



ŽALE

LETNO POROČILO 2018



Ljubljana, april 2019

KAZALO

1	UVOD	1
1.1	PREDSTAVITEV DRUŽBE	1
1.2	IZJAVA O UPRAVLJANJU.....	4
1.3	POROČILO POSLOVODSTVA	7
1.4	POROČILO NADZORNEGA SVETA.....	10
2	POSLOVNO POROČILO.....	12
2.1	GOSPODARSKA GIBANJA V ŠIRŠEM OKOLJU	12
2.2	URESNIČEVANJE NAČRTOVANIH CILJEV IN NALOG	13
2.3	ZADOVOLJSTVO UPORABNIKOV.....	14
2.4	POSLOVANJE DRUŽBE	15
2.4.1	<i>Analiza poslovanja</i>	<i>15</i>
2.4.2	<i>Pomembnejši kazalniki poslovanja in finančnega stanja.....</i>	<i>18</i>
2.4.3	<i>Upravljanje s tveganji</i>	<i>19</i>
2.5	POROČILO O IZVAJANJU DEJAVNOSTI.....	22
2.5.1	<i>Izvajanje gospodarske javne službe</i>	<i>22</i>
2.5.2	<i>Tržne dejavnosti.....</i>	<i>25</i>
2.6	POROČILO O NALOŽBENI DEJAVNOSTI	28
2.6.1	<i>Obnove in nadomestitve</i>	<i>28</i>
2.6.2	<i>Realizacija načrta razvojnih nalog</i>	<i>28</i>
2.7	RAZISKAVE IN RAZVOJ.....	29
2.8	JAVNA NAROČILA	30
2.9	UPRAVLJANJE S KADRI	31
2.10	VARSTVO OKOLJA.....	34
2.11	DRUŽBENA ODGOVORNOST	35
2.12	RAZVOJNE USMERITVE.....	37
2.13	POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA.....	38
3	RAČUNOVODSKO POROČILO	39
3.1	POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA.....	39
3.2	RAČUNOVODSKI IZKAZI	41
3.2.1	<i>Bilanca stanja.....</i>	<i>41</i>
3.2.2	<i>Izkaz poslovnega izida.....</i>	<i>43</i>
3.2.3	<i>Izkaz drugega vseobsegajočega donosa.....</i>	<i>44</i>
3.2.4	<i>Izkaz denarnih tokov</i>	<i>45</i>
3.2.5	<i>Izkaz gibanja kapitala</i>	<i>46</i>
3.2.6	<i>Izkaz bilančnega dobička</i>	<i>47</i>
3.2.7	<i>Predlog razdelitve bilančnega dobička</i>	<i>47</i>
3.3	RAZKRITJA POSTAVK V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH	48
3.3.1	<i>Računovodske usmeritve</i>	<i>48</i>
3.3.2	<i>Pojasnila k bilanci stanja.....</i>	<i>55</i>
3.3.3	<i>Pojasnila k izkazu poslovnega izida.....</i>	<i>65</i>
3.3.4	<i>Pojasnila k izkazu denarnih tokov.....</i>	<i>69</i>
3.3.5	<i>Druga razkritja</i>	<i>70</i>
3.3.6	<i>Dodatna razkritja na podlagi zahtev SRS 32.....</i>	<i>71</i>
3.4	IZJAVA POSLOVODSTVA.....	75



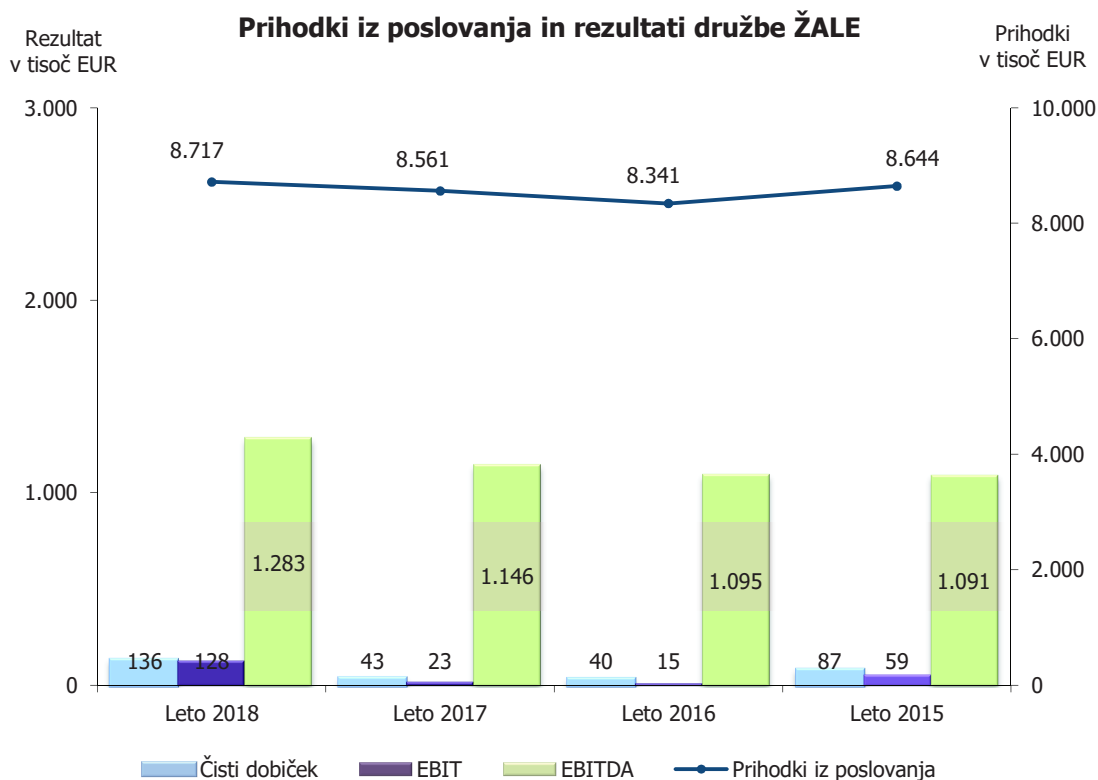
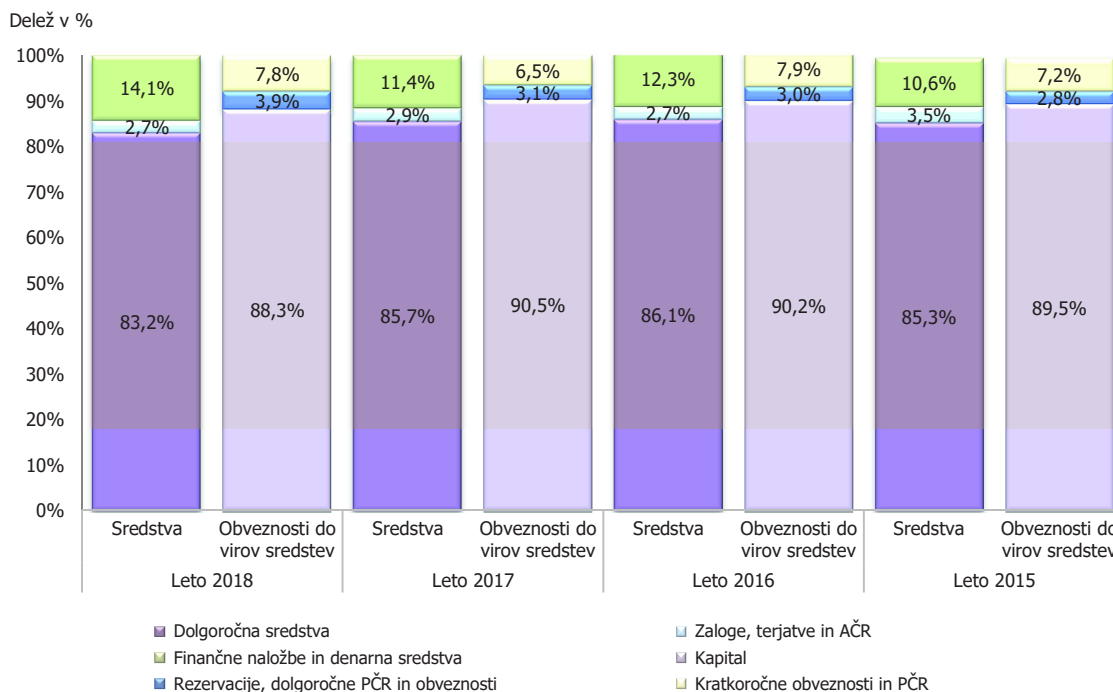


Pomembnejši podatki in kazalniki poslovanja družbe

	LETO 2018	LETO 2017	LETO 2016	LETO 2015
POGREBI IN UPELITVE				
Število pogrebov	2.792	2.727	2.525	2.561
Število upepelitev - MOL	2.525	2.477	2.291	2.335
Število drugih upepelitev	10.010	9.839	9.503	9.671
Število grobov na dan 31.12.	53.835	53.641	53.430	53.173
VRTNARSTVO IN CVETLIČARNA				
Število cvetličnih izdelkov	5.683	5.076	5.375	5.407
Število vrtnarskih storitev	2.605	2.870	2.361	2.197
IZ BILANCE STANJA NA DAN 31.12. (v EUR)				
Bilančna vsota	17.848.947	17.342.434	17.528.684	17.431.559
Dolgoročna sredstva	14.847.427	14.856.641	14.931.443	14.958.219
Zaloge	87.828	87.027	126.800	155.725
Terjatve in AČR	391.929	413.740	340.902	455.448
Finančne naložbe in denarna sredstva	2.521.763	1.985.026	2.129.539	1.862.167
Kapital	15.768.455	15.686.297	15.638.703	15.681.351
Rezervacije, dolgoročne PČR in dolgoročne obveznosti	689.409	535.732	527.579	484.255
Kratkoročne obveznosti in PČR	1.391.083	1.120.405	1.362.402	1.265.953
IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO (v EUR)				
Prihodki iz poslovanja	8.716.744	8.560.632	8.341.396	8.643.566
Odhodki iz poslovanja	8.588.310	8.537.866	8.326.555	8.584.454
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	128.434	22.766	14.841	59.112
Rezultata iz poslovanja pred odbitjem amortizacije (EBITDA)	1.282.906	1.145.890	1.094.740	1.090.747
Rezultat iz finančnega in izrednega poslovanja	7.729	19.869	24.753	27.465
Celotni dobiček/izguba poslovnega leta	136.163	42.635	39.594	86.577
Čisti dobiček/izguba poslovnega leta	136.163	42.635	39.594	86.577
STROŠKI DELA IN PLAČ				
Stroški dela	3.119.406	3.024.862	2.903.356	2.817.920
Stroški plač	2.263.385	2.202.516	2.116.950	2.078.867
Povprečno število zaposlenih iz ur	96,33	96,54	95,26	95,26
Povprečna bruto plača na zaposlenega	1.958,01	1.901,21	1.851,90	1.818,59
Povprečna stopnja izobrazbe	IV.	IV.	IV.	IV.
KAZALNIKI POSLOVANJA DRUŽBE				
Gospodarnost iz poslovanja	1,01	1,00	1,00	1,01
Čista dobičkonosnost kapitala	0,01	0,00	0,00	0,01
Lastniškost financiranja	0,88	0,90	0,89	0,90
Kratkoročni koeficient	2,32	2,40	2,02	1,97
ŠTEVILO ZAPOSLENIH				
Število zaposlenih na dan 31.12.	91	89	90	88
Povprečno število zaposlenih po stanju konec meseca	95,2	95,6	95,2	92,8
Povprečno število zaposlenih iz ur	96,33	96,54	95,26	95,26



Sredstva in obveznosti do virov sredstev družbe ŽALE



1 UVOD

V letu 2018 je ostala gospodarska rast v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju RS) visoka, čeprav se je rast izvoza upočasnila, skladno z gospodarskimi gibanji v trgovinskih partnericah. Zaposlenost je bila najvišja doslej, povečal se je razpoložljivi dohodek, okrepila se je rast domače potrošnje. Tudi v družbi ŽALE je bil v letu 2018 dosežen večji obseg poslovanja in realizirani najpomembnejši cilji.

1.1 Predstavitev družbe

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

Telefon: 01 420 17 00
E-pošta: info@zale.si
Spletna stran: <http://www.zale.si>

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

TRR: SKB d. d., Ljubljana, IBAN: SI56 0310 0100 0003 073
NLB d. d., Ljubljana, IBAN: SI56 0292 2026 0827 078

Osnovni kapital: 5.698.216 EUR

Št. registrskega vložka pri Okrožnem sodišču v Ljubljani: 1/00200/00
Po merilih Zakona o gospodarskih družbah so ŽALE srednje velika družba.

➤ Ustanovitev in statusne spremembe družbe

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

➤ Dejavnost družbe

Glavna dejavnost družbe je pogrebna dejavnost (po Uredbi SKD le-ta vključuje tudi pokopališko dejavnost), poleg te je družba registrirana še za opravljanje drugih dejavnosti, kot so trgovina na drobno v cvetličarnah, trgovina na drobno na stojnicah in tržnicah, specializirano posredništvo pri prodaji drugih določenih izdelkov, obdelava naravnega kamna, urejanje in vzdrževanje zelenih površin, zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov, varstvo kulturne dediščine in druge dejavnosti.

Družba je v letu 2018 izvajala pokopališko in pogrebno dejavnost ter urejanje oziroma upravljanje pokopališč kot obvezno gospodarsko javno službo na podlagi Odloka o gospodarskih javnih službah in Odloka o pogrebni in pokopališki dejavnosti oziroma Odloka o pokopališkem redu v Mestni občini Ljubljana. Družba je izvajala tudi druge dejavnosti, ki so vpisane v sodni register in so namenjene boljši ponudbi storitev ter boljšemu izkoriščanju sredstev osnovne dejavnosti. Od 1. januarja 2009 družba izvaja svojo dejavnost na 18 pokopališčih na območju Mestne občine Ljubljana (v nadaljevanju MOL), in sicer: centralno pokopališče Žale ter pokopališča Dravlje, Polje, Vič, Rudnik, Sostro, Štepanja vas, Stožice, Šentvid, Bizovik, Črnuče, Šentjakob, Smartno pod Šmarno goro, Janče, Prežganje, Javor, Mali Lipoglav in Šentpavel.

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

Na podlagi ZPPDej je Vlada RS januarja 2018 sprejela Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe, Mestni svet MOL pa februarja 2018 Odlok o pokopališkem redu v MOL, s katerim je MOL predpisala, da storitve pokopališko pogrebne moštva zagotavlja upravljavec pokopališča. Skladno z navedenim odlokom je družba ŽALE izvajalec gospodarske javne službe tj. 24-urne dežurne službe na celotnem območju MOL. Poleg tega je družba ŽALE na podlagi Akta o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE upravljavec vseh pokopališč v MOL.

Po sprejetju novega ZPPDej so bile na Ustavno sodišče RS (v nadaljevanju US RS) vložene tri zahteve oziroma pobude za oceno ustavnosti, vendar pobud US RS še ni obravnavalo.

Tržno dejavnost je družba izvajala kot dopolnitev javne službe. V tem okviru je družba v poročevalskem obdobju izvajala prevoz pokojnikov, ki ga ne zagotavlja 24-urna dežurna služba, pripravo in upepeljevanje pokojnikov, prodajo pogrebne in nagrobne opreme (krste, žare, spomeniki in drugo), in nadstandardnih pogrebnih storitev, celovite ureditve in oskrbo grobov ter vrtnarske, cvetličarske in druge storitve.

Poslanstvo družbe ŽALE je zagotavljati prebivalcem MOL gospodarsko javno službo pogrebna in pokopališka dejavnost ter jo dopolnjevati s tržno dejavnostjo in pri tem varovati okolje in kulturno dediščino ter delovati kot družbeno odgovorno podjetje.



➤ **Organi vodenja in upravljanja**

V družbi je vzpostavljen dvotirni sistem upravljanja z upravo oziroma direktorjem kot organom vodenja ter nadzornim svetom kot organom nadzora.

Družbo zastopa in vodi posle mag. Robert Martinčič, ki je 10. 9. 2017 nastopil drugi petletni mandat.

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



1.2 Izjava o upravljanju

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

IZJAVO O UPRAVLJANJU

Poslovodstvo družbe izjavlja, da je bilo v obdobju poslovnega leta 2018 upravljanje družbe skladno z zakoni in drugimi predpisi ter z Aktom o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d.o.o. in drugimi veljavnimi predpisi.

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

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

- Kodeks o upravljanju

V obdobju, na katero se nanaša ta izjava, je družba smiselno uporabljala referenčni Kodeks upravljanja za nejavne družbe. Družba sledi priporočilom referenčnega Kodeksa, razen tistega dela, ki se nanaša na javne (delniške) družbe. Razlog za to odločitev je dejstvo, da je družba ŽALE družba z omejeno odgovornostjo in ne javna (delniška) družba.

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

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

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

Družba ima z namenom zagotavljanja transparentnosti, učinkovitosti ter odgovornega poslovanja vzpostavljen delujoč sistem notranjih kontrol in upravljanja s tveganji preko organizacijske strukture družbe, standardov ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001 in ISO/IEC 27001 ter internih aktov družbe z natančno izdelanim sistemom poročanja po posameznih organizacijskih enotah. Sistem notranjih kontrol je podprt s sistemom kontrol informacijske tehnologije, s katerim se med drugim zagotavljajo ustrezne omejitve in nadzor nad izvajanjem dejavnosti ter natančno, ažurno in popolno obdelovanje podatkov.

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

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

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

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

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

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

➤ Podatki o družbeniku in ključnih pristojnostih

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

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

- izvršuje ustanoviteljske pravice ter sprejema odločitve v zvezi z zagotavljanjem javne službe,
- določi poslovni naslov družbe,
- odloča o cenah oziroma tarifah za uporabo javnih dobrin, ki jih zagotavlja družba,
- daje soglasje k nakupu oziroma odprodaji poslovnega deleža v drugi družbi,
- daje soglasje za najemanje kreditov in drugo zadolževanje ki je nad 5 % vrednosti osnovnega kapitala družbe,
- daje soglasje za obremenitev nepremičnin, ki je nad 5 % vrednosti osnovnega kapitala družbe,
- sprejema poslovni načrt družbe,
- imenuje in razrešuje člane nadzornega sveta,
- odloča o zahtevi za vplačilo osnovnih vložkov,
- odloča o vračanju naknadnih vplačil,
- odloča o delitvi in prenehanju poslovnih deležev,

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

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

➤ Podatki o sestavi in delovanju organov vodenja ali nadzora

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

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

Direktor potrebuje soglasje družbenika za naslednje vrste poslov:

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

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

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

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

Direktor
mag. Robert Martinčič



1.3 Poročilo posloводства

Družba ŽALE je v letu 2018 poslovala v skladu s Poslovnim načrtom, ki je bil sprejet na 31. seji Mestnega sveta MOL dne 29. 1. 2018 in hkrati sledila svojemu poslanstvu, ki je prebivalcem MOL zagotavljati gospodarsko javno službo 24-urno dežurno službo in upravljanje s pokopališči ter to dopolnjevati s tržno dejavnostjo in pri tem varovati okolje in kulturno dediščino ter delovati kot družbeno odgovorno podjetje.

Delovanje družbe je bilo bolj usmerjeno v zagotavljanje kakovosti njenih storitev in k večjemu zadovoljstvu porabnikov in manj k ekonomski uspešnosti pri izvajanju dejavnosti. Kljub temu je poslovno leto 2018 zaključila z dobičkom v višini 136.163 EUR. Na višino dobička, ki je nad načrtovanim, so med drugim vplivali:

- povečanje prihodkov od prodaje zaradi večjega števila pogrebov in upepelitev,
- povečanje drugih poslovnih prihodkov zaradi prodaje naložbene nepremičnine (stanovanje),
- zmanjšanje nabavne vrednosti prodanega blaga zaradi širitve prodaje komisijskega blaga,
- povečanje prevrednotovalnih poslovnih odhodkov zaradi odpisov OS, ki jih je družba nadomestila oziroma obnovila,
- povečanje stroškov dela zaradi dviga izhodiščnih plač za 1,7 % s 1. 5. 2018 in večjega fizičnega obsega poslovanja,
- zmanjšanje stroškov storitev, predvsem poslovnega najema ter reklame in oglaševanja,
- negativno poslovanje upravljanja s pokopališči,
- prilagajanje ponudbe tržnih dejavnosti.

Izguba pri upravljanju s pokopališči je bila ustvarjena v pretežni meri pri vzdrževanju pokopališč storitvah, kjer so grobnine glede na obseg programa vzdrževanja in pripadajoče stroške pre nizke. Kljub temu je družba zagotavljala enak standard na pokopališčih, ne glede na velikost, oddaljenost ali lastništvo posameznega pokopališča. Na enak način je vzdrževala tudi pokopališko infrastrukturo. Izgubo, ustvarjeno z upravljanjem s pokopališči, je pokrila z dobičkom tržnih dejavnosti, tako da uporabniki njenih storitev niso občutili možnih posledic negativnega poslovanja javne službe.

Družba je v letu 2018 spremljala poslovanje družbe in evidentirala prihodke in odhodke po dejavnostih na enak način kot v preteklih letih skladno z Zakonom o pokopališki in pogrebni dejavnosti ter upravljanju pokopališč (ZPPDUP), saj potrebni podzakonski predpisi, ki jih je določil nov zakon (ZPPDej), ki je sicer stopil v veljavo že 15. 10. 2016, do začetka leta 2018 niso bili sprejeti.

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

Tudi v letu 2018 se je zaradi ZJN-3, ki izjem po ZJN-2, skladno s katerimi postopka oddaje javnega naročila za določene pogodbe ni bilo treba izvesti, ne predvideva več, nadaljeval prehod na komisijsko prodajo (sveče).



Ključne cilje, povezane z investicijami, je družba skoraj v celoti realizirala. Na pokopališču Javor je družba postavila podporni zid za preprečitev plazenja tal in izvedla statično sanacijo pokopališkega zidu v delu, ki se nahaja neposredno nad njim. Na pokopališču Šentjakob je uredila sobo za svojce s čajno kuhinjo in sanitarijami. Na pokopališčih Polje, Sostro, Stožice, Dravlje in Rudnik je izvedla ukrepe za odpravo vlage v mrliških vežicah. V sodelovanju z Zavodom za varstvo kulturne dediščine je izdelala Upravljavski načrt za območje Plečnikovih Žal – Vrta vseh svetih. V skladu z zahtevami ZVKDS, in s sofinanciranjem Ministrstva za kulturo RS, je izvedla glavni del obnove prizidka Plečnikovih mizarskih delavnic, ki je bil še edini objekt na Plečnikovih Žalah, ki v 90-tih letih ni bil obnovljen. Objekt bo delno namenjen glavni dejavnosti družbe, delno pa promociji turizma, saj bosta v njem urejena informacijska pisarna in multimedijski prostor s stalno razstavo z naslovom Plečnikove Žale.

V letu 2018 zaradi zapletov pri pridobivanju gradbenega dovoljenja ni bil izveden načrtovani nadstrešek nad mrliškimi vežicami. Nadstrešek, ki bo nudil občanom zaščito pred različnimi vremenskimi vplivi bo zgrajen v letu 2019.

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

Zanesljivost in kakovost izvajanja gospodarske javne službe sta bili tudi v letu 2018 na visokem nivoju. Zadovoljstvo uporabnikov storitev družbe se je ugotavljalo z raziskovanjem odnosa Ljubljančanov do javnega podjetja (javnomnenjska raziskava Panel). Rezultati kažejo, da je večina anketiranih zadovoljnih, delež nezadovoljnih je majhen.

Plečnikove Žale so kulturni spomenik državnega pomena in nosilec znaka Evropska dediščina iz medvladne iniciative. Tudi v letu 2018 so potekali postopki za njihov vpis na Unescov seznam svetovne kulturne dediščine. Junija 2018 je družba obeležila Dneve dediščine evropskih pokopališč. Vključevala se je tudi v druge projekte, organizirane v okviru združenja ASCE – Združenje pomembnih evropskih pokopališč.

Na območju pokopališča Žale je družba v letu 2018 omogočala brezplačni prevoz po pokopališču z električnim vozilom Kavalir, in sicer od aprila do oktobra, vsako nedeljo in ob praznikih med 9. in 17. uro, deset dni v oktobru s tremi vozili ter brezplačen dostop do WI-FI omrežja JHL_public preko SMS kode.

Družba poudarja pomen izobraževanja in stalnega izpopolnjevanja. Skoraj vsi zaposleni so bili vključeni vsaj v eno od oblik funkcionalnega usposabljanja in izobraževanja. Družba je izvajala različne aktivnosti za pretok znanja med zaposlenimi.

Poslovna uspešnost družbe je tesno povezana z zaposlenimi: s skrbjo za enakopravne odnose med zaposlenimi, za izboljšanje delovnih pogojev, za sodelovanje in informiranje sindikata, sveta delavcev ter vseh zaposlenih. Vse to je družba dosegala tudi z učinkovitimi in odgovornimi odnosi med direktorjem, nadzornim svetom in lastnikom. Družba je svoje delo opravljala s potrebno pieteto in občutljivostjo ter v zadovoljstvo naročnikov in uporabnikov njenih storitev, lastnika in širše javnosti.

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

Direktor
mag. Robert Martinčič



1.4 Poročilo nadzornega sveta

Poslovanje družbe ŽALE, d.o.o. je v letu 2018 v okviru pristojnosti, določenih z zakonskimi predpisi in aktom o ustanovitvi družbe, nadziral nadzorni svet (v nadaljevanju NS), ki se je sestel na treh rednih sejah.

NS je obravnaval ter nadziral tekoče poslovanje podjetja, premoženjsko stanje družbe, delo uprave in izvrševanje sprejetih sklepov NS. Poleg tega je NS obravnaval tudi Letno poročilo družbe za leto 2017 skupaj s Poročilom pooblaščenega revizijske družbe in ugotovil, da vsebina letnega poročila realno prikazuje poslovanje družbe, računovodski izkazi pa so resnična in poštena slika finančnega stanja družbe.

Na svojih sejah je NS tekom leta 2018 sprejel 10 sklepov v zvezi z vodenjem podjetja in se pri tem seznanil, obravnaval in/ali soglašal z naslednjimi pomembnejšimi zadevami:

- NS družbe je preveril Letno poročilo družbe za leto 2017.
- NS družbe je sprejel Letno poročilo družbe ŽALE, d.o.o. za leto 2017, skupaj s poročilom neodvisnega revizorja.
- NS družbe se je seznanil s pokrivanjem prenesene izgube v družbi ŽALE Javno podjetje, d.o.o. na način, da se prenesena izguba iz prejšnjih let v višini 70.511,62 EUR pokrije v breme čistega dobička poslovnega leta 2017 v znesku 42.634,82 EUR in v breme drugih rezerv iz dobička v višini 27.876,80 EUR. Po pokritju prenesene izgube znašajo druge rezerve iz dobička na dan 31. 12. 2017 2.425.435,89 EUR.
- NS družbe je naložil vodstvu družbe ŽALE, d.o.o. da zagotovi kadrovsko stabilnost družbe in v planu za leto 2019 predvidi vsaj dve novi zaposlitvi za opravljanje osnovne dejavnosti.
- NS družbe je podal pozitivno mnenje k predlogu Poslovnega načrta družbe ŽALE, d.o.o. za leto 2019.

Stališče NS do Letnega poročila in Poročila neodvisnega revizorja

Poročilo o poslovanju kaže, da je družba ŽALE v letu 2018 uresničevala cilje, ki so bili sprejeti s poslovnim načrtom in leto zaključila pozitivno. Letno poročilo, sestavljeno iz poslovnega in računovodskega dela, ki ga je revidirala družba Deloitte revizija d.o.o., je v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev finančnega stanja družbe na dan 31. 12. 2018 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi.

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

Nadzorni svet družbe ŽALE je na 11. redni seji, dne 25. 4. 2019 sprejel naslednje

SKLEPE

1. Nadzorni svet družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. je preveril Letno poročilo družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2018 in zavzel pozitivno stališče do poročila neodvisnega revizorja.
2. Nadzorni svet družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. sprejme Letno poročilo družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2018 s poročilom neodvisnega revizorja.
3. Bilančni dobiček poslovnega leta 2018 v družbi ŽALE Javno podjetje, d.o.o. v višini 135.147,57 EUR ostane nerazporejen.

Predsednica nadzornega sveta
Dunja Piškur Kosmač, dr. med.



2 POSLOVNO POROČILO

2.1 Gospodarska gibanja v širšem okolju¹

Proti koncu leta 2018 se je v evrskem območju nadaljevala umirjena rast gospodarske aktivnosti (povprečje rasti BDP v EU v letu 2018 je bilo 1,9 %), kazalnik gospodarske klime ESI pa se je zniževal. Upad pričakovanj je bil bolj izrazit v največjih trgovinskih partnericah RS, v Italiji in Nemčiji. Po napovedih mednarodnih institucij se bo zniževanje rasti v evrskem območju predvidoma nadaljevalo tudi v letu 2019. Med pomembnejšimi tveganji so poleg povečevanja zunanjetrgovinskih ovir tudi politična, kot je izstop Združenega kraljestva iz EU in socialni nemiri v nekaterih državah.

BDP kot merilo celotne gospodarske aktivnosti je v letu 2018 v RS po prvih podatkih znašal 45.948 mio EUR (22.182 EUR na prebivalca). V RS se je nadaljevala visoka rast aktivnosti v storitvenem sektorju, v predelovalnih dejavnostih pa je ostala nižja kot v letu 2017. Po prvih podatkih SURS se je v letu 2018 BDP v RS realno okrepil za 4,5 % (4,9 % v letu 2017). K rasti je največ prispevalo povečanje domače potrošnje, nadaljevala pa se je tudi visoka rast investicij, zlasti gradbenih. Na nekoliko nižjo rast BDP kot leta 2017 je vplivala predvsem umiritev rasti izvoza.

Na trgu dela se pomanjkanje ustreznih delavcev odraža v vedno večjem zaposlovanju tujih državljanov, ki k rasti skupnega števila delovno aktivnih prispevajo že več kot polovico in predstavljajo okoli desetino vseh delovno aktivnih. Število registriranih brezposelnih se še naprej zmanjšuje in sicer jih je bilo v povprečju leta 2018 za 11,5 % manj kot leto prej. Stopnja registrirane brezposelnosti je v decembru 2018 znašala 8,1 % (9,0 % december 2017).

Povprečna mesečna bruto plača v RS je v letu 2018 znašala 1.682 EUR in je bila v primerjavi z letom 2017 nominalno višja za 3,4 % oziroma realno za 1,7 %. V MOL je bila povprečna mesečna bruto plača 1.936 EUR, kar je 15,1 % več kot v RS.

Ob koncu leta 2018 se je letna inflacija ustavila pri 1,4 %, povprečna letna inflacija pa znaša 1,7 %. K letni inflaciji so največ, skupaj za 0,5 odstotne točke, prispevale podražitve električne energije, plina, tekočih goriv, trdih goriv ter toplotne energije. Letna rast cen, merjena s harmoniziranim indeksom cen življenjskih potrebščin, ki se uporablja za mednarodne primerjave, je konec leta 2018 znašala 1,4 %, kar je za 0,2 odstotne točke manj od inflacije v evrskem območju.

Tečaj evra se je v primerjavi z ameriškim dolarjem v povprečju leta 2018 (1,181 USD/EUR) okrepil za 4,5 % glede na leto 2017 (1,1297 USD/EUR).

Cena nafte je v oktobru 2018 dosegla najvišjo vrednost po letu 2014, nato pa je sledil občuten, več kot 20 % padec. Kljub nižji decembrski dolarski ceni nafte Brent, kot v začetku leta 2018, je bila nafta v letu 2018 v povprečju za več kot 30 % dražja kot v letu 2017. Povprečna dolarska cena nafte Brent je v letu 2017 znašala 54,3 USD/sod, v letu 2018 pa 71,0 USD/sod oziroma 60,2 EUR/sod.

¹ UMAR, Ekonomsko ogledalo, št. 1, let. XXV, 2019; Banka Slovenije, Gospodarska in finančna gibanja, januar 2019; SURS, <http://pxweb.stat.si/pxweb/Dialog/Saveshow.asp>, 12.3.19.

2.2 Uresničevanje načrtovanih ciljev in nalog

Družba je v letu 2018 uresničevala usmeritve, sprejete s poslovnim načrtom in je delovala po načelih:

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

Družba si prizadeva za spoštljiv odnos do pokojnikov in njihovih svojcev, za strokovno in pravočasno opravljeno delo. Kakovostno in zanesljivo oskrbo naročnikov zagotavlja poslovanje, ki je skladno z veljavnimi mednarodnimi certifikati kakovosti po zahtevah standardov ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, OHSAS 18001:2007 in ISO/IEC 27001:2013. Ustrezno varovanje informacij je zaradi vedno večje odvisnosti od informacijskih tehnologij ključnega pomena tako za družbo kot za uporabnike. Družba pri izvajanju svojih dejavnosti upošteva okoljevarstveno politiko in okoljske cilje, ki sledijo vse ostrejši zakonodaji in drugim ukrepom varovanja okolja. V maju 2018 je družba uspešno prestala presojo prej navedenih standardov.

V letu 2018 so bile izvedene vse pomembne investicije, ki so bile planirane z letnim načrtom, razen nadstreška nad mrliški vežicami na novih Žalah, ki bo zgrajen v letu 2019. Prenova prizidka k Plečnikovim mizarskim delavnicam, v katerem bo informacijska pisarna in multimedijски prostor je bila konec leta 2018 v zaključni fazi, dela bodo končana v 1. trimesečju 2019. Realizacija investicij je podrobneje prikazana v poročilu o naložbeni dejavnosti (tč. 2.6).

Obseg poslovanja, tako z vidika fizičnega obsega kot z vidika prihodkov, je bil v letu 2018 večji kot leto pred tem. S funkcionalnim izobraževanjem in usposabljanjem zaposlenih družba zagotavlja želeno raven kakovosti izvajanja storitev. Pogrebne in pokopališke storitve so bile kljub negativnemu poslovanju javne službe izvedene kakovostno. S tržno dejavnostjo je družba v letu 2018 ustvarila 1 % več prihodkov kot v letu 2017. Družba je z 12.535 izvedenimi upepelitvami ohranila tržni delež na segmentu upepelitev v RS (72,9 %).

Aktivnosti vodstva družbe so bile tudi v preteklem letu usmerjene v prizadevanja za ustrezno ureditev izvajanja pogrebne dejavnosti v prihodnje in opozarjanje na negativne posledice novega ZPPDej.

2.3 Zadovoljstvo uporabnikov

Zadovoljstvo uporabnikov je za uspešno izpolnjevanje poslanstva družbe, učinkovito poslovanje in krepitev pozitivne podobe družbe v javnosti zelo pomembno. Prizadevali smo si za kakovostno izvajanje storitev in pestro ponudbo, ki se prilagaja zahtevam naročnikov. Tisti, ki pozna mnenja in stališča uporabnikov, ima večjo možnost, da se potrebam prilagodi in jih zadovolji, zato jih družba ŽALE že več let kontinuirano spremlja. Zadovoljstvo uporabnikov smo tudi v letu 2018 ugotavljali z raziskovanjem odnosa Ljubljančanov do družbe, ki ga je izvajalo neodvisno raziskovalno podjetje. Z raziskavo smo po eni strani ugotavljali, kako so uporabniki zadovoljni s storitvami družbe, po drugi strani pa so raziskave pripomogle k pravočasnemu zaznavanju sprememb zadovoljstva uporabnikov, kar je omogočalo ugotavljanje smernic razvoja ponudbe storitev ter pravočasno izboljšanje poslovanja. Panel smo izvajali četrtletno, sestavljen je bil iz mnenj 500 posameznikov, ki prebivajo na območju Ljubljane. V stalni nabor raziskovalnih področij so vključena vprašanja o zadovoljstvu s storitvami podjetja, poznavanju delovanja in ponudbi podjetja, o obiskovanju pokopališč, spletni strani podjetja in razlogih za pritožbe nad delovanjem. Iz zadnjih dveh raziskav (Panela jesen 2018 in zima 2018) so povzete naslednje ugotovitve:

- Ugled družbe ŽALE je ocenjen s povprečno oceno 4,03. Da je ugled podjetja nizek, meni 1,7 % anketirancev, 60,6 % anketiranih pa meni, da gre za podjetje z visokim ali zelo visokim ugledom. Desetina anketirancev ni ocenjevala ugleda.
- Povprečna ocena zadovoljstva s storitvami je 4,12. S storitvami je nezadovoljnih 3,3 %, zadovoljnih pa je 84,5 %.
- Povprečna ocena pomembnosti je 4,46. Za dobre štiri petine (82,8 %) anketirancev so ŽALE pomembne oz. zelo pomembne za Ljubljano in njene prebivalce, za 2 % pa so nepomembne oz. zelo nepomembne.

Posebno pozornost smo tudi v letu 2018 namenili sodobnim komunikacijam s strankami, predvsem v smislu približanja pomembnih informacij različnim ciljnim skupinam. Obiskovalcem pokopališč smo nudili uporabo spletne in mobilne aplikacije »iskalnik grobov«, mobilno aplikacijo ARtour z različnimi tematskimi potmi, infomata, ki sta postavljena na območju pokopališča Žale. Osebam, ki se ne morejo udeležiti pogrebne svečanosti, smo nudili spremljanje le-te v obliki videoprenosa preko spleta. Obiskovalci pokopališča Žale so imeli na uporabo brezplačni dostop do Wi-Fi omrežja in brezplačni prevoz po pokopališču Žale. Slednji se je opravljal z električnim vozilom Kavalir, od aprila do oktobra, vsako nedeljo in ob praznikih ter v dneh pred 1. novembrom.

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

Vse dejavnosti smo izvajali skladno z zahtevami standardov ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, OHSAS 18001:2007 in ISO/IEC 27001:2013, kar je zagotavljalo stalno kakovost opravljenih storitev in ustrezno vodenje varovanja informacij.

Ministrstvo za obrambo RS je družbi ŽALE, d.o.o. v mesecu aprilu 2018 podelilo veliko plaketo za sodelovanje, izjemne zasluge, požrtvovalnost pri krepitevi in uspehih Slovenske vojske in Ministrstva za obrambo.

2.4 Poslovanje družbe

2.4.1 Analiza poslovanja

➤ Poslovni izid družbe

v EUR

	LETO 2018	NAČRT 2018	LETO 2017	Indeks L18/N18	Indeks L187/L17
Prihodki iz poslovanja	8.716.744	8.477.850	8.560.632	102,8	101,8
Odhodki iz poslovanja	8.588.310	8.431.218	8.537.866	101,9	100,6
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	128.434	46.632	22.766	275,4	564,1
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	36.424	30.400	41.630	119,8	87,5
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	28.695	20.830	21.761	137,8	131,9
Poslovni izid pred davkom iz dobička	136.163	56.202	42.635	242,3	319,4
Davek iz dobička	0	10.678	0	0,0	-
Čisti poslovni izid	136.163	45.524	42.635	299,1	319,4

Ustvarjeni prihodki in odhodki iz poslovanja so bili v letu 2018 večji, kot je bilo načrtovano in hkrati večji kot v letu 2017, pri čemer so odhodki rasli nekoliko počasneje kot prihodki, zato je doseženi rezultat iz poslovanja boljši kot je bilo načrtovano in kot v letu 2017.

Z izvajanjem javne službe je bilo doseženo 3.923.145 EUR prihodkov, to je 44,8 % vseh prihodkov in 4.687.413 EUR odhodkov, to je 54,4 % vseh odhodkov. Ustvarjena je bila izguba v višini 764.268 EUR, kar je 16,3 % manj, kot je bilo predvideno z načrtom oziroma 8,4 % manj kot v letu 2017. Prihodki tržnih dejavnosti so v letu 2018 znašali 4.830.023 EUR, odhodki 3.929.592 EUR in dobiček 900.431 EUR.

Družba je v poslovnem letu 2018 dosegla čisti poslovni izid v znesku 136.163 EUR, kar je več, kot je bilo načrtovano in več kot v letu 2017. V davčnem obračunu ugotovljena davčna osnova za leto 2018 je nič, zato družba za leto 2018 ni izkazala obveznosti za plačilo davka od dohodka pravnih oseb (DDPO). V letu 2018 je čisti dobiček predstavljal 1,6 % čistih prihodkov od prodaje. Rezultat iz poslovanja (EBIT) je v letu 2018 znašal 128.434 EUR.

➤ Prihodki

V letu 2018 je družba ustvarila 8.753.168 EUR celotnih prihodkov, kar je 2,9 % več kot je bilo načrtovano in 1,8 % več kot v letu 2017. Poslovni prihodki predstavljajo 99,6 % vseh prihodkov in vključujejo čiste prihodke od prodaje v znesku 8.501.545 EUR ter druge poslovne prihodke v znesku 215.199 EUR.

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev so bili doseženi v znesku 6.914.386 EUR, od tega na domačem trgu 6.901.361 EUR, na tujem 13.025 EUR. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev so bili za 2,8 % večji kot v letu 2017 in za 4,6 % večji od načrtovanih.

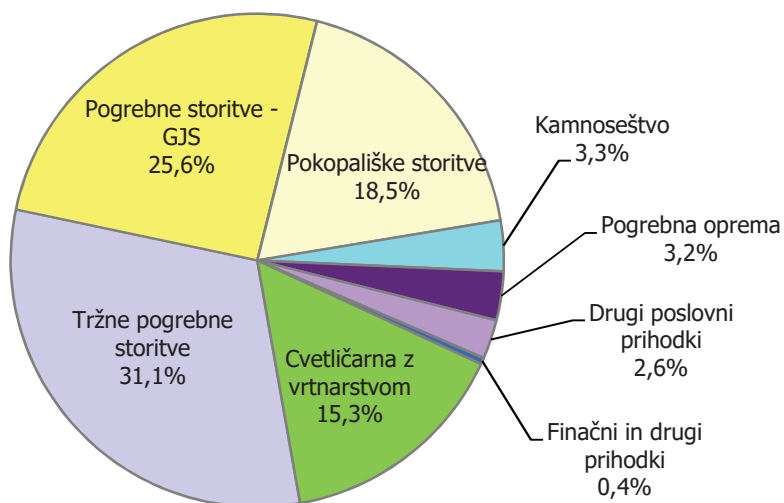


Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala v znesku 1.587.160 EUR so bili 5,2 % manjši od načrtovanih in 8,3 % manjši kot leto pred tem. Prihodki od prodaje blaga v cvetličarni v znesku 1.231.433 EUR (od tega iz lastnega skladišča 1.074.192 EUR in 157.241 EUR iz komisije) so bili za 3,5 % manjši od načrta in 3,6 % manjši kot preteklo leto. Prihodki od prodaje pogrebne in nagrobne opreme v znesku 280.460 EUR (od tega iz lastnega skladišča 33.885 EUR in 246.575 EUR iz komisije) so bili za 4,2 % manjši od načrta in za 6,5 % manjši kot v letu 2017. Prihodki od prodaje kamnoseških izdelkov v znesku 74.926 EUR so bili za 28,3 % manjši od načrtovanih in polovico manjši kot preteklo leto. Poglavitni razlog za zmanjšanje prihodkov od prodaje trgovskega blaga je spremenjen način prodaje sveč in kamnoseških izdelkov, in sicer se od aprila 2016 postopoma prehaja na komisijsko prodajo sveč in kamnoseških izdelkov pri vedno večjem številu artiklov oziroma dobaviteljev. V letu 2018 je bila tako uvedena komisijska prodaja sveč Pax in Samex. Pri prodaji komisijskega blaga se med prihodke všteta le provizija (razlika v ceni).

Prihodki iz naslova državnih podpor v znesku 17.507 EUR vključujejo prihodke iz naslova porabe vzpodbud za invalide in dotacij OS.

Drugi poslovni prihodki v znesku 197.692 EUR vključujejo druge prihodke, povezane s poslovnimi učinki (donacija Mineral) ter prevrednotovalne poslovne prihodke od prodaje naložbene nepremičnine (156.495 EUR) in prihodke od plačanih terjatev (40.109 EUR), za katere je bil v preteklih letih že oblikovan popravek vrednosti terjatev.

Struktura prihodkov v letu 2018



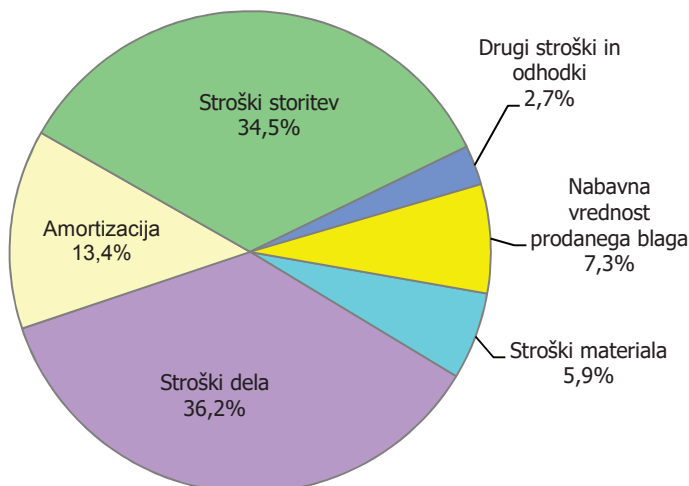
V letu 2018 so bili finančni prihodki doseženi v višini 21.939 EUR in vključujejo obresti na depozite, popuste za predčasna plačila, zamudne obresti ter druge finančne prihodke.

Drugi prihodki, ki so bili realizirani v višini 14.485 EUR, vključujejo različne neobičajne postavke (izterjani stroški, prejete odškodnine in drugo).

➤ Odhodki

V letu 2018 je bilo 8.617.005 EUR odhodkov, to je 1,8 % več, kot je bilo načrtovano in 0,7 % več kot v letu 2017.

Struktura odhodkov v letu 2018



Nabavna vrednost prodanega blaga je bila realizirana v višini 630.022 EUR, kar je 8,9 % manj, kot je bilo načrtovano in hkrati 19,5 % oziroma 152.711 EUR manj kot v letu 2017. Bistveni razlog za navedeno zmanjšanje je povečevanje obsega komisijske prodaje sveč in kamnoseških izdelkov. Družba je zaradi sprememb predpisov v zvezi z javnim naročanjem že v letu 2016 prilagodila svoj poslovni model tako, da je namesto prodaje blaga iz lastne zaloge razširila prodajo komisijskega blaga. Delež nabavne vrednosti prodanega blaga v prihodkih od prodaje trgovskega blaga je bil v letu 2018 56,3 % .

V letu 2018 so stroški materiala znašali 506.045 EUR, kar je 38,2 % več kot leta 2017 in 19,4 % več kot je bilo načrtovano. Vzrok za navedeno povečanje stroškov je nabava zaščitnih sredstev in delovnih oblačil (delno zamik iz leta 2017) ter višji stroški energije (plin).

Stroški storitev so bili realizirani v višini 2.976.942 EUR, to je 0,5 % manj kot je bilo načrtovano in 2,3 % manj kot v letu 2017. V strukturi stroškov storitev so najpomembnejši stroški strokovnih služb (17,3 %), stroški izvedencev sodne medicine (12,4 %), stroški storitev v zvezi s tekočim vzdrževanjem osnovnih sredstev (v nadaljevanju OS; 10,8 %), stroški govorov in glasbe (9,1 %), stroški osmrtnic (6,6 %) in stroški odvoza odpadkov (6,5 %). Med stroški storitev, ki so se v letu 2018 v odnosu na načrt 2018 najbolj povečali, so stroški tekočega vzdrževanja OS ter stroški govorov in glasbe. Glede na leto 2017 je bilo v letu 2018 evidentirano zmanjšanje stroškov poslovnega najema pokopališke infrastrukture ter reklame in oglaševanja.

Stroški dela so znašali 3.119.406 EUR, to je 36,2 % odhodkov družbe v letu 2018. Stroški dela so bili za 1,7 % večji kot je bilo načrtovano in za 3,1 % večji kot v letu 2017. Povečanje stroškov dela v letu 2018 je posledica višjih plač, saj so se s 1. 5. 2018 povečale izhodiščne plače za 1,7 %, poleg tega je bila izplačana 13,3 % višja stimulacija, obračunanih več nadur kot v letu 2017 ter posledica povečanja drugih stroškov dela (povračila stroškov prevoza na delo, regres za letni dopust).



Povprečna bruto plača na zaposlenega je bila za obdobje januar–december 2018 v družbi ŽALE 1.958 EUR, kar je 3 % več kot v letu 2017 in 16,7 % več kot v panogi pogrebne dejavnosti.

Stroški amortizacije so bili za leto 2018 obračunani v znesku 1.154.472 EUR, to je 0,4 % več kot je bilo načrtovano in 2,8 % več kot leto pred tem. Amortizacija predstavlja 13,4 % odhodkov družbe. Vsa v letu 2018 obračunana amortizacije je bila reinvestirana v obnove in nadomestitve OS ter razvojne naloge.

➤ Bilanca stanja

Sredstva družbe so se v letu 2018 povečala za 506.513 EUR in so 31. 12. 2018 znašala 17.848.947 EUR.

Struktura dolgoročnih in kratkoročnih sredstev se v primerjavi s preteklim letom ni bistveno spremenila. Po stanju na dan 31. 12. 2018 je bil strukturni delež dolgoročnih sredstev v celotnih sredstvih 83,2 %, delež kratkoročnih sredstev pa 16,8 %. Struktura kratkoročnih sredstev kaže v letu 2018 predvsem povečanje denarnih sredstev in kratkoročnih finančnih naložb (depoziti pri bankah).

V strukturi obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2018 se je glede na 31. 12. 2017 nekoliko povečal delež kratkoročnih poslovnih obveznosti in rezervacij na račun kapitala.

2.4.2 Pomembnejši kazalniki poslovanja in finančnega stanja

Kazalniki poslovanja in finančnega ustroja	LETO 2018	NAČRT 2018	LETO 2017
Temeljni kazalniki stanja financiranja			
Stopnja lastniškosti financiranja	0,88	0,90	0,90
Stopnja dolgoročnosti financiranja	0,92	0,93	0,94
Temeljni kazalniki stanja investiranja			
Stopnja osnovnosti investiranja	0,83	0,85	0,86
Stopnja dolgoročnosti investiranja	0,83	0,85	0,86
Temeljni kazalniki vodoravnega finančnega ustroja			
Koeficient kapitalske pokritosti OS	1,06	1,05	1,06
Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient)	1,96	1,85	1,92
Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient)	2,25	2,17	2,31
Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient)	2,32	2,29	2,40
Temeljni kazalniki gospodarnosti			
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,01	1,01	1,00
Temeljni kazalniki dobičkonosnosti			
Koeficient čiste dobičkovnosti kapitala	0,01	0,00	0,00

Temeljni kazalniki poslovanja prikazujejo zdravo in stabilno finančno strukturo. Glede na obseg in vrste poslov, ki jih družba opravlja, razpolaga z visokim kapitalom. Družba ni zadolžena in ima presežek obratnega kapitala. Iz kazalnikov je razvidno, da se družba skoraj v celoti financira iz lastnih virov, od tega je 92 % virov financiranja dolgoročnih. Osnovna sredstva predstavljajo 83 % vseh sredstev.



Kazalniki vodoravnega finančnega ustroja so ostali na ravni leta 2017 in kažejo na dobro plačilno sposobnost družbe. Vrednost kratkoročnega koeficienta kaže, da so kratkoročna sredstva 2,3 krat večja od kratkoročnih obveznosti.

Donosnost kapitala je nizka, vendar je za podjetja z nizkim tveganjem v poslovanju nižja donosnost kapitala običajna.

2.4.3 Upravljanje s tveganji

Tveganje pomeni verjetnost nastanka pojavov, ki bi lahko imeli negativne posledice na poslovanje in finančno stanje podjetja. Tveganje je nevarnost, da izid ne bo takšen, kot je bil predviden. Za identifikacijo, vrednotenje in obvladovanje tveganj je odgovorno vodstvo družbe. Družba ŽALE sledi konservativnim smernicam obvladovanja tveganj. Tveganja so razdeljena na poslovna in finančna.

➤ Poslovna tveganja

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

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

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



Prodajno tveganje vključuje tudi postavitev dodatnih kapacitet za upepeljevanje v RS. Ukrepi za izboljšanje kvalitete storitev in neprestano uvajanje novitet v poslovanje, zagotavljajo ohranitev tržnega deleža in minimizirajo tveganja.

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

Tehnološko-operativna tveganja so povezana z zagotavljanjem neprekinjenega obratovanja in razkritji osebnih podatkov. Družba upravlja ta tveganja z načrtovanjem dobav in obnovo proizvodnih naprav ter izvaja stalni nadzor nad njihovim delovanjem. Tveganja, povezana s pravočasno dobavo materiala in blaga obvladuje s sklepanjem dolgoročnih in kratkoročnih pogodb in ustreznim zavarovanjem izpolnitve pogodb. Operativna tveganja, ki so povezana z neprekinjenim delovanjem informacijskega sistema in tveganji nepooblaščenega dostopa do osebnih podatkov, so urejena z ustrežno varnostno politiko in zaščito pred vdori v baze podatkov. Upravljanje z osebnimi in zaupnimi podatki predstavlja veliko odgovornost. Družba ima vzpostavljen delujoč sistem notranjih kontrol in upravljanje s tveganji razkritja osebnih in drugih podatkov tudi preko organizacijske strukture družbe. Nepooblaščen dostopanje do podatkov se preprečuje z različnimi tehničnimi in organizacijskimi ukrepi, npr. z rednim posodabljanjem in nadgrajevanjem sistema avtorizacij dostopa do osebnih podatkov. V letu 2018 je bila skladno s sprejeto Splošno uredbo o varstvu podatkov (GDPR - General Data Protection Regulation) imenovana pooblaščenca GDPR oseba za varstvo osebnih podatkov. Družba ima od leta 2015 dalje mednarodni certifikat ISO/IEC 27001 za standard vodenja varovanja informacij.

Ekološka tveganja vključujejo nevarnosti povečanega izpusta dimnih plinov iz peči za upepeljevanje v primeru okvar. Stalen nadzor omogoča takojšnje ukrepanje in preprečitev škodljivih vplivov na okolje. Dejavnik tveganja je tudi samo pokopavanje, saj je območje pokopališč na vodovarstvenem območju, zato se vse dejavnosti izvajajo v skladu z določili Uredb o vodovarstvenem območju.

Kadrovska tveganja obsegajo morebitne odhode zaposlenih ključnih kadrov iz različnih razlogov. Za te primere so pripravljene različni ukrepi kadrovske politike, kot so stalno izobraževanje in usposabljanje zaposlenih za druga delovna mesta, sistem informiranja in nagrajevanja, skrb za zdravo delovno okolje.

➤ Finančna tveganja

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



V skladu z Zakonom o finančnem poslovanju podjetij družba upošteva pravila skrbnega finančnega poslovanja ter spremlja in obvladuje tveganja, ki jim je izpostavljena pri svojem poslovanju. Družba razpolaga z ustreznim kapitalom glede na obseg in vrsto dejavnosti, je likvidna, solventna in ni zadolžena.

Likvidnostna tveganja in tveganja v zvezi z denarnim tokom so povezana s primanjkljajem razpoložljivih finančnih virov in s tem nezmožnostjo družbe, da v roku poravnava svoje obveznosti. Družba je finančno stabilna, zato je tveganje majhno. Kratkoročno plačilno sposobnost družba ŽALE zagotavlja z usklajevanjem in načrtovanjem denarnih tokov ter uravnavanjem ročnosti presežkov denarnih sredstev. V letu 2018 je družba redno poravnala prevzete dospelosti. Uspešno poslovanje, visoka boniteta ter sposobnost trajnega ustvarjanja denarnih tokov iz poslovanja zagotavljajo, da je tudi tveganje plačilne sposobnosti majhno.

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

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

2.5 Poročilo o izvajanju dejavnosti

2.5.1 Izvajanje gospodarske javne službe

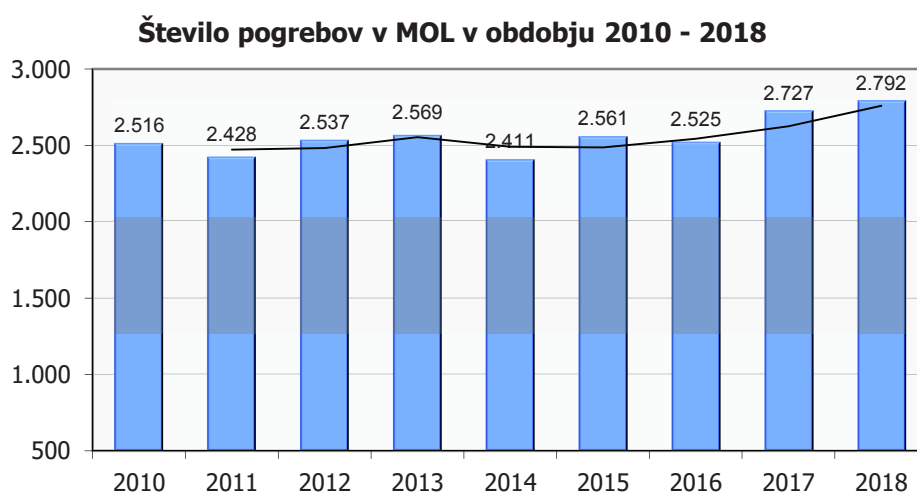
Družba je izvajala pogrebne in pokopališke storitve kot javno službo.

Gospodarsko javno službo je družba v letu 2018 izvajala po sprejetih standardih in normativih ter v skladu s standardi kakovosti na 18 pokopališčih. Družba je kot javno službo izvajala:

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

Pogrebne in pokopališke storitve je družba izvajala v skladu s Poslovnim načrtom ter programom vzdrževanja pokopališč za leto 2018.

Pregled fizičnega obsega – pogrebne storitve

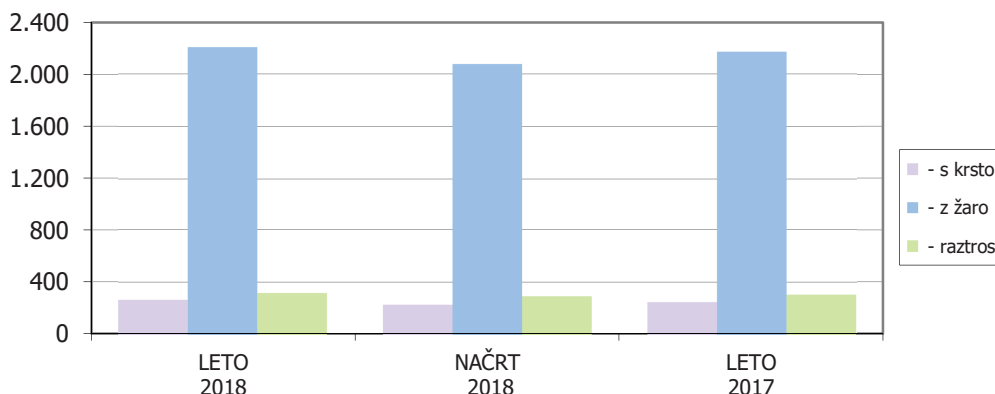


V letu 2018 je bilo 2.792 pogrebov, to je 7,4 % več, kot je bilo načrtovano in 2,4 % več kot v letu 2017. Pogrebov s krsto je bilo 9,2 %, raztrosov pepela je bilo 11,5 %.

Število pogrebov	LETO 2018	NAČRT 2018	LETO 2017	Indeks L18/N18	Indeks L18/L17
- s krsto	267	230	250	116,1	106,8
- z žaro	2.205	2.076	2.170	106,2	101,6
- raztros	320	294	307	108,8	104,2
Skupaj	2.792	2.600	2.727	107,4	102,4



Število pogrebov v MOL po vrstah

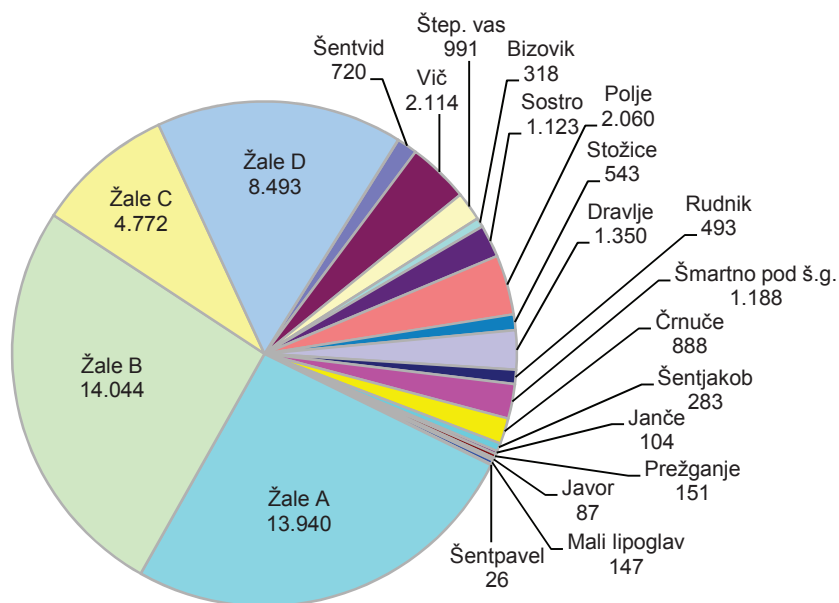


Pregled fizičnega obsega – pokopališke storitve

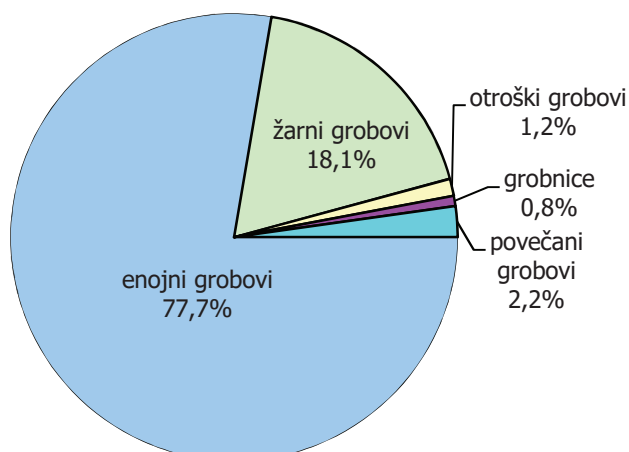
Število grobov	LETO 2018	NAČRT 2018	LETO 2017	Indeks L18/N18	Indeks L18/L17
na dan 31.12.	53.835	53.900	53.641	99,9	100,4

Konec leta 2018 je bilo 53.835 oddanih grobov, to je za 0,4 % več kot predhodno leto. Poleg tega je bilo še 1.538 zasedenih grobov, za katere se grobnina ne zaračunava, ker so v njih pokopani talci, vojaki, predstavniki cerkve oziroma je na njih pokopališka infrastruktura. Število neaktivnih grobov, ki jih je mogoče oddati naročnikom, je bilo 2.524. Število vseh grobov na dan 31. 12. 2018 je bilo 57.897. Glede na leto 2017 se je število razpoložljivih grobov povečalo za 220, in sicer predvsem na račun širitve pokopališča Sostro. Število oddanih grobov se je v letu 2018 najbolj povečalo na D oddelku pokopališča Žale.

Število oddanih grobov po pokopališčih v MOL na dan 31.12.2018



Delež oddanih grobov v MOL po zvrsteh na dan 31.12.2018



Prikaz cen storitev javne službe

V letu 2018 so bile cene storitev javne službe nespremenjene glede na predhodno leto. Od 1. 7. 2013 dalje so veljale cene, ki jih je sprejel MS MOL na seji dne 17. 6. 2013.

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

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

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

Pregled prihodkov in odhodkov javne službe

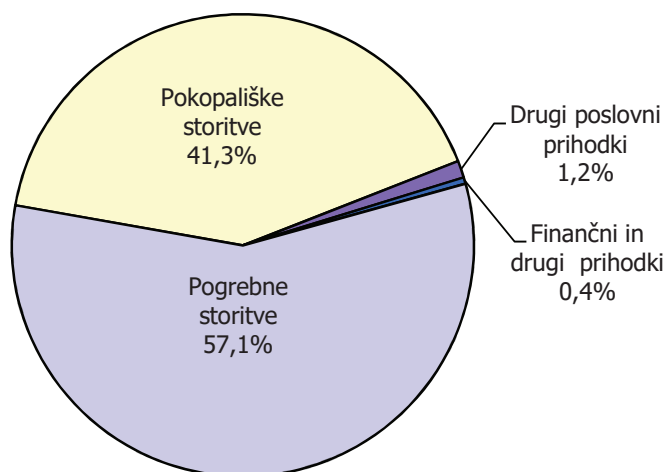
	LETO 2018	NAČRT 2018	LETO 2017	Indeks L18/N18	Indeks L18/L17
Prihodki iz poslovanja	3.906.047	3.725.676	3.798.271	104,8	102,8
Odhodki iz poslovanja	4.672.946	4.644.690	4.643.362	100,6	100,6
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	-766.899	-919.014	-845.091	83,4	90,7
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	17.098	15.642	21.189	109,3	80,7
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	14.467	10.263	10.744	141,0	134,7
Poslovni izid pred davkom iz dobička	-764.268	-913.635	-834.646	83,7	91,6
Davek iz dobička	0	0	0	-	-
Čisti poslovni izid	-764.268	-913.635	-834.646	83,7	91,6

Z izvajanjem pogrebne dejavnosti kot javne službe je družba v letu 2018 ustvarila 3.923.145 EUR, to je 44,8 % vseh prihodkov in 54,4 % vseh odhodkov, to je 4.687.413 EUR ter realizirala izgubo v višini 764.268 EUR. Z izvajanjem pogrebnih storitev javne službe je bil ustvarjen dobiček 57.208 EUR, z izvajanjem pokopaliških storitev pa izguba 821.476 EUR.



Prihodki pogrebnih in pokopaliških storitev, doseženi v okviru izvajanja gospodarske javne službe, so bili v letu 2018 za 4,9 % večji, kot je bilo načrtovano in 2,7 % večji kot v letu 2017. Tudi čisti prihodki od prodaje, doseženi z izvajanjem javne službe v znesku 3.858.973 EUR, so bili v letu 2018 za 5,1 % večji, kot je bilo načrtovano in 3 % večji kot v letu 2017 (pri pogrebnih storitvah za 4,8 %, pri pokopaliških za 0,7 %). Drugi poslovni prihodki GJS so bili v letu 2018 realizirani v znesku 47.074 EUR.

Struktura prihodkov javne službe v letu 2018



Stroški in odhodki izvajanja gospodarske javne službe so v letu 2018 dosegli 4.687.413 EUR, to je 0,7 % več, kot je bilo načrtovano in kot v letu 2017. Največji delež stroškov so bili s 43,3 % stroški dela, stroški storitev so dosegli 29,5 %, stroški amortizacije 19 %.

2.5.2 Tržne dejavnosti

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

Pregled fizičnega obsega poslovanja

Prodaja blaga* (št. kosov)	LETO 2018	NAČRT 2018	LETO 2017	Indeks L18/N18	Indeks L18/L17
- krste	2.939	2.750	2.849	106,9	103,2
- žare	14.229	13.880	14.178	102,5	100,4
- spomeniki	80	80	88	100,0	90,9
- cvetlični izdelki	5.683	5.200	5.076	109,3	112,0
- sveče	260.644	285.000	283.708	91,5	91,9

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

Število prodanih krst in žar ter cvetličnih izdelkov je bilo v letu 2018 večje, kot je bilo načrtovano in kot preteklo leto, število prodanih spomenikov in sveč pa enako oziroma manjše.



Tržne storitve	LETO 2018	NAČRT 2018	LETO 2017	Indeks L18/N18	Indeks L18/L17
- tuje upepelitve	10.010	9.730	9.839	102,9	101,7
- izdelava fotografij	1.534	1.308	1.530	117,3	100,3
- objava osmrtnic	996	904	956	110,2	104,2
- vrtnarske storitve	2.605	2.167	2.870	120,2	90,8

Od skupaj 12.535 izvedenih upepelitev v letu 2018, je bilo za naročnike izven MOL (tuje upepelitve), opravljenih 10.010, kar je 79,9 % vseh upepelitev. V letu 2018 je bilo realiziranih za 1,7 % več upepelitev za naročnike izven območja MOL, kot v letu 2017.

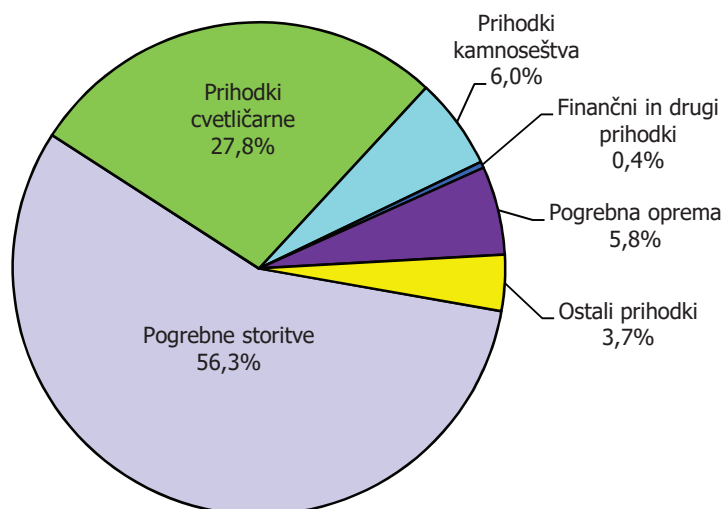
Pregled prihodkov in odhodkov tržne dejavnosti

Z izvajanjem tržnih dejavnosti je družba v letu 2018 dosegla 4.830.023 EUR prihodkov, 3.929.592 EUR odhodkov in 900.431 EUR dobička.

	LETO 2018	NAČRT 2018	LETO 2017	Indeks L18/N18	Indeks L18/L17
Prihodki iz poslovanja	4.810.697	4.752.174	4.762.361	101,2	101,0
Odhodki iz poslovanja	3.915.364	3.786.528	3.894.504	103,4	100,5
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	895.333	965.646	867.857	92,7	103,2
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	19.326	14.758	20.441	131,0	94,5
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	14.228	10.567	11.017	134,6	129,1
Poslovni izid pred davkom iz dobička	900.431	969.837	877.281	92,8	102,6
Davek iz dobička	0	10.678	0	0,0	-
Čisti poslovni izid	900.431	959.159	877.281	93,9	102,6

v EUR

Struktura prihodkov tržnih dejavnosti v letu 2018



V letu 2018 je bil delež prihodkov tržnih dejavnosti v prihodkih družbe 55,2 %. Prihodki tržnih dejavnosti so bili za 1,3 % večji, kot je bilo načrtovano in za 1 % večji kot v letu 2017, in sicer predvsem na račun prodaje naložbene nepremičnine. Prihodki cvetličarn z vrtnarstvom in prihodki kamnoseštva so bili manjši kot v letu 2017 predvsem zaradi prehoda na komisijsko prodajo.

Stroški in odhodki tržnih dejavnosti so bili v letu 2018 za 3,5 % večji kot je bilo načrtovano in za 0,6 % večji kot v letu 2017. Največji delež stroškov so bili z 40,6 % stroški storitev, stroški dela so dosegli 27,7 %, nabavna vrednost prodanega blaga in materiala pa 16 %.

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



2.6 Poročilo o naložbeni dejavnosti

	NAČRT 2018		LETO 2018		Indeks 18/N18
	Vrednost v EUR	Struktura v %	Vrednost v EUR	Struktura v %	
Obnove in nadomestitve	462.500	40,0	516.925	39,6	111,8
Razvojne naloge	694.500	60,0	788.054	60,4	113,5
Skupaj	1.157.000	100,0	1.304.979	100,0	112,8

Investicijski načrt je v sklopu Poslovnega načrta za leto 2018 sprejel Mestni svet MOL. Z načrtom za leto 2018 je bilo predvideno za 1.157.000 EUR investicij v neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva.

V letu 2018 je bila skupna vrednost realiziranih investicij 1.304.979 EUR, to je 12,8 % več kot je bilo načrtovano. Vrednost izvedenih investicij, načrtovanih s poslovnim načrtom za leto 2018, je bila 1.033.236 EUR, vrednost investicij izven načrta (nezaključena investicija iz načrta 2017 v razširitev pokritega dvorišča) pa 271.743 EUR. Družba je v letu 2018 investirala 45.657 EUR v neopredmetena sredstva (različni programi), 954.971 EUR v zgradbe in 304.351 EUR v opremo in druga opredmetena osnovna sredstva. Konec leta 2018 je bilo za 372.874 EUR investicij v gradnji (projekt prenove mizarskih delavnic), ki bodo zaključene predvidoma v prvi polovici leta 2019. Družba je za izvedbo investicij zagotovila lastna finančna sredstva, razen 94.087 EUR, ki jih je družba prejela od MK RS za prenovo mizarskih delavnic.

2.6.1 Obnove in nadomestitve

Z načrtom za leto 2018 je družba predvidela za 462.500 EUR investicij v obnovo in nadomestitve OS, realiziranih je bilo za 516.925 EUR obnov in nadomestitev. Sanacija pokopališkega zidu na pokopališču Javor je zahtevala dodatna dela, vključno s statično sanacijo, zato je bila načrtovana vrednost investicije presežena za skoraj 53.000 EUR.

V letu 2018 so bile realizirane naslednje večje investicije v obnovo ali nadomestitev OS: sanacija zidu na pokopališču Javor, posodobitev upepeljevalne peči, sanacija vlage v mrliških vežicah, nadomestitev specialnega pogrebnega vozila, ureditev sušilnice oblačil, ureditev prostora za žalujoče in nadomestitev kosilnice oziroma večnamenskega delovnega stroja. Med nerealiziranimi obnovami je v letu 2018 ostala elektrifikacija drsnih vrat, ki ne bo izvedena.

2.6.2 Realizacija načrta razvojnih nalog

Z načrtom za leto 2018 je družba predvidela za 694.500 EUR investicij v razvoj. Vrednost realiziranih investicij v razvoj je znašala 788.054 EUR, čeprav načrtovana investicija v izgradnjo nadstreška pri mrliških vežicah v vrednosti 350.000 ni bila izvedena (bo predvidoma v letu 2019). Načrtovana vrednost investicij v razvoj je bila presežena, ker so se pri prenovi prizidka mizarskih delavnic pojavila nepredvidena dodatna dela, tako da je bila vrednost izvedenih del za 170.475 EUR višja, kot je bilo načrtovano. Projekt prenove prizidka mizarskih delavnic bo zaključen v letu 2019. Za zaključek investicije iz načrta 2017 (razširitev pokritega dvorišča) je bilo v letu 2018 porabljenih 263.272 EUR.

Druge načrtovane razvojne naloge, to so ureditev oddelka 91C, nadgradnja GIS ter računalniška oprema, so bile realizirane.



2.7 Raziskave in razvoj

Pri razvoju se osredotočamo na uvajanje novih, okolju in uporabnikom prijaznih tehnologij. V letu 2018 smo, v skladu z zahtevami ZVKDS in s sofinanciranjem Ministrstva za kulturo RS, izvedli glavni del obnove prizidka Plečnikovih mizarskih delavnic, ki je bil še edini objekt na Plečnikovih Žalah, ki v 90-tih letih ni bil obnovljen. Objekt bo delno namenjen glavni dejavnosti družbe, saj bo omogočal sestanke večjega števila udeležencev, delno pa promociji turizma v Ljubljani, saj bo v njem urejena informacijska pisarna in multimedijski prostor s stalno razstavo Plečnikove Žale.

Poslovanje družbe temelji na uveljavljanju mednarodnih standardov. Družba je že leta 2000 pridobila certifikat za kakovost ISO 9002:1994 in ga kasneje nadgradila s sedanjim certifikatom ISO 9001:2015. V letu 2006 je družba pridobila certifikat za ravnanje z okoljem in ga kasneje nadgradila s sedanjim certifikatom ISO 14001:2015. V letu 2007 je družba pridobila certifikat za varnost in zdravje pri delu OHSAS 18001:1999 in ga kasneje nadgradila s sedanjim certifikatom z BS OHSAS 18001:2007. V letu 2015 je družba pridobila še certifikat za področje upravljanja informacijske varnosti ISO/IEC 27001:2013. V letu 2016 je družba prejela priznanje za uvrstitev med finaliste RS za poslovno odličnost za leto 2015 ter mednarodni certifikat »Recognised for Excellence – 4 star«. Vse certificirane sisteme smo obnovili tudi v letu 2018.

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

Obvladovanje razvoja je potekalo tudi z vlaganji v izobraževanje zaposlenih, tako za pridobitev formalne izobrazbe, kot tudi z udeležbo na raznih sejmih in seminarjih. Ker v RS v panogi ni primerljivih podjetij in je družba ŽALE edino srednje veliko podjetje za izvajanje pogrebne dejavnosti kot glavne dejavnosti, je pomemben dejavnik pri razvoju družbe tudi delovanje v Združenju pomembnih evropskih pokopališč ASCE. Namen združenja ASCE so sicer promocijske akcije za ozaveščanje pomena kulturne, zgodovinske in arhitekturne dediščine pokopališč, vendar poleg tega združenje daje velik poudarek širitvi uporabe novih tehnologij v menedžmentu pokopališč ter spodbujanju univerz k njihovem raziskovanju. V letu 2018 so se predstavniki družbe udeležili mednarodne konference ASCE. Prav tako je pomembno članstvo v Zbornici komunalnega gospodarstva pri Gospodarski zbornici Slovenije.

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



2.8 Javna naročila

V letu 2018 je družba postopke oddaje javnih naročil za potrebe rednega izvajanja dejavnosti ter izvajanja načrtovanih investicijskih projektov vodila po veljavnih določbah Zakona o javnem naročanju (ZJN-3) in v skladu s svojimi notranjimi akti. Skladno z Navodilom za oddajo javnih naročil male vrednosti je bilo izvedenih 262 postopkov, od tega 259 evidenčnih oziroma enostavnih postopkov in 3 postopke oddaje naročil male vrednosti, in sicer:

Vrsta naročila	Skupaj število izvedenih naročil	Evidenčni (enostavni) postopek	Postopek oddaje naročila male vrednosti
Blago	90	88	2
Storitve	152	151	1
Gradbena dela	20	20	0
Skupaj	262	259	3

Postopke oddaje javnih naročil, ki so skupni za več javnih podjetij v MOL oziroma postopke oddaje javnih naročil, katerih vrednosti brez DDV presegajo 40.000 EUR za blago in storitve ter 80.000 EUR za gradnje izvaja Javni holding Ljubljana (v nadaljevanju JHL). S 1.4.2018 je JHL začel z izvajanjem elektronskega javnega naročanja, kar pomeni začetek prejemanja elektronskih ponudb in vodenja postopkov z uporabo portala e-JN.

Na podlagi pooblastila je JHL v letu 2018 izvedel oziroma začel z izvajanjem 14 postopkov, in sicer:

- JR2-2018 Prenova prizidka mizarskih delavnic
- JR3-2018 Vzdrževanje in popravila službenih vozil
- JR4-2018 Dobava evidenčnih ploščic
- JR5-2018 Dobava peska, substrata, lubja, glinopora
- JR6-2018 Nakup energijsko učinkovitih osebnih računalnikov in monitorjev
- JR7-2018 Vzdrževanje vozil in strojev
- JR8-2018 Enterprise Agreement Subscription
- JR9-2018 Nadstrešek nad mrliškimi vežicami
- JR10-2018 Remont upepeljevalnih peči
- JR11-2018 Izvajanje storitev sprejemanja plačil preko POS terminalov in najem POS terminalov
- JR12-2018 Nakup SAP licenc
- JR13-2018 Nabava pogrebne opreme
- JR14-2018 Nakup higienskega materiala
- JR15-2018 Oglaševanje STA

Podatki o oddanih javnih naročilih v nadaljevanju veljajo za vse zaključene postopke oddaje javnih naročil, ki jih je izvedla družba sama (podatki o oddanih naročilih z naročilnico niso upoštevani) in vse zaključene postopke, ki jih je na podlagi pooblastil izvedel JHL ter so bili izpeljani preko aplikacije za javna naročila in so bili zaključeni izključno v letu 2018. Od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 je bilo zaključenih 13 postopkov oddaje javnih naročil, od tega 4 postopki za javna naročila, ki so bila objavljena v uradnih glasilih v vrednosti 576.783 EUR ter 9 postopkov za javna naročila, ki niso bila objavljena v uradnih glasilih v vrednosti 136.904 EUR. Od skupno 13 uspešno zaključenih postopkov oddaje javnih naročil v letu 2018 so bili 3 postopki za oddajo naročila blaga, 4 postopki za oddajo naročila storitev in 6 postopkov za oddajo naročila gradenj. Družba ŽALE je v letu 2018 sodelovala tudi v 18-ih uspešno zaključenih postopkih oddaje skupnih javnih naročil.



2.9 Upravljanje s kadri

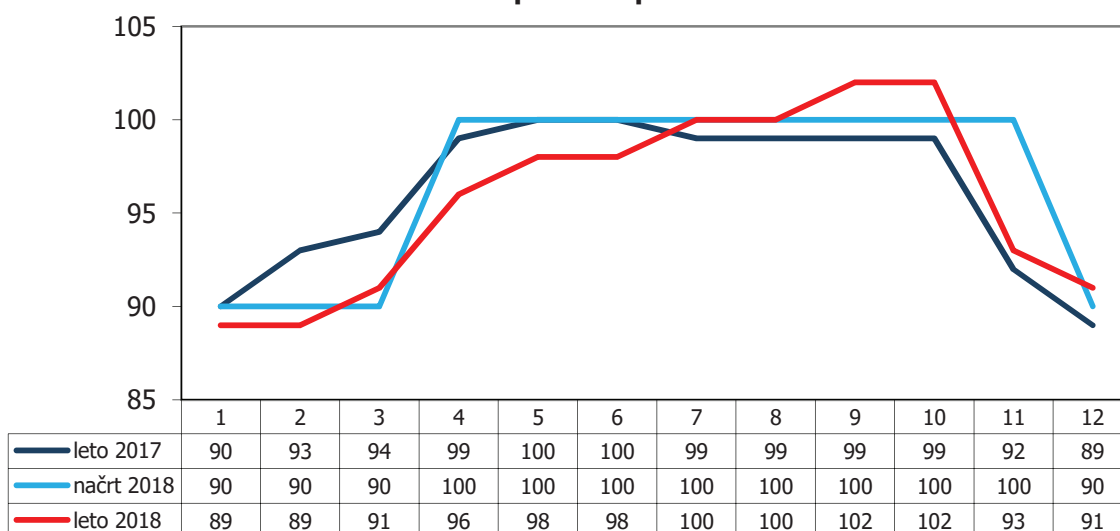
V ospredju delovanja družbe ŽALE je zavedanje in izpolnjevanje visokih standardov, katerih namen je kvalitetno izvajanje storitev. To zavedanje se odraža v izvajanju vseh storitev, kar ima za posledico zadovoljstvo strank. Pri tem se v družbi zavedamo, kako zelo pomembno je, da so zaposleni, ki storitve izvajajo zadovoljni in visoko usposobljeni. Usposabljanja z delovnih področij se izvajajo v sodelovanju z različnimi izvajalci, ki pokrivajo specifična področja dela.

Gospodarska rast in visoka stopnja splošne zaposljivosti je tudi v letošnjem letu nekoliko otežila iskanje primernih kadrov na trgu dela, a vendar so bile izvedene vse zaposlitve v skladu s poslovnim načrtom.

Na dan 31. 12. 2018 je bilo v družbi zaposlenih 91 delavcev, kar je za enega več, kot je bilo predvideno v Poslovnem načrtu. Razlika je nastala zaradi nadomestne zaposlitve z namenom nadomeščanja sodelavke, ki je odšla na porodniški dopust. Povprečno število zaposlenih izračunano iz stanj konec meseca je bilo v letu 2018 95,23, kar je 0,4% manj kot v letu 2017.

V načrtu za leto 2018 sta bili predvideni dve upokojitvi, ki nista bili realizirani. V mesecu decembru se je upokojil sodelavec, za katerega upokojitev ni bila predvidena in izvedena je bila nadomestna zaposlitev. Dolgotrajno bolniško odsotnost sodelavca na delovnem mestu voznik - urejevalec pokojnikov v družbi rešujemo z nadomestno zaposlitvijo delavca, saj je v skupini vozniki urejevalci pokojnikov treba zagotavljati obvezno 24-urno dežurno službo.

Število zaposlenih po mesecih



➤ Struktura zaposlenih

Na dan 31. 12. 2018 je bilo zaposlenih 91 delavcev, od tega 61 moških (67 %) in 30 žensk (33 %). Povprečna starost zaposlenih znaša 47 let. Povprečna skupna delovna doba zaposlenih znaša 25 let in 9 mesecev, povprečna delovna doba v podjetju pa 15 let in 8 mesecev.

Večina zaposlenih, 36,3 % ima IV. stopnjo izobrazbe, kar je glede na dejavnost podjetja povsem običajno. Dejanska struktura zaposlenih po strokovni izobrazbi je bila naslednja:

Raven izobrazbe	Število zaposlenih na dan 31.12.2018	Delež v %	Število zaposlenih na dan 31.12.2017	Delež v %	Indeks 18/17
I.	2	2,2	3	3,4	66,7
II.	12	13,2	12	13,5	100,0
III.	7	7,7	7	7,9	100,0
IV.	33	36,3	32	36,0	103,1
V.	26	28,6	24	27,0	108,3
VI.	6	6,6	5	5,6	120,0
VII.	4	4,4	5	5,6	80,0
VIII.	1	1,1	1	1,1	100,0
SKUPAJ	91	100,0	89	100,0	102,2

➤ Invalidi

Na dan 31. 12. 2018 je bilo v družbi zaposlenih 6 delovnih invalidov (6,6 %). V letu 2018 se je nadaljevalo z uveljavljanjem nagrade za preseganje kvote invalidov. Do septembra je družba uveljavljala nagrado za preseganje kvote za 2 invalida, v času od oktobra do decembra pa za 3 invalide, saj je v oktobru status invalida pridobila sodelavka. Zaradi zaposlovanja invalidov nad kvoto, določeno s predpisi, je družba v letu 2018 obračunala 4.383 EUR nagrade za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov. Skladno z ZZRZI so bili prispevki za PIZ za invalide nad kvoto obračunani, a ne plačani v znesku 7.918 EUR. Prejete vzpodbude za zaposlovanje invalidov v skupnem znesku 12.301 EUR so bile porabljene za zakonsko določene namene, to je pokrivanje plač invalidov.

Pri obračunu davka od dohodka od dohodka pravnih oseb za leto 2018 je bila uveljavljena olajšava za zaposlovanje invalidov v znesku 51.406 EUR.

➤ Varnost in zdravje zaposlenih

V letu 2018 so bili zaposleni napoteni na 50 zdravniških pregledov, od tega 13 predhodnih in 37 obdobjnih. V družbi skrbimo za nabavo kvalitetnih zaščitnih sredstev, ki jih zaposleni potrebujejo za varno in nemoteno opravljanje svojega dela. V družbi smo pozornost posvečali skrbi za zdravo življenje in obveščanje o zdravem načinu življenja. V letu 2018 smo izvedli usposabljanje na temo Varna mobilnost, Vizija nič, ki se ga je udeležilo kar 50 zaposlenih.

➤ Izobraževanje in usposabljanje zaposlenih

Usposabljanje zaposlenih za specifična področja dela se je nadaljevalo tudi v letu 2018. Veseli nas, da smo uspeli izvesti program Računalniške pismenosti za odrasle, kamor sodijo zaposleni starejši od 45 let, ki imajo največ V. stopnjo izobrazbe. Udeležencev, ki so opravili 5 dnevni tečaj je bilo 13. Z vsebinami, ki so pokrile Word, Excel ter elektronsko pošto, so bili izredno zadovoljni.

V letu 2018 je bilo 193 udeležb na različnih strokovnih usposabljanjih, ki se jih je udeležilo 80 zaposlenih v trajanju 1.319 ur. Ure, število udeležb in število udeležencev iz leta v leto nekoliko nihajo, kar je povezano tudi z obdobjnimi, zakonsko obveznimi usposabljanji.



Usposabljanja, ki obravnavajo različne tematike so za zaposlene izjemnega pomena, saj pripomorejo k psihični stabilnosti zaposlenih, ki so dnevno soočeni s težkimi življenjskimi zgodbami.

Vsakoletne strokovne ekskurzije, se je udeležilo 39 zaposlenih, ki so si ogledali pokopališča in ureditev pogrebne dejavnosti na Slovaškem. Piknika zaposlenih se je v letu 2018 udeležilo 53 zaposlenih. Delovno-športnega tekmovanja, komunalnih iger, ki so potekale v Celju, se je udeležilo 48 zaposlenih.



2.10 Varstvo okolja

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

V družbi smo izvajali aktivnosti, ki so potrebne za varstvo okolja in deluje skladno z veljavnim certifikatom za ravnanje z okoljem ISO 14001 : 2015.

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

Dejavnosti družbe smo izvajali na okolju prijazen način, tako da smo v celoti upoštevali in izvajali določila Uredbe o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnika Ljubljanskega polja in Uredbe o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnikov Ljubljanskega barja in okolice Ljubljane, ki določata omejitve v zvezi s pokopavanjem, uporabo fitofarmaceutskih sredstev in gnojenjem. Z vidika varstva okolja in zmanjševanja stroškov je pomembna ureditev zbirnega prostora za ločevanje odpadkov, ki je bil dokončan v letu 2013. Izgradnjo zbirnega prostora (centra) za ločeno zbiranje odpadkov je omogočila sprememba Uredbe o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnika Ljubljanskega polja. Tudi v letu 2018 smo na vseh pokopališčih, ki so v našem upravljanju, ločeno zbirali različne vrste odpadkov: odpadne nagrobne sveče, biološko razgradljive odpadke, zemljo, kamenje in kamnoseške odpadke ter na vseh pokopališčih tudi preostanek odpadkov – plastiko in embalažo. Ločeno smo zbirali še odpadne tiskarske tonerje, odpadna sintetična olja, papir in karton, steklo, železo, odpadke iz zdravstva, baterije in akumulatorje ter zavrženo električno in elektronsko opremo.

Razpise za nabavo novih OS smo pripravljali na podlagi Uredbe o zelenem javnem naročilu, poleg tega pa smo ves čas skrbeli za nabavo in uvajanje novih tehnologij, ki so okolju prijazne (npr. vozila na plin, električna vozila, vozila z motorjem euro V). V družbi smo si prizadevali za pospeševanje zelenih delovnih mest.

Premik k zelenemu poslovanju je nuja za vsa podjetja, čeprav pot do tja ni niti preprosta niti poceni. Za zdaj je težko biti konkurenčen z zelenim poslovanjem, vendar je to verjetno edina dolgoročno vzdržna rešitev. Implementacija zelenih rešitev oziroma zelenih tehnologij je pomembna z vidika tržne pozicije in percepcije kupcev in lahko pomeni konkurenčno prednost. Ekologija, zelene tehnologije in iskanje rešitev, ki so prijazne do okolja, niso več le trend, postajajo vrednota.

Okolje pomembno vpliva na kakovost življenja, zato so pričakovanja ter želje vseh interesnih skupin čedalje bolj usmerjene v kvaliteto storitev, povezanih z ekološko sprejemljivostjo izvedbe, kar so bile v letu 2018 tudi naše smernice pri izvajanju dejavnosti.



2.11 Družbena odgovornost

V družbi ŽALE je močno zavedanje, da so dolgoročno konkurenčna in uspešna lahko le družbeno odgovorna podjetja, kratkoročno pa se z družbeno odgovornostjo lahko zagotovi glas zanesljivega in okolju prijaznega subjekta. V ta namen smo v letu 2018 izpeljali v nadaljevanju navedene dejavnosti.

Ob nedeljah in praznikih, od aprila do vključno oktobra 2018, smo obiskovalcem pokopališča Žale nudili brezplačni prevoz z električnim vozilom Kavalir. Prav tako smo brezplačne prevoze s tremi električnimi vozili po pokopališču Žale obiskovalcem ponudili v času pred 1. novembrom.

Ob 1. novembru smo na pokopališču Žale organizirali dobrodelno prodajo sveč in njen celotni izkupiček, v znesku 1.800 EUR, namenili v dobrodelne namene Univerzitetnemu rehabilitacijskemu inštitutu RS Soča.

Tudi v letu 2018 smo delovali v skladu s sprejetimi ukrepi polnega certifikata »Družini prijazno podjetje«, ki zaposlenim omogočajo lažje usklajevanje poklicnega in zasebnega življenja. Za ta prizadevanja smo v novembru 2018 prejeli posebno zahvalo Ekvilib Inštituta za širjenje kulture družini prijaznega podjetja.

Poleg rednih izobraževanj z delovnega področja smo organizirali tudi izobraževanja s področja varnosti in zdravja pri delu in izvajali zdravniške preglede. Organizirali smo rekreacijo za zaposlene in sodelovali na panožnih delovno-športnih igrah. Skladno s pozitivno prakso smo kupili novoletna darila za otroke zaposlenih.

Tudi v letu 2018 smo sodelovali pri protokolarnih in drugih pomembnih dogodkih, ki so se odvijali na pokopališčih v upravljanju družbe. Za tovrstne zasluge smo kot zahvalo prejeli veliko plaketo Ministrstva za obrambo RS za sodelovanje, izjemne zasluge, požrtvovalnost pri krepitvi in uspehih Slovenske vojske ter Ministrstva za obrambo.

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

Sodelovali smo pri aktivnostih za vpis Plečnikove arhitekture na seznam svetovne dediščine Unesco. V sodelovanju z Zavodom za varstvo kulturne dediščine smo izdelali Upravljavski načrt za območje Plečnikovih Žal – Vrta vseh svetih. Na podlagi prijave na razpis Ministrstva za kulturo smo za sofinanciranje kulturnega projekta na področju nepremične kulturne dediščine prejeli sredstva v višini 94.087 EUR, s katerimi smo pokrili del stroškov prenove Plečnikovih mizarskih delavnic.

Pri delu nismo uporabljali herbicidov in smo plevel odstranjevali mehansko, čeprav je takšen način dela izrazito dražji in s kratkotrajnejšimi učinki. Pri upepeljevanju smo uporabljali naravne, okolju prijazne materiale, vse z namenom, da je izpust emisij v zrak čim manjši. Obenem smo stalno posodabljali tehnologijo in izvajali potrebne meritve.

Uporabnikom smo omogočali tudi video prenos pogrebne svečanosti, na spletni strani družbe pa vizualizacijo pokopališč, ki omogoča virtualni ogled in raziskovanje pokopališč, iskalnik grobov in njegovo mobilno različico ter mobilni vodič ARtour za pametne telefone, ki ponuja več tematskih poti na pokopališču Žale.

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

V obeh poslovalnicah Plečnikove cvetličarne je urejen prostor, ki omogoča zasebnost in miren razmislek ob naročilu cvetličnih aranžmajev. Poleg klasične trgovinske prodaje cvetja in sveč, smo v letu 2018 strankam nudili spletni nakup preko spletne trgovine Plečnikove cvetličarne. Naročanje pogrebov smo tudi v letu 2018 organizirali na naročnikom prijazen sistem telefonskega naročanja na uro, ki je odpravil daljše čakanje v čakalnici.

Z vsemi navedenimi dejavnostmi smo si prizadevali, da je družba različnim deležnikom (uporabnikom storitev, zaposlenim, lokalni skupnosti) prijazno podjetje ter da pri tem dosega visoko stopnjo njihovega zadovoljstva. Rezultati raziskave, ki kontinuirano poteka v okviru JHL o odnosu Ljubljančanov do javnih podjetij kaže, da ima družba visok ugled, kar je tudi rezultat družbeno odgovornega delovanja podjetja.



2.12 Razvojne usmeritve

S stalnimi vlaganji v človeški kapital smo vplivali na kontinuirano uvajanje novosti v poslovanje in s tem zagotavljali trajni razvoj družbe. Strategija razvoja družbe in njeni strateški cilji temeljijo na poslanstvu in viziji družbe. Opredeljeni strateški cilji so deloma povezani s cilji urbanističnega razvoja na območju MOL, deloma pa so usmerjeni v notranje poslovanje in doseganje pričakovane učinkovitosti.

Prizadevali smo si, da bi se pokopališča na področju mesta Ljubljana še naprej razvijala kot del zelenega obroča mesta in se vzdrževala skladno s sprejetimi standardi. Vsa pokopališča so v največji možni meri opremljena po enotnih standardih. Najemnike smo usmerjali k urejanju grobov po umetniških in strokovnih standardih. Na območjih, kjer so pokopališča, je ob upoštevanju stanja pozidave širšega območja pokopališča, prostorskih načrtov in interesov drugih uporabnikov prostora treba zagotoviti primeren prostor za bodoče širitve, še posebno pri pokopališčih, ki so definirana kot mestna pokopališča. Vodstvo družbe je aktivno sodelovalo z mestno upravo pri načrtovanju širitev obstoječih pokopališč in pri gradnji novih. Ob gradnji novih in večjih strnjenih območij stanovanjske pozidave mora biti zagotovljeno, da se kot del komunalne infrastrukture zagotovi tudi gradnja pokopališč, tako kot to predvideva Občinski prostorski načrt MOL. Zagotovljen mora biti tudi stalni rezervni prostor za pokope za primere povečanih potreb. Zaradi prostorskih in ekoloških razlogov smo s cenovno politiko in drugimi ukrepi spodbujali pokope z žaro, tako, da je delež žarnih pokopov, tudi v 2018, konstantno ostajal večji od 90 %. Pri izvajanju pogrebne dejavnosti smo zagotavljali dosledno spoštovanje pietete do pokojnikov in naročnikom nudili vse potrebne storitve po nizkih cenah, ki še omogočajo razvoj dejavnosti.

Pri opravljanju tržnih dejavnosti je ključna visoka kakovost storitev in izdelkov. Stalno smo širili ponudbo pogrebnih storitev, cvetličarn, vrtnarstva in kamnoseštva in izvajali prizadevanja za ohranitev zaupanja obstoječih strank in za pridobitev novih, tudi takšnih, ki želijo nekaj več. V ta namen smo v preteklosti uredili največji razstavni prostor pogrebne opreme v RS in v obeh cvetličarnah uredili prostor, ki naročnikom omogoča miren razmislek in pogovor s strokovnjakom ter hkrati zagotavlja njihovo zasebnost. Uvedli smo tudi spletno trgovino Plečnikove cvetličarne. Z najširšo ponudbo nagrobnih spomenikov, tudi takšnih narejenih po načrtih Društva oblikovalcev Slovenije in Društva likovnih oblikovalcev Ljubljana, smo zadovoljevali najzahtevnejše kupce in obenem vračali umetnost in estetiko na pokopališča. Upepeljevalnica ŽALE je največja v tem delu Evrope.

Plečnikove Žale - Vrt vseh svetih so razglašene za spomenik državnega pomena, poleg tega pa so tudi nosilke znaka Evropska dediščina iz medvladne iniciative. Sedaj potekajo postopki in prizadevanja za njihov vpis na UNESCO seznam svetovne kulturne in naravne dediščine. Vzdrževanje takšnih objektov zahteva posebno skrb in odgovornost, ne samo upravljavca objekta, temveč tudi širše skupnosti. Čeprav je nesprejemljivo, da je vzdrževanje enega izmed najpomembnejših državnih kulturnih spomenikov izključno na plečih mestnega pogrebnega podjetja, smo si tudi v letu 2018 stalno prizadevali za ohranjanje tega kulturnega spomenika. Stalno smo si prizadevali tudi za ohranjanje ostale kulturne dediščine na pokopališčih.

Zaradi pomanjkanja prostora za pokopavanje so potekale priprave na širitve pokopališča Žale, pri katerih smo tvorno sodelovali. S sprejemom Uredbe o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnika Ljubljanskega polja so nastali pogoji, ki omejujejo izrabo prostora.



Širitev za klasično pokopavanje je tako možna samo na novem delu pokopališča, v smeri proti mestu (na jug). Sodelovali smo tudi pri širitvi pokopališča Sostro, ki je bila zaključena v oktobru 2018, in širitvi pokopališča Polje, ki bo zaključena oktobra 2019.

V naslednjih letih bo družba sodelovala pri nadaljnji širitvi pokopališča Žale in širitvi pokopališč Vič, Rudnik, Štepanja vas in Šentvid, ki so v prostorskih načrtih MOL opredeljena kot mestna in krajevna pokopališča. Širitve omejujejo prostorske danosti in zakonodaja zaradi vodovarstvenih omejitev. Obnavljalo se bo obstoječe mrliške vežice, pred vežicami na Kerševanovih Žalah bo postavljen nadstrešek, ki bo udeležence pogrebov varoval pred vročino in dežjem.

Projekt izgradnje pokritega dvorišča, ki je nujno potreben zaradi varstva podtalnice ter vozil in strojev, smo v letu 2018 tudi dokončali.

Nadaljevali bomo z ločenim zbiranjem odpadkov in nadzorom nad izpusti plinov iz upepeljevalnice.

Nadaljevali bomo tudi z uvajanjem sodobnih tehnologij na vseh področjih dela in pri komuniciranju s strankami. Družba ima v načrtu razvoja v naslednjih letih še druge projekte, ki bodo prispevali k ohranjanju okolja in k boljši izrabi obstoječih sredstev ter omogočili širitev dejavnosti.

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

2.13 Pomembni poslovni dogodki po koncu poslovnega leta

V obdobju od 1. 1. 2019 do dneva revizorjevega poročila v družbi ni bilo poslovnih dogodkov, ki bi vplivali na računovodske izkaze za leto 2018.

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

- Mestni svet MOL je na 2. seji dne 18. 2. 2019 sprejel Poslovni načrt družbe ŽALE za leto 2019,
- Mestni svet MOL je na 2. seji dne 18. 2. 2019 sprejel Sklep o določitvi višine grobnine v Mestni občini Ljubljana,
- Mestni svet MOL je na 2. seji dne 18. 2. 2019 sprejel Akt o določitvi cene storitve 24-urne dežurne službe v Mestni občini Ljubljana.

3 RAČUNOVODSKO POROČILO

3.1 Poročilo neodvisnega revizorja



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

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

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

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze družbe ŽALE, d.o.o. (v nadaljevanju 'družba'), ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2018, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter pojasnila k računovodskim izkazom, vključujoč povzetek bistvenih računovodskih usmeritev.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe na dan 31. decembra 2018 ter njen poslovni izid in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (v nadaljevanju 'SRS').

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA), ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične obveznosti v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA. Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

Druge informacije

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

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

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

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

Odgovornosti poslovodstva in nadzornega sveta za računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu z SRS in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo poslovodstva potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

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

V Sloveniji storitve zagotavlja Deloitte revizija d.o.o. in Deloitte svetovanje d.o.o. (pod skupnim imenom Deloitte Slovenija), ki sta članici Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Slovenija sodi med vodilne družbe za strokovne storitve v Sloveniji, ki nudi storitve revizije, davčnega, poslovnega, finančnega in pravnega svetovanja ter svetovanja na področju tveganj, ki jih zagotavlja več kot 100 domačih in tujih strokovnjakov.

Deloitte revizija d.o.o. - Družba vpisana pri Okrožnem sodišču v Ljubljani - Matična številka: 1647105 - ID št. za DDV: SI62560085 - Osnovni kapital: 74.234,30 EUR

© 2018 Deloitte Slovenija



ŽALE

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

Nadzorni svet je odgovoren za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov in za potrditev revidiranega letnega poročila.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

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

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

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

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

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

Aleš Grm
Pooblaščen revizor

Ljubljana, 16. april 2019

Deloitte.

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



3.2 Računovodski izkazi

3.2.1 Bilanca stanja

v EUR

	Pojasnila	31.12.2018	31.12.2017	Indeks 18/17
SREDSTVA		17.848.947	17.342.434	102,9
A. DOLGOROČNA SREDSTVA		14.847.427	14.856.641	99,9
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	3.3.2.1	253.550	361.570	70,1
1. Dolgoročne premoženjske pravice		253.550	361.570	70,1
II. Opredmetena osnovna sredstva	3.3.2.2	14.593.877	14.476.249	100,8
1. Zemljišča in zgradbe		13.121.852	12.966.744	101,2
a) Zemljišča		179.497	179.497	100,0
b) Zgradbe		12.942.355	12.787.247	101,2
2. Proizvajalne naprave in stroji		755.807	886.091	85,3
3. Druge naprave in oprema		343.344	367.902	93,3
4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo		372.874	255.512	145,9
a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi		372.874	255.512	145,9
III. Naložbene nepremičnine	3.3.2.3	0	18.822	0,0
B. KRATKOROČNA SREDSTVA		2.993.574	2.478.894	120,8
II. Zaloge	3.3.2.4	87.828	87.027	100,9
1. Material		6.200	4.410	140,6
3. Proizvodi in trgovsko blago		81.628	82.617	98,8
III. Kratkoročne finančne naložbe	3.3.2.5	1.700.000	1.600.000	106,3
2. Kratkoročna posojila		1.700.000	1.600.000	106,3
b) Kratkoročna posojila drugim		1.700.000	1.600.000	106,3
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	3.3.2.6	383.983	406.841	94,4
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		270.941	257.099	105,4
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		113.042	149.742	75,5
V. Denarna sredstva	3.3.2.7	821.763	385.026	213,4
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE		7.946	6.899	115,2



v EUR

	Pojasnila	31.12.2018	31.12.2017	Indeks 18/17
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		17.848.947	17.342.434	102,9
A. KAPITAL	3.3.2.8	15.768.455	15.686.297	100,5
I. Vpoklicani kapital		5.698.216	5.698.216	100,0
1. Osnovni kapital		5.698.216	5.698.216	100,0
II. Kapitalske rezerve		6.488.077	6.488.077	100,0
III. Rezerve iz dobička		3.557.919	3.557.919	100,0
1. Zakonske rezerve		1.132.483	1.132.483	100,0
5. Druge rezerve iz dobička		2.425.436	2.425.436	100,0
V. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		-110.905	-57.915	191,5
VI. Preneseni čisti poslovni izid		0	0	-
VII. Čisti poslovni izid poslovnega leta		135.148	0	-
				-
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.3.2.9	685.717	535.732	128,0
1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti		479.177	422.110	113,5
3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev		206.540	113.622	181,8
				-
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		3.692	0	-
II. Dolgoročne poslovne obveznosti		3.692	0	-
5. Druge dolgoročne poslovne obveznosti		3.692	0	-
				-
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		1.288.837	1.033.839	124,7
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	3.3.2.10	1.288.837	1.033.839	124,7
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		969.310	724.969	133,7
4. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		61.133	70.311	86,9
5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti		258.394	238.559	108,3
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.3.2.11	102.246	86.566	118,1

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.



3.2.2 Izkaz poslovnega izida

v EUR

	Pojasnila	LETO 2018	LETO 2017	Indeks 18/17
1. Čisti prihodki od prodaje	3.3.3.1	8.501.545	8.461.757	100,5
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe		3.845.948	3.731.658	103,1
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti		4.642.572	4.715.987	98,4
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu		13.025	14.112	92,3
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	3.3.3.2	215.199	98.875	217,6
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore		17.507	14.734	118,8
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od države/občine		5.206	4.563	114,1
b) Drugi prihodki iz naslova državnih/občinskih podpor		12.301	10.171	120,9
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)		197.692	84.141	235,0
5. Stroški blaga, materiala in storitev	3.3.3.3	4.113.009	4.196.800	98,0
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami		1.136.067	1.148.942	98,9
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami		2.976.942	3.047.858	97,7
6. Stroški dela	3.3.3.4	3.119.406	3.024.862	103,1
a) Stroški plač		2.263.385	2.202.516	102,8
b) Stroški socialnih zavarovanj		423.796	412.256	102,8
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj		257.750	250.739	102,8
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj		166.046	161.517	102,8
c) Drugi stroški dela		432.225	410.090	105,4
7. Odpisi vrednosti	3.3.3.5	1.335.502	1.295.542	103,1
a) Amortizacija		1.154.472	1.123.124	102,8
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih		140.616	130.542	107,7
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		40.414	41.876	96,5
8. Drugi poslovni odhodki		20.393	20.662	98,7
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami		20.393	20.662	98,7
10. Finančni prihodki iz danih posojil		2.477	3.900	63,5
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti		2.477	3.900	63,5
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev		19.462	13.675	142,3
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih		19.462	13.675	142,3
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		6.331	5.434	116,5
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		6.331	5.434	116,5
15. Drugi prihodki		14.485	24.055	60,2
16. Drugi odhodki		22.364	16.327	137,0
17. Davek iz dobička		0	0	-
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	3.3.3.6	136.163	42.635	319,4

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.



3.2.3 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

	v EUR		
	LETO 2018	LETO 2017	Indeks 18/17
19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	136.163	42.635	319,4
23. Druge sestavine vseobsegajočega donosa	-54.005	4.959	-
24. Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	82.158	47.594	172,6

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.



3.2.4 Izkaz denarnih tokov

v EUR

	2018	2017
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
a) Postavke izkaza poslovnega izida	1.295.968	1.276.733
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	8.547.794	8.509.657
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	7.251.826	7.232.924
b) Sprememba čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	368.071	-290.771
Začetne manj končne poslovne terjatve	22.553	-76.158
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-1.047	9
Začetne manj končne zaloge	-801	39.773
Končni manj začetni poslovni dolgovi	258.690	-247.272
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	88.676	-7.123
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju	1.664.039	985.962
B. DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU		
a) Prejemki pri investiranju	1.577.676	773.461
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	2.476	3.900
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	0	69.561
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	175.200	0
Prejemki od odtujitve finančnih naložb	1.400.000	700.000
b) Izdatki pri investiranju	-2.804.978	-2.303.936
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-45.657	-71.041
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-1.259.321	-1.132.895
Izdatki za pridobitev finančnih naložb	-1.500.000	-1.100.000
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju	-1.227.302	-1.530.475
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
a) Prejemki pri financiranju	0	0
b) Izdatki pri financiranju	0	0
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju	0	0
Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV		
x) Denarni izid v obdobju (seštevek denarnih izidov Ac, Bc in Cc)	436.737	-544.513
y) Začetno stanje denarnih sredstev	385.026	929.539

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.



3.2.5 Izkaz gibanja kapitala

v EUR

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

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2017	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička		Prenesena čista izguba	Čisti dobiček poslovnega leta	
A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.405.386	-64.911	-59.080	38.532	15.638.703
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.405.386	-64.911	-59.080	38.532	15.638.703
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	6.996	-2.037	42.635	47.594
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja							42.635	42.635
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja					6.996	-2.037		4.959
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	20.050	0	61.117	-81.167	0
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala				47.927			-38.532	9.395
b) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora						42.635	-42.635	0
f) Druge spremembe v kapitalu				-27.877		18.482		-9.395
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-57.915	0	0	15.686.297

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov



ŽALE

3.2.6 Izkaz bilančnega dobička

		v EUR
		31.12.2018
a)	Čisti poslovni izid poslovnega leta	136.163
b)	Preneseni čisti dobiček/prenesena čista izguba (odbitna postavka),	-1.015
g)	= Bilančni dobiček (a + b + č), ki ga NS razporedi	135.148

Bilančni dobiček poslovnega leta 2018 v višini 135.147,57 EUR je sestavljen iz čistega poslovnega izida leta 2018 v višini 136.163, 30 EUR in prenesene izgube v višini 1.015,73 EUR.

3.2.7 Predlog razdelitve bilančnega dobička

Bilančni dobiček poslovnega leta 2018 v družbi ŽALE v višini 135.147,57 EUR ostane nerazporejen.



3.3 Razkritja postavk v računovodskih izkazih

3.3.1 Računovodske usmeritve

➤ Temeljne računovodske predpostavke

Družba ŽALE pri pripravi računovodskih izkazov upošteva temeljni računovodski predpostavki, in sicer: nastanek poslovnih dogodkov in časovno neomejenost delovanja. Kakovostne značilnosti oblikovanja računovodskih usmeritev, pravil in postopkov, ki se uporabljajo pri sestavljanju računovodskih izkazov in s tem v celotnem računovodstvu so predvsem razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost.

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

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

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

➤ Splošne računovodske usmeritve

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

Terjatve in obveznosti, nominirane v tuji valuti, se preračunajo v evre po tečajnici BS – referenčni tečaji ECB, veljavni na dan bilance stanja. Tečajne razlike so vključene v izkaz poslovnega izida kot finančni prihodek ali odhodek.

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

Poslovno leto družbe ŽALE je enako koledarskemu letu.

➤ **Posamezne računovodske usmeritve**

a) Neopredmetena sredstva, opredmetena osnovna sredstva in naložbene nepremičnine

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

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

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

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

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

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

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

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



Pregled dob koristnosti pomembnejših skupin amortizirljivih sredstev:

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

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

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

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

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

b) Finančne naložbe

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

c) Zaloge

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

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

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

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

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

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

d) Terjatve

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

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

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

e) Denarna sredstva

Denar so gotovina, knjižni denar in denar na poti.

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

Družba z bankami nima dogovorjenih samodejnih zadolžitev na tekočem računu.

f) Kapital

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



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

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

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

g) Rezervacije

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

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

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

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

h) Dolgovi

Dolgovi so lahko dolgoročni ali kratkoročni in finančni ali poslovni.

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

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

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

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

i) Časovne razmejitve

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



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

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

j) Odloženi davek

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

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

k) Prihodki

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

Prihodki so povečanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki povečanj sredstev ali zmanjšanj dolgov. Pripoznajo se, v skladu s pogoji iz SRS 15.11. in 15.12. Poslovni prihodki se pripoznajo ob fakturiranju blaga in storitev (hkrati s terjatvami iz naslova prodaje blaga in storitev), ker se šteje, da je prodajalec na kupca prenesel vsa pomembna tveganja in koristi. Prihodki od prodaje komisijskega blaga (provizija) se pripoznajo, ko je blago prodano kupcu.

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

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

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



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

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

I) Odhodki

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

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

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

Stroški amortizacije so zneski nabavne vrednosti opredmetenih OS, neopredmetenih sredstev s končnimi dobami koristnosti in naložbenih nepremičnin, ki v posameznih obračunskih obdobjih prehajajo iz teh sredstev v nastajajoče poslovne učinke. Zneski, ki se vračunavajo v nabavno vrednost OS so prikazani pri razkritjih neopredmetenih sredstev, opredmetenih OS in naložbenih nepremičnin. Preostale vrednosti pri osnovnih sredstvih družba ne določa, zato je osnova za amortizacijo enaka nabavni vrednosti OS. Pri vseh sredstvih se za obračun stroškov amortizacije za posamezno poslovno leto ter v obračunskih obdobjih znotraj leta uporablja metoda enakomernega časovnega amortiziranja.

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

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



3.3.2 Pojasnila k bilanci stanja

3.3.2.1 Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

	31.12.2018	31.12.2017	v EUR Indeks 18/17
Dolgoročne premoženjske pravice	253.550	361.570	70,1
Neopr. sredstva in dolg. akt. čas. razmejitve	253.550	361.570	70,1

Neopredmetena sredstva v znesku 253.550 EUR so premoženjske pravice, in sicer so to v naravi različni računalniški programi in licence. Družba v letu 2018 ni ugotovila znamenj slabitve neopredmetenih sredstev. Neopredmetena sredstva so last družbe. Pri popisu neopredmetenih sredstev ni bilo ugotovljenih primanjkljajev in presežkov.

- Prikaz gibanja vrednosti neopredmetenih sredstev v letu 2018

Dolgoročne premoženjske pravice		v EUR
Nabavna vrednost		
Stanje 1.1.		1.149.497
Nove pridobitve		45.657
Odtujitve		-434.436
Stanje 31.12.		760.718
Popravek vrednosti		
Stanje 1.1.		787.927
Amortizacija		107.346
Odtujitve		-388.105
Stanje 31.12.		507.168
Neodpisana vrednost		
Stanje 1.1.		361.570
Stanje 31.12.		253.550

Vse nabave neopredmetenih sredstev je družba financirala z lastnimi sredstvi. Družba je v letu 2018 investirala v povečanje vrednosti neopredmetenih sredstev 45.657 EUR, in sicer v nadgradnjo prostorskega informacijskega sistema, licence in programsko opremo SAP. Neopredmetena sredstva, ki jih družba ne uporablja več zaradi zastarelosti, je odpisala, in sicer je znašala knjigovodska vrednost odpisanih sredstev 46.331 EUR. V letu 2018 je bila obračunana amortizacija neopredmetenih sredstev v vrednosti 107.346 EUR.

3.3.2.2 Opredmetena osnovna sredstva

	31.12.2018	31.12.2017	Indeks 18/17	v EUR Stopnja odpisanosti v %
Zemljišča	179.497	179.497	100,0	-
Zgradbe	12.942.355	12.787.247	101,2	47,0
Proizvajalne naprave in stroji	755.807	886.091	85,3	84,4
Druge naprave in oprema	343.344	367.902	93,3	75,0
OOS v gradnji in izdelavi	372.874	255.512	145,9	-
Opredmetena osnovna sredstva	14.593.877	14.476.249	100,8	53,2

Vrednost opredmetenih OS družbe 31. 12. 2018 je 14. 593.877 EUR. V okviru postavke zgradbe je prikazana tudi zunanja ureditev, ki vključuje žarne niše, poti, portale, fontane, ograje, zelenice, drevesa, grmovnice, pritrjene svetilke, klopi in drugo zunanjo ureditev pokopališč. Osnovna sredstva so last družbe in niso obremenjena s hipotekami. Nobeno osnovno sredstvo ni pridobljeno s finančnim najemom. Odgovorne osebe družbe ŽALE so preverile vrednost opredmetenih OS in ugotovile, da ni indikatorjev, da bi bilo treba osnovna sredstva slabiti. Način obračunavanja amortizacije je opisan v uvodnem delu pri razkritjih posameznih računovodskih usmeritev (tč. 3.3.1).

➤ Prikaz gibanja vrednosti opredmetenih OS v letu 2018

v EUR

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

➤ Prikaz gibanja vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2017

v EUR

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

Družba ŽALE je v letu 2018 povečala nabavno vrednost opredmetenih OS (OOS) za 830.153 EUR. Nabava novih OOS je znašala 1.259.321 EUR, zmanjšanja nabavne vrednosti zaradi odpisov 428.768 EUR in 400 EUR zaradi prenosa na stroške.



Amortizacija OOS je bila obračunana v znesku 1.047.008 EUR. Popravek vrednosti OOS je bil zaradi odpisov zmanjšan za 334.483 EUR. Knjigovodska vrednost OOS se je v letu 2018 povečala za 117.628 EUR in je 31. 12. 2018 znašala 14.593.877 EUR. Vrednost OOS v gradnji in izdelavi se je povečala na 372.874 EUR, od tega je bilo za 368.077 EUR nedokončanih del pri projektu prenove mizarskih delavnic.

Zaradi obnov in nadomestitev OOS je družba odpisala 279.830 EUR nabavne vrednosti, 189.750 EUR popravka vrednosti in 90.080 EUR knjigovodske vrednosti sredstev. Na predlog popisne komisije in odgovornih oseb so bila odpisana uničena oziroma poškodovana opredmetena osnovna sredstva, katerih nabavna vrednost je bila 148.938 EUR, popravek vrednosti 144.733 EUR in knjigovodska vrednost 4.2205 EUR. Pri popisu opredmetenih OS inventurna komisija ni ugotovila primanjkljajev oziroma presežkov OOS.

Nabave OS so bile financirane z lastnimi finančnimi sredstvi, tako da iz tega naslova ni finančnih obveznosti. Med pomembnejšimi investicijami v povečanje opredmetenih OS so bile v letu 2018:

- investicije v zgradbe in zunanjo ureditev, ki vključujejo projekt prenove prizidka mizarskih delavnic, razširitev pokritega dvorišča, ureditev oddelka 91C na pokopališču Žale, sanacijo zidu na pokopališču Javor, sanacijo vlage v mrliških vežicah, ureditev sušilnice oblačil in drugo;
- investicije v opremo, ki vključujejo generalno obnovo upepeljevalne peči, nadomestitev specialnega pogrebne vozila, nadomestitev kosilnice oziroma večnamenskega delovnega stroja, druga vozila in delovne naprave, opremo za izvajanje pogrebne dejavnosti, računalniško opremo in drugo.

➤ Zemljišča in zgradbe - zemljiško knjižno stanje

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

Na objektih na lokaciji Tomačevska cesta 2 (k. o. Stožice) in na pokopališčih na območju MOL, na katerih opravlja pogrebno in pokopališko dejavnost družba ŽALE, je vpisana lastninska pravica v korist MOL. Lastnik zemljišč, na katerih so pokopališča je deloma tudi Rimokatoliška cerkev. V postopku lastninskega preoblikovanja po stanju na dan 1. 1. 1993 se pokopališka infrastruktura ni ločeno opredeljevala, temveč je celotno premoženje (tudi infrastruktura - že ex lege na podlagi 76. člena ZGJS) prešlo v last mesta Ljubljana, ki ga je le-to »vrnilo« kot stvarni vložek s sklepom o preoblikovanju podjetja. Občina Ljubljana z infrastrukturo, ki jo je prenesla kot stvarni vložek v javno podjetje ni nikoli dejansko razpolagala, temveč je s sredstvi infrastrukture tudi v času pred lastninskim preoblikovanjem podjetij dejansko razpolagala in jih upravljala družba ŽALE, iz česar izhaja, da je pravica uporabe na teh nepremičninah v resnici pripadala javnemu podjetju.

Družba je leta 2011 z MOL podpisala Pogodbo o ustanovitvi stavbne pravice, skladno s katero je bila družbi ŽALE podeljena stavbna pravica na delu nepremičnin v k. o. Stožice, ki so bile kot stvarni vložek vložene v osnovni kapital družbe. Stavbna pravica je bila ustanovljena za obdobje 99 let. Leta 2017 je družba z MOL podpisala Pogodbo o poslovnem najemu gospodarske javne infrastrukture za izvajanje gospodarske javne službe pogrebne in pokopališke dejavnosti, s katero so bila urejena medsebojna razmerja v zvezi z gospodarsko javno infrastrukturo (zemljišča ter infrastrukturni objekti in naprave). Zunanja ureditev pokopališč, ki je namenjena izključno izvajanju pogrebne in pokopališke dejavnosti in jo družba izkazuje v svojih poslovnih knjigah, je funkcionalna celota z zemljišči.



3.3.2.3 Naložbene nepremičnine

Družba je imela skladno s SRS 2018 med naložbenimi nepremičninami izkazano stanovanje, ki ga je v začetku leta 2018 prodala. Knjigovodska vrednost stanovanja je bila ob prodaji 18.705 EUR, prodajna vrednost pa 175.200 EUR, tako da je bilo iz tega naslova doseženih 156.495 EUR prevrednotovalnih poslovnih prihodkov. V letu 2018 niso bili evidentirani prihodki od najemnin za naložbene nepremičnine, stroški povezani s temi nepremičninami pa so bili 716 EUR.

- Prikaz gibanja vrednosti naložbenih nepremičnin v letu 2018

v EUR

Zgradbe	
Nabavna vrednost	
Stanje 1.1.	23.534
Zmanjšanja	-23.534
Stanje 31.12.	0
Popravek vrednosti	
Stanje 1.1.	4.712
Amortizacija	118
Zmanjšanja	-4.830
Stanje 31.12.	0
Neodpisana vrednost	
Stanje 1.1.	18.822
Stanje 31.12.	0

3.3.2.4 Zaloge

- Material

Vrednost zalog materiala je ob koncu leta 2018 znašala 6.200 EUR. Ob popisu zalog materiala ni bil ugotovljen manjko ali višek. V letu 2018 družba ni prevrednotovala materiala zaradi oslabitve.

- Proizvodi in trgovsko blago

v EUR

	31.12.2018	31.12.2017	Indeks 18/17
Pogrebna in nagrobna oprema	22.365	23.369	95,7
Kamnoseški izdelki	3.077	10.618	29,0
Cvetličarna	56.186	48.630	115,5
Vrednost zalog trgovskega blaga	81.628	82.617	98,8

Družba izkazuje porabo zalog trgovskega blaga po metodi drsečih tehtanih povprečnih cen (povprečna cena se izračunava za vsak dodatni prejem v zalogo). Vrednost zalog trgovskega blaga je bila na 31. 12. 2018 za 1,2 % manjša kot leto pred tem, kar pomeni manj vezanih obratnih sredstev. Zaloge so se zmanjšale predvsem zaradi nadaljnje širitve komisijske prodaje. Zaloge trgovskega blaga niso zastavljene. Izkazana knjigovodska vrednost zalog ni višja od čiste izdržljive vrednosti. Pri rednem letnem popisu zalog pogrebne in nagrobne opreme blaga popisne razlike niso bile ugotovljene. Pri popisu zalog trgovskega blaga v cvetličarni je bil po uskladitvi blaga zaradi zamenjav ugotovljen primanjkljaj v znesku 127 EUR in višek v znesku 9 EUR. Kalo v cvetličarni je v okviru dovoljenega primanjkljaja po Pravilniku o stopnjah običajnega odpisa blaga za dejavnost cvetličarn.

3.3.2.5 Kratkoročne finančne naložbe

	31.12.2018	31.12.2017	Indeks 18/17
Kratkoročna posojila	1.700.000	1.600.000	106,3

Kratkoročne finančne naložbe so posojila poslovnim bankam (depoziti) v skupnem znesku 1.600.000 EUR. Obrestne mere za sklenjene depozite so od 0,06 do 0,30 %, odvisno od ročnosti. Sredstva so vezana pri bankah, ki imajo dovoljenje BS) za poslovanje.

3.3.2.6 Kratkoročne poslovne terjatve

➤ Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev

Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev so 31. 12. 2018 znašale 270.941 EUR. Stanje terjatev do kupcev brez upoštevanja oblikovanja popravkov vrednosti terjatev je bilo konec leta 2018 352.743 EUR, to je 0,2 % manj kot leto pred tem. Terjatve do kupcev so analitično razčlenjene glede na osnovno dejavnost družbe.

	31.12.2018	31.12.2017	Indeks 18/17
Terjatve do kupcev doma - pogrebna dejavnost	267.852	255.783	104,7
Terjatve do kupcev doma - ostalo	40.659	29.053	139,9
Terjatve do kupcev doma - najemnine grobov	40.768	63.624	64,1
Terjatve do kupcev v tujini - najemnine grobov	3.464	5.012	69,1
Popravek vrednosti terjatev do kupcev - redni	-45.558	-38.730	117,6
Popravek vrednosti terjatev do kupcev - najemnine	-36.244	-57.643	62,9
Kratkoročne poslovne terjatve	270.941	257.099	105,4

V strukturi vseh terjatev do kupcev (brez upoštevanja oblikovanih popravkov vrednosti) se največji delež, kar 75,9 %, nanaša na pogrebno dejavnost (pogrebi in upepeljevanje), 12,5 % terjatev se nanaša na grobnine (najemnine). Ostale terjatve do kupcev (11,5 %) vključujejo terjatve iz naslova kamnoseške dejavnosti, cvetličarne in drugo. Delež terjatev 20 največjih kupcev po saldu na dan 31. 12. 2018 je znašal 37,6 % oziroma 132.960 EUR.

➤ Razčlenitev terjatev do kupcev po zapadlosti na dan 31. 12. 2018

	Terjatve za najemnine	Terjatve do drugih kupcev	SKUPAJ
Nezapadle terjatve		226.455	226.455
Zapadle do 90 dni		39.101	39.101
Zapadle nad 90 do 365 dni	22.823	17.156	39.979
Zapadle nad 1 leto	21.410	25.798	47.208
Skupaj terjatve	44.233	308.510	352.743
- popravek vrednosti terjatev	-36.244	-45.558	-81.802
Neto terjatve do kupcev	7.989	262.952	270.941

Na dan 31. 12. 2018 je bilo 64,2 % terjatev do kupcev nezapadlih in 35,8 % zapadlih. Zapadle, neplačane terjatve za grobnine so znašale 44.233 EUR, od tega se 22.823 EUR nanaša na leto 2018, kar je 1,2 % tega leta zaračunanih grobnin. Glede na predhodno leto se je stanje nezapadlih terjatev družbe povečalo za 9,7 %, stanje zapadlih terjatev pa se je zmanjšalo.

➤ Gibanje popravka vrednosti terjatev v letu 2018

Družba svojih terjatev nima posebej zavarovanih. Proces izterjave terjatev se izvaja sproti, in sicer s telefonskim in pisnim opominjanjem, v nadaljevanju z vlaganjem izvršb in tožb.

Izterjava dolgov je pri terjatvah do občanov zaradi nizkih zneskov in pogosto socialno ogroženih dolžnikov težavna. Tveganje neplačevanja družba izkaže z oblikovanjem popravka vrednosti terjatev.

v EUR

	Začetno stanje	Odpisi	Plačila	Novi popravki	Končno stanje
Popravek vrednosti za grobnine	57.643	14.875	25.482	18.959	36.245
Popravek vrednosti drugih terjatev	38.730	0	14.627	21.454	45.558
Skupaj	96.373	14.875	40.109	40.414	81.803

Družba ima skladno z izbrano računovodsko usmeritvijo oblikovan popravek vrednosti terjatev v znesku 81.803 EUR, od tega 55,7 % za terjatve iz naslova grobnin. V letu 2018 je družba odpisala terjatve v višini 14.875 EUR.

Iz naslova oblikovanja popravkov vrednosti terjatev do kupcev so za leto 2018 izkazani prevrednotovalni poslovni odhodki v višini 40.414 EUR. V letu 2018 je bilo za 40.109 EUR plačanih terjatev, za katere so bili pred tem že oblikovani popravki vrednosti terjatev (prevrednotovalni poslovni prihodki).

➤ **Kratkoročne poslovne terjatve do drugih**

v EUR

	31.12.2018	31.12.2017	Indeks 18/17
Terjatve do države	81.347	97.653	83,3
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	31.695	52.089	60,8
Kratkoročne poslovne terjatve	113.042	149.742	75,5

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

3.3.2.7 Denarna sredstva

v EUR

	31.12.2018	31.12.2017	Indeks 18/17
Denarna sredstva v blagajni	3.195	2.921	109,4
Denar na poti	14.055	30.625	45,9
Denarna sredstva na računih	404.513	151.480	267,0
Depoziti na odpoklic	400.000	200.000	200,0
Denarna sredstva	821.763	385.026	213,4

Stanje denarnih sredstev je bilo konec leta 2018 za 436.737 EUR večje kot leto pred tem. Družba nima samodejnih zadolžitev na računih pri bankah.



➤ **Kratkoročne aktivne časovne razmejitve**

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve v znesku 7.946 EUR vključujejo DDV od prejetih predujmov in kratkoročno odložene stroške.

3.3.2.8 Kapital

Celotni kapital družbe ŽALE na dan 31. 12. 2018 znaša 15.768.455 EUR. Vse kapitalske postavke pripadajo lastniku v skladu z deležem v osnovnem kapitalu. Mestna občina Ljubljana je 100 % lastnik.

	31.12.2018	31.12.2017	v EUR Indeks 18/17
Osnovni kapital	5.698.216	5.698.216	100,0
Kapitalske rezerve	6.488.077	6.488.077	100,0
Rezerve iz dobička	3.557.919	3.557.919	100,0
- zakonske rezerve	1.132.483	1.132.483	100,0
- druge rezerve iz dobička	2.425.436	2.425.436	100,0
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	-110.905	-57.915	191,5
Čisti poslovni izid poslovnega leta	135.148	0	-
Kapital	15.768.455	15.686.297	100,5

Osnovni kapital družbe znaša 5.698.216 EUR in se v letu 2018 ni spremenil. Osnovni vložek 5.402.758 EUR se je v letu 2005 na podlagi sklepa edinega družbenika družbe ŽALE povečal v breme prenesenega čistega poslovnega izida leta 2004 za 295.457 EUR.

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

Rezerve iz dobička sestavljajo zakonske rezerve v znesku 1.132.483 EUR, ki jih je družba oblikovala v okviru lastninskega preoblikovanja in presegajo 10 % osnovnega kapitala ter druge rezerve iz dobička v znesku 2.425.436 EUR. Druge rezerve iz dobička so bile oblikovane na podlagi sklepov pristojnih organov o razporeditvi dobička.

Negativni znesek rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, se je v letu 2018 povečal na 110.905 EUR. Izhaja iz rezultatov aktuarskega izračuna rezervacij za odpravnine ob upokojitvi.

Družba je ob sestavitvi letnega poročila v skladu z določili ZGD-1 čisti poslovni izid poslovnega leta v znesku 1.015 EUR porabila za pokritje prenesene čiste izgube, ki je nastala iz razpustitve dela rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti.

3.3.2.9 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

	31.12.2018	31.12.2017	v EUR Indeks 18/17
Rezervacije za jubilejne nagrade, pokojnine ob upokojitvi	479.177	422.110	113,5
Prejete državne podpore	96.243	7.361	1307,5
Prejete donacije	8.340	9.428	88,5
Druge dolgoročne pasivne časovne razmejitve	101.957	96.833	105,3
Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	685.717	535.732	128,0



➤ Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti

Stanje rezervacij za pokojnine in jubilejne nagrade je bilo konec leta 2018 za 57.067 EUR oziroma 13,5 % večje kot leto pred tem.

Gibanje rezervacij za jubilejne nagrade in pokojnine ob upokojitvi

v EUR

	Aktuarski izračun 31.12.2018	Oblikovanje (+)/ Odprava (-)	Črpanje	Aktuarski izračun 31.12.2017
DR za odpravnine ob upokojitvi	356.748	69.582	5.126	292.292
Tekoči stroški storitev (CSC)		11.149	0	
Tekoči stroški obresti (IC)		4.429	0	
Aktuarski primankljaj/presežek (AG - finan.predp.)		3.310	0	
Aktuarski primankljaj/presežek (AG - izkustvo)		50.694	0	
Izplačila (črpanje v obdobju)		0	5.126	
DR za jubilejne nagrade	122.429	13.699	21.088	129.818
Tekoči stroški storitev (CSC)		6.455	0	
Tekoči stroški obresti (IC)		1.900	0	
Aktuarski primankljaj/presežek (AG - finan.predp.)		-3.445	0	
Aktuarski primankljaj/presežek (AG - izkustvo)		8.789	0	
Izplačila (črpanje v obdobju)		0	21.088	
Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade	479.177	83.281	26.214	422.110

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

V letu 2018 so bile za izplačila jubilejnih nagrad in odpravnin ob upokojitvi porabljene rezervacije v znesku 26.214 EUR in na podlagi aktuarskega izračuna na novo oblikovane v znesku 83.281 EUR. Dodatno oblikovanje rezervacij za jubilejne nagrade v celoti vpliva na stroške družbe v tekočem letu, medtem ko dodatno oblikovanje rezervacij za odpravnine vpliva na rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti v znesku aktuarskega presežka ali primanjkljaja, ostale spremembe pri oblikovanju rezervacij za odpravnine pa prav tako vplivajo na stroške.

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

- rast povprečne plače v RS je predpostavljena v višini 2,5 % letno v letu 2019 in v nadaljnjih letih, kar predstavlja ocenjeno dolgoročno rast plač;
- skupna rast plač v družbi 2 % letno v letu 2019 in naprej;
- upoštevana je rast zneskov odpravnin ob upokojitvi in jubilejnih nagrad iz Uredbe o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja v višini, kot je predpostavljeno za rast povprečne plače v RS;
- izračun obveznosti za odpravnine je vezan na pokojninsko delovno dobo posameznega zaposlenega;
- izbrana diskontna obrestna mera je 1,83 % letno (1,47 % v letu 2017).



Aktuarski primanjkljaj/presežek je posledica sprememb predpostavk oziroma odstopanja dejanskih podatkov od uporabljenih predpostavk (spremembe obrestnih mer, demografskih predpostavk in drugo). Zaradi povečanja diskontne obrestne mere se je aktuarski primanjkljaj v letu 2018 povečal.

➤ Analiza občutljivosti na pomembne aktuarske predpostavke

v EUR

	Obdobje	Predpostavka	Odmik	Dolgoročne obveznosti	Odpravnine	Jubilejne nagrade
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2018	Centralni scenarij	0,00%	479.177	356.748	122.429
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2018	Diskontna obr. mera	-0,50%	500.342	373.222	127.120
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2018	Diskontna obr. mera	0,50%	459.571	341.526	118.045
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2018	Rast plač	-0,50%	459.554	341.502	118.052
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2018	Rast plač	0,50%	500.148	373.083	127.065
Trajanje (DBO)	31.12.2018			8,7	9,0	7,5

➤ Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Vrednost dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev je 206.540 EUR. Vključuje prejete dotacije Eko sklada in MK RS za osnovna sredstva v znesku 95.770 EUR ter odstopljene prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje zaposlenih invalidov v znesku 472 EUR, ki so bili skladno z 61. členom Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov (ZZRZI) porabljeni za investicije v OOS, ki so povezana z delom invalidov. Konec leta 2018 je bila vrednost drugih brezplačno prevzetih OS (donacija Mineral) 8.340 EUR.

Družba izkazuje med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami na dan 31. 12. 2018 tudi za 101.957 EUR grobnin, ki so bile plačane za obdobje 2020 do 2036. V letu 2018 je bilo vplačanih 23.234 EUR večletnih grobnin.

3.3.2.10 Kratkoročne poslovne obveznosti

v EUR

	31.12.2018	31.12.2017	Indeks 18/17
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	969.310	724.969	133,7
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	61.133	70.311	86,9
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	258.394	238.559	108,3
Kratkoročne poslovne obveznosti	1.288.837	1.033.839	124,7

➤ Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev

Družba izkazuje za 969.310 EUR kratkoročnih poslovnih obveznosti do dobaviteljev, od tega za dobavo OS 271.883 EUR (37,1 % obveznosti do dobaviteljev). Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so se glede na predhodno leto povečale za 33,7 %, in sicer obveznosti za obratna sredstva za 34,5 %, za OS pa za 32,3 %.

Družba svoje poslovne obveznosti do dobaviteljev poravnava redno v rokih zapadlosti. Vse izkazane poslovne obveznosti družbe na dan 31. 12. 2018 so nezapadle. Obveznosti družbe so nezavarovane.

Družba je z 10 največjimi dobavitelji v letu 2018 ustvarila 45,4 % prometa.

Seznam 10 največjih dobaviteljev družbe ŽALE v letu 2018:

v EUR

Dobavitelj	Promet 2018
Javni holding Ljubljana, d.o.o.	658.687
Leanže d.o.o.	658.372
Menina d.d.	407.334
UL MF	404.964
Žagar Commerce d.o.o.	250.335
Granim d.o.o.	238.465
Energetika Ljubljana, d.o.o.	224.874
Snaga, d.o.o.	190.040
Gardenia ARS Florae d.d.	180.872
Mestna občina Ljubljana	178.291
SKUPAJ	3.392.234

➤ Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi prejetih predujmov

Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov so 31. 12. 2018 znašale 61.133 EUR, od tega za vnaprej plačane pogrebne storitve 59.060 EUR.

➤ Druge kratkoročne poslovne obveznosti

v EUR

	31.12.2018	31.12.2017	Indeks 18/17
Kratkoročne obveznosti do zaposlencev	245.184	226.490	108,3
Ostale kratkoročne obveznosti	13.210	12.069	109,5
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	258.394	238.559	108,3

Druge kratkoročne poslovne obveznosti vključujejo obveznosti do zaposlenih, to so obveznosti za bruto plače in nadomestila plač za mesec december 2018 z rokom plačila januar 2019 ter obveznosti do državnih in drugih inštitucij za obvezne dajatve.

3.3.2.11 Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

v EUR

	31.12.2018	31.12.2017	Indeks 18/17
Vnaprej vračunani stroški	84.136	70.907	118,7
Vnaprej odloženi prihodki	18.110	15.659	115,7
Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	102.246	86.566	118,1

Vnaprej vračunani stroški so pričakovani stroški za neizplačane dopuste leta 2018, vnaprej odloženi prihodki pa vnaprej plačane grobnine (za leto 2019).



3.3.3 Pojasnila k izkazu poslovnega izida

➤ Prihodki

	2018	2017	v EUR Indeks 18/17
Poslovni prihodki	8.716.744	8.560.632	101,8
Finančni prihodki	21.939	17.575	124,8
Drugi prihodki	14.485	24.055	60,2
Skupaj	8.753.168	8.602.262	101,8

Družba je v letu 2018 dosegla 8. 753.168 EUR prihodkov, od tega je bilo 99,6 % poslovnih prihodkov. Poslovni prihodki, ki vključujejo čiste prihodke od prodaje (8.501.545 EUR) in druge poslovne prihodke (215.199 EUR), so bili v letu 2018 za 1,8 % večji kot v letu 2017. Drugi poslovni prihodki vključujejo prevrednotovalne poslovne prihodke (prihodke iz naslova plačanih terjatev, za katere je bil predhodno oblikovan popravek vrednosti terjatev in prihodke od prodaje naložbene nepremičnine), prihodke iz naslova porabe vzpodbud po ZZRZI in druge prihodke iz dotacij za pridobitev OS.

3.3.3.1 Čisti prihodki od prodaje

	2018	2017	v EUR Indeks 18/17
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	3.845.948	3.731.658	103,1
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	4.642.572	4.715.987	98,4
Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	13.025	14.112	92,3
Čisti prihodki od prodaje	8.501.545	8.461.757	100,5

Čisti prihodki od prodaje so bili v letu 2018 glede na leto 2017 za 0,5 % večji in sicer predvsem zaradi večjega števila pogrebov (2,4 %) in upepelitev (1,8 %). Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu, doseženi z izvajanjem gospodarske javne službe so bili za 3,1 % večji, čisti prihodki od prodaje, doseženi z izvajanjem drugih (tržnih) dejavnosti, so bili v letu 2018 za 1,6 % manjši kot v letu 2017, in sicer predvsem zaradi širitve komisijske prodaje.

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu so bili doseženi v znesku 6.901.360 EUR (185.582 EUR več kot v letu 2017), na tujem trgu 13.025 EUR, prihodki od prodaje trgovskega blaga pa v znesku 1.587.160 EUR (143.574 EUR manj kot v letu 2017). Prihodki od prodaje trgovskega blaga so bili v letu 2018 za 8,3 % manjši kot v letu 2017, saj je družba nadaljevala z nadomeščanjem prodaje trgovskega blaga z lastne zaloge s komisijsko prodajo (sveče, kamnoseški izdelki), pri kateri se med prihodke všteta le komisionarjeva provizija.

3.3.3.2 Drugi poslovni prihodki

	2018	2017	v EUR Indeks 18/17
Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	17.507	14.734	118,8
Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev OS od države/občine	5.206	4.563	114,1
Drugi prihodki iz naslova državnih/občinskih podpor	12.301	10.171	120,9
Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	197.692	84.141	235,0
Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	215.199	98.875	217,6



Drugi poslovni prihodki so se v letu 2018 povečali predvsem zaradi prihodkov iz naslova prodanega stanovanja.

➤ Odhodki

Odhodki so bili v letu 2018 obračunani v znesku 8.617.005 EUR, to je 0,7 % več kot v letu 2017.

	2018	2017	Indeks 18/17
Poslovni odhodki	8.588.310	8.537.866	100,6
Finančni odhodki	6.331	5.434	116,5
Drugi odhodki	22.364	16.327	137,0
Skupaj	8.617.005	8.559.627	100,7

3.3.3.3 Stroški blaga, materiala in storitev

➤ Nabavna vrednost prodanega blaga in stroški porabljenega materiala

	2018	2017	Indeks 18/17
Nabavna vrednost prodanega blaga	630.022	782.733	80,5
Stroški materiala	24.512	21.538	113,8
Stroški pomožnega materiala	9.830	11.196	87,8
Stroški energije	247.906	221.363	112,0
Odpisi drobnega inventarja	155.692	39.245	396,7
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	15.796	15.389	102,6
Drugi stroški materiala	52.309	57.478	91,0
Stroški blaga in materiala	1.136.067	1.148.942	98,9

Nabavna vrednost prodanega blaga je bila v letu 2018 za 19,5 % manjša kot v letu 2017, in sicer predvsem zaradi manjše nabavne vrednosti prodanega blaga v cvetličarni in kamnoseštvi zaradi širitve komisijske prodaje. Med stroški materiala je bilo v letu 2018 glede na leto 2017 odstopanje največje pri odpisih drobnega inventarja, in sicer zaradi nabave zaščitnih sredstev, ki je bila delno realizirana še iz leta 2017. Stroški energije so bili v letu 2018 za 12 % večji kot leto pred tem.

➤ Stroški storitev

	2018	2017	Indeks 18/17
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov in opravljanju storitev	938.253	911.304	103,0
Stroški transportnih storitev	29.404	28.331	103,8
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem OOS	395.409	372.683	106,1
Najemnine	171.201	287.551	59,5
Povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	5.807	6.721	86,4
Stroški plačilnega prometa in zavarovalnih premij	92.163	90.989	101,3
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	595.435	572.109	104,1
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	160.908	195.253	82,4
Stroški storitev fizičnih oseb (sejnine..)	108.373	113.019	95,9
Stroški drugih storitev	479.989	469.898	102,1
Skupaj	2.976.942	3.047.858	97,7

Stroški storitev so bili v letu 2018 za 70.916 EUR oziroma 2,3 % manjši kot v letu 2017. Najbolj so se zmanjšali stroški najemnin (nadomestilo za pokopališko infrastrukturo) in stroški reklam. Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov in storitev so se zaradi večjega obsega poslovanja povečali za 3 %. Stroški sejnin nadzornega sveta so v letu 2018 znašali 22.449 EUR.

3.3.3.4 Stroški dela

Družba upošteva določila Zakona o delovnih razmerjih in Kolektivne pogodbe komunalnih dejavnosti. Poleg tega je med sindikatom in upravo družbe podpisana podjetniška kolektivna pogodba, s katero se urejajo posamezna razmerja in določajo podlage za uresničevanje posamičnih pravic, obveznosti in odgovornosti iz delovnega razmerja med delavci in delodajalcem. V skladu z določbami kolektivne pogodbe in veljavnimi splošnimi akti je vsako delovno mesto razvrščeno v ustrezni tarifni in plačilni razred in ovrednoteno s koeficientom, ki odraža razmerje do najenostavnejšega dela. Plača zaposlenega je sestavljena iz osnovne plače, horizontalnega napredovanja, individualne delovne uspešnosti, dodatkov, nadomestil plače in drugih prejemkov. Delavcem v skladu s kolektivno pogodbo pripadajo dodatki k osnovni plači za delovno dobo, za stalnost, za težko delo, za delo v posebnih pogojih oziroma za delo v delovnem času, ki je za delavce manj ugoden.

	2018	2017	Indeks 18/17
Stroški plač	2.263.385	2.202.516	102,8
Stroški socialnih zavarovanj	423.796	412.256	102,8
Stroški pokojninskih zavarovanj	257.750	250.739	102,8
Drugi stroški socialnih zavarovanj	166.046	161.517	102,8
Drugi stroški dela	432.225	410.090	105,4
Stroški dela	3.119.406	3.024.862	103,1

Družba ŽALE je v letu 2018 obračunala za 2.263.385 EUR bruto plač in nadomestil plač, kar je 60.869 EUR ali 2,8 % več kot v letu 2017. Izhodiščne plače družbe so se maja 2018 povečale za 1,7 %. Stroški socialnih zavarovanj (stroški pokojninskih zavarovanj) vključujejo tudi premije za prostovoljno pokojninsko dodatno zavarovanje v znesku 55.472 EUR. Drugi stroški dela vključujejo stroške regresa, nadomestil zaposlenim za prevoz na delo in prehrano med delom, odpravnine, solidarnostno pomoč ter stroške rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi na podlagi aktuarskega izračuna ter pričakovane stroške za neizkoriščene dopuste. Povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega po kolektivni pogodbi je za leto 2018 znašala 1.930 EUR, to je 2,8 % več kot v letu 2017. Zaposlenim je bil skladno s podjetniško kolektivno pogodbo izplačan regres za letni dopust v znesku 70 % povprečne plače predpreteklega meseca zaposlenih v RS (1.206 EUR bruto na zaposlenega, kar je 4,2 % več kot preteklo leto).

	2018	2017	Indeks 18/17
Regres za letni dopust	115.528	111.078	104,0
Prevoz na delo in z dela	179.873	173.265	103,8
Prehrana med delom	97.059	93.087	104,3
Stroški rezervacij za odpravnine in JN	22.948	25.734	89,2
Ostali stroški dela	16.817	6.926	242,8
Stroški dela	432.225	410.090	105,4



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

v EUR

Skupina oseb	Prejemki
Uprava (direktor)	82.905
od tega plača	80.026
Člani nadzornega sveta	20.562

Direktor družbe ŽALE je edini prejemnik plače na podlagi individualne pogodbe o zaposlitvi. Vsi prejemki so bili direktorju družbe izplačani v skladu z Zakonom o prejemkih poslovnih oseb v gospodarskih družbah v večinski lasti RS in samoupravnih lokalnih skupnosti. Bruto prejemki direktorja za leto 2018 so bili 82.905 EUR in vključujejo plače (osnovno plačilo in spremenljivi prejemek), bonitete, regres za letni dopust, povračila stroškov prehrane ter premije za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje. Direktor družbe v letu 2018 ni prejel sejin, deležev v dobičku ali posojil.

Člani NS so skladno s Sklepom o določitvi plačil za člane NS družbe ŽALE prejeli 20.562 EUR bruto prejemkov. Družba je sklenila zavarovanje odgovornosti tudi za člane NS, za kar je bila obračunana boniteta. Člani NS družbe v letu 2018 niso prejeli posojil, predujmov ali poroštev.

- Povprečno število zaposlenih po izobrazbi

Raven izobrazbe	Povprečno število zaposlenih - leto 2018	Delež v %	Povprečno število zaposlenih - leto 2017	Delež v %	Indeks 18/17
I.	2,9	3,1	3,0	3,1	97,4
II.	13,0	13,7	13,8	14,5	94,2
III.	7,0	7,4	7,0	7,3	100,0
IV.	33,6	35,3	33,7	35,3	99,7
V.	27,8	29,2	26,4	27,6	105,2
VI.	5,7	6,0	5,0	5,2	113,8
VII.	4,2	4,4	5,7	6,0	74,2
VIII.	1,0	1,1	1,0	1,0	100,0
SKUPAJ	95,2	100,0	95,6	100,0	99,6

Povprečno število zaposlenih po stanju konec meseca se je v letu 2018 zmanjšalo za 0,4 %. Izobrazbena struktura se glede na leto 2017 ni pomembno spremenila (nekoliko manjši delež polkvalificiranih, pa tudi manjši delež z visoko izobrazbo).

3.3.3.5 Odpisi vrednosti

- Amortizacija OS in naložbenih nepremičnin

Osnovna sredstva podjetja in naložbene nepremičnine se amortizirajo po metodi enakomernega časovnega amortiziranja po stopnjah, ki se določijo ob aktiviranju vsakega posameznega osnovnega sredstva in so po pomembnejših vrstah OS prikazane v uvodnem delu razkritij pri posameznih računovodskih usmeritvah (tč. 3.3.1). V letu 2018 obračunana amortizacija je bila 1.154.472 EUR, to je 2,8 % več kot v letu 2017.



	2018	2017	v EUR Indeks 18/17
Neopredmetena sredstva	107.346	110.424	97,2
Zgradbe	611.550	596.378	102,5
Proizvajalna oprema	312.657	299.826	104,3
Druga oprema	122.801	116.143	105,7
Skupaj	1.154.354	1.122.771	102,8
Naložbene nepremičnine	118	353	33,4
Skupaj amortizacija	1.154.472	1.123.124	102,8

➤ Prevrednotovalni poslovni odhodki

Prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih (140.616 EUR, od tega 46.331 EUR neopredmetenih sredstev in 94.285 EUR opredmetenih OS) pomenijo knjigovodsko vrednost odpisanih OS, ki so bila nadomeščena z novimi oziroma drugih odpisanih sredstev zaradi iztrošenosti in neuporabe. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih vključujejo popravek vrednosti terjatev do kupcev v znesku 40.414 EUR, ki jih je družba glede na verjetnost poplačila terjatev in skladno z izbrano računovodsko usmeritvijo oblikovala v letu 2018.

3.3.3.6 Čisti poslovni izid obračunskega obdobja

Družba je v letu 2018 dosegla čisti dobiček v višini 136.163 EUR. V obračunu davka od dobička je zaradi uveljavljanja davčnih olajšav izkazana davčna osnova nič, zato za leto 2018 ni obveznosti za plačilo davka. Družba v letu 2018 ni plačevala akontacij DDPO.

3.3.3.7 Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah

	2018	2017	v EUR Indeks 18/17
Proizvajalni stroški prodanih proizvodov (z amortizacijo) oziroma nabavna vrednost prodanega blaga	5.962.928	5.970.414	99,9
Stroški prodajanja (z amortizacijo)	1.152.593	1.146.848	100,5
Stroški splošnih dejavnosti (z amortizacijo)	1.472.788	1.420.603	103,7
Stroški splošnih dejavnosti	1.338.089	1.248.184	107,2
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih in opredmetenih OS	94.285	130.542	72,2
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	40.414	41.877	96,5
Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah	8.588.309	8.537.866	100,6

Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah zagotavljamo izkustveno na temelju podatkov o stroških po stroškovnih mestih in kontih. Proizvajalni stroški prodanih proizvodov so v letu 2018 rastle počasneje predvsem zaradi širitve komisijske prodaje, stroški prodajanja so se povečali zaradi večjega obsega prodaje, stroški splošnih dejavnosti so bili v letu 2018 višji na račun stroškov strokovnih služb in prevrednotovalnih poslovnih odhodkov pri OS.

3.3.4 Pojasnila k izkazu denarnih tokov

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



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

Denarni tokovi pri poslovanju vključujejo postavke izkaza poslovnega izida in spremembe čistih obratnih sredstev poslovnih postavk bilance stanja. Vsi izdatki so v izkazu denarnih tokov izkazani kot negativne postavke. Posamezne postavke so dopolnjene na naslednji način:

- iz poslovnih prihodkov so izločeni drugi poslovni prihodki, povezani z dotacijami za OS, prevrednotovalni poslovni prihodki in finančni prihodki od depozitov;
- iz poslovnih odhodkov je izločena amortizacija, prevrednotovalni poslovni odhodki, stroški in odhodki za rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade, oblikovane v letu 2018 ter prenos investicij v stroške;
- poslovne terjatve so dopolnjene s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki in prevrednotovalnimi poslovnimi odhodki iz naslova terjatev,
- rezervacije in pasivne časovne razmejitev so popravljene za oblikovane rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade ter za zmanjšanje vrednosti pasivnih časovnih razmejitev iz naslova dotacij in doacij OS.

Denarni tokovi pri naložbenju vključujejo prejemke in izdatke pri naložbenju. Izdatki za pridobitev neopredmetenih in opredmetenih OS so korigirani za prevrednotovalne poslovne odhodke teh sredstev.

Družba je v letu 2018 ustvarila pozitivni denarni izid pri poslovanju v znesku 985.962 EUR. Pri naložbenju je bil zaradi investiranja v osnovna sredstva in finančne naložbe ustvarjen negativen denarni izid v znesku 1.530.475 EUR. Denarni izid v obdobju je bil -544.513 EUR.

3.3.5 Druga razkritja

3.3.5.1 Zunajbilančna evidenca

Družba izkazuje v zunajbilančni evidenci obveznosti za dane menice (8.126 EUR) in obveznosti za blago v komisijski prodaji (153.823 EUR).

Družba vodi v zunajbilančni evidenci tudi gospodarsko infrastrukturo dano v poslovni najem s strani MOL za izvajanje gospodarske javne službe (zemljišča 9.727.047 EUR, zgradbe 3.826.912 EUR).

3.3.5.2 Poslovni dogodki po dnevu bilance stanja

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



3.3.6 Dodatna razkritja na podlagi zahtev SRS 32

Družba ŽALE je javno podjetje v 100 % lasti MOL. Skladno z Aktom o ustanovitvi družbe ŽALE ter na podlagi Odloka o pogrebni in pokopališki dejavnosti je družba v letu 2018 izvajala pogrebno in pokopališko dejavnost ter urejanje pokopališč kot obvezno gospodarsko javno službo, poleg tega pa še druge dejavnosti (upepeljevanje pokojnikov za naročnike izven Ljubljane, prodaja pogrebne in nagrobne opreme, posredništvo pri prodaji določenih storitev, prodaja izdelkov in storitev cvetličarne in drugo) kot tržne dejavnosti, ki zagotavljajo celovito ponudbo in bolj kvalitetno opravljanje storitev javne službe.

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

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

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

Območnih odsekov družba ne izkazuje.

Družba ima v poslovnem najemu sredstva gospodarske javne infrastrukture. Nabavna vrednost teh sredstev je 14.602.340 EUR, popravek vrednosti je 1.048.381 EUR, neodpisana vrednost 13.553.960 EUR.

Družba na dan 31. 12. 2018 izkazuje do MOL odprte terjatve v znesku 10.218 EUR.

3.3.6.1 Sodila za razvrščanje prihodkov in odhodkov po dejavnostih

Osnovno izhodišče pri prikazovanju uspešnosti poslovanja posameznih dejavnosti je, da se v čim večji meri zajema prihodke in odhodke neposredno za posamezno dejavnost. Pri postavkah, ki jih ni mogoče nedvoumno pripisati posamezni dejavnosti, se uporabljajo sodila za delitev, ki temeljijo na podatkih preteklega obdobja, skladno z Navodilom o sodilih za razporejanje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih dejavnostih.

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

Za potrebe ločenega računovodskega izkazovanja posameznih dejavnosti je družba oblikovala ključne, ki jih letno preverja ter korigira glede na nova dejstva. V kolikor odstopanja niso pomembna, družba uporabi za razporejanje stroškov in odhodkov ključ iz preteklega obdobja.

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

Za izračun splošnega ključa se upošteva ure, evidentirane na stroškovnih mestih za pogrebne in pokopališke storitve, za druge dejavnosti in za strokovne službe. Ure delavcev strokovnih služb se razporejajo na posamezne dejavnosti po izkustveni metodi, pri čemer se izhaja iz porabe delovnega časa, ki ga posamezni delavci v okviru stroškovnega mesta porabijo za posamezno dejavnost. Pri razporejanju ur po stroškovnih mestih se upoštevajo tudi interne prerazporeditve zaposlenih.

Na podlagi podatkov leta 2016 so bili izračunani ključi za razporejanje prihodkov in odhodkov v letih 2017 in 2018 ter tistih sredstev, ki jih ni mogoče pripisati posamezni dejavnosti, in sicer:

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

Skladno s prej navedenim so se postavke računovodskih izkazov, ki se nanašajo na strokovne službe, razporedile tako, da se je 60,12 % vrednosti pripisalo gospodarski javni službi, 39,88 % pa tržni dejavnosti (*ključ 1*). Za razporejanje stroškov (odhodkov) in sredstev pogrebnih storitev - sprejemne pisarne, urejanja pokojnikov s prevozi in upepeljevanja, ki jih ni bilo mogoče pripisati posamezni dejavnosti, ker se uporabljajo tako za opravljanje gospodarske javne službe kot tudi tržne dejavnosti, je bil kot sodilo izračunan ključ na podlagi fizičnih kazalcev o številu pogrebov in upepelitev (izkustveno opredeljeno razmerje). Ključ delitve za sprejemno pisarno je bil za leti 2017 in 2018 izračunan na podlagi števila pogrebov in upepelitev letu 2016 ob predpostavki, da naročilo 1 pogreba ustreza naročilu 7 upepelitev za komunalna podjetja. Glede na to je bilo 65,03 % skupnih stroškov pogrebnih storitev pripisanih gospodarski javni službi in 34,97 % tržni dejavnosti (ključ 2). Ključ delitve za urejanje pokojnikov je bil za leti 2017 in 2018 izračunan na podlagi števila pogrebov in upepelitev ob predpostavki, da ureditev 1 pokojnika za pogreb ustreza ureditvi 3 pokojnikov za komunalna podjetja. Glede na navedeno je bilo 44,36 % skupnih stroškov urejanja pokojnikov pripisanih gospodarski javni službi in 55,64 % tržni dejavnosti (ključ 3). Ključ delitve stroškov za upepeljevanje pokojnikov je 19,43 % za gospodarsko javno službo in 80,57 % za tržno dejavnost (ključ 4) in odraža razmerje upepelitev pokojnikov s stalnim bivališčem v MOL in drugod v letu 2016.

➤ **Izkazovanje in vrednotenje postavk v izkazih poslovnega izida po dejavnostih**

Vsi prihodki in odhodki se evidentirajo po stroškovnih mestih, ki so vzpostavljena znotraj posameznih organizacijskih enot.

Tako prihodki kot tudi stroški in odhodki se evidentirajo neposredno na posamezne dejavnosti, v primerih, ko to ni možno, se za razporejanje uporabijo ključi.

➤ Prihodki

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



➤ Stroški in odhodki

- stroški materiala in storitev se zajemajo neposredno (po računih) po dejavnostih, kjer je to možno, ostali se razporejajo po ključih;
- stroški dela so obračunani po stroškovnih mestih in bremenijo neposredno posamezno dejavnost; stroški strokovnih služb se delijo po ključu 1, stroški sprejemne pisarne po ključu 2, stroški urejanja pokojnikov po ključu 3 in stroški plač upepeljevalnice po ključu 4;
- amortizacija se obračunava po stroškovnih mestih in razporeja neposredno po dejavnostih, kjer je to možno, preostala amortizacija, obračunana od sredstev, ki se uporabljajo za GJS in tržne dejavnosti, se deli po ključih;
- odpisi obratnih sredstev se zajemajo direktno po dejavnostih, kjer je to možno, sicer se uporabi ustrezní ključ;
- rezervacije in drugi stroški se razporejajo neposredno, kadar je to možno, v ostalih primerih se razporejajo po ključu, ki najustrezneje odraža njihovo uporabo;
- drugi odhodki poslovanja se zajemajo direktno po računih in razporejajo po dejavnostih, kjer je to možno, sicer se uporabi ključ;
- nabavna vrednost prodanega blaga – razporeja se direktno po dejavnostih;
- finančni in drugi odhodki se razporejajo neposredno po dejavnostih, kjer je to možno, sicer se uporabi ključ.

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

Podbilance stanja sredstev in obveznosti do njihovih virov po dejavnostih za sprejemanje poslovnih odločitev družbe niso pomembne, zato jih družba ne izkazuje.



3.3.6.2 Izkaz poslovnega izida za leto 2018 po dejavnostih

v EUR

	GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA	DRUGE DEJAVNOSTI
1. Čisti prihodki od prodaje	3.858.973	4.642.572
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	3.845.948	0
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	0	4.642.572
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	13.025	0
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	47.074	168.125
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	17.251	256
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od države/občine	4.950	256
b) Drugi prihodki iz naslova državnih/občinskih podpor	12.301	0
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	29.823	167.869
5. Stroški blaga, materiala in storitev	1.635.685	2.477.324
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami	253.167	882.900
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami	1.382.518	1.594.424
6. Stroški dela	2.029.121	1.090.285
a) Stroški plač	1.471.533	791.852
b) Stroški socialnih zavarovanj	273.879	149.917
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	165.647	92.103
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	108.232	57.814
c) Drugi stroški dela	283.709	148.516
7. Odpisi vrednosti	996.088	339.414
a) Amortizacija	890.957	263.515
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	77.394	63.222
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	27.737	12.677
8. Drugi poslovni odhodki	12.052	8.341
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami	12.052	8.341
10. Finančni prihodki iz danih posojil	1.489	988
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	1.489	988
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	3.912	15.550
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	3.912	15.550
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	3.806	2.525
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	3.806	2.525
15. Drugi prihodki	11.697	2.788
16. Drugi odhodki	10.661	11.703
17. Davek iz dobička	0	0
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	-764.268	900.431

Izkaz poslovanja družbe kot celote izkazuje za leto 2018 čisti dobiček v znesku 136.163 EUR, vendar je pri poslovanju gospodarske javne službe izkazana izguba v znesku 764.268 EUR, medtem ko je bil z izvajanjem tržnih dejavnosti v letu 2018 dosežen dobiček v znesku 900.431 EUR. Izguba, ustvarjena pri izvajanju storitev gospodarske javne službe, se na nivoju družbe pokriva iz dobička tržnih dejavnosti. Izguba pri izvajanju gospodarske javne službe (pokopališka dejavnost in urejanje pokopališč) je posledica dejstva, da prodajne cene javnih storitev ne pokrivajo stroškov javne službe v celoti.



3.4 Izjava posloводства

Posloводство družbe potrjuje, da so bile pri izdelavi računovodskih izkazov, končanih na dan 31. 12. 2018, dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve in da so izkazi v skladu z ZGD-1 in Slovenskimi računovodskimi standardi (2016) ter pojasnili in stališči SIR.

Posloводство družbe izjavlja, da je družba v poslovnem letu 2018 v okviru svoje dejavnosti poslovala z edinim družbenikom in pri teh poslih družba ŽALE ni bila prikrajšana ali oškodovana.

Posloводство družbe ŽALE izjavlja, da v celoti potrjuje Letno poročilo za leto 2018 in s tem poslovno poročilo za leto 2018, računovodske izkaze prikazane v pričujočem letnem poročilu ter pripadajoča pojasnila na straneh od 49 do 75.

Direktor
mag. Robert Martinčič



Ljubljana, 16. 4. 2019