnja leta.

Vloga JHMB kot strateške in povezovalne družbe bo uresničena tudi v smislu načrtovanja investicij in investicijskega vzdrževanja objektov z namenom sinergijskega upravljanja z infrastrukturo v lasti MO Maribor ter upravljanja odvisnih družb.

Posebna pozornost JHMB je bila namenjena doslednemu usklajevanju investicijskih ciklov odvisnih družb (npr. uskladitev projektne dokumentacije/soglasij za projekte) in definiranju ter razmejitvi njihovih dejavnosti. Ob sodelovanju z MO Maribor je bil v okviru skupine usklajen petletni načrt investicij za obdobje 2020–2025.

2.9 Obvladovanje tveganj

V skupini JHMB trenutno še ni implementirana skupna metodologija za vzpostavitev in vodenje registra tveganj za vse povezane družbe. Enotna metodologija in register tveganj bo zagotovo ena od

prioritet delovanja skupine v bližnji prihodnosti; odvisne družbe so skozi svoje delovanje z različnimi pristopi zaznale in posledično obvladovale tveganja, ki so jim bila izpostavljena pri poslovanju.

2.9.1 Poslovna in operativna tveganja

Kot poslovno tveganje je v družbah v skupini opredeljen vpliv nevarnosti, negativnih dogodkov, groženj in izgubljenih priložnosti, ki s svojo potencialno uresničitvijo negativno učinkujejo na delovanje skupine. Negativni vplivi se lahko odražajo na premoženju družbe, denarnem toku, dobičkonosnosti, ugledu in delovanju skupine v smislu prekinitev. Proces obvladovanja tveganj je namreč neprekinjen poslovni proces, za vzpostavitev in delovanje pa so odgovorni organi nadzora in vodenja družbe.

Poslovna tveganja so lahko razvrščena v tista, ki prihajajo od zunaj (zunanja tveganja), in tista, ki izvirajo iz podjetja (notranja tveganja). Zunanja poslovna tveganja so povezana s spremembami makroekonomskih pogojev poslovanja na ključnih trgih. Od nastopa epidemije novega koronavirusa in njenega vpliva na gospodarstvo se je izpostavljenost podjetja omenjenim tveganjem močno povečala. Notranja (tudi prodajna) poslovna tveganja so povezana s konkurenčnostjo pri prodaji storitev. V skupini JHMB je bila v skladu z zastavljenimi koraki v 2020 namenjena posebna pozornost naslednjim vrstam poslovnih tveganj.

Vrsta tveganja: PREMOŽENJSKO TVEGANJE

Opis tveganja: premoženjsko tveganje predstavlja verjetnost nastanka izgube možnosti uporabe ali vrednosti premoženja.

Ukrep obvladovanja tveganja: redno in tekoče vzdrževanje premoženja in zavarovanje škod.

Ocenjena stopnja tveganja: srednje

Pojasnilo: družbe znotraj skupine so bile deležne različnih stopenj izpostavljenosti; medtem ko je bilo v večini družb tveganje nizko, je bilo tveganje v družbah Snaga in Marprom visoko. Pri prvi je razlog negotovost obratovanja in ekonomska upravičenost investicije v sortirnico, pri drugi pa velik vpliv epidemije na poslovanje.

Vrsta tveganja: REGULATORNO TVEGANJE

Opis tveganja: regulatorno tveganje predstavlja nepravočasno, neustrezno upoštevanje sprememb predpisov, tveganje (ne)uvajanja, zamude pri rokih. Tveganje predstavlja tudi neenoten pristop oskrbovanih občin pri storitvah, ki jih izvajajo družbe znotraj skupine, kar predstavlja obstoj konkurence v nekaterih dejavnostih obveznih občinskih gospodarskih javnih služb.

Ukrep obvladovanja tveganja: sistematično spremljanje in pravočasno odzivanje, sodelovanje z vsemi deležniki, medsebojno obveščanje.

Ocenjena stopnja tveganja: srednje

Pojasnilo: nekatere družbe znotraj skupine so zaradi konkurence izpostavljene tveganju, da bodo občine podelile koncesijo kateremu drugemu izvajalcu.

Vrsta tveganja: KADROVSKO TVEGANJE

Opis tveganja: kadrovsko tveganje predstavlja vsa tveganja s strukturo, številom in usposobljenostjo zaposlenih, kadrovskimi postopki, varstvom osebnih podatkov.

Ukrep obvladovanja tveganja: zagotavljanje ustreznega kadra in ustreznega upravljanja z zaposlenimi, popisi ključnih delovnih mest in procesov, pravočasno in ustrezno nadomeščanje, omejen dostop do osebnih podatkov, varno posredovanje podatkov.

Ocenjena stopnja tveganja: srednje

Pojasnilo: znotraj skupine JHMB imajo odvisne družbe različne potrebe po kadrih. Pri nižje izobraženih kadrih je prisoten splošen regijski problem odhajanja kadra na bolj plačana dela v tujini. Pri višje izobraženem kadru gre pogosto za specifična delovna mesta, ki zahtevajo določene izkušnje, ki jih ni možno dobiti drugje kot v družbi. Zaradi navedenega lahko ob odhodu katerega od zaposlenih s ključnih delovnih mest nastane praznina, ki jo je težko zapolniti z obstoječimi kapacitetami oz. novo zaposlitvijo.

Vrsta tveganja: OPERATIVNA TVEGANJA INFORMACIJSKE TEHNOLOGIJE

Opis tveganja: predstavlja neustrezno ali nepravilno izvajanje postopkov v informatiki, nepravilno ravnanje ljudi, neustrezno ali nepravilno delovanje informacijskih sistemov ter vplive zunanjih dogodkov in dejanj.

Ukrep obvladovanja tveganja: postopno poenotenje informacijskih sistemov in vzpostavitev notranjih kontrol.

Ocenjena stopnja tveganja: visoko

Pojasnilo: družbe znotraj skupine uporabljajo različne informacijske sisteme, s katerimi se srečujejo različni uporabniki od najnižjih do najvišjih ravni poslovnih procesov. Poenotenje poslovnih procesov in informacijskega sistema bo v začetni fazi delovanja skupine zagotovo največji izziv.

Vrsta tveganja: TVEGANJE NA PODROČJU JAVNIH IN EVIDENČNIH NAROČIL

Opis tveganja: obstoj nasprotja interesov (91. člen ZJN-3), zamujanje pri izvajanju javnih in evidenčnih naročil zaradi kadrovske podhranjenosti, neustrezni pogoji, merila in tehnične zahteve, revizijski zahtevki, prekrškovni postopki.

Ukrep obvladovanja poslovnega tveganja: izobraževanja in dodatna usposabljanja, nove zaposlitve, preprečevanje nasprotja interesov, ustrezna navodila, načrti javnih in evidenčnih naročil, enoten informacijski sistem, določitev pristojnosti in odgovornosti, kakovostna komunikacija in določitev priorit.

Ocenjena stopnja tveganja: srednje

Pojasnilo: odvisne družbe so izvajale javna in evidenčna naročila samostojno.

Vrsta tveganja: TVEGANJE RAZKRITJA OSEBNIH IN DRUGIH PODATKOV

Opis tveganja: nepooblaščen razkrivanje osebnih in zaupnih podatkov s strani zaposlenih ali zunanjih izvajalcev v podjetju.

Ukrep obvladovanja poslovnega tveganja: nadzorovani dostopi, redno preverjanje varnosti evidenc, menjava in uporaba gesel, dosledna skrb za nadzor nad spremembami pravic, izobraževanje zaposlenih.

Ocenjena stopnja tveganja: srednje

Pojasnilo: JHMB je v zadnjem kvartalu leta 2020 pričel z operativnim delovanjem, v začetku katerega še ni bilo obdelave osebnih podatkov. Večina tveganj, povezanih z razkrivanjem podatkov, izhaja iz služb, ki so bile v začetku leta 2021 prenesene na obvladujočo družbo. Z združevanjem poslovnih procesov in podatkovnih baz bo treba na področju varovanja podatkov sisteme odvisnih družb in obvladujoče družbe zastaviti na novo. V obvladujoči družbi so se že začele aktivnosti v smislu priprave osnovnih pravnih podlag za prihodnjo obdelavo osebnih podatkov.

Vrsta tveganja: OKOLJSKO TVEGANJE

Opis tveganja: dejavnosti skupine se izvajajo v gosto poseljenem urbanem okolju, zato odvisne družbe veliko pozornosti posvečajo vplivom na okolje. Tveganja obsegajo možnost onesnaženja pitne vode, prekomerne emisije plinov v ozračja, požarno in eksplozijsko ogroženost.

Ukrep upravljanja okoljskega tveganja: odvisne družbe imajo vzpostavljene sisteme ravnanja z okoljem, s katerimi uresničujejo politiko varovanja okolja na področjih svojega delovanja. Verjetnost nastanka izrednih dogodkov se obvladuje s preventivnimi ukrepi, izobraževanjem, stalnim monitoringom, izdelanimi varnostnimi načrti, pravilnim ukrepanjem.

Ocena stopnje tveganja: srednje

Pojasnilo: odvisne družbe so izvajale ukrepe ravnanja z okoljem samostojno.

Vrsta tveganja: OBRATOVALNO TVEGANJE

Opis tveganja: tako pri oskrbi s pitno vodo kot pri dejavnosti ravnanja z odpadno vodo sta nenehno prisotni tveganji varnosti zaradi sprememb kakovosti pitne vode ter zanesljivosti oskrbe zaradi nenadnih okvar kot posledice poškodb ali dotrajanosti. Na področju zbiranja, obdelave in odlaganja odpadkov obstaja tehnično-tehnološko tveganje opreme, zmogljivosti in sestave odpadkov, zagotavljanja učinkovitosti delovanja naprav, zapolnjenosti kapacitet pa tudi začasnega skladiščenja produktov, ki jih je treba oddati v sežig, kar lahko vpliva na ekonomičnost poslovanja. Pri oskrbi s toploto in zemeljskim plinom se pri poslovanju pojavljajo tveganja v povezavi z varnostjo in zanesljivostjo

dobav energije in energentov, zaradi možnosti izpada proizvodnih ali nabavnih virov, naključnih izpadov cevovodov in druge opreme kot posledice poškodb ali dotrajanosti. Pri izvajanju prevozov se pojavljajo tveganja pri zanesljivosti in varnosti prevozov. Glavno tveganje predstavlja nezadovoljivo in nepravočasno vzdrževanje avtobusov in voznega parka. Na področju prevozov se je v letu 2020 pojavilo še prej nezaznano tveganje neobratovanja zaradi zakonskih ukrepov, ki so bili posledica epidemije.

Ukrep obvladovanja obratovalnega tveganja: odvisne družbe tveganje obvladujejo z izvajanjem vsakodnevnih in dolgoročno načrtovanih aktivnosti, s preizkušanji, notranjim in zunanjim nadzorom, z zagotavljanjem zadostnih kapacitet lastnih proizvodnih virov, z redno periodično kontrolo opreme in omrežij ter z rednim vzdrževanjem svojih naprav in infrastrukture, z vzpostavljenimi 24-urnimi dežurnimi službami in s strokovno usposobljenostjo zaposlenih.

Ocena stopnje tveganja: srednje

Pojasnilo: odvisne družbe so izvajale ukrepe v zvezi z obratovalnim tveganjem samostojno.

2.9.2 Finančna tveganja

V skupni JHMB je bila v letu 2020 namenjena pozornost v nadaljevanju predstavljenim vrstam finančnih tveganj.

Vrsta finančnega tveganja: KREDITNO TVEGANJE

Opis finančnega tveganja: kreditno tveganje predstavlja verjetnost nastanka izgube zaradi neizpolnitve pogodbenih obveznosti dolžnika.

Ukrep obvladovanja finančnega tveganja: redno in tekoče opominjanje nepravočasnih plačnikov, načrtovanje denarnih prilivov in odlivov.

Ocenjena stopnja tveganja: srednje

Pojasnilo: družbe v skupini imajo glede na naravo svojih storitev različne stopnje tveganja. Pri storitvah, kjer je plačnik proračun posamezne občine, je tveganje neplačila sorazmerno nizko. Pri storitvah javne službe, kjer so plačniki končni uporabniki, je tveganje neplačila opravljene storitve zaradi krize kot posledice epidemije novega koronavirusa srednje do visoko. Pri storitvah, ki spadajo v okvir tržnih dejavnosti, družbe samostojno izvajajo ukrepe, da bi bile izvedene storitve plačane. Klub navedenemu obstaja srednje tveganje, da katera od teh storitev ne bo plačana.

Vrsta finančnega tveganja: INFLACIJSKO TVEGANJE

Opis finančnega tveganja: inflacijsko tveganje predstavlja tveganje nastanka izgube zaradi zmanjševanja kupne moči likvidnih sredstev.

Ukrep obvladovanja finančnega tveganja: redno in tekoče spremljanje gibanj, napovedi in ukrepov centralnih bank, nalaganje presežka sredstev v bolj tvegane/donosne oblike. Predlogi sprememb

predpisov (uredba MEDO, občinski odloki ...), da se inflacijski vplivi vključijo v regulacijo cen teh storitev.

Ocenjena stopnja tveganja: srednje

Pojasnilo: po zadnjih javnih podatkih pri pripravi konsolidiranega letnega poročila je letna stopnja inflacije po SURS-u 2,1-odstotna. Napovedi analitikov glede inflacije so zelo različne. Glede na to, da uredba MEDO in cene drugih storitev, ki so oblikovane na podlagi sklepov občinskih svetov, ne vsebujejo varovalke, ki bi vključevala inflacijsko tveganje, obstaja srednje tveganje, da obstoječe cene storitev ob višji inflaciji ne bodo več zadostovale za pokrivanje stroškov izvajanja teh storitev.

Vrsta finančnega tveganja: VALUTNO TVEGANJE

Opis finančnega tveganja: valutno tveganje pomeni nevarnost pred finančno izgubo zaradi sprememb vrednosti ene valute v primerjavi z drugo oz. valutnega tečaja.

Ukrep obvladovanja finančnega tveganja: spremljanje gibanj valutnih tečajev, spremljanje napovedi in ukrepov centralnih bank glede pomembnih svetovnih valut, terminske pogodbe za nakupe/prodaje valute.

Ocenjena stopnja tveganja: nizko/malo verjetno

Pojasnilo: družbe znotraj skupine poslujejo skoraj izključno v domačem evroobmočju, zato je valutno tveganje nizko. Gibanje tečajev EUR/USD je bilo v začetku leta 2020 1,1234 USD in 1,2271 USD na koncu 2020. Relativna sprememba je bila 9 %, torej je vrednost USD padla. Iz tega izhaja, da bo povprečni devizni tečaj med ameriškim dolarjem in evrom v obdobju 2020–2022 na ravni 1,2 USD za evro in bo torej malce nižji kot v lanskih decembrskih projekcijah. Napoved za leto 2021 ne predvideva bistvene spremembe, zato ostaja ocena stopnje tveganja nespremenjena.

Vrsta finančnega tveganja: OBRESTNO TVEGANJE

Opis finančnega tveganja: obrestno tveganje pomeni možnost izgube zaradi neugodnega gibanja obrestnih mer na trgu.

Ukrep obvladovanja finančnega tveganja: spremljanje gibanja EURIBOR na trgu, spremljanje napovedi in ukrepov ECB, spremljanje ponudb komercialnih bank.

Ocenjena stopnja tveganja: nizko/malo verjetno

Pojasnilo: po metodologiji ECB, ki temelji na kratkoročnih obrestnih merah, se te merijo s 3-mesečno obrestno mero EURIBOR, tržna pričakovanja pa so izpeljana iz obrestnih mer terminskih pogodb. S to metodologijo dobimo povprečno raven kratkoročnih obrestnih mer v višini – 0,6 % v letih 2020 in 2021. Tržna pričakovanja glede nominalne donosnosti 10-letnih državnih obveznic v evroobmočju kažejo na povprečno raven v višini 0,1 % za leto 2020 in 0,2 % za leto 2021. Napoved za leto 2021 ne predvideva bistvene spremembe, zato ostaja ocena stopnje tveganja nespremenjena.

Vrsta finančnega tveganja: LIKVIDNOSTNO TVEGANJE

Opis finančnega tveganja: primanjkljaj likvidnih sredstev za tekoče poravnavanje obveznosti.

Ukrep obvladovanja finančnega tveganja: kakovostno načrtovanje denarnih izdatkov in prejemkov, pridobitev začasnih virov likvidnih sredstev, dosledno uresničevanje ukrepov na področju kreditnega tveganja. Ob morebitnem poslabšanju kreditnega tveganja na visoko bomo zaradi dostopnih posojil blažili ta negativen učinek.

Ocenjena stopnja tveganja: nizko/malo verjetno



3 Računovodsko poročilo

Transparentno in dosledno

3.1 Poročilo neodvisnega revizorja





VALUTA družba za revizijo d.o.o., Slovenska ulica 39, Maribor, tel.: (02) 234 24 80, fax: (02) 234 24 81, e-mail: info@valuta.si

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

SKUPŠČINI DRUŽBE

Javni holding Maribor, družba za izvajanje strokovnih in razvojnih nalog na področju gospodarskih javnih služb d.o.o., Zagrebška cesta 30, Maribor

Mnenje

Revidirali smo konsolidirane računovodske izkaze gospodarske družbe JAVNI HOLDING MARIBOR d.o.o., Maribor, ki vključujejo konsolidirani izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2020 in konsolidirani izkaz poslovnega izida, konsolidirani izkaz drugega vseobsegajočega donosa, konsolidirani izkaz gibanja kapitala in konsolidirani izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (»Uredba (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta«). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku Revizorjeva odgovornost za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

Poudarjanje zadeve - dogodki po datumu konsolidiranih računovodskih izkazov

Ugotavljamo, da lahko ponovno zaostrovanje pandemije Covid-19 pomembno vpliva na poslovanje skupine družb v letu 2021, predvsem pri dejavnostih, ki jih izvaja odvisna družba Marprom d.o.o. vendar pa učinkov vpliva zaradi visoke negotovosti prihodnjih dogodkov še ni mogoče zanesljivo oceniti.

Prav tako ugotavljamo, da izkazuje odvisna družba Javno podjetje Marprom d.o.o. na dan 31. 12. 2020 potencialni primanjkljaj kratkoročnih sredstev nad kratkoročnimi obveznostmi v višini 1.154 tisoč EUR. Tovrsten primanjkljaj kratkoročnih sredstev predstavlja tveganje likvidnostnih težav in s tem povečuje dvom v zmožnost delovanja odvisne družbe Javno podjetje Marprom d.o.o. v obsegu kot je poslovala

do sedaj. Hkrati pa poudarjamo, da je družba v letu 2021 pričela z ukrepi za izboljšanje likvidnosti in kapitalske ustreznosti (dokapitalizacija z avtobusi, ter poročstva za bančna posojila).

Naše mnenje v zvezi s to zadevno ni prilagojeno.

Ključne revizijske zadeve

Ključna revizijska zadeva je tista, ki je po naši strokovni presoji najpomembnejša pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov tekočega obdobja. To zadevo smo upoštevali pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov kot celote ter pri oblikovanju našega mnenja o teh konsolidiranih računovodskih izkazih in o tej ključni revizijski zadevi ne izražamo ločenega mnenja. Za zadevo, ki jo posebej obravnavamo v nadaljevanju, v tem smislu opisujemo njeno obravnavo v okviru revizije.

Izpolnili smo vse svoje obveznosti, ki so opisane v odstavku Revizorjeva odgovornost za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov, vključno s tistimi, ki so povezane s to zadevo. Zato je revizija vključevala izvedbo postopkov, ki smo jih določili na podlagi naše ocene tveganja pomembno napačne navedbe v konsolidiranih računovodskih izkazih. Rezultati naših revizijskih postopkov, vključno s postopki, ki smo jih opravili v zvezi z zadevami, ki jih navajamo v nadaljevanju, služijo kot podlaga za naše revizijsko mnenje o priloženih konsolidiranih računovodskih izkazih.

Neopredmetena sredstva

Neopredmetena sredstva so v konsolidiranem izkazu finančnega položaja na dan 31. 12. 2020 izkazana v višini 74.186.469 EUR in predstavljajo cca 61% celotnih sredstev. Nanašajo se predvsem na pravice do uporabe koncesijske infrastrukture in so bila pripoznana v skladu s pojasnilom OPMSRP-12- Dogovori o koncesiji storitev. Od pripoznanja dalje sledijo določilom MRS 38- Neopredmetena sredstva. Pri samem izračunu je skupina uporabila znesek najemnin v višini obračunane amortizacije ter diskontno mero v višini povprečne letne stopnje, objavljene v biltenu Banke Slovenije. V primeru, ko je koncesijska pogodba sklenjena za nedoločen čas, je doba najema izračunana na podlagi povprečne amortizacijske dobe najete infrastrukture, v primeru določne dobe trajanja koncesijske pogodbe, pa je le-ta sklenjena za obdobje do izteka koncesijske pogodbe.	V okviru revizijskih postopkov smo preverili obstoj neopredmetenih sredstev, ki vključujejo pregled ustreznih listin o koncesijah in ustreznost začetnega pripoznanja neopredmetenih sredstev ob ustanovitvi družbe v letu 2020 in ob koncu leta 2020 na podlagi določil OPMSRP 12 in MRS 38. Na podlagi določil MRS 36- Oslabitev sredstev SRS 3.28. smo preverjali ali katero od izkazanih neopredmetenih sredstev - pravice od uporabe koncesijske infrastrukture izpolnjuje pogoje za oslabitev. Na podlagi podrobne analize, smo preverili ocene in predpostavke, ki jih je poslovodstvo uporabilo pri izračunu ugotavljanja morebitne oslabitve. Ocenili smo ustreznost razkritij družbe v zvezi z neopredmetenimi sredstvi in s tem povezanimi morebitnimi tveganji v pojasnilu točke 3.4.6.3. letnega poročila.
---	--

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo, ki je sestavni del konsolidiranega letnega poročila družbe JAVNI HOLDING MARIBOR d.o.o., Maribor, vendar ne vključujejo konsolidiranih računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih. Poslovno poročilo smo pridobili pred datumom izdaje revizorjevega poročila, razen poročila Nadzornega sveta, ki bo na voljo po datumu revizorjevega poročila.

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

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

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

Odgovornost posloводства, revizijske komisije in nadzornega sveta za konsolidirane računovodske izkaze

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev konsolidiranih računovodskih izkazov v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, ki jih je sprejela Evropska unija in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

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

Za nadzor nad postopkom računovodskega poročanja družbe sta odgovorna revizijska komisija in nadzorni svet. Nadzorni svet je obenem odgovoren za potrditev revidiranega letnega poročila.

Revizorjeva odgovornost za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov

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

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

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v konsolidiranih računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je večje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev ter sprejemljivost računovodskih ocen in z njimi povezanih razkritij posloводства;

- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja dvom o sposobnosti organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovske uporabe predpostavke delujočega podjetja kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v konsolidiranih računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih, pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino konsolidiranih računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali konsolidirani računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev.

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

Revizijsko komisijo in nadzorni svet med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja ter pomembnih revizijskih ugotovitvah, vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki jih zaznamo med našo revizijo.

Revizijski komisiji in nadzornemu svetu smo priložili našo izjavo, da smo izpolnili vse etične zahteve v zvezi z neodvisnostjo ter ga obvesti o vseh razmerjih in drugih zadevah, za katere bi se lahko upravičeno menilo, da vplivajo na našo neodvisnost, in ga seznanili s tem povezanimi nadzornimi ukrepi.

O vseh zadevah, s katerimi smo seznanili revizijsko komisijo in nadzorni svet, smo zadeve, ki so bile najpomembnejše pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov tekočega obdobja, določili kot ključne revizijske zadeve. V kolikor zakon ali predpisi ne preprečujejo njihovega javnega razkritja in razen v izjemno redkih okoliščinah, ko lahko utemeljeno pričakujemo, da bi bile posledice poročanja o določeni zadevi bolj škodljive kot je v javnem interesu, te zadeve opisujemo v revizorjevem poročilu.

Druge zahteve v zvezi z vsebino revizorjevega poročila v skladu z Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta

Imenovanje revizorja, trajanje posla in odgovorni pooblaščen revizor

Za revizorja družbe smo bili imenovani s strani organov upravljanja družbe, predsednik nadzornega sveta pa je pogodbo o revidiranju podpisal dne 5. 3. 2021. Pogodba o reviziji je bila sklenjena za obdobje 3 let. Družbe je bila ustanovljena leta 2020 in je revidirana prvo leto. Za opravljeno revizijo je odgovoren pooblaščen revizor Darko Branilovič.

Skladnost z dodatnim poročilom revizijski komisiji

Naše mnenje o konsolidiranih računovodskih izkazih v tem poročilu je skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji družbe, ki smo ga dali na isti dan kot revizorjevo poročilo.

Nerevizijske storitve

Izjavljamo, da nismo opravljali nobenih prepovedanih nerevizijskih storitev iz prvega odstavka petega člena Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta. Ob enem smo pri opravljanju revizije zagotovili našo neodvisnost od revidirane družbe.

Poleg storitev obvezne revizije nismo za družbo opravili nobenih drugih storitev.

Poročilo o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah

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

Darko Branilovič
Pooblaščen revizor
Direktor



VALUTA d.o.o.
2000 MARIBOR

V Mariboru, dne 24. 8. 2021

VALUTA, družba za revizijo d.o.o.
Slovenska ulica 39, 2000 Maribor

3.2 Izjava odgovornosti posloводства

Posloводство družbe Javni holding Maribor, d. o. o., je odgovorna za pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov skupine JHMB za obdobje 2. 9.–31. 12. 2020 s pripadajočimi usmeritvami in pojasnili, ki po njenem najboljšem mnenju vključujejo pošten prikaz razvoja in izidov poslovanja skupine in njenega finančnega položaja.

Uprava potrjuje, da so bile pri izdelavi konsolidiranih računovodskih izkazov dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve, da so bile računovodske ocene izdelane pošteno in preiščljeno ter v skladu z načeli previdnosti in dobrega gospodarjenja ter da konsolidirani računovodski izkazi predstavljajo resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja skupine JHMB in izidov njenega poslovanja za obdobje 2. 9.–31. 12. 2020.

Uprava je odgovorna tudi za ustrezno vodenje računovodstva, za sprejem ustreznih ukrepov za zavarovanje premoženja in drugih sredstev ter za preprečevanje in odkrivanje prevar in drugih nepravilnosti. Uprava potrjuje, da so konsolidirani računovodski izkazi skupaj s pojasnili izdelani na podlagi predpostavke o nadaljnjem poslovanju skupine JHMB ter v skladu z veljavno zakonodajo in Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela Evropska unija.

Uprava družbe sprejema in potrjuje konsolidirane računovodske izkaze s pripadajočimi usmeritvami in pojasnili skupine JHMB za obdobje 2. 9.–31. 12. 2020. Davčne oblasti lahko v petih letih po poteku leta, v katerem je bilo treba odmeriti davek, kadarkoli preverijo poslovanje družbe. To lahko povzroči dodatne obveznosti za plačilo davka, zamudnih obresti in kazni iz naslova davka od dohodkov pravnih oseb ali drugih davkov in dajatev. Uprava družbe ni seznanjena z okoliščinami, ki bi lahko povzročile morebitno pomembno obveznost iz tega naslova.

Maribor, 23. avgust 2021

Mag. Lidija Pliberšek, direktorica



3.3 Konsolidirani računovodski izkazi

3.3.1 Konsolidirani izkaz finančnega položaja

	Pojasnilo	31.12.2020 v EUR	02.09.2020 v EUR
Sredstva		152.969.209	152.190.221
A. Nekratkoročna sredstva		119.931.459	122.664.473
I. Opredmetena osnovna sredstva	6.1	39.371.517	39.639.420
II., Pravica do uporabe sredstev	6.2	4.763.213	4.480.239
III. Neopredmetena sredstva	6.3	74.186.469	75.893.308
IV. Naložbene nepremičnine	6.4	629.778	1.614.949
V. Naložbe v pridružena podjetja	6.5	41.729	41.729
VI. Nekratkoročna dana posojila		33.404	63.089
VII. Nekratkoročne poslovne terjatve	6.6	298.264	335.754
IX. Odložene terjatve za davek		607.085	595.985
B. Kratkoročna sredstva		33.037.750	29.525.748
I. Sredstva za prodajo		2.169	0
I. Zaloge	6.7	1.278.993	1.342.598
II. Kratkoročno dana posojila		9.722	3.804
III. Sredstva iz pogodb s kupci	6.8	217.613	554.072
IV. Kratkoročne terjatve do kupcev	6.9	14.549.238	14.588.577
V. Druge kratkoročne terjatve in sredstva	6.9	3.605.001	2.657.879
VI. Denar in denarni ustrezniki	6.10	13.375.014	10.378.818
Kapital in obveznosti do virov sredstev		152.969.209	152.190.221
A. Kapital	6.11	33.347.828	32.617.085
I. Osnovni kapital		1.000.000	1.000.000
II. Kapitalske rezerve		15.155.187	15.155.187
III. Druge rezerve iz dobička		10.967.455	10.967.455
IV. Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		-454.103	-381.406
V. Preneseni čisti dobiček/izguba		-8.179	0
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta		689.802	0
VII. Prevedbene rezerve		1.091	0
A1. Kapital večinskih lastnikov		27.351.253	26.741.236
A2. Kapital manjšinskih lastnikov		5.996.575	5.875.849
B. Nekratkoročne obveznosti		88.979.407	92.387.740
I. Nekratkoročne finančne obveznosti	6.12	83.376.459	87.181.563
II. Nekratkoročne poslovne obveznosti	6.13	228.333	89.260
III. Rezervacije	6.14	5.374.615	5.116.917
C. Kratkoročne obveznosti		30.641.974	27.185.396
I. Kratkoročne finančne obveznosti	6.12	8.662.670	6.635.488
II. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	6.15	11.704.770	11.126.668
III. Obveznosti za davek od dobička		193.559	3.465
IV. Obveznosti iz pogodb s kupci	6.8	499.888	653.404
V. Druge kratkoročne obveznosti	6.15	9.581.087	8.766.371

Pojasnila so sestavni del teh konsolidiranih računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

3.3.2 Konsolidirani izkaz poslovnega izida

	Pojasnilo	2.9.-31.12.2020 v EUR
A. Čisti prihodki od prodaje	6.16	28.163.183
B. Sprememba vrednosti zalog		333
C. Drugi poslovni prihodki	6.17	4.873.586
Č. Kosmati donos iz poslovanja		33.037.102
D. Stroški blaga, materiala in storitev	6.18	16.359.212
E. Stroški dela	6.19	10.249.577
F. Amortizacija	6.20	3.783.506
G. Odpisi in oslabitve	6.21	411.416
H. Drugi poslovni odhodki	6.22	651.470
I. Poslovni izid iz poslovanja		1.581.921
J. Finančni prihodki	6.23	60.624
K. Finančni odhodki	6.23	676.233
N. Čisti poslovni izid pred obdavčitvijo		966.312
O. Davek od dobička pravnih oseb	6.24	151.030
P. Odloženi davek	6.24	-11.100
R. Čisti dobiček / izguba		826.382
S. Čisti dobiček / izguba manjšinskih lastnikov		136.580
T. Čisti dobiček / izguba večinskih lastnikov		689.802

Pojasnila so sestavni del teh konsolidiranih računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

3.3.3 Konsolidirani izkaz drugega vseobsegajočega donosa

	Pojasnilo	2.9.-31.12.2020 v EUR
A. Poslovni izid poslovnega leta		826.382
I. Drugi vseobsegajoči donos		-95.639
B. Postavke, ki pozneje ne bodo prerazvrščene v poslovni izid		-96.730
I. Aktuarski dobički/izgube		-96.730
C. Postavke, ki bodo lahko pozneje prerazvrščene v poslovni izid		1.091
I. Dobički in izgube, ki izhajajo iz prevedbe računovodskih izkazov družb v tujini		1.091
D. Skupaj vseobsegajoči donos poslovnega leta		730.743
E. Skupaj vseobsegajoči donos poslovnega leta manjšinskih lastnikov		120.725
F. Skupaj vseobsegajoči donos poslovnega leta večinskih lastnikov		610.018

Pojasnila so sestavni del teh konsolidiranih računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

3.3.4 Konsolidirani izkaz denarnih tokov

v EUR	Pojasnilo	2.9.-31.12.2020
Čisti poslovni izid		826.382
Prilagoditve za:		
Amortizacija		3.128.571
Oslabitev, odpis/-odprava oslabitve nekratkoročnih sredstev ter prodaje teh sredstev		63.301
Neto (zmanjšanje)/oblikovanje popravka vrednosti terjatev		301.769
Neto (zmanjšanje)/oblikovanje popravka vrednosti zalog		33.990
Neto finančni (prihodki)/odhodki		68.356
Neto zmanjšanje / oblikovanje rezervacij za zasluške zaposlenecv		284.208
Neto zmanjšanje / oblikovanje drugih rezervacij in odloženih prihodkov		928.747
Sprememba odloženih terjatev in obveznosti za davek		4.518
Denarni tok iz poslovanja pred spremembami obratnega kapitala		5.639.842
Sprememba stanja poslovnih terjatev		46.704
Sprememba stanja drugih sredstev in predujmov		208.624
Sprememba stanja zalog		22.771
Sprememba stanja poslovnih obveznosti		180.286
Sprememba stanja drugih obveznosti, kratkoročno odloženih prihodkov, vračunanih stroškov		-442.522
Spremembe čistih obratnih sredstev		15.863
Denar ustvarjen pri poslovanju		5.655.705
Izdatki za obresti		-8.577
Izdatki za davek od dohodka		-173.751
ČISTI DENARNI TOK IZ POSLOVANJA	5.1	5.473.377
Prejemki pri odtujitvi nepremičnin, naprav in opreme		426.467
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin		82.316
Prejemki od odtujitve finančnih naložb		45.721
Prejete obresti		36.299
Izdatki za pridobitve neopredmetenih sredstev		-169.219
Izdatki za pridobitev nepremičnin, naprav in opreme		-1.504.296
ČISTI DENARNI TOK IZ NALOŽBENJA	5.2	-1.082.712
Prejemki od posojil		262.956
Izdatki za obresti, ki se nanašajo na financiranje		-76.455
Izdatki za obresti, ki se nanašajo na najeme		733
Izdatki za plačila najemov		-610.095
Izdatki za odplačila finančnih obveznosti		-968.017
ČISTI DENARNI TOK IZ FINANCIRANJA	5.3	-1.390.878
Čisto povečanje/(zmanjšanje) denarnih sredstev in njihovih ustreznikov		2.999.787
Denarna sredstva in njihovi ustrezniki na začetku leta		10.378.818
Tečajne razlike		-3.591
Končno stanje denarnih sredstev in njihovih ustreznikov		13.375.014

Pojasnila so sestavni del teh konsolidiranih računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

3.3.5 Konsolidirani izkaz gibanja kapitala

Izkaz gibanja kapitala za obdobje 2. 9.–31. 12. 2020

v EUR	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Druge rezerve iz dobička	Rezerve nastale zaradi vrednotenja po poštenih vrednostih	Preneseni čisti dobiček/izguba	Čisti dobiček/izguba poslovnega leta	Prevedbene rezerve	Kapital lastnikov matične družbe	Kapital manjšinski lastnikov	Skupaj kapital
Začetno stanje poročevalskega obdobja 2.9.2020	1.000.000	15.155.187	10.967.455	-381.406	0	0	0	26.741.236	5.875.849	32.617.085
Sprememba lastniškega kapitala - transakcija z lastniki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Drugi vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	-80.876	0	689.802	1.091	610.017	120.726	730.743
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	689.802	0	689.802	136.580	826.382
Sprememba prevedbenega popravka	0	0	0	0	0	0	1.091	1.091	0	1.091
Aktuarska izguba/dobiček	0	0	0	-80.876	0	0	0	-80.876	-15.854	-96.730
Spremembe v kapitalu	0	0	0	8.179	-8.179	0	0	0	0	0
Razporeditev poslovnega izida preteklega leta	0	0						0		0
Druge spremembe v kapitalu	0	0	0	8.179	-8.179	0	0	0	0	0
Poravnava izgube kot odbitne sestavine kapitala	0	0						0		0
Končno stanje poročevalskega obdobja 31.12.2020	1.000.000	15.155.187	10.967.455	-454.103	-8.179	689.802	1.091	27.351.253	5.996.575	33.347.828

Pojasnila so sestavni del teh konsolidiranih računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.



3.4 Pojasnila h konsolidiranim računovodskim izkazom

3.4.1 Poročevalska družba

Javni holding Maribor, d. o. o., (v nadaljevanju »družba«) in njene odvisne družbe, predstavljene v nadaljevanju, sestavljajo skupino JHMB (v nadaljevanju »skupina«).

Javni holding Maribor, d. o. o., je družba s sedežem na Zagrebški cesti 30 v Mariboru v Sloveniji ter je ustanovljena in delujoča v Sloveniji. Razen družbe Energy and environment Kft, ki ima sedež na Madžarskem, imajo vse ostale odvisne družbe sedež v Sloveniji, kjer opravijo glavnino svojih dejavnosti; glavne dejavnosti skupine so izvajanje gospodarskih javnih služb in so podrobneje opisane v poslovnem delu letnega poročila.

Predstavitev skupine na dan 31. 12. 2020 s ključnimi podatki:

Naziv	Sedež	Lastniški delež	Kapital	Poslovni izid
			31.12.2020	2.9.-31.12.2020
ENEGETIKA MARIBOR d.o.o.	Jadranska cesta 28, Maribor	100%	6.744.577	-213.507
ENERGIJA IN OKOLJE d.o.o.	Jadranska cesta 28, Maribor	100%	3.780.400	180.934
ENERGY AND ENVIRONMENT KFT	Falk Miksa utca 22, 1055 Budimpešta, Madžarska	100%	-50.750	-23.363
MARIBORSKI VODOVOD d.d.	Jadranska cesta 24, Maribor	75,07%	3.560.875	160.913
NIGRAD d.o.o.	Zagrebška cesta 30, 2000 Maribor	64,26%	10.972.591	76.173
SNAGA d.o.o.	Nasipna ulica 64, 2000 Maribor	94,48%	6.572.461	379.900
Javno podjetje MAPRPROM d.o.o.	Minska ulica 1, 2000 Maribor	100%	970.520	-10.429
MARTURA d.o.o.	Pohorska ulica 60, 2000 Maribor	100%	-78.860	-27.291
POGREBNO PODJETJE MARIBOR d.d.	Cesta XIV.divizije 39A, 2000 Maribor	65,88%	2.406.731	140.618
INŠTITUT WCYCLE Maribor	Jadranska cesta 28, 2000 Maribor	86,76%	24.678	2.191

3.4.2 Podlage za sestavljanje konsolidiranih računovodskih izkazov

a. Izjava o skladnosti

Konsolidirani računovodski izkazi skupine so sestavljeni v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), kot jih je sprejela Evropska unija, ter s pojasnili, ki jih sprejema Odbor za pojasnjevanje mednarodnih standardov računovodskega poročanja (OPMSRP) in jih je sprejela tudi Evropska unija, ter v skladu z določili Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1).

Na dan izkaza finančnega položaja glede na proces potrjevanja standardov v Evropski uniji v računovodskih usmeritvah skupine ni razlik med uporabljenimi MSRP in MSRP, ki jih je sprejela Evropska unija. Poslovodstvo družbe Javni holding Maribor, d. o. o., je konsolidirane računovodske izkaze odobrila dne 23. 8. 2021.

b. Podlage za merjenje

Konsolidirani računovodski izkazi so pripravljeni ob upoštevanju izvirnih vrednosti. Skupina nima finančnih instrumentov, ki bi jih merila po pošteni vrednosti. Pregled merjenja posameznih bilančnih kategorij je razviden iz naslednje preglednice:

Metode, uporabljene pri merjenju poštene vrednosti za namen razkrivanja, so opisane v pojasnilu 4.

Dolgoročna sredstva	merjenje
Opredmetena osnovna sredstva	po nabavni vrednosti
Neopredmetena sredstva	po nabavni vrednosti
Naložbene nepremičnine	po nabavni vrednosti
Naložbe v pridružena podjetja	po nabavni vrednosti
Nekratkoročne poslovne terjatve	po odplačni vrednosti
Odložene terjatve za davek	po nediskontiranem znesku, izmerjenem po davčnih stopnjah
Kratkoročna sredstva	merjenje
Sredstva za odtujitev	po nižji vrednosti med nabavno ali nadomestljivo vrednostjo
Zaloge	po povprečnih cenah
Kratkoročne finančne naložbe	po odplačni vrednosti
Kratkoročne poslovne terjatve	po odplačni vrednosti
Denarna sredstva	po odplačni vrednosti
Nekratkoročne obveznosti	merjenje
Nekratkoročne finančne in poslovne obveznosti	po odplačni vrednosti
Rezervacije	
od tega rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade	po sedanji vrednosti ocenjenih bodočih izplačil na osnovi aktuarskega izračuna
ostale rezervacije	po sedanji vrednosti ocenjenih bodočih izplačil
Odložene obveznosti za davek	po nediskontiranem znesku, izmerjenem po davčnih stopnjah
Kratkoročne obveznosti	merjenje
Kratkoročne finančne obveznosti	po odplačni vrednosti
Kratkoročne poslovne obveznosti	po odplačni vrednosti

c. Funkcijska in predstavitvena valuta

Konsolidirani računovodski izkazi so sestavljeni in predstavljeni v evrih, ki je funkcijska valuta obvladujoče družbe. Vse računovodske informacije, predstavljene v evrih, so zaokrožene na eno enoto. Zaradi zaokroževanja lahko v računovodskih izkazih in pojasnilih k njim prihaja do zaokroževalnih razlik.

d. Tuje valute

Posli v tuji valuti

Posli (transakcije in stanja), izraženi v tuji valuti, se preračunajo v ustrezno funkcijsko valuto družb znotraj skupine po menjalnem tečaju na dan posla. Denarna sredstva in obveznosti, izražene v tuji valuti ob koncu poslovnega leta, se preračunajo v evre po takrat veljavnem menjalnem tečaju. Nedenarna sredstva in obveznosti, izražene v tuji valuti in izmerjene po pošteni vrednosti, se pretvorijo v funkcionalno valuto po menjalnem tečaju na dan, ko je določena višina poštene vrednosti. Nedenarne postavke, izražene v tuji valuti in izmerjene po izvirni vrednosti, se pretvorijo v funkcijsko valuto po menjalnem tečaju na dan posla. Tečajne razlike se pripoznajo v izkazu poslovnega izida kot finančni prihodek ali odhodek.

Računovodski izkazi družbe v tujini

Sredstva in obveznosti družbe v tujini se preračunajo v evre po tečaju ECB, ki velja na datum poročanja. Prihodki in odhodki družbe v tujini se preračunajo v evre po povprečnem letnem tečaju.

Tečajne razlike, ki nastanejo pri preračunu, se pripoznajo v drugem vseobsegajočem donosu – prevedbenih rezervah. Pri delni ali celotni odtujitvi družbe v tujini na način, da obvladovanje ne obstaja več, se pripadajoči znesek v prevedbeni rezervi prenese v izkaz poslovnega izida.

e. Pomembnost

Pomembne postavke v izkazu finančnega položaja so tiste, ki na bilančni datum presegajo 1 % vrednosti sredstev, kar na dan 31. 12. 2020 znaša 1.529.692 EUR (na 2. 9. 2020 znaša 1.523.895 EUR). Pomembne postavke izkaza poslovnega izida so tiste, ki presegajo 1 % vrednosti prihodkov od prodaje v poslovnem letu, kar za obdobje 2. 9.–31. 12. 2020 znaša 281.631 EUR.

f. Uporaba pomembnih ocen in presoje

Poslovodstvo skupine v skladu z MSRP pri sestavi konsolidiranih računovodskih izkazov uporablja presoje, ocene in predpostavke, ki vplivajo na uporabo usmeritev, na izkazane vrednosti sredstev, obveznosti, prihodkov in odhodkov. Ocene in predpostavke temeljijo na prejšnjih izkušnjah in drugih dejavnikih, ki se v danih okoliščinah razumejo kot utemeljeni in na podlagi katerih poslovodstvo presoja o knjigovodski vrednosti sredstev in obveznosti. Ocene in navedene predpostavke se redno pregledujejo. Popravki računovodskih ocen se pripoznajo le za obdobje, v katerem se ocena popravi, če vpliva zgolj na to obdobje. Lahko se pripoznajo za obdobje popravka in prihodnja leta, če popravek vpliva tako na tekoče kot tudi na prihodnja leta.

Ocene in predpostavke so prisotne predvsem pri naslednjih presojah:

Doba koristnosti neopredmetenih sredstev, nepremičnin, naprav in opreme

Določitev ocene dobe koristnosti je v pristojnosti poslovodstva. Ocenjeno dobo koristnosti sredstva, podvrženega amortiziranju, predstavlja ocenjena doba, v kateri se bo to sredstvo uporabljalo. Skupina pri ocenjevanju dobe koristnosti sredstev upošteva pričakovano fizično izrabljanje, tehnično staranje, gospodarsko staranje ter pričakovane zakonske in druge omejitve uporabe. Skupina letno preverja dobo koristnosti za primer, če bi prišlo do spremenjenih okoliščin in bi bila potrebna sprememba dobe koristnosti in s tem sprememba stroškov amortizacije.

Prihodki iz pogodb s kupci

Skupina je sprejela naslednje računovodske presoje, ki pomembno vplivajo na določitev zneska in trenutka pripoznavanja prihodkov iz pogodb s kupci. Z uporabo petstopenjskega modela, kot ga opredeljuje MSRP 15, je skupina preverila obstoj prodajnih pogodb in obstoj izvršitvenih obvez ter identificirala transakcijsko ceno in jo alocirala na posamezne izvršitvene obveze, ob tem pa izvedla presojo, ali je treba prihodke pripoznavati v trenutku ali v obdobju. Na podlagi analize je bilo ugotovljeno, da se glavnina prihodkov od prodaje kupcem v celoti pripoznava v trenutku prodaje, le manjši del pa glede na stopnjo dokončanosti posla na datum poročanja. Od trenutka prodaje naprej družba nima več obvladovanja nad prodanim blagom ali storitvami.

Popravki vrednosti terjatev

Družbe v skupini izvajajo različne storitve različnim, v določeni meri pa tudi enakim uporabnikom. Pri izvajanju koncesij in javnih služb gre večinoma za veliko število terjatev nizkih vrednosti. Vsebina storitve in možnost prekinitve dobave vplivata tudi na različno izterljivost posameznih terjatev, kar vpliva na oblikovanje popravka vrednosti terjatev. Družbe uporabljajo tako skupinski, kakor individualni pristop pri oblikovanju popravkov vrednosti, ki temeljita na analizah in izkušnjah.

Družbam v skupini je enotno to, da za terjatve, ki se znajdejo v insolvenčnih postopkih (stečaji in prisilne poravnave) oblikujejo 100 % popravke vrednost terjatev.

V letu 2020 so družbe glede na zapadlost uporabile različne kriterije za oblikovanje popravkov vrednosti terjatev. Oblikovanje popravkov vrednosti se je glede na vsebino terjatve oblikovalo v razponu od pavšalne višine 80 % vrednosti terjatev za terjatve z zapadlostjo nad 180 dni, do oblikovanja popravkov vrednosti v višini 100 % za terjatve z zapadlostjo več kot treh mesecev do enega leta. Za vse terjatve z zapadlostjo več kot 1 leto so oblikovani popravki vrednosti v višini 100 % vrednosti terjatve.

Rezervacije

Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi se oblikujejo na podlagi aktuarskega izračuna, ki temelji na različnih predpostavkah, kot so diskontna stopnja, stopnja fluktuacije, ocena rasti plač in nagrad. Ocena se ob spremembi teh predpostavk in dolgoročnosti v prihodnosti lahko spremeni in vodi do povečanja ali zmanjšanja rezervacij iz tega naslova. Več o predpostavkah, uporabljenih pri izračunu rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi ter knjigovodski vrednosti je navedeno v razkritju 6.13.

Odloženi davki

Ob sestavitvi bilance stanja skupina ponovno oceni prej nepripoznane terjatve za odloženi davek in jih pripozna, če je verjetno, da bo prihodnji obdavčljivi dobiček omogočil uporabo terjatev za odloženi davek. Skupina zmanjša knjigovodsko vrednost terjatev za odloženi davek, če ni več verjetno, da bo na razpolago dovolj obdavčljivega dobička. Vsako takšno zmanjšanje se odpravi, če postane verjetno, da bo na razpolago zadosten obdavčljivi dobiček.

g. Spremembe računovodskih usmeritev in ocen

Skupina je bila ustanovljena 2. 9. 2020, kar je začetni datum obdobja prvih računovodskih izkazov skupine. Pri tem je uporabila vse na 2. 9. 2020 veljavne Mednarodne standarde računovodskega poročanja in pojasnila kot jih je sprejela Evropska unija in jih do bilančnega dne 31. 12. 2020 ni spremenila. Prav tako je tako na datum prve uporabe kot na bilančni datum 31. 12. 2020 uporabila iste računovodske ocene.

h. Novo sprejeti računovodski standardi in pojasnila ter spremembe obstoječih

Novo sprejeti standardi in pojasnila, ki so začeli veljati na začetku obdobja.

V tekočem poročevalskem obdobju veljajo naslednji novi standardi, spremembe obstoječih standardov in nova pojasnila, ki jih je izdal Odbor za mednarodne računovodske standarde (OMRS) ter sprejela EU:

- Spremembe MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov in MRS 8 – Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake – Opredelitev pojma bistvenost, ki se uporablja za obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2020 ali pozneje. S spremembo standard pojasnjuje pojem bistvenost ter kako jo uporabiti. Sprememba prav tako izboljšuje razlago tega pojma in zagotavlja konsistentnost med posameznimi standardi.
- Spremembe MSRP 9 – Finančni instrumenti, MRS 39 – Finančni instrumenti: pripoznavanje in merjenje in MSRP 7 – Finančni instrumenti: Razkritja in reforma referenčnih obrestnih mer, ki veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2020 ali pozneje. Sprememba predstavlja začasno a obvezno oprostitev posebnih zahtev računovodenja pred tveganji, z namenom nasloviti potencialne učinke negotovosti pred IBOR reformo.
- Spremembe sklicevanj na konceptualni okvir v MSRP, ki se uporabljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2020 ali pozneje
- Spremembe MSRP 3 – Poslovne kombinacije, ki se uporablja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2020 ali pozneje. Spremenjeni standard dodatno pojasnjuje definicijo poslovanja (business) z vpeljavo novega okvira za določanje, ali se transakcija obravnava kot pridobitev (ali odtujitev) sredstva ali poslovanja.
- Spremembe MSRP 16 – Najemi, ki se uporablja za obdobja od 1. junija 2020 dalje z dovoljeno uporabo za nazaj. Sprememba najemnikom dovoljuje, da ne ocenjujejo, ali gre pri spremembah najema, povezanih s COVID-19 za spremembo najema in posledično spremembe upoštevajo kot da ne gre za spremembo najema kot jo sicer opredeljuje MSRP 16. Pri tem morajo biti izpolnjeni določeni pogoji kot so: a) novo nadomestilo za najem ostane »v bistvu enako« ali pa je manjše od nadomestila za najem pred spremembo; b) katerakoli znižana plačila so bila prvotno zapadla 30. junija 2021 ali pred tem; in c) ni drugih »vsebinskih« sprememb najema.
- Najemniki lahko opcijsko izberejo to praktično rešitev in jo dosledno uporabljajo za vse najemne pogodbe s podobnimi značilnostmi in v podobnih okoliščinah. Ta praktična rešitev ne velja za najemodajalce.

Sprejetje teh novih standardov, sprememb k obstoječim standardom in pojasnil ni privedlo do pomembnih sprememb računovodskih izkazov skupine.

Standardi in spremembe obstoječih standardov, ki jih je izdal OMRS in sprejela EU, vendar še niso v veljavi.

Na datum odobritve teh računovodskih izkazov je OMRS izdal naslednje spremembe obstoječega standarda, ki jih je sprejela EU in ki še niso stopili v veljavo:

- Spremembe MSRP 4 – Zavarovalne pogodbe, ki se začnejo uporabljati v EU s 1. januarjem 2021.
- Spremembe MSRP 9, MRS 39, MSRP 7, MSRP 4 in MSRP 16 – Reforma obrestne mere – 2. faza, ki se začne uporabljati s 1. januarjem 2021. Spremembe opredeljuje zadeve, ki izhajajo iz uveljavitve IBOR reforme in vključujejo zamenjavo enega »benchmarka« z drugim. Za finančne instrumente, ki se merijo po odplačni vrednosti, spremembe zahtevajo, da podjetja kot praktično izjemo upoštevajo spremembo osnove za določanje pogodbenih denarnih tokov kot rezultat reforme IBOR s posodobitvijo efektivne obrestne mere z uporabo smernic iz odstavka B5.4.5 MSRP 9. Posledično ne pride do takojšnjega pripoznanja dobička ali izgube. Ta praktična izjema velja le za takšno spremembo in le, kolikor je to potrebno kot neposredna posledica reforme IBOR, nova osnova pa je ekonomsko enakovredna prejšnji podlagi. V zvezi z MSRP 16 se od najemnikov zahteva, da uporabljajo podobno praktično izjemo pri obračunavanju sprememb najema, ki spreminjajo osnovo za določanje prihodnjih najemnin kot rezultat reforme IBOR (na primer, kadar so najemnine indeksirane po stopnji IBOR).
- Spremembe MSRP 3 – Poslovne kombinacije, ki se nanašajo na osveženo sklicevanje na Konceptualni okvir 2018 in ki uvaja nove izjeme glede pripoznanja in merjenja po MSRP 3 z namenom zagotoviti, da novo sklicevanje ne spremeni določil, katera sredstva in obveznosti se kvalificirajo kot poslovne kombinacije. Spremembe bodo začele veljati s 1. 1. 2022.
- Spremembe MRS 16 – Opredmetena osnovna sredstva – izkupiček pred nameravano uporabo, uvaja nova navodila. Izkupiček pri prodaji (npr. vzorcev) preden je za nameravano uporabo na voljo osnovno sredstvo, ni več možno odšteti od nabavne vrednosti osnovnega sredstva, temveč se pripozna v izkazu poslovnega izida, skupaj s stroški proizvodnje. Pri tem bo morala družba razlikovati med stroški proizvodnje in prodaje preden je osnovno sredstvo na voljo za nameravano uporabo in stroške, povezane s pripravo osnovnega sredstva za nameravano uporabo. Spremembe bodo začele veljati s 1. 1. 2022.
- Spremembe MRS 37 – Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva. Spremembe se nanašajo na pojasnilo, da v primeru, ko se ocenjuje kočljive pogodbe, stroški izpolnitve pogodbe vključujejo vse stroške, ki se nanašajo neposredno na pogodbo. Spremembe bodo začele veljati s 1. 1. 2022.
- Letne izboljšave 2018–2020, ki začne veljati 1. januarja 2022, vendar ga EU še ni sprejela. Letne izboljšave vsebuje spremembe MSRP 1 – Prva uporaba MSRP in sicer poenostavljajo uvedbo MSRP v odvisnem podjetju, ki prvič uporabi MSRP, zatem spremembe MSRP 9 – Finančni instrumenti, kjer so podana pojasnila, katere stroške provizij upoštevati v 'testu 10 %' za odpravo pripoznanja finančnih obveznosti, zatem spremembe ilustrativnega primera k MSRP 16 – Najemi in pa MRS 41 – Kmetijstvo, kjer je odpravljena zahteva, da se izločijo

denarni tokovi za davek, ko gre za merjenje poštene vrednosti, s čimer se poštena vrednost izenači z definicijo v MSRP 13. Spremembe bodo začele veljati s 1. 1. 2022.

Sprejetje teh novih standardov, sprememb k obstoječim standardom in pojasnil, ne bo imelo pomembnega vpliva na računovodske izkaze skupine.

Novi standardi in spremembe obstoječih standardov, ki jih je izdal OMRS, vendar jih EU še ni sprejela

Trenutno se MSRP, kot jih je sprejela EU, bistveno ne razlikujejo od predpisov, ki jih je sprejel Odbor za mednarodne računovodske standarde (OMRS) z izjemo naslednjih novih standardov in sprememb obstoječih standardov:

- Spremembe MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov: Razvrščanje obveznosti kot kratkoročne in nekratkoročne – odlog datuma veljave. Ta sprememba pojasnjuje, da razvrstitev obveznosti kot kratkoročne ali nekratkoročne temelji izključno na pravici podjetja, da odloži poravnavo obveznosti na dan poročanja. Pravica mora biti brezpogojna. Sprememba prav tako pojasnjuje, da se prenos lastnih kapitalskih instrumentov šteje kot poravnava obveznosti, razen če je rezultat izvrševanja možnosti zamenjave, ki ustreza opredelitvi kapitalskega instrumenta. Skladno z OMRS bodo spremembe začele veljati s 1. 1. 2023, EU pa spremenjenega standarda še ni sprejela.
- MSRP 17 – Zavarovalne pogodbe, ki začne veljati 1. januarja 2023, vendar ga EU še ni sprejela.
- Spremembe MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov in MSRP Practice statement 2: Razkritje računovodskih usmeritev, ki začne veljati 1. januarja 2023, vendar ga EU še ni sprejela. Prenovljeni standard zahteva razkritje materialnih računovodskih usmeritev, ne samo pomembnih politik.
- Spremembe MRS 8 – Računovodske usmeritve, spremembe v računovodskih ocenah, ocene in napake: Definicija računovodske ocene, ki začne veljati 1. januarja 2023, vendar ga EU še ni sprejela. S spremembo se uvaja definicija računovodske ocene in druga pojasnila, s pomočjo katerih bo možno razlikovati med računovodsko usmeritvijo in računovodsko oceno.
- Spremembe MSRP 16 – Najemi: spremembe najemnin, povezana s Covid-19, po 30. 6. 2021. S to spremembo se podaljšuje praktična izjema, vezana na najeme, ki je opisana v prvem sklopu teh razkritij, do 30. 6. 2022. Spremembe bodo začele veljati 1. 4. 2021, vendar EU spremenjenega standarda še ni sprejela.
- Sprememba MRS 12 – Davek od dobička, ki se nanaša na sredstva in obveznosti, ki izhajajo iz ene transakcije. Spremembe bodo začele veljati 1. 1. 2023, EU pa spremenjenega standarda zaenkrat še ni sprejela.

Skupina predvideva, da uvedbe teh novih standardov in sprememb obstoječih standardov v obdobju začetne uporabe ne bo imela pomembnega vpliva na računovodske izkaze.

3.4.3 Povzetek pomembnih računovodskih usmeritev

Skupina je dosledno uporabila spodaj opredeljene računovodske usmeritve za vsa obdobja, ki so predstavljena v priloženih konsolidiranih računovodskih izkazih.

a. Osnove za konsolidiranje

Konsolidirani računovodski izkazi skupine vključujejo računovodske izkaze obvladujoče družbe in odvisnih družb.

Poslovne združitve

Poslovne združitve se obračunajo po prevzemni metodi na dan združitve, ki je enak datumu prevzema, oz. ko skupina pridobi obvladovanje. Obvladovanje je možnost odločanja o finančnih in poslovnih usmeritvah družbe za pridobivanje koristi iz njenega delovanja.

V zvezi s prevzemi novih odvisnih družb skupina meri dobro ime na dan nakupa in sicer po pošteni vrednosti prenesene kupnine, povečano za pripoznano vrednost kakršnega koli neobvladujočega deleža v prevzeti družbi, povečano za čisto pripoznano vrednost prevzetih sredstev in obveznosti vrednotenih na dan prevzema. Če je razlika negativna, jo Skupina pripozna kot presežek (prihodek) v poslovnem izidu.

Stroški nakupa se pripoznajo, ko se pojavijo.

Pripoznana vrednost neobvladujočega deleža se na začetku izmeri po sorazmernem deležu v prevzetih sredstvih in obveznostih, vrednotenih na dan prevzema.

Odvisna družba

Odvisna družba je družba, ki jo obvladuje skupina. Obvladovanje obstaja, ko je naložbenik izpostavljen ali upravičen do spremenljivih donosov podjetja, v katero naložbi, ima možnost vplivati na zadevni donos na podlagi svojega obvladovanja podjetja, v katero naložbi, oziroma prejemnika finančne naložbe in obstaja povezava med vplivom in donosom.

Računovodski izkazi odvisne družbe so vključeni v konsolidirane računovodske izkaze skupine od datuma, ko se obvladovanje začne, do datuma ko preneha.

Računovodske usmeritve odvisne družbe so usklajene z usmeritvami skupine.

Posli, izvezeti iz konsolidiranih računovodskih izkazov

Pri sestavi konsolidiranih računovodskih izkazov so izločena stanja, nerealizirani dobički in izgube, ki izhajajo iz poslov znotraj skupine.

b. Neopredmetena sredstva

Neopredmetena sredstva se ob začetnem pripoznanju izkažejo po nabavni vrednosti.

Skupina za sredstva gospodarske javne infrastrukture, ki jih najema od občin, upošteva določila MRS 38 – Neopredmetena sredstva, zaradi česar med neopredmetenimi sredstvi izkazuje pravico do uporabe koncesijske infrastrukture. Pravice so izračunane ob upoštevanju ocenjene dobe trajanja koncesijske pogodbe, v kolikor ta ni določena, letnega stroška najemnine ter diskontne mere. Podrobnejši podatki so navedeni v okviru razkritja o neopredmetenih sredstvih.

Neopredmetena sredstva s končno dobo koristnosti se po začetnem pripoznanju izkažejo po nabavni vrednosti, zmanjšani za nabrani amortizacijski popravek vrednosti in izgubo zaradi oslabitve. Dolgoročne premoženjske pravice so sredstva s končnimi dobami koristnosti.

Skupina spremlja in letno preverja dobo koristnosti in preostalo vrednost pomembnejših neopredmetenih sredstev ter jih, če so pričakovanja pomembno drugačna od ocen amortizacijske stopnje, preračuna za sedanje in bodoča obdobja. Učinek take spremembe skupina predstavi v pojasnilih za poslovno leto, v katerem je prišlo do nje.

Amortizacija neopredmetenih sredstev se obračunava na podlagi enakomernega časovnega amortiziranja skozi celotno ocenjeno dobo koristnosti sredstva.

Amortizacijska stopnja za licence in programsko opremo se giblje med 10 % in 33 %, amortizacijska stopnja za pravice, vezane na koncesijsko infrastrukturo, pa je odvisna od trajanja veljavnosti koncesijske pogodbe oz. ocene dobe koristnosti koncesijske pogodbe ter znaša večinoma 10 %.

c. Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva se ob pridobitvi izkažejo po nabavni vrednosti. V nabavno vrednost se vključijo vsi stroški, ki jih je mogoče neposredno pripisati usposobitvi sredstev za nameravano uporabo.

Nabavna vrednost nepremičnin, naprav in opreme, zgrajenih ali izdelanih v skupini vključuje stroške materiala, neposredne stroške dela in ustrezen del splošnih stroškov. Stroški gradnje ali izdelave, ki so vključeni v nabavno vrednost, se pripoznajo kot usredstveni lastni proizvodi in storitve.

Deli nepremičnin, naprav in opreme, ki imajo različne dobe koristnosti, so obravnavani kot posamezna sredstva, ki se amortizirajo v ocenjeni dobi koristnosti. Zemljišča so obravnavana ločeno in se ne amortizirajo.

Stroški izposoje

Stroški izposojanja, ki jih je mogoče neposredno pripisati nakupu, gradnji ali proizvodnji sredstva v pripravi, povečujejo nabavno vrednost takega sredstva. Usredstvovanje stroškov izposojanja kot dela nabavne vrednosti sredstva v pripravi se začne, ko nastanejo izdatki za sredstvo, ko nastanejo

stroški izposojanja in ko se začnejo dejavnosti, ki so potrebne za pripravo sredstva za nameravano uporabo ali prodajo.

Amortizacija

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. Sredstva se pričnejo amortizirati prvi dan naslednjega meseca, ko je na voljo za uporabo. Skladno z MRS 16 se sicer sredstvo začne amortizirati z dnem, ko je na voljo na uporabo, vendar skupina ocenjuje, da je navedeni zamik nepomemben.

Skupina spremlja in letno preverja dobe koristnosti in preostalo vrednost pomembnejših sredstev ter jih, če so pričakovanja pomembno drugačna od ocen amortizacijske stopnje, preračuna za sedanje in bodoča obdobja. Učinek take spremembe skupina predstavi v pojasnilih za poslovno leto, v katerem je prišlo do nje.

V nadaljevanju je podan pregled osnovnih dob koristnosti oziroma amortizacijskih stopenj pomembnejših skupin amortizirljivih sredstev:

	Stopnja amortizacije
Zgradbe	Od 1,25% do 6%
Proizvodni oprema in druga oprema	Od 5% do 25%
Motorna vozila	Od 12,5% do 20%
Tovorna in gradbena mehanizacija	Od 10% do 20%
Računalniška oprema	25%-50%
Vročevodi	Od 2% do 4%
Cevovodi - omrežja	Od 1,67% do 6,67%

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.

Dobe koristnosti za pomembnejša osnovna sredstva se preverjajo letno (zgradbe, proizvodjalno opremo).

Kasnejši stroški

Skupina v knjigovodski vrednosti nepremičnin, naprav in opreme ob nastanku pripoznava tudi stroške zamenjave posameznega dela tega sredstva, če je verjetno, da bodo prihodnje gospodarske koristi, povezane s sredstvom, pritekale v skupino in če je nabavno vrednost mogoče zanesljivo izmeriti. Pripoznane knjigovodske vrednosti zamenjanega dela se odpravi. Vsi ostali stroški so v poslovnem izidu ob nastanku pripoznani kot odhodki, takoj ko do njih pride.

Odtujitev

Dobiček ali izguba ob odtujitvi nepremičnin, naprav in opreme se določi kot razlika med prihodki od odtujitve sredstva in njegovo knjigovodsko vrednostjo in izkaže v izkazu poslovnega izida med drugimi poslovnimi prihodki oziroma med drugimi poslovnimi odhodki.

Sredstva, pridobljena z donacijami ali državnimi podporami

Opredmetena osnovna sredstva, pridobljena z donacijami ali državnimi podporami, se ob pridobitvi izkazujejo po nabavni vrednosti. Donacije in državne podpore za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev se ne odštevajo od njihove nabavne vrednosti, temveč se izkazujejo med odloženimi prihodki, ki se skladno z obračunano amortizacijo v višini deleža sofinanciranja prenaša v poslovni izid.

d. Pravica do uporabe sredstev in obveznosti iz najema

Pravica do uporabe sredstev

Ob podpisu pogodbe se presoja, ali pogodba vsebuje najem v skladu s standardom MSRP 16. Pri opredelitvi najema je bistveno, da se s pogodbo prenese pravica do uporabe sredstva v dogovorjenem času v zameno za odškodnino. Na podlagi najemnih pogodb najemnik na začetku najema pripozna pravico do uporabe sredstva in obveznost iz najema. Vrednost najetih sredstev se preko amortizacije prenaša v stroške, stroški financiranja pa bremenijo finančne odhodke. Skupina uporablja pristop pripoznavanja in merjenja za vse najeme, razen za kratkoročne najeme in najemov sredstev z majhno vrednostjo (do 4.450 EUR). Pri takšnih najemih se najemnine izkazujejo kot strošek obdobja, na katerega se najem nanaša.

Trajanje najema se opredeli na podlagi obdobja, v katerem najema ni mogoče odpovedati, upoštevajoč obdobje, za katere velja možnost podaljšanja najema, in obdobje, za katero velja možnost odpovedi najema, pri čemer se presoja verjetnost izrabe navedenih možnosti.

Sredstvo s pravico do uporabe se pripozna na dan začetka najema, to je, ko je sredstvo na voljo za uporabo. Začetno merjenje sredstva zajema znesek začetnega merjenja obveznosti iz najema (diskontirana sedanja vrednost najemnin, ki na ta datum še niso plačane), plačila najemnin, ki so bila izvedena na datum začetka najema ali pred njim, zmanjšana za prejete spodbude na najem in oceno morebitnih stroškov, ki bodo nastali pri odstranitvi sredstva.

Sredstva se nato merijo po nabavni vrednosti, zmanjšani za nabrano amortizacijo in za izgube zaradi oslabitve, ter se prilagodijo za vsako ponovno merjenje obveznosti iz najema. Sredstvo se amortizira od začetka najema do konca njegove dobe koristnosti oz. do konca trajanja najema, če je to krajše od dobe koristnosti. Če je pogodba sklenjena za nedoločen čas ali se letno avtomatično podaljšuje, se uporabijo pričakovane dobe amortiziranja za posamezno skupino sredstev.

Če se ob zaključku najema lastništvo nad najemom sredstev prenese na Skupino ali če se izrabi opcijo nakupa, se amortizacija izračuna na podlagi ocenjene dobe koristnosti sredstva.

Letno se preverjajo znamenja slabitve in v primeru teh se ugotavlja nadomestljiva vrednost teh sredstev. Usmeritve glede oslabitve sredstev v najemu so podobne kot pri opredmetenih osnovnih sredstev.

Obveznosti iz najema

Obveznosti za najeta sredstva se pripoznajo ob začetku najema sredstva v višini sedanje vrednosti preostalih najemnin v celotnem trajanju najemne pogodbe. Ta je izračunana kot diskontirana vrednost najemnin, ki bodo v skladu z najemno pogodbo plačane v obdobju trajanja najema in upoštevajoč ustrezno obrestno mero. Najemnine vključujejo nespremenljive najemnine, zmanjšane za vse terjatve za spodbude za najem in sprejemljive najemnine. V najemnine je vključena tudi izpolnitvena cena možnosti nakupa, če je precej gotovo, da bo izrabljena ta možnost, in plačila kazni za odpoved najema, če trajanje najema kaže, da bo izrabljena možnost odpovedi najema. Pri poznejšem merjenju finančne obveznosti iz najemov se le ta poveča za vrednost, ki odraža obresti na obveznosti iz najema, zmanjša za vrednost plačil najemnine in v primeru spremembe pogojev najema ponovno izmeri sedanja vrednost na podlagi ponovne ocene prihodnjih najemnin ali spremembe najema (trajanje najema ali cene najema). Po datumu začetka najema se finančne obveznosti iz najemov ponovno izmerijo z uporabo nove diskontne stopnje, če se je spremenilo trajanje najema ali vrednost prihodnjih najemnin. V primeru odpovedi najema ali zmanjšanja, se dobiček ali izguba, ki sta povezana z delno ali popolno odpovedjo najema, pripoznata v izkazu poslovnega izida.

Obveznosti iz najema se izkazujejo kot nekratkoročne finančne obveznosti, razen obveznosti, ki bodo poravnane v obdobju 12 mesecev in so v konsolidiranem izkazu finančnega položaja izkazane kot kratkoročne finančne obveznosti. Denarni tokovi so diskontirani z obrestnimi merami, ki jih skupina realizira pri dolgoročnem financiranju s podobno ročnostjo, kot to izhaja iz najemne pogodbe.

e. Naložbene nepremičnine

Naložbene nepremičnine so posedovane z namenom pridobivati najemnino in/ali povečati vrednost naložbe in se merijo po modelu nabavne vrednosti. Amortizacija se obračunava po enakomerni časovni metodi. Skupina letno preverja ustreznost amortizacijskih stopenj in potrebo po slabitvi. Pri tem sledi znakom slabitve kot jih predpisuje MRS 36 – Oslabitev sredstev.

f. Finančni sredstva in finančne obveznosti

Finančna sredstva vključujejo denar in denarne ustreznike, sredstva iz pogodb s kupci, terjatve do kupcev, dana posojila ter druga sredstva, ki izpolnjujejo pogoje za pripoznanje finančnih instrumentov.

Finančne obveznosti vključujejo poslovne in finančne obveznosti.

Posojila in terjatve se pripoznajo na dan njihovega nastanka. Ostala finančna sredstva so na začetku pripoznana na datum menjave, oziroma ko skupina postane stranka v pogodbenih določilih instrumenta. Pripoznanje finančnega sredstva se odpravi, ko ugasnejo pogodbene pravice do denarnih tokov iz tega sredstva, ali ko se prenese pravice do pogodbenih denarnih tokov iz finančnega sredstva na podlagi posla, v katerem se prenesejo vsa tveganja in koristi iz lastništva finančnega sredstva.

Finančni inštrumenti po skupinah

Finančni instrumenti se ob začetnem pripoznanju razvrstijo v eno od naslednjih skupin:

- finančna sredstva, merjena po odplačni vrednosti
- finančne obveznosti, merjene po odplačni vrednosti

Razvrstitev je odvisna od izbranega poslovnega modela za upravljanje sredstev.

Finančna sredstva po odplačni vrednosti

Med finančna sredstva po odplačni vrednosti so razvrščena sredstva, ki so posedovana v okviru poslovnega modela za pridobivanje pogodbenih denarnih tokov. Med finančna sredstva po odplačni vrednosti so tako razvrščene terjatve do kupcev in ostale poslovne terjatve, sredstva iz pogodb s kupci, posojila ter depoziti ter denar in denarni ustrezniki. Glede na zapadlost so razvrščena med kratkoročna finančna sredstva (zapadlost do 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja) ali nekratkoročna finančna sredstva (zapadlost nad 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja).

Finančna sredstva po odplačni vrednosti so na začetku pripoznana po pošteni vrednosti, povečani za neposredne stroške posla. Po začetnem pripoznanju se izmerijo po odplačni vrednosti po metodi veljavne obrestne mere, zmanjšani za izgube zaradi oslabitve. Dobički in izgube se pripoznajo v poslovnem izidu ob odpravi, spremembe ali oslabitvi.

Denar in denarni ustrezniki

Denar in denarni ustrezniki obsegajo denar v blagajni, dobroimetja na računih v banki, depozite na vpogled z zapadlostjo do največ treh mesecev. Prekoračitve na transakcijskih računih se evidentirajo med finančnimi obveznostmi.

Sredstva iz pogodb s kupci

Kratkoročna sredstva iz pogodb s kupci so pravica do nadomestila v zameno za blago ali storitve, ki jih je skupina prenesla na kupca in za katero pričakuje, da bo izvršena v manj kot 12 mesecih. Kupec nima možnosti vračila prodanih storitev oz. blaga. Med sredstvi iz pogodb Skupina izkazuje kratkoročno nezaračunane prihodke iz že opravljenih storitev.

Terjatve do kupcev in druge poslovne terjatve

Terjatve se glede na ročnost delijo na nekratkoročne in kratkoročne terjatve.

Kratkoročne poslovne terjatve se delijo na kratkoročne poslovne terjatve do kupcev (domačih in tujih), dane predujme (dani predujmi za zaloge, opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena sredstva), kratkoročne terjatve iz poslovanja za tuj račun, kratkoročne poslovne terjatve povezane s finančnimi prihodki in druge kratkoročne poslovne terjatve.

Terjatve, ki niso poravnane v rednem roku zapadlosti, se opredelijo kot dvomljive, če se zaradi njih začne sodni postopek, pa kot sporne terjatve. Z rednim rokom je mišljen rok, dogovorjen v skladu s pogodbo oziroma drugo ustrezno listino.

Pri terjativah, ki so izražene v tuji valuti in pri katerih se po njihovem prvem pripoznanju spremeni valutni tečaj ali je med pogodbenima strankama dogovorjeno prevrednotenje z namenom ohranjanja njihove realne vrednosti, zmanjšanje terjatev za tečajne razlike povečuje finančne odhodke, povečanje terjatev za tečajne razlike pa povečuje finančne prihodke.

Med drugimi terjativami skupina izkazuje tudi kratkoročno odložene stroške oziroma kratkoročno odložene odhodke, ki se bodo po predvidevanjih pojavili v letu dni in katerih nastanek je verjeten.

Finančne obveznosti po odplačni vrednosti

Finančne obveznosti so na začetku pripoznane na datum trgovanja oz. ko skupina postane pogodbeni stranka v zvezi z instrumentom. Skupina odpravi pripoznanje finančne obveznosti, če so obveze, določene v pogodbi, izpolnjene, razveljavljene ali zastarane. Neizpeljane finančne obveznosti se na začetku izkazujejo po pošteni vrednosti, povečani za stroške, ki se neposredno pripisujejo poslu.

Neizpeljane finančne obveznosti so lahko nekratkoročne in kratkoročne, finančne in poslovne. Nekratkoročne obveznosti so obveznosti v zvezi s financiranjem lastnih sredstev, katerih rok zapadlosti je več kot leto dni od nastanka oziroma datuma bilance stanja. Kratkoročne obveznosti so pripoznane obveznosti v zvezi s financiranjem lastnih sredstev, ki jih je treba poravnati najkasneje v letu dni.

Neizpeljane finančne obveznosti se po začetnem pripoznanju merijo po odplačni vrednosti po metodi veljavnih obresti. Če se pomembni zneski obveznosti ne obrestujejo, se izkazujejo po diskontirani vrednosti, pri čemer se upošteva povprečna obrestna mera, ki jo v primerljivih poslih dosega družba v skupini. Če se dejanska oziroma dogovorjena obrestna mera ne razlikuje pomembno od efektivne obrestne mere, se v bilanci izkazujejo po začetni pripoznani vrednosti, zmanjšani za odplačila.

Druge obveznosti zajemajo vnaprej vračunane stroške oziroma odhodke in kratkoročno odložene prihodke, ki se bodo po predvidevanjih pojavili v letu dni in katerih nastanek je verjeten. Vnaprej

vračunani stroški oziroma vnaprej vračunani odhodki nastajajo na podlagi enakomernega obremenjevanja dejavnosti ali poslovnega izida ali zaloga. Le-ti se nanašajo tudi na inženiring projekte. Kratkoročno odloženi prihodki nastajajo, če še niso opravljene, vendar zaračunane ali plačane storitve. Prav tako nastajajo, če je upravičenost do priznanja prihodkov v poslovnem izidu v trenutku prodaje dvomljiva.

Obveznost iz pogodbe s kupci je obveznost prenosa dogovorjenega blaga na kupca v zameno za nadomestilo prejeto od kupca. V okviru obveznosti iz pogodb s kupci skupina/družba izkazuje obveznosti za prejete predujme za dobavo blaga. Obveznosti iz pogodbe se pripoznajo kot prihodki ob izpolnitvi obveze po pogodbi.

Oslabitev finančnih sredstev

V skladu z MSRP 9 Skupina uporablja model pričakovanih izgub, v skladu s katerim se pripoznava ne samo že nastale izgube, temveč tudi izgube, za katere se pričakuje, da bodo nastale v prihodnosti. Za finančno sredstvo se šteje, da je oslabiljeno, če obstajajo objektivni dokazi, iz katerih je razvidno, da je zaradi enega ali več dogodkov prišlo do zmanjšanja pričakovanih prihodnjih denarnih tokov iz naslova tega sredstva, in ki jih je mogoče zanesljivo izmeriti.

Objektivni dokazi o oslabitvi finančnih sredstev so lahko naslednji:

- neizpolnitev ali kršitev s strani dolžnika;
- prestrukturiranje zneska, ki so ga drugi dolžni skupini/družbi, če se ta strinja;
- znaki, da bo dolžnik šel v stečaj;
- izginotje delujočega trga za tovrstni instrument.

Odpis finančnega sredstva se pripozna, kadar se utemeljeno pričakuje, da pogodbenih denarnih tokov ne bo mogoče izterjati.

Družbe v skupini izvajajo različne storitve različnim, v določeni meri pa tudi enakim uporabnikom. Pri izvajanju koncesij in javnih služb gre večinoma za veliko število terjatev nizkih vrednosti. Vsebina storitve in možnost prekinitve dobave vplivata tudi na različno izterljivost posameznih terjatev, kar vpliva na oblikovanje popravka vrednosti terjatev. Družbe uporabljajo tako skupinski, kakor individualni pristop pri oblikovanju popravkov vrednosti, ki temeljita na analizah in izkušnjah.

Družbam v skupini je enotno to, da za terjatve, ki se znajdejo v insolvenčnih postopkih (stečaj in prisilne poravnave) oblikujejo 100% popravke vrednosti terjatev.

V letu 2020 so družbe glede na zapadlost uporabile različne kriterije za oblikovanje popravkov vrednosti terjatev. Oblikovanje popravkov vrednosti se je glede na vsebino terjatve oblikovalo v razponu od pavšalne višine 80 % vrednosti terjatev za terjatve z zapadlostjo nad 180 dni, do oblikovanja popravkov vrednosti v višini 100 % za terjatve z zapadlostjo več kot treh mesecev do enega leta. Za vse

terjatve z zapadlostjo več kot 1 leto so oblikovani popravki vrednosti v višini 100 % vrednosti terjatve.

Skupina ocenjuje, da je navedeni model slabitev dober približek zahtevam MSRP 9 – Finančni instrumenti v zvezi s poenostavljenim modelom slabitev.

Oblikovana ocena popravka vrednosti posamezne skupine terjatev je izvedena s pomočjo matrike, ki vsebuje oceno vseživljenjske izgube terjatev glede na razred zapadlosti, kreditno tveganje in oceno trenutnega makro-ekonomskega okolja kupcev.

g. Zaloge

Zaloga materiala se vrednotijo po izvirni vrednosti ali nižji čisti iztržljivi vrednosti. Izvirna vrednosti nabavljenega materiala in trgovskega blaga je nabavna cena, 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. Ob vsaki novi nabavi materiala se izračuna nova povprečna cena enote v zalogi. Kot material se šteje tudi drobn inventar z dobo koristnosti krajšo od leta dni, pa tudi tisti z dobo koristnosti več kot leto dni, če njegova posamična nabavna cena ne presega 500 EUR.

Čista iztržljiva vrednost je prodajna vrednost na datum poročanja, zmanjšana za prodajne in morebitne druge stroške, ki so običajno povezani s prodajo.

Poraba zalog se obračunava sproti po FIFO-metodi.

Zaloge gotovih proizvodov se vrednotijo po proizvajalnih stroških, ki vključujejo neposredne stroške materiala, dela, storitev, amortizacije in del splošnih proizvajalnih stroškov. Znesek zmanjšanja vrednosti zalog nedokončane proizvodnje in gotovih izdelkov zaradi oslabitve se knjiži v dobro spremembe vrednosti zalog.

Skupina tekom leta preveri potrebe po slabitvi zalog in na podlagi ocene opravi oslabitev v breme poslovnih odhodkov.

h. Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade

Skupina je v skladu z zakonskimi predpisi in kolektivnimi pogodbami zavezana k izplačilu jubilejnih nagrad in odpravnin ob upokojitvi. Rezervacije so oblikovane na podlagi izračuna, ki ga pripravi pooblaščen aktuar. Oblikovane so v višini ocenjenih prihodnjih izplačil, diskontiranih na dan izkaza finančnega položaja. Izračun je narejen za vsakega zaposlenega ob uporabi metode projicirane enote. Pačila za odpravnine ob upokojitvi in izplačila jubilejnih nagrad zmanjšujejo oblikovane rezervacije.

V izkazu poslovnega izida se pripoznajo stroški dela in stroški obresti, aktuarski dobički ali izgube iz naslova odpravnin pa se pripoznajo v drugem vseobsegajočem donosu v kapitalu.

i. Druge rezervacije

Rezervacije se pripoznajo, če ima skupina zaradi preteklega dogodka pravne ali posredne obveze, ki jih je mogoče zanesljivo oceniti in je verjetno, da pri poravnavi obveze potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi.

j. Prihodki

Prihodki se razčlenjujejo na prihodke iz prodaje (prihodki iz pogodb s kupci) in druge poslovne prihodke.

Glavnina prihodkov iz pogodb s kupci skupine nastaja s prodajo storitev in materiala. Skupina uporablja petstopenjski model za določitev, kdaj pripoznati prihodke in do katere višine (identifikacija pogodbe s kupcem, identifikacija ločenih izvršitvenih obvez, določitev transakcijske cene, alokacija transakcijske cene na posamezne izvršitvene obveze, pripoznavanje prihodkov ko je izvršitvena obveza izpolnjena). Model opredeljuje, da se prihodki pripoznajo, ko skupina prenese nadzor storitev ali prodanega materiala na kupca v znesku, ki odraža nadomestilo, za katero se pričakuje, da je do njega upravičena. Vsaka obljubljeni storitev ali material je obravnavana kot samostojna izvršitvena obveza. Glede na izpolnjene kriterije se prihodki pripoznajo, ko je storitev opravljenih, pri storitvah, katerih izvedba ni v celoti opravljen v obračunski obdobju pa se prihodki pripoznajo glede na stopnjo dokončnosti posla na obračunski datum. Plačilni roki družb iz skupine se pri izvajanju storitev javnih služb in koncesij gibajo od 14–30 dni. Plačilni roki za storitve tržnih dejavnosti znašajo v povprečju 30 dni.

Med prihodki od prodaje Skupina pripoznava tudi prihodke iz naslova subvencij cen za opravljanje gospodarske javne službe kot je npr. subvencioniranje linijskega prevoza v mestnem prometu.

Skupina med obveznostmi iz pogodb s kupci pripoznava predujme za storitve, ki šele bodo opravljene in ki bodo med prihodki evidentirane v naslednjem poslovnem obdobju.

Drugi poslovni prihodki se pojavljajo:

- kot presežki prodajne vrednosti nad knjigovodsko vrednostjo ob odtujitvi opredmetenih in neopredmetenih sredstev in
- kot posledica odprave poslovnih odhodkov pri prevrednotenju terjatev in obveznosti.

Državne podpore

Prihodki od državnih podpor se v začetku pripoznajo, ko obstaja sprejemljivo zagotovilo, da bo skupina prihodke prejela in da bo izpolnila pogoje v zvezi z njimi. Prihodki, prejeti za kritje stroškov se pripoznajo kot prihodki v obdobjih, v katerih nastajajo stroški, ki naj bi jih ti prihodki nadomestili. S sredstvi povezani prihodki se v izkazu poslovnega izida pripoznavajo dosledno med drugimi prihodki iz poslovanja v dobi koristnosti posameznega sredstva.

k. Odhodki

Odhodke oziroma stroške Skupina pripozna v obdobju, v katerem nastanejo. Razvrščeni so v skladu s svojo naravo. Družba jih razkriva po naravnih vrstah. Odhodki se pripoznajo, če je zmanjšanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano z zmanjšanjem sredstev ali s povečanjem dolga, in če je to zmanjšanje mogoče zanesljivo izmeriti.

l. Finančni prihodki in finančni odhodki

Finančni prihodki predstavljajo obresti od terjatev in naložb ter pozitivne tečajne razlike. Prihodki od obresti se pripoznajo ob njihovem nastanku z uporabo metode veljavne obrestne mere.

Finančni odhodki predstavljajo stroške izposojanja, obresti iz najemov, negativne tečajne razlike in izgube zaradi oslabitve vrednosti finančnih sredstev. Stroški izposojanja se v izkazu poslovnega izida pripoznajo po metodi veljavne obrestne mere razen tistih, ki se pripišejo nepremičninam, opremi in napravam v gradnji ali pripravi, v kolikor so izpolnjeni pogoji za to.

m. Davek iz dobička

Davek iz dobička poslovnega leta vključuje odmerjeni davek in odloženi davek.

Davek iz dobička se izkaže v poslovnem izidu, razen v delu v katerem se nanaša na poslovne združitve ali postavke, ki se izkazujejo neposredno v kapitalu in se zato izkazuje med kapitalom ali drugem vseobsegajočem donosu.

Odmerjeni davek je davek, za katerega se pričakuje, da bo plačan od obdavčljivega dobička za poslovno leto, ob uporabi davčnih stopenj, uveljavljenih ali v bistvu uveljavljenih na datum poročanja, in morebitne prilagoditve davčnih obveznosti v povezavi s preteklimi poslovnimi leti.

Odloženi davki se izkažejo z uporabo metode obveznosti po bilanci stanja za vse začasne razlike, ki se pojavijo med knjigovodskimi in davčnimi vrednostmi sredstev in obveznosti. Znesek odloženega davka se ugotovi na osnovi pričakovanega načina plačila oziroma poravnave knjigovodske vrednosti sredstev in obveznosti z uporabo davčnih stopenj, veljavnih na dan izkaza finančnega položaja.

Odložene terjatve za davek za davčno priznane začasne razlike, neuveljavljene davčne izgube in davčne dobropise se pripoznajo, če je verjetno, da se bo pojavil zadosten obdavčljivi dobiček v breme katerega bo mogoče uporabiti odbitne začasne razlike. Odložene terjatve za davek se zmanjšajo za znesek, za katerega ni več verjetno, da bo mogoče uveljaviti davčno olajšavo, povezano s sredstvom

3.4.4 Določanje poštene vrednosti

Glede na računovodske usmeritve skupine in zahtevana razkritja je potrebno določiti pošteno vrednost posameznih skupin finančnih in nefinančnih sredstev in obveznosti. Poštena vrednost je znesek, s katerim je mogoče prodati sredstvo ali zamenjati obveznost med dobro obveščenima in voljnima strankama v preišljenem poslu. Skupina pri določanju poštene vrednosti finančnih instrumentov upošteva naslednjo hierarhijo ravni določanja poštene vrednosti po MSRP 13:

1. raven zajema kotirane cene na delujočih trgih za enaka sredstva ali obveznosti,

2. raven zajema vrednosti, ki niso enake kotiranim cenam v smislu prve ravni, a jih je kljub temu mogoče pridobiti neposredno s trga (cene za enaka ali podobna sredstva ali obveznosti na manj aktivnih ali neaktivnih trgih) ali posredno (npr. vrednosti, ki so izpeljane iz kotiranih cen na aktivnem trgu, na podlagi obrestnih mer in krivulj donosa, implicitnih nestanovitnosti in kreditnih razponov),

3. raven zajema vhodne podatke za sredstvo ali obveznost, ki ne temeljijo na zaznavnih tržnih podatkih, pri tem pa morajo neopazovani podatki izražati predpostavke, ki bi jih udeleženci na trgu uporabili pri določanju cene sredstva ali obveznosti, vključno s predpostavkami o tveganjih.

Kot osnovo za pošteno vrednost finančnih instrumentov skupina uporablja kotirane cene. Če finančni instrument ne kotira na organiziranem trgu oz. se trg ocenjuje kot nedelujoč, skupina za oceno poštene vrednosti finančnega instrumenta uporabi vhodne podatke druge in tretje ravni.

Metode določanja poštene vrednosti posameznih skupin sredstev za potrebe merjenja ali za potrebe poročanja so opisane v nadaljevanju. Kjer so potrebna dodatna pojasnila v zvezi s predpostavkami za določitev poštenih vrednosti, so ta navedena v razčlenitvah k posameznim postavkam sredstev oziroma obveznosti skupine.

Terjatve in dana posojila

Poštena vrednost kratkoročnih terjatev in kratkoročnih posojil se skladno z MSRP 7 ne izračunava, saj je knjigovodska vrednost razumen približek poštene vrednosti. Poštena vrednost nekratkoročnih terjatev se izračuna kot sedanja vrednost prihodnjih denarnih tokov, razobrestenih po tržni obrestni meri ob koncu poročevalskega obdobja. Ocena upošteva kreditno tveganje teh finančnih sredstev.

Neizpeljane finančne obveznosti

Poštena vrednost nekratkoročnih finančnih obveznosti se za potrebe poročanja izračuna na podlagi sedanje vrednosti prihodnjih izplačil glavnice in obresti, diskontiranih po tržni obrestni meri ob koncu poročevalskega obdobja. Poštena vrednost kratkoročnih finančnih in poslovnih obveznosti se skladno z MSRP 7 ne izračunava, saj je knjigovodska vrednost razumen približek poštene vrednosti.

3.4.5 Konsolidiran izkaz denarnih tokov

Izkaz denarnih tokov je za del, ki se nanaša na poslovanje, sestavljen po posredni metodi, pri čemer se denarni tok iz poslovanja korigira za nedenarne spremembe in transakcije, za del, ki se nanaša na naložbenje in financiranje, pa je sestavljen po neposredni metodi.

3.4.5.1 Denarni tokovi iz poslovanja

Skupina je realizirala visok pozitiven denarni tok iz poslovanja in sicer je poslovala z dobičkom, dodatno pa je pozitivno k povišanju denarnega toka prispevala izločitev nedenarnih postavk, predvsem amortizacije, ki je visoka zaradi pripoznanja pravice iz koncesijske infrastrukture.

3.4.5.2 Denarni tokovi iz naložbenja

Zaradi izdatkov pri nakupu opredmetenih osnovnih sredstev ter neopredmetenih sredstev, ki so presegali prejemke od prodaje le teh, je bil denarni tok iz naložbenja negativen.

3.4.5.3 Denarni tokovi iz financiranja

Skupina je iz denarnih tokov iz poslovanja financirala denarne tokove iz financiranja, kjer so odplačila finančnih obveznosti, tako posojil kot najemov, presegla prejemke od novih posojil v obdobju 2.9.-31.12.2020.

3.4.6 Pojasnila h konsolidiranim računovodskim izkazom

3.4.6.1 Opredmetena osnovna sredstva

v EUR	31.12.2020	02.09.2020
Zemljišča in zgradbe	18.675.010	18.972.429
Zemljišča	5.419.239	5.386.902
Zgradbe	13.255.771	13.585.527
Proizvajalne naprave in stroji	13.636.550	17.569.296
Druge naprave in oprema	6.123.053	2.485.705
Nepremičnine, naprave in oprema, ki se pridobivajo	936.904	611.990
Skupaj opredmetena osnovna sredstva	39.371.517	39.639.420

Glavnina osnovnih sredstev se nanaša na vodovodno, kanalizacijsko, vročevodno in plinovodno omrežje družb v skupini ter njim pripadajoče objekte, naprave ter opremo.

Prikaz gibanja opredmetenih osnovnih sredstev v obdobju 2. 9.–31. 12. 2020:

Nabavna vrednost	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalne naprave in stroji	Druge naprave in oprema	OS v gradnji ali izdelavi	SKUPAJ
Stanje 2.9.2020	5.534.633	26.219.964	38.516.417	12.751.235	611.990	83.634.239
Povečanja	112.098	59.582	694.649	318.322	553.156	1.737.807
Odtujitve	-93.431	-128.422	-434.465	-163.873	-157.013	-977.204
Preknjižbe	3.000	0	0	0	-8.392	-5.392
Oslabitev	0	0	0	0	-48.580	-48.580
Tečajne razlike	-1	0	-112	2	-2	-113
Stanje 31.12.2020	5.556.299	26.151.124	38.776.489	12.905.686	951.159	84.340.757
Popravek vrednosti						
Stanje 2.9.2020	147.731	12.634.436	24.701.515	6.511.137	0	43.994.819
Amortizacija	3.783	265.186	871.476	347.369	0	1.487.814
Odtujitve	-14.454	-4.269	-433.492	-75.873	0	-528.088
Oslabitev	0	0	453	0	14.255	14.708
Tečajne razlike	0	0	-13	0	0	-13
Stanje 31.12.2020	137.060	12.895.353	25.139.939	6.782.633	14.255	44.969.240
Knjigovodska vrednost 2.9.2020	5.386.902	13.585.528	13.814.902	6.240.098	611.990	39.639.420
Knjigovodska vrednost 31.12.2020	5.419.239	13.255.771	13.636.550	6.123.053	936.904	39.371.517

Knjigovodska vrednost osnovnih sredstev, zastavljenih kot jamstvo za dolgove, je na 31. 12. 2020 znašala:

- Zemljišča: 1.284.863 EUR
- Zgradbe: 466.752 EUR
- Proizvajalne naprave in stroji: 3.043.559 EUR

Znesek pravnih omejitev za sredstva na 31. 12. 2020 se nanaša na proizvodne naprave in stroje in znaša 1.433.000 EUR.

Po stanju na dan 31. 12. 2020 je imela skupina za 1.733.334 EUR finančnih obvez iz naslova sklenjenih pogodb za nakup naprav in strojev.

Skupina je oslabila opredmetena osnovna sredstva v višini 48.580 EUR. Zaradi nepomembnosti razkritij v zvezi s tem ne podajamo.

Skupina v obdobju 2. 9.–31. 12. 2020 ni usredstvila stroškov izposojanja.

3.4.6.2 Pravica do uporabe

v EUR	31.12.2020	02.09.2020
Pravica do uporabe	4.763.213	4.480.239

Gibanje pravice do uporabe je razvidno iz naslednje preglednice:

	Neopredmetena			Skupaj
	sredstva	Zemljišča in zgradbe	Druga oprema	
Stanje 2.9.2020		81.759	4.398.480	4.480.239
Povečanje	261.301	0	646.998	908.299
Amortizacija	-8.917	-1.880	-357.795	-368.592
Učinek spremembe pogojev najema		0	-256.733	-256.733
Stanje 31.12.2020	252.384	79.879	4.430.950	4.763.213

Gibanje obveznosti iz najemov:

	Neopredmetena			Skupaj
	sredstva	Zemljišča in zgradbe	Druga oprema	
Stanje 2.9.2020	0	81.759	4.107.274	4.189.033
Povečanja	0	1.407.263	915.890	2.323.153
Stroški obresti	0	9.309	31.213	40.522
Plačila najemnin	0	-17.720	-595.479	-613.199
Stanje 31.12.2020	0	1.480.611	4.458.898	5.939.509

Poleg stroškov amortizacije je skupina realizirala za 41.988 EUR obresti iz najemov ter plačala za 613.932 EUR najemnin v obdobju 2. 9.–31. 12. 2020.

Največji del pravice do uporabe se nanaša na družbo JP Marprom, d. o. o., ki je kot pravico do uporabe pripoznala najete avtobuse za opravljanje osnovne dejavnosti, pri čemer znaša knjigovodska vrednost pravice do uporabe na dan 31. 12. 2020 2.740.171 EUR kot tudi na najem opreme za opravljanje dejavnosti na Pohorju (zasneževalni sistem, dva teptalna stroja, topovi), kjer znaša knjigovodska vrednost pravice do uporabe 1.637.523 EUR.

3.4.6.3 Neopredmetena sredstva

Neopredmetena sredstva se nanašajo na pravice do uporabe koncesijske infrastrukture, licence ter računalniško programsko opremo ter druga neopredmetena sredstva.

v EUR	31.12.2020	02.09.2020
Pravica iz koncesije za infrastrukturo	73.758.044	75.432.619
Druge nekratkoročne premoženjske pravice	387.884	420.148
Neopredmetena sredstva, ki se pridobivajo	40.541	40.541
Skupaj neopredmetena sredstva	74.186.469	75.893.308

Gibanje neopredmetenih sredstev:

Nabavna vrednost	Pravica iz koncesije za infrastrukturo	Druge premoženjske pravice	NDS v pridobivanju	SKUPAJ
Stanje 2.9.2020	75.432.619	2.784.117	40.541	78.257.277
Povečanja	198.157	20.311	0	218.468
Oslabitev	0	-1.525	0	-1.525
Tečajne razlike	0	-1	0	-1
Stanje 31.12.2020	75.630.775	2.802.903	40.541	78.474.219
Popravek vrednosti				
Stanje 2.9.2020	0	2.363.968	0	2.363.968
Amortizacija	1.872.731	44.974	0	1.917.705
Odtujitve	0	6.076	0	6.076
Tečajne razlike	0	1	0	1
Stanje 31.12.2020	1.872.731	2.415.019	0	4.287.750
Knjigovodska vrednost 2.9.2020	75.432.619	420.149	40.541	75.893.309
Knjigovodska vrednost 31.12.2020	73.758.044	387.884	40.541	74.186.469

Pravice do uporabe koncesijske infrastrukture so bile pripoznane skladno s Pojasnilom OPMSRP 12 – Dogovori o koncesiji storitev in od pripoznanja dalje sledijo določilom MRS 38 – Neopredmetena sredstva. Pri izračunu je skupina uporabila najemnino v višini obračunane amortizacije ter diskontno mero v višini povprečne letne stopnje, objavljene v biltenu Banke Slovenije. Uporabljena diskontna mera se giba med 1,8 % in 2,7 %.

V primeru, da je koncesijska pogodba sklenjena za nedoločen čas, je doba najema oz. amortiziranja pravice izračunana na podlagi povprečne amortizacijske dobe najete infrastrukture, v primeru, da je koncesijska pogodba sklenjena za določen čas, pa je upoštevano obdobje do izteka koncesijske pogodbe. Pregled koncesijskih pogodb po družbah in vsebini je razviden iz naslednje preglednice:

v EUR	31.12.2020	02.09.2020
JP Energetika d.o.o.		
- infrastruktura	6.795.889	6.829.275
Mariborski vodovod, d.d.		
- infrastruktura za oskrbo s pitno vodo	48.337.764	48.965.527
Nigrad d.o.o.		
- infrastruktura za odvajanje in čiščenje	15.901.787	16.873.273
JP Marprom d.o.o.		
- infrastruktura za prevoz potnikov	1.386.748	1.407.263
Snaga d.o.o.		
- koncesija za izvajanje GJS ravnanja z odpadki	609.347	617.799
Pogrebno podjetje Maribor d.o.o.		
- koncesija za vzdrževanje pokopališč in urejanje okolice	726.509	739.482
Skupaj pravice iz koncesije za infrastrukturo	73.758.044	75.432.619

Koncesijske pogodbe so predmet letnega preverjanja potrebe po slabitvi skladno z MRS 36 – Oslabitev sredstev. V obdobju 2. 9.–31. 12. 2020 nismo zaznali znakov slabitve.

Vsa neopredmetena sredstva so bremen prosta. Skupina ne izkazuje finančnih obvez za pridobitev neopredmetenih sredstev. Skupina prav tako ne izkazuje neopredmetenih sredstev, pridobljenih z državno podporo.

3.4.6.4 Naložbene nepremičnine

Naložbene nepremičnine se pretežno nanašajo na del poslovne stavbe s pripadajočim zemljiščem družbe Nigrad, d. o. o., ki se oddaja v najem ter na manjše počitniške enote, ki so prav tako namenjene oddajanju v najem. Skupina je v letu 2020 prodala zemljišče na Studencih, pri čemer je realizirala izgubo pri prodaji.

Skupna je na dan 31. 12. 2020 za ključne naložbene nepremičnine pridobila cenitev poštene vrednosti, ki znaša bistveno več od knjigovodske vrednosti in sicer je ta ocenjena na 1.060.416 EUR, za manjši del nepomembnih naložbenih nepremičnin (40.836 EUR) pa poštena vrednost ni bila ocenjena.

Gibanje naložbenih nepremičnin:

Nabavna vrednost	Zemljišče	Zgradbe	Skupaj
Stanje 2.9.2020	1.019.157	1.237.369	2.256.526
Povečanja			0
Zmanjšanja	-977.613	0	-977.613
Stanje 31.12.2020	41.544	1.237.369	1.278.913

Popravek vrednosti			
Stanje 2.9.2020	0	641.577	641.577
Amortizacija	0	7.558	7.558
Zmanjšanja	0	0	0
Stanje 31.12.2020	0	649.135	649.135

Neodpisana vrednost 2.9.2020	1.019.157	595.792	1.614.949
Neodpisana vrednost 31.12.2020	41.544	588.234	629.778

Skupina je v obračunskem obdobju realizirala za 25.727 EUR prihodkov od oddajanja naložbenih nepremičnin, za 26.074 EUR neposrednih stroškov, vključno s popravili in vzdrževanjem tistih naložbenih nepremičnin, ki so ustvarjale prihodkov v obračunskem obdobju ter za 4.744 EUR neposrednih stroškov, vključno s popravili in vzdrževanjem tistih naložbenih nepremičnin, ki niso ustvarjale prihodkov v obračunskem obdobju. Amortizacija naložbenih nepremičnin je razvidna iz tabele gibanja in je vključena v postavko Amortizacija v izkazu poslovnega izida.

3.4.6.5 Naložbe v pridružena podjetja

Naložba v pridruženo podjetje (31. 12. 2020: 41.729 EUR; 2. 9. 2020: enako) se nanaša na družbo Moja energija, d. o. o., v kateri ima Skupina 33,33-odstoten lastniški delež. Zaradi nepomembnosti naložba v konsolidiranih računovodskih izkazih ni obračunana po kapitalski metodi. V letu 2020 je družba Moja energija, d. o. o., sicer poslovala s čistim dobičkom v višini 61.734 EUR.

3.4.6.6 Nekratkoročne poslovne terjatve

v EUR	31.12.2020	02.09.2020
Nekratkoročne poslovne terjatve do kupcev	19.283	79.150
Druge nekratkoročne poslovne terjatve	278.981	256.604
Skupaj	298.264	335.754

3.4.6.7 Zaloge

v EUR	31.12.2020	02.09.2020
Material	1.167.634	1.232.674
Proizvodi	11.799	12.228
Trgovsko blago	99.560	97.696
Skupaj	1.278.993	1.342.598

Zaloge v višini 361.207 EUR so izkazane po pošteni vrednosti, zmanjšani za stroške prodaje. Ostale zaloge so izkazane po najmanj čisti iztržljivi vrednosti.

Skupina je realizirala za 63.778 EUR odpisov zalog.

Skupina ne razpolaga z zalogami, ki bi bile dane kot jamstvo za obveznosti skupine.

3.4.6.8 Sredstva iz pogodb s kupci in obveznosti iz pogodb s kupci

v EUR	31.12.2020	02.09.2020
Sredstva iz pogodb s kupci	217.613	554.072
Obveznosti iz pogodb s kupci - nekratkoročne	88.839	0
Obveznosti iz pogodb s kupci - kratkoročne	499.888	653.404

Sredstva iz pogodb s kupci se pretežno nanašajo na kratkoročno nezaračunane prihodke za že opravljene storitve, obveznosti iz pogodb s kupci pa na prejete predujme s strani kupcev za storitve, ki šele bodo opravljene in na odložene prihodke.

Gibanje sredstev in obveznosti iz pogodb s kupci je prikazano v naslednji preglednici:

	Sredstva iz pogodb s kupci	Obveznosti iz pogodb s kupci
Stanje 2. september 2020	554.072	653.404
Prenos iz sredstev iz pogodb s kupci med terjatve do kupcev v obračunskem obdobju	0	-311.288
Zneski vključeni v pogodbene obveznosti, ki so bili pripoznani med prihodki v obračunskem obdobju	-336.459	14.581
Presežek pripoznanih prihodkov nad denarnimi sredstvi (ali pravico do prejema denarnih sredstev), ki je bil pripoznan v obračunskem obdobju	0	139.749
Denar prejet pred izvršitvijo pogodbenih obvez in še ne pripoznan kot prihodek v obračunskem obdobju	0	92.281
Stanje 31 december 2020	217.613	588.727

3.4.6.9 Kratkoročne terjatve do kupcev ter druge kratkoročne terjatve in sredstva

v EUR	31.12.2020	02.09.2020
Kratkoročne poslovne terjatve do pridruženih podjetij	7.368	7.258
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	14.549.238	14.588.577
Terjatve do državnih in drugih institucij	2.285.621	769.130
Druge poslovne terjatve	723.307	651.184
Druge kratkoročna sredstva in predujmi	588.705	1.230.307
Skupaj	18.154.239	17.246.456

Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev se večinoma nanašajo na terjatve do gospodinjstev iz naslova opravljenih storitev glede na dejavnost vsake družbe v skupini. Starostna analiza je podrobneje predstavljena v točki Kreditno tveganje.

Terjatve do državnih in drugih institucij se v glavnini nanašajo na terjatve za DDV.

3.4.6.10 Denar in denarni ustrezniki

v EUR	31.12.2020	02.09.2020
Gotovina v blagajni in prejeti čeki	48.795	98.663
Denarna sredstva v banki	13.326.219	10.280.155
Skupaj	13.375.014	10.378.818

Denar in denarni ustrezniki vključujejo tudi depozite vezane do 3 mesecev oz. depozite na odpoklic. Skupina nima odobrenih nobenih samodejnih zadolžitev na transakcijskih računih.

3.4.6.11 Kapital

v EUR	31.12.2020	02.09.2020
Vpoklicani kapital	1.000.000	1.000.000
Osnovni kapital	1.000.000	1.000.000
Kapitalske rezerve	15.155.187	15.155.187
Rezerve iz dobička	10.967.455	10.967.455
Druge rezerve iz dobička	10.967.455	10.967.455
Rezerve za pošteno vrednost	-454.103	-381.406
Aktuarski dobički/-izgube	-454.103	-381.406
Preneseni dobiček	-8.179	0
Čisti poslovni izid poslovnega leta	689.802	0
Prevedbene rezerve	1.091	0
Kapital neobvladujočih deležev	5.996.575	5.875.849
Skupaj	33.347.828	32.617.085

Osnovni kapital skupine je enak osnovnemu kapitalu obvladujoče družbe Javni holding Maribor, d. o. o., in znaša 1.000.000 EUR.

Kapitalske rezerve (31. 12. 2020: 15.155.187 EUR; 2. 9. 2020: enako) se nanašajo na vplačila nad nominalno vrednostjo kapitala.

Druge rezerve iz dobička se lahko uporabijo v skladu s statutom družbe in z zakonodajo.

Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti se nanašajo aktuarske izgube in dobičke za odpravnine ob upokojitvi. Preneseni poslovni izid se nanaša na prenos aktuarskih izgub v preneseni izid.

Prevedbene rezerve se nanašajo na učinek preračuna iz HUF v EUR pri odvisni družbi Energy and environment Kft.

Neobvladujoči delež pripada manjšinskim lastnikom in je razviden iz konsolidiranega izkaza gibanja kapitala.

3.4.6.12 Nekratkoročne in kratkoročne finančne obveznosti

Skupina izkazuje nekratkoročne in kratkoročne finančne obveznosti do bank, ki jih izkazuje pet družb v skupini. Med njimi največji del predstavljajo obveznosti družbe Nigrad, d. d., ki ima najeta posojila pri dveh bankah za izgradnjo nove naprave za predobdelavo mešanih komunalnih odpadkov, in sicer po obrestni meri 6-mesečni Euribor + 2,15 %. Posojilo bo odplačano v desetih letih po zadnjem koriščenju družbe, zatem obveznosti družbe JP Marprom, d. o. o., kjer se posojilo nanaša na nakup delavnic mestnega prometa in opreme ter refinanciranja investicij za dejavnost smučišč, z obrestno mero 6m Euribor + pribitki od 2,15 % do 2,4 %, na družbo Energetika Maribor, d. o. o., ki izkazuje najeta posojila za nakup osnovnih sredstev z obrestno mero 6m Euribor + 1,08 %. Navedene finančne obveznosti predstavljajo 97 % vseh nekratkoročnih finančnih obveznosti do bank in 86 % vseh kratkoročnih finančnih obveznosti do bank.

Največji del finančnih obveznosti se nanaša na finančne obveznosti iz koncesijske infrastrukture, ki so pripoznane skladno z zahtevami MSRP. Izkazuje jih pet družb v skupini. Več o vsebini postavke glejte točko 6.3 Neopredmetena sredstva. Kratkoročni del obveznosti iz tega naslova v višini 5.018.976 EUR je izkazan med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi. Znesek se zmanjšuje z odplačili, pri čemer del obroka povečuje finančne odhodke iz tega naslova.

Druge finančne obveznosti se pretežno nanašajo na obveznosti iz najema po MSRP 16 – Najemi.

Nekratkoročne finančne obveznosti:

v EUR	31.12.2020	02.09.2020
Nekratk. finančne obveznosti do bank	11.373.499	12.808.989
Nekratk.finančne obveznosti - koncesijska infrastruktura	68.926.285	71.393.819
Druge nekratkoročne finančne obveznosti	3.076.675	2.978.755
Skupaj	83.376.459	87.181.563

Skupina izkazuje za 14.277.195 EUR nekratkoročnih finančnih obveznosti, ki so zavarovane s stvarnim jamstvom (nepremičninami in opremo), od tega se 11.333.996 EUR nanaša na zavarovana bančna posojila in 2.943.199 EUR na zavarovane obveznosti iz najemov po MSRP 16 – Najemi.

Zapadlost nekratkoročnih finančnih obveznosti po letih	31.12.2020
Leto 2022	8.658.792
Leto 2023	7.668.080
Leto 2024	7.257.436
Leto 2025	6.865.567
Leto 2026 ali kasneje	52.926.584
Skupaj	83.376.459

Znesek finančnih obveznosti, ki zapade v plačilo v roku, daljšem od petih let, znaša 52.926.584 EUR.

Kratkoročne finančne obveznosti:

v EUR	31.12.2020	02.09.2020
Kratk. finančne obveznosti do bank	1.969.810	1.155.157
Kratk.finančne obveznosti - koncesijska infrastruktura	5.018.976	3.990.488
Druge kratkoročne finančne obveznosti	1.673.884	1.489.843
Skupaj	8.662.670	6.635.488

Glavnina kratkoročnih finančnih obveznosti se nanaša na kratkoročni del nekratkoročnih finančnih obveznosti, ki bodo poravnane v naslednjem poslovnem letu. Skupina izkazuje za 3.397.181 EUR kratkoročnih finančnih obveznosti, ki so zavarovane s stvarnim jamstvom, od tega se 1.836.012 EUR nanaša na zavarovana bančna posojila in 1.561.169 EUR na zavarovane obveznosti iz najemov.

Finančne obveznosti po vrsti obrestne mere (fiksna ali variabilna) so izkazane v točki o obvladovanju obrestnega tveganja.

3.4.6.13 Ne kratkoročne poslovne obveznosti

v EUR	31.12.2020	02.09.2020
Ne kratkoročne obveznosti iz pogodb s kupci (MSRP 15)	88.839	0
Druge ne kratkoročne poslovne obveznosti	139.494	89.260
Skupaj	228.333	89.260

Ne kratkoročne obveznosti iz pogodb s kupci se nanašajo pretežno na vnaprej plačane najemnine pri odvisni družbi Pogrebno podjetje Maribor, d. o. o., medtem ko se glavnina drugih ne kratkoročnih poslovnih obveznosti nanaša na odložene prihodke iz EU projektov pri družbi Inštitut Wcycle, d. o. o.

3.4.6.14 Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade

v EUR	31.12.2020	02.09.2020
Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade	3.722.459	3.418.384
Druge rezervacije	1.652.156	1.698.533
Skupaj	5.374.615	5.116.917

Prikaz gibanja rezervacij v obdobju 2. 9. 2020–31. 12. 2020:

v EUR	02.09.2020	Črpanje	Oblikovanje	Odprava	31.12.2020
Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	1.745.120	-50.370	267.028	-8.073	1.953.705
Rezervacije za jubilejne nagrade	1.673.264	-148.903	244.645	-252	1.768.754
Rezervacije iz naslova zaprtih odlagališč	497.066	-66.676	0	0	430.390
Druge rezervacije	1.201.467	-232.392	252.691	0	1.221.766
Skupaj	5.116.917	-498.341	764.364	-8.325	5.374.615

Izračune rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine, ki predstavljajo največji del celotnih rezervacij, so po posameznih družbah v skupini pripravili pooblaščen aktuariji.

Ključne predpostavke pri aktuarskem izračunu so bile:

- tablice umrljivosti: modificirane slovenske tablice umrljivosti 2000–2002;
- stopnja fluktuacije kadrov, izračunana za vsako podjetje posebej;
- prispevna stopnja delodajalca 16,1 %;
- letni odstotek rasti plač v podjetju v višini od 1 % do 3 %
- letni odstotek rasti plač v Republiki Sloveniji v višini 3,5 %
- diskontna stopnja za izračun sedanje vrednosti bodočih obveznosti podjetja v višini 0,3475 % do 1,9 %

Analiza občutljivosti na ključne predpostavke

Sprememba v Sprememba za	Diskontna stopnja		Rast plač	
	odstotni točki	odstotni točki	odstotni točki	odstotni točki
	0,5	-0,5	0,5	-0,5
Vpliv na stanje obveznosti	-162.223	176.032	156.432	-144.606

Gibanje rezervacij za odpravnine ob upokojitvi

v EUR	Rezervacije za odpravnine
Stanje 2.9.2020	2.124.186
Stroški sprotnega službovanja	214.614
Stroški preteklega službovanja	-10.372
Stroški obresti	24.106
Izplačani pozaposlitveni zaslužki	-147.999
Aktuarski presežek/primanjkljaj, od tega	90.548
- sprememba finančnih predpostavk	63.405
- izkustvo	64.403
Tečajne razlike	-1
Stanje 31.12.2020	2.422.890

Med drugimi rezervacijami (1.652.156 EUR) se največji del (922.587 EUR) nanaša na rezervacije pri družbi Snaga, d. o. o., in sicer gre za rezervacijo iz naslova brezplačno prejetega sredstva za priključek na distribucijski sistem na sortirnici v višini 74.455 EUR (koriščena bo skladno z amortizacijo) in na rezervacije iz naslova prejetih sredstev za projekt Urban Soil 4 Food (v nadaljevanju UIA). Projekt je iniciativa EU, katera promovira pilotne projekte na področju trajnostnega urbanega razvoja. Projekt UIA predstavlja izziv za izkoriščanje komunalnih odpadkov (biološkega in mineralnega izvora) s ciljem proizvodnje koristnega proizvoda z dodano vrednostjo (urbane zemlje), kateri bi se lahko uporabljal za različne potrebe v in/ali izven mest. V sklopu omenjenega projekta je Snaga, d. o. o., zadolžena za dobavo in vzpostavitev pilotne naprave za predelavo biološko razgradljivih odpadkov. Prejetih je bilo 1.009.503 EUR in že porabljenih 161.372 EUR. Lastna udeležba pri projektu znaša 315.135 EUR (20 % celotne investicije, ki znaša 1.575.675 EUR). Prav tako družba Snaga, d. o. o., izkazuje za 430.390 EUR rezervacij, ki jih skupina izkazuje med drugimi rezervacijami. Družba Snaga, d. o. o., upravlja s tremi operativno zaprtimi odlagališči, in sicer z zaprtim odlagališčem na Pobrežju,

v Dogošah in v Metavi. Odlagališči Pobrežje in Dogoš se nahajata na zemljiščih v lasti Mestne občine Maribor, zemljišče odlagališča Metava pa je v lasti podjetja. Za vsa omenjena odlagališča je Snaga s strani državnih organov imenovana kot upravljalec zaprtih odlagališč. Posledično ima družba obveznost izvajati, v odločbah s strani ARSO, opredeljene aktivnosti na vseh treh odlagališčih (monitoringi vplivov na okolje, vzdrževanje infrastrukture na odlagališčih, čiščenje izcedne vode na odlagališču Metava, nujna sanacijska dela zaradi posedanja ipd.), ki pa povzročajo stroške. Država pri tem zakonsko ni zagotovila vira za financiranje teh stroškov. Iz tega razloga je družba na podlagi izdanih odločb in sedanje večletne prakse pripravila oceno stroškov, za katere je oblikovala rezervacije sredstev za kritje teh stroškov. V letu 2020 so se rezervacije iz naslova zaprtih odlagališč zmanjšale za del stroškov, ki so nastali na posameznih odlagališčih v letu 2020 v skupni višini 195.230 EUR.

3.4.6.15 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in druge poslovne obveznosti

v EUR	31.12.2020	02.09.2020
Kratk. poslovne obveznosti do pridruženih podjetij	286.528	31.383
Kratk. poslovne obveznosti do dobaviteljev	11.704.770	11.126.668
Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih	5.665.575	6.320.517
Druge obveznosti, vračunani stroški, odloženi prihodki, predujmi	3.628.984	2.414.471
Skupaj	21.285.857	19.893.039

Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev so pretežno obveznosti do slovenskih dobaviteljev osnovnih sredstev, materiala in storitev.

Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih se pretežno nanašajo na obveznosti do zaposlenih (2.328.222 EUR) in do države, ki se večinoma nanašajo na obveznosti iz naslova DDV (1.278.317 EUR), preostali znesek pa na druge kratkoročne poslovne obveznosti.

3.4.6.16 Čisti prihodki od prodaje

Prihodki od prodaje po vrstah:

v EUR	2.9. - 31.12.2020
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu (Slovenija)	28.152.484
Pridružena podjetja	46.240
Drugi	28.106.244
Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	10.699
Drugi	10.699
Skupaj	28.163.183

Družbe v skupini so iz naslova izvajanja javnih služb in koncesij v obravnavanem obdobju ustvarile 19.349.361 EUR prihodkov.

3.4.6.17 Drugi prihodki

v EUR	2.9. - 31.12.2020
Dobiček pri prodaji nepremičnin, naprav in opreme ter neopredmetenih sredstev	131.856
Dobiček od prodaje naložbenih nepremičnin	82.316
Odprava nekratkoročnih rezervacij	1.450
Odprava popravka vrednosti terjatev	127.417
Prejete odškodnine	23.971
Državne subvencije in drugi prihodki	4.506.576
Skupaj	4.873.586

Državne subvencije in drugi prihodki se pretežno nanašajo na subvencije s strani občin za subvencioniranje javno gospodarske službe posameznih družb v skupini (od tega se 1.424.839 EUR nanaša na občinske subvencije družbi JP Marprom, d. o. o., 388.928 EUR družbi Mariborski vodovod, d. d., 103.147 EUR družbi Nigrad, d. o. o.) ter na državne subvencije, povezane z epidemijo novega koronavirusa, ki so v obdobju 2. 9.–31. 12. 2020 znašale 1.358.063 EUR.

3.4.6.18 Stroški blaga, materiala in storitev

v EUR	2.9. - 31.12.2020
Nabavna vrednost prodanega blaga	308.334
Stroški materiala	5.780.799
Stroški storitev	10.270.079
Skupaj	16.359.212

3.4.6.19 Stroški dela

v EUR	2.9. - 31.12.2020
Stroški plač	7.234.131
Stroški pokojninskih zavarovanj	575.432
Stroški drugih socialnih zavarovanj	865.229
Drugi stroški dela	1.574.785
Skupaj	10.249.577

Povprečno število zaposlenih v poslovnem letu glede na izobrazbo:

Povprečno število zaposlenih v poslovnem letu glede na izobrazbo:	Število:
Doktorji znanosti	5
Magistri znanosti	27
Univerzitetna izobrazba	64
Visokostrokovna izobratba	105
Višješolska izobrazba	79
Srednješolska izobrazba	339
Kvalificirani delaci	270
Nekvalificirani delavci	160
Skupaj	1.049

3.4.6.20 Amortizacija

v EUR	2.9. - 31.12.2020
Amortizacija neopredmetenih sredstev	1.917.706
Amortizacija nepremičnin, naprav in opreme	1.487.813
Amortizacija pravic do uporabe	370.429
Amortizacija naložbenih nepremičnin	7.558
Skupaj	3.783.506

3.4.6.21 Odpisi in slabitve

v EUR	2.9. - 31.12.2020
Oslabitev nepremičnin, naprav in opreme	63.301
Oslabitev zalog	33.990
Oslabitev terjatev in drugih sredstev	314.125
Skupaj	411.416



3.4.6.22 Drugi poslovni odhodki

v EUR	2.9. - 31.12.2020
Rezervacije (razen po IAS 19 - stroški dela)	91.454
Odškodnine	41.709
Stavbno zemljišče	9.479
Dajatve in takse	252.356
Donacije in sponzorstva	11.400
Ostali poslovni odhodki	245.072
Skupaj	651.470

3.4.6.23 Finančni prihodki in odhodki

v EUR	2.9. - 31.12.2020
Finančni prihodki	60.624
Finančni prihodki za obresti iz danih posojil	14
Finančni prihodki za obresti iz poslovnih terjatev do drugih	52.728
Pozitivne tečajne razlike iz poslovnih terjatev	7.882
Finančni odhodki	676.233
Finančni odhodki za obresti iz posojil, prejetih od bank	94.848
Finančni odhodki za obresti iz najemov - družbe v skupini	4.859
Finančni odhodki za obresti iz najemov - drugi	469.462
Finančni odhodki za obresti iz drugih finančnih obveznosti	69.911
Finančni odhodki za obresti iz obveznosti do dobaviteljev	428
Finančni odhodki za obresti iz drugih obveznosti	21.508
Negativne tečajne razlike iz poslovnih obveznosti	15.217
Finančni izid	-615.609

3.4.6.24 Davek iz dobička in odloženi davki

v EUR	2.9. - 31.12.2020
Obračunani davek	353.732
Odloženi davek	-11.100
Skupaj	342.632

Odložene terjatve za davek se v največji meri nanašajo na davčno nepriznani del rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ter davčno nepriznane popravke vrednosti terjatev. Odložene terjatve za davek so oblikovane po davčni stopnji 19 %. Učinek spremembe odloženih davkov je bil v celoti pripoznan v izkazu poslovnega izida, saj skupina ne izkazuje odloženih davkov, katerih sprememba bi bila evidentirana čez drugi vseobsegajoči donos.

Osnove za odložene terjatve za davek:

	Stanje 2.9.2020	Pripoznano v IPI	Stanje 31.12.2020
Neopredmetena sredstva	0	44.063	44.063
Naložbene nepremičnine	90.170	0	90.170
Poslovne terjatve	212.316	-22.389	189.927
Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade	185.113	23.717	208.830
Druge rezervacije/neizkoriščeni dopusti	75.753	-1.658	74.095
Druge postavke	32.633	-32.633	0
Skupaj	595.985	11.100	607.085

Nepripoznane terjatve za odloženi davek iz davčnih izgub in davčnih dobropisov znašajo na dan 31. 12. 2020 9.450 EUR.

Gibanje davka:

Uskladitev davčne stopnje:	2.9. - 31.12.2020
Dobiček pred davkom	966.312
Zakonska stopnja davka - %	19
Davek od dobička ob uporabi zakonske stopnje	183.599
Razlike:	
odhodki, ki niso davčno priznani	98.289
prihodki, ki niso obdavčeni	-12.908
prihodki, ki povečujejo davčno osnovo	14.091
davčne olajšave	-111.040
odhodek za odloženi davek, ki izhaja iz odpisa predhodno pripoznane terjatve	
za odloženi davek	4.518
drugo (ne sme presegati 5% celotne vsote)	-36.619
Skupaj davek v izkazu poslovnega izida	139.930

3.4.6.25 Pogojne obveznosti in zaveze

Družba Marprom izkazuje v izvenbilančni evidenci vrednost potencialnih zahtevkov za prispevek za bonifikacijo voznikov v višini 903.711 EUR.

Gre za bonifikacije za poklicno zavarovanje voznikov za katere pristojno ministrstvo že od spremembe ZPIZ-1 leta 2006 ni ustanovilo komisije, ki bi presodila ali določena delovna mesta še vedno sodijo na seznam delovnih mest, ki so vključena v sistem poklicnega zavarovanja, ker je delo posebno težko in zdravju škodljivo. Družba se je prvič seznanila s tem vprašanjem dve leti po svoji ustanovitvi (leta 2013), zato je poizvedbe naredilo pri Zavodu za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ki je leta 2013 izdal Zapisnik, da se pri podjetju nikomur ne šteje zavarovalna doba s

povečanjem. Zato podjetje niti ni vključilo voznikov avtobusov v poklicno zavarovanje, pa tudi sami vozniki niso podajali zahtevkov.

Poslovodstvo Marproma se je na podlagi treh pravnih mnenj odločilo, da je smotrno in gospodarno oblikovati rezervacije za tri vložene tožbe voznikov avtobusov, medtem ko ostale potencialne zahteve voznikov kot pogojne obveznosti razkrije izvenbilančno.

3.4.6.26 Finančni instrumenti in finančna tveganja

Izpostavljenost skupine posamezni vrsti tveganja kot tudi cilji, politike obvladovanja in postopek obvladovanja so predstavljeni ločeno za vsako vrsto tveganja.

a. Valutno tveganje

Valutno tveganje je tveganje, da bo vrednost finančnih instrumentov nihala zaradi spremembe deviznih tečajev. Skupina posluje skoraj izključno v evrih, zato je izpostavljenost valutnemu tveganju minimalna.

	31.12.2020	
	EUR	HUF
Finančna sredstva	31.190.685	94.245
Finančne obveznosti	108.801.179	392.436

V obdobju so veljali naslednji pomembni devizni tečaji:

	Povprečni tečaj 2.9.-31.12.2020	Končni tečaj 31.12.2020
enot valute za 1 EUR		
HUF	358,955	363,389

Analiza občutljivosti

Ker znaša delež finančnih sredstev in finančnih obveznosti v celotnih finančnih sredstvih oz. finančnih obveznostih manj kot 1 %, ne razkrivamo analize občutljivosti na spremembo deviznega tečaja, ker ta ne bi pomembno vplivala na poslovni izid in kapital skupine.

b. Obrestno tveganje

Obrestno tveganje je tveganje, da bo vrednost finančnega instrumenta nihala zaradi spremembe tržnih obrestnih mer kot tudi višjih obrestnih mer na trgu denarja in kapitala.

Po metodologiji ECB, ki temelji na kratkoročnih obrestnih merah, se te merijo s 3-mesečno obrestno mero EURIBOR, tržna pričakovanja pa so izpeljana iz obrestnih mer terminskih pogodb. S to metodologijo dobimo povprečno raven kratkoročnih obrestnih mer v višini -0,6 % v letih 2020 in 2021. Tržna pričakovanja glede nominalne donosnosti 10-letnih državnih obveznic v evroobmočju kažejo

na povprečno raven v višini 0,1 % za leto 2020 in 0,2 % za leto 2021. Napoved za leto 2021 ne predvideva bistvene spremembe, zato ostaja ocena stopnje tveganja nespremenjena, obrestno tveganje pa posledično ocenjujemo kot nizko oz. malo verjetno.

Glede na trenutno izpostavljenost in napovedi gibanja obrestnih mer skupina ne uporablja izvedenih finančnih instrumentov za varovanje pred tveganje sprememb obrestnih mer.

Finančni instrumenti glede na uporabo obrestne mere:

v EUR	31.12.2020	
	Sredstva	Obveznosti
Finančni instrumenti po fiksni obrestni meri	12.906	78.257.363
Finančni instrumenti po variabilni obrestni meri	30.220	13.170.499

Med finančnimi obveznostmi po fiksni obrestni meri glavnino predstavljajo glavnino obveznosti iz najemov po MSRP 16 ter obveznosti iz uporabe koncesijske infrastrukture. Obveznosti iz najemov bi bile izpostavljene obrestnemu tveganju le v primeru, da pride do spremembe najemnih pogojev.

Finančne obveznosti po variabilni obrestni meri se nanašajo na bančna posojila. Pregled je podan v okviru točke Finančne obveznosti, analiza občutljivosti pa v nadaljevanju.

Finančna sredstva ne predstavljajo velike izpostavljenosti in se pretežno nanašajo na depozite.

Analiza občutljivosti

(v EUR)	Učinek na poslovni izid pred obdavčitvijo	
	Sredstva	Obveznosti
Zvišanje osnovne obrestne mere +100 bt	302	131.705
Znižanje osnovne obrestne mere -100 bt	-302	-131.705

c. Kreditno tveganje

Kreditno tveganje je tveganje, da stranka, vključena v pogodbo o finančnem instrumentu, ne bo izpolnila obveznosti in bo skupini povzročila finančno izgubo. Ukrep obvladovanja finančnega tveganja: redno in tekoče opominjanje nepravočasnih plačnikov, načrtovanje denarnih prilivov in odlivov. Družbe v skupini imajo glede na naravo svojih storitev različne stopnje tveganja. Pri storitvah, kjer je plačnik proračun posamezne občine je tveganje neplačila sorazmerno nizko. Pri storitvah javne službe, kjer so plačniki končni uporabniki je tveganje neplačila opravljene storitve zaradi koronakrize srednje do visoko. Pri storitvah tržnih dejavnosti družbe samostojno izvajajo ukrepe, da bodo izvedene storitve plačane. Klub navedenemu obstaja srednje tveganje, da katera od teh storitev ne bo plačana.

Največja izpostavljenost kreditnemu tveganju predstavlja knjigovodska vrednost finančnih sredstev, ki na dan izkaza finančnega položaja znaša:

v EUR	31.12.2020
Nekratkoročne poslovne terjatve	298.264
Nekratkoročno dana posojila	33.404
Kratkoročno dana posojila	9.722
Kratkoročne terjatve do kupcev	14.549.238
Sredstva iz pogodb s kupci	217.613
Terjatve do državnih in drugih institucij	2.285.621
Druge poslovne terjatve	723.307
Denar in denarni ustrezniki	13.375.014
Skupaj izpostavljenost kreditnemu tveganju	31.492.183

Ker terjatve iz davka na dobiček ter druga sredstva kot so predujmi in odloženi stroški ne predstavljajo kreditnega tveganja, jih ne izkazujemo v okviru največje izpostavljenosti kreditnemu tveganju.

Najvišjo izpostavljenost kreditnemu tveganju predstavljajo kratkoročne terjatve do kupcev, zato zanje razkrivamo starostno analizo in analizo gibanja popravka vrednosti terjatev. Terjatve do kupcev sicer niso zavarovane.

Analiza starosti terjatev do kupcev na dan 31. 12. 2020:

Terjatve do kupcev po zapadlosti

		Zapadle do 90	Zapadle od 91	Zapadle od 180	Zapadle nad	
v EUR	Nezapadle	dni	do 180 dni	do 365 dni	365 dni	Skupaj
Kratkoročne terjatve do kupcev (bruto)	12.038.389	1.653.748	717.222	394.923	4.556.624	19.360.906
Popravek vrednosti	- 14.068	-66.592	-38.609	-135.775	-4.556.624	-4.811.668
Kratkoročne terjatve do kupcev (neto)	12.024.321	1.587.156	678.613	259.148	0	14.549.238

Gibanje popravka vrednosti terjatev do kupcev v obdobju 2. 9.–31. 12. 2020:

v EUR	31.12.2020
Stanje 2.9.2020	5.211.797
Oblikovanje	236.045
Poraba	-473.111
Odprava	-163.064
Stanje 31.12.2020	4.811.667

d. Likvidnostno tveganje

Plačilno sposobnostno tveganje je tveganje, da bo podjetje imelo težave pri zbiranju finančnih sredstev, potrebnih za izpolnitev finančnih obveznosti. Likvidnostno tveganje družbe v skupini aktivno upravljamo z osnovnimi orodji, ki jih uporabljamo za uravnavanje likvidnostnih tveganj: načrt denarnih tokov, likvidnostna rezerva, uravnavanje ročnosti sredstev in obveznosti, razpršenost virov financiranja in sprotna izterjava terjatev.

Obveznosti po zapadlosti:

	Knjigovodska	Pogodbeni denarni tokovi po letih (plačila glavnice in obresti)			
v EUR	vrednost	2021	2022 do 2025	2026 in kasneje	SKUPAJ
Nekratkoročne obveznosti					
Nekratk. finančne obveznosti do bank	11.373.499	1.111.111	7.480.010	4.180.891	12.772.012
Nekratk. obveznosti iz najemov in pravice do uporabe infrastrukture	72.002.960	6.825	12.777.347	58.828.229	71.612.401
Druge nekratkoročne poslovne obveznosti	139.494	90.109	25.155	16.932	132.196
Kratkoročne obveznosti					
Kratk. finančne obveznosti do bank	1.969.810	2.197.202	0	0	2.197.202
Kratk. obveznosti iz najemov in pravice do uporabe infrastrukture	6.692.860	6.632.234	2.932	3.160	6.638.326
Kratk. poslovne obv. do pridruženih podjetij	286.528	286.528	0	0	286.528
Kratk. poslovne obveznosti do dobaviteljev	11.704.770	11.714.013	0	0	11.714.013
Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih	5.665.575	5.634.959	0	0	5.634.959
SKUPAJ	109.835.496	27.672.981	20.285.444	63.029.212	110.987.637

e. Knjigovodske in poštene vrednosti

Tabela vsebuje podatke o razvrstitvi v ravni hierarhije poštene vrednosti le za sredstva in obveznosti, za katere se poštena vrednost razkriva.



Skupina nima finančnih instrumentov, ki bi jih merila po pošteni vrednosti.

v EUR	KNJIGOVODSKA	POŠTENA			
31.12.2020	VREDNOST	VREDNOST	I. raven	II. Raven	III. Raven
Sredstva	14.346.182	14.776.820	0	0	14.346.182
Naložbene nepremičnine	629.778	1.060.416	0	0	629.778
Nekratkoročne poslovne terjatve	298.264	298.264	0	0	298.264
Nekratkoročno dana posojila	33.404	33.404	0	0	33.404
Kratkoročno dana posojila	9.722	9.722	0	0	9.722
Denar in denarni ustrezniki	13.375.014	13.375.014	0	0	13.375.014
Obveznosti	83.376.459	83.376.459	0	0	83.376.459
Nekratkoročne finančne obveznosti	83.376.459	83.376.459	0	0	83.376.459
Nekratkoročne poslovne obveznosti	228.333	228.333	0	0	228.333
Kratkoročne finančne obveznosti	8.662.670	8.662.670	0	0	8.662.670

V zgornji tabeli niso prikazane kratkoročne poslovne terjatve (vključno s sredstvi iz pogodb s kupci ter drugimi terjatvami in sredstvi, ki izpolnjujejo pogoje za pripoznanje finančnih instrumentov) in kratkoročne poslovne obveznosti (vključno z obveznostmi iz pogodb s kupci), saj so te izrazito kratkoročne, zato se poštena vrednost skladno z MSRP 7 ne izkazuje, ker se predpostavlja, da je knjigovodska vrednost dober približek poštene vrednosti).

Naložba v pridruženo podjetje ne sodi med finančne instrumente kot jih opredeljuje MSRP 9 – Finančni instrumenti, zato poštene vrednosti ne ugotavljamo in ne razkrivamo.

3.4.6.27 Upravljanje s kapitalom

Namen upravljanja s kapitalom je zagotoviti kapitalsko ustreznost skupine ter njeno finančno stabilnost, dolgoročno plačilno sposobnost za namen financiranja poslovanja ter doseči povečanje vrednosti naložbe z vidika lastnikov.

Glavnina dejavnosti skupine se nanaša na izvajanje gospodarskih javnih služb na področjih, opisanih v poslovnem delu letnega poročila. Skupina tako nima določene optimalne kapitalske strukture ali zahtev po doseganju minimalnega donosa na kapital, vsekakor pa stremi k čim večjemu povečanju vrednosti premoženja ob zagotavljanju stabilnega poslovanja.

Z vidika upravljanja s kapitalom skupina zato zasleduje doseganje ustreznega razmerja med dolgom in kapitalom, ki ga izračunava s pomočjo kazalnika neto dolg/kapital. Razmerje je zaradi pripoznanih obveznosti iz najema infrastrukture bistveno višja kot bi bila, v kolikor bi upoštevali le finančne obveznosti iz bančnih posojil, ko skupina ne bi izkazovala dolga, saj denarna sredstva presegajo finančne obveznosti iz bančnih posojil. Kljub temu ocenjujemo, da skupina zagotavlja primerno kapitalsko ustreznost in obvladuje tveganje dolgoročne plačilne nesposobnosti.

(v EUR)	31.12.2020	2.09.2020
Finančne obveznosti	92.039.129	93.817.051
Manj denarna sredstva, njihovi ustrezniki ter kratk.posojila	-13.384.736	-10.382.622
Neto dolg	78.654.393	83.434.429
Kapital	33.347.828	32.819.787
Kapital in neto dolg	112.002.221	116.254.216
Kazalnik finančnega vzvoda	0,70	0,72

3.4.6.28 Podatki o poslih s povezanimi osebami

Prejemki vodstva skupine obvladujoče družbe Javni holding Maribor:

Skupen znesek vseh prejemkov, ki so jih za opravljanje nalog v skupini Javni holding Maribor prejeli odgovorni za upravljanje, je v obdobju 2. 9.–31. 12. 2020 znašal:

- Direktorica podjetja 8.711,76 EUR (neto plača in potni stroški)
- Člani nadzornega sveta skupaj 4.036,51 EUR (neto prejemki)
- Odgovorni za upravljanje odvisnih družb skupaj 164.969 EUR (neto plača fiksni in variabilni del), 5.343 EUR regres za letni dopust ter 10.309 EUR povračilo stroškov in neto bonitete.

Skupina ni prejela in tudi ne odobrila predujmov, posojil ali poroštev zgoraj navedenim osebam in do njih na dan 2. 9. 2020 in 31. 12. 2020 ne izkazuje nobenih terjatev niti obveznosti.

Posli z občino, ki je lastnica obvladujoče družbe:

Družbe iz skupine so Mestni občini Maribor, lastnici obvladujoče družbe, v obdobju konsolidacije dobavile za 6.806.509 EUR storitev. Skupni saldo terjatev na dan 31. 12. 2020 je znašal 3.071.863 EUR.

V enakem obdobju je Mestna občina Maribor družbam iz skupine zaračunala za 2.947.617 EUR storitev. Skupni saldo obveznosti na dan 31. 12. 2020 je znašal 1.808.295 EUR.

Posli z družbami, kjer ima večinski lastnik neposredno ali posredno prevladujoč vpliv:

Skupina Javni holding Maribor v zvezi z razkritji poslov z družbami, kjer ima večinski lastnik Mestna občina Maribor neposredno ali posredno prevladujoč vpliv, upošteva izjemo iz točke MRS 24.25 in ne razkriva poslov z vsako posamezno družbo. V obdobju 2. 9.–31. 12. 2020 skupina s posamezno družbo, kjer ima večinski lastnik neposredno ali posredno prevladujoč vpliv, ni opravila individualno pomembnih transakcij.

Pri poslih s povezanimi osebami gre za dobavo storitev javne službe oziroma iz koncesij, ki se obračunavajo po enakih cenah, kot ostalim uporabnikom oziroma v skladu s podpisanimi koncesijskimi pogodbami.

Pri tržnih poslih gre za posle pridobljene pod normalnimi tržnimi pogoji, večinoma pridobljenimi na javnih razpisih, kjer konkurirajo tudi drugi ponudniki.

Pregled poslov s povezanimi družbami:

1) Pregled kratkoročnih poslovnih terjatev:

v EUR	31.12.2020	02.09.2020
JH MARIBOR	0	0
ENEGETIKA MARIBOR d.o.o.	865.595	978.080
ENERGIJA IN OKOLJE d.o.o.	103.704	83.317
ENERGY AND ENVIRONMENT KFT	0	0
MARIBORSKI VODOVOD d.d.	26.665	52.120
NIGRAD d.o.o.	124.767	129.324
SNAGA d.o.o.	179.205	187.478
Javno podjetje MAPRPPROM d.o.o.	13.039	13.458
MARTURA d.o.o.	876	2.803
POGREBNO PODJETJE MARIBOR d.d.	0	0
INŠTITUT WCYCLE Maribor	0	0
Skupaj	1.313.851	1.446.580
Terjatve skupine do pridruženih podjetij	7.368	7.258

2) Pregled kratkoročnih poslovnih obveznosti:

v EUR	31.12.2020	02.09.2020
JH MARIBOR	3.708	0
ENEGETIKA MARIBOR d.o.o.	138.205	122.327
ENERGIJA IN OKOLJE d.o.o.	5.217	1.311
ENERGY AND ENVIRONMENT KFT	0	0
MARIBORSKI VODOVOD d.d.	92.877	93.375
NIGRAD d.o.o.	886.406	890.663
SNAGA d.o.o.	9.243	11.174
Javno podjetje MAPRPPROM d.o.o.	163.872	311.058
MARTURA d.o.o.	8.377	9.965
POGREBNO PODJETJE MARIBOR d.d.	5.945	0
INŠTITUT WCYCLE Maribor	0	0
Skupaj	1.313.850	1.439.873
Obveznosti skupine do pridruženih podjetij	286.528	31.383

3) Pregled prihodkov in odhodkov iz poslovanja:

v EUR	2.9. - 31.12.2020			
	Prihodki od prodaje	Stroški porabljenega materiala	Stroški storitev	Drugi stroški
JH MARIBOR	0	0	1.854	0
ENEGETIKA MARIBOR d.o.o.	108.844	298.810	62.583	0
ENERGIJA IN OKOLJE d.o.o.	290.393	0	7.501	0
ENERGY AND ENVIRONMENT KFT	0	0	0	0
MARIBORSKI VODOVOD d.d.	204.530	0	80.469	0
NIGRAD d.o.o.	126.442	155	204.476	2.614
SNAGA d.o.o.	77.985	5.070	14.120	0
Javno podjetje MAPRPPROM d.o.o.	2.746	85.251	23.015	47
MARTURA d.o.o.	6.397	62	1.539	0
POGREBNO PODJETJE MARIBOR d.d.	0	1.995	29.718	0
INŠTITUT WCYCLE Maribor	0	0	774	0
Skupaj	817.337	391.343	426.049	2.661
Promet med skupino in pridruženih podjetji	46.240	643.473	0	0

4) Pregled finančnih prihodkov in odhodkov:

v EUR	2.9. - 31.12.2020		
	Finančni prihodki iz deležev	Finančni prihodki iz danih posojil	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti
JH MARIBOR	50.000	0	0
ENEGETIKA MARIBOR d.o.o.	0	0	0
ENERGIJA IN OKOLJE d.o.o.	0	0	0
ENERGY AND ENVIRONMENT KFT	0	0	0
MARIBORSKI VODOVOD d.d.	0	0	0
NIGRAD d.o.o.	0	0	0
SNAGA d.o.o.	0	0	0
Javno podjetje MAPRPPROM d.o.o.	0	460	-22
MARTURA d.o.o.	0	0	460
POGREBNO PODJETJE MARIBOR d.d.	0	0	4.881
INŠTITUT WCYCLE Maribor	0	0	0
Skupaj	50.000	460	5.319
Promet skupine do pridruženih podjetji	0	0	0

3.4.6.29 Posli z revizijsko družbo

Znesek, porabljen za storitev revidiranja računovodskih izkazov Skupine Javni Holding Maribor je znašal 20.500 EUR.

Znesek za druge storitve dajanja zagotovil, ki so jih opravili revizorji računovodskih izkazov, je znašal 950 EUR.

3.4.7 Dogodki po datumu računovodskih izkazov

Po datumu izkaza finančnega položaja ni bilo dogodkov, ki bi vplivali na računovodske izkaze za obdobje, končano 31. 12. 2020.

V začetku januarja 2021 je JHMB podpisal pogodbo o prevzemu delavcev z vsemi družbami v svojih dolgoročnih finančnih naložbah na področju javnega naročanja in nabave, prava in kadrov, informatike, financ in računovodstva ter strateškega komuniciranja in marketinga.

V začetku januarja 2021 je JHMB podpisal pogodbo o izvajanju storitev o opravljanju s področja javnega naročanja in nabave, prava in kadrov, informatike, financ in računovodstva ter strateškega komuniciranja in marketinga. Dogovorjena cena za opravljene storitve je določena v višini ocenjenih stroškov dela prenesenih 83 delavcev s povezanih družb na JHMB, ki delavcem naslednjih 12 mesecev od prevzema zagotavlja nespremenjene pravice, kot so jih imeli po pogodbah o zaposlitvi na povezanih družbah. Predvideno redno nadomestilo za leto 2021 bo znašalo 4.077.686 EUR, dejansko pa bo ugotovljeno po preteku leta 2021. Za leto 2022 cena storitev ni določena in bo predmet dogovora.

Dne 22. 1. 2021 je nadzorni svet JHMB oblikoval revizijsko komisijo, ki jo sestavljajo 4 člani: predsednica komisije Mateja Cekič, Sašo Drobnak kot namestnik predsednice, Slavica Pečovnik kot neodvisna strokovnjakinja in Sanja Androič kot članica, imenovana s strani SSD JHMB.

Dne 1. 3. 2021 je družba prejela dividendo v višini 1.050.000 EUR iz naslova nerazporejenega bilančnega dobička družbe Energetika Maribor, d. o. o.

Dne 4. 3. 2021 je JHMB postal glavni delničar odvisne družbe Pogrebno podjetje Maribor, d. d., saj je skupaj z odvisno družbo odkupil delnice delničarja Vita Brevis, z. b. o..

V mesecu juniju je bila na javnem razpisu »Poslovno svetovanje podpore pri implementaciji modela holdinga JHMB pri doseganju sinergijskih učinkov JHMB in v holding povezanih družb« izbrana družba Kearney, ki je začela s projektom analize in priprave organizacijske strukture skupine JHMB.

Dne 30. 6. 2021 je bil na skupščini delničarjev sprejet sklep o preoblikovanju delniške družbe Mariborski vodovod v družbo z omejeno odgovornostjo.

Družba Javno podjetje Marprom d.o.o. na dan 31.12.2020 izkazuje potencialni primanjkljaj kratkoročnih sredstev nad kratkoročnimi obveznostmi v višini 1.154 tisoč EUR. Družba je v letu 2021 pričela z ukrepi za izboljšanje likvidnosti in kapitalske ustreznosti (dokapitalizacija z avtobusi, ter za bančna posojila).

**POVEZUJEMO
RAZVOJNE
POTENCIALE
MESTA**

WWW.JHMB.SI



JAVNI
HOLDING
MARIBOR

© 2021 Javni holding Maribor,

družba za izvajanje strokovnih in razvojnih nalog
na področju gospodarskih javnih služb, d. o. o.