LETNO POROČILO **2017**

kostak

vztrajnost za prihodnost

Stanovanjski kompleks
Zelene Jarše

KAZALO

UVOD ... 2

Pismo predsednika uprave ... 5
Poročilo nadzornega sveta za leto 2017 ... 6
Predstavitev skupine ... 8
Shema organiziranosti skupine ... 9
Pomembne letnice ... 11
Pomembni poslovni dogodki v letu 2017 ... 12
Razvojna strategija skupine ... 14
Izjava o upravljanju ... 16

POSLOVNO POROČILO ... 20

Poslovna odličnost ... 20
Gospodarska gibanja in njihov vpliv na naše poslovanje ... 21
Poslovanje po dejavnostih ... 22
Poslovanje odvisnih družb ... 25
Analiza uspešnosti poslovanja v letu 2017 ... 27
Vlaganja in naložbe ... 33
Načrtovano poslovanje v letu 2018 ... 34
Upravljanje tveganj ... 34
Finančno upravljanje ... 38
Ustvarjanje vrednosti za delničarje ... 39

TRAJNOSTNO POROČILO ... 42

Odgovornost do kakovosti ... 42
Odgovornost do zaposlenih ... 44
Odgovornost do naravnega okolja ... 47
Družbena odgovornost ... 49

RAČUNOVODSKO POROČILO ... 51

Izjava o odgovornosti uprave ... 51
Računovodsko poročilo Skupine ... 52
Poročilo neodvisnega revizorja ... 95
Računovodsko poročilo družbe Kostak ... 97
Poročilo neodvisnega revizorja ... 138
Dodatna razkritja na podlagi zahtev SRS 32 ... 140
Podpis letnega poročila za leto 2017 ... 147
Kontakti v družbi Kostak ... 148
Kontakti odvisne družbe v Skupini ... 148

Izjava uprave

Uprava družbe Kostak, d. d., v skladu s 60 a. členom Zakona o gospodarskih družbah zagotavlja, da je Letno poročilo Skupine Kostak (v nadaljevanju Skupine) in družbe Kostak, d. d., za leto 2017, vključno z Izjavo o upravljanju, sestavljeno v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah, Slovenskimi računovodskimi standardi ter Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja.

Predsednik uprave družbe Kostak, d. d., Miljenko Muha izjavlja po njegovem najboljšem vedenju:

- da so računovodski izkazi Skupine in družbe Kostak, d. d., skupaj s pojasnili sestavljeni in izdelani na podlagi predpostavke o nadaljnjem poslovanju v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi, za potrebe konsolidiranja izkazov pa se uporabljajo Mednarodni standardi računovodskega poročanja. Računovodski izkazi izkazujejo resničen in pošten prikaz sredstev in obveznosti, finančnega položaja, poslovnega izida in vseobsegajočega donosa družbe Kostak, d. d., in drugih družb, vključenih v konsolidacijo, kot celote;
- da poslovno poročilo Skupine in družbe Kostak, d. d., za leto 2017 vključuje pošten prikaz razvoja in izidov poslovanja družbe ter njenega finančnega položaja, vključno z opisom bistvenih vrst tveganj, ki so jim družba Kostak, d. d., in druge družbe, vključene v konsolidacijo, kot celota izpostavljene.

Krško, 22. marec 2018

Miljenko Muha,
predsednik uprave

UVOD

Sortirnica v Mariboru

Pregled ključnih dosežkov Skupine

Prihodki od prodaje: 64.036 tisoč EUR.
To je za 30,2 odstotka več kot v letu 2016 in skladno z načrtovano prodajo Skupine.

V letu 2017 je Skupina dosegla
čisti dobiček v višini 1.445 tisoč EUR,
ki je za 977 tisoč EUR višji od čistega dobička iz leta 2016.

EBITDA: 4.439 tisoč EUR.
EBITDA marža v višini 6,9 odstotkov prihodkov od prodaje.

EBIT: 2.113 tisoč EUR.
EBIT marža v višini 3,3 odstotkov prihodkov od prodaje.

Na zadnji dan v letu 2017 je bilo v Skupini **515 zaposlenih,** kar je 19 zaposlenih več kot konec leta 2016.

Naložbe v osnovna sredstva in naložbene nepremičnine: 3.468 tisoč EUR, kar je za **13,8 odstotkov več** kot v letu 2016. Največji naložbi v letu 2017 sta bili **v napravo za biološko obdelavo odpadkov** v višini 1.037 tisoč EUR in **posodobitev avtostrojnega parka** (nabava dveh novih smetarskih vozil, ostala tovorna vozila) v višini 432 tisoč EUR.

Količina ločeno zbranih odpadkov: 6.683 ton
v letu 2017, kar je za 6,5 odstotkov več glede na leto 2016.

Količina odloženih odpadkov: 1.211 ton
v letu 2017, kar je za 52,5 odstotkov manj kot v letu 2016.

Pomembnejši podatki o poslovanju Skupine in družbe Kostak

		Skupina		Družba	
		Leto 2017	Leto 2016	Leto 2017	Leto 2016
FINANČNI POLOŽAJ	Bilančna vsota (v EUR)	50.313.389	41.332.100	38.792.255	34.294.303
	Kapital (v EUR)	10.858.002	9.565.912	9.222.300	8.542.329
	Neto finančni dolg (v EUR)	8.205.282	8.674.438	4.629.509	7.824.459
POSLOVNI IZID	Celotni prihodki (v EUR)	68.739.472	55.581.825	59.068.275	48.215.923
	Čisti prihodki od prodaje (v EUR)	64.035.620	49.199.696	58.057.608	45.530.347
	Dobiček iz poslovanja (EBIT v EUR)	2.112.740	961.911	1.510.236	632.143
	EBITDA (v EUR)	4.438.786	2.658.464	3.559.333	2.049.989
	Čisti dobiček (v EUR)	1.445.355	468.089	1.034.996	568.425
NALOŽBE	Naložbe v osnovna sredstva in naložbene nepremičnine (v EUR)	3.468.231	3.048.656	3.117.207	2.569.339
ZAPOSLENI	Število zaposlenih konec leta	515	496	402	397
	Število zaposlenih iz ur	479	477	373	375
PRODUKTIVNOST IN SPOSOBNOST USTVARJANJA DEN.TOKOV	Produktivnost (v EUR)	133.686	103.144	155.650	121.414
	Dodana vrednost na zaposlenega (v EUR)	34.528	28.727	35.629	29.043
	Čista dobičkonosnost prihodkov (ROS) v %	2,3	1,0	1,8	1,2
	Čista dobičkonosnost kapitala (ROE) *1 v %	15,3	5,3	12,4	7,0
	Čista dobičkonosnost sredstev (ROA) *2 v %	3,2	1,3	2,8	1,9
	Delež EBITDA v prihodkih iz prodaje v %	6,9	5,4	6,1	4,5
	Neto finančni dolg/kapital v %	0,8	0,9	0,5	0,9
	Neto finančni dolg/EBITDA v %	1,8	3,3	1,3	3,8
DELNICA	Skupno število delnic	40.000	40.000	40.000	40.000
	Lastne delnice	454	822	454	0
	Čisti dobiček na delnico *3 (v EUR)			26,2	14,2
	Izplačana dividenda na delnico (v EUR)			6,4	5,8
	Knjigovodska vrednost delnice (v EUR) *4			233,2	213,6

*1 čisti dobiček/povprečno stanje lastniškega kapitala
*2 čisti dobiček/povprečno stanje sredstev v obdobju
*3 čisti dobiček/stanje delnic v obdobju brez lastnih delnic obvladujoče družbe (2017) in delnic v lasti odvisne družbe (2016)
*4 kapital na dan 31. 12./skupno število delnic brez lastnih delnic in delnic v lasti odvisne družbe (40.000-454=39.546)

Pismo predsednika uprave

Leto, v katerem je predsednik države Borut Pahor igral v nogometni ekipi Kostaka.

Leto 2017 je leto, v katerem smo organizirali komunalne igre in s svojo organizacijo in gostoljubjem navdušili komunalna podjetja, tekmovalce in gledalce ter bili absolutni zmagovalec Komunaliade.

To je bilo leto, v katerem sta družba Kostak in Skupina Kostak končali do sedaj največji tržni projekt, njegova prodajna vrednost je nekaj več kot 17 mio EUR. V projekt Zelene Jarše smo vložili naše znanje, izkušnje in sposobnost tako iz komunalne dejavnosti, projektiranja, kot pri izvedbi obrtniško-gradbenih del, in s tem uspeli vzpostaviti nove, pomembne kompetence na področju izgradnje, razvoja projektov in prodaje nepremičnin.

To je bilo leto, v katerem je Skupina Kostak namenila za naložbe 3,5 mio EUR, družba Kostak pa 3,1 mio EUR. Največjo posamično investicijo predstavlja sistem biološkega sušenja, s katerim smo nadaljevali trend naložb, razvoja in osvajanje slovenskega trga pri predelavi in obdelavi odpadkov, trženju surovin ter proizvodnji in plasmaju alternativnih goriv.

To je bilo leto, v katerem smo investirali približno pol milijona EUR v boljše pogoje dela naših zaposlenih in potrdili, da cenimo prispevek vsakega zaposlenega. Z nenehnim poudarkom na izgradnji in razvoju ustreznih, kakovostnih in varnih pogojev za delo in krepitvi prepoznavne korporacijske kulture smo dokazali, da držimo obljube.

To je bilo leto, v katerem smo nadaljevali trend zaposlovanja in širitve na nova področja delovanja. Tako smo že v letu 2016 dokazali, da smo močni in sposobni ter presegli slabe rezultate na področju gradbeništva iz tega leta.

Družba in Skupina Kostak sta presegli poslovne prihodke iz leta 2016 za 23 %, poslovni izid je na nivoju družbe Kostak večji za 82 % glede na prejšnje leto, Skupina Kostak pa je ustvarila trikratnik dobička iz leta 2016.

V obdobju 2016-2017 smo dokazali veljavo pomembnega reka – poraze in krize je treba preživeti, z zmagami je treba znati živeti. V letu 2018 bomo nadaljevali s trendom naložb in iskanjem novih priložnosti, tako kot sem to poudaril tudi ob 64. letnici družbe ob Dnevu Kostaka. In leto 2017 je najboljši dokaz, da sledimo naši zavezi in smo vztrajni ter predani ciljem.

V letu 2018 želimo vztrajnost in predanost pomakniti na višji nivo tako v družbi Kostak kot Skupini Kostak. Tudi to bomo lahko dosegli le skupaj.

Spoštovani delničarji, cenjeni poslovni partnerji in zaposleni, hvala vsem za enkratno sodelovanje.

Miljenko Muha, univ. dipl. ekon.
predsednik uprave

Poročilo nadzornega sveta za leto 2017

Člani nadzornega sveta, imenovani za mandatno obdobje od 1. 9. 2016 do 31. 8. 2020, so: Rudolf Mlinarič, predsednik nadzornega sveta, Melita Čopar, namestnica predsednika, Natalija Geršak, Jože Slivšek, Aleš Grmšek in Janez Kozole. S strani sveta delavcev sta bila imenovana Aleš Grmšek in Janez Kozole. Sestava nadzornega sveta je glede na izobrazbo, delovne izkušnje in osebnostne značilnosti dokaj raznolika, kar omogoča učinkovito izmenjavo mnenj na sejah. Delo nadzornega sveta in revizijske komisije v letu 2017 je bilo strokovno in usmerjeno v učinkovitost opravljanja funkcij.

Najpomembnejše teme sej nadzornega sveta v letu 2017

Člani nadzornega sveta so v letu 2017 zasedali na štirih sejah. Delovanje in odločanje nadzornega sveta temelji na spremljanju finančnega poslovanja družbe Kostak in Skupine ter uresničevanja načrtovanih ciljev, in sicer na podlagi gradiv, ki jih redno prejemajo v obliki mesečnih poročil o poslovanju in gradiv za seje nadzornega sveta.

V letu 2017 je nadzorni svet obravnaval preteklo in tekoče poslovanje, poslovne načrte za 2018, tveganja za poslovanje družbe, seznanjal se je z informacijami o investicijah, kadrih in drugimi pomembnimi informacijami ter novostmi v Skupini. Prav tako je sprejel program dela nadzornega sveta za leto 2018 ter za predsednico revizijske komisije imenoval Melito Čopar.

Letno poročilo 2016
Nadzorni svet je obravnaval letno poročilo Skupine in družbe Kostak za leto 2016 ter obravnaval revizorjevi poročili za Skupino in družbo Kostak, v katerih je revizijska družba Kamaro, d. o. o., ugotovila, da računovodski izkazi, ki so del letnega poročila, v vseh pomembnih pogledih predstavljajo resnično in pošteno stanje postavk v računovodskih izkazih. Nadzorni svet je sestavil in sprejel tudi poročilo o svojem delu za leto 2016.

Medletni rezultati
Nadzorni svet je obravnaval štirimesečno, devetmesečno in desetmesečno poročilo o poslovanju družbe Kostak in odvisnih družb v Skupini. O vseh medletnih poročilih mu je poročala revizijska komisija, ki je obravnavala zlasti računovodske in finančne vidike medletnih rezultatov ter tveganja. Nadzorni svet se je redno seznanjal tudi s pomembnejšimi računovodskimi podatki odvisnih družb v Skupini.

Načrti poslovanja Skupine Kostak
Člani nadzornega sveta so obravnavali gospodarski načrt družbe Kostak in Skupine za leto 2017 in nanj podali soglasje. V okviru tega načrta je nadzorni svet sprejel tudi letna programa gospodarskih javnih služb za območji občin Krško in Kostanjevice na Krki.

Sklic in izvedba skupščine delničarjev
Nadzorni svet je sprejel vse potrebne sklepe za pripravo skupščine delničarjev:

- predlog, da se skupščina seznani z letnim poročilom Skupine in družbe Kostak,
- predlog uporabe bilančnega dobička,
- predlog za imenovanje revizorja za leto 2017 in
- predlog za sklic skupščine.

Naložbe
Člani nadzornega svet so obravnavali investicijski program »Razširitev objektov za biološko obdelavo mešanih komunalnih odpadkov v Centru za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad« in nanj podali soglasje.

Delovanje revizijske komisije

Nadzorni svet družbe Kostak je decembra 2016 imenoval revizijsko komisijo, ki podrobneje obravnava računovodske, revizijske in finančne teme ter nadzornemu svetu poroča in svetuje. V letu 2017 je pričela z delovanjem, sprejet je bil poslovnik o delu revizijske komisije nadzornega sveta družbe Kostak in program dela. Člani revizijske komisije so prejeli vsa potrebna gradiva za njeno delovanje.

Revizijska komisija se je sestala na petih rednih sejah, sklicana je bila tudi ena korespondenčna seja. Skupaj so obravnavali 52 točk dnevnega reda. Predsednica komisije je Melita Čopar, njeni člani in članice so Rudolf Mlinarič, Alenka Podbevšek, Anica Topolovšek in

Maja Kermc. Člana nadzornega sveta sta Melita Čopar in Rudolf Mlinarič, zunanji strokovnjakinji za področje računovodstva in revizije sta Alenka Podbevšek in Anica Topolovšek, Maja Kermc je vodja Službe za kontroling in kakovost v družbi Kostak. Na vse seje komisije so vabljeni predsednik uprave, direktor finančno računovodskega sektorja, vodja računovodske službe in sekretar nadzornega sveta. Dveh sej se je udeležila tudi predstavnica revizijske družbe Kamaro, d. o. o.

Komisija je obravnavala letna poročila skupine in družbe Kostak in sicer za leto 2016 in za leto 2017 ter revizorjeva poročila in poročila nadzornega sveta za leto 2016 in za leto 2017. Upravi so bila podana priporočila glede priprave poročila in nekaj dopolnitev ter izboljšav.

Med letom je obravnavala tri poročila o poslovanju družbe Kostak in odvisnih družb v skupini Kostak, in sicer za januar–april, januar–september in januar–oktober. Člani revizijske komisije so pregledali investicijski program za novo investicijo »Razširitev objektov za biološko obdelavo mešanih komunalnih odpadkov v Centru za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad«.

Revizijska komisija je obravnavala imenovanje revizorja za poslovno leto 2017 in nadzornemu svetu predlagala, naj skupščini delničarjev za revizorja predlaga družbo Kamaro, d. o. o., iz Ljubljane. Za poslovno leto 2018 pa je Nadzornemu svetu predlagala, da za obdobje petih let izbere novo revizijsko družbo PricewaterhouseCoopers, d. o. o., iz Ljubljane.

Člani revizijske komisije so se sestali s pooblaščeno revizorko Katarino Zalar iz družbe za revidiranje in svetovanje Kamaro, d. o. o., in se seznanili z načrtom revizije. Po končani 1. fazi opravljene zunanje revizije za poslovno leto 2017 so člani revizijske komisije obravnavali poročilo o predreviziji. Po zaključeni reviziji se je komisija ponovno sestala z zunanjim revizorjem, s pooblaščeno revizorko Bojano Otorepec. Predstavljeno je bilo Dodatno poročilo zunanjega revizorja revizijski komisiji po reviziji računovodskih izkazov družbe in Skupine Kostak za leto 2017 ter ključne informacije o poteku revizije.

Revizijska komisija se je seznanila tudi s Pravilnikom o računovodstvu v družbi Kostak in pregledala Katalog tveganj ter predlagala izboljšave. Glede na aktualna dogajanja oziroma na predlog članov komisije je z računovodskega ali finančnega vidika in z vidika tveganj obravnavala tudi druge informacije. Ob koncu poslovnega leta je na podlagi vprašalnika Združenja članov nadzornega sveta izvedla samoocenitev. O samoocenitvi je RK sprejela poročilo. Seznanila se je tudi z Gospodarskim načrtom Skupine in družbe Kostak za leto 2018.

Potrditev letnega poročila in predlog uporabe bilančnega dobička za leto 2017

Nadzorni svet je vsebine za letno poročilo za leto 2017 obravnaval na 8. redni seji 18. aprila 2018. Revidiranje letnega poročila Skupine je opravila revizijska družba Kamaro, d. o. o. Revidiranje in preiskava sta bili opravljeni v vseh odvisnih družbah Skupine, kot je bilo predhodno usklajeno z revizijsko družbo Kamaro, d. o. o. Revizijska družba je 22. marca 2018 izdala pozitivno mnenje k letnemu poročilu družbe Kostak, d. d., in h konsolidiranemu Letnemu poročilu Skupine Kostak za leto 2017.

Nadzorni svet je na osnovi predloga letnega poročila, poročila revizijske družbe in obravnave revizijske komisije ocenil, da letno poročilo uprave verodostojno odraža dogajanje in celovito informira o poslovanju družbe Kostak in Skupine v letu 2017 ter nadgrajuje informacije, ki jih je redno dobival med poslovnim letom. Ker na predlog letnega poročila, poročila revizijske družbe in poročila revizijske komisije ni imel pripomb oziroma zadržkov, je poročilo za leto 2017 na seji nadzornega sveta 18. aprila soglasno potrdil. S tem je bilo letno poročilo v skladu z določili 282. člena Zakona o gospodarskih družbah in s statutom družbe Kostak tudi formalno sprejeto.

Hkrati z letnim poročilom je nadzorni svet potrdil tudi predlog uporabe bilančnega dobička. Družba Kostak je v letu 2017 dosegla 1.034.996 EUR čistega dobička. Na podlagi sklepa uprave in v soglasju nadzornega sveta je bilo 50 % čistega poslovnega izida obračunskega obdobja v višini 517.498 EUR razporejeno v druge rezerve iz dobička.

Družba Kostak je v letu 2017 dosegla 1.621.796 EUR bilančnega dobička. Uprava in nadzorni svet sta skupščini delničarjev predlagala, da se bilančni dobiček uporabi za naslednje namene:

- za izplačilo dividend v višini 280.000 EUR oziroma 7,0 EUR bruto na delnico,
- preostanek bilančnega dobička v znesku 1.341.796 EUR ostane nerazporejen.

Zaključek

V letu 2017 so člani nadzornega sveta skrbno nadzorovali poslovanje družb v Skupini. Obravnavali so načrte, spremljali njihovo izvajanje in sodelovali pri pripravah za skupščino delničarjev. Ob sprejetju gospodarskega načrta za leto 2017 je bila podana ocena, da so zastavljeni cilji zelo visoki, zato so bile ob sprejetju letnega poročila za 2017 s strani članov nadzornega sveta izražene pohvale upravi in zaposlenim, da so bili načrti realizirani in cilji tudi preseženi.

Krško, 18. aprila 2018

Rudolf Mlinarič,
predsednik nadzornega sveta

Predstavitev Skupine

Skupino, poleg obvladujoče družbe Kostak, d. d., sestavlja še pet odvisnih družb, v katerih ima družba Kostak neposredno celotni lastniški delež in dve odvisni družbi, v katerih ima večinski delež. V Sloveniji je prisotna s petimi družbami, na trgu jugovzhodne Evrope je v okviru skupine organizirana ena odvisna družba in ena odvisna družba na trgu zahodne Evrope. Obvladujoča družba Skupine je družba Kostak, d. d.

Podatki o obvladujoči družbi

	KOSTAK, komunalno in gradbeno podjetje, d. d.
Telefon	074817200
E-naslov	kostak@kostak.si
Spletna stran	www.kostak.si
Sedež družbe	Leskovška cesta 2 a, 8270 Krško
Osnovna dejavnost	Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode
Šifra dejavnosti	36.000
Leto ustanovitve	1954
Registrski vložek	1/00132/00
Predsednik uprave	Miljenko Muha
Predsednik nadzornega sveta	Rudolf Mlinarič
Matična številka	5156572000
Davčna številka	SI82719241
Osnovni kapital	4.000.000 EUR
Število izdanih delnic	40.000 navadnih imenskih kosovnih delnic

Shema organiziranosti Skupine

Kostakova prisotnost doma in v tujini

SLOVENIJA

Kostak, d. d.; Leskovška cesta 2 a, 8270 Krško
Kostak GIP, d. o. o.; Cesta krških žrtev 47, 8270 Krško
HPG Hortikultura, plantaže in gradnje Brežice, d. o. o.; Gornji Lenart 28 a, 8250 Brežice
ANSAT Montaža in vzdrževanje elektronskih naprav, d. o. o.; Cesta krških žrtev 47, 8270 Krško
GITRI, inženiring, gradbeništvo in storitve, d. o. o.; Drabosnjakova ulica 9 E, 1000 Ljubljana
KOG, nepremičninska družba, d. o. o.; Leskovška cesta 2 a, 8270 Krško

SRBIJA

KOSTAG izgradnja in inženiring, d. o. o.; Ulica Vladete Kovačevića br. 2 a, 11040 Beograd-Savski Venac, Srbija

NEMČIJA

Kostak Bau GmbH, d. o. o.; Schwanthalerstr. 100, 80336 München, Nemčija

Pomembne letnice

Več kot 60 let tradicije

1954
Ustanovitev Komunalne uprave Videm-Krško.
15 zaposlenih.

1972
Preimenovanje v Komunalno stavbeno podjetje Kostak. Začetek izvajanja gradbene dejavnosti.
70 zaposlenih.

1980
V upravljanje prevzeta zgrajena tržnica na Vidmu. Pripojitev občinske cestne službe.
208 zaposlenih.

1990
Preselitev na novo lokacijo.
278 zaposlenih.

1994
Lastninsko preoblikovanje v delniško družbo. Nakup gradbene družbe Togrel.
285 zaposlenih.

2002 - 2004
Vzpostavitev ločenega zbiranja odpadkov. Odprt Zbirni center Spodnji Stari Grad. 50 let opravljanja komunalne dejavnosti.
252 zaposlenih.

2005 - 2007
Nova poslovna stavba v Žlapovcu. Nova prekladalna postaja in ročna sortirna linija na Zbirnem centru.
273 zaposlenih.

SKUPINA
2008 - 2009
Nakup podjetja HPG. Priznanje za energetsko učinkovit projekt. Koncesijska pogodba za GJS v občini Krško. Družba Kostak postane Skupina Kostak.
344 zaposlenih.

2010
Nakup družbe Ansat in ustanovitev družbe Elite arhitekti. Koncesijska pogodba za GJS občine Kostanjevica na Krki. Pridobitev certifikata za sistem upravljanja z energijo.
356 zaposlenih.

2012 - 2013
Otvoritev objekta za mehansko obdelavo mešanih komunalnih odpadkov. Certifikat Družini prijazno podjetje. Nakup podjetja Vipso. Projekt hidravličnih izboljšav vodovodnega sistema.
372 zaposlenih.

2014 - 2015
60 let opravljanja komunalne dejavnosti. Nakup družbe Gitri.
460 zaposlenih.

2016 - 2017
Otvoritev proizvodne linije za alternativna goriva (SRF) v Centru za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad. Uspešno zaključen največji projekt stanovanjske gradnje – Zelene Jarše v Ljubljani.
496 zaposlenih.

Pomembni poslovni dogodki v letu 2017

Januar 2017
Odvisna družba KOG v partnerstvu z Gorenjsko gradbeno družbo gradi stanovanjsko sosesko Zelene Jarše.

Februar 2017
Zaključek dozidave, rekonstrukcije in preureditve vrtca pri Osnovni šoli Leskovec pri Krškem.

Marec 2017
Podpis predpogodb kupcev za nakup stanovanj stanovanjske soseske Gabrje.

April 2017
V Centru za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad odprti novi prostori za zaposlene.

Maj 2017
Premestitev in otvoritev lastne betonarne na novo lokacijo v Spodnji Stari Grad v bližino Centra za ravnanje z odpadki.

25. maja 2017 je potekala 24. redna seja skupščine družbe Kostak.

Junij 2017
Na Komunaliadi v Krškem 10. junija udeleženo 2.600 tekmovalcev iz 62 komunalnih podjetij iz vse Slovenije, pridružil se je tudi predsednik Republike Slovenije Borut Pahor.

Julij 2017
Nabava novih smetarskih vozil za odvoz odpadkov in poslikava z ilustracijami učencev Osnovne šole Jurija Dalmatina Krško na temo odgovornega odnosa do okolja.

Pričetek gradnje Vrtca Brestanica, družba Kostak vodilni partner v sodelovanju z družbo Jelovica.

Avgust 2017
Otvoritev Trgovskega centra Sevnica, gradnjo izvedla odvisna družba Kostak GIP.

Pričetek izgradnje sortirnice v Mariboru. Gradnja 12,5 milijonov evrov vredne sortirnice mešanih komunalnih odpadkov bo potekala do junija 2018.

Ustanovitev Kostak Bau GmbH s sedežem v Münchnu, Nemčija.

September 2017
27. septembra slovesno odprtje Hidroelektrarne Brežice, ki je bil največji in najzahtevnejši gradbeni projekt družbe Kostak. Pri gradnji jezovne zgradbe je bila družba Kostak vodilni partner konzorcija.

Oktober 2017
V mesecu požarne varnosti je na Centru za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad potekala vaja posredovanja ob požaru.

Predčasno zaključena 2. faza rekonstrukcije montažnih krožišč in obnove mostu v Krškem.

Pričetek gradnje poslovno stanovanjskega objekta na CKŽ 19 v Krškem.

November 2017
Prenova celostne grafične podobe skupine Kostak.

December 2017
Uradna otvoritev največjega projekta stanovanjske gradnje - 113 stanovanj v soseski Zelene Jarše v Ljubljani.

Začetek gradnje novega poslovilnega objekta in spremljajoče infrastrukture na pokopališču Krško.

Dogodki po zaključku obdobja

Januar 2018
Spremembe organizacijske strukture in dopolnitve Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest, poslovanju in nagrajevanju v družbi Kostak, zaradi zagotavljanja večje učinkovitosti in preglednosti.

Februar 2018
Ob dnevu Kostaka v Kulturnem domu Krško 26. februarja srečanje zaposlenih v družbi Kostak in v odvisnih družbah. Na dogodku prestavljeni rezultati poslovnega leta 2017 in načrti za leto 2018.

Marec 2018
V skladu s Podjetniško pogodbo v družbi Kostak potrjeno napredovanje 50 zaposlenih.

Razvojna strategija Skupine

Razvojno strategijo Skupine pripravljamo za petletno obdobje.

VIZIJA

Želimo ostati strankam in okolju prijazno podjetje.

POSLANSTVO

Uporabnikom zagotoviti najboljšo komunalno storitev po sprejemljivih cenah in s svojim delovanjem dvigovati kakovost življenja vseh občanov, naročnikom zagotoviti kvalitetno in pravočasno storitev na področju vzdrževanja ter gradbeništva, kupcem v trgovini nuditi vrhunsko svetovanje in kvalitetno blago.

VREDNOTE

- varovanje okolja
- sodelovanje z okoljem
- družbena odgovornost
- tradicija
- zaupanje
- odličnost
- poštenost
- varnost in zdravje
- spoštovanje moralnih in etičnih vrednot
- spoštovanje posameznika
- ustvarjalnost in stalno učenje

Strategija

Strategijo za petletno obdobje 2016 -2020 je v decembru 2015 obravnaval nadzorni svet družbe Kostak. Strategija določa usmeritve in cilje za celotno Skupino.

Ključni strateški cilji do leta 2020

- dosegati povprečno letno rast prodaje v višini najmanj 6 %,
- dosegati povprečno letno rast dobička najmanj 8 %,
- povečati stroškovno učinkovitost in poslovno uspešnost in dosegati povprečno 2 % dobičkonosnost skupnih prihodkov,
- dosegati načrtovano letno rast EBITDA v višini najmanj 8 %,
- zagotavljati dolgoročno politiko stabilnih dividend in povprečno letno rast 10 %,
- zagotavljati likvidnost delnic in doseči knjigovodsko vrednost delnice ob koncu leta 2020 v višini najmanj 342,7 EUR.

Čisti prihodki v tisoč EUR, delež EBITDA in delež čistega dobička v %

Dosežki v letu 2017

- prihodki od prodaje so znašali 64.036 tisoč EUR. To je za 30,2 % več kot v letu 2016 in skladno z načrtovano prodajo Skupine,
- Skupina je dosegla čisti dobiček v višini 1.445 tisoč EUR, kar je trikrat več kot prejšnje leto,
- število zaposlenih v Skupini se je povečalo za 3,8 %,
- za naložbe, namenjene predvsem povečanju in posodobitvi proizvodnih zmogljivosti, smo porabili 3.468 tisoč EUR, kar je za 13,8 % več kot v letu 2016.

Cilji poslovanja Skupine v letu 2018

- prihodki od prodaje Skupine bodo predvidoma dosegli vrednost 62.139 tisoč EUR,
- načrtovan je dobiček v višini 1.547 tisoč EUR,
- konec leta bo imela Skupina predvidoma 542 zaposlenih (5,2 % rast),
- naložbe v načrtovani višini 1.548 tisoč EUR bodo namenjene predvsem povečanju in modernizaciji proizvodne opreme ter obnovi zgradbe (upravna stavba Sektorja komunale).

Izjava o upravljanju

Družba Kostak skladno s 5. odstavkom 70. Člena Zakona o gospodarskih družbah (v nadaljevanju ZGD-1) vključuje kot del svojega poslovnega poročila izjavo o upravljanju družbe.

Sklicevanje na Kodeks o upravljanju

Družba Kostak in njene odvisne družbe pri svojem poslovanju uporabljajo Kodeks upravljanja za nejavne družbe, izdajateljev RS Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, Gospodarske zbornice Slovenije in Združenja nadzornikov Slovenije, kateri se šteje kot priporočilo dobre prakse korporativnega upravljanja. Kodeks o upravljanju je javno dostopen na spletni strani www.kostak.si/podjetje/letna-porocila.html.

Družba Kostak uporablja tudi Kodeks poslovne etike, ki opredeljuje temeljna načela in pravila, po katerih se ravnajo uprava, člani nadzornega sveta, zaposleni ter družbe v Skupini. Kodeks poslovne etike je javno dostopen na spletni strani www.kostak.si/podjetje/letna-porocila.html.

Opis glavnih značilnosti notranjih kontrol in upravljanja tveganj v povezavi s postopki računovodskega poročanja

Družbe v Skupini pripravljajo računovodske izkaze v skladu z Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS), skupinski računovodski izkazi pa so pripravljeni v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP). Družbe zagotavljajo, da so finančno stanje, uspešnost poslovanja in denarni tokovi prikazani pošteno glede na dejanske učinke poslovnih dogodkov.

Notranje kontrole, ki jih je Skupina vzpostavila in jih izvaja na vseh ravneh, so usmeritve in postopki, da bi obvladovala tveganja, ki so povezana z računovodskim poročanjem. Namen notranjih kontrol je zagotoviti zanesljivost računovodskega poročanja in skladnost z veljavnimi zakoni ter drugimi zunanjimi in notranjimi predpisi. Notranje kontrole na področju računovodenja so namenjene obvladovanju tveganj predvsem glede:

- verodostojnosti računovodskih podatkov, ki temeljijo na verodostojnih knjigovodskih listinah, dokazilih o obstoju poslovnih dogodkov, iz katerih so nedvoumno razvidni vsi podatki, pomembni za njihovo pravilno knjigovodsko evidentiranje,
- pravilnosti računovodskih podatkov, ki so pred objavo ustrezno preverjeni; kontrole se vršijo na več nivojih s primerjavo in usklajevanjem podatkov analitičnih knjigovodstev s podatki v knjigovodskih listinah kot tudi s podatki poslovnih partnerjev ali z dejanskim fizičnim stanjem sredstev ter z usklajevanjem med analitičnimi knjigovodstvi in glavno knjigo,
- popolnosti in pravočasnosti računovodskih podatkov, ki jo zagotavljamo z enotnimi računovodskimi politikami ter z natančno določenimi postopki in roki evidentiranja, ki so zapisani v Pravilniku o računovodstvu in drugih internih aktih, zelo pomembno pa je tudi ustrezno razmejevanje pristojnosti in odgovornosti.

Uprava družbe Kostak se zaveda, da ima vsak sistem notranjih kontrol svoje omejitve in ne more v celoti preprečiti napak, mora pa biti postavljen tako, da nanje čimprej opozori in upravi daje primerno zagotovilo o doseganju ciljev.

Tveganja, ki se pojavljajo pri računovodskem poročanju, zmanjšujemo tudi:

- z dobrim notranjim informiranjem in obveščanjem,
- z jasnimi računovodskimi usmeritvami in njihovo dosledno uporabo v celotni Skupini,
- s centralizacijo računovodske funkcije v obvladujoči družbi,
- s poenoteno računovodsko politiko na ravni celotne Skupine in poenotenjem računovodskih sistemov v odvisnih družbah, kar povečuje učinkovitost operativnih in nadzornih postopkov,
- s pravočasno pripravo, ustrezno podrobno obravnavo in vsebinsko zasnovo izkazov, ki so podlaga za poslovno odločanje,
- z obsežnimi razkritji in pojasnili,
- z rednimi zunanjimi revizijskimi pregledi poslovanja.

Vse to je izvedljivo le s strokovnimi, natančnimi in doslednimi zaposlenimi, ki spoštujejo zakonodajo in Kostakove vrednote, zato veliko skrb namenjamo njihovemu rednemu usposabljanju.

Revizija

Družbe v Skupini so skladno z Zakonom o gospodarskih družbah zavezane k reviziji računovodskih izkazov. Namen revizije je povečati stopnjo zaupanja uporabnikov računovodskih informacij. Revizor z ustreznimi revizijskimi postopki in metodami preveri računovodske izkaze ter izrazi mnenje o tem, ali so v vseh pomembnih pogledih sestavljeni v skladu s SRS, MSRP in v skladu z zakonskimi zahtevami.

Revizijo oziroma preiskovanje računovodskih izkazov obvladujoče družbe in odvisnih družb vključenih v Skupino je za poslovno leto 2017 izvedla revizijska družba Kamaro. Zunanji revizor o svojih ugotovitvah poroča upravi, nadzornemu svetu in revizijski komisiji nadzornega sveta. Za revizorja je bila imenovana družba Kamaro.

Revizijska komisija

Revizijska komisija nadzornega sveta družbe Kostak deluje od leta 2016. Ima pomembno vlogo v celotni strukturi upravljanja družbe Kostak in Skupine. Nadzornemu svetu pomaga pri izvajanju njegovih nalog, predvsem s spremljanjem in nadziranjem računovodskega poročanja, notranjih kontrol in upravljanja tveganj ter dela zunanjih revizorjev. Naloge in pristojnosti revizijske komisije je opredelil nadzorni svet in jih dokumentiral v Poslovniku revizijske komisije. Pri tem je upošteval zahteve 280. člena ZGD-1. Revizijska komisija o svojem delu poroča nadzornemu svetu.

Podatki o delovanju in sestavi revizijske komisije

Revizijska komisija nadzornega sveta družbe Kostak je imela v letu 2017 eno korespondenčno sejo in pet rednih sej. Potrjen je bil Poslovnik o delu revizijske komisije in Program dela za leto 2017 in 2018. Revizijska komisija deluje v skladu s pristojnostmi, ki jih določa veljavna zakonodaja, pooblastili nadzornega sveta ter Poslovnikom o delu.

Revizijsko komisijo sestavlja pet članov:

- Melita Čopar, predsednica,
- Rudolf Mlinarič, član,
- Anica Topolovšek, članica,
- Alenka Podbevšek, članica,
- Maja Kermc, članica.

Pravila družbe Kostak o imenovanju in delovanju članov organov vodenja in nadzora ter o spremembah statuta

Upravljanje v družbi Kostak temelji na zakonskih določilih, dobri poslovni praksi, Kodeksu ter internih aktih družbe. Deluje po dvotirnem sistemu, po katerem družbo vodi uprava, njeno delovanje pa nadzoruje nadzorni svet.

Organi družbe so:

- skupščina delničarjev,
- nadzorni svet,
- uprava.

Število članov uprave določa in imenuje nadzorni svet. Mandat uprave traja pet let z možnostjo ponovnega imenovanja. Nadzorni svet družbe Kostak ima šest članov, ki jih potrdi skupščina. Člani nadzornega sveta so izvoljeni za dobo štirih let in so po preteku mandata lahko ponovno izvoljeni. Temeljna funkcija nadzornega sveta je nadzor nad vodenjem poslov družbe. Skladno s Kodeksom so člani nadzornega sveta neodvisni pri delovanju in samostojni pri odločanju.

Skupščina s tričetrtinsko večino pri sklepanju zastopanega kapitala odloča o spremembah statuta.

Največji delničarji družbe Kostak na dan 31. 12. 2017

DELNIČAR	Država	Število delnic	Delež
Občina Krško	Slovenija	17.200	43,0 %
Žarn Krško, d. o. o.	Slovenija	5.598	14,0 %
Arh elektromehanika, d. o. o.	Slovenija	4.600	11,5 %
Franc Kelhar	Slovenija	3.191	8,0 %
Občina Kostanjevica na Krki	Slovenija	1.538	3,8 %
Požun, d. o. o.	Slovenija	900	2,3 %
SKUPAJ		33.027	82,6 %

Šest največjih delničarjev ima v lasti 82,6 % družbe Kostak.

Družba Kostak nima kvalificiranih deležev po ZPre-1 in ni izdala vrednostnih papirjev, ki bi zagotavljali posebne kontrolne pravice ter nima omejitve glasovalnih pravic.

Podatki o delovanju skupščine

Skupščina delničarjev je najvišji organ upravljanja družbe, v katerem delničarji uresničujejo svoje pravice v zadevah družbe. Predsednik uprave skliče redno skupščino delničarjev praviloma enkrat na leto. Vsi delničarji imajo enake pravice pri glasovanju, saj vse delnice tvorijo en razred delnic, vsaka delnica pa prinaša delničarju en glas. Izjema so lastne delnice, ki skladno z veljavno zakonodajo nimajo glasovalne pravice. Delničarji lahko

na skupščini sodelujejo neposredno ali posredno preko pooblaščenca.

Skupščina delničarjev v letu 2017

Na 24. redni skupščini delničarjev, ki je bila 25. maja 2017, je skupščina:

- podelila razrešnico upravi za poslovno leto 2016,
- se seznanila z letnim poročilom Skupine in družbe Kostak za poslovno leto 2016, revizorjevim mnenjem in poročilom nadzornega sveta,
- potrdila predlog sklepa uprave in nadzornega sveta o uporabi bilančnega dobička za leto 2016,
- potrdila predlog sklepa nadzornega sveta o imenovanju revizijske družbe za pooblaščenega revizorja družbe, ki bo opravila revizijo računovodskih izkazov za poslovno leto 2017.

Uprava družbe

Družbo Kostak vodi uprava samostojno in na lastno odgovornost. Uprava zastopa in predstavlja družbo. Uprava družbe Kostak je enočlanska. Mandat uprave traja 5 let z možnostjo ponovnega imenovanja. Predsednik uprave Miljenko Muha je bil imenovan 17. 12. 2015 za mandatno obdobje 2016 - 2020.

Predsednik uprave ima naslednje naloge:

- vodi in zastopa družbo, sprejema poslovne odločitve samostojno ter neposredno (na osnovi sprejetega Programa dela uprave za mandatno obdobje od leta 2016 do 2020),
- sprejema strategijo razvoja Skupine,
- zagotavlja ustrezno obvladovanje tveganj,
- ravna s skrbnostjo vestnega in poštenega gospodarstvenika ter varuje poslovne skrivnosti.

Predsednik uprave ima z direktorji in vodji sektorjev in služb družbe Kostak ter direktorji odvisnih družb tedenske operativne sestanke, kjer se informira o poslovnih dogodkih ter sprejema poslovne odločitve. V letu 2017 je bilo izvedenih 40 operativnih sestankov.

Plačila, povračila in druge ugodnosti predsedniku uprave so določene v individualni pogodbi o zaposlitvi. Plačila predsedniku uprave so izplačana v denarju in so prikazana v računovodskem poročilu, v pojasnilih z naslovom Posli s povezanimi osebami.

Nadzorni svet družbe

Nadzorni svet nadzoruje poslovanje in vodenje poslov družbe Kostak ter izbere in imenuje upravo. Sestava nadzornega sveta je določena s statutom družbe. Člani nadzornega sveta so izvoljeni za dobo 4 let in so lahko ponovno izvoljeni. Člani nadzornega sveta pri svojem delovanju upoštevajo cilje družbe in jim podrejajo morebitne drugačne osebne ali posamične interese tretjih oseb.

Plačila, povračila in druge ugodnosti članov nadzornega sveta niso neposredno odvisne od uspešnosti poslovanja družbe in so prikazane v računovodskem poročilu, v pojasnilih z naslovom Posli s povezanimi osebami. Člani nadzornega sveta poleg sejnin prejemajo tudi fiksno plačilo za opravljanje funkcije, katerega višina je bila določena s sklepom skupščine delničarjev.

Nadzorni svet družbe Kostak je imel v letu 2017 štiri redne seje. Delo nadzornega sveta in njegove komisije v letu 2017 je natančneje predstavljeno v Poročilu nadzornega sveta.

Člani nadzornega sveta, imenovani za mandatno obdobje od 1. 9. 2016 do 31. 8. 2020 so:

- Rudolf Mlinarič, predsednik,
- Melita Čopar, namestnica predsednika,
- Natalija Geršak, članica,
- Jože Slivšek, član.

S strani Sveta delavcev sta bila imenovana Aleš Grmšek in Janez Kozole.

Upoštevanje politike raznolikosti

V politiki upravljanja družbe Kostak je zaveza o preprečevanju diskriminacije, ki pravi da družba Kostak in Skupina svojim zaposlenim zagotavljata enake možnosti ne glede na spol, raso, barvo kože, starost, zdravstveno stanje oziroma invalidnost, versko, politično ali drugo prepričanje, članstvo v sindikatu, nacionalni ali socialni izvor, družinski status, premoženjsko stanje, spolno usmerjenost ali druge okoliščine. Družba Kostak in odvisne družbe, ki poslujejo v Skupini, zaenkrat nimajo sprejete samostojne politike, ki bi dodatno urejala strukturo organov vodenja in nadzora glede na spol, starost, izobrazbo in druge osebne okoliščine.

Upravljanje odvisnih družb

Skupino sestavljajo obvladujoča družba Kostak ter odvisne družbe, v katerih ima obvladujoča družba večinski ali 100 % delež. Obvladujoča družba pod enotnim vodstvom obvladuje odvisne družbe.

Za vse družbe v Skupini veljajo enotna pravila upravljanja, organiziranosti in delovanja. Obvladujoča družba postavlja strateške usmeritve in operativne cilje vsem odvisnim družbam v Skupini in spremlja uresničevanje njihovih načrtov. Zaradi boljše povezave in nadzora nad poslovanjem odvisnih družb uprava obvladujoče družbe Kostak predstavlja skupščino odvisnih družb. Za opravljanje teh funkcij ne prejema nobenih dodatnih plačil.

POSLOVNO POROČILO

Vrtec v Brestanici

Poslovno poročilo

Poslovna odličnost

Kostak zadovoljuje potrebe in pričakovanja uporabnikov komunalnih in ostalih storitev in jim z najbolj relevantno in inovativno ponudbo nudi kakovost in konkurenčne cene.

V Skupini stremimo k odličnosti. Prizadevamo si zadovoljiti vse udeležene strani ter se v globalni konkurenci in v spreminjajočih gospodarskih, družbenih in tržnih okoliščinah neprestano izboljševati. Imamo jasno vizijo in strategijo, pa tudi zavzetost in trden namen dosegati odličnost in v to želimo aktivno pritegniti vse zaposlene. Naše delovanje je poleg osredotočenosti v ekonomske učinke usmerjeno tudi v družbeno odgovorno ravnanje. Aktivno smo vključeni v lokalno in širšo družbeno skupnost, s katero gradimo zaupanje in želimo čimbolj ugodno vplivati na sedanjo in prihodnjo skupnost.

Poleg učinkovitega poslovanja je zanesljiva in kakovostna oskrba uporabnikov storitev gospodarskih javnih služb eden izmed temeljnih ciljev Skupine. Z visoko kakovostnimi gradbenimi storitvami, storitvami vzdrževanja javne in druge infrastrukture in izvajanjem vseh drugih storitev, želimo zadovoljiti pričakovanja naših uporabnikov oziroma naročnikov in širšega družbenega okolja, kjer se s svojimi dejavnostmi pojavljamo.

Glavni poudarki poslovanja Skupine v letu 2017

- Skupina je ustvarila 64 milijonov prihodkov od prodaje, kar je za 30,2 % več kot leto prej. Glede na zastavljeno dinamiko rasti prihodkov od prodaje smo cilj za leto 2017 presegli.
- EBITDA je v letu 2017 znašal 4.439 tisoč EUR in je za 67 % višji kot v letu 2016. EBITDA marža v višini 6,9 % je bila višja za 1,5 odstotne točke glede na leto 2016.
- EBIT je znašal 2.113 tisoč EUR, kar je za 1.151 tisoč EUR več kot preteklo leto. EBIT marža v višini 3,3 % je bila v letu 2017 višja za 1,3 odstotne točke glede na leto 2016.

Prodaja Skupine in družbe Kostak v tisoč EUR

Doseganje EBITDA v tisoč EUR in EBITDA marže v %

EBIT v tisoč EUR in EBIT marža Skupine v %

Gospodarska gibanja in njihov vpliv na naše poslovanje

Gospodarsko okolje v letu 2017

Evrsko območje je bilo v letu 2017 v znamenju pozitivne gospodarske rasti. Zaznati je bilo tudi rast zasebne potrošnje, ki je največ prispevala h gospodarski rasti evrskega območja. Optimistične so tudi napovedi za prihodnje leto. Stopnja brezposelnosti je bila najnižja po letu 2009.

Slovenija je v letu 2017 beležila pozitivno gospodarsko rast, na kar naj bi v največji meri vplivala rast izvoza in krepitev zasebne potrošnje.

GOSPODARSKA AKTIVNOST V SLOVENIJI JE ŽE ČETRTO LETO POZITIVNA

+5 %

Ob koncu leta 2017 je bilo registriranih 85.060 brezposelnih oseb oziroma 14,6 % manj kot decembra 2017. Število delovno aktivnih se je povečalo v večini dejavnosti zasebnega sektorja.

BREZPOSELNOST V SLOVENIJI SE JE ZNIŽALA

-14,6 %

Realna rast BDP v %

Viri: UMAR – (Ekonomsko ogledalo, št. 1, 2018)

Poslovanje po dejavnostih

Izvajanje gospodarskih javnih služb

V letu 2017 smo izvajali sprejete razvojne programe pri dejavnostih GJS ter si prizadevali za realizacijo nalog, ki so zapisane v Programih dela. Zavedamo se, da lahko dobre rezultate poslovanja dosežemo samo s prizadevnimi zaposlenimi in njihovim kakovostnim delom. Sodelovali smo tudi v aplikativno raziskovalnem projektu Agencije za raziskovalno dejavnost *Učinkovitejša raba vode in hranil v rastlinski pridelavi za varovanje in izboljšanje virov pitne vode* (URAVIVO), v sodelovanju z drugimi partnerji smo na LAS (Lokalna akcijska skupina Posavje) oddali prijave na različne projekte (Učinkovito čiščenje odpadnih voda za ohranjanje vodnih virov – VARUJ VODO in ZELENO POSAVJE – ZA NARAVO IN ZDRAVJE).

GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE INDIVIDUALNE RABE

Družba Kostak izvaja po Koncesijskih pogodbah dejavnosti gospodarskih javnih služb na območju občin Krško in Kostanjevica na Krki:

- gospodarske javne službe individualne rabe: oskrbo s pitno vodo, odvajanje in čiščenje komunalnih in padavinskih odpadnih voda, zbiranje, prevoz in obdelavo komunalnih odpadkov, urejanje in vzdrževanje pokopališč ter pogrebnih storitev in urejanje ter vzdrževanje javne tržnice (samo v občini Krško),
- gospodarske javne službe kolektivne rabe: vzdrževanje občinskih javnih cest in vzdrževanje prometne signalizacije, urejanje in čiščenje javnih površin, javno razsvetljavo, izobešanje zastav in okraševanje v naseljih.

Po določilih Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja smo z elaborati oblikovali enotne cene za storitve gospodarskih javnih služb. Občinski svet občine Krško je potrdil ceno posamezne javne službe in višino subvencije za omrežnino za dejavnost odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode za uporabnike nepridobitne dejavnosti. Za območje občine Kostanjevica na Krki občinski svet zaradi svojega nedelovanja cen v letu 2017 ni potrdil, zato so ostale v veljavi cene iz leta 2015. Občina Kostanjevica na Krki je zagotovila subvencioniranje cene za dejavnost odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode za uporabnike nepridobitne dejavnosti.

OSKRBA S PITNO VODO

Družba Kostak vzdržuje 825 km vodovodnega omrežja in 125 objektov, kot so zajetja, črpališča, prečrpališča in vodohrani. Oskrba s kakovostno pitno vodo je pomembna družbeno odgovorna in okoljevarstvena dejavnost, ki ne predstavlja le distribucije vode po vodovodnem omrežju, temveč je združena s skrbjo in prizadevanji za ohranitev kakovostnih vodnih virov.

V letu 2017 smo sodelovali pri obnovi dotrajanih odsekov vodovodov v dolžini 17 km. Skladno z načrtom zmanjševanja vodnih izgub smo vgradili nova merilna mesta, izvedli zamenjavo merilcev pretoka, vgradili merilno opremo za spremljanje nivojev vode na vodnih virih in nadgradili sistema nadzora kakovosti pitne vode in daljinskega nadzora. Notranji nadzor oskrbe s pitno vodo smo izvajali skladno s sistemom HACCP, za dodatno spremljanje (monitoring) pitne vode pa je skrbelo Ministrstvo za zdravje. Skladnost in zdravstveno ustreznost pitne vode so potrjevale analize vzorcev vode, odvzetih na vodovodnih sistemih od zajetja pa vse do pipe uporabnika. V okviru lastnega nadzora pitne vode smo izvajali meritve in analize vzorcev vode in tako hitreje odpravljali morebitne vzroke neskladnosti. Zdravstvena inšpekcija je redno opravljala nadzore nad zagotavljanjem kakovosti pitne vode, opravljeni pa so bili tudi drugi inšpekcijski nadzori.

ODVAJANJE IN ČIŠČENJE ODPADNIH TER PADAVINSKIH VODA

Družba Kostak na območju občine Krško upravlja 160 km kanalizacijskega omrežja, 55 objektov in tri čistilne naprave.

V letu 2017 smo z izvajanjem rednih vzdrževalnih del zagotavljali nemoteno obratovanje kanalizacijskega omrežja in komunalnih čistilnih naprav nad 50 PE, zagotavljali praznjenje greznic in prevzem blata iz MKČN do 50 PE ter pregled MKČN, zagotavljali možnosti priklopa na javno kanalizacijo (Kremen, Dolenja vas, Stari Grad, Cankarjeva – Senovo, Žadovinek), optimizirali obratovanje prečrpališč odpadne vode in nadgradili opremo za spremljanje in nadzor na daljavo.

ZBIRANJE IN PREVOZ KOMUNALNIH ODPADKOV

V občinah Krško in Kostanjevica na Krki smo že pred petnajstimi leti vzpostavili sistem ločenega zbiranja odpadkov na izvoru.

Zbiralnice za ločeno zbiranje so postavljene v obeh občinah, in sicer 270 v občini Krško in 30 v občini Kostanjevica na Krki. S postavljenim številom zbiralnic presegamo zakonski normativ. Na območju obeh občin je

postavljenih tudi 15 zabojnikov za zbiranje odpadne električne in elektronske opreme.

O načrtovanih aktivnostih in pravilnem ločevanju uporabnike obveščamo preko spletne strani, prilog k računom, plakatov, letakov, zgibank in člankov v lokalnem časopisu Posavski obzornik. Na osnovi nenehnega spodbujanja k ločenemu zbiranju odpadkov je v letu 2017 znašal delež ločeno zbranih gospodinjskih odpadkov 65 %, odložili pa smo samo 2 % zbranih komunalnih odpadkov. Z nadgradnjo procesa kompostiranja smo zmanjšali vpliv na okolje in uvedli ustreznejši nadzor tehnologije kompostiranja.

POGREBNA IN POKOPALIŠKA DEJAVNOST

V letu 2017 smo urejali in vzdrževali pokopališča Krško, Brestanica, Senovo, Leskovec, Koprivnica, Gorica pri Raztezu in Stranje ter Kostanjevica na Krki in Oštrc. Na pokopališču Krško smo začeli z izgradnjo nove mrliške vežice.

Novi zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti (ZPPDej) določa, da mora občina z odlokom podrobneje opredeliti pokopališki red, v katerem določi izvajanje pogrebne in pokopališke dejavnosti ter izvajanje 24-urne dežurne službe. Na osnovi zakona je Občina Krško pripravila osnutek pokopališkega reda za območje občine Krško, ki je bil sprejet v mesecu septembru. V letu 2018 ga bo potrebno dopolniti z določili podzakonskih aktov. Za izvajanje pogrebne dejavnosti smo pridobili dovoljenje za opravljanje dejavnosti.

UREJANJE IN VZDRŽEVANJE JAVNE TRŽNICE

V sklopu gospodarske javne službe smo do aprila skrbeli za urejenost in čistočo površin javne tržnice Videm. Od maja naprej pa izvajamo dela upravnika objekta tržnice Videm.

GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE KOLEKTIVNE RABE

Gospodarske javne službe kolektivne rabe obsegajo vzdrževanje občinskih javnih cest, urejanje in čiščenje javnih površin ter vzdrževanje javne razsvetljave in izobešanja zastav v občinah Krško in Kostanjevica na Krki (vir financiranja je občinski proračun).

V obeh občinah smo v letu 2017 izvajali letno in zimsko vzdrževanje cest ter vzdrževali prometno signalizacijo. Skupaj smo vzdrževali 800 km občinskih javnih cest, 75 km pločnikov in 65.000 m^2 prometnih ter pohodnih površin. Vzdržujemo in obnavljamo tudi javno razsvetljavo, izobešamo zastave ter okrašujemo mestna jedra v prednovoletnem času. Urejamo in čistimo tudi javne površine (parke, drevorede, zelenice, trge, ulice in ostale javne površine) ter obnavljamo gozdno in parkovno drevje, grmičevje, cvetlične nasade in trate, ki obsegajo skupaj 33 ha.

VZDRŽEVANJE ŠIROKOPASOVNEGA OMREŽJA ELEKTRONSKIH KOMUNIKACIJ

Na osnovi Pogodbe o upravljanju in vzdrževanju širokopasovnega omrežja elektronskih komunikacij v občini Krško ter Pogodbe o upravljanju širokopasovnega omrežja elektronskih komunikacij smo v letu 2017 vzdrževali 360 km kabelske kanalizacije, v katero je položeno preko 850 km optičnih kablov, ki omogočajo 3.600 gospodinjstvom dostop do širokopasovnih storitev. V letu 2017 smo za ohranjanje kakovosti omrežja in preprečevanje nastajanja okvar na omrežju ŠOEK izvajali periodične vzdrževalne meritve optičnih vlaken na kablu in tekoče preglede kabelskih jaškov in cevi.

Poslovanje tržnih dejavnosti

TRŽNE DEJAVNOSTI KOMUNALE

V letu 2017 smo izvajali predvsem naslednje tržne komunalne storitve:

- sanacije in novogradnje cevovodov, izvajanje vodovodnih in ogrevalnih instalacij, izvedbe priklopov na novo zgrajeno komunalno infrastrukturo, vgradnjo malih čistilnih naprav, prevzem blata iz greznic in malih komunalnih čistilnih naprav,
- odvoz plavja iz verige elektrarn na reki Savi, geodetske storitve ter izdelavo posnetkov komunalne infrastrukture,
- projektiranje s področja ravnanja z odpadki, ekologije in racionalne rabe obstoječih in novih energetskih virov,
- tehnične naloge upravljanja plinskega omrežja družbe Adriaplin.

GRADBENIŠTVO

Splošno izboljševanje domačih gospodarskih razmer v letu 2017, vključno z ugodnimi gibanji na trgu dela, je prispevalo tudi h krepitvi gradbene aktivnosti. Krepitev gradnje stanovanjskih stavb je povezana z ugodnimi rezultati na trgu dela, zmanjšano negotovostjo, nizkimi obrestnimi merami in znatnim zmanjšanjem gradnje stanovanj v preteklih letih. Povečala se je tudi aktivnost v gradnji nestanovanjskih stavb in v inženirskih objektih, predvsem zaradi povišanih investicijskih izdatkov države.

V Sektorju gradnje smo v letu 2017 dosegli 45 % večjo realizacijo kot v letu prej. Rezultat je posledica aktivne-

ga spremljanja javnih razpisov tako doma kot v sosednji Hrvaški in Srbiji, k temu je prispevala priprava optimalnih ponudb, okrepljena gradbena operativa ter dobra organiziranost. V konzorcijih s slovenskimi gradbenimi družbami smo v letu 2017 na Hrvaškem oddali ponudbe za kanalizacijske sisteme v Varaždinu in Jastrebarskem. Podpisana je bila pogodba za gradnjo hale VEGA v Novigradu v Istri. V sodelovanju z odvisno družbo Kostag smo v Srbiji oddali dve ponudbi na mednarodnih tenderjih.

V Ljubljani smo zgradili in prodali stanovanja v Zelenih Jaršah. Projekt smo vodili v imenu investitorja in izpeljali s 87 % prodaje. V stanovanjski soseski Gabrje (projekt iz prejšnjih let) smo uspešno prodali večino stanovanjskih enot. V letu 2017 smo preučili preko 20 potencialnih novih projektov gradnje za trg in oddali nekaj ponudb, ki so še v fazi pogajanj.

VZDRŽEVALNA IN ČISTILNA DELA V NEK

Sektor vzdrževalnih in čistilnih del pretežni del svojih aktivnosti izvaja za naročnika Nuklearno elektrarno Krško (v nadaljevanju NEK). Naše storitve obsegajo čiščenje poslovnih in ostalih prostorov v netehnološkem delu NEK, čiščenje in dekontaminacija v radiološko nadzorovanem območju ter čiščenje ostalih proizvodnih prostorov v tehnološkem delu NEK, pomoč pri skladiščenju, pomoč pri opravljanju administrativnih del in dela v prehrambnem obratu NEK. Poleg navedenega izvajamo tudi koordinacijo komunalnih storitev ter gradbenih projektov in projektov gospodarskih javnih služb. Pogodbe, ki so bile z naročnikom sklenjene za leto 2017, smo realizirali v maksimalnem možnem obsegu, na nekaterih področjih (čiščenje in dekontaminacija v RNO) smo pogodbene vrednosti celo presegli.

TRGOVINA

Po nekajletnem zniževanju investicijskih izdatkov, ki so povzročili tudi nižjo prodajo gradbenega in ostalega tehničnega materiala, se je v letu 2017 prodaja povečala. Trgovina je v letu 2017 dosegla za dobro desetino večji promet predvsem po zaslugi večjega posvečanja novim kupcem. Razmere na trgu pa so še vedno težke, saj nas konkurenca z raznimi akcijami sili k nižjim cenam, posledično pa tudi nižji razliki v ceni. Promet trgovine je zelo odvisen od investicijskega ciklusa v lokalnem okolju in niha podobno kot zasedenost gradbenega sektorja. V prihodnosti je cilj pridobiti nekaj zastopstev za gradbene proizvode ali polproizvode in s tem razširiti področje trgovanja.

SEKTOR ZA RAVNANJE S SUROVINAMI

V Sektorju za ravnanje s surovinami smo v letu 2017 nadaljevali s hitrim razvojem in rastjo poslovanja. V obdelavo smo prevzeli preko 120.000 ton odpadkov in sekundarnih surovin, kar je 70 % rast glede na preteklo leto, prihodke smo povečali za 51 % in izvedli načrtovane investicije. Kot glavni dosežek v letu 2017 štejemo pomembno povečanje količin prevzetih in predelanih odpadkov ter posledično rast poslovanja in dober poslovni izid. Pri vseh ključnih parametrih poslovanja smo presegli zastavljene plane. Glede na padec RVC na tono prevzetih odpadkov, ki je posledica cenovnega boja na trgu, smo dobre rezultate zagotovili predvsem s pomembnim povečanjem produktivnosti v proizvodnji ter optimalno izkoriščenostjo materialnih in kadrovskih virov.

V letu 2017 smo pripravili vse potrebno za nadaljnje izboljšanje poslovanja v letu 2018. Na trgu smo pridobili ustrezne posle in si zagotovili večje količine plasmajev alternativnih goriv v cementarne. Na tehnološkem področju smo izvedli zelo pomembno investicijo v nadgradnjo biološke predelave odpadkov, ki bo ključnega pomena za zmanjšanje stroškov proizvodnje in ohranjanja dolgoročne konkurenčnosti, tudi v primeru nadaljnjih neugodnih cenovnih gibanj na trgu. V letu 2017 smo velik del aktivnosti namenili raziskavam in razvoju, ki so temelj bodočih naložb v optimizacijo proizvodnih procesov in nove zmogljivosti na področju ravnanja z odpadki.

Poslovanje odvisnih družb

DRUŽBA HPG

Kmetijska proizvodnja je bila v letu 2017 zelo zahtevna. Po podatkih Agencije RS za okolje je jugovzhodna Slovenija v letu 2017 doživela največji sušni stres v državi. Izpostavljeno je bilo predvsem Krško-Brežiško polje, kjer imamo večino obdelovalnih površin. Kljub temu smo v letu 2017 dosegli povprečne pridelke, tako po kakovosti kot tudi po količini. Predvsem smo zadovoljni s pridelkom koruze in doseženo prodajno ceno, saj smo jo uspeli prodati za več kot 10 % višje kot je bila odkupna cena na trgu. Pridelovali smo tudi sojo za semenarno v Avstriji in dosegli visoko kakovost. Soliden pridelek smo dosegli tudi pri oljnih bučah, ki smo jih posejali namesto oljne ogrščice.

Vzdrževanje zelenih površin predstavlja največji delež področja hortikulture. Z večjimi podjetji in zasebnimi naročniki imamo sklenjene večletne pogodbe. V letu 2017 smo največ ureditev izvedli na območju občin Krško in Brežice. Med večjimi naročniki so tudi podjetje Revoz Novo mesto in Nuklearna elektrarna Krško. Podpisali smo večletno pogodbo za košnjo okolice akumulacijskih bazenov in zadrževalnikov. Z oglaševanjem, obnovljenimi spletnimi stranmi, strokovnim kadrom in razširjeno ponudbo iz drevesnice (predvsem okrasnih rastlin, sadnega drevja, jagodičevja in sadik zelenjave) smo uspeli v maloprodaji ustvariti za 35 % višji promet kot v letu 2016.

Na področju **gradbeništva** smo izvajali dela za javne naročnike, gradili na širšem območju občin Brežice in Kozje ter nadaljevali z usmeritvijo na področje zasebnih investicij, ki jih v celotnem deležu prihodkov iz leta v leto povečujemo.

DRUŽBA ANSAT

Družba Ansat je skrbnica omrežja in ponudnik internetnih, televizijskih in telefonskih storitev v občini Krško. V začetku leta 2017 smo svoje delovanje in ponudbo razširili še na upravljanje kabelskega sistema na območju občine Radeče in pridobila koncesijo. Večina naročnikov v občini Radeče ima samo kabelsko televizijo, brez dodatnih naročnin na internet ali telefonijo. Naš cilj je, da večini sedanjih uporabnikov ponudimo tudi telefonske storitve in internet in tako bistveno izboljšamo rentabilnost poslovanja v Radečah.

V letu 2017 so se močno povečale TV licenčnine domačih komercialnih TV programov. Zaradi teh podražitev smo kabelski operaterji zahtevali od regulatorja, Ministrstva za kulturo, Direktorata za medije, da nujno zakonsko uvede »Must carry« paket, ki vključuje programe RTV SLO, regionalne programe posebnega pomena ter programe, ki so še vedno dosegljivi preko navadne antene na oddajnikih. Z »Must carry« paketom bi dosegli vsaj delno imunost na podražitve komercialnih programov, ki jih kontrolirajo veliki operaterji. Podoben paket, »SLOVENSKI PAKET«, smo na Ansatu že uvedli sredi leta 2017. V drugi polovici leta 2017 smo našim naročnikom začeli ponujati tudi mobilno telefonijo, s katero želimo v letu 2018 in 2019 doseči opaznejše deleže na trgu mobilne telefonije v Posavju.

DRUŽBA KOSTAK GIP

Projektiranje: v letu 2017 smo izdelali projektno dokumentacijo za TC Lidl, ki je bil po vrednosti največji projekt. Izdelali smo tudi projektno dokumentacije za izgradnjo objektov za obdelavo mešanih komunalnih odpadkov v Mariboru, projektno smo spremljali in nadzorovali stanovanjski objekt Zelene Jarše in izvedli projektantske storitve za poslovno stanovanjski objekt CKŽ 19 v Krškem ter nekaj manjših projektov za druge naročnike.

Gradbeništvo: zimsko in letno vzdrževanje cest izvajamo v treh krajevnih skupnostih krške občine kot podizvajalec obvladujoče družbe Kostak. Manjši delež izvajamo tudi v sosednjih krajevnih skupnostih in občinah ter na parkiriščih. Vzdrževali in preurejali smo tudi ekološke otoke za ločeno zbiranje odpadkov.

Posredovanje začasne delovne sile: novo dejavnost, ki bo hkrati tudi glavna dejavnost, smo registrirali septembra 2017. V tem letu še ni ustvarjenih prihodkov, saj sta bila prva delavca iz tujine zaposlena šele zadnje dni decembra.

DRUŽBA GITRI

V decembru 2017 smo zaključili največji projekt - stanovanjsko naselje Zelene Jarše. Sodelujemo še pri primopredaji stanovanj kupcem in odpravi morebitnih pomanjkljivosti.

V stanovanjski soseski Gabrje smo vsa dela zaključili in pridobili uporabno dovoljenje tudi za zadnji stanovanjski objekt. Izvedli smo gradbena dela in zunanjo ureditev pri Trampolinskem centru v BTC v Ljubljani in pri Hali E1 v BTC logističnem centru. Izvajali smo tudi več manjših objektov, in sicer smo gradili stanovanjske hiše v Grosupljem in v Kamniku, izvajali manjša gradbena dela za različne naročnike in izposojali opažne materiale in fasadne odre.

DRUŽBA KOG

Družba KOG je bila ustanovljena kot projektna družba za izgradnjo stanovanjske soseske Zelene Jarše. Izgradnja je bila zaključena v zadnjem trimesečju leta 2017, prav tako pa je bilo konec leta prevzetih skoraj polovica stanovanjskih enot. Vsa ostala stanovanja so zaarana, dokončni prevzem in prodaja pa bo realizirana v letu 2018. V letu 2018 načrtujemo tudi prodajo poslovnega dela v obsegu 120 m^2.

DRUŽBA KOSTAG

Družba Kostag je bila ustanovljena v Srbiji z namenom pridobivanje poslov na srbskem tržišču in nastopanje na večjih razpisih državnega pomena. V letu 2017 smo spremljali razpise za izgradnjo cestne infrastrukture, izgradnjo komunalne infrastrukture (priprava pitne vode, vodovod, čistilne naprave odpadnih vod in kanalizacijski sistemi), izgradnjo in rekonstrukcijo energetskih objektov, izgradnjo in regulacijo vodotokov pred poplavami in izgradnjo stanovanjskih in poslovnih objektov. S spremljanjem objavljenih planov javnih naročil poskušamo navezati stike z investitorji že pri pripravi razpisne dokumentacije.

V letu 2017 smo vstopili tudi na področje stanovanjske gradnje v centru Beograda, kjer smo kupili zemljišče za gradnjo stanovanjskega objekta na prestižni lokaciji Vračarja v Vardarski ulici. Za projekt je bila že izdelana idejna rešitev, na osnovi katere je bila podana vloga za lokacijsko dovoljenje. Prizadevamo si, da čim prej dobimo lokacijsko dovoljenje, saj želimo optimirati časovna tveganja in začeti z gradnjo v marcu 2018, objekt pa zaključiti leta 2019.

DRUŽBA KOSTAK BAU

Družba Kostak Bau je bila ustanovljena za izvajanje gradbenih storitev na nemškem tržišču. V letu 2017 smo podjetje registrirali pri vseh ustreznih organih in se pripravili za nemoteno poslovanje.

Analiza uspešnosti poslovanja v letu 2017

V analizi so prikazane vrednostne postavke za Skupino in družbo Kostak, komentar pa je v glavnem vezan na poslovanje Skupine. Družba Kostak opravlja dvojno vlogo v okviru Skupine: je obvladujoča družba, ki ima v lasti lastniške deleže odvisnih družb, hkrati pa je tudi operativna družba, ki izvaja komunalne in druge dejavnosti.

V EUR

Postavka	Skupina Kostak		Družba Kostak	
	Leto 2017	Leto 2016	Leto 2017	Leto 2016
Kosmati donos iz poslovanja	68.676.727	55.535.912	58.989.151	47.768.806
Poslovni odhodki	66.563.987	54.574.001	57.478.915	47.136.663
Dobiček iz poslovanja	2.112.740	961.911	1.510.236	632.143
Neto finančni izid	-598.097	-484.922	-392.307	-85.627
Neto drugi izid	0	0	-110.514	-4.232
Poslovni izid pred obdavčitvijo	1.514.643	476.989	1.007.415	542.284
Davek	-69.288	-8.900	27.581	26.141
POSLOVNI IZID	1.445.355	468.089	1.034.996	568.425

Prihodki od prodaje in produktivnost

Prihodki od prodaje Skupine so se v letu 2017 glede na predhodno leto povečali za 30,2 % in so znašali 64.036 tisoč EUR. Struktura prihodkov po posameznih dejavnostih se je spremenila, še bolj se je povečal delež prihodkov tržnih dejavnosti in sicer na 84,0 %, gospodarske javne službe pa so realizirale 16,0 % vseh prihodkov od prodaje. Glede na predhodno leto se je delež tržnih dejavnosti povečal za 2,8 odstotne točke. Tudi struktura prihodkov po družbah v Skupini se je glede na leto 2016 spremenila. Največji delež ustvari obvladujoča družba, in sicer 72,7 % vseh prihodkov od prodaje, sledijo pa družba KOG z 8,6 %, GITRI z 8,3 %, HPG z 5,2 %, Kostak GIP z 3,2 %, Ansat z 1,9 % ter Kostag z 0,1 %.

Produktivnost Skupine, izračunana kot prihodki na zaposlenega iz ur, se je glede na leto 2016 zvišala za 29,6 % in znaša 134 tisoč EUR.

Dodana vrednost v Skupini je v letu 2017 znašala 34.528 EUR na zaposlenega, kar je za 20,2 % več, kot je znašala v preteklem letu. V družbi Kostak je dosežena dodana vrednost za leto 2017 večja kot v Skupini, znaša 35.629 EUR na zaposlenega in je za 22,7 % večja kot v preteklem letu.

Pregled poslovanja po dejavnostih

V EUR

Postavka	Skupina Kostak		Družba Kostak	
	Leto 2017	Leto 2016	Leto 2017	Leto 2016
Gospodarske javne službe	10.287.328	9.688.688	9.251.741	8.830.291
Tržne dejavnosti	53.285.556	38.472.663	48.343.131	35.661.711
Ostalo	462.736	1.038.345	462.736	1.038.345
ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	64.035.620	49.199.696	58.057.608	45.530.347
ČISTI PRIHODKI na zaposlenega	133.686	103.144	155.650	121.414
DODANA VREDNOST na zaposlenega	34.528	28.727	35.629	29.043

Poslovni prihodki in stroški poslovanja Skupine v tisoč EUR

Prihodki od prodaje in dodana vrednost na zaposlenega v Skupini in družbi Kostak v tisoč EUR

Stroški poslovanja

V EUR

Postavka	Skupina Kostak		Družba Kostak	
	Leto 2017	Leto 2016	Leto 2017	Leto 2016
Stroški blaga, mat. in storitev	51.161.285	41.061.967	45.211.518	36.350.959
Stroški dela	12.099.984	11.044.453	9.730.399	8.841.094
Odpisi vrednosti	2.326.046	1.696.553	2.049.097	1.417.846
Drugi posl. odhodki	976.672	771.028	487.901	526.764
SKUPAJ POSLOVNI ODHODKI	66.563.987	54.574.001	57.478.915	47.136.663

Stroški poslovanja Skupine so znašali 66.564 tisoč EUR in so bili za 22,0 % višji kot v preteklem letu. Največji delež v strukturi stroškov poslovanja predstavljajo stroški blaga, materiala in storitev, ki so se glede na leto 2016 zvišali za 24,6 %. Glede na preteklo leto so se zvišali tudi stroški dela za 9,6 % in so v letu 2017 znašali 12.100 tisoč EUR. Eden od razlogov višjih stroškov dela je večje število zaposlenih, kar je posledica širitve dejavnosti.

Stroški po naravnih vrstah v Skupini v tisoč EUR

Prihodki in odhodki financiranja

V EUR

Postavka	Skupina Kostak		Družba Kostak	
	Leto 2017	Leto 2016	Leto 2017	Leto 2016
Finančni prihodki	62.745	45.913	60.435	389.798
Finančni odhodki	-660.842	-530.835	-452.742	-475.425
NETO FINANČNI IZID	-598.097	-484.922	-392.307	-85.627

Neto finančni izid Skupine se je v letu 2017 glede na preteklo leto poslabšal za 23,3 % in je znašal 598 tisoč EUR.

Drugi prihodki in odhodki

V EUR

Postavka	Skupina Kostak		Družba Kostak	
	Leto 2017	Leto 2016	Leto 2017	Leto 2016
Drugi prihodki	0	0	18.688	57.319
Drugi odhodki	0	0	-129.202	-61.551
NETO DRUGI PRIHODKI	0	0	-110.514	-4.232

Drugi prihodki predstavljajo druge neobičajne postavke (kot npr. vrnjene sodne takse).

Poslovni izidi

V EUR

Postavka	Skupina Kostak		Družba Kostak	
	Leto 2017	Leto 2016	Leto 2017	Leto 2016
Izid iz poslovanja	2.112.740	961.911	1.510.236	632.143
Izid iz financiranja	-598.097	-484.922	-392.307	-85.627
Izid iz izrednega delovanja	0	0	-110.514	-4.232
Davek	-69.288	-8.900	27.581	26.141
ČISTI DOBIČEK	1.445.355	468.089	1.034.996	568.425

Dobiček iz poslovanja (EBIT) Skupine v višini 2.113 tisoč EUR je za 1.151 tisoč EUR višji kot v letu 2016. Dobiček Skupine pred davki je znašal 1.515 tisoč EUR, čisti dobiček pa 1.445 tisoč EUR.

Dobiček iz poslovanja družbe Kostak je za leto 2017 znašal 1.035 tisoč EUR, dobiček pred davkom pa 1.007 tisoč EUR. Čisti dobiček družbe Kostak je za 467 tisoč EUR višji kot v preteklem letu.

Dobiček iz poslovanja in čisti dobiček Skupine v tisoč EUR

Dobiček iz poslovanja in čisti dobiček družbe Kostak v tisoč EUR

Sredstva

V EUR

Postavka	Skupina Kostak		Družba Kostak	
	Leto 2017	Leto 2016	Leto 2017	Leto 2016
DOLGOROČNA SREDSTVA	19.491.090	17.717.651	19.591.196	18.006.746
Zemljišča, zgradbe in oprema	16.363.911	14.865.965	13.384.305	11.997.538
Naložbene nepremičnine	1.051.740	675.922	1.029.013	652.437
Finančne naložbe	703.368	519.753	4.337.500	4.395.151
Ostala dolgoročna sredstva	1.372.071	1.656.011	840.378	961.620
KRATKOROČNA SREDSTVA	30.822.299	23.614.449	19.201.059	16.287.557
Zaloge	12.176.311	9.383.860	1.832.938	2.141.207
Finančne naložbe	2.843.558	351.848	2.090.450	918.454
Poslovne terjatve	13.704.898	11.249.767	13.702.118	12.142.438
Denarna sredstva	614.627	1.373.821	398.252	224.057
Kratkoročne AČR - druge terjatve	1.482.905	1.255.153	1.177.301	861.401
SKUPAJ SREDSTVA	50.313.389	41.332.100	38.792.255	34.294.303

Dolgoročna in kratkoročna sredstva v tisoč EUR

Sredstva Skupine so na zadnji dan leta 2017 znašala 50.313 tisoč EUR. Vrednost dolgoročnih sredstev je 31. 12. 2017 znašala 19.491 tisoč EUR, kar predstavlja 38,7 % sredstev. Vrednost kratkoročnih sredstev je 31. 12. 2017 znašala 30.822 tisoč EUR, kar je 30,5 % več kot je znašalo stanje konec preteklega leta.

Kapital in obveznosti

V EUR

Postavka	Skupina Kostak		Družba Kostak	
	Leto 2017	Leto 2016	Leto 2017	Leto 2016
Kapital	10.858.002	9.565.912	9.222.300	8.542.329
Rezervacije	1.439.758	1.496.140	1.027.438	987.833
Finančne obveznosti	12.121.696	10.705.319	7.202.917	9.150.663
- posojila	11.624.297	10.520.654	6.786.699	9.034.615
- finančni leasing	497.399	184.665	416.218	116.048
Odložene obveznosti za davek	60.298	60.298	0	0
Poslovne in druge obveznosti	25.833.635	19.504.431	21.339.600	15.613.478
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	50.313.389	41.332.100	38.792.255	34.294.303

Kapital Skupine je 31. 12. 2017 znašal 10.858 tisoč EUR, kar je za 1.292 tisoč EUR več, kot je znašalo stanje 31. 12. 2016. Na povečanje kapitala so vplivali rezultati Skupine v višini 1.445 tisoč EUR, na zmanjšanje pa izplačilo dividend v višini 253 tisoč EUR in razlika zaradi vrednotenja rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade po pošteni vrednosti.

Finančne obveznosti so na zadnji dan leta 2017 znašale 12.122 tisoč EUR, kar je za 1.416 tisoč EUR več, kot je znašalo stanje konec preteklega leta. V strukturi finančnih obveznosti predstavljajo dolgoročne finančne obveznosti 31,9 %, kratkoročne pa 68,1 %. Posojila Skupine so se zaradi večjega zadolževanja povečala za 10,5 %, obveznosti za finančni leasing pa za 169,4 %.

Neto finančni dolg Skupine v tisoč EUR

Neto finančni dolg =finančne obveznosti skupaj s PČR – finančna sredstva skupaj z AČR

Neto finančni dolg Skupine je znašal 8.205 tisoč EUR in je za 5,4 % nižji kot ob koncu leta 2016. Izboljšali smo razmerje med čistim finančnim dolgom in EBITDA za 1,4 odstotne točke, saj smo manj zadolženi. To je predvsem rezultat dosežene boljše dobičkonosnosti in boljšega upravljanja čistega obratnega kapitala, ki se kaže v izboljšanju dni vezave vseh glavnih postavk (zalog, terjatev, obveznosti do dobaviteljev).

Izkaz denarnih tokov

V EUR

Postavka	Skupina Kostak		Družba Kostak	
	Leto 2017	Leto 2016	Leto 2017	Leto 2016
Denar, ustvarjen pri poslovanju	4.621.850	3.034.426	6.819.440	1.519.835
Denar, ustvarjen pri naložbenju	-5.939.508	-3.600.509	-4.094.532	-3.634.284
Denar, ustvarjen pri financiranju	558.464	1.422.483	-2.550.713	2.269.091
NETO POVEČANJE DENARJA	-759.194	856.400	174.195	154.642

Skupina je v letu 2017 vrednost denarnih sredstev in njihovih ustreznikov zmanjšala za 759 tisoč EUR. Na negativen denarni tok iz naložbenja v višini 5.939 tisoč EUR so vplivali predvsem izdatki za nakup osnovnih sredstev in naložbenih nepremičnin.

Družba Kostak je v letu 2017 vrednost denarnih sredstev povečala za 174 tisoč EUR.

Kazalniki poslovanja

Podatki o poslovanju	Skupina Kostak		Družba Kostak	
	Leto 2017	Leto 2016	Leto 2017	Leto 2016
Kazalniki dobičkonosnosti				
Čista dobičkonosnost prihodkov (ROS) v %	2,3	1,0	1,8	1,2
Čista dobičkonosnost kapitala (ROE) v %	15,3	5,4	12,4	7,0
Čista dobičkonosnost sredstev (ROA) v %	3,2	1,3	2,8	1,9
EBITDA v prodaji (v %)	6,9	5,4	6,1	4,5
Kazalniki finančne strukture				
Finančne obveznosti/lastniški kapital	111,6	111,9	78,1	107,1
Delež kapitala in rezervacij v pasivi	24,4	26,8	26,4	27,8
Delež finančnih obveznosti v pasivi	24,1	25,9	18,6	26,7
Delež poslovnih obveznosti v pasivi	51,3	47,2	55,0	45,5
Kazalniki produktivnosti in ustvarjanja denarnih tokov				
Stroški dela na zaposlenega (v EUR)	25.261	23.154	26.087	23.576
Čisti prihodki od prodaje/stroški dela	5,3	4,5	6,0	5,1
Prihodki na zaposlenega iz ur (v EUR)	133.686	103.144	155.650	121.414
Dodana vrednost na zaposlenega iz ur (v EUR)	34.528	28.727	35.629	29.043

Pregled poslovanja družb v Skupini

Skupaj je bilo v letu 2017 ustvarjenih 79.813 tisoč EUR prihodkov od prodaje, po izločitvi medsebojnih prihodkov družb v Skupini pa 64.036 tisoč EUR, kar je v primerjavi s predhodnim letom za 30,2 % več.

V EUR

Postavka	Kostak	HPG	ANSAT	Kostak GIP	Gitri	KOG	KOSTAG
Celotni prihodki	59.068	4.698	1.559	2.346	6.638	9.876	313
Čisti prihodki od prodaje	58.058	4.120	1.532	2.533	6.621	6.892	57
Čisti poslovni izid	1.035	20	2	35	167	248	-12
Število zaposlenih na dan 31. 12. 2017	402	46	9	16	39	0	3

*Podatki v tabeli so brez izločitve medsebojnih prihodkov od prodaje družb v Skupini

Vlaganja in naložbe

V Skupini smo v letu 2017 za naložbe porabili 3.468 tisoč EUR, od tega 3.117 tisoč EUR v obvladujoči družbi in 351 tisoč EUR v odvisnih družbah.

Naložbe so namenjene predvsem povečanju in tehnološki posodobitvi proizvodnih zmogljivosti na področju predelave odpadkov v alternativna goriva (naprava za biološko obdelavo), nabavi novih smetarskih in tovornih vozil ter nabavi kontejnerskih zloženk na Centru za odlaganje odpadkov Spodnji Stari Grad. Investirali smo tudi v nabavo računalniške opreme, strojev in druge manjše opreme, nabavo zemljišč ter drugo. Delež naložb v ustvarjenih prihodkih od prodaje je v letu 2017 znašal 5,4 %.

Naložbe Skupine v obdobju 2013-2017 v tisoč EUR

Struktura naložb Skupine v letu 2017

V EUR

Postavka	Skupina Kostak		Družba Kostak	
	Leto 2017	Leto 2016	Leto 2017	Leto 2016
Programska oprema	26.365	33.222	25.729	31.156
Proizvajalna in druga oprema	2.218.044	1.889.689	1.886.638	1.589.571
Objekti	786.188	781.081	767.206	749.379
Zemljišča	437.634	344.664	437.634	199.233
SKUPAJ NALOŽBE	3.468.231	3.048.656	3.117.207	2.569.339

Načrtovano poslovanje za leto 2018

Načrtovana realizacija prihodkov v letu 2018 nekoliko nižja kot v letu 2017

Skupina za leto 2018 načrtuje realizacijo prihodkov od prodaje v višini 62,1 mio EUR, kar je 3,1 % manj kot je realizirano v letu 2017. Do leta 2020 se bodo prihodki povečali za 11,7 % in bodo znašali 69,4 mio EUR.

Za investicije v letu 2018 namenjenih 1,5 mio EUR

Skupina bo v letu 2018 za investicije namenila 1,5 mio EUR, od tega bo 31,5 % namenjenih za širitev proizvodnih zmogljivosti, 30,1 % za prenove in investicijsko vzdrževanje, 5,3 % za vlaganja v informacijsko tehnologijo, 33,1 % pa bodo znašale investicije v neproizvodne dejavnosti.

V družbi Kostak bo za naložbe namenjenih 81,1 % celotnih sredstev za investicije, v odvisnih družbah pa 18,9 % (HPG 12,5 %, Kostak GIP 3,2 %, Ansat 1,9 %, Gitri 1,3 %).

Zaposleni

Število zaposlenih se bo v letu 2018 povečalo za 27 sodelavcev in je za konec leta 2018 načrtovano 542. V družbi Kostak v letu 2018 načrtujemo 12 novih zaposlitev, število zaposlenih konec leta pa 414.

Finančna stabilnost

Finančna stabilnost Skupine, izražena s kazalnikom neto dolg/kapital, kaže, da Skupina uspešno nadaljuje z izvajanjem strateške usmeritve znižanja finančnega dolga. Načrtujemo, da se bo kazalnik z dosežene 0,8 v letu 2017 znižal na 0,3 v letu 2018. Kazalnik neto dolg/EBITDA se bo v letu 2018 znižal iz 1,8 na 0,9.

Upravljanje tveganj

Obvladovanje tveganj je skrb vsakega zaposlenega v Skupini, ki je s svojimi odločitvami in dejanji vsakodnevno izpostavljen tveganjem v okviru svojih delavnih nalog in pristojnosti.

Kljub temu, da je zaznano izboljševanje gospodarskih razmer, zunanji vplivi okolja na delovanje družb v Skupini ostajajo. V Skupini se zavedamo pomembnosti identificiranja potencialnih novih tveganj ter priprave in izvajanja ukrepov za zmanjšanje identificiranih tveganj na najnižjo možno raven.

Sistem spremljanja in obvladovanja tveganj

V letu 2017 smo aktivno upravljali s tveganji družbe Kostak in Skupine. Zavedamo se, da so tveganja sestavni del poslovanja, dobro poznavanje in razumevanje le-teh pa omogoča, da se pravočasno in pravilno odzovemo. V Skupini gradimo sistem upravljanja tveganj, ki zagotavlja, da so ključna tveganja, ki jim je Skupina izpostavljena, prepoznana, ocenjena, obvladovana in spremljana. Pri tem si prizadevamo, da se vzpostavi kultura zavedanja o tveganjih, ki privede do boljšega razumevanja tveganj in kakovostnejših informacij za odločanje na vseh ravneh delovanja Skupine.

Ažurno smo upravljali Katalog tveganj, v katerem spremljamo tveganja tako za posamezno družbo kot celotno Skupino. V katalogu so tveganja razdeljena na 4 področja, znotraj teh pa v 18 skupin tveganj. V nadaljevanju so prikazane vse skupine tveganj v letu 2017, podrobneje pa so predstavljena le ključna tveganja.

Analiza obvladovanja ključnih tveganj za Skupino

Obvladovanje tveganj zahteva različne pristope, prilagojene posameznim vrstam tveganj. Skupina tveganja obvladuje po načelu funkcijskega vodenja, kar pomeni, da poslovna funkcija v obvladujoči družbi usmerja in nadzoruje delo istovrstnih poslovnih funkcij v odvisnih družbah ter tako zagotavlja enotna načela za upravljanje tveganj. Ukrepe in rezultate ukrepov za obvladovanje poslovnih tveganj redno spremljamo na operativnih sestankih sektorjev in uprave.

Na podlagi analize vseh področij tveganj Skupine ugotavljamo, da so ključna tveganja razdeljena na poslovna, operativna, finančna in tveganja ugleda in dobrega imena. Skupina je bila v letu 2017 najbolj izpostavljena škodnim tveganjem, sledijo pa tveganja varnosti in varovanja, finančna tveganja ter tveganje konkurenčnosti in zadovoljstva kupcev in uporabnikov storitev. Pri vseh skupinah tveganj ocenjujemo, da je izmed vseh družb v Skupini tveganjem najbolj izpostavljena družba Kostak. Glavni razlog za to je, da družba Kostak ustvari glavnino vrednosti EBITDA celotne Skupine. Ocenjujemo da bo v letu 2018 Skupina najbolj izpostavljena tveganju konkurenčnosti, škodnim, finančnim in tveganjem varnosti.

V nadaljevanju so opisane vse pomembnejše vrste tveganj, izpostavljenost tem tveganjem in načini njihovega obvladovanja.

POSLOVNA TVEGANJA

Med poslovna tveganja so uvrščena tveganja, povezana s sposobnostjo zagotavljanja kratkoročnega in dolgoročnega ustvarjanja poslovnih prihodkov, obvladovanjem poslovnih procesov in ohranjanjem vrednosti sredstev.

TVEGANJE	OPIS TVEGANJA	NAČIN OBVLADOVANJA	IZPOSTAVLJENOST
OSKRBA Z IZDELKI	Tveganje pravočasne oskrbe s končnimi izdelki in učinkovite izkoriščenosti proizvodnih sredstev, nevarnost večjih nihanj cen.	Načrtovanje oskrbovalne verige in zagotavljanje ustreznih proizvodnih kapacitet. Spremljanje in analiziranje vhodnih cen ter kakovosti dobavljenih materialov in kontrola opravljenih storitev.	ZMERNA
PROIZVODNA TVEGANJA	Motnje pri oskrbi s pitno vodo, reklamacije pri projektih, nenačrtovane zaustavitve oz. nedosegljivost ključnih virov za zagotavljanje proizvodnje in prodaje (zaposleni, stavbe in oprema, materiali, mediji, informacije).	Obnova omrežja, ustrezni nadzor in pravočasno ukrepanje. Stalna kontrola in redni vzdrževalni pregledi. Sistem upravljanja neprekinjenega poslovanja, analiza vplivov na poslovanje, zahteve za razpoložljivost kritičnih virov oz. storitev, analize tveganja po posameznih področjih; ukrepi za zmanjševanje posledic in povečevanje odpornosti procesov proti motnjam.	ZMERNA
VARNOST IN ZDRAVJE ZAPOSLENIH	Tveganje nastanka nezgod ali poškodb na delovnem mestu, tveganja, povezana z nenačrtovano večjo odsotnostjo.	Ukrepi so predvideni v Oceni tveganja posameznih delovnih mest; zamenljivost kadra.	ZMERNA
VAROVANJE PREMOŽENJA	Požarna ogroženost in odtujitev premoženja - opreme.	Z zunanjo institucijo izvajamo fizičen nadzor premoženja in video nadzor s kamerami. Zunanja institucija mesečno poroča o pomanjkljivostih, ki jih sproti odpravljamo. Oprema za varovanje se sproti preverja in posodablja.	ZMERNA
INFORMACIJSKA TEHNOLOGIJA	Tveganje motenj v poslovnih procesih zaradi motenj na področju informacijskih virov.	Varnostni pregledi, varnostni zidovi in varnostno kopiranje, arhiviranje.	ZMERNA

OPERATIVNA TVEGANJA DELOVANJA

Operativna tveganja so tveganja, ki lahko ogrozijo konkurenčnost družb v Skupini. Nanašajo se tudi na zaposlene, pravne zadeve, investicijske projekte in zunanje dejavnike tveganja.

TVEGANJE	OPIS TVEGANJA	NAČIN OBVLADOVANJA	IZPOSTAVLJENOST
PRODAJA IN TRŽENJE	Odvisnost od konkurenčnosti družbe na javnih razpisih in cenovna konkurenčnost prodaje blaga in storitev.	Odzivanje na spremembe pogojev poslovanja, stalno prilagajanje novim razmeram na trgu, racionalizacija in stroškovna učinkovitost.	ZMERNA
KADROVSKA TVEGANJA	Tveganje zagotavljanja ključnih kadrov, strokovne usposobljenosti in socialnega dialoga z zaposlenimi.	Sistematično delo z zaposlenimi, sistemi nagrajevanja, razvoj kadrov, stalna izobraževanja in usposabljanja, merjenje organizacijske kulture in klime.	ZMERNA
PRAVNA TVEGANJA	Ustrezna pravna podpora vsem procesom poslovanja.	Vključevanje pravne službe v vsa pravna vprašanja podjetja, sodelovanje z zunanjimi pravnimi strokovnjaki.	ZMERNA
OKOLJSKA TVEGANJA	Nevarnost izrednih dogodkov in neustreznega ravnanja z nevarnimi snovmi.	Preventivno delovanje na področju usposabljanja zaposlenih, stalen nadzor.	ZMERNA
INVESTICIJSKI PROJEKTI	Tveganje odločitev o investicijah, postopki izvedbe investicij.	Stalen nadzor nad izvedbo vseh faz projektov, spremljanje načrtov, sistematičen izbor izvajalcev.	ZMERNA
ZUNANJA TVEGANJA	Spreminjajoči zunanji dejavniki (vreme, izredni dogodki), spreminjanje zahtev zakonodaje in spremembe v okolju v zvezi z opravljanjem dejavnosti GJS.	Odzivanje na spremembe pogojev poslovanja, stalno prilagajanje novim razmeram na trgu, racionalizacija in stroškovna učinkovitost. Aktivna spremljava predvidenih sprememb in vključevanje v javne razprave preko komunalne zbornice s svojimi strokovnimi predlogi.	ZMERNA

FINANČNA TVEGANJA

Finančna tveganja so tveganja, ki se nanašajo na upravljanje s financami. Vsebujejo obrestna, valutna, kreditna, likvidnostna in škodna tveganja. Finančna tveganja so bolj podrobno opisana v računovodskem delu poročila pri pojasnilu o finančnih instrumentih in finančnih tveganjih.

TVEGANJE	OPIS TVEGANJA	NAČIN OBVLADOVANJA	IZPOSTAVLJENOST
OBRESTNA TVEGANJA	Tveganje neugodnega gibanja obrestnih mer.	Spremljanje gibanja obrestnih mer in pogajanja s kreditnimi institucijami.	ZMERNA
VALUTNA TVEGANJA	Možnost večjih finančnih izgub zaradi neugodnega gibanja deviznih tečajev.	Spremljanje finančnih trgov, spremljanje novih praks ščitenja deviznega tveganja, občasna uporaba finančnih inštrumentov, naravno ščitenje.	MAJHNA
KREDITNA TVEGANJA	Tveganje neplačila s strani kupcev.	Izračunavanje bonitetnih ocen, omejevanje največje izpostavljenosti do posamičnih kupcev, aktivno upravljanje terjatev, uporaba inštrumentov za zavarovanje plačil in zavarovanje terjatev pri kreditni zavarovalnici.	ZMERNA
LIKVIDNOSTNO TVEGANJE	Pomanjkanje likvidnih sredstev za servisiranje poslovnih in finančnih obveznosti.	Vnaprej dogovorjeni revolving krediti in načrtovanje potreb po likvidnih sredstvih, združevanje denarnih sredstev.	ZMERNA
NEVARNOST ODŠKODNINSKIH ZAHTEVKOV IN TOŽB	Nevarnost odškodninskih zahtevkov tretjih oseb zaradi škodnih dogodkov, ki jih družba povzroči nehote in naključno z izvajanjem svoje dejavnosti.	Zavarovanje civilne, delodajalčeve in ekološke odgovornosti.	ZMERNA
NEVARNOST ŠKODE NA PREMOŽENJU	Nevarnost škode na premoženju zaradi rušilnega delovanja naravnih sil in drugih dejavnikov tveganja.	Sistematične ocene ogroženosti objektov, ukrepi v skladu s študijami varstva pred požarom ter sklepanje ustreznih zavarovanj.	ZMERNA

OCENA IZPOSTAVLJENOSTI TVEGANJEM SKUPINE

Kljub ugodnejšim napovedim v družbi Kostak in Skupini nadaljujemo z aktivnostmi identificiranja in obvladovanjem poslovnih tveganj. Zavedamo se, da obstaja negotovost v zvezi z napovedanimi razmerami na finančnih trgih, nadaljnjimi učinki okrevanja gospodarstva in rastjo investicij. Uprava tekoče spremlja izpostavljenost tveganjem glede na razvoj (spremembe) dejavnikov gospodarskega okolja in o tem poroča tudi nadzornemu svetu v medletnih poročilih poslovanja.

Finančno upravljanje

Stabilno finančno poslovanje

Ključna funkcija finančnega poslovanja je načrtovanje ustrezne višine likvidnih sredstev za zagotavljanje plačilne sposobnosti. Aktivnosti na področju zadolževanja so bile usmerjene v pridobivanje finančnih sredstev tako za kratkoročno kot dolgoročno poslovanje. Vse družbe, ki so vključene v Skupino, se zadolžujejo kot samostojne pravne osebe.

Skupina je v letu 2017 refinancirala vse v obdobju zapadle kratkoročne finančne obveznosti, hkrati pa pridobila tudi dodatne finančne vire.

V EUR

Postavka	Skupina Kostak		Družba Kostak	
	Leto 2017	Leto 2016	Leto 2017	Leto 2016
Dolgoročne finančne obveznosti	3.862.344	5.520.179	3.509.595	5.062.766
Kratkoročne finančne obveznosti	8.259.352	5.185.140	3.693.322	4.087.897
Finančne obveznosti skupaj	12.121.696	10.705.319	7.202.917	9.150.663
Denarna sredstva	614.627	1.373.821	398.252	224.057
Dana posojila in depoziti	3.301.787	657.060	2.175.157	1.102.147
Finančna sredstva	3.916.414	2.030.881	2.573.409	1.326.204
NETO FINANČNI DOLG	8.205.282	8.674.438	4.629.508	7.824.459

Ohranjanje stabilne ravni neto finančnega dolga

Obveznosti iz financiranja so se v Skupini v letu 2017 glede na stanje konec leta 2016 povečale za 13,2 %, v družbi Kostak pa zmanjšale za 21,3 %. Neto finančni dolg Skupine je 31. 12. 2017 znašal 8.205 tisoč EUR, kar je 5,4 % manj, kot je znašal konec leta 2016. V zadnjem letu je Skupina nadaljevala s stabilnim finančnim poslovanjem in ohranjala dolgoročno vzdržno ročnostno strukturo finančnih obveznosti.

Kapitalska sestava in razmerje med kratkoročnimi in dolgoročnimi finančnimi obveznostmi

Skupina je 31. 12. 2017 dosegla kapitalsko sestavo z razmerjem 1: 0,8 med lastniškim kapitalom ter neto finančnim dolgom. Delež dolgoročnih finančnih obveznosti je 31. 12. 2017 znašal 31,9 % (povečanje za nove zadolžitve in zmanjšanje za odplačila in prenos odplačil v letu 2017 na kratkoročne obveznosti). V letu 2017 je porast kratkoročnih finančnih obveznosti posledica zadolžitve za stanovanja, aprila 2018 je kredit zaprt.

Razpoložljivi likvidnostni viri na dan 31. 12. 2017

Skupina je imela na zadnji dan leta 2017 naslednje likvidnostne vire pri poslovnih bankah:

Postavka	Kostak	HPG	ANSAT	Kostak GIP	Gitri	KOG	KOSTAG	Skupaj
Denarna sredstva	398	56	10	54	55	23	18	615
Depoziti	183	81	0	92	0	1.538	0	1.895
Nečrpana revolving posojila	5.000	550	0	200	0	0	0	5.750
SKUPAJ	5.581	687	10	346	55	1.561	18	8.260

Ustvarjanje vrednosti za delničarje

Delnica in lastniška struktura

Podatki o delnici konec leta 2017

V EUR

Postavka	Skupina Kostak		Družba Kostak	
	31. 12. 2017	31. 12. 2016	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Število delnic	40.000	40.000	40.000	40.000
Lastne delnice	454	822	454	0
Knjigovodska vrednost delnice v EUR*			233,20	213,56
Dobiček na delnico v EUR**			26,17	14,21
Dividenda na delnico v EUR			6,4	5,8

* Knjigovodska vrednost delnice brez upoštevanja lastnih delnic
** Čisti dobiček na delnico brez upoštevanja lastnih delnic

Knjigovodska vrednost delnice Skupine v EUR

Knjigovodska vrednost delnice je na zadnji dan leta 2017 znašala 274,57 EUR.

Lastniška struktura

Največji delničarji 31. 12. 2017

DELNIČAR	31. 12. 2017	Število delnic	31. 12. 2016	Število delnic
Občina Krško	43,0 %	17.200	43,0 %	17.200
Žarn Krško, d. o. o.	14,0 %	5.598	14,0 %	5.598
Arh elektromehanika, d. o. o.	11,5 %	4.600	11,5 %	4.600
Franc Kelhar	8,0 %	3.191	8,0 %	3.191
Občina Kostanjevica na Krki	3,8 %	1.538	3,8 %	1.538
Požun, d. o. o.	2,3 %	900	2,3 %	900
Ostali delničarji	17,4 %	6.973	17,4 %	6.973
SKUPAJ	100,0 %	40.000	100,0 %	40.000

Na zadnji dan v letu 2017 je imela družba Kostak 29 delničarjev, od tega 7 pravnih in 22 fizičnih oseb. Šest največjih delničarjev je imelo 31. 12. 2017 v lasti 82,6 % lastniškega kapitala družbe Kostak.

Politika dividend

V letu 2017 je družba Kostak izplačala bruto dividendo v višini 6,4 EUR na delnico, kar skupaj znaša 253 tisoč EUR.

Delnice v lasti predsednika uprave in članov nadzornega sveta 31. 12. 2017

Predsednik uprave družbe Kostak je imel 31. 12. 2017 v lasti 559 delnic družbe. Člani nadzornega sveta družbe Kostak 31. 12. 2017 niso imeli v lasti delnic družbe.

Lastne delnice

Družba Kostak je imela 31. 12. 2017 v lasti 454 lastnih delnic.

TRAJNOSTNO POROČILO

Novo smetarsko vozilo,
ki so ga poslikali učenci OŠ Jurija Dalmatina Krško

Trajnostno poročilo

Kostakovo poslanstvo je uporabnikom zagotoviti najboljše storitve in s svojim delovanjem dvigovati kakovost življenja občanom.

To lahko dosežemo le z uravnoteženim, sonaravnim in trajnostnim razvojem, ki zagotavlja ohranitev zdravega in čistega okolja sedanjim in prihodnjim rodovom.

Prizadevamo si, da bi bili negativni vplivi na okolje, varnost in zdravje čim manjši. Z naprednimi sistemi dela in ustreznimi metodami nadzora izpolnjujemo zahteve različnih odjemalcev ter dokazujemo stalno ustreznost procesov za doseganje načrtovanih ciljev. Zato v vseh procesih sistematično obravnavamo tveganja in priložnosti, povezane s kakovostjo. Napredek v razvoju procesov nam omogoča učinkovito zadovoljevanje zahtev naših odjemalcev in uporabnikov naših storitev ter odpira nove priložnosti za izboljšave.

Odgovornost do kakovosti

Različne vidike poslovanja (kakovost, okolje, varnost in zdravje pri delu, skladnost poslovanja, varovanje informacij in upravljanje neprekinjenega poslovanja) na enovit način obvladujemo z integriranim sistemom vodenja, ki je podlaga za učinkovito delovanje procesov. Z njim opredeljujemo svoj odnos do kakovosti, okolja, varnosti in zdravja pri delu ter varovanja informacij in neprekinjenega poslovanja.

Kakovost je ključen element vseh naših dejavnosti oziroma delovnih procesov, zato smo v letu 2017 izvedli številne aktivnosti za prilagoditev zahtevam novim izdajam standardov ISO 9001 in ISO 14001.

V letu 2017 smo največji poudarek dali prepoznavi in ocenjevanju tveganj po posameznih procesih oz. organizacijskih predpisih. Tako smo vzpostavili Katalog tveganj, ki nam omogoča vpogled v vsa tveganja in opisuje predvidene ukrepe za zmanjševanje teh tveganj. Na področju ravnanja z okoljem smo ponovno pregledali in ocenili okoljske vidike ter tveganja, ki so pomembni v poslovnih procesih družbe in (lahko) vplivajo na stanje okolja. Na področju sistema varovanja informacij (SUVI) smo nadgrajevali sistem zaradi nove zakonodaje na področju varovanja osebnih podatkov.

V letu 2018 bomo na področju varnosti in zdravja pri delu izvajali aktivnosti za prehod na zahteve novega standarda ISO 45001:2018, ki bo izšel v letu 2018 in bo nadomestil obstoječi standard BS OHSAS 18001:2007. Na ostalih področjih bomo nadaljevali z vzdrževanjem integriranega sistema vodenja (po zahtevah zgoraj navedenih standardov) ter izvajali aktivnosti v smeri izpopolnjevanja sistema varovanja informacij in varstva osebnih podatkov, skladno z zahtevami nove Uredbe o varstvu osebnih podatkov.

Zunanja presoja sistemov vodenja je potekala v mesecu aprilu, v okviru le-te pa smo izvedli redno presojo sistema vodenja varnosti in zdravja pri delu, obnovitveno presojo sistema upravljanja z energijo ter prehodno presojo sistema vodenja kakovosti in sistema ravnanja z okoljem. Presoja je bila uspešno izvedena, presojevalci niso ugotovili neskladnosti, so pa podali nekaj priporočil za izboljšanje. V jeseni smo izvedli notranjo presojo vseh naših certificiranih sistemov, poleg tega pa tudi pregled delovanja skladno z zahtevami predpisa 10 CFR 50, Dodatek B in sistema SUVI. Pred presojo smo izvedli tudi interno izobraževanje za notranje presojevalce.

Upravljanje dokumentov - upravljanje z znanjem in informacijami

Na področju upravljanja dokumentov smo v letu 2017 izvajali aktivnosti na področju elektronskega arhiviranja prejetih in izdanih računov. V ta namen smo pripravili novo izdajo Notranjih pravil za zajem in hrambo dokumentarnega gradiva v digitalni obliki v družbi Kostak, ki smo jo poslali v pregled in potrditev Arhivu RS.

Notranja kontrola proizvodnje na betonarni, gramoznici s separacijo in kamnolomu

V letu 2017 sta bila s strani certifikacijskega organa izvedena dva kontrolna pregleda proizvodnje betonov, ki smo ju uspešno opravili in tako podaljšali certifikat skladnosti tovarniške kontrole proizvodnje, na katerem imamo odobrenih že 22 različnih vrst betonov.

V gramoznici Stari Grad imamo poleg že obstoječih certificiranih agregatov za beton različnih frakcij na voljo tudi agregate za nevezane in hidravlično vezane materiale za uporabo v inženirskih objektih z oznako tampon za nasip 0/90 mm.

Odgovornost do zaposlenih

Delovanje Skupine temelji na dobrih medsebojnih odnosih, kar vodi k večji zavzetosti zaposlenih. Naše vrednote nas usmerjajo pri postavljanju ciljev, doseganju rezultatov, sodelovanju in delu z zaposlenimi. K rezultatom največ prispevajo prav zaposleni. Skupaj gradimo kulturo medsebojnega zaupanja, spoštovanja, sodelovanja in timskega dela, socialnega dialoga, nenehnega učenja ter odgovornega in učinkovitega dela. Prizadevamo si, da bi naše delovanje odražalo odgovornost do zaposlenih in utrdilo vrednote, za katere se zavzemamo.

Politika upravljanja človeških virov izhaja iz splošnega sistema vrednot, ki so zapisana v Kodeksu poslovne etike Skupine.

Odgovornost do sodelavcev izvajamo:

- z izobraževanjem in nadaljnjim usposabljanjem,
- spodbujamo znanje in podpiramo osebni razvoj sodelavcev,
- omogočamo takšne delovne pogoje zaposlenim, kjer je zagotovljena varnost in zdravje pri delu,
- z ustvarjanjem pogojev za zadovoljne in usposobljene sodelavce prispevamo k večji uspešnosti podjetja in sodelavcev,
- spoštujemo dostojanstvo zaposlenih in cenimo njihove odlike,
- zaposleni morajo biti seznanjeni z vizijo, poslanstvom ter temeljnimi cilji podjetja.

Število zaposlenih

V Skupini je bilo konec leta 2017 skupaj 515 zaposlenih kar je za 3,7 % več kot konec lanskega leta. V družbi Kostak je bila rast zaposlenih 1,2 %, stanje zaposlenih konec leta pa 402.

Število zaposlenih

Konkurenčnost in uspešnost Skupine ohranjamo z nenehnim izboljševanjem notranjih procesov in hitro odzivnostjo na potrebe dela. Skupina postaja vse bolj kompleksna, zato posebno pozornost namenjamo organizacijski učinkovitosti. Nenehno iskanje novih rešitev v procesih dela in strukturi ter organizaciji in prestrukturiranju organizacijskih enot, omogočajo večjo fleksibilnost in hitrost v odgovorih na zahteve konkurenčnega okolja.

Starostna struktura zaposlenih v družbi Kostak

Povprečna starost zaposlenih je tako na ravni družbe Kostak kot celotne Skupine ostala v pretežnem delu enaka kot prejšnje leto in znaša 43 let.

Starostna struktura zaposlenih v družbi Kostak po letih in spolu

Izobrazbena struktura zaposlenih v družbi Kostak

Stopnja izobrazbe zaposlenih v družbi Kostak na dan 31. 12. 2017

Zaposleni glede na spol

Struktura zaposlenih glede na spol kaže, da je zaradi dejavnosti (gradbeništvo, komunalna dejavnost, vzdrževanje lokalnih cest, zbiranje, odvoz in obdelava odpadkov), ki jih obvladujoča družba in njene odvisne družbe izvajajo, delež moških večji od deleža žensk. V Skupini je bilo 31. 12. 2017 zaposlenih 347 moških ali 67,4 % in 168 žensk ali 32,6 %.

Odnosi z zaposlenimi

Z rednim merjenjem organizacijske klime skrbimo, da imajo zaposleni priložnost izraziti svoje mnenje, analize ugotovitev pa so dobro orodje za pripravo izboljšav, ki prispevajo k ustvarjanju učinkovitega in kreativnega delovnega okolja ter k zavzetosti zaposlenih. Spodbujamo zavedanje, da vsi zaposleni soustvarjajo delovno okolje, organizacijsko klimo in s tem poslovne rezultate. V letu 2017 je bilo anketiranih 232 zaposlenih, kar predstavlja 57,7 % vseh zaposlenih. Skupna povprečna ocena merjenja socialne klime za leto 2017 znaša 3,8 (povprečna ocena zadovoljstva je 3,8 in povprečna ocena vodstva 3,7) in bistveno ne odstopa od kazalnikov iz preteklih let.

Varno in zdravo delo

V družbi Kostak in v Skupini izpolnjujemo vse zakonske obveznosti in težimo k dvigovanju standardov na področju varnega in zdravega dela zaposlenih. Vzpostavili smo veliko mehanizmov in izvedli številne aktivnosti na tem področju. Pri zaposlenih smo s številnimi aktivnostmi utrjevali prepričanje, da je zdravje osnovna človeška vrednota in odgovornost vseh nas, za katero se je vredno zavzemati. Naša zaveza je, da storimo vse za preprečitev delovnih nezgod tako z ustvarjanjem varnih delovnih razmer kot tudi z odgovornim ravnanjem vsakega posameznika. Predavanja, predstavitve, meritve, objave, izboljšave, nadgradnje sistema VZD so potekale vse leto.

V Skupini je bilo v preteklem letu 17 nezgod pri delu, od tega 7 v družbi Kostak (6 lažjih in 1 hujša), 5 nezgod z lažjimi posledicami v odvisni družbi HPG in 5 nezgod od tega 1 s hujšimi telesnimi poškodbami v družbi GITRI, kar bistveno ne odstopa v razmerju do preteklih let.

V letu 2017 je bilo 7 delovnih nesreč, kar je manj v primerjavi s preteklim letom. Število delovnih nesreč na število zaposlenih v družbi Kostak predstavlja 1,7 %.

Število delovnih nesreč

Med zaposlenimi v družbi Kostak je 4,7 % invalidov, ki imajo v skladu z zakonodajo in predpisi ter omejitvami iz naslova invalidnosti ustrezno delo. Poleg preventivne in kurativne skrbi za zdravje zaposlenih zagotavljamo, da lahko svoje delo nadaljujejo na delovnih mestih, ki so prilagojena njihovim zmožnostim. Poskrbimo tudi za ustrezno prekvalifikacijo delavcev, ki svojega dela ne morejo več opravljati, v skladu z zakonodajo in delovno zdravstveno zmožnostjo delavca.

Sistem vodenja varnosti in zdravja pri delu je usklajen s standardom OHSAS 18001:2007 in vključen v Kostak-ov integrirani sistem vodenja.

Izobraževanje in usposabljanje zaposlenih

Razvojno pot zaposlenih načrtujemo z nenehnim izobraževanjem ter dodatnim usposabljanjem. Sodelavcem omogočamo tako strokovno kakor tudi osebnostno rast in razvoj. Zavedamo se, da je strokovnost zaposlenih pogoj za uresničevanje strateških ciljev Skupine, zato je izobraževanje usmerjeno predvsem v izboljšanje kompetentnosti posameznih ključnih kadrov in skupin zaposlenih. Zaposleni so se tako tudi v letu 2017 izobraževali glede na potrebe delovnega mesta, lastne interese ter specifike poslovnega sistema podjetja in Skupine.

Ker menimo, da skrb za zaposlene in dobri odnosi vodijo k boljšim rezultatom, smo v letu 2017 pripravili izobraževalne vsebine, povezane z delom z ljudmi, reševanjem konfliktov ter učinkovito in spoštljivo komunikacijo. V okviru Kostakove akademije je bilo izvedenih kar nekaj internih izobraževanj, tako za zaposlene v družbi Kostak kakor v Skupini. Glede na leto 2016 so se zaposleni v letu 2017 bolj angažirali in predajali pridobljena znanja, ki so jih pridobili na zunanjih izobraževanjih ostalim sodelavcem. V letu 2017 je bilo opravljenih 1.176 izobraževalnih ur, kar je 3 ure na zaposlenega v družbi Kostak.

V preteklem letu smo sodelovali z zunanjim izvajalcem Diogeno, ki je v družbi Kostak izvedel izobraževanje za zaposlene v vseh delovnih sredinah na temo komunikacije na delovnem mestu, s poudarkom na načinu komuniciranja s težavnimi strankami. Za zaposlene, ki so izrazili interes na področju usklajevanja poklicnega in zasebnega življenja, smo v sodelovanju z Ekvilib inštitutom izvedli delavnico. V sodelovanju z Alenko Kunej, specialistko klinične psihologinje, s katero sodelujemo v sklopu Družini prijaznega podjetja, smo za zaposlene organizirali delavnico na temo komunikacije in konfliktov na delovnem mestu.

Poleg neformalnega usposabljanja se zaposleni vključujejo tudi v formalne oblike izobraževanja. V letu 2017 smo sofinancirali izobraževanje ob delu 2 zaposlenima, od tega 1 za pridobitev naziva doktor znanosti s področja menedžmenta kakovosti in 1 za pridobitev srednješolske izobrazbe po programu elektrikar-energetik. Štipendiramo tudi 2 študenta na podiplomskem študiju.

V letu 2017 smo praktično usposabljanje z delom omogočili 23 dijakom in študentom višjih in visokih šol.

Nagrajevanje in motiviranje zaposlenih

Pri zaposlenih prepoznavamo dobro opravljeno delo in uspešnost ter jih za njihovo delo motiviramo skladno s sistemom nagrajevanja, kot je določen v Podjetniško kolektivni pogodbi družbe Kostak. S tem spodbujamo zavzetost in lojalnost, hkrati pa nagradimo odličnost in zvestobo. Najboljšim zaposlenim podeljujemo priznanja in nagrade za uspešno delo. Najzvestejšim zaposlenim pa podeljujemo jubilejne nagrade.

Skrb za zaposlene izven delovnega časa

Za zdravje in medsebojne odnose skrbimo z raznovrstnimi športnimi, rekreativnimi in družabnimi prireditvami. Vsako leto se udeležujemo tudi Komunaliade, kjer dosegamo najboljše rezultate. Družba Kostak poseduje počitniške kapacitete, kjer zaposleni s svojimi družinskimi člani ali prijatelji pod ugodnimi pogoji letujejo na morju ali v hribih.

Druženje zaposlenih je pomemben del Kostakove kulture, zato smo v ta namen tudi v letu 2017 za zaposlene organizirali v mesecu decembru prednovoletno srečanje. V okviru zakonskih predpisov pa je bila za otroke naših zaposlenih organizirana predpraznična otroška predstava ter obisk Božička, ki jih je obdaril z zanimivimi darili.

Komuniciranje z zaposlenimi

V družbi Kostak se zavedamo, da so ključ do uspeha zaposleni. Spodbujamo odprto in dvosmerno komunikacijo na vseh ravneh. Tako se ustvarja dobro delovno ozračje, povečuje občutek pripadnosti, gradi se kultura medsebojnega zaupanja in spoštovanja, nenehnega učenja ter odgovornega in učinkovitega dela.

Zaposlene prek različnih internih komunikacijskih orodij sproti seznanjamo z dogajanjem v podjetju. Za redno obveščanje skrbimo tudi z objavami na oglasnih deskah, E - točki, kjer imajo zaposleni možnost dostopa do intranetne ali internetne strani, v mesečnih novičkah in s sestanki med vodstvom in delavskimi predstavniki. Vsak zaposlen pa se lahko kadarkoli s predlogi ali kakršnimi koli vprašanji, povezanimi z delom, obrne tudi neposredno na predsednika uprave. Omogočeno je anonimno izražanje mnenj, predlogov s pomočjo skrinjice.

Svet delavcev je povezovalni člen med zaposlenimi in upravo. Člani zastopajo vse organizacijske enote v podjetju. Zaposleni lahko svoje pobude in vprašanja posredujejo v obravnavo preko članov ali predsednika sveta delavcev.

Pomemben vir informacij so tudi zbori delavcev, na katerih predsednik uprave seznani zaposlene z rezultati poslovanja v preteklem letu, načrti za tekoče leto, strategijo razvoja družbe in drugimi aktualnimi informacijami. Zaposleni lahko postavljajo vprašanja in posredujejo svoje predloge.

Kostakov interni časopis »Glasnik« je bil v letu 2017 izdan kot številka 25 v mesecu juniju. Namenjen je zaposlenim, upokojencem in poslovnim partnerjem podjetja.

Spletna stran www.kostak.si je bila skozi leto redno spremljana, ažurno osvežena z vsemi spremembami in informacijami v družbi Kostak in Skupini.

Odgovornost do naravnega okolja

V družbi Kostak imamo vzpostavljen sistem ravnanja z okoljem skladno z zahtevami standarda ISO 14001 in standard BS OHSAS 18001 za varnost in zdravje pri delu. V okviru omenjenega sistema imamo prepoznane okoljske vidike oziroma vplive ter pripravljene ukrepe in ustrezne okoljske programe. Znotraj tveganj imamo prepoznane tudi priložnosti za izboljšave. V letu 2017 smo na področju sistema ravnanja z okoljem uspešno izvedli zunanjo in notranjo prehodno presojo.

Z vzdrževanjem in nadgrajevanjem sistema ravnanja z okoljem smo prepoznali okoljske vidike ter opredelili okoljske cilje:

- biti želimo sinonim in vzgled pravilnega ravnanja z okoljem,
- spodbujamo in pospešujemo razvoj postopkov in procesov v smislu stalnega izboljševanja okoljevarstvenih karakteristik in zmanjševanja obremenjevanja okolja,
- izboljšujemo učinkovitost izrabe virov ter ustvarjamo varno delovno okolje,
- organiziramo ekološki in racionalni pristop k ravnanju z odpadki ter zmanjšujemo količino odpadkov,
- ozaveščamo uporabnike in javnost v smislu okoljskih vidikov in
- uporabljamo okolju prijazna delovna sredstva in postopke.

Dosežki na področju varstva okolja v letu 2017

- **Zmanjševanje vodnih izgub** za 5,9 % v občini Krško in 27,5 % v občini Kostanjevica na Krki glede na načrpano vodo (2013 -2017).
- **Rast deleža očiščene komunalne odpadne vode** za 8 % v letu 2017 glede na prodano pitno vodo v letu 2013.
- **Zmanjšane količine odloženih mešanih komunalnih odpadkov** za 2.533 ton in povečan delež ločeno zbranih odpadkov za 14,1 % kot v letu 2013

Vodne izgube na vodovodnih sistemih v našem upravljanju v %

Delež očiščene komunalne odpadne vode, glede na prodano pitno vodo v % v obeh občinah

Količina zbranih in odloženih odpadkov v občinah Krško in Kostanjevica na Krki (v tonah)

Leto	mešani komunalni odpadki (odloženi) v t	kosovni odpadki (odloženi) v t	azbestne plošče (odložene) v t	ločeno zbrani v t
2017	199	0*	77	6.683
2016	179	0*	49	6.275
2015	576	560	110	5.911
2014	2.310	872	341	6.253
2013	2.732	1.089	85	5.858

* oddano na sežig

Zagon sortirne linije za mehansko obdelavo mešanih komunalnih odpadkov je bistveno prispeval k zmanjšanju količin odloženih komunalnih odpadkov.

Količina ločeno zbranih odpadkov v občini Krško in Kostanjevica na Krki (v tonah)

Leto	nevarni	papir in karton	plastika	steklo	biološki	ostale ločene frakcije	skupaj
2017	25	620	1.636	435	2.338	1.629	6.683
2016	15	618	1.175	453	2.532	1.482	6.275
2015	15	603	1.045	488	2.862	898	5.911
2014	32	772	1.034	554	2.865	996	6.253
2013	8	783	758	370	2.831	1.108	5.858

Poraba energentov

Za izvajanje dejavnosti smo v letu 2017 uporabljali različne primarne energente:

- 28.007 m³ zemeljskega plina za ogrevanje naših poslovnih prostorov na lokaciji Žlapovec in CKŽ 47 ter Mrliško vežico Leskovec,
- 417.825 l različnih pogonskih goriv za vozila in delovne stroje,
- 6.052 MWh električne energije za potrebe dejavnosti in od tega 1.253 MWh za javno razsvetljavo.

Poraba naravnih virov (v tonah)

Leto	zemeljski plin (m³)	pogonska goriva (l)	električna energija (MWh)
2017	28.007	417.825	6.052
2016	27.811	464.190	5.436
2015	25.194	361.447	4.604
2014	15.150	345.830	4.288
2013	27.293	302.240	4.062

Emisije

Na področju električne energije smo v letu 2017 glede na skupno porabo proizvedli 3.370 ton CO_2/leto. Iz naslova porabe zemeljskega plina smo proizvedli 53,2 t CO_2, na področju pogonskih goriv pa 1.063,4 t CO_2 v letu 2017.

Emisije CO_2 po posameznih virih energije

Leto	zemeljski plin (t)	pogonska goriva (t)	električna energija (t)	ločeno zbrani (t)
2017	53,2	1.063,4	3.370	6.683
2016	53,1	1.181,4	2.718	6.275
2015	47,9	901,6	2.302	5.911
2014	28,8	895,7	2.144	6.253
2013	52,1	782,8	2.031	5.858

Družbena odgovornost

V letu 2017 smo sodelovanje z lokalno skupnostjo – predvsem na področju mladine – še okrepili in podprli s projekti okoljskega ozaveščanja in družbene odgovornosti. Ob zglednem sodelovanju s šolami in vrtci dejavno vstopamo tudi v vsakdanjik občanov – z objavami, publikacijami, okoljevarstvenimi akcijami, sponzorstvi in donacijami ter organizacijo dogodkov, namenjenih širši javnosti.

Eden izmed ključnih ciljev je tudi ozaveščenost uporabnikov. Sodelujemo z vrtci, osnovnimi in srednjimi šolami, fakultetami in drugo zainteresirano javnostjo. Tako so skozi celo leto potekali ogledi objektov s področja oskrbe s pitno vodo in čistilnih naprav ter Centra za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad. Med uporabniki in najmlajšimi želimo spodbuditi zavedanje, da lahko vsak posameznik s svojim znanjem in ravnanjem vpliva na zmanjšanje negativnih vplivov na lastno zdravje ter okolje.

Že v spomladanskih mesecih smo obiskali učence prve in druge triade Osnovne šole Jurija Dalmatina, kjer so pripravili Eko dan z delavnicami in ogledom vodovodnih objektov in ločevanja odpadkov, likovnim ustvarjanjem in tekmovanjem v vodnem kvizu.

Majske dni je že tradicionalno zaznamovala EKO tržnica na videmski tržnici. Učenci sedmih osnovnih šol so se predstavili z ekološkimi izdelki, kot so okraski iz odpadnih materialov, naravni izdelki ter ekološki pridelki, udeležili pa so se tudi delavnic, ki so jih pripravile sodelavke družbe Kostak.

Kostanjeviški četrtošolci pa so v septembru obiskali vodni vir Jama, kjer so si z našimi sodelavci ogledali prečrpališče in napravo za pripravo pitne vode ter delali poskuse z vodo.

Konec septembra so Kostakovi sodelavci obiskali osnovno šolo v Podbočju. Osnovnošolci so si ogledali predstavitev o pitni in odpadni vodi, obiskal pa jih je tudi vodni agent. Pred koncem leta, v decembru, pa so vodni agenti obiskali tudi Osnovno šolo Leskovec pri Krškem.

Družba Kostak je v letu 2017 nabavila tri nova smetarska vozila, za njihove poslikave pa so poskrbeli učenci Osnovne šole Jurija Dalmatina iz Krškega, ki so pripravili ilustracije na temo odgovornega odnosa do okolja.

V jesenskem času smo v Kostaku pripravili tudi dve čistilni akciji. V prvi akciji so sodelavci Kostaka skupaj z Gimnazijo Krško očistili mesto, druga pa je bila delovna akcija komunalnih delavcev, v kateri so čistili okolico komunalnih objektov.

V jesenskem času smo pozornost namenjali tudi zavrženi hrani in v družbi Kostak na to temo sodelovali z objavami, brošuro in predstavitvijo na sejmu na Tržnici Videm ter spodbujali občane k premišljenemu ravnanju s hrano in opozarjali na velike količine zavržene hrane.

Ob Evropskem tednu zmanjševanja odpadkov smo se v družbi Kostak pridružili pobudi in pripravili akcijo na temo ponovne uporabe s Kostakovo izmenjevalnico. Aktivnosti so zajemale ustvarjalne delavnice na temo ponovne uporabe ter predstavitev šiviljske in krojaške dejavnosti.

Hkrati smo ob Evropskem tednu zmanjševanja odpadkov v sodelovanju z Osnovno šolo Leskovec pri Krškem pripravili tudi kratki izobraževalni film Ločuj odpadke. Film so sodelavci Kostaka predstavili tudi ob obisku šole. Hkrati je Kostakov smetarski avto skupaj s smetarsko ekipo obiskal vrtec v Leskovcu pri Krškem, da so otroci lahko spoznali pomen ločevanja odpadkov in komunalne delavce.

V letu 2017 smo v Kostaku nadaljevali tudi s sponzorsko podporo športnim in drugim društvom ter donacijami v domačem okolju. Smo dolgoletni sponzorji Nogometnega kluba Krško, Rokometnega kluba Krško in Odbojkarskega društva Kostak Elmont Brestanica. Donacije pa namenjamo tudi mnogim drugim športnim in kulturnim društvom ter organizacijam, ki potrebujejo pomoč. Donacijo avtomatskega defibrilatorja so prejeli krajani Podbočja, brežiški bolnišnici pa je bila namenjena donacija 1000 evrov.

V tradiciji zadnjih nekaj let je družba Kostak ob koncu leta pripravila prižig prazničnih lučk. Družinski dogodek je že tradicionalno namenjen vsem občanom, še posebej najmlajši pa se vsakoletno razveselijo nove okrasitve in prazničnih lučk, ki takrat osvetlijo mesto.

RAČUNOVODSKO POROČILO

Proizvodna linija za alternativna goriva v Spodnjem Starem Gradu

Računovodsko poročilo

Izjava o odgovornosti uprave

Uprava družbe je odgovorna za pripravo Letnega poročila družbe in Skupine ter računovodskih izkazov na način, ki daje resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja in izidov poslovanja družbe in njenih odvisnih družb, vključno z opisom bistvenih vrst tveganj, ki so jim družba in njene odvisne družbe, vključene v konsolidacijo, kot celota izpostavljene.

Uprava potrjuje, da so bile pri izdelavi računovodskih izkazov dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve, da so bile računovodske ocene izdelane po načelu poštene vrednosti, previdnosti in dobrega gospodarjenja, ter da računovodski izkazi predstavljajo resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja in izidov poslovanja za leto 2017.

Uprava je odgovorna tudi za ustrezno vodenje računovodstva, za sprejem ustreznih ukrepov za zavarovanje premoženja in drugih sredstev ter potrjuje, da so računovodski izkazi skupaj s pojasnili izdelani na podlagi predpostavke o nadaljnjem poslovanju družbe ter v skladu z veljavno zakonodajo.

Uprava družbe pripravi Letno poročilo Skupine in družbe Kostak za leto 2017.

Krško, 22. marec 2018

Miljenko Muha,
predsednik uprave

Računovodsko poročilo Skupine

Konsolidirani izkaz poslovnega izida

V EUR

Postavka	Pojasnilo	2017	2016
PRIHODKI			
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu	1	62.547.276	48.212.201
Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	1	1.488.344	987.495
Sprememba vrednosti zalog proizvodov in ned. proizv.	3	2.640.213	4.144.837
Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	1	968.844	505.522
Drugi poslovni prihodki	2	1.032.050	1.685.857
POSLOVNI PRIHODKI		68.676.727	55.535.912
ODHODKI			
Stroški blaga, materiala in storitev	4	51.161.285	41.061.967
Stroški dela	5	12.099.984	11.044.453
Odpisi vrednosti	3	2.326.046	1.696.553
Drugi poslovni odhodki	6	976.672	771.028
POSLOVNI ODHODKI		66.563.987	54.574.001
DOBIČEK IZ POSLOVANJA		2.112.740	961.911
Finančni prihodki	7	62.745	45.913
Finančni odhodki	7	-660.842	-530.835
NETO FINANČNI ODHODKI		-598.097	-484.922
ČISTI POSLOVNI IZID OBDOBJA PRED DAVKOM		1.514.643	476.989
Davek iz dobička	8	123.999	35.086
Odloženi davek	8	-54.711	-26.186
ČISTI POSLOVNI IZID OBDOBJA	9	1.445.355	468.089
Čisti poslovni izid obdobja manjšinskih lastnikov		91.190	0
Čisti poslovni izid obdobja večinskega lastnika		1.354.165	0
DOBIČEK NA DELNICO *	22	36,55	11,95

* 39.546 delnic (40.000 delnic – 454 delnic v lasti obvladujoče družbe)

Konsolidirani izkaz drugega vseobsegajočega donosa

V EUR

Postavka	Pojasnilo	2017	2016
Čisti poslovni izid obdobja	9	1.445.355	468.089
Sprememba revalorizacijskih rezerv iz prevrednotenja neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev			
Spremembe rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti			
Dobički in izgube, ki izhajajo iz prevedbe računovodskih izkazov podjetij v tujini			
Druge sestavine vseobsegajočega donosa		12.800	-1.784
- aktuarski dobiček ali izguba drugih programov z določenimi zaslužki		12.800	-1.784
CELOSTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS		1.458.155	466.305
Celostni vseobsegajoči donos večinskega lastnika		1.366.965	0
Celostni vseobsegajoči donos manjšinskih lastnikov		91.190	0

Konsolidirani izkaz finančnega položaja

V EUR

Postavka	Pojasnilo	31. 12. 2017	31. 12. 2016
DOLGOROČNA SREDSTVA		19.491.090	17.717.651
Opredmetena osnovna sredstva	10	16.363.911	14.865.965
Neopredmetena sredstva	11	986.955	1.333.353
Naložbene nepremičnine	12	1.051.740	675.922
Finančne naložbe	13	197.283	177.516
Dana posojila in depoziti	14	506.085	342.237
Poslovne terjatve	17	15.407	7.656
Odložene terjatve za davek	15	369.709	315.002
KRATKOROČNA SREDSTVA		30.822.299	23.614.449
Zaloge	16	12.176.311	9.383.860
Finančne naložbe	18	2.843.558	351.848
Poslovne terjatve	17	13.701.493	11.197.457
Druge terjatve	19	1.482.905	1.255.153
Terjatve za davek od dohodka		3.405	52.310
Denarna sredstva	20	614.627	1.373.821
SREDSTVA		**50.313.389**	**41.332.100**
KAPITAL		10.858.002	9.565.912
Osnovni kapital	21	4.000.000	4.000.000
Kapitalske rezerve		275.631	275.631
Rezerve iz dobička		3.156.900	2.575.384
Revalorizacijske rezerve		0	0
Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		3.918	-11.922
Preneseni čisti poslovni izid		1.385.510	1.407.811
Delež manjšinskih lastnikov		1.233.740	1.140.000
Prevedbene rezerve - tečajne razlike		-217	0
Čisti poslovni izid poslovnega leta	21, 22	802.520	179.008
DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		6.252.432	7.764.959
Finančne obveznosti	23	3.862.344	5.520.179
Poslovne obveznosti	27	890.032	688.342
Rezervacije in dolgoročne PČR	24,25,26	1.439.758	1.496.140
Odložene obveznosti za davek		60.298	60.298
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		33.202.955	24.001.229
Poslovne obveznosti	27	16.546.156	17.918.163
Obveznosti za davek od dohodka		45.235	27.102
Druge obveznosti	28	8.352.212	870.824
Finančne obveznosti	23	8.259.352	5.185.140
SKUPAJ OBVEZNOSTI		39.455.387	31.766.188
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDTEV		**50.313.389**	**41.332.100**

Konsolidiran izkaz sprememb lastniškega kapitala

V EUR

Za obdobje od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016	Osnovni kapital	Kapital. rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za las. del.	Lastne delnice	Druge rezerve iz dobička	Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni čisti dob.	Čisti dobiček poslov. leta	Delež manjš. lastnika	SKUPAJ KAPITAL
A.1 Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	4.000.000	281.942	338.965	172.400	-172.400	1.944.207	-10.080	1.112.412	517.472	0	8.184.918
a) Preračuni in prilagoditve za nazaj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.1 Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki	0	0	0	-8.000	8.000	8.000	0	-227.000	0	1.140.000	921.000
a) Nakup lastnih delnic in lastnih posl. deležev	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Odtujitev oz. umik lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev	0	0	0	-8.000	8.000	8.000	0	0	0	0	8.000
c) Izplačilo dividend	0	0	0	0	0	0	0	-227.000	0	0	-227.000
č) Druge spremembe lastniškega kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.140.000	1.140.000
B.2 Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	-1.842	58	468.089	0	466.305
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	468.089	0	468.089
b) Sprememba rezerv, nastalih zaradi vrednotenja finančnih naložb po pošteni vrednosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c)Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	-1.842	58	0	0	-1.784
B.3 Spremembe v kapitalu	0	-6.311	0	0	0	284.212	0	522.341	-806.553	0	-6.311
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	0	0	0	0	517.472	-517.472	0	0
b) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora	0	0	0	0	0	284.212	0	4.869	-289.081	0	0
c) Druge spremembe v kapitalu	0	-6.311	0	0	0	0	0	0	0	0	-6.311
d) Oblikovanje rezerv za lastne delnice	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
e) Sprostitev rezerv za lastne delnice	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Končno stanje 31. 12. 2016	4.000.000	275.631	338.965	164.400	-164.400	2.236.419	-11.922	1.407.811	179.008	1.140.000	9.565.912

Konsolidiran izkaz sprememb lastniškega kapitala (nadaljevanje)

V EUR

Za obdobje od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017	Osnovni kapital	Kapital. rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za las. del.	Lastne delnice	Druge rezerve iz dobička	Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Prevedbene rezerve – tečajne razlike	Preneseni čisti dob.	Čisti dobiček poslov. leta	Delež manjš. lastnika	SKUPAJ KAPITAL
A.1 Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	4.000.000	275.631	338.965	164.400	-164.400	2.236.419	-11.922	0	1.407.811	179.008	1.140.000	9.565.912
B.1 Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki	0	0	0	0	50.900	0	15.840	-217	-222.338	0	2.550	-153.265
a) Nakup lastnih delnic in lastnih posl. deležev	0	0	0	0	-113.500	0	0	0	0	0	0	-113.500
b) Odtujitev oz. umik lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev	0	0	0	0	164.400	0	0	0	0	0	0	164.400
c) Izplačilo dividend	0	0	0	0	0	0	0	0	-252.710	0	0	-252.710
č) Druge spremembe lastniškega kapitala	0	0	0	0	0	0	15.840	-217	30.372	0	2.550	48.545
B.2 Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.354.165	91.190	1.445.355
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.354.165	91.190	1.445.355
b) Sprememba rezerv, nastalih zaradi vrednotenja finančnih naložb po pošteni vrednosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c)Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.3 Spremembe v kapitalu	0	0	13.117	-50.900	0	568.398	0	0	200.039	-730.654	0	0
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	179.008	-179.008	0	0
b) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora	0	0	13.117	0	0	517.498	0	0	21.031	-551.646	0	0
c)Druge spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
d) Oblikovanje rezerv za lastne delnice	0	0	0	113.500	0	-113.500	0	0	0	0	0	0
e) Sprostitev rezerv za lastne delnice	0	0	0	-164.400	0	164.400	0	0	0	0	0	0
C. Končno stanje 31. 12. 2017	4.000.000	275.631	352.082	113.500	-113.500	2.804.817	3.918	-217	1.385.512	802.519	1.233.740	10.858.002

Konsolidirani izkaz denarnih tokov

V EUR

Postavka	2017	2016
DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
a) Postavke izkaza poslovnega izida	3.607.631	2.058.773
Poslovni prihodki in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	64.983.798	50.496.302
Poslovni odhodki brez amortizacije in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-61.305.972	-48.482.107
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-70.195	44.578
b) Spremembe čistih obratnih sredstev poslovnih postavk BS	1.014.219	975.653
Začetne manj končne poslovne terjatve	2.161.569	-1.139.191
Začetne manj končne aktivne kratkoročne časovne razmejitve	-226.454	-842.837
Začetne manj končne odložene terjatve za davek	272.955	0
Začetne manj končne zaloge	-2.536.711	-4.283.011
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-6.081.983	7.023.342
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	7.424.843	217.350
Končne manj začetne odložene obveznosti za davek	0	0
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju (a+b)	4.621.850	3.034.426
DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU		
a) Prejemki pri investiranju	2.634.578	3.059.745
Prejemki od dobljenih obresti in deleži v dobičku drugih	25.570	375.335
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev	175.999	232.317
Prejemki od odtujitve opredmetenih sredstev	13.536	61.846
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	0	0
Prejemki od odtujitve dolgoročnih finančnih naložb	61.100	192.688
Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	2.358.373	2.197.559
b) Izdatki pri investiranju	-8.574.086	-6.660.254
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-136.443	-731.686
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-3.016.503	-2.978.694
Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	-566.836	0
Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb	-133.071	-1.929.689
Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	-4.721.233	-1.020.185
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju (a+b)	-5.939.508	-3.600.509
DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
a) Prejemki pri financiranju	7.983.018	7.489.505
Prejemki od vplačanega kapitala	70.000	50.000
Prejemki od povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti	2.985.166	5.146.670
Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	4.927.852	2.292.835
b) Izdatki pri financiranju	-7.424.554	-6.067.022
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-527.864	-441.750
Izdatki za vračila kapitala	0	0
Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	-5.162.974	-3.101.305
Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	-1.439.906	-2.286.967
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	-293.810	-237.000
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju (a+b)	558.464	1.422.483
DENARNI IZID V OBDOBJU (seštevek denarnih izidov Ac,Bc in Cc)	-759.194	856.400
Začetno stanje denarnih sredstev	1.373.821	517.421
KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	614.627	1.373.821

Pojasnila h konsolidiranim računovodskim izkazom Skupine z vključenimi računovodskimi politikami

Družba Kostak je obvladujoča družba Skupine, s sedežem Leskovška cesta 2 a, 8270 Krško.

Konsolidirani računovodski izkazi Skupine za leto, ki se je končalo 31. 12. 2017, vključujejo obvladujočo družbo in njene odvisne družbe:

- HPG, d. o. o., Brežice,
- Ansat, d. o. o, Krško,
- Kostak GIP, d. o. o., Krško,
- Gitri, d. o. o., Ljubljana,
- KOG, d. o. o., Krško,
- Kostag, d. o. o., Beograd.

Uprava družbe je računovodske izkaze odobrila 22. marca 2018.

IZJAVA O SKLADNOSTI Z MSRP

Računovodski izkazi Skupine so pripravljeni v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), kot jih je sprejela EU, s pojasnili, ki jih sprejema Odbor za pojasnjevanje Mednarodnih standardov računovodskega poročanja (OPMSRP) in določili Zakona o gospodarskih družbah.

UPORABA NOVIH IN PRENOVLJENIH MSRP IN POJASNIL OPMSRP

Novi standardi in pojasnila, ki še niso v veljavi

Standardi in pojasnila, ki jih predstavljamo v nadaljevanju, do datuma konsolidiranih računovodskih izkazov še niso stopili v veljavo oziroma jih še ni potrdila Evropska unija. Skupina bo ustrezne standarde in pojasnila uporabila pri pripravi svojih računovodskih izkazov ob njihovi uveljavitvi. Skupina predčasno ni sprejela nobenega standarda.

- MSRP 9 - Finančni instrumenti: Prenovljeni standard uvaja nove zahteve glede razvrščanja in merjenja finančnih sredstev in obveznosti, pripoznanja njihove oslabitve in računovodskega varovanja pred tveganji. Prenovljeni standard velja za poslovna obdobja z začetkom 1. 1. 2018; uporablja se za nazaj, razen izjemoma. Skupina pregleduje vpliv novega standarda in ga bo uporabila ob njegovi uveljavitvi.
- MSRP 15 - Prihodki iz pogodb s kupci: V skladu z določili MSRP 15 podjetje pripozna prihodke v višini, ki odraža znesek kupnine, za katero podjetje meni, da mu pripada iz naslova prenosa blaga in posredovanja storitev kupcu. Računovodska načela iz MSRP 15 tako nudijo bolj strukturiran pristop pri merjenju in pripoznanju prihodkov. Nov standard velja za vsa podjetja in nadomešča obstoječe zahteve Mednarodnih standardov računovodskega poročanja v zvezi s pripoznavanjem prihodkov. Velja za letna obračunska obdobja, ki se začnejo 1. 1. 2018. Uporaba pred tem datumom je dovoljena. Skupina predvideva, da učinek novega standarda ne bo pomembno vplival na konsolidirane računovodske izkaze.

Novi standardi in pojasnila, ki jih Evropska Unija še ni sprejela

- Dopolnilo k MSRP 10 in MRS 28 - Prodaja ali vložek sredstev med vlagateljem in njegovim pridruženim podjetjem ali skupnim podvigom: Dopolnitve obravnavajo navzkrižje med MSRP 10 in MRS 28, pri obračunavanju izgube obvladovanja odvisnega podjetja zaradi njegove prodaje ali prispevka k pridruženi družbi ali skupnemu podvigu. Dopolnitve pojasnjujejo, da mora podjetje v celoti pripoznati dobiček ali izgubo iz prodaje ali prispevka sredstev, ki predstavljajo poslovanje, kot je opredeljeno v MSRP 3, med vlagateljem in njegovo pridruženo družbo ali skupnim podvigom. Dan uporabe še ni bil določen s strani OMRS. Podjetje, ki se odloči za zgodnjo uporabo teh dopolnitev, jih mora uporabiti za prihodnja obdobja. Skupina ne pričakuje, da bodo navedene dopolnitve vplivale na konsolidirane računovodske izkaze.
- MSRP 16 - Najemi: Področje uporabe MSRP 16 obsega najeme vseh sredstev, vendar z nekaterimi izjemami. Najemniki morajo v skladu s standardom vse najeme obračunavati po enotnem modelu v okviru bilance stanja, podobno kot obračunavajo finančne najeme v skladu z MRS 17. Standard najemnikom omogoča dve izjemi pri pripoznavanju, in sicer v primeru najemov sredstev z majhno vrednostjo in kratkoročnih najemov. Najemnik na datum začetka najema pripozna obveznost za plačilo najemnine in sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe temeljnega sredstva v času trajanja najema. Najemniki morajo ločeno pripoznati odhodke za obresti, vezane na obveznosti iz najema, in stroške amortizacije pri sredstvu iz pravice do uporabe. Obračunavanje pri najemodajalcu se ne razlikuje bistveno od trenutno veljavnega obračunavanja po MRS 17. Standard MSRP 16 velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. 1. 2019. Skupina je pregledala vpliv novega standarda in predvideva, da vpliv novega standarda ne bo pomembneje vplival na konsolidirane računovodske izkaze. Uporabila ga bo ob njegovi uveljavitvi.

- Pojasnila k MSRP 15, Prihodki iz pogodb s kupci: Odbor za mednarodne računovodske standarde je aprila 2016 objavil dopolnila MSRP 15, ki obravnavajo več zadev, ki so bile predmet presoje strokovne komisije. Dopolnitve standarda začnejo veljati 1. 1. 2018, ki je datum začetka veljavnosti MSRP 15. Dopolnitve dodatno pojasnjujejo, ne pa spreminjajo zahtev MSRP 15. Skupina predvideva, da vpliv pojasnila ne bo pomembno vplivalo na konsolidirane računovodske izkaze.
- Dopolnilo k MSRP 2: Razvrščanje in merjenje plačil z delnicami: Dopolnitve se nanašajo na tri glavna področja in sicer vpliv odmernih pogojev na merjenje z denarjem poravnanih plačil z delnicami, razvrščanje plačilnih transakcij z delnicami, ki imajo značilnosti neto poravnave, za potrebe obveze iz naslova davčnega odtegljaja in obračunavanje, pri katerem se zaradi spremembe pogojev plačil z delnicami ta prerazvrstijo iz »z denarjem poravnana« v »s kapitalom poravnana«. Dopolnitve se uporabljajo za nazaj in veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2018 ali pozneje. Skupina ne pričakuje, da bodo navedene dopolnitve vplivale na konsolidirane računovodske izkaze.
- Dopolnilo k MSRP 4: Uporaba MSRP 9 Finančni instrumenti v povezavi z MSRP 4 Zavarovalne pogodbe: Dopolnitve naslavljajo vprašanja, ki so povezana z uvajanjem novega standarda za finančne instrumente (MSRP 9) pred uvajanjem novega standarda za zavarovalne pogodbe, ki ga Odbor pripravlja namesto MSRP 4. Za podjetja, ki izdajajo zavarovalne pogodbe, obstajata dve možnosti: začasna oprostitev uporabe MSRP 9 in sočasna uporaba. Podjetje se lahko za sočasno uporabo odloči ob prvi uporabi MSRP 9 in ta pristop uporabi za nazaj za finančna sredstva, določena ob prehodu na MSRP 9. Podjetje prilagodi primerjalne informacije, ki odražajo sočasno uporabo, le v primeru, da prilagodi primerjalne informacije ob uporabi MSRP 9. Skupina ne pričakuje, da bodo navedene dopolnitve vplivale na konsolidirane računovodske izkaze.
- Dopolnilo k MRS 7: Pobuda za razkritja: Podjetja morajo v skladu z dopolnitvami razkriti spremenjeno višino obveznosti, ki je posledica financiranja, vključno s spremembami, ki izhajajo iz denarnih tokov, in nedenarnimi spremembami, kot so pozitivne ali negativne tečajne razlike. Velja za letna obračunska obdobja, ki se začnejo 1. 1. 2017. Uporablja se za nazaj. Uporaba pred tem datumom je dovoljena. Skupina je ocenila, da navedene dopolnitve ne bodo vplivale na konsolidirane računovodske izkaze.
- Dopolnilo k MRS 12: Pripoznanje terjatev za odložene davke v zvezi z nerealiziranimi izgubami: Dopolnitve pojasnjujejo, da mora podjetje proučiti, ali davčna zakonodaja omejuje vire obdavčljivega dobička, v breme katerega lahko uporabi odbitke ob razveljavitvi te odbitne začasne razlike. Poleg tega pojasnjujejo, kako naj podjetje določi prihodnji obdavčljivi dobiček, in okoliščine, v katerih lahko obdavčljivi dobiček pomeni povrnitev nekaterih sredstev v višini, ki presega njihovo knjigovodsko vrednost. Dopolnitev velja za letna obračunska obdobja, ki se začnejo 1. 1. 2017. Uporablja se za nazaj. Uporaba pred tem datumom je dovoljena. Skupina je ocenila, da navedene dopolnitve ne bodo vplivale na konsolidirane računovodske izkaze.
- Dopolnitve MSRP 12: Razkritje deležev v drugih podjetjih: Dopolnitve pojasnjujejo področje uporabe standarda, saj določajo, da se zahteve po razkritju iz standarda uporabljajo za deleže podjetja, navedene v členu 5, ki so v skladu z MSRP 5, Nekratkoročna sredstva za prodajo in ustavljeno poslovanje, razvrščeni med sredstva za prodajo, med sredstva za razdelitev lastnikom ali ustavljeno poslovanje, vendar pa se dopolnitve ne uporabljajo za zahteve po razkritju členov B10 – B16. Dopolnitve veljajo za obdobja , ki se začnejo 1.1.2017 ali pozneje. Skupina ne pričakuje, da bodo navedene dopolnitve vplivale na konsolidirane računovodske izkaze.
- Dopolnilo k MRS 40 Naložbene nepremičnine: Dopolnitve pojasnjujejo zahteve za prenos na naložbene nepremičnine in z njih. Uporabljajo se za spremembe namembnosti, do katerih pride na začetku letnega obdobja poročanja, v katerem podjetje prvič uporabi dopolnitve, ali po začetku tega obdobja. Dopolnitve veljajo za letna obračunska obdobja, ki se začnejo 1. 1. 2018 ali pozneje; uporabljajo se za naprej. Skupina ne pričakuje, da bodo navedene dopolnitve vplivale na konsolidirane računovodske izkaze.
- Pojasnilo OPMSRP 22: Transakcije v tujih valutah in predujmi: Pojasnilo obravnava vprašanje menjalnega tečaja, uporabljenega pri transakcijah, ki vključujejo vnaprejšnje plačilo, dano ali prejeto v tuji valuti. Zajema transakcije v tuji valuti, pri katerih podjetje pripozna nedenarno sredstvo ali nedenarno obveznost, ki nastane z dajanjem ali prejetjem vnaprejšnjega plačila, preden podjetje pripozna ustrezno sredstvo, odhodek ali prihodek. Pojasnilo velja za letna obračunska obdobja, ki se začnejo 1. 1. 2018 ali pozneje. Skupina ne pričakuje, da bo navedeno pojasnilo vplivalo na konsolidirane računovodske izkaze.
- Dopolnilo k MRS 28: Finančne naložbe v pridružena podjetja in skupne podvige: Dopolnitve pojasnjujejo, da je merjenje finančne naložbe v pridruženo podjetje ali skupni podvig v lasti podjetja, ki je organizacija, ki se ukvarja s tveganim kapitalom, ali drugo upravičeno podjetje, po pošteni vrednosti preko poslovnega izida ob začetnem pripoznanju možno izbrati za vsako finančno naložbo v pridruženo podjetje ali skupni podvig, pri čemer se vsaka finančna naložba obravnava posebej. Dopolnitve se uporabljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1.1. 2018 ali pozneje. Skupina ne pričakuje, da bodo navedene dopolnitve vplivale na konsolidirane računovodske izkaze.

POMEMBNE RAČUNOVODSKE USMERITVE

PODLAGE ZA MERJENJE

Računovodski izkazi so pripravljeni v skladu z MSRP, Zakonom o gospodarskih družbah, drugimi zakoni ter so predstavljeni v valuti evro (EUR). Med razkrivanjem in vrednotenjem postavk smo neposredno uporabljali določbe standardov. Izjema je bilo le vrednotenje tistih postavk, pri katerih standardi dajejo možnost izbire med več različnimi metodami vrednotenja. Računovodski izkazi so pripravljeni ob upoštevanju izvirnih vrednosti ter ocen in presoj skladno s standardi.

PREDPOSTAVKA DELUJOČEGA PODJETJA

Poslovodstvo obvladujoče družbe Kostak ocenjuje, da je uporaba predpostavke delujočega podjetja pri pripravi računovodskih izkazov Skupine za obdobje, končano 31. 12. 2017, ustrezna.

KONSOLIDACIJA

Odvisne družbe

Odvisne družbe, v katerih ima obvladujoča družba neposredno ali posredno lastniški delež, večji od polovice glasovalnih pravic, ali pa lahko na kakšen drug način vpliva na poslovanje, se konsolidirajo. V izkaze Skupine se konsolidirajo od dne, ko obvladujoča družba prevzame kontrolni delež v njih, njihovo konsolidiranje pa se preneha, ko obvladujoča družba v njih nima več kontrolnega deleža. Računovodske usmeritve odvisnih družb so skladne z računovodskimi usmeritvami obvladujoče družbe. Odvisna družba Kostak Bau GmbH, Nemčija ni vključena v konsolidirane računovodske izkaze, ker vključenost v konsolidirane računovodske izkaze ne bi bistveno vplivala na premoženjsko stanje, poslovni izid in denarni tok Skupine.

Pri obračunavanju prevzemov družb se v Skupini uporablja prevzemna metoda. Nabavna vrednost prevzema se meri kot poštena vrednost danih sredstev, kapitalskih instrumentov in prevzetih obveznosti na dan transakcije, skupaj s stroški, ki se jih da neposredno pripisati prevzemu. Prevzeta sredstva, obveznosti in pogojne obveznosti pri prevzemu so v začetni fazi evidentirane po pošteni vrednosti na dan prevzema. Presežek nabavne vrednosti nad pošteno vrednostjo deleža obvladujoče družbe v neto sredstvih prevzetega podjetja se evidentira kot dobro ime.

Skupina obravnava transakcije z lastniki ne obvladujočega deleža enako kot transakcije z zunanjimi partnerji. Dobički in izgube manjšinskih lastnikov se kažejo v izkazu poslovnega izida Skupine.
Izkaz poslovnega izida in izkaz denarnega toka odvisne družbe v tujini sta preračunana v poročevalsko valuto obvladujoče družbe na podlagi povprečnega deviznega tečaja, izkaz finančnega položaja pa je preračunan v poročevalsko valuto z uporabo tečaja na dan 31. 12. 2017.

Posli, izvzeti iz konsolidacije

Vse transakcije ter terjatve in obveznosti med družbami v Skupini se za namene konsolidiranja izločijo. Izločeno je tudi izplačilo dividend obvladujoče družbe odvisni družbi in dobiček odvisne družbe, ustvarjen s prodajo delnic obvladujoče družbe. Prav tako se izločijo dobički in izgube, ki izhajajo iz poslov znotraj Skupine. Nerealizirane izgube se izločijo na enak način kot dobički, pod pogojem, da ne obstaja dokaz o oslabitvi.

Zaradi zagotavljanja konsistentnih in pravilnih podatkov za potrebe konsolidacije in računovodskega poročanja Skupine so računovodske usmeritve v odvisnih družbah usklajene z usmeritvami obvladujoče družbe.

Obvladujoča družba Kostak je ugotovila, da ne obstaja potreba po slabitvi naložb na stanje 31. 12. 2017.

TUJA VALUTA

Posli izraženi v tuji valuti, se preračunajo v EUR po menjalnem tečaju na dan posla. Denarna sredstva in obveznosti, izražene v tuji valuti na datum poročanja, se preračunajo v funkcionalno valuto po takrat veljavnem menjalnem tečaju Evropske centralne banke.

UPORABA OCEN IN PRESOJ

Priprava računovodskih izkazov temelji tudi na določenih ocenah in predpostavkah poslovodstva, ki vplivajo tako na neodpisano vrednost sredstev in obveznosti Skupine kot tudi na izkazane prihodke in odhodke obračunskega obdobja.

Poslovodska ocena med drugim vključuje določitev življenjske dobe in preostale vrednosti opredmetenih ter neopredmetenih dolgoročnih sredstev, popravke vrednosti zalog in terjatev, predpostavke, pomembne za aktuarski izračun v zvezi z določenimi zaslužki zaposlenih, ter predpostavke in ocene za slabitev dobrega imena. Ne glede na to, da poslovodstvo med pripravo predpostavk skrbno prouči vse dejavnike, ki na to lahko vplivajo, je možno, da se dejanske posledice poslovnih dogodkov razlikujejo od ocenjenih. Zato je treba pri računovodskih ocenah uporabiti presojo in upoštevati morebitne spremembe poslovnega okolja, nove poslovne dogodke, dodatne informacije in izkušnje. Morebitne spremembe ocen se upoštevajo za prihodnja obdobja in ne za nazaj.

Družbe v Skupini v prihodnjem obdobju ne pričakujejo dogodkov, ki bi pomembno vplivali na oceno vrednosti.

Naložbene nepremičnine Skupina v svojih računovodskih izkazih vodi v skladu z modelom nabavne vrednosti. Poštena vrednost nepremičnin je bila ocenjena na dan 31. 12. 2016 (cenitev je opravil pooblaščeni ocenjevalec vrednosti in je bila pripravljena za namen računovodskega poročanja v skladu z Mednarodnimi standardi ocenjevanja vrednosti (MSOV 2013).

POROČANJE PO ODSEKIH

Skupina ni opredelila poslovnih odsekov po posameznih področjih poslovanja Skupine ali posameznih geografskih trgih, ker se glede na organizacijo prodaje, ki so značilni za redno poslovanje ali opravljanje storitev, posamezna področja poslovanja družbe ali posamezni geografski trgi med seboj ne razlikujejo.

PRIHODKI OD PRODAJE

Prihodki se pripoznajo, če je povečanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano s povečanjem sredstva ali z zmanjšanjem dolga in je to povečanje mogoče zanesljivo izmeriti. Preko poslovnega izida vplivajo na velikost kapitala.

Prihodki od prodaje se pripoznajo v izkazu poslovnega izida v trenutku, ko Skupina prenese na kupca vsa pomembna tveganja in koristi, povezana z lastništvom, ko ne obdrži več niti toliko vpliva na ravnanje s proizvodi, kolikor je običajno zaradi lastništva, niti dejansko ne odloča o prodanih proizvodih in verjetno je, da bodo gospodarske koristi, povezane s poslom, pritekale v Skupino.

Skupina prihodke od prodaje proizvodov, trgovskega blaga in materiala, meri na podlagi prodajnih cen, navedenih v računih ali drugih listinah, zmanjšanih za popuste, odobrene ob prodaji ali kasneje, tudi zaradi zgodnejšega plačila. Prihodki od opravljenih storitev, razen od opravljenih storitev, ki vodijo do finančnih prihodkov, se merijo po prodajnih cenah storitev glede na stopnjo njihove dokončanosti. Stopnja dokončanosti se oceni s pregledom opravljenega dela. Pri pogodbah o gradbenih delih se prihodki (in odhodki) pripoznavajo na podlagi stopnje dokončanosti pogodbenih dejavnosti na dan izkaza finančnega položaja, pri čemer se uporablja metoda pogodbenih stalnih cen, z možnostjo dogovora za dodatna in več del.

Prihodki od najemnin iz naložbenih nepremičnin se pripoznavajo med prihodki enakomerno med trajanjem najema.

Prenos tveganj in koristi je odvisen od določil posamezne kupoprodajne pogodbe, praviloma pa do prenosa pride v trenutku, ko je blago odpremljeno.

Državne podpore se v začetku pripoznajo v računovodskih izkazih kot odloženi prihodki, kadar obstaja sprejemljivo zagotovilo, da bo Skupina te podpore prejela in da bo izpolnila pogoje v zvezi z njimi. Državne podpore, prejete za kritje stroškov, se pripoznajo strogo dosledno kot prihodki v obdobjih, v katerih nastanejo zadevni stroški, ki naj bi jih podpore nadomestile.

ODHODKI

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

Metoda merjenja odhodkov je odvisna od metode merjenja zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje. Skupina ima izbrano metodo proizvajalnih stroškov.

Razlika med prodajno ter knjigovodsko vrednostjo pri prodaji ali drugačni odtujitvi ali odpravi pripoznavanja opredmetenih osnovnih sredstev, neopredmetenih sredstev ter naložbenih nepremičnin, se pripozna v izkazu poslovnega izida. V izkazu poslovnega izida se pripoznajo tudi odhodki zaradi slabitve opredmetenih in neopredmetenih sredstev ter naložbenih nepremičnin.

Finančni odhodki so odhodki iz financiranja in odhodki iz investiranja. Prve sestavljajo predvsem obresti, drugi pa izvirajo predvsem iz prodaje in se pripoznajo v izkazu poslovnega izida.

DAVEK IZ DOBIČKA

Davek iz dobička poslovnega leta vključuje odmerjeni in odloženi davek. Davek od dobička se izkaže v izkazu poslovnega izida.

ČISTI DOBIČEK NA DELNICO

Skupina izkazuje osnovno dobičkonosnost delnice, ki jo izračuna tako, da dobiček, ki pripada navadnim delničarjem, deli s številom navadnih delnic, brez lastnih delnic.

ODLOŽENI DAVEK

Pri izkazovanju odloženega davka se uporablja metoda obveznosti po izkazu finančnega položaja, pri čemer se upoštevajo začasne razlike med knjigovodsko vrednostjo sredstev in obveznostmi za potrebe finančnega poročanja ter vrednostmi za potrebe davčnega poročanja. Odložena terjatev za davek se pripozna v višini verjetnega razpoložljivega prihodnjega obdavčljivega dobička, v breme katerega bo v prihodnje mogoče uporabiti odloženo terjatev. Odložene terjatve za davek se zmanjšajo za znesek, za katerega ni več verjetno, da bo zanj mogoče uveljavljati davčno olajšavo, povezano s sredstvom.

Družbe v Skupini so odložene davke na dan 31. 12. 2017 preračunale po stopnji, ki velja za obračun davka od dohodka pravnih oseb. V letu 2017 so družbe v Skupini oblikovale in odpravljale odložene davke iz naslednjih naslovov:

- razlik v popravkih vrednosti terjatev,
- razlik v vrednosti rezervacij,
- davčnih izgub.

Skupina v prihodnjem obdobju ne pričakuje dogodkov, ki bi pomembno vplivali na oceno vrednosti.

OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

Skupina pripozna opredmeteno osnovno sredstvo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njim ter je mogoče njegovo nabavno vrednost zanesljivo izmeriti.

Skupina ob začetnem pripoznanju opredmeteno osnovno sredstvo ovrednoti po njegovi nabavni vrednosti. V nabavno vrednost se vštevajo tudi uvozne in nevračljive nakupne dajatve ter stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno njegovi usposobitvi za nameravano uporabo, zlasti stroški dovoza in namestitve, stroški preizkušanja delovanja sredstva ter ocena stroškov razgradnje, odstranitve in obnovitve. Nabavno vrednost sestavljajo tudi stroški izposojanja v zvezi s pridobitvijo opredmetenega osnovnega sredstva do njegove usposobitve za uporabo, v kolikor družba oceni, da gre za pomembne zneske.

Skupina opredmeteno osnovno sredstvo izkazuje po njegovi nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek vrednosti in nabrano izgubo zaradi oslabitve.

Nabavno vrednost opredmetenega osnovnega sredstva, zgrajenega ali izdelanega v Skupini, tvorijo neposredni stroški materiala in dela, ki jih povzroči njegova zgraditev ali izdelava.

Če je nabavna vrednost opredmetenega osnovnega sredstva pomembna, jo Skupina razporedi na njegove dele. Deli opredmetenih osnovnih sredstev, ki imajo različne dobe koristnosti, se obračunavajo kot posamezna sredstva.

Stroški zamenjave nekega dela opredmetenih osnovnih sredstev se pripoznajo po pošteni vrednosti tega sredstva, če je verjetno, da bo imela Skupina bodoče gospodarske koristi, povezane z delom tega sredstva, pripoznanje knjigovodske vrednosti zamenjanega dela pa se odpravi.

Popravila ali vzdrževanje opredmetenih osnovnih sredstev, ki so namenjena obnavljanju in ohranjanju prihodnjih gospodarskih koristi učinkovitosti sredstev, se pripoznajo kot stroški oziroma poslovni odhodki. Predvideni zneski stroškov rednih pregledov oziroma popravil (remonti) opredmetenih osnovnih sredstev se obravnavajo kot deli opredmetenih osnovnih sredstev, ki se amortizirajo v obdobju do naslednjega velikega popravila.

Amortizacija

Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti vsakega posameznega sredstva oziroma njegovih sestavnih delov. Amortiziranje opredmetenih osnovnih sredstev, vzetih v finančni najem, je usklajeno z amortiziranjem drugih podobnih opredmetenih osnovnih sredstev.

Dobe koristnosti sredstev in preostale vrednosti se preverjajo vsako leto ob letnem popisu sredstev.

Preglednica amortizacijskih stopenj opredmetenih sredstev

Skupina opredmetenih sredstev	Amortizacijske stopnje
Gradbeni objekti	1,5 - 10,5 %
Oprema	6,6 - 33,0 %
Tovorna vozila in gradbena mehanizacija	10,0 - 25,0 %
Transportna oprema in avtomobili	10,0 - 33,0 %
Računalniška oprema	10,0 - 37,5 %
Drobni inventar	15,0 - 33,3 %

NAJETA SREDSTVA

Najem, pri katerem družba prevzame vse pomembne oblike tveganja in koristi, povezane z lastništvom sredstva, se obravnava kot finančni najem. Lastninska pravica lahko preide na najemnika ali pa tudi ne. Sredstva v finančnem najemu se izkazujejo ločeno od drugih istovrstnih sredstev. Drugi najemi se obravnavajo kot poslovni najemi. Sredstva, najeta s poslovnim najemom, se ne pripoznajo v izkazu finančnega položaja Skupine.

NEOPREDMETENA SREDSTVA

Skupina pripozna neopredmeteno sredstvo v računovodskih razvidih in izkazu finančnega položaja, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njimi, ter če je mogoče njegovo nabavno vrednost zanesljivo izmeriti.

Dobro ime

Dobro ime predstavlja presežek nabavne vrednosti prevzete družbe nad pošteno vrednostjo deleža neto sredstev prevzete družbe na dan prevzema. Dobro ime se letno preverja zaradi slabitev in se meri po začetni vrednosti, zmanjšani za kumulirane oslabitve. Dobički in izgube pri odprodaji družbe vključujejo sedanjo vrednost dobrega imena, ki se nanaša na prodano družbo.

Skupina dobro ime šteje kot neopredmeteno sredstvo z nedoločeno dobo koristnosti, ker na podlagi analize ugotavlja, da ni predvidljive omejitve obdobja, v katerem se pričakuje, da bo sredstvo ustvarjalo čiste denarne pritoke za Skupino.

Raziskovanje in razvijanje

Vsi stroški, povezani z lastnim razvojno-raziskovalnim delom v Skupini, se v poslovnem izidu pripoznajo kot odhodek takoj ob nastanku.

Skupina usredstvi stroške, ki se nanašajo na razvijanje in pri katerih dokaže:

- strokovno izvedljivost dokončanja neopredmetenega sredstva, tako da bo na voljo za uporabo ali prodajo;
- svoj namen dokončati neopredmeteno sredstvo in ga uporabiti ali prodati;
- svojo sposobnost uporabiti ali prodati neopredmeteno sredstvo;
- kako bo neopredmeteno sredstvo ustvarjalo verjetne prihodnje gospodarske koristi;
- razpoložljivost ustreznih tehničnih, finančnih in drugih dejavnikov za dokončanje razvijanja in za uporabo ali prodajo neopredmetenega sredstva;
- svojo sposobnost zanesljivo izmeriti vrednost porabe, ki se pripisuje neopredmetenemu sredstvu v času njegovega razvijanja.

Ostala neopredmetena sredstva

Ostala neopredmetena sredstva s končno dobo koristnosti se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo po nabavni vrednosti in so izkazana po nabavni vrednosti, zmanjšani za nabrano amortizacijo in morebitne oslabitve. V nabavno vrednost se vštevajo tudi uvozne in nevračljive nakupne dajatve po odštetju popustov ter vsi neposredno pripisljivi stroški pripravljanja sredstva za nameravano uporabo. Nabavno vrednost sestavljajo tudi stroški izposojanja do nastanka neopredmetenega sredstva, če to nastaja dlje kot eno leto.

Nabavno vrednost neopredmetenega sredstva, nastalega znotraj Skupine, sestavljajo stroški, ki jih povzroči njegov nastanek, in posredni stroški njegove izdelave, ki mu jih je mogoče pripisati. Ne sestavljajo je stroški, ki niso povezani z njegovo zgraditvijo ali izdelavo, in stroški, ki jih trg ne prizna, sestavljajo pa jo stroški izposojanja za njegovo zgraditev in izdelavo do nastanka neopredmetenega sredstva, v kolikor družba oceni, da gre za pomembne zneske.

Skupina šteje, da ima neopredmeteno sredstvo nedoločeno dobo koristnosti, če na podlagi analize vseh koristnih dejavnikov ugotovi, da ni predvidljive omejitve obdobja, v katerem se pričakuje, da bo sredstvo ustvarjalo čiste denarne pritoke za Skupino.

Amortizacija

Skupina knjigovodsko vrednost neopredmetenega sredstva s končno dobo koristnosti zmanjšuje z amortiziranjem. Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti neopredmetenih sredstev in se začne, ko je sredstvo na razpolago za uporabo.

Amortizacijske stopnje neopredmetenih sredstev

Skupina opredmetenih sredstev	Amortizacijske stopnje
Programska oprema	10 - 50 %
Odloženi stroški razvijanja	20 %
Ostale premoženjske pravice	10 - 20 %

NALOŽBENE NEPREMIČNINE

Naložbene nepremičnine so nepremičnine, posedovane, da bi prinašale najemnino ali povečevale vrednost dolgoročne naložbe ali pa oboje, ne pa za prodajo v rednem poslovanju ali uporabo v proizvodnji.
Skupina razvršča kot naložbene nepremičnine samo nepremičnine, ki so samostojne zgradbe in v celoti dane v najem ali temu namenjene. Samo dela objekta, oddanega v najem, se ne razporedi med naložbene nepremičnine, ker ga ni mogoče prodati ločeno.

Naložbene nepremičnine se vodijo po modelu nabavne vrednosti. Za kasnejše merjenje naložbenih nepremičnin Skupina uporablja model nabavne vrednosti, kjer so naložbene nepremičnine pripoznane po njihovih nabavnih vrednostih, zmanjšanih za amortizacijski popravek vrednosti in nabrano izgubo zaradi oslabitve. Obračunana amortizacija je izkazana med stroški amortizacije, slabitve ali izgube pri prodaji pa kot prevrednotovalni poslovni odhodki.

Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti sredstev in se začne, ko je sredstvo na razpolago za uporabo. Amortizacijska stopnja naložbenih nepremičnin (objekt) je od 1,95 do 3,03 %.

Če se uporaba nepremičnine spremeni v tej meri, da zahteva prerazvrstitev med opredmetena osnovna sredstva, se nepremičnina prerazporedi po nabavni vrednosti.

FINANČNI INŠTRUMENTI

Neizpeljana finančna sredstva

Neizpeljana finančna sredstva Skupine vključujejo denar in denarne ustreznike, terjatve in posojila ter naložbe.

Skupina na začetku pripozna posojila in terjatve ter depozite na dan njihovega nastanka. Ostala finančna sredstva so na začetku pripoznana na datum menjave, oz. ko Skupina postane stranka v pogodbenih določilih instrumenta. Skupina odpravi pripoznanje finančnega sredstva, ko ugasnejo pogodbene pravice do denarnih tokov iz tega sredstva ali ko Skupina prenese pravice do pogodbenih denarnih tokov iz finančnega sredstva na podlagi posla, v katerem se prenesejo vsa tveganja in koristi iz lastništva finančnega sredstva. Neizpeljani finančni instrumenti Skupine se ob začetnem pripoznanju razvrstijo v eno od naslednjih skupin: finančno sredstvo po pošteni vrednosti preko poslovnega izida, finančno sredstvo v posesti do zapadlosti, obveznosti in terjatve ter za prodajo razpoložljiva finančna sredstva. Klasifikacija je odvisna od namena, za katerega je bil instrument pridobljen.

Finančna sredstva po pošteni vrednosti preko poslovnega izida

Finančno sredstvo je razvrščeno po pošteni vrednosti preko poslovnega izida, če je v posesti za trgovanje ali če je določeno kot takšno po začetnem pripoznanju. Finančna sredstva so določena po pošteni vrednosti preko poslovnega izida pod pogojem, da je Skupina zmožna voditi ta finančna sredstva in tudi odločati o nakupih in prodajah na podlagi poštene vrednosti. Skupina v obravnavanem poslovnem letu nima razporejenih finančnih sredstev po pošteni vrednosti preko poslovnega izida.

Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva

Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva so tista neizpeljana finančna sredstva, ki so označena kot razpoložljiva za prodajo ali niso uvrščena kot posojila in terjatve ali finančna sredstva po pošteni vrednosti preko poslovnega izida. Vrednotena so po pošteni vrednosti, če je pošteno vrednost mogoče ugotoviti in se dobički ali izgube pri vrednotenju pripoznajo neposredno v vseobsegajočem donosu in izkažejo v rezervi za pošteno vrednost, razen izgub zaradi oslabitve in dobičkov, dokler se za finančno sredstvo ne odpravi pripoznanje. Pri odpravi pripoznanja za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev se nabrani dobički in izgube, izkazani v drugem vseobsegajočem donosu obdobja, prenesejo v poslovni izid. Če poštene vrednosti ni mogoče zanesljivo izmeriti, ker je razpon ocen utemeljene poštene vrednosti pomemben in je verjetnost različnih ocen težko presoditi, Skupina finančno sredstvo meri po nabavni vrednosti.

Naložbe v odvisne družbe so opisane v točki Konsolidacija.

Posojila in terjatve

Posojila in terjatve so neizpeljana finančna sredstva z določenimi ali določljivimi plačili. Glede na zapadlost so razvrščena med kratkoročna finančna sredstva ali dolgoročna finančna sredstva. Posojila in terjatve so na začetku pripoznane po pošteni vrednosti, povečani za neposredne stroške posla. Po začetnem pripoznanju se posojila in terjatve izmerijo po odplačni vrednosti po metodi veljavne obrestne mere, zmanjšani za izgube zaradi oslabitve.

Skupina pripozna terjatev kot sredstvo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njo, in je mogoče njeno izvirno vrednost zanesljivo izmeriti. Pripoznajo se na podlagi ustreznih listin, ko se začnejo obvladovati nanjo vezane pogodbene pravice. Pripoznanje terjatve se odpravi, če se ne obvladujejo več nanjo vezane pogodbene pravice oz. če je poravnana, zastarana ali prodana.

Terjatve glede na zapadlost v plačilo Skupina razčlenjuje na dolgoročne in kratkoročne. Kratkoročne terjatve se predvidoma udenarijo najkasneje v letu dni. Vse druge terjatve se štejejo kot dolgoročne. V izkazu finančnega položaja se dolgoročne terjatve, ki bodo zapadle v plačilo v letu dni po dnevu finančnega položaja, izkazujejo kot kratkoročne terjatve. Skupina terjatve praviloma meri po odplačni vrednosti.

Skupina ne diskontira terjatev, ker ima v pretežnem delu upniška razmerja, v katerih se pričakuje, da bo obdobje do dokončne zapadlosti terjatve krajše od enega leta.

Denar in denarni ustrezniki

Denarna sredstva in njihovi ustrezniki zajemajo gotovino, dobroimetje na računih pri bankah in denar na poti.

Neizpeljane finančne obveznosti

Neizpeljane finančne obveznosti Skupine zajemajo izdane dolžniške vrednostne papirje, prejeta posojila, prekoračitve na bančnih računih ter poslovne in druge obveznosti. Skupina na začetku pripozna izdane dolžniške vrednostne papirje na dan njihovega nastanka. Vse druge finančne obveznosti so na začetku pripoznane na datum trgovanja, oz. ko Skupina postane pogodbena stranka v zvezi z instrumentom. Skupina odpravi pripoznanje finančne obveznosti, če so obveze, določene v pogodbi, izpolnjene, razveljavljene ali zastarane. Neizpeljane finančne obveznosti se na začetku izkazujejo po pošteni vrednosti, povečani za

stroške, ki se neposredno pripisujejo poslu. Po začetnem pripoznanju se finančne obveznosti izmerijo po odplačni vrednosti po metodi veljavnih obresti. Glede na zapadlost so razvrščene med kratkoročne finančne obveznosti ali dolgoročne finančne obveznosti.

Dolgovi

Dolg se pripozna kot obveznost, če je verjetno, da se bodo zaradi njegove poravnave zmanjšali dejavniki, ki omogočajo gospodarske koristi in je znesek za njegovo poravnavo mogoče zanesljivo izmeriti. Pripoznanja dolgov se odpravijo, če je obveznost, določena v pogodbi ali drugem pravnem aktu, izpolnjena.

Kratkoročni zaslužki zaposlenih
Obveze za kratkoročne zaslužke zaposlenih se merijo brez diskontiranja in se izkažejo med odhodki, ko je delo zaposlenega v zvezi z določenim kratkoročnim zaslužkom opravljeno.

Izpeljani finančni instrumenti

Izpeljani finančni instrumenti se na začetku pripoznajo po pošteni vrednosti. Stroški, povezani s poslom, se pripoznajo v poslovnem izidu, in sicer ob njihovem nastanku. Po začetnem pripoznanju se izpeljani finančni instrumenti merijo po pošteni vrednosti.

DRUGE TERJATVE IN OBVEZNOSTI

Odloženi stroški in prihodki ter nezaračunani prihodki in vračunani stroški se v knjigovodskih razvidih in izkazu finančnega položaja pripoznajo, če se sme predpostavljati, da bodo v času, za katerega so oblikovani, zares nastali takšni prihodki in stroški oziroma odhodki. Skupina ob sestavljanju računovodskih izkazov preveri realnost in upravičenost njihovega oblikovanja.

ZALOGE

Skupina v knjigovodskih razvidih in izkazu finančnega položaja pripozna zalogo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njo in če je mogoče njeno nabavno vrednost oziroma stroškovno vrednost zanesljivo izmeriti ter ko jo ob upoštevanju prevzema na podlagi ustreznih listin začne obvladovati.

Pripoznanje stvari v zalogi se odpravi, ko je porabljena, prodana ali kako drugače preneha obstajati, kar potrjujejo ustrezne listine.

Zaloge se vrednotijo po izvirni vrednosti ali čisti iztržljivi vrednosti, in sicer po manjši izmed njiju. Čista iztržljiva vrednost zalog, potrebnih za izpolnitev sklenjenih prodajnih pogodb, se določi na podlagi pogodbenih cen. Ocena iztržljive vrednosti zalog se opravi najmanj enkrat letno, in sicer ob letnem popisu zalog.

Merjenje zalog:

- zaloge materiala in trgovskega blaga Skupina ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni ceni, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne in druge nevračljive nakupne dajatve ter neposredni stroški nabave. Med nevračljive nakupne dajatve se všteva tudi davek na dodano vrednost, ki se ne povrne.
- zaloge proizvodov oziroma nedokončane proizvodnje Skupina ovrednoti po proizvajalnih stroških, ki vključujejo neposredne stroške materiala, dela, storitev in amortizacije. V vrednost zalog se vštevajo stroški izposojanja, s katerimi se financirajo zaloge, ko gre za dolgotrajne proizvajalne procese, vendar pa zaradi tega vrednost zaloge ne sme presegati čiste iztržljive vrednosti.

Skupina za zmanjševanje zalog uporablja dve metodi in sicer:

- metodo tehtanih povprečnih cen in
- metodo stalnih cen, pri kateri se odmiki od stalnih cen obračunavajo posebej po skupinah sorodnih stvari v zalogi.

Knjigovodske vrednosti zalog ne presegajo njihove iztržljive vrednosti. Skupina v prihodnjem obdobju ne pričakuje dogodkov, ki bi pomembno vplivali na oceno vrednosti.

KAPITAL

Vpoklicani kapital obvladujoče družbe Kostak se pojavlja kot delniški kapital, ki je opredeljen v statutu družbe, registriran na sodišču in so ga vplačali njegovi lastniki.

OSNOVNI KAPITAL

Odkup lastnih delnic

Ob odkupu lastnih delnic, ki se izkazujejo kot del osnovnega kapitala, se znesek plačanega nadomestila, vključno s stroški, ki se neposredno nanašajo na odkup, pripozna kot sprememba v kapitalu. Odkupljene delnice se izkazujejo kot lastne delnice in se odštejejo od kapitala.

Dividende

Dividende se pripoznajo v računovodskih izkazih Skupine v obdobju, v katerem je bil sprejet sklep skupščine delničarjev o izplačilu dividend.

Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti

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

REZERVACIJE

Rezervacije se oblikujejo za sedanje obveze, ki izhajajo iz obvezujočih preteklih dogodkov in se bodo po predvidevanjih poravnale v obdobju, ki ni z gotovostjo določeno, ter katerih zneske za njihovo poravnavo je mogoče zanesljivo oceniti.

Pripoznanje rezervacij se odpravi, kadar so že izrabljene nastale možnosti, zaradi katerih so bile rezervacije oblikovane, ali pa ni več potrebe po njih.

Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade

Skupina je v izkazu finančnega položaja pripoznala rezervacije iz naslova bodočih obveznosti do zaposlenih za jubilejne nagrade, ki so izračunane v skladu s kolektivno pogodbo dejavnosti, in zakonsko določene odpravnine ob upokojevanju zaposlenih.

Spremembe v rezervacijah za odpravnine in jubilejne nagrade se pripoznajo v izkazu poslovnega izida iz naslova zneska dodatno oblikovanih rezervacij za stroške sprotnega službovanja v zvezi z odpravninami za tekoče leto, zneska povečanja ali zmanjšanja že oblikovanih rezervacij v primeru uvedbe ali spremembe programa, obračunanih obresti v zvezi z rezervacijami in učinkov vseh omejitev ali skrčenj rezervacij za odpravnine ob upokojitvi.

Aktuarski dobički in izgube iz naslova odpravnin ob upokojitvi se pripoznajo v kapitalu v okviru rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti. Rezerve, oblikovane iz tega naslova, se odpravijo v preneseni čisti poslovni izid v ustreznem delu sorazmerno, ko je za zaposlene, ki so odšli ali se upokojili, pripoznanje rezervacij za odpravnine ob upokojitvi odpravljeno.

Podlaga za oblikovanje rezervacij je bilo v letu 2017 aktuarsko poročilo pooblaščene aktuarke. Izračun je pripravljen na način, da je za vsakega zaposlenega upoštevan strošek odpravnine pri upokojitvi, ki mu pripada po kolektivni pogodbi, ter strošek vseh pričakovanih jubilejnih nagrad po stanju na dan 31. 12. 2017. Pri izračunih so upoštevana aktualna zakonsko sprejeta določila glede pogojev upokojevanja, ocenjena fluktuacija zaposlenih in ustrezna diskontna stopnja, ki omogoča opredelitev sedanje vrednosti vseh bodočih pričakovanih izplačil iz naslova odpravnin in jubilejnih nagrad.

Druge rezervacije – dana jamstva

Rezervacije se pripoznajo, če ima Skupina zaradi preteklega dogodka sedanje pravne ali posredne obveze, in je verjetno (to je bolj možno kot ne), da bo pri poravnavi obveze potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi in je mogoče znesek obveze zanesljivo izmeriti.

Rezervacije za dana jamstva ob prodaji proizvodov ali opravljeni storitvi se uskladijo na koncu obračunskega obdobja z zmanjšanjem ali povečanjem poslovnih odhodkov na znesek ocenjenih obveznosti iz danih jamstev, ki bodo nastale v naslednjih obračunskih obdobjih.

V poslovnem letu 2017 Skupina ni oblikovala rezervacij za stroške reorganizacije, za razgradnjo in ponovno vzpostavitev prvotnega stanja in za kočljive pogodbe.

OSLABITVE SREDSTEV

Oslabitev neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev ter naložbenih nepremičnin

Skupina ob vsakem datumu poročanja oceni knjigovodsko vrednost sredstev, da ugotovi ali so prisotni znaki slabitve. Če takšni znaki obstajajo, se oceni nadomestljiva vrednost sredstva. Sredstvo je oslabljeno, kadar njegova knjigovodska vrednost presega nadomestljivo vrednost. Takšno zmanjšanje je izguba zaradi oslabitve in se pripozna v izkazu poslovnega izida.

Kot nadomestljiva vrednost se šteje poštena vrednost, zmanjšana za stroške prodaje ali vrednost pri uporabi, odvisno od tega, katera je večja. Če Skupina poštene vrednosti ne more zanesljivo izmeriti, se kot nadomestljiva vrednost upošteva vrednost pri uporabi, kar pomeni, da se ugotovi sedanjo vrednost ocenjenih prihodnjih čistih prejemkov, za katere se pričakuje, da se bodo pojavili pri nadaljnji uporabi sredstva in iz njegove odtujitve konec njegove dobe koristnosti, pri čemer se upošteva tudi časovna vrednost denarja. Oslabitev se takoj pripozna v poslovnem izidu.

Skupina vsako leto preverja oslabitev neopredmetenih osnovnih sredstev z nedoločeno dobo koristnosti oziroma neopredmetenih sredstev, ki se še ne uporabljajo. Sredstvo se oslabi na njegovo nadomestljivo vrednost, če je ta nižja od njegove knjigovodske vrednosti.

Oslabitev finančnih naložb

Skupina za finančne naložbe v deleže in delnice družb, ki ne kotirajo na borzi ter finančne naložbe v posojila na dan izkaza finančnega položaja oceni ali obstaja kak nepristranski dokaz o morebitni oslabljenosti naložb. Če tak dokaz obstaja, je potrebno finančno naložbo slabiti.

Oslabitev terjatev

Skupina slabi terjatev, če oceni, da je njihova poplačljiva vrednost manjša od knjigovodske vrednosti. Skupina popravke vrednosti terjatev, za katere ocenjuje, da jih ni mogoče poplačati, oblikuje posamično. Za razliko med knjigovodsko in poplačljivo vrednostjo terjatev Skupina oblikuje popravke vrednosti iz naslova oslabitve, ki jih izkaže v izkazu poslovnega izida. Če se v naslednjem obdobju izguba zaradi oslabitve zmanjša in če je mogoče zmanjšanje nepristransko povezati z dogodkom po pripoznanju slabitve, pripoznano izgubo zaradi oslabitve Skupina razveljavi s preračunom na kontu popravka vrednosti. Vrednost razveljavitvene izgube se izkaže v izkazu poslovnega izida.

POJASNILA H KONSOLIDIRANIM RAČUNOVODSKIM IZKAZOM SKUPINE

1. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE

V EUR

Postavka	2017	2016
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	60.597.647	45.294.053
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujih trgih	1.488.344	965.281
Prihodki od prodaje trg. blaga in materiala na domačem trgu	1.689.845	2.639.763
Prihodki od prodaje trg. blaga in materiala na tujih trgih	0	22.214
Prihodki od najemnin	259.784	278.385
ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	64.035.620	49.199.696
Usredstveni lastni proizvodi in storitve	968.844	505.522
SKUPAJ ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	65.004.464	49.705.218

Skupina je v poslovnem letu 2017 ustvarila 64.035.620 EUR prihodkov od prodaje, kar je 30 % več kot so bili ustvarjeni v letu 2016. Na domačem trgu je bilo ustvarjenih 98 % vseh prihodkov od prodaje, na tujih trgih (pretežno hrvaški trg) pa sta bila ustvarjena 2 % prihodkov od prodaje. Delež prodaje po trgih ostaja enak kot je bil v poslovnem letu 2016.

Usredstveni lastni proizvodi in storitve se v pretežnem delu nanašajo na izvedbo investicij matične družbe (naprava za biološko sušenje (obdelavo) ter ureditev in širitev prostorov v Centru za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad ter prestavitev betonarne).

2. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI

V EUR

Postavka	2017	2016
Prodaja NOS in OOS	10.229	53.064
Prihodki od odprave in porabe rezervacij	108.070	118.637
Prihodki od odprave odloženih prihodkov	24.906	30.056
Prihodki od odprave popravkov terjatev	51.228	159.033
Prihodki od odškodnin	177.697	182.039
Ostali poslovni prihodki (subvencije, trošarine, državne podpore...)	490.383	935.776
Izterjane odpisane terjatve	0	561
Druge neobičajne postavke	169.537	206.691
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	1.032.050	1.685.857

Več o odpravi in porabi rezervacij in odloženih prihodkov je razloženo v pojasnilih 24, 25 in 26.

Ostali poslovni prihodki v višini 490.383 EUR so glede na poslovno leto 2016 nižji za 48 %, kar je predvsem posledica nižjih prejetih subvencij za kritje omrežnine in subvencije za kmetijstvo.

3. STROŠKI PO NARAVNIH VRSTAH

V EUR

Postavka	2017	2016
Stroški blaga, materiala in storitev	51.161.285	41.061.967
Stroški dela	12.099.984	11.044.453
Amortizacija	1.646.174	1.475.604
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri NOS in OOS	23.393	17.983
Oslabitve in odpisi terjatev	656.479	202.966
Oblikovanje rezervacij (dana jamstva)	117.894	161.823
Drugi poslovni odhodki	858.778	609.205
STROŠKI PO NARAVNIH VRSTAH	66.563.987	54.574.001
Sprememba vrednosti zalog	-2.640.213	-4.144.837
SKUPAJ STROŠKI PO NARAVNIH VRSTAH	63.923.774	50.429.164

Sprememba vrednosti zalog Skupine se v največjem delu nanaša na izgradnjo in prodajo stanovanj v soseski Zelene Jarše in Gabrje ter izgradnjo stanovanj v Beogradu.

Odpisi vrednosti v skupni višini 2.326.046 EUR se v višini 1.646.174 EUR nanašajo na obračunano amortizacijo, 23.393 EUR znašajo prevrednotovalni poslovni odhodki iz naslova odtujitve neopredmetenih in opredmetenih sredstev, 656.479 EUR pa znašajo odhodki iz naslova oslabitev in odpisov terjatev.

4. STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV

Pomembnejše postavke stroškov po naravnih vrstah predstavljajo stroški prodanega blaga, porabljenega materiala in stroški storitev.

V EUR

Postavka	2017	2016
Nabavna vrednost prodanega blaga	1.616.336	2.137.271
Stroški porabljenega materiala	8.681.557	8.253.605
Stroški storitev	40.863.392	30.671.091
STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	51.161.285	41.061.967

Stroški storitev Skupine so v poslovnem letu 2017 znašali 40.863.392 EUR, od tega so drugi stroški storitev znašali 36.104.959 EUR, stroški najemnin 2.305.591 EUR, stroški transportnih storitev 2.145.917 EUR, stroški povračil zaposlencem v zvezi z delom pa so znašali 306.925 EUR.

Skupina med druge stroške storitev (v višini 36.104.959 EUR) uvršča stroške storitev pri ustvarjanju proizvodov in opravljanju storitev, stroške storitev v zvezi z vzdrževanjem, stroške plačilnega prometa, bančnih storitev, stroškov posla in zavarovalnih premij, stroške intelektualnih in osebnih storitev, stroške sejmov, reklame in reprezentance, stroške storitev fizičnih oseb ter stroške drugih storitev.

5. STROŠKI DELA

V EUR

Postavka	2017	2016
Stroški plač	8.634.313	7.776.441
Stroški socialnih zavarovanj	558.496	545.088
Stroški pokojninskih zavarovanj	1.149.526	1.006.580
Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine	55.667	69.366
Drugi stroški dela	1.701.982	1.646.978
STROŠKI DELA	12.099.984	11.044.453

Povprečno število zaposlenih v Skupini med letom, izračunano na podlagi realiziranih ur, znaša 479 (v letu 2016 je znašalo 477). V breme stroškov je bilo za 55.667 EUR oblikovanih rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine.

Izplačila po pogodbah o delu so bila izplačana le osebam, ki občasno opravljajo nekatera dela (izvajanje pogrebne službe, vzdrževanje in čiščenje objektov, administrativna dela) in so znašala 40.270 EUR. Na podlagi pogodb o posredovanju delovne sile je bilo agenciji izplačano 182.699 EUR stroškov najema delovne sile.

Med druge stroške dela Skupina uvršča povračila stroškov prehrane med delom, povračila stroškov prevoza na delo in z dela, regres za letni dopust zaposlenih ter ostale stroške dela (druge odpravnine, solidarnostna pomoč, ugodnosti manjših vrednosti)

6. DRUGI POSLOVNI ODHODKI

V EUR

Postavka	2017	2016
Izdatki za varstvo okolja	91.446	56.907
Druge dajatve	288.891	291.862
Ostali poslovni odhodki	105.770	194.534
Oblikovanje rezervacij (dana jamstva)	181.061	161.823
Denarne kazni	1.030	1.000
Odškodnine	251.698	30.539
Drugi odhodki in donacije	56.776	34.363
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	976.672	771.028

Med postavko druge dajatve (v višini 288.891 EUR) so zajeti odhodki iz naslova vodnega povračila, koncesnine, nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, prispevkov zaradi premajhnega števila zaposlenih invalidov in podobno. Postavka ostali poslovni odhodki (v višini 105.770 EUR) pa zajema odhodke iz naslova članarin, taks, cestnin in podobno.

7. FINANČNI PRIHODKI IN ODHODKI

V EUR

Postavka	2017	2016
Finančni prihodki iz deležev	0	6.418
Finančni prihodki iz danih posojil	28.798	11.140
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	33.947	28.355
FINANČNI PRIHODKI	62.745	45.913
Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	0	-3.906
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	-573.323	-439.222
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-87.519	-87.707
FINANČNI ODHODKI	-660.842	-530.835
NETO FINANČNI IZID	-598.097	-484.922

8. DAVEK IZ DOBIČKA

V EUR

Postavka	2017	2016
Dobiček pred davkom	1.514.643	476.989
Davek, obračunan po 19-odstotni stopnji	299.526	81.088
Davek od povečanja odhodkov	-32.795	-7.832
Davek od davčno nepriznanih odhodkov	238.374	115.659
Davek od davčnih olajšav	-358.699	-122.349
Davek od prihodkov, ki zmanjšujejo davčno osnovo	-22.407	-31.480
Davčna osnova	652.628	206.390
Davek iz dobička	123.999	35.086
Odloženi davek	-54.711	-26.186
DAVEK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA	69.288	8.900
Efektivna davčna stopnja	4,57%	1,87 %

Davek od davčno nepriznanih odhodkov v višini 238.374 EUR se pretežno nanaša na davek od davčno nepriznanih odhodkov iz naslova oblikovanih rezervacij (dana jamstva, rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi), prevrednotenja terjatev, odhodkov za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo (med slednjimi pretežni del predstavljajo stroški premij za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje) ter ostali davčno nepriznani odhodki (stroški donacij, reprezentance, nadzornega sveta oz. drugih organov, ki opravljajo funkcijo nadzora...)

Davčne olajšave, ki zmanjšujejo davčno osnovo, se v pretežnem delu nanašajo na olajšave za investiranje in olajšavo za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje.

9. ČISTI DOBIČEK

V EUR

Postavka	2017	2016
Poslovni izid pred davkom	1.514.643	476.989
Davek iz dobička	123.999	35.086
Odloženi davek	-54.711	-26.186
ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	1.445.355	468.089

10. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Zemljišča	3.843.331	3.795.697
Zgradbe	4.256.581	3.283.647
Oprema	7.833.983	7.168.953
Sredstva v pridobivanju	344.838	530.376
Večletni nasadi	85.178	87.292
NEPREMIČNINE, NAPRAVE IN OPREMA	16.363.911	14.865.965

Gibanja opredmetenih osnovnih sredstev Skupine

V EUR

Postavka	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Sredstva v pridobivanju	Večletni nasadi	Skupaj
Nabavna vrednost						
Stanje 31. 12. 2015	3.455.859	4.509.508	14.408.592	1.540.263	103.208	24.017.430
Prilagoditve	0	0	0	0	0	0
Stanje 1. 1. 2016	3.455.859	4.509.508	14.408.592	1.540.263	103.208	24.017.430
Investicije	351.373	388.728	1.892.382	382.951	0	3.015.434
Prenosi	133	747.639	657.416	-1.388.388	0	16.800
Odtujitve – odpisi	-3.298	0	-383.692	-4.450	-2.812	-394.252
Stanje 31. 12. 2016	3.804.067	5.645.875	16.574.698	530.376	100.396	26.655.412
Popravek vrednosti						
Stanje 31. 12. 2015	8.370	2.148.539	8.683.370	0	12.453	10.852.732
Prilagoditve	0	0	0	0	0	0
Stanje 1. 1. 2016	8.370	2.148.539	8.683.370	0	12.453	10.852.732
Amortizacija	0	126.450	1.183.778	0	2.395	1.312.623
Prenosi	0	87.239	-87.239	0	0	0
Odtujitve – odpisi	0	0	-374.164	0	-1.744	-375.908
Stanje 31. 12. 2016	8.370	2.362.228	9.405.745	0	13.104	11.789.447
Neodpis. vrednost						
Stanje 31. 12. 2015	3.447.489	2.360.969	5.725.222	1.540.263	90.755	13.164.698
Stanje 1. 1. 2016	3.447.489	2.360.969	5.725.222	1.540.263	90.755	13.164.698
STANJE 31. 12. 2016	3.795.697	3.283.647	7.168.953	530.376	87.292	14.865.965

V EUR

Postavka	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Sredstva v pridobivanju	Večletni nasadi	Skupaj
Nabavna vrednost						
Stanje 1. 1. 2017	3.804.067	5.645.875	16.574.698	530.376	100.396	26.655.412
Nabava	47.634	786.188	2.030.486	187.558	0	3.051.866
Povečanja - prenosi	0	350.384	12.808	-367.781	0	-4.589
Zmanjšanja - odpisi	0	-68.581	-674.607	-5.315	0	-748.503
Stanje 31. 12. 2017	3.851.701	6.713.866	17.943.385	344.838	100.396	28.954.186
Popravek vrednosti						
Stanje 1. 1. 2017	8.370	2.362.228	9.405.745	0	13.104	11.789.447
Amortizacija	0	144.657	1.341.588	0	2.114	1.488.359
Zmanjšanja - odpisi	0	-49.600	-637.931	0	0	-687.531
Stanje 31. 12. 2017	8.370	2.457.285	10.109.402	0	15.218	12.590.275
Neodpisana vrednost						
Stanje 1. 1. 2017	3.795.697	3.283.647	7.168.953	530.376	87.292	14.865.965
STANJE 31. 12. 2017	3.843.331	4.256.581	7.833.983	344.838	85.178	16.363.911

Skupina je imela na dan 31. 12. 2017 za 16.363.911 EUR opredmetenih osnovnih sredstev, kar predstavlja 33 % vseh sredstev.

Bistvene spremembe na sredstvih v letu 2017 so naslednje:

- realizirane nove nabave 3.051.866 EUR,
- prenos sredstev iz sredstev investicije v teku v višini 367.781 EUR v zgradbe v višini 350.384 EUR, v opremo v višini 12.808 EUR in premoženjske pravice v višini 3.413 EUR,
- odtujitve in odpisi 60.972 EUR,
- obračunana amortizacija 1.488.359 EUR.

Skupina je izvedla preizkus morebitne oslabitve nepremičnin, katero je izvedel pooblaščen ocenjevalec vrednosti. Ugotovljeno je, da oslabitve opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2017 niso bile potrebne. Knjigovodske vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev ne presegajo njihove iztržljive vrednosti.

Zavarovanje

V zastavo dane premičnine so dane za zavarovanje posojil, katerih obveznost na dan 31. 12. 2017 znaša 2.121.930 EUR. V zastavo dane premičnine so premičnine obvladujoče družbe. V zastavo dane nepremičnine za zavarovanje posojil in garancijskih limitov so opisane v pojasnilu 29 *Pogojne obveznosti v zabilančni evidenci*.

Skupina izkazuje na dan 31. 12. 2017 pogodbene obveze (prejeta posojila), prevzete za nakup opredmetenih osnovnih sredstev (linija SRF, zloženke za ureditev prostorov Sektorja gradenj, razširitev objektov za biološko obdelavo mešanih komunalnih odpadkov, zemljišča, vozila) v višini 3.214.436 EUR.

Opredmetena osnovna sredstva v finančnem najemu

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Proizvajalne naprave in stroji	750.750	368.171
SREDSTVA V FINANČNEM NAJEMU	750.750	368.171

Bistvene lastnosti osnovnih sredstev v finančnem najemu v letu 2017 so naslednje:

- realizirana povečanja 503.570 EUR,
- obračunana amortizacija 76.013 EUR,
- prenos sredstev iz sredstev v finančnem najemu na opremo 44.978 EUR,
- oslabitve sredstev v finančnem najemu v letu 2017 niso bile potrebne.

11. NEOPREDMETENA SREDSTVA

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Premoženjske pravice	52.088	81.587
Dobro ime	253.969	260.038
Odloženi stroški razvijanja	68.178	151.320
Dolgoročne AČR	612.720	840.408
NEOPREDMETENA SREDSTVA	986.955	1.333.353

Gibanja neopredmetenih sredstev Skupine

V EUR

Postavka	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Sredstva v pridobivanju	Večletni nasadi
Nabavna vrednost					
Stanje 31. 12. 2015	475.652	272.176	453.800	374.262	1.575.890
Prilagoditve	0	0	0	0	0
Stanje 1. 1. 2016	475.652	272.176	453.800	374.262	1.575.890
Investicije	33.222	0	0	698.464	731.686
Zmanjšanje	0	0	0	-232.318	-232.318
Stanje 31. 12. 2016	508.874	272.176	453.800	840.408	2.075.258
Popravek vrednosti					
Stanje 31. 12. 2015	364.340	6.069	211.720	0	582.129
Prilagoditve	0	0	0	0	0
Stanje 1. 1. 2016	364.340	6.069	211.720	0	582.129
Zmanjšanja - oslabitev	0	6.069	0	0	6.069
Amortizacija	62.947	0	90.760	0	153.707
Stanje 31. 12. 2016	427.287	12.138	302.480	0	741.905
Neodpisana vrednost					
Stanje 31. 12. 2015	111.312	266.107	242.080	374.262	993.761
Prilagoditve	0	0	0	0	0
Stanje 1. 1. 2016	111.312	266.107	242.080	374.262	993.761
STANJE 31. 12. 2016	81.587	260.038	151.320	840.408	1.333.353

V EUR

Postavka	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Sredstva v pridobivanju	Večletni nasadi
Nabavna vrednost					
Stanje 1. 1. 2017	508.874	272.176	453.800	840.408	2.075.258
Nabava	26.365	0	0	10.709	37.074
Zmanjšanja – odpisi, odprava	-95.956	0	0	-238.397	-334.353
Povečanja - prenosi	3.412	0	0	0	3.412
Stanje 31. 12. 2017	442.695	272.176	453.800	612.720	1.781.391
Popravek vrednosti					
Stanje 1. 1. 2017	427.287	12.138	302.480	0	741.905
Zmanjšanja - oslabitev	0	6.069	0	0	6.069
Zmanjšanja - odpisi	-95.940	0	0	0	-95.940
Amortizacija	59.260	0	83.142	0	142.402
Stanje 31. 12. 2017	390.607	18.207	385.622	0	794.436
Neodpisana vrednost					
Stanje 1. 1. 2017	81.587	260.038	151.320	840.408	1.333.353
STANJE 31. 12. 2017	52.088	253.969	68.178	612.720	986.955

Bistvene spremembe pri sredstvih v letu 2017 so naslednje:

- nove naložbe NOS in dolgoročne AČR 37.074 EUR,
- prenos v aktiviranje iz investicije v teku 3.412 EUR,
- slabitev dobrega imena 6.069 EUR,
- odpis NOS 16 EUR,
- zmanjšanje vrednosti dolgoročnih AČR 238.397 EUR,
- obračunana amortizacija 142.402 EUR,
- slabitve ostalih neopredmetenih sredstev niso bile potrebne.

Dobro ime v višini 253.969 EUR, ki je nastalo v preteklih letih, izvira iz nakupa družb HPG Brežice (v višini 71.820 EUR) in družbe Ansat (v višini 128.314 EUR), 12.138 EUR pa se nanaša na pripojitev družbe Vipso k odvisni družbi Kostak GIP (v letu 2014). V letu 2015 nastalo dobro ime (v višini 41.697 EUR) se nanaša na nakup družbe Gitri.

Odvisna družba Kostak GIP, d. o. o., je v letu 2017 opravila slabitev dobrega imena v višini 6.069 EUR.

Obveznosti do dobaviteljev za opredmetena in neopredmetena dolgoročna sredstva so na dan 31. 12. 2017 znašale 119.152 EUR.

12. NALOŽBENE NEPREMIČNINE

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Naložbene nepremičnine (poslovni objekt CKŽ 47)	371.361	379.318
Naložbene nepremičnine (stanovanjski objekt Valvasorjeva)	267.652	273.119
Naložbene nepremičnine (objekt PGD Brege)	22.727	23.485
Naložbene nepremičnine (zemljišče Starigrad-Zadar)	390.000	0
NALOŽBENE NEPREMIČNINE	1.051.740	675.922

Gibanja naložbenih nepremičnin Skupine

V EUR

Postavka	Naložbene nepremičnine	Naložbene nepremičnine v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost			
Stanje 31. 12. 2015	774.527	0	774.527
Prilagoditve	0	0	0
Stanje 1. 1. 2016	774.527	0	774.527
Investicije	0	0	0
Odtujitve, slabitve	0	0	0
Prerazvrstitve	0	0	0
Stanje 31. 12. 2016	774.527	0	774.527
Popravek vrednosti			
Stanje 31. 12. 2015	84.422	0	84.422
Prilagoditve	0	0	0
Stanje 1. 1. 2016	84.422	0	84.422
Amortizacija	14.183	0	14.183
Odtujitve, oslabitve	0	0	0
Prerazvrstitve	0	0	0
Stanje 31. 12. 2016	98.605	0	98.605
Neodpisana vrednost			
Stanje 31. 12. 2015	690.105	0	690.105
Stanje 1. 1. 2016	690.105	0	690.105
STANJE 31. 12. 2016	675.922	0	675.922

V EUR

Postavka	Naložbene nepremičnine	Naložbene nepremičnine v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost			
Stanje 1. 1. 2017	774.527	0	774.527
Nabava	390.000	0	390.000
Zmanjšanje	0	0	0
Prerazvrstitve	0	0	0
Stanje 31. 12. 2017	1.164.527	0	1.164.527
Popravek vrednosti			
Stanje 1. 1. 2017	98.605	0	98.605
Amortizacija	14.182	0	14.182
Zmanjšanje	0	0	0
Prerazvrstitve	0	0	0
Stanje 31. 12. 2017	112.787	0	112.787
Neodpisana vrednost			
Stanje 1. 1. 2017	675.922	0	675.922
STANJE 31. 12. 2017	1.051.740	0	1.051.740

Kot naložbeno nepremičnino smo razporedili objekt na naslovu CKŽ 47, stanovanjski objekt Valvasorjevo nabrežje 9 in 10 (6 stanovanj), objekt PGD Brege in v poslovnem letu 2017 tudi zemljišče Starigrad – Zadar. Objekti so posedovani z namenom prinašanja najemnine, zemljišče pa z namenom povečanja vrednosti naložb. Objekt na CKŽ 47 in stanovanjski objekt Valvasorjevo nabrežje 9 in 10 sta dana v poslovni najem.

Naložbene nepremičnine se vrednotijo po modelu nabavne vrednosti. Amortizacija se obračunava po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti in je določena v višini 1,95 % (poslovni objekt CKŽ 47 in stanovanjski objekt Valvasorjevo nabrežje) in 3,03 % (objekt PGD Brege). Zemljišče se ne amortizira.

Bistvene spremembe na naložbenih nepremičninah v letu 2017 so naslednje:

- realizirana povečanja 390.000 EUR,
- obračunana amortizacija v višini 14.182 EUR,
- slabitve naložbenih nepremičnin niso bile potrebne.

V zvezi z naložbenimi nepremičninami so bili v izkazu poslovnega izida pripoznani prihodki od najemnin v višini 40.903 EUR, poslovni odhodki, izvirajoči iz naložbenih nepremičnin, ki so ustvarile prihodke iz najemnin, so v višini 28.658 EUR.

Na podlagi cenitve pooblaščenega ocenjevalca vrednosti nepremičnin, ki je bila opravljena po stanju na dan 31. 12. 2016 (v poslovnem letu 2016) za namene računovodskega poročanja, je bilo ugotovljeno, da znaša ocenjena tržna vrednost objekta:

- CKŽ 47 v vrednosti 570.900 EUR,
- Valvasorjevo nabrežje v višini 229.800 EUR in
- PGD Brege v znesku 26.300 EUR.

V zastavo dane naložbene nepremičnine so opisane v pojasnilu št. 29 *Pogojne obveznosti v zabilančni evidenci.*

13. DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE (RAZEN POSOJIL)

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Druge delnice in deleži	197.283	177.516
DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	197.283	177.516

Gibanje dolgoročnih finančnih naložb

V EUR

Postavka	Druge delnice in deleži	Skupaj
Stanje 31. 12. 2015	269.420	269.420
Prilagoditev	0	0
Stanje 1. 1. 2016	269.420	269.420
Povečanje	20.486	20.486
Zmanjšanje	-112.390	-112.390
Stanje 31. 12. 2016	177.516	177.516
Popravek vrednosti		
Knjigovodska vrednost	0	0
Stanje 31. 12. 2015	269.420	269.420
Prilagoditev	0	0
Čista vrednost 1. 1. 2016	269.420	269.420
ČISTA VREDNOST 31. 12. 2016	177.516	177.516

V EUR

Postavka	Druge delnice in deleži	Druge delnice in deleži v pridruženih družbah	Skupaj
Stanje 1. 1. 2017	177.516	0	177.516
Povečanje	38.253	7.500	45.753
Zmanjšanje	-25.986	0	-25.986
Stanje 31. 12. 2017	189.783	7.500	197.283
Popravek vrednosti			
Knjigovodska vrednost	0	0	0
Čista vrednost 1. 1. 2017	177.516	0	177.516
ČISTA VREDNOST 31. 12. 2017	189.783	7.500	197.283

Dolgoročne finančne naložbe so izkazane v višini 197.283 EUR in se nanašajo na deleže družb z omejeno odgovornostjo ter jih namerava Skupina posedovati dlje kot eno leto. Med dolgoročnimi finančnimi naložbami ima Skupina takšne, ki so ovrednotene po nabavni vrednosti. Skupina je preverila ali obstajajo kazalci za slabitev naložb in ugotovila, da ne obstaja potreba po slabitvi na dan 31. 12. 2017.

Bistvene spremembe pri dolgoročnih finančnih naložbah v letu 2017 so naslednje:

- naložba v ustanovitev družbe Kostak Bau GmbH, Nemčija, 27.253 EUR,
- naložba v delež družbe Si Kabel, d. o. o., 1.000 EUR,
- naložba v kapitalski delež pridružene družbe Takod, d. o. o., in VPL 81, d. o. o., v skupni višini 7.500 EUR.

14. DOLGOROČNA DANA POSOJILA IN DEPOZITI

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Dolgoročni depoziti bankam	458.229	305.212
Druga dolgoročno vložena sredstva	47.857	37.025
DOLGOROČNA POSOJILA IN DEPOZITI	506.085	342.237

Ročnost dolgoročnih depozitov

V EUR

Postavka	Skupaj
2019	51.498
2020	321.964
2021	19.674
2022	35.377
2024	14.950
2027	14.766
DOLGOROČNI DEPOZITI BANKAM	458.229

Zapadlost dolgoročnih depozitov bankam (za garancije za odpravo napak) v višini 458.229 EUR je v letih od 2019 do 2027.

15. ODLOŽENE TERJATVE ZA DAVEK

V EUR

Postavka	2017	2016
Odložene terjatve za davek 1. 1.	315.002	288.815
Odložene terjatve za davek v letu	54.707	-26.187
• rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine	3.896	-7.289
• rezervacije za dane garancije	9.290	-12.370
• popravki vrednosti terjatev	48.450	-10.820
• prenos izgube odvisne družbe Kostak GIP	-6.929	4.292
ODLOŽENE TERJATVE ZA DAVEK 31. 12.	369.709	315.002

Gibanje odloženih davkov

V EUR

Postavka	Stanje 31. 12. 2015	Črpanje	Oblikovanje	Stanje 31. 12. 2016
Poslovne terjatve	186.363	24.995	35.816	197.184
Rezervacije	88.787	4.744	24.404	108.447
Davčne izgube	13.664	4.293	0	9.371
ODLOŽENI DAVKI	288.814	34.032	60.220	315.002

V EUR

Postavka	Stanje 31. 12. 2016	Črpanje	Oblikovanje	Stanje 31. 12. 2017
Poslovne terjatve	197.184	32.847	81.297	245.634
Rezervacije	108.447	11.645	24.831	121.633
Davčne izgube	9.371	6.929	0	2.442
ODLOŽENI DAVKI	315.002	51.421	106.128	369.709

16. ZALOGE

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Surovine in material	356.181	368.351
Nedokončana proizvodnja	11.137.336	8.590.086
Proizvodi	386.578	199.776
Trgovsko blago	296.216	225.647
ZALOGE	12.176.311	9.383.860

Ob letnem popisu konec leta 2017 so bili ugotovljeni in knjiženi:

- pri zalogah materiala v skladišču - odpisi 365 EUR, viški 2.988 EUR in manko 2.824 EUR,
- pri zalogah trgovskega blaga - odpisi 91 EUR, viški 4.795 EUR in manko 7.199 EUR,
- pri zalogah proizvodnje - viški 284 EUR, manko 515 EUR.

Nedokončana proizvodnja v višini 11.137.336 EUR se nanaša na:

- izgradnjo stanovanjske soseske Zelene Jarše 9.552.092 EUR,
- izgradnjo stanovanjske soseske Gabrje in poslovno stanovanjskega objekta CKŽ 19 v Krškem 913.724 EUR,
- izgradnjo trgovskega objekta v Ljubljani 222.735 EUR,
- izgradnjo stanovanj v Beogradu 256.854 EUR in
- nedokončano proizvodnjo kmetijskih pridelkov 191.931 EUR.

Knjigovodska vrednost zalog, ki so zastavljene kot jamstvo za obveznosti, znaša 9.552.092 EUR in se nanaša na projektno družbo KOG.

17. POSLOVNE TERJATVE

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
DOLGOROČNE POSLOVNE TERJATVE	15.407	7.656
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	9.809.402	9.954.562
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	3.895.496	1.295.205
KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE	13.704.898	11.249.767
POSLOVNE TERJATVE	13.720.305	11.257.423

Terjatve do kupcev in druge terjatve Skupine so bile na dan 31. 12. 2017 izkazane v višini 13.720.305 EUR, od tega je 9.809.402 EUR terjatev do kupcev, med slednjimi pa je 1.706.580 EUR zadržanih plačil po gradbenih pogodbah.

Kratkoročne poslovne terjatve do drugih v največjem delu predstavljajo dani predujmi dobaviteljem, ostale terjatve pa se nanašajo na terjatve do države in drugih institucij (davek na dodano vrednost, davek od dohodka pravnih oseb, refundacije in podobno) ter ostale terjatve (odstopi terjatev, subvencije in podobno).

Povišanje terjatev do drugih, primerjalno na stanje 31. 12.2016, je predvsem posledica danega predujma za še ne opravljene storitve.

POPRAVKI TERJATEV

Analiza starosti terjatev do kupcev na dan poročanja (redne terjatve konto 120, 121)

V EUR

Postavka	Bruto vrednost 2017	Popravek 2017	Bruto vrednost 2016	Popravek 2016
Nezapadle terjatve	8.340.020		4.539.174	
Zapadle 0 - 30 dni	672.452		2.270.787	
Zapadle 30 - 60 dni	282.250		774.249	
Zapadle 60 - 90 dni	52.178		345.056	
Zapadle več kot 90 dni	1.724.922	438.205	3.044.331	198.198
TERJATVE DO KUPCEV	11.071.822	438.205	10.973.597	198.198

Znesek zapadlih terjatev je ob koncu leta za Skupino znašal 2.731.802 EUR, kar je 3.702.621 EUR manj kot so znašale zapadle terjatve na dan 31. 12. 2016 (6.434.423 EUR).

Gibanje popravka poslovnih terjatev

V EUR

Postavka	2017	2016
Stanje 1. 1.	1.062.251	1.049.890
Oblikovanje popravkov	198.198	219.938
Izterjane odpisane terjatve (plačila)	160.495	160.769
Dokončen odpis terjatev	80.919	46.808
STANJE 31. 12.	1.019.035	1.062.251

V EUR

Postavka	2017	2016
Stanje 1. 1.	1.019.035	1.062.251
Oblikovanje popravkov	438.205	198.198
Izterjane odpisane terjatve (plačila)	51.491	160.495
Dokončen odpis terjatev	143.329	80.919
STANJE 31. 12.	1.262.420	1.019.035

Višina popravkov oblikovanih za dvomljive in sporne terjatve je na dan 31. 12. 2017 znašala 1.262.420 EUR, popravek vrednosti terjatev do kupcev je bil izvršen preko poslovnega izida v višini 438.205 EUR. Stanje popravkov vrednosti terjatev do kupcev se je zaradi odprave njihove oslabitve v letu 2017 zmanjšalo za prejeta plačila v višini 51.491 EUR in za odpise terjatev v višini 143.329 EUR.

18. KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Dani kratkoročni depoziti bankam	1.770.798	105.755
Dana kratkoročna posojila	1.072.760	246.093
DANA POSOJILA IN DEPOZITI	2.843.558	351.848

Skupina beleži na dan 31.12.2017 stanje kratkoročno danih depozitov v višini 1.770.798 EUR, kar je 1.665.043 EUR več kot je bilo stanje konec leta 2016. Povišano stanje danih depozitov je pretežno posledica deponiranih sredstev hčerinske družbe iz naslova prejetih kupnin (delno) za stanovanja.

Stanje danih kratkoročnih posojil v višini 1.072.760 EUR, se nanaša na kratkoročno dana posojila Skupine, dana drugim pravnim osebam.

19. DRUGE TERJATVE – ODLOŽENI STROŠKI IN NEZARAČUNANI PRIHODKI

V EUR

Postavka	Stanje 31. 12. 2016	Oblikovanje	Odprava	Stanje 31. 12. 2017
Kratkoročno odloženi stroški	538.098	1.537.211	1.722.184	353.125
DDV od prejetih predujmov	74.402	36.398	37.277	73.523
Kratkoročno nezaračunani prihodki	642.653	912.171	498.567	1.056.257
DRUGE TERJATVE	1.255.153	2.485.780	2.258.028	1.482.905

Pretežni del kratkoročno odloženih stroškov in kratkoročno nezaračunanih prihodkov je Skupina oblikovala po gradbenih pogodbah ob upoštevanju stopnje dokončanosti del. Skupina ocenjuje, da v poslovnem letu ni bilo vrednostno pomembnih odstopanj med načrtovanim oblikovanjem in črpanjem ter njenim uresničenim oblikovanjem in črpanjem odloženih stroškov in nezaračunanih prihodkov. Zaradi narave posla je pri gradbenih storitvah takšno ocenjevanje manj natančno.

20. DENARNA SREDSTVA

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Denarna sredstva v blagajni	5.550	2.643
• gotovina v blagajni	723	633
• plačilne kartice in denar na poti	4.827	2.010
Denarna sredstva na TRR v bankah	609.077	1.371.178
DENARNA SREDSTVA	614.627	1.373.821

21. KAPITAL

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
VPOKLICANI KAPITAL	4.000.000	4.000.000
a) Osnovni kapital	4.000.000	4.000.000
b) Nevpoklicani kapital	0	0
KAPITALSKE REZERVE	275.631	275.631
REZERVE IZ DOBIČKA	3.156.900	2.575.384
1. Zakonske rezerve	352.081	338.964
2. Rezerve za lastne deleže	113.500	164.400
3. Lastne delnice	-113.500	-164.400
4. Statutarne rezerve	0	0
5. Druge rezerve iz dobička	2.804.819	2.236.420
REZERVE NASTALE ZARADI VREDN. PO POŠTENI VREDNOSTI	3.918	-11.922
DELEŽ MANJŠINSKIH LASTNIKOV	1.233.740	1.140.000
USKUPINJEVALNI POPRAVEK KAPITALA - TEČAJNE RAZLIKE	-217	0
PRENESENI ČISTI POSLOVNI IZID	1.385.510	1.407.811
ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA	802.520	179.008
KAPITAL	10.858.002	9.565.912

Osnovni kapital

Osnovni kapital sestavlja 40.000 navadnih kosovnih imenskih delnic obvladujoče družbe. Delnice so enega razreda, prva in edina izdaja delnic je potekala v letu 1995. Delnice so v celoti vplačane. Delnice dajejo imetnikom pravico do udeležbe pri upravljanju družbe in pravico do dela dobička (dividende).

Lastne delnice in delnice v lasti odvisnih družb

Na dan 31. 12. 2017 je imela obvladujoča družba Kostak, d. d., v lasti 454 delnic, kar je 1,1 % osnovnega kapitala obvladujoče družbe na dan 31. 12. 2017.

Poslovodstvo družbe je izdalo sklep o soglasju k izvršitvi nakupa delnic. Delnice so bile ponujene obstoječim delničarjem v odkup, s ciljem, da bodo do 31. 12. 2017 te v celoti prodane. Upoštevajoč navedeno sklep na skupščini delničarjev v letu 2017 ni bil obravnavan. Uprava družbe bo lastne delnice odprodala skladno z določbami ZGD-1.

Rezerve

Skupina ima na dan 31. 12. 2017 oblikovane kapitalske rezerve v višini 275.631 EUR, zakonske rezerve v višini 352.081 EUR in rezerve za delnice v lasti obvladujoče družbe v višini 113.500 EUR. Druge rezerve iz dobička sestavljajo preostanki dobičkov preteklih let in razporejen čisti dobiček, ugotovljen v izkazu poslovnega izida tekočega poslovnega leta. Kapitalske in zakonske rezerve se v presežnem znesku lahko uporabijo za povečanje osnovnega kapitala iz sredstev družbe in za kritje čiste izgube.

Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti so se povečale za aktuarski primanjkljaj pri knjiženju rezervacij za aktuarske dobičke pozaposlitvenih zaslužkov zaposlenih v višini 15.840 EUR.

Dividende

V letu 2017 so bile izplačane dividende v skupnem znesku 252.710 EUR oziroma 6,4 EUR bruto na delnico. Predlagano izplačilo dividend za leto 2018 znaša 280.000 EUR (7,0 EUR bruto na delnico), kar mora potrditi skupščina delničarjev.

Sprememba poslovnega izida zaradi preračuna na podlagi cen življenjskih potrebščin

V EUR

Postavka	Znesek kapitala	% rasti	Izračunan učinek	Zmanjšan izid
KAPITAL *- preračun za koeficient rasti cen življ. potrebščin	10.211.957	1,7	173.603	1.271.752

* povprečni kapital iz let 2016 in 2017

22. ČISTI DOBIČEK NA DELNICO

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Čisti poslovni izid obdobja	1.445.355	468.089
Število izdanih delnic	40.000	40.000
Število lastnih delnic	454	0
Število delnic v lasti odvisne družbe	0	822
ČISTI DOBIČEK NA DELNICO	36,55	11,95

Čisti dobiček na delnico je v poslovnem letu 2017 znašal 36,55 EUR. Čisti dobiček na delnico je izračunan tako, da je čisti poslovni izid Skupine deljen s številom delnic (brez delnic v lasti obvladujoče družbe, skupaj 39.546 delnic). Vse delnice obvladujoče družbe so navadne imenske delnice.

23. FINANČNE OBVEZNOSTI

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
DOLGOROČNA POSOJILA	3.862.344	5.520.179
Bančna posojila	3.495.153	3.912.679
Finančni najemi	367.191	107.500
Obveznice	0	1.500.000
KRATKOROČNA POSOJILA	8.259.352	5.185.140
Bančna in druga posojila	5.316.296	3.388.970
Kratkoročni del finančnega najema	130.208	77.165
Kratkoročni del dolg. bančnih posojil	1.312.848	1.719.005
Obveznice	1.500.000	0
FINANČNE OBVEZNOSTI	12.121.696	10.705.319

Dolgoročna posojila so najeta pri poslovnih bankah. Vse dolgoročne finančne obveznosti so nezapadle in zavarovane s hipotekami na nepremičninah in premičninah (opisano v pojasnilu št. 29 *Pogojne obveznosti v zabilančni evidenci*) ter z menicami in odstopi terjatev.

Del dolgoročnih posojil, ki zapade v plačilo v naslednjem poslovnem letu, je izkazan med kratkoročnimi obveznostmi.

Dolgoročni finančni bančni krediti imajo spremenljive obrestne mere (Euribor + pribitek od 2,05 % do 4,80 %) oz. fiksne obrestne mere (do 2,50 % letno). Kratkoročni finančni bančni (revolving) krediti imajo spremenljive obrestne mere (Euribor + pribitek od 2,10 % do 2,70 %) oz. fiksne obrestne mere (od 2,25 % do 3,00 % letno).

Obvladujoča družba je izdala dvoletne obveznice, ki so izdane v nematerializirani obliki z oznako vrednostnega papirja KKK1 (ISIN koda SI0032103622). Glasijo se na ime in so vpisane v centralni register nematerializiranih vrednostnih papirjev, ki se vodi pri KDD. Izdane so v nominalni vrednosti 1.000 EUR vsaka, celotna izdaja pa obsega 1.500 apoenov. Skupna nominalna vrednost izdaje obveznic je 1.500.000 EUR. Datum dospelosti obveznic je v letu 2018. Obveznice se obrestujejo z obrestno mero 3,8 % letno. Obveznice ne kotirajo na borznem trgu.

Ročnost dolgoročnih finančnih obveznosti

V EUR

Postavka	Dolgoročna posojila	Finančni najem	Skupaj
1 do 2 leti	2.391.872	230.167	2.622.039
2 do 3 leta	1.080.366	89.700	1.170.066
3 do 5 let	1.127.899	144.307	1.272.206
nad 5 let	207.863	33.225	241.088
DOLG. FIN. OBVEZNOSTI	4.808.001	497.399	5.305.400

24. OBVEZNOSTI ZA POZAPOSLITVENE ZASLUŽKE ZAPOSLENIH

V EUR

Postavka	Stanje 31. 12. 2016	Oblikovanje	Poraba in odprava	Stanje 31. 12. 2017
Obveznosti za odpravnine	461.153	46.608	45.039	462.722
Obveznosti za jubilejne nagrade	195.724	34.651	36.345	194.030
OBVEZNOSTI SKUPAJ	656.877	81.259	81.384	656.752

Stanje oblikovanih rezervacij za pozaposlitvene zaslužke zaposlenih je na dan 31. 12. 2017 izkazano v višini 656.752 EUR. Rezervacije so oblikovane v višini ocenjenih bodočih izplačil za odpravnine in jubilejne nagrade, diskontirane na dan izkaza finančnega položaja.

V letu 2017 so bile oblikovane rezervacije v breme poslovnega izida v višini 81.259 EUR in v breme kapitalskih postavk v višini 12.800 EUR. Izplačanih rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade je bilo 53.356 EUR, odpravljenih in prenesenih v poslovni izid pa jih je bilo 15.228 EUR.

Izračun rezervacij za pozaposlitvene dolgoročne zaslužke zaposlenih temelji na aktuarskem izračunu, v katerem so bile upoštevane naslednje predpostavke:

- 3,12-odstotna letna diskontna stopnja, ki izhaja iz podatkov o donosnosti državnih obveznic Republike Slovenije (enaka diskontna stopnja kot v preteklem poslovnem letu),
- trenutno veljavne višine odpravnin in jubilejnih nagrad, določene v aktih,
- fluktuacija zaposlenih, ki je izračunana na podlagi dejanskih podatkov v letu 2017, za obvladujočo in odvisno družbo HPG Brežice v višini 5 %,
- smrtnost na osnovi zadnjih razpoložljivih tablic smrtnosti lokalne populacije.

Kratkoročno ni pričakovati bistvenih odstopanj od uporabljenih predpostavk, na podlagi katerih temelji izračun rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade, zato je tveganje ocenjeno kot nizko. Knjigovodske vrednosti rezervacij z vidika materialno pomembnih zneskov ustrezajo sedanji vrednosti izdatkov, ki so po predvidevanjih potrebni za poravnavo obvez.

Stanje rezervacij na dan 31. 12. 2017 bistveno ne odstopa od stanja rezervacij na dan 31. 12. 2016.

25. DRUGE REZERVACIJE

V EUR

Postavka	Stanje 31. 12. 2016	Oblikovanje	Črpanje in sproščanje	Stanje 31. 12. 2017
Rezervacije za dana jamstva	380.934	181.062	83.109	478.887
Rezervacije za prestrukturiranje	6.046	0	6.046	0
Državna podpora – projekt RRP	37.207	0	13.590	23.617
DRUGE REZERVACIJE	424.187	181.062	102.745	502.504

Dolgoročne rezervacije za dana jamstva so oblikovane na osnovi izkušenj iz preteklih let, v višini 3,5 % danih jamstev. Rezervacije za morebitne dodatne obveznosti niso oblikovane, ker niti verjetnosti niti obsega v času priprave računovodskih izkazov ni bilo mogoče zanesljivo oceniti.

Novo oblikovane in sproščene rezervacije so v izkazu poslovnega izida vključene med druge poslovne odhodke oziroma druge poslovne prihodke. Kratkoročno ni pričakovati bistvenih odstopanj od uporabljenih predpostavk, zato je tveganje ocenjeno kot nizko.

Knjigovodske vrednosti dolgoročnih rezervacij z vidika materialno pomembnih zneskov ustrezajo sedanji vrednosti izdatkov, ki so po predvidevanjih potrebni za poravnavo obvez.

Razlik med zneskom oblikovanih in črpanih rezervacij za dana jamstva ni, kajti sprostitev rezervacij ob zapadlosti zavarovalnih instrumentov je v enaki višini kot so bile oblikovane. Izplačil iz naslova vnovčenih zavarovalnih instrumentov v poslovnem letu 2017 ni bilo. Prav tako ni razlik pri črpanju rezervacij za prestrukturiranje. Sproščanje rezervacij za projekt RRP je v višini obračunane amortizacije, kar posledično ne povzroča razlik med načrtovanim oblikovanjem in uresničenim črpanjem.

26. DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

V EUR

Postavka	Stanje 31. 12. 2016	Oblikovanje	Črpanje in sproščanje	Stanje 31. 12. 2017
Brezplačen prenos zabojnikov	4.561	16.860	1.541	19.880
Pravica izkoriščanja gramoza	3.468	0	3.468	0
Druge dolgoročne PČR	13.077	0	1.560	11.517
Odškodnina za izgubo pridelka	393.970	0	144.865	249.105
DOLGOROČNE PČR	415.076	16.860	151.434	280.502

27. POSLOVNE OBVEZNOSTI

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
DOLGOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	890.032	688.342
KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	16.591.391	17.945.265
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	11.048.438	14.042.273
Kratkoročne obveznosti do delavcev	935.202	879.604
Kratkoročne obveznosti za predujme	2.043.323	1.524.763
Druge kratkoročne obveznosti	2.564.428	1.498.625
POSLOVNE OBVEZNOSTI	17.481.423	18.633.607

Dolgoročne poslovne obveznosti Skupine so bile na dan 31. 12. 2017 izkazane v višini 890.032 EUR, od tega se večji del obveznosti nanaša na zadržana sredstva po gradbenih pogodbah (578.334 EUR). Kratkoročno zadržana plačila po gradbenih pogodbah so bila na dan 31. 12. 2017 izkazana v višini 829.545 EUR (skupaj kratkoročni in dolgoročni del zadržanih plačil po gradbenih pogodbah 1.407.879 EUR).

Kratkoročne obveznosti za predujme
Skupina izkazuje na dan 31. 12. 2017 prejete are za nakupe stanovanj stanovanjske soseske Zelene Jarše v višini 1.202.869 EUR, po gradbenih pogodbah je bilo prejetih predujmov v višini 753.399 EUR, ostali predujmi v višini 87.055 EUR izhajajo iz drugih pogodb za opravljene storitve ali dobave blaga.

Druge kratkoročne obveznosti so obveznosti do državnih in drugih institucij (obveznost za obračunani DDV, davek od dohodka pravnih oseb, davčni odtegljaj, okoljske dajatve in podobno) ter druge kratkoročne obveznosti, med katerimi pretežni del predstavljajo obveznosti do odstopnikov terjatev.

Skupina na dan 31. 12. 2017 ne izkazuje poslovnih obveznosti do članov nadzornega sveta (obračunano in izplačano v decembru 2017), do člana uprave in drugih lastnikov pa izkazuje obveznosti iz naslova obračunanih, še neizplačanih plač za december 2017.

Skupina nima poslovnih obveznosti zavarovanih s stvarnim jamstvom.

28. DRUGE OBVEZNOSTI – ODLOŽENI PRIHODKI IN VRAČUNANI STROŠKI

V EUR

Postavka	Stanje 31. 12. 2016	Oblikovanje	Črpanje	Stanje 31. 12. 2017
Kratkoročno odloženi prihodki	518.813	7.460.511	499.116	7.480.208
• gradbene pogodbe	210.000	6.828.130	210.000	6.828.130
• tarifni sistem	0	59.222	20.229	38.993
• odškodnine	117.218	144.865	144.865	117.218
• druge PČR	191.595	196.509	124.022	264.082
• lahka frakcija	0	231.785	0	231.785
Vnaprej vračunani stroški	299.051	1.200.931	1.131.844	368.138
DDV od danih predujmov	52.960	548.877	97.971	503.866
DRUGE OBVEZNOSTI	870.824	9.210.319	1.728.931	8.352.212

Druge obveznosti na dan 31. 12. 2017 predstavljajo kratkoročno odložene prihodke, vnaprej vračunane stroške in DDV od danih predujmov. Kratkoročno odloženi prihodki v višini 7.480.208 EUR se pretežno nanašajo na gradbene pogodbe, ostali odloženi prihodki pa so iz naslova neporabljenih sredstev razvojnih dejavnosti GJS, odškodnin, zalog lahke frakcije in ostale razmejitve, ki bodo porabljene v letu 2018. Skupina pri priznavanju prihodkov po gradbenih pogodbah od svojih storitev upošteva metodo stopnje dokončanosti del. Prihodki se pripoznajo šele takrat, ko je storitev opravljena bodisi delno ali v celoti po pogodbah o prodaji blaga ali opravljenih storitvah. Na dan 31. 12. 2017 znaša stanje kratkoročno odloženih prihodkov po gradbenih pogodbah 6.828.130 EUR, kar je pretežno posledica že zaračunanih, vendar še ne opravljenih gradbenih del po eni od gradbenih pogodb.

Vnaprej vračunani stroški zajemajo predvidene stroške, ki bodo nastali v naslednjem obračunskem obdobju. Po gradbenih pogodbah so za že izvedena dela vračunani stroški storitev, za katere še nismo prejeli faktur od dobaviteljev.

Družba ocenjuje, da v poslovnem letu ni bilo vrednostno pomembnih odstopanj med načrtovanim oblikovanjem in črpanjem ter njenim uresničenim oblikovanjem in črpanjem odloženih prihodkov in vračunanih stroškov. Zaradi narave posla je pri gradbenih storitvah takšno ocenjevanje manj natančno.

29. POGOJNE OBVEZNOSTI V ZABILANČNI EVIDENCI

29.1. DANA JAMSTVA

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Hipoteke	2.915.852	4.346.687
Dane garancije	22.803.135	23.033.428
Dane menice, izvršnice, poroštvo	11.491.217	7.505.008
Odstopi terjatev v zavarovanje	1.477.546	3.261.783
Dane izjave	35.000	35.000
DANA JAMSTVA	38.722.750	38.181.906

Dana jamstva, ki so dane garancije, bianco menice, izvršnice in odstopi terjatev, se nanašajo na pridobljena posojila in garancije, izdane investitorjem za odpravo napak v garancijski dobi, za dobro izvedbo del in za resnost ponudbe.

Pod postavko hipoteke je izkazan znesek hipotek za:

- zavarovanje posojil na zemljišču in objektih Žlapovec, objektu CKŽ 47 in Valvasorjevo nabrežje, na zemljiščih k. o. Drnovo, Trnje, Zakot, Senuše in Pesje ter na premičninah (proizvodnje linije),
- zavarovanje garancijskega limita, ki obremenjuje objekt CKŽ 47, Valvasorjevo nabrežje, zemljišče in stavbe Žlapovec.

Iz naslova pogojnih obveznosti se ne pričakuje nastanek kakršnihkoli materialnih obveznosti, razen tistih, zaradi katerih so bile oblikovane rezervacije.

30. FINANČNI INSTRUMENTI IN FINANČNA TVEGANJA

V Skupini z aktivnim upravljanjem sledimo cilju pravočasnega prepoznavanja in odzivanja na potencialne nevarnosti. Pri obvladovanju finančnih tveganj nadaljujemo z ukrepi, ki so se v preteklosti že izkazali za uspešne, s procesi proučevanja in analiziranja pa stremimo k ukrepom, ki ta tveganja minimizirajo. Vsa obvladljiva tveganja upravljamo z ustreznimi mehanizmi, za njihovo obvladovanje pa so zadolžene različne organizacijske enote. Upravljane s finančnimi tveganji Skupine se izvaja v okviru obvladujoče družbe.

Pri svojem delovanju je Skupina izpostavljena naslednjim finančnim tveganjem:

- tveganju spremembe obrestnih mer,
- kreditnemu tveganju,
- likvidnostnemu tveganju.

Politika upravljanja s tveganji

Tveganja, ki se pojavljajo pri pripravi računovodskih izkazov, obvladujemo z jasnimi računovodskimi usmeritvami in njihovo dosledno uporabo ter s primerno organizacijo računovodske funkcije.

Skupina je skladno z Zakonom o gospodarskih družbah zavezana k reviziji računovodskih izkazov. Namen revizije je povečati stopnjo zaupanja uporabnikov računovodskih izkazov. Revizor z ustreznimi revizijskimi postopki in metodami preveri računovodske izkaze in izrazi mnenje o tem, ali so v vseh pomembnih pogledih sestavljeni v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja.

V nadaljevanju navajamo politike upravljanja s finančnimi tveganji, podrobnejše obrazložitve s podatki in kazalniki pa so vključene v poglavje *Upravljanje s tveganji* v poslovnem delu letnega poročila.

Tveganje spremembe obrestnih mer

Tveganje spremembe obrestnih mer, ki se nanašajo na možnost rasti stroškov financiranja pri posojilih, vezanih na spremenljivo obrestno mero, Skupina ustrezno spremlja in obvladuje. Dolgoročna in kratkoročna posojila organizacij v Skupini so vezana na medbančno obrestno mero Euribor oz. na fiksno obrestno mero. Obrestna mera enega od pridobljenih dolgoročnih posojil je zavarovana z obrestno kapico.

V EUR

Postavka	Knjigovodska vrednost
Finančni inštrumenti po fiksni obrestni meri	6.167.842
Finančna sredstva	3.200.678
Finančne obveznosti	2.967.164
Finančni inštrumenti po spremenljivi obrestni meri	9.255.641
Finančna sredstva	101.109
Finančne obveznosti	9.154.532
OBVEZNOSTI	15.423.483

Analiza občutljivosti

Analiza občutljivosti na obrestno tveganje vključuje vse finančne obveznosti, ki so izpostavljene obrestnemu tveganju, to so prejeta posojila in finančni leasingi. Vrednost teh obveznosti na dan 31. 12. 2017 znaša 9.154.532 EUR.

V nadaljevanju je prikazana analiza občutljivosti teh obveznosti na obrestno tveganje in vpliv na izkaz poslovnega izida:

V EUR

Postavka	Povečanje obrestne mere		
	0,5 %	1,0 %	1,5 %
Sprememba odhodkov za obresti	32.026	64.052	96.079
Čisti poslovni izid 31.12.2017	1.445.355	1.445.355	1.445.355
Variabilnost čistega poslovnega izida	1.413.329	1.381.303	1.349.276

Kreditno tveganje

V Skupini nadaljujemo z ukrepi za zmanjševanje kreditnih tveganj. Ti ukrepi se nanašajo na redno spremljavo poslovnih partnerjev, pogodbena določila medsebojnih kompenzacij, redno spremljavo bonitete poslovnih partnerjev in aktivno izterjavo terjatev. Skupina ima terjatve do dveh družb zavarovane, pri družbi, ki se ukvarja z zavarovanjem terjatev. Skupna višina zavarovanja znaša 700.000 EUR.

Izpostavljenosti kreditnemu tveganju

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Terjatve do kupcev (konto 120, 121 neto vrednost)	9.805.341	9.954.562
Druge poslovne terjatve (dolgoročne in kratkoročne)	3.914.964	1.302.861
Terjatve za odloženi davek	369.709	315.002
Odloženi stroški – dolgoročne AČR	612.720	840.408
Kratkoročno odloženi stroški	1.482.905	1.255.153
Dana posojila in depoziti	3.301.787	694.085
TERJATVE	19.487.426	14.362.071

Raven skupnih terjatev se je glede na začetek leta zvišala za 5.125.355 EUR. Terjatve do kupcev izhajajo iz prodaje blaga, materiala in proizvodov, iz komunalnih, gradbenih ter ostalih storitev fizičnim in pravnim osebam. Kupci so razpršeni, tako da večinoma ni večje izpostavljenosti posameznemu kupcu.

V Skupini izvajamo stalni nadzor nad slabimi plačniki in preverjamo bonitete naših kupcev. Ukrepi pridobitve dodatnih zavarovanj, poostritve nadzora slabih plačnikov in dodatni postopki izterjave so ukrepi, ki jih v Skupini predvidevamo ob zaznavi povečanj tveganj. Izpostavljenost kreditnemu tveganju ocenjujemo kot zmerno.

Znesek zapadlih terjatev Skupine je bil ob koncu leta 2017 bistveno nižji, kot je bil znesek konec leta 2016. Skupina je v poslovnem letu odpisala nekoliko več terjatev kot v poslovnem letu 2016, vendar še vedno v sprejemljivih okvirih za Skupino.

Likvidnostno tveganje

Tveganja, ki so povezana z zagotavljanjem plačilne sposobnosti, Skupina uravnava z učinkovitim kratkoročnim in dolgoročnim upravljanjem denarnih sredstev. Kratkoročno plačilno sposobnost smo zagotavljali iz naslova denarnega toka iz rednega poslovanja družb v Skupini, z odobrenimi okvirnimi bančnimi posojili in s sprotno spremljavo (in aktivnostmi v zvezi s slednjo) denarnih prilivov ter odlivov. Dolgoročno plačilno sposobnost Skupina zagotavlja z ohranjanjem in povečevanjem lastniškega kapitala ter z vzpostavljanjem ustreznega finančnega ravnotežja.

Zaradi krajših zamud pri plačilih obveznosti do dobaviteljev likvidnostno tveganje ocenjujemo kot zmerno. Obveznosti do države, bank in zaposlenih so bile v poslovnem letu 2017 v Skupini v celoti poravnane na valuto.

Skupina beleži na dan 31.12.2017 višje stanje danih posojil in depozitov kot je bilo na dan 31.12.2016, kar je predvsem posledica kratkoročno danih posojil drugim pravnim osebam in kratkoročno danega depozita hčerinske družbe (iz naslova prejetih kupnin (delno) za stanovanja).

Likvidna sredstva na dan poročanja

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Denarna sredstva	614.627	1.373.821
Depoziti	1.894.536	410.967
Nečrpana odobrena revolving posojila	5.750.000	3.352.000
LIKVIDNA SREDSTVA	8.259.162	5.136.788

Zapadlost obveznosti na dan poročanja

V EUR

Postavka	Knjigovodska vrednost	do 1 leta	1 do 2 leti	2 do 5 let	nad 5 let
Posojila	10.124.297	6.629.143	1.222.000	2.065.291	207.863
Finančni najemi	497.399	142.256	105.476	216.442	33.225
Obveznice	1.500.000	1.500.000	0	0	0
Poslovne in druge obveznosti	17.481.423	16.591.391	890.032	0	0
OBVEZNOSTI	29.603.119	24.862.790	2.217.508	2.281.733	241.088

Obveznosti Skupine z zapadlostjo nad pet let se v višini 241.088 EUR nanašajo na finančne obveznosti iz naslova bančnih posojil in finančnih najemov.

Prejeta dolgoročna posojila

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Dolgoročna posojila	4.808.001	5.631.684
- kratkoročni del dolgoročnih posojil	1.312.848	1.719.005
Obresti v poslovnem letu	124.941	155.571

Prejeta kratkoročna posojila

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Kratkoročna posojila	6.629.144	5.107.975
-od tega dolgoročni del	1.312.848	1.719.005
Obresti v poslovnem letu	280.908	119.335
Drugi stroški	120.353	18.219

Prejeti dolgoročni finančni najemi

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Dolgoročni finančni najemi	497.399	184.665
- od tega kratkoročni del	130.208	77.165
Obresti v poslovnem letu	16.072	83.266

Kratkoročne finančne obveznosti - obveznice

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Nekratkoročne obveznosti – obveznice	0	1.500.000
- kratkoročni del	1.500.000	0
Obresti v poslovnem letu	57.000	39.041

Upravljanje s kapitalom

Osnovni kapital obvladujoče družbe sestavlja 40.000 navadnih kosovnih imenskih delnic. Primarni cilj upravljanja s kapitalom Skupine je zagotavljanje visokega kreditnega ratinga in ustreznih kazalnikov financiranja, s čimer se zagotavlja ustrezen razvoj poslovanja in ustvarja čim večjo vrednost za delničarje.

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Finančne obveznosti	12.121.696	10.705.319
Zmanjšano za:		
• dana posojila in depozite (brez dolgoročno vloženih sredstev)	3.301.787	657.060
• denarna sredstva	614.627	1.373.821
NETO FINANČNI DOLG	8.205.282	8.674.438
KAPITAL	10.858.002	9.565.912
RAZMERJE MED KAPITALOM IN NETO DOLGOM	1:0,8	1:0,9

31. POSLI S POVEZANIMI OSEBAMI

Podatki o skupinah oseb

Na dan 31. 12. 2017 je imel predsednik uprave obvladujoče družbe v lasti 559 delnic obvladujoče družbe, kar predstavlja 1,4 % kapitala družbe in 1,4 % glasovalnih pravic. Skupina nima drugih skupin povezanih oseb razen vodstvenega osebja. V vodstveno osebje spadajo člani poslovodstev in člani nadzornega sveta.

Politiko prejemkov članov nadzornega sveta je sprejela skupščina delničarjev. Predsedniku nadzornega sveta in članom nadzornega sveta se izplačujejo mesečno prejemki iz naslova opravljanja funkcije in sejnine za udeležbo na seji. Predsednik in člani nadzornega sveta so upravičeni tudi do povračila potnih stroškov na sejo, v skladu z Uredbo.

BRUTO PREJEMKI SKUPIN OSEB

V EUR

Postavka	2017	2016
Predsednik uprave obvladujoče družbe in direktorji odvisnih družb		
• plača – fiksni del	230.322	203.733
• plača – variabilni del	17.356	13.923
Člani nadzornega sveta obvladujoče družbe	26.437	30.410
Zaposleni na podlagi pogodb, za katere ne velja tarifni del KP	505.471	475.414
BRUTO PREJEMKI	779.586	723.480

Prejemki članov nadzornega sveta

Prejemki članov nadzornega sveta (iz naslova nadzorne funkcije) obvladujoče družbe vključujejo bruto prejemke (1. bruto) za opravljanje funkcije v nadzornem svetu.

V EUR

Postavka	Prejemki članov	Obveznosti za sejnine na dan 31. 12. 2017
Rudolf Mlinarič	6.128	0
Melita Čopar	4.063	0
Jože Slivšek	4.074	0
Janez Kozole	4.046	0
Aleš Grmšek	4.046	0
Natalija Geršak	4.080	0
SKUPAJ	26.437	0

Bruto prejemki predsednika uprave obvladujoče družbe, direktorjev odvisnih družb in drugih delavcev po individualnih pogodbah o zaposlitvi obsegajo bruto vrednost osnovnih plač in drugih prejemkov iz delovnega razmerja ter povračil stroškov. Bruto prejemki predsednika uprave obvladujoče družbe, direktorjev v odvisnih družbah in nadzornega sveta predstavljajo 2,3 % stroškov dela Skupine.

Družba Kostak na dan 31. 12. 2017 ne izkazuje predujmov in posojil ter poroštev za obveznosti teh oseb, terjatev in obveznosti do člana uprave, direktorjev odvisnih družb in zaposlenih po individualnih pogodbah ter članov nadzornega sveta, razen:

- poslovnih terjatev iz naslova rednih obračunov komunalnih storitev pod enakimi pogoji, kot veljajo za vse ostale uporabnike komunalnih storitev,
- poslovnih obveznosti za obračunane in še neizplačane plače za mesec december za člana uprave (11.776 EUR), direktorjev odvisnih družb (8.642 EUR) in zaposlenih po individualnih pogodbah (41.681 EUR).

32. POŠTENE VREDNOSTI

V EUR

Postavka	31. 12. 2017		31. 12. 2016	
	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost
Neizpeljana finančna sredstva				
Finančne naložbe	3.546.926	3.546.926	871.601	871.601
Poslovne terjatve	13.720.305	13.720.305	11.257.423	11.257.423
Druge terjatve	1.482.905	1.482.905	1.255.153	1.255.153
Denarna sredstva	614.627	614.627	1.373.821	1.373.821
Skupaj neizpeljana finančna sredstva	*19.364.763*	*19.364.763*	*14.757.998*	*14.757.998*
Neizpeljane finančne obveznosti				
Finančne obveznosti	12.121.696	12.121.696	10.705.319	10.705.319
Poslovne obveznosti	25.833.635	25.833.635	19.504.431	19.504.431
Rezervacije in dolgoročne PČR	1.439.758	1.439.758	1.496.140	1.496.140
Odložene obveznosti za davek	60.298	60.298	60.298	60.298
Skupaj neizpeljane finančne obveznosti	*39.455.387*	*39.455.387*	*31.766.188*	*31.766.188*

Prikaz finančnih sredstev in obveznosti po pošteni vrednosti glede na hierarhijo določanja poštene vrednosti

Glede na izračun poštenih vrednosti sredstev in obveznosti, so ta uvrščana v tretjo raven – sredstva in obveznosti, katerih vrednosti ni mogoče pridobiti iz tržnih podatkov.

Poštena vrednost sredstev

V EUR

Postavka	31. 12. 2017			
	1. raven	2. raven	3. raven	Skupaj
Neizpeljana finančna sredstva				
Finančne naložbe	0	0	3.546.926	3.546.926
Poslovne terjatve	0	0	13.720.305	13.720.305
Druge terjatve	0	0	1.482.905	1.482.905
Denarna sredstva	0	0	614.627	614.627
Skupaj neizpeljana fin. sredstva	*0*	*0*	*19.364.763*	*19.364.763*

Poštena vrednost obveznosti

V EUR

Postavka	31. 12. 2017			
	1. raven	2. raven	3. raven	Skupaj
Neizpeljane finančne obveznosti				
Finančne obveznosti	0	0	12.121.696	12.121.696
Poslovne obveznosti	0	0	25.833.635	25.833.635
Rezervacije in dolgoročne PČR	0	0	1.439.758	1.439.758
Odložene obveznosti za davek	0	0	60.298	60.298
Skupaj neizpeljane finančne obveznosti	*0*	*0*	*39.455.387*	*39.455.387*

33. DRUŽBE V SKUPINI KOSTAK

Družbe v Skupini so s povezanimi osebami poslovale na osnovi sklenjenih kupoprodajnih pogodb, pri čemer so bile v medsebojnem prometu povezanih oseb uporabljene tržne cene materialov in storitev.

	Delež lastništva	Vrednost osnovnega kapitala	Število zaposlenih 31. 12. 2017	Število zaposlenih 31. 12. 2016
Obvladujoča družba				
Kostak, d. d., Krško		4.000.000	402	397
Odvisne družbe		3.425.106	113	99
HPG, d. o. o., Brežice	100 %	229.766	46	45
Ansat, d. o. o., Krško	100 %	12.840	9	8
Kostak GIP, d. o. o., Krško	100 %	175.000	16	12
Gitri, d. o. o., Ljubljana	100 %	7.500	39	34
Kog, d. o. o., Krško	62 %	3.000.000	0	0
Kostag, d. o. o. Beograd	74 %	9.808	3	3
Kostak Bau GmbH, Nemčija	100 %	25.000	0	0

34. POSLI Z REVIZORSKIMI DRUŽBAMI

Vrednost storitev revidiranja oz. preiskovanja računovodskih izkazov, ki jih je za Skupino Kostak za leto 2017 opravila revizijska družba Kamaro, znaša 22.280 EUR (od tega vrednost storitev revidiranja za matično družbo znaša 14.100 EUR). Revizorska družba Kamaro Skupini ni nudila storitev svetovanja, prav tako za Skupino ni izvedla drugih storitev.

Poročilo neodvisnega revizorja

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Naslovnik: Uprava in nadzorni svet družbe
KOSTAK, komunalno in gradbeno podjetje, d.d., Leskovška cesta 2a, Krško

Mnenje

Revidirali smo konsolidirane računovodske izkaze gospodarske družbe **KOSTAK, komunalno in gradbeno podjetje, d.d., Leskovška cesta 2a, Krško** in njenih odvisnih družb (skupine), ki vključujejo konsolidiran izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2017 ter konsolidiran izkaz poslovnega izida, konsolidiran izkaz drugega vseobsegajočega donosa, konsolidiran izkaz gibanja kapitala in konsolidiran izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije. Pregledali smo tudi poslovno poročilo.

Po našem mnenju priloženi konsolidirani računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj skupine na dan 31. decembra 2017 ter njen poslovni izid in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh standardov 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 konsolidiranih računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od skupine družb in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

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

Druge informacije

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

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

Presodili smo ali poslovno poročilo vključuje razkritja, kot jih zahteva Zakon o gospodarskih družbah. Na osnovi postopkov, ki smo jih opravili pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov in na osnovi zgoraj opisanih postopkov menimo:

- da so informacije v poslovnem poročilu za poslovno leto, za katero so pripravljeni konsolidirani računovodski izkazi, skladne z informacijami v konsolidiranih računovodskih izkazih in
- da je poslovno poročilo pripravljeno v skladu z zakonskimi določili.

Glede na poznavanje in razumevanje skupine družb in okolja, v katerem te poslujejo, ki smo ga pridobili pri opravljanju revizije, smo dolžni poročati, če bi na podlagi opravljenega dela zaključili, da obstaja pomembno napačna navedba v poslovnem poročilu. V zvezi s tem ni nič takega, o čemer bi morali poročati.

Odgovornost poslovodstva in pristojnih za upravljanje za konsolidirane računovodske izkaze

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

Poslovodstvo je pri pripravi konsolidiranih računovodskih izkazov skupine 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 podjetje oz. skupino likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Nadzorni svet je odgovoren za nadzor nad pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov skupine.

Revizorjeva odgovornost za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov

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

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

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v konsolidiranih računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- opravimo postopke preverjanja in razumevanja notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol skupine;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij poslovodstva;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbujajo dvom v sposobnost družbe, 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 konsolidiranih računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje skupine kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino konsolidiranih računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali konsolidirani računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;
- pridobimo zadostne in ustrezne revizijske dokaze v zvezi s finančnimi informacijami družb ali poslovnih dejavnosti v skupini, da izrazimo mnenje o konsolidiranih računovodskih izkazih; odgovorni smo za ustrezno usmerjanje, nadzor in izvedbo revizije skupine; odgovorni smo za naše mnenje;
- pristojne za upravljanje 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.

KAMARO d.o.o.
Ul. Gubčeve brig. 76, Ljubljana

Pooblaščena revizorka
Katarina Zalar

Katarina Zalar

KAMARO
družba za revidiranje
in svetovanje d.o.o.

Ljubljana, dne 22. 03. 2018

Računovodsko poročilo družbe Kostak

Izkaz poslovnega izida

V EUR

Postavka	Pojasnila	2017	2016
Čisti prihodki od prodaje		58.057.608	45.530.347
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu	1	56.629.357	44.660.350
Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	1	1.428.251	869.997
Sprememba vrednosti zalog proizvodov in ne-dokončane proizvodnje	3	-475.908	958.503
Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	1	858.633	379.199
Drugi poslovni prihodki	2	548.818	900.757
POSLOVNI PRIHODKI		58.989.151	47.768.806
Stroški blaga, materiala in storitev	4	-45.211.518	-36.350.959
Stroški dela	5	-9.730.399	-8.841.094
Odpisi vrednosti	6	-2.049.097	-1.417.846
Drugi poslovni odhodki	7	-487.901	-526.764
POSLOVNI ODHODKI		-57.478.915	-47.136.663
DOBIČEK IZ POSLOVANJA		1.510.236	632.143
Finančni prihodki	8	60.435	389.798
Finančni odhodki	8	-452.742	-475.425
NETO FINANČNI ODHODKI		-392.307	-85.627
Drugi prihodki	9	18.688	57.319
Drugi odhodki	9	-129.202	-61.551
NETO DRUGI PRIHODKI		-110.514	-4.232
ČISTI POSLOVNI IZID OBDOBJA PRED DAVKOM		1.007.415	542.284
Davek iz dobička	10	25.337	0
Odloženi davek	10	-52.918	-26.141
ČISTI POSLOVNI IZID OBDOBJA	**11**	**1.034.996**	**568.425**
DOBIČEK NA DELNICO	23	26,17	14,21

Izkaz vseobsegajočega donosa

V EUR

Postavka	Pojasnila	2017	2016
Čisti poslovni izid obdobja	11	1.034.996	568.425
Spremembe revalorizacijskih rezerv iz prevrednotenja neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev			
Spremembe rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti			
Dobički in izgube, ki izhajajo iz prevedbe računovodskih izkazov podjetij v tujini			
Druge sestavine vseobsegajočega donosa		11.186	7.441
CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS		**1.046.182**	**575.866**

Bilanca stanja

V EUR

Postavka	Pojasnila	31. 12. 2017	31. 12. 2016
DOLGOROČNA SREDSTVA		19.591.196	18.006.746
Neopredmetena sredstva in dolgoročne AČR	12	508.648	682.807
Opredmetena osnovna sredstva	13	13.384.305	11.997.538
Naložbene nepremičnine	14	1.029.013	652.437
Dolgoročne finančne naložbe	15	4.337.500	4.395.151
Dolgoročne poslovne terjatve		0	0
Odložene terjatve za davek	16	331.730	278.813
KRATKOROČNA SREDSTVA		19.201.059	16.287.557
Zaloge	17	1.832.938	2.141.207
Kratkoročne finančne naložbe	18	2.090.450	918.454
Kratkoročne poslovne terjatve	19	13.702.118	12.142.438
Denarna sredstva	20	398.252	224.057
KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	21	1.177.301	861.401
SREDSTVA		**38.792.255**	**34.294.303**
KAPITAL		9.222.300	8.542.329
Osnovni kapital	22	4.000.000	4.000.000
Kapitalske rezerve	22	459.970	459.970
Rezerve iz dobička	22	3.131.590	2.727.592
Revalorizacijske rezerve		0	0
Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		8.944	-2.407
Preneseni čisti poslovni izid	22	1.104.298	1.072.962
Čisti poslovni izid poslovnega leta	22,23	517.498	284.212
REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PČR	24, 25, 26	1.027.438	987.833
DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		4.240.067	5.502.419
Dolgoročne finančne obveznosti	27	3.509.595	5.062.766
Dolgoročne poslovne obveznosti	28	730.472	439.653
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		16.334.240	18.619.967
Kratkoročne finančne obveznosti	27	3.693.322	4.087.897
Kratkoročne poslovne obveznosti	28	12.640.918	14.532.070
KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	29	7.968.210	641.755
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		**38.792.255**	**34.294.303**

Izkaz gibanja kapitala

V EUR

Za obdobje od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016	Osnovni kapital	Kapital. rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za las. delnice	Lastne delnice	Druge rezerve iz dobička	Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček poslovnega leta	SKUPAJ KAPITAL
A.1 Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	4.000.000	459.970	326.772	0	0	2.116.607	-9.791	965.610	339.295	8.198.463
Preračuni in prilagoditve za nazaj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.2 Začetno stanje poročevalskega obdobja	4.000.000	459.970	326.772	0	0	2.116.607	-9.791	965.610	339.295	8.198.463
B.1 Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki	0	0	0	0	0	0	0	-232.000	0	-232.000
a) Nakup lastnih delnic in lastnih posl. deležev	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Odtujitev oz. umik lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Izplačilo dividend	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.2 Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	7.384	57	568.425	575.866
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	568.425	568.425
b) Sprememba revalorizacijskih rezerv iz prevrednotenja opredmetenih sredstev	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Sprememba rezerv, nastalih zaradi vrednotenja finančnih naložb po pošteni vrednosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
č) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	7.384	57	0	7.441
B.3 Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	284.213	0	339.295	-623.508	0
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	0	0	0	0	339.295	-339.295	0
b) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora	0	0	0	0	0	284.213	0	0	-284.213	0
d) Oblikovanje rezerv za lastne delnice	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
f) Druge spremembe v kapitalu - povečanje osnovnega kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Končno stanje 31. 12. 2016	4.000.000	459.970	326.772	0	0	2.400.820	-2.407	1.072.962	284.212	8.542.329

Izkaz gibanja kapitala (nadaljevanje)

V EUR

Za obdobje od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za las. delnice	Lastne delnice	Druge rezerve iz dobička	Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček poslovnega leta	SKUPAJ KAPITAL
A.1 Začetno stanje poročevalskega obdobja	4.000.000	459.970	326.772	0	0	2.400.820	-2.407	1.072.962	284.212	8.542.329
B.1 Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki	0	0	0	0	0	0	0	-252.710	0	-252.710
a) Nakup lastnih delnic in lastnih posl. deležev	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Odtujitev oz. umik lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Izplačilo dividend	0	0	0	0	0	0	0	-252.710	0	-252.710
B.2 Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	11.351	-166	1.034.996	1.046.181
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	1.034.996	1.034.996
b) Sprememba revalorizacijskih rezerv iz prevrednotenja opredmetenih sredstev	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Sprememba rezerv, nastalih zaradi vrednotenja finančnih naložb po pošteni vrednosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
č) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	11.351	-166	0	11.185
B.3 Spremembe v kapitalu	0	0	0	113.500	-113.500	403.998	0	284.212	-801.710	-113.500
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	0	0	0	0	284.212	-284.212	0
b) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora	0	0	0	0	0	517.498	0	0	-517.498	0
c) Oblikovanje rezerv za lastne delnice	0	0	0	113.500	-113.500	-113.500	0	0	0	-113.500
d) Druge spremembe v kapitalu - povečanje osnovnega kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Končno stanje 31. 12. 2017	4.000.000	459.970	326.772	113.500	-113.500	2.804.818	8.944	1.104.298	517.498	9.222.300

Predlog uporabe bilančnega dobička

Bilančni dobiček, ugotovljen v letu 2017, sestoji iz naslednjih elementov:

V EUR

Postavka	2017	2016
Čisti dobiček leta	1.034.996	568.425
Preneseni čisti dobiček	1.104.298	1.072.962
Zmanjšanje kapitalskih rezerv	0	0
Povečanje (dodano oblikovanje) rezerv iz dobička po odločitvi uprave in NS (drugih rezerv iz dobička)	517.498	284.212
Zmanjšanje za znesek dolgoročno odloženih stroškov razvijanja	0	0
BILANČNI DOBIČEK	1.621.796	1.357.174

Predlog uporabe bilančnega dobička:

- bilančni dobiček, ki izvira iz dobička leta 2014, v višini 280.000 EUR se razporedi za izplačilo dividend delničarjem v bruto vrednosti 7,0 EUR na delnico,
- preostanek bilančnega dobička v znesku 1.341.796 EUR ostane nerazporejen.

Izkaz denarnih tokov

V EUR

Postavka	2017	2016
DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
a) Postavke izkaza poslovnega izida	2.806.386	1.866.270
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	58.648.385	46.511.169
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-55.877.148	-44.703.763
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	35.149	58.864
b) Spremembe čistih obr. sredstev poslovnih postavk bilance stanja	4.013.054	-346.435
Začetne manj končne poslovne terjatve	-1.598.026	-4.014.372
Začetne manj končne aktivne kratkoročne časovne razmejitve	-315.900	-626.690
Začetne manj končne odložene terjatve za davek	0	0
Začetne manj končne zaloge	308.270	-1.029.691
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-1.747.349	4.993.016
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	7.366.059	331.302
Končne manj začetne odložene obveznosti za davek	0	0
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju (a+b)	6.819.440	1.519.835
DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU		
a) Prejemki pri investiranju	2.030.445	2.257.904
Prejemki od dobljenih obresti in deleži v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	35.305	365.209
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev	159.577	64.959
Prejemki od odtujitve opredmetenih sredstev	7.307	3.104
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	0	0
Prejemki od odtujitve dolgoročnih finančnih naložb	20.000	138.249
Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	1.808.256	1.686.383
b) Izdatki pri investiranju	-6.124.977	-5.892.188
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-125.769	-180.924
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-2.666.607	-2.493.743
Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	-390.000	0
Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb	-69.439	-1.916.400
Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	-2.873.162	-1.301.121
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju (a+b)	-4.094.532	-3.634.284

Izkaz denarnih tokov (nadaljevanje)

V EUR

Postavka	2017	2016
DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
a) Prejemki pri financiranju	3.280.000	7.422.150
Prejemki od vplačanega kapitala	0	0
Prejemki od povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti	2.923.220	4.816.451
Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	356.780	2.605.699
b) Izdatki pri financiranju	-5.830.713	-5.153.059
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-350.257	-386.652
Izdatki za vračila kapitala	0	0
Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	-4.977.746	-2.935.407
Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	-250.000	-1.599.000
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	-252.710	-232.000
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju (a + b)	-2.550.713	2.269.091
DENARNI IZID V OBDOBJU (seštevek denarnih izidov Ac,Bc in Cc)	174.195	154.642
Začetno stanje denarnih sredstev	224.057	69.415
KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	398.252	224.057

Pojasnila k računovodskim izkazom družbe

Družba Kostak je obvladujoča družba Skupine s sedežem Leskovška cesta 2 a, 8270 Krško.

PODLAGE ZA SESTAVITEV RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

IZJAVA O SKLADNOSTI

Računovodski izkazi in pojasnila k izkazom so sestavljeni v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi 2016, ki jih je sprejel Slovenski inštitut za revizijo, in v skladu z določili Zakona o gospodarskih družbah (ZGD -1).

Uprava družbe Kostak je računovodske izkaze odobrila 22. marca 2018.

PODLAGE ZA MERJENJE

Računovodski izkazi so pripravljeni ob upoštevanju izvirne vrednosti, razen pri finančnih inštrumentih, ki so na razpolago za prodajo.

VALUTA

Računovodski izkazi so sestavljeni v valuti evro (EUR).

UPORABA OCEN IN PRESOJ

Priprava računovodskih izkazov temelji tudi na določenih ocenah in predpostavkah poslovodstva, ki vplivajo tako na neodpisano vrednost sredstev in obveznosti družbe kot tudi na izkazane prihodke in odhodke obračunskega obdobja.

Poslovodska ocena med drugim vključuje določitev življenjske dobe in preostale vrednosti nepremičnin, naprav in opreme ter neopredmetenih dolgoročnih sredstev, popravke vrednosti zalog in terjatev, predpostavke, pomembne za aktuarski izračun v zvezi z določenimi zaslužki zaposlenih, ter predpostavke in ocene za slabitev dobrega imena. Ne glede na to, da poslovodstvo med pripravo predpostavk skrbno prouči vse dejavnike, ki na to lahko vplivajo, je možno, da se dejanske posledice poslovnih dogodkov razlikujejo od ocenjenih. Zato je treba pri računovodskih ocenah uporabiti presojo in upoštevati morebitne spremembe poslovnega okolja, nove poslovne dogodke, dodatne informacije in izkušnje. Družba Kostak v prihodnjem obdobju ne pričakuje dogodkov, ki bi pomembno vplivali na oceno vrednosti.

Glavne ocene in predpostavke na dan izkaza finančnega položaja, ki so vezane na prihodnje poslovanje in bi lahko povzročile vrednostno pomembnejše popravke knjigovodskih vrednosti sredstev in obveznosti, so opisane v pojasnilih.

POMEMBNE RAČUNOVODSKE USMERITVE

Družba Kostak uporablja iste računovodske usmeritve za vsa obdobja, ki so predstavljena v priloženih računovodskih izkazih.

Družba Kostak sestavlja izkaz poslovnega izida po različici I (SRS 21), bilanco stanja po določilih SRS 20, oblika izkaza denarnih tokov je skladna s SRS 22 (različica II), oblika izkaza gibanja kapitala pa skladna s SRS 23. Podatki za postavke v Izkazu denarnih tokov izhajajo iz bilance stanja in izkaza poslovnega izida.

PRIHODKI OD PRODAJE

Prihodki se pripoznajo, če je povečanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano s povečanjem sredstva ali z zmanjšanjem dolga in je to povečanje mogoče zanesljivo izmeriti.

Prihodki od prodaje se pripoznajo v izkazu poslovnega izida v trenutku, ko družba prenese na kupca vsa pomembna tveganja in koristi, povezana z lastništvom, ko organizacija ne obdrži več niti toliko vpliva na ravnanje s proizvodi, kolikor je običajno zaradi lastništva, niti dejansko ne odloča o prodanih proizvodih in verjetno je, da bodo gospodarske koristi, povezane s poslom, pritekale v organizacijo.

Družba prihodke od prodaje proizvodov, trgovskega blaga in materiala meri na podlagi prodajnih cen, navedenih v računih ali drugih listinah, zmanjšanih za popuste, odobrene ob prodaji ali kasneje, tudi zaradi zgodnejšega plačila. Prihodke od opravljenih storitev meri po prodajnih cenah glede na stopnjo dokončanosti posla na dan poročanja. Pri pogodbah o gradbenih delih se prihodki (in odhodki) pripoznavajo na podlagi stopnje dokončanosti pogodbenih dejavnosti na dan poročanja, pri čemer se uporablja metoda stalnih cen, z možnostjo dogovora za dodatna in več del.

Prenos tveganj in koristi je odvisen od določil posamezne kupoprodajne pogodbe, praviloma pa do prenosa pride v trenutku, ko je blago odpremljeno oziroma storitve opravljene.

DRŽAVNE PODPORE

Državne podpore, prejete za pridobitev osnovnih sredstev oziroma pokrivanje določenih stroškov, ostajajo začasno med odloženimi prihodki in se prenašajo med poslovne prihodke skladno z amortiziranjem pridobljenih osnovnih sredstev oziroma nastajanjem stroškov, za katerih pokrivanje so namenjene.

ODHODKI

Odhodke družba razčlenjuje skladno s SRS 14 na poslovne, finančne in druge odhodke. Metoda merjenja odhodkov je odvisna od metode merjenja zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje. Družba ima izbrano metodo proizvajalnih stroškov.

DAVEK IZ DOBIČKA

Davek iz dobička poslovnega leta vključuje odmerjeni in odloženi davek. Davek od dobička se izkaže v izkazu poslovnega izida.

ČISTI DOBIČEK NA DELNICO

Družba izkazuje osnovno dobičkonosnost delnice, ki jo izračuna tako, da dobiček, ki pripada navadnim delničarjem, deli s številom navadnih delnic, brez lastnih delnic.

NEOPREDMETENA SREDSTVA

Družba pripozna neopredmeteno sredstvo v računovodskih razvidih in bilanci stanja, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njim ter če je mogoče njegovo nabavno vrednost zanesljivo izmeriti.

Dobro ime

Družba Kostak nima pripoznanega dobrega imena.

Raziskovanje in razvijanje

Vsi stroški, povezani z lastnim razvojno-raziskovalnim delom v družbi, se v poslovnem izidu pripoznajo kot odhodek takoj ob nastanku.

Ostala neopredmetena sredstva

Ostala neopredmetena sredstva družba ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni vrednosti. V nabavno vrednost se vštevajo tudi uvozne in nevračljive nakupne dajatve po odštetju popustov ter vsi neposredno pripisljivi stroški pripravljanja sredstva za nameravano uporabo. Nabavno vrednost sestavljajo tudi stroški izposojanja do nastanka neopredmetenega sredstva, če to nastaja dlje kot eno leto.

Nabavno vrednost neopredmetenega sredstva, nastalega v družbi, sestavljajo stroški, ki jih povzroči njegov nastanek, in posredni stroški njegove izdelave, ki mu jih je mogoče pripisati. Ne sestavljajo je stroški, ki niso povezani z njegovo zgraditvijo ali izdelavo, in stroški, ki jih trg ne prizna, sestavljajo pa jo stroški izposojanja za njegovo zgraditev in izdelavo do nastanka neopredmetenega sredstva, v kolikor družba oceni, da gre za pomembne zneske.

Amortizacija

Družba knjigovodsko vrednost neopredmetenega sredstva s končno dobo koristnosti zmanjšuje z amortiziranjem. Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti neopredmetenih sredstev in se začne, ko je sredstvo na razpolago za uporabo.

Amortizacijske stopnje neopredmetenih sredstev

Skupina neopredmetenih sredstev	Amortizacijske stopnje
Programska oprema	10,0 - 37,5 %
Odloženi stroški razvijanja	20,0 %
Ostale premoženjske pravice	10,0 - 20,0 %

OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

Družba pripozna opredmeteno osnovno sredstvo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njim ter je mogoče njegovo nabavno vrednost zanesljivo izmeriti.

Družba ob začetnem pripoznanju opredmetena osnovna sredstva ovrednoti po njegovi nabavni vrednosti. V nabavno vrednost se vštevajo tudi uvozne in nevračljive nakupne dajatve ter stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno njegovi usposobitvi za nameravano uporabo, zlasti stroški dovoza in namestitve, stroški preizkušanja delovanja sredstva ter ocena stroškov razgradnje, odstranitve in obnovitve. Nabavno vrednost sestavljajo tudi stroški izposojanja v zvezi s pridobitvijo opredmetenega osnovnega sredstva do njegove usposobitve za uporabo, v kolikor družba oceni, da gre za pomembne zneske.

Družba opredmeteno osnovno sredstvo izkazuje po njegovi nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek vrednosti in nabrano izgubo zaradi oslabitve.

Donacije in državne podpore za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev se ne odštevajo od njihove nabavne vrednosti, temveč se vštevajo med odložene prihodke in se porabljajo skladno z obračunano amortizacijo.

Nabavno vrednost opredmetenega osnovnega sredstva, zgrajenega ali izdelanega v družbi, tvorijo neposredni stroški materiala in dela, ki jih povzroči njegova zgraditev ali izdelava.

Če je nabavna vrednost opredmetenega osnovnega sredstva pomembna, jo družba razporedi na njegove dele. Deli opredmetenih osnovnih sredstev, ki imajo različne dobe koristnosti, se obračunavajo kot posamezna sredstva.

Stroški zamenjave nekega dela opredmetenih osnovnih sredstev se pripoznajo po pošteni vrednosti tega sredstva, če je verjetno, da bo imela družba bodoče gospodarske koristi, povezane z delom tega sredstva, pripoznanje knjigovodske vrednosti zamenjanega dela pa se odpravi.

Popravila ali vzdrževanje opredmetenih osnovnih sredstev, ki so namenjena obnavljanju in ohranjanju prihodnjih gospodarskih koristi učinkovitosti sredstev, se pripoznajo kot stroški oziroma poslovni odhodki. Predvideni zneski stroškov rednih pregledov oziroma popravil (remonti) opredmetenih osnovnih sredstev se obravnavajo kot deli opredmetenih osnovnih sredstev, ki se amortizirajo v obdobju do naslednjega velikega popravila.

Amortizacija

Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti vsakega posameznega sredstva oziroma njegovih sestavnih delov. Amortiziranje opredmetenih osnovnih sredstev, vzetih v finančni najem, je usklajeno z amortiziranjem drugih podobnih opredmetenih osnovnih sredstev.

Zemljišča, predujmi za osnovna sredstva in osnovna sredstva v izgradnji in izdelavi ter umetniška dela se ne amortizirajo. Dobe koristnosti sredstev ter preostale vrednosti se preverjajo vsako leto ob letnem popisu sredstev.

Preglednica amortizacijskih stopenj opredmetenih sredstev

Skupina opredmetenih sredstev	Amortizacijske stopnje
Gradbeni objekti	1,5 - 10,5 %
Oprema	6,6 - 33,0 %
Tovorna vozila in gradbena mehanizacija	10,0 - 25,0 %
Transportna oprema in osebni avtomobili	10,0 - 33,0 %
Računalniška oprema	10,0 - 37,5 %
Drobni inventar	15,0 - 33,3 %
Vlaganja v tuja osnovna sredstva	5,0 – 20,0 %

NAJETA SREDSTVA

Najem, pri katerem družba prevzame vse pomembne oblike tveganja in koristi, povezane z lastništvom sredstva, se obravnava kot finančni najem. Lastninska pravica lahko preide na najemnika ali pa tudi ne. Po začetnem pripoznanju je najeto sredstvo izkazano v znesku, ki je enak pošteni vrednosti, ali, če je ta nižja, sedanji vrednosti najmanjše vsote najemnin. Vsi začetni neposredni stroški najemnika se prištejejo znesku, ki je pripoznan kot sredstvo.

Drugi najemi se obravnavajo kot poslovni najemi. Sredstva, najeta s poslovnim najemom se ne pripoznajo v bilanci stanja družbe.

NALOŽBENE NEPREMIČNINE

Naložbene nepremičnine so nepremičnine, posedovane, da bi prinašale najemnino ali povečevale vrednost dolgoročne naložbe ali pa oboje, ne pa za prodajo v rednem poslovanju ali uporabo v proizvodnji.

Družba razvršča kot naložbene nepremičnine samo nepremičnine, ki so samostojne zgradbe in v celoti dane v najem. Samo del objekta, oddan v najem se ne razporedi med naložbene nepremičnine, ker ga ni mogoče prodati ločeno. Naložbene nepremičnine se vodijo po modelu nabavne vrednosti. Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti sredstev in se začne, ko je sredstvo na razpolago za uporabo. Amortizacijska stopnja naložbenih nepremičnin (objekt) je 1,95 %.

Če se uporaba nepremičnine spremeni v tej meri, da zahteva prerazvrstitev med opredmetena osnovna sredstva, se nepremičnina prerazporedi po nabavni vrednosti.

FINANČNE NALOŽBE

Finančne naložbe vključujejo naložbe v kapital drugih organizacij ter naložbe v finančne dolgove drugih organizacij (dana posojila).

Družba pri obračunavanju običajnega nakupa finančnega sredstva v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja táko finančno sredstvo pripozna z upoštevanjem bodisi datuma trgovanja bodisi datuma poravnave.

Družba odpravi pripoznanje finančne naložbe kot finančnega sredstva v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja, če se ne obvladujejo več nanjo vezane pogodbene pravice, ne obvladujejo pa se, če se pravice do koristi, podrobno določene v pogodbi, izrabijo, ugasnejo ali če se prenesejo skoraj vsa tveganja in koristi, povezana z lastništvom finančne naložbe.

Finančne naložbe v deleže in delnice družb, ki ne kotirajo na borzi, se izkazujejo kot finančne naložbe, razporejene in izmerjene po nabavni vrednosti. Vrednost teh naložb se praviloma ne spreminja, razen če obstajajo razlogi in dokazi za oslabitev.

Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva so tista neizpeljana finančna sredstva, ki so označena kot razpoložljiva za prodajo ali niso uvrščena kot posojila in terjatve ali finančna sredstva po pošteni vrednosti preko poslovnega izida. Družba pripozna dokazani dobiček ali dokazano izgubo pri finančnem sredstvu, razpoložljivem za prodajo, neposredno v kapitalu kot povečanje (dobiček) ali zmanjšanje (izguba) rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti. Če je poštena vrednost finančnega sredstva, razpoložljivega za prodajo, manjša od njegove pripoznane vrednosti, se pripoznajo negativne rezerve zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti.

Dana posojila so neizpeljana finančna sredstva z določenimi in določljivimi plačili, ki ne kotirajo na delujočem trgu. Takšna sredstva so na začetku pripoznana po pošteni vrednosti, povečani za neposredne stroške posla. Po začetnem pripoznavanju se posojila izmerijo po odplačni vrednosti, zmanjšani za izgube zaradi oslabitve. Posojila zajemajo denarna sredstva, dana posojila podjetjem in depozite bankam. Družba nima naložb v finančna sredstva razpoložljiva za prodajo.

Naložbe v odvisne družbe

Nekratkoročne finančne naložbe v kapital odvisnih družb, ki so vključene v konsolidirane računovodske izkaze, se vrednotijo po nabavni vrednosti. Če je zaradi izgube odvisne družbe potreba slabitev naložbe, se znesek izgube zaradi slabitve izmeri kot razlika med knjigovodsko vrednostjo naložbe in nadomestljivo vrednostjo naložbe.

Obvladujoča družba Kostak je ugotovila, da ne obstaja potreba po slabitvi naložb na stanje 31. 12. 2017.

ZALOGE

Družba v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna zaloge, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njimi in če je mogoče njihovo nabavno vrednost oziroma stroškovno vrednost zanesljivo izmeriti ter ko jih ob upoštevanju prevzema na podlagi ustreznih listin začne obvladovati.

Pripoznanje stvari v zalogi se odpravi, ko je porabljena, prodana ali kako drugače preneha obstajati, kar potrjujejo ustrezne listine.

Zaloge se vrednotijo po izvirni vrednosti ali čisti iztržljivi vrednosti, in sicer po manjši izmed njiju. Čista iztržljiva vrednost zalog, potrebnih za izpolnitev sklenjenih prodajnih pogodb, se določi na podlagi pogodbenih cen. Ocena iztržljive vrednosti zalog se opravi najmanj enkrat letno, in sicer ob letnem popisu zalog.

Merjenje zalog:

- zaloge materiala in trgovskega blaga družba ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni ceni, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne in druge nevračljive nakupne dajatve ter neposredni stroški nabave. Med nevračljive nakupne dajatve se všteva tudi davek na dodano vrednost, ki se ne povrne.
- zaloge proizvodov oziroma nedokončane proizvodnje družba ovrednoti po proizvajalnih stroških, ki vključujejo neposredne stroške materiala, dela, storitev in amortizacije. V vrednost zalog je mogoče všteti stroške izposojanja, s katerimi se financirajo zaloge, ko gre za dolgotrajne proizvajalne procese, vendar pa zaradi tega vrednost zaloge ne sme presegati čiste iztržljive vrednosti.

Družba za zmanjševanje zalog uporablja dve metodi in sicer:

- metodo tehtanih povprečnih cen in
- metodo stalnih cen, pri kateri se odmiki od stalnih cen obračunavajo posebej po skupinah sorodnih stvari v zalogi.

Knjigovodske vrednosti zalog v materialno pomembnih zneskih ne presegajo njihove poštene vrednosti. Družba v prihodnjem obdobju ne pričakuje dogodkov, ki bi pomembno vplivali na oceno vrednosti.

TERJATVE

Družba pripozna terjatev kot sredstvo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njo, in je mogoče njeno izvirno vrednost zanesljivo izmeriti. Pripoznajo se na podlagi ustreznih listin, ko se začnejo obvladovati nanjo vezane pogodbene pravice. Pripoznanje terjatve se odpravi, če se ne obvladujejo več nanjo vezane pogodbene pravice oz. če je poravnana, zastarana ali prodana.

KAPITAL

Celotni kapital družbe je njegova obveznost do lastnikov, ki zapade v plačilo, če družba preneha delovati, pri čemer se velikost kapitala popravi glede na tedaj dosegljivo ceno čistega premoženja. Opredeljen je z zneski, ki so jih vložili lastniki, ter z zneski, ki so se pojavili pri poslovanju in pripadajo lastnikom.

Celotni kapital sestavljajo vpoklicani kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let in prehodno še nerazdeljeni čisti dobiček poslovnega leta.

OSNOVNI KAPITAL

Odkup lastnih delnic

Ob odkupu lastnih delnic, ki se izkazujejo kot del osnovnega kapitala, se znesek plačanega nadomestila, vključno s stroški, ki se neposredno nanašajo na odkup, pripozna kot sprememba v kapitalu. Odkupljene delnice se izkazujejo kot lastne delnice in se odštejejo od kapitala.

Dividende

Dividende se pripoznajo v računovodskih izkazih družbe v obdobju, v katerem je bil sprejet sklep skupščine delničarjev o izplačilu dividend.

Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti.

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

REZERVACIJE

Rezervacije se oblikujejo za sedanje obveze, ki izhajajo iz obvezujočih preteklih dogodkov in se bodo po predvidevanjih poravnale v obdobju, ki ni z gotovostjo določeno ter katerih zneske za njihovo poravnavo je mogoče zanesljivo oceniti.

Pripoznanje rezervacij se odpravi, kadar so že izrabljene nastale možnosti, zaradi katerih so bile rezervacije oblikovane ali pa ni več potrebe po njih.

Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade

Družba je v bilanci stanja pripoznala rezervacije iz naslova bodočih obveznosti do zaposlenih za jubilejne nagrade, ki so izračunane v skladu s kolektivno pogodbo dejavnosti, in zakonsko določene odpravnine ob upokojevanju zaposlenih.
Spremembe v rezervacijah za odpravnine in jubilejne nagrade se pripoznajo v izkazu poslovnega izida iz naslova zneska dodatno oblikovanih rezervacij za stroške sprotnega službovanja v zvezi z odpravninami za tekoče leto, zneska povečanja ali zmanjšanja že oblikovanih rezervacij v primeru uvedbe ali spremembe programa, obračunanih obresti v zvezi z rezervacijami in učinkov vseh omejitev ali skrčenj rezervacij za odpravnine ob upokojitvi.

Aktuarski dobički in izgube iz naslova odpravnin ob upokojitvi se pripoznajo v kapitalu v okviru rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti. Rezerve, oblikovane iz tega naslova, se odpravijo v preneseni čisti poslovni izid v ustreznem delu sorazmerno, ko je za zaposlene, ki so odšli ali se upokojili, pripoznanje rezervacij za odpravnine ob upokojitvi odpravljeno. Podlaga za oblikovanje rezervacij je bilo v letu 2017 aktuarsko poročilo pooblaščene aktuarke.

Izračun je pripravljen na način, da je za vsakega zaposlenega upoštevan strošek odpravnine pri upokojitvi, ki mu pripada po kolektivni pogodbi ter strošek vseh pričakovanih jubilejnih nagrad po stanju na dan 31. 12. 2017. Pri izračunih so upoštevana aktualna zakonsko sprejeta določila glede pogojev upokojevanja, ocenjena fluktuacija zaposlenih in ustrezna diskontna stopnja, ki omogoča opredelitev sedanje vrednosti vseh bodočih pričakovanih izplačil iz naslova odpravnin in jubilejnih nagrad.

Druge rezervacije – dana jamstva

Rezervacije se pripoznajo, če ima družba zaradi preteklega dogodka sedanje pravne ali posredne obveze in je verjetno (to je bolj možno kot ne), da bo pri poravnavi obveze potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi in je mogoče znesek obveze zanesljivo izmeriti.
Rezervacije za dana jamstva ob prodaji proizvodov ali opravitvi storitev se uskladijo na koncu obračunskega obdobja z zmanjšanjem ali povečanjem poslovnih odhodkov na znesek ocenjenih obveznosti iz danih jamstev, ki bodo nastale v naslednjih obračunskih obdobjih.

Družba v poslovnem letu 2017 ni oblikovala rezervacij za stroške reorganizacije, za razgradnjo in ponovno vzpostavitev prvotnega stanja in za kočljive pogodbe.

DOLGOVI

Dolg se pripozna kot obveznost, če je verjetno, da se bodo zaradi njegove poravnave zmanjšali dejavniki, ki omogočajo gospodarske koristi in je znesek za njegovo poravnavo mogoče zanesljivo izmeriti.

Pripoznanja dolgov se odpravijo, če je obveznost, določena v pogodbi ali drugem pravnem aktu, izpolnjena.

Kratkoročni zaslužki zaposlenih

Obveze za kratkoročne zaslužke zaposlenih se merijo brez diskontiranja in se izkažejo med odhodki, ko je delo zaposlenega v zvezi z določenim kratkoročnim zaslužkom opravljeno.

OSLABITVE SREDSTEV

Oslabitev neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev ter naložbenih nepremičnin

Družba ob vsakem datumu poročanja oceni knjigovodsko vrednost sredstev, da ugotovi ali so prisotni znaki slabitve. Pri ocenjevanju družba upošteva znamenja iz zunanjih in notranjih virov. Če takšni znaki obstajajo, se oceni nadomestljiva vrednost sredstva. Sredstvo je oslabljeno, kadar njegova knjigovodska vrednost presega nadomestljivo vrednost. Takšno zmanjšanje je izguba zaradi oslabitve in se pripozna v izkazu poslovnega izida kot prevrednotovalni poslovni odhodek.

Kot nadomestljiva vrednost se šteje poštena vrednost, zmanjšana za stroške prodaje ali vrednost pri uporabi, odvisno od tega, katera je večja. Če družba poštene vrednosti ne more zanesljivo izmeriti, kot nadomestljivo vrednost upošteva vrednost pri uporabi, kar pomeni da ugotovi sedanjo vrednost ocenjenih prihodnjih čistih prejemkov, za katere se pričakuje, da se bodo pojavili pri nadaljnji uporabi sredstva in iz njegove odtujitve konec njegove dobe koristnosti, pri čemer se upošteva tudi časovna vrednost denarja.
Družba vsako leto preverja oslabitev neopredmetenih sredstev z nedoločeno dobo koristnosti oziroma neopredmetenih sredstev, ki se še ne uporabljajo. Sredstvo se oslabi, na njeno nadomestljivo vrednost, če ja ta nižja od njene knjigovodske vrednosti.

Oslabitev finančnih naložb

Družba za finančne naložbe v deleže in delnice družb, ki ne kotirajo na borzi ter finančne naložbe v posojila na dan bilance stanja oceni ali obstaja kak nepristranski dokaz o morebitni oslabljenosti naložb. Če tak dokaz obstaja, je potrebno finančno naložbo prevrednotiti zaradi oslabitve.

Oslabitev terjatev

Terjatve se prevrednotujejo zaradi oslabitve ali odprave oslabitve. Družba popravke vrednosti terjatev, za katere ocenjuje, da jih ni mogoče poplačati, oblikuje posamično. Družba slabi terjatev, če oceni, da je njihova poplačljiva vrednost manjša od knjigovodske vrednosti. Za razliko med knjigovodsko in poplačljivo vrednostjo terjatev družba oblikuje popravke vrednosti iz naslova oslabitve, ki jih izkaže med prevrednotovalnimi poslovnimi odhodki v zvezi s terjatvami. Če se v naslednjem obdobju izguba zaradi oslabitve zmanjša in če je mogoče zmanjšanje nepristransko povezati z dogodkom po pripoznanju slabitve, pripoznano izgubo zaradi oslabitve družba razveljavi s preračunom na kontu popravka vrednosti. Vrednost razveljavitvene izgube se obravnava kot prevrednotovalni poslovni prihodek v zvezi s terjatvami.

ČASOVNE RAZMEJITVE

Družba pripozna aktivne (usredstvene) in pasivne (udolgovljene) časovne razmejitve. Vključujejo odložene prihodke in stroške oziroma odhodke, vnaprej vračunane stroške oziroma odhodke in prehodno nezaračunane prihodke kot posebne vrste terjatev oziroma dolgov.

Aktivne časovne razmejitve in pasivne časovne razmejitve se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripoznajo, če se sme predpostavljati, da bodo v času, za katerega so oblikovane, zares nastali takšni prihodki in stroški oziroma odhodki.
Časovne razmejitve se ne prevrednotujejo. Družba ob sestavljanju računovodskih izkazov preveri realnost in upravičenost njihovega oblikovanja.

ODLOŽENI DAVEK

Pri izkazovanju odloženega davka se uporablja metoda obveznosti po bilanci stanja, pri čemer se upoštevajo začasne razlike med knjigovodsko vrednostjo sredstev in obveznostmi za potrebe finančnega poročanja ter vrednostmi za potrebe davčnega poročanja. Odložena terjatev za davek se pripozna v višini verjetnega razpoložljivega prihodnjega obdavčljivega dobička, v breme katerega bo v prihodnje mogoče uporabiti odloženo terjatev. Odložene terjatve za davek se zmanjšajo za znesek, za katerega ni več verjetno, da bo zanj mogoče uveljavljati davčno olajšavo, povezano s sredstvom.

Družba Kostak je odložene davke na dan 31. 12. 2017 preračunala po veljavni davčni stopnji 19 %. Družba Kostak je v poslovnem letu 2017 oblikovala in odpravljala odložene davke iz naslednjih naslovov:

- razlik v popravkih vrednosti terjatev,
- razlik v vrednosti rezervacij.

Družba v prihodnjem obdobju ne pričakuje dogodkov, ki bi pomembno vplivali na oceno vrednosti.

DAVČNA POLITIKA

Davčni izkazi družbe Kostak so pripravljeni v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi in Zakonom o davku od dohodkov pravnih oseb.

NALOŽBE V ODVISNE DRUŽBE

Obvladujoča družba Kostak je v letu 2017 ustanovila odvisno družbo Kostak Bau GmbH, v kateri ima 100 % kapitalski delež v višini 27.253 EUR.

POROČANJE PO PODROČJIH POSLOVANJA ALI GEOGRAFSKIH TRGIH

Družba ni opredelila poslovnih odsekov po posameznih področjih poslovanja družbe ali posameznih geografskih trgih, ker se glede na organizacijo prodaje, ki so značilni za redno poslovanje ali opravljanje storitev, ki so značilne za redno poslovanje družbe, posamezna področja poslovanja družbe ali posamezne geografske trge, med seboj ne razlikujejo.

SPREMEMBE SLOVENSKE DAVČNE ZAKONODAJE V LETU 2017

V letu 2017 ni bilo sprememb določb Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb, ki bi vplivale na davčni obračun davka od dohodka pravnih oseb.

Davčna osnova družbe je dobiček kot presežek prihodkov nad odhodki po Zakonu o davku od dohodkov pravnih oseb, pri čemer se kot osnova za pripoznavanje v davčnem obračunu še vedno pripoznavajo prihodki in odhodki, prikazani v izkazu poslovnega izida, ugotovljeni na podlagi zakona ali računovodskih standardov.

DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA

Družba nima poslovnih dogodkov med koncem poslovnega leta 2017 in datumom odobritve računovodskih izkazov, ki bi vplivali na računovodske izkaze poslovnega leta 2017.

POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM DRUŽBE

1. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE

V EUR

Postavka	2017	2016
Prihodki od prodaje, doseženi na domačem trgu	56.629.357	44.660.350
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	54.462.384	41.547.969
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na domačem trgu	1.714.882	2.611.346
Prihodki od najemnin	452.091	501.035
Prihodki od prodaje, doseženi na tujem trgu	1.428.251	869.997
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu	1.428.251	847.783
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na tujem trgu	0	22.214
ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	58.057.608	45.530.347
USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN STORITVE	858.633	379.199
SKUPAJ ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	58.916.241	45.909.546

Družba Kostak je v poslovnem letu ustvarila 58.057.608 EUR čistih prihodkov od prodaje, kar je 27 % več kot so bili ustvarjeni v letu 2016.

Družba Kostak je ustvarila večino prihodkov od prodaje na domačem trgu (98 % prihodkov od prodaje), 2 % ustvarjenih prihodkov pa je realizirala na tujih trgih (pretežno hrvaški trg).

Tržne dejavnosti so ustvarile 83 % vseh prihodkov od prodaje, gospodarske javne službe 16 % in ostale dejavnosti 1 %. Usredstveni lastni proizvodi in storitve se v večjem delu nanašajo na izvedbo investicij: naprava za biološko sušenje (obdelavo) na Centru za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad ter ureditev in širitev prostorov v Centru za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad ter prestavitev betonarne.

2. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI (S PREV. POSLOVNIMI PRIHODKI)

V EUR

Postavka	2017	2016
Dobiček pri prodaji OOS	1.857	1.845
Prihodki od odprave in porabe rezervacij	92.751	118.637
Prihodki od odprave odloženih prihodkov	15.131	30.056
Prihodki od odprave popravkov terjatev (plačila oblikovanih popravkov terjatev v preteklih letih)	39.669	157.288
Prihodki od odškodnin (škodni primeri)	138.988	121.429
Ostali poslovni prihodki (subvencije, trošarine, države podpore ...)	260.422	471.502
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI (S PREVREDN. POSL. PRIHODKI)	548.818	900.757

Več o odpravi in porabi rezervacij ter odloženih prihodkov je razloženo v pojasnilih št. 24, 25 in 26.

3. STROŠKI PO NARAVNIH VRSTAH

V EUR

Postavka	2017	2016
Stroški blaga, materiala in storitev	45.211.518	36.350.959
Stroški dela	9.730.399	8.841.094
Odpisi vrednosti	2.049.097	1.417.846
Drugi poslovni odhodki	487.901	526.764
STROŠKI PO NARAVNIH VRSTAH	57.478.915	47.136.663
SPREMEMBA VRED. ZALOG PROIZVODOV IN NED. PROIZVODNJE	475.908	-958.503
SKUPAJ STROŠKI PO NARAVNIH VRSTAH	57.954.823	46.178.160

Zmanjšanje spremembe vrednosti zalog je pretežno posledica prodaje stanovanj stanovanjske soseske Gabrje (objekt A in B).

4. STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV

V EUR

Postavka	2017	2016
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	8.428.024	8.341.830
Nabavna vrednost prodanega blaga	1.526.827	2.084.363
Stroški porabljenega materiala	6.901.197	6.257.467
• stroški materiala	5.349.471	4.936.522
• stroški energije	1.138.922	1.055.429
• stroški nadomestnih delov za OS	258.872	146.331
• stroški odpisa DI	102.651	73.986
• drugi stroški materiala	51.281	45.199
Stroški storitev	36.783.494	28.009.129
• stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov in opravljanju storitev	30.357.807	23.099.810
• stroški transportnih storitev	1.963.176	1.171.681
• stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem	451.693	349.145
• najemnine	2.084.076	1.823.555
• povračila stroškov zaposlenim (dnevnice, kilometrine, nočitve)	109.856	89.488
• stroški plačilnega prometa, bančni stroški, zavarovalnine	770.470	627.699
• stroški intelektualnih in osebnih storitev	704.984	572.924
• stroški sejmov, reklame in reprezentance	217.663	149.745
• storitve fizičnih oseb (pogodbe o delu, avtorske pogodbe, sejnine)	80.431	88.471
• drugi stroški storitev	43.338	36.611
STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	45.211.518	36.350.959

5. STROŠKI DELA

V EUR

Postavka	2017	2016
Stroški plač	6.908.341	6.184.356
Stroški pokojninskih zavarovanj	902.709	825.677
Stroški socialnih zavarovanj	482.332	426.205
Drugi stroški dela	1.437.017	1.404.856
• regres za letni dopust	441.421	420.257
• prevoz na delo in z njega	375.906	381.249
• prehrana	504.047	515.752
• solidarnostna pomoč	17.297	16.752
• odpravnina, jubilejna nagrada	42.679	11.442
• rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine	55.667	59.404
STROŠKI DELA	9.730.399	8.841.094

Družba Kostak pri obračunu stroškov dela upošteva določila Kolektivne pogodbe komunalnih dejavnosti in Podjetniške kolektivne pogodbe družbe.
Povprečna bruto plača na zaposlenega je v družbi za leto 2017 znašala 1.534 EUR. Vsem zaposlenim je bil v mesecu juniju 2017 izplačan regres za letni dopust v (bruto) znesku 990 EUR na delavca in konec leta v višini 145 EUR (bruto).

Izplačila po pogodbah o delu so bila izplačana le osebam, ki občasno opravljajo nekatera dela (izvajanje pogrebne službe, vzdrževanje in čiščenje objektov, administrativna dela) in so znašala 32.687 EUR. Na podlagi pogodb o posredovanju delovne sile je bilo agenciji izplačano 182.699 EUR stroškov najema delovne sile.

Povprečno število zaposlenih v družbi tekom leta (izračunano na podlagi realiziranih ur) je v letu 2017 znašalo 373 (v letu 2016 je bilo povprečno število zaposlenih 375).

6. ODPISI VREDNOSTI

V EUR

Postavka	2017	2016
Amortizacija	1.411.633	1.235.985
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri NOS in OOS	16.534	5.421
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	620.930	176.440
ODPISI VREDNOSTI	2.049.097	1.417.846

Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih se v višini 416.905 EUR nanašajo na prevrednotenja zaradi slabitev terjatev do kupcev, v višini 204.025 EUR pa so iz naslova prevrednotovalnih poslovnih odhodkov kot posledica odpisov poslovnih terjatev.

7. DRUGI POSLOVNI ODHODKI

V EUR

Postavka	2017	2016
Oblikovanje rezervacij (dana jamstva)	110.640	137.399
Dajatve, ki niso odvisne od stroškov dela	199.874	239.445
Izdatki za varstvo okolja	91.447	56.907
Nagrade dijakom in študentom na praksi	2.678	2.895
Štipendije dijakom in študentom	3.461	11.885
Ostali stroški	79.801	78.233
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	487.901	526.764

STROŠKI PO FUNKCIONALNIH SKUPINAH

V EUR

Postavka	Dejavnosti GJS	Tržne dejavnosti	2017	2016
Nabavna vrednost prod. blaga	0	1.526.827	1.526.827	2.084.363
Proizvajalni stroški prod. količin	8.385.175	45.260.125	53.645.300	43.248.210
Sprememba vrednosti zalog	0	475.908	475.908	-958.504
Stroški prodajanja	0	63.805	63.805	43.175
Stroški splošnih dejavnosti	578.143	2.246.785	2.824.928	2.120.077
Stroški raziskav in razvoja	0	0	0	177.814
STROŠKI PO FUNKC. SKUPINAH	8.963.318	49.573.450	58.536.768	46.715.135

8. FINANČNI PRIHODKI IN ODHODKI

V EUR

Postavka	2017	2016
FINANČNI PRIHODKI IZ DELEŽEV	0	350.000
Finančni prihodki iz deležev v družbah v Skupini	0	350.000
FINANČNI PRIHODKI IZ DANIH POSOJIL	35.306	15.209
Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v Skupini	11.793	8.802
Finančni prihodki iz posojil danih drugim	23.513	6.407
FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV	25.129	24.589
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	25.129	24.589
FINANČNI PRIHODKI SKUPAJ	60.435	389.798
FINANČNI ODHODKI IZ ODPISOV FINANČNIH NALOŽB	0	-3.906
FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI	-372.818	-386.862
Odhodki iz posojil, prejetih od družb v Skupini	-4.680	-3.267
Odhodki iz posojil, prejetih od bank	-310.344	-325.238
Odhodki iz izdanih obveznic	-57.000	-39.041
Odhodki iz drugih finančnih obveznosti	-794	-19.316
FINANČNI ODHODKI IZ POSLOVNIH OBVEZNOSTI	-79.924	-84.657
Odhodki iz obveznosti do dobaviteljev	-49.319	-17.200
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	-30.605	-67.457
FINANČNI ODHODKI SKUPAJ	-452.742	-475.425
NETO FINANČNI IZID	-392.307	-85.627

9. DRUGI PRIHODKI IN ODHODKI

V EUR

Postavka	2017	2016
Izterjane odpisane terjatve	0	462
Druge neobičajne postavke	18.688	56.857
DRUGI PRIHODKI	18.688	57.319
Denarne kazni	-1.000	-1.000
Odškodnine	-93.327	-29.450
Drugi odhodki	-384	-7.281
Donacije in pomoči za humanitarne namene	-34.491	-23.820
DRUGI ODHODKI	-129.202	-61.551
NETO DRUGI PRIHODKI/ODHODKI	-110.514	-4.232

10. DAVEK IZ DOBIČKA IN ODLOŽENI DAVEK

V EUR

Postavka	2017	2016
Čisti poslovni izd obračunskega obdobja pred davkom	1.007.415	542.284
Popravek prihodkov - zmanjšanje	-101.967	-531.431
Popravek prihodkov – povečanje	0	0
Popravek odhodkov - zmanjšanje	1.083.856	555.667
Popravek odhodkov – povečanje	-132.881	-36.360
Povečanje davčne osnove (uveljavljene olajšave, dividende)	9.182	18.864
Davčne olajšave	-1.732.249	-549.024
Davčna osnova	133.356	0
DAVEK IZ DOBIČKA	25.337	0
ODLOŽENI DAVEK	-52.918	-26.141
DAVEK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA	-27.581	-26.141

Davek od dohodka pravnih oseb je izračunan v višini 25.337 EUR. Ugotovljeno davčno osnovo zmanjšujejo olajšave v skupni višini 1.732.249 EUR, od tega olajšave za:

- investicije 1.379.891 EUR,
- prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje 254.362 EUR,
- zaposlovanje invalidov 81.386 EUR,
- donacije 16.610 EUR.

Odloženi davki

V EUR

Postavka	Stanje 31. 12. 2016	Črpanje	Oblikovanje	Stanje 31. 12. 2017
Poslovne terjatve	178.672	32.565	79.212	225.319
Rezervacije	100.141	11.259	17.529	106.411
ODLOŽENI DAVKI	278.813	43.824	96.741	331.730

Odloženi davki so izračunani na podlagi začasnih razlik po metodi obveznosti po bilanci stanja z uporabo veljavne davčne stopnje.

11. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA

V EUR

Postavka	2017	2016
Poslovni prihodki	58.989.151	47.768.806
Poslovni odhodki	57.478.915	47.136.663
Finančni prihodki	60.435	389.798
Finančni odhodki	452.742	475.425
Poslovni izid iz rednega delovanja	1.117.929	546.516
Drugi prihodki	18.688	57.319
Drugi odhodki	129.202	61.551
Poslovni izid zunaj rednega delovanja	-110.514	-4.232
Poslovni izid pred davkom	1.007.415	542.284
Davek iz dobička	25.337	0
Odloženi davek	-52.918	-26.141
ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	1.034.996	568.425

Družba Kostak je ustvarila čisti poslovni izid obdobja v višini 1.034.996 EUR. Na podlagi sklepa uprave in v soglasju nadzornega sveta je bilo 50 % čistega poslovnega izida obračunskega obdobja v višini 517.498 EUR razporejenega v druge rezerve iz dobička.

12. NEOPREDMETENA SREDSTVA

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Dolgoročne premoženjske pravice	44.551	72.636
Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	68.178	151.320
Druge dolgoročne AČR	395.919	458.851
NEOPREDMETENA SREDSTVA	508.648	682.807

Neopredmetena dolgoročna sredstva predstavljajo kupljene licence za uporabo računalniških programov, premoženjsko pravico do izrabe naravnega bogastva, dolgoročno odložene stroške razvijanja in dolgoročne aktivne časovne razmejitve.

Gibanja neopredmetenih sredstev družbe

V EUR

Postavka	Premoženjske pravice	Druge dolgoročne AČR	Odloženi stroški razvijanja	Skupaj
Nabavna vrednost				
Stanje 1. 1. 2017	460.192	458.851	453.800	1.372.843
Nabave	25.729	1.379	0	27.108
Zmanjšanja – odpisi, odprava	-95.249	-64.311	0	-159.560
Povečanja - prenosi	3.412	0	0	3.412
Stanje 31. 12. 2017	394.084	395.919	453.800	1.243.803
Popravek vrednosti				
Stanje 1. 1. 2017	387.556	0	302.480	690.036
Zmanjšanja – odpisi	-95.233	0	0	-95.233
Amortizacija	57.210	0	83.142	140.352
Stanje 31. 12. 2017	349.533	0	385.622	735.155
Neodpisana vrednost				
Stanje 1. 1. 2017	72.636	458.851	151.320	682.807
STANJE 31. 12. 2017	44.551	395.919	68.178	508.648

Spremembe na neopredmetenih sredstvih v letu 2017 so naslednje:

- nove naložbe NOS in dolgoročne AČR 27.108 EUR,
- prenos v aktiviranje iz investicije v teku 3.412 EUR,
- odpisi NOS 16 EUR,
- zmanjšanje vrednosti dolgoročnih AČR 64.311 EUR,
- obračunana amortizacija 140.352 EUR.

Oslabitve neopredmetenih sredstev v letu 2017 niso bile potrebne. Knjigovodske vrednosti neopredmetenih sredstev ne presegajo njihove iztržljive vrednosti.

13. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Zemljišča	2.370.914	2.323.280
Zgradbe	3.861.160	2.883.008
Proizvajalne naprave in stroji	6.598.053	6.151.745
Druge naprave in oprema	437.238	229.986
Sredstva v gradnji in izdelavi	116.940	378.043
Predujmi za pridobitev osnovnih sredstev	0	31.476
OPREDMETENA OSNOVA SREDSTVA	13.384.305	11.997.538

Gibanja opredmetenih osnovnih sredstev družbe

V EUR

Postavka	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Druge naprave in oprema	Sredstva v gradnji in izdelavi	Predujmi za pridobitev OS	Skupaj
Nabavna vrednost							
Stanje 1. 1. 2017	2.323.280	4.350.996	12.844.120	1.007.269	378.043	31.476	20.935.184
Nabava	47.634	767.206	1.508.279	304.646	73.713	24.570	2.726.048
Zmanjšanja – odpisi	0	0	-383.556	-54.877	0	-56.046	-494.479
Povečanja - prenosi	0	331.403	0	0	-334.816	0	-3.413
Stanje 31. 12. 2017	2.370.914	5.449.605	13.968.843	1.257.038	116.940	0	23.163.340
Popravek vrednosti							
Stanje 1. 1. 2017	0	1.467.988	6.692.375	777.283	0	0	8.937.646
Amortizacija	0	120.457	1.040.722	96.677	0	0	1.257.856
Zmanjšanja - odpisi	0	0	-362.307	-54.160	0	0	-416.467
Stanje 31. 12. 2017	0	1.588.445	7.370.790	819.800	0	0	9.779.035
Neodpisana vrednost							
Stanje 1. 1. 2017	2.323.280	2.883.008	6.151.745	229.986	378.043	31.476	11.997.538
STANJE 31. 12. 2017	2.370.914	3.861.160	6.598.053	437.238	116.940	0	13.384.305

Spremembe na opredmetenih osnovnih sredstvih v letu 2017 so naslednje:

- realizirane nove nabave 2.726.048 EUR,
- prenos sredstev iz sredstev investicije v teku v višini 334.816 EUR v zgradbe v višini 331.403 in premoženjske pravice v višini 3.413 EUR,
- zmanjšanje danih predujmov 56.046 EUR,
- odpisi sredstev po letnem popisu 7.556 EUR ter medletni odpisi sredstev 14.410 EUR,
- obračunana amortizacija 1.257.856 EUR.

Družba Kostak je izvedla preizkus morebitne oslabitve nepremičnin, katero je izvedel pooblaščen ocenjevalec vrednosti. Ugotovljeno je, da oslabitve opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2017 niso bile potrebne. Knjigovodske vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev ne presegajo njihove iztržljive vrednosti.

Na dan 31. 12. 2017 znašajo obveznosti do dobaviteljev, povezane s pridobitvijo osnovnih sredstev, 116.208 EUR.

Zavarovanje

V zastavo dane premičnine, so dane za zavarovanje posojil, katerih obveznost na dan 31. 12. 2017 znaša 2.121.930 EUR. V zastavo dane nepremičnine za zavarovanje posojil in garancijskih limitov so opisane v pojasnilu št. 30 *Pogojne obveznosti v zabilančni evidenci.*

Vrednost pogodbenih obvez (prejeta posojila), prevzeta za nakup osnovnih sredstev (linija SRF, zloženke za ureditev prostorov Sektorja gradenj, razširitev objektov za biološko obdelavo mešanih komunalnih odpadkov) znaša na zadnji dan bilance 2.900.030 EUR.

Opredmetena osnovna sredstva v finančnem najemu

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Proizvajalne naprave in stroji	572.869	199.249
SREDSTVA V FINANČNEM NAJEMU	572.869	199.249

Lastnosti osnovnih sredstev v finančnem najemu v letu 2017 so naslednje:

- realizirana povečanja 432.104 EUR,
- obračunana amortizacija 55.951 EUR,
- prenos sredstev iz sredstev v finančnem najemu na opremo 2.533 EUR.

Oslabitve sredstev v finančnem najemu v letu 2017 niso bile potrebne. Knjigovodske vrednosti sredstev v finančnem najemu ne presegajo njihove iztržljive vrednosti.

14. NALOŽBENE NEPREMIČNINE

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Naložbene nepremičnine (poslovni objekt CKŽ 47)	371.361	379.318
Naložbene nepremičnine (poslovni objekt Valvasorjevo nabrežje)	267.652	273.119
Naložbene nepremičnine (zemljišče Starigrad-Zadar)	390.000	0
NALOŽBENE NEPREMIČNINE	1.029.013	652.437

V letu 2017 je družba Kostak kot naložbeno nepremičnino razporedila zemljišče Starigrad – Zadar z namenom povečanja vrednosti naložb. Kot naložbeno nepremičnino je družba v preteklih letih razporedila objekt na naslovu CKŽ 47, stanovanjski objekt Valvasorjevo nabrežje 9 in 10, kjer ima v lasti 6 stanovanj. Objekt na CKŽ 47 in stanovanja so dana v poslovni najem.

V letu 2017 je bila najemnina obračunana v višini 40.903 EUR, poslovni odhodki, izvirajoči iz naložbenih nepremičnin, ki so ustvarile prihodke iz najemnin, pa so v višini 28.658 EUR.

Spremembe naložbenih nepremičnin v letu 2017 so naslednje:

- realizirana povečanja 390.000 EUR,
- odtujitve niso bile realizirane,
- obračunana amortizacija 13.424 EUR.

Oslabitve naložbenih nepremičnin v letu 2017 niso bile potrebne. Knjigovodske vrednosti naložbenih nepremičnin ne presegajo njihove iztržljive vrednosti.

Na podlagi cenitve pooblaščenega ocenjevalca vrednosti nepremičnin, ki je bila opravljena po stanju na dan 31. 12. 2016 (v poslovnem letu 2016) za namene računovodskega poročanja, je bilo ugotovljeno, da znaša ocenjena tržna vrednost objekta:

- CKŽ 47 vrednost 570.900 EUR,
- Valvasorjevo nabrežje vrednost 229.800 EUR.

V zastavo dane naložbene nepremičnine so opisane v pojasnilu št. 30 *Pogojne obveznosti v zabilančni evidenci.*

15. DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE

Dolgoročne finančne naložbe

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	4.205.436	4.174.433
Delnice in deleži v družbah v Skupini	4.040.156	4.012.903
Delnice in deleži v pridruženih družbah	3.750	0
Druge delnice in deleži	161.530	161.530
Dolgoročna posojila	132.064	220.718
Dolgoročni depoziti bankam	47.357	183.693
Druga dolgoročno vložena sredstva	84.707	37.025
DOLGOROČNE FINAČNE NALOŽBE	4.337.500	4.395.151

Gibanje dolgoročnih finančnih naložb razen posojil

V EUR

Postavka	Deleži v podjetjih v skupini	Delnice in deleži v pridruženih družbah	Odloženi stroški razvijanja	Skupaj
Nabavna vrednost				
Stanje 1. 1. 2017	4.012.903	0	161.530	4.174.433
Povečanje	37.253	3.750	0	41.003
Zmanjšanje – odtujitev	-10.000	0	0	-10.000
Stanje 31. 12. 2017	4.040.156	3.750	161.530	4.205.436
Popravek vrednosti	0	0	0	0
Knjigovodska vrednost				
Stanje 1. 1. 2017	4.012.903	0	161.530	4.174.433
Stanje 31. 12. 2017	4.040.156	3.750	161.530	4.205.436

Spremembe na dolgoročnih naložbah, razen posojil, so naslednje:

- naložba v ustanovitev družbe Kostak Bau GmbH, Nemčija, 27.253 EUR,
- naložba v kapitalski delež pridružene družbe Takod, d. o. o., 3.750 EUR.

Naložbe v odvisne družbe v Skupini

V EUR

Postavka	Kapital odvisne družbe	Poslovni izid	Delež lastništ-va (v %)	Vrednost naložbe 2017	Vrednost naložbe 2016
HPG, d. o. o., Brežice	1.069.885	19.618	100	1.646.917	1.646.917
Ansat, d. o. o., Krško	212.709	2.308	100	220.000	220.000
Kostak GIP, d. o. o., Krško	189.164	35.195	100	175.000	175.000
Gitri, d. o. o., Ljubljana	366.010	166.877	100	95.000	95.000
KOG, d. o. o., Krško	3.248.173	248.173	62	1.860.000	1.860.000
Kostag, d. o. o., Beograd	-9.791	-11.983	74	15.986	15.986
Kostak Bau GmbH, Nemčija	21.873	-3.127	100	27.253	0
SKUPAJ	5.076.150	457.061		4.040.156	4.012.903

Družba Kostak najmanj enkrat na leto preverja ali obstajajo kazalci za slabitve naložb v odvisne družbe. Družba Kostak je ugotovila, da ne obstaja potreba po slabitvi po stanju na dan 31. 12. 2017. Vse odvisne družbe s sedežem poslovanja v Sloveniji so v poslovnem letu 2017 ustvarila pozitivne rezultate poslovanja. Izgubo izkazujeta le odvisni družbi Kostag, d. o. o., Beograd in Kostak Bau GmbH, Nemčija. Vse družbe v Skupini načrtujejo za naslednje poslovno leto (2018) pozitivne rezultate poslovanja, zato izpostavljenost različnim tveganjem ocenjujemo kot zelo nizko.

Naložbe v delnice in deleže v pridruženih in drugih družbah

V EUR

Postavka	Delež lastništva (v %)	Vrednost 31. 12. 2017	Vrednost 31. 12. 2016
Počitniška skupnost Krško	0,53	482	482
Tehnološki center Posavja Krško	5,53	500	500
ZEL-EN, d. o. o., Krško	12,46	154.098	154.098
Embakom, d. o. o., Maribor	11,53	0	0
Tekod, d. o. o., Krško	16,00	1.200	1.200
Kostak AG, d. o. o., Krško	10,00	750	750
Dominum, d. o. o., Krško	45,00	4.500	4.500
Takod, d. o. o., Krško	50,00	3.750	0
DELEŽI IN DELNICE		165.280	161.530

Družba Kostak ima v posesti deleže družb z omejeno odgovornostjo in jih namerava posedovati dlje kot eno leto. Knjigovodske vrednosti dolgoročnih finančnih naložb v deleže v materialno pomembnih zneskih ustrezajo njihovi pošteni vrednosti, zato ocenjujemo, da ne obstaja potreba po slabitvi po stanju na dan 31. 12. 2017.

Zapadlost dolgoročnih depozitov bankam, izkazanih v okviru dolgoročnih posojil drugim, v višini 84.707 EUR (za garancije za odpravo napak v garancijski dobi) je v letih od 2019 do 2024.

Družba Kostak nima v zastavo danih finančnih naložb.

16. ODLOŽENE TERJATVE ZA DAVEK

V EUR

Postavka	2017	2016
Odložene terjatve za davek 1. 1.	278.813	252.671
Odložene terjatve za davek	52.918	26.142
• rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine	3.283	6.678
• rezervacije za dane garancije	2.987	10.294
• popravki vrednosti terjatev	46.648	9.170
ODLOŽENE TERJATVE ZA DAVEK 31. 12.	331.731	278.813

17. ZALOGE

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Material	307.968	292.127
• surovine in material	292.444	275.538
• drobni inventar in zaščitna sredstva	15.524	16.509
• zaloge odpadnih olj in masti	0	80
Nedokončana proizvodnja	913.724	1.488.352
Proizvodi in trgovsko blago	601.906	355.113
• proizvodi (gramozi, papir)	367.467	187.146
• trgovsko blago	234.439	167.967
Predujmi za zaloge	9.340	5.615
ZALOGE	1.832.938	2.141.207

Ob letnem popisu konec leta 2017 so bili ugotovljeni in knjiženi:

- pri zalogah materiala odpisi materiala 647 EUR, višek 2.724 EUR in manko 2.748 EUR,
- pri zalogah trgovskega blaga odpis 91 EUR in
- pri zalogah proizvodov višek 284 EUR in manko 515 EUR.

Vrednost nedokončane proizvodnje v višini 913.724 EUR se nanaša na stanovanjsko sosesko Gabrje (objekt C) in poslovno stanovanjski objekt CKŽ 19.

Izkazana knjigovodska vrednost zalog ne presega čiste iztržljive vrednosti zalog.

Družba Kostak nima zalog, zastavljenih kot jamstvo za obveznosti.

18. KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	0	0
Kratkoročna posojila	2.090.450	918.454
Kratkoročna posojila družbam v Skupini	1.041.117	691.841
Kratkoročna posojila drugim	913.269	149.500
Dani kratkoročni depoziti bankam	136.064	77.113
KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	2.090.450	918.454

Obrestne mere pri posojilih danim družbam v Skupini, se določajo skladno z metodologijo po Pravilniku o priznani obrestni meri. Kratkoročna posojila dana drugim v višini 913.269 EUR so dana pravnim osebam.

19. KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v Skupini	1.471.940	2.555.274
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	8.939.453	9.031.856
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	3.290.725	555.308
KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE	13.702.118	12.142.438

Poslovne terjatve do družb v Skupini so bile na dan 31. 12. 2017 za 1.083.334 EUR oz. 42 % nižje kot na dan 31. 12. 2016, kar je predvsem posledica poplačila terjatev družbe KOG. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih so za 2.735.417 EUR višje kot na dan 31. 12. 2016, povišanje pa je predvsem posledica danega predujma za še ne opravljene storitve.

Gibanje terjatev

V EUR

Postavka	Bruto vrednost	Popravek vrednosti	Čista vrednost 2017
Terjatve do kupcev (120, 121)	11.418.110	1.150.824	10.267.286
Terjatve za obresti (150, 155)	170.905	148.090	22.815
Terjatve do drugih (16, 13)	3.412.017	0	3.412.017
TERJATVE	15.001.032	1.298.914	13.702.118

Knjigovodske vrednosti vseh terjatev do kupcev in drugih terjatev v materialno pomembnih zneskih ustrezajo njihovi pošteni vrednosti. Terjatve so vrednotene po odplačni vrednosti.

Popravek vrednosti terjatev do kupcev je bil izvršen preko poslovnega izida v višini 416.905 EUR. Stanje popravkov vrednosti terjatev do kupcev se je zaradi odprave njihove oslabitve v letu 2017 zmanjšalo za prejeta plačila pravnih in fizičnih oseb v višini 39.669 EUR in za odpise terjatev v višini 143.176 EUR.

Kratkoročne terjatve do drugih v skupni višini 3.412.017 EUR se v večjem delu nanašajo na dane kratkoročne predujme in varščine za storitve in dobave, ki bodo izvršene v letu 2018 (v višini 2.809.829 EUR), terjatve za vstopni davek na dodano vrednost (v višini 350.301 EUR), terjatve do države in drugih inštitucij (191.504 EUR) ter ostale kratkoročne terjatve (60.383 EUR).

Gibanje popravka poslovnih terjatev je prikazano v pojasnilu št. 31 *Finančni instrumenti in finančna tveganja.*

20. DENARNA SREDSTVA

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Denarna sredstva v blagajni	5.297	2.390
• gotovina v blagajni	470	380
• plačilne kartice in denar na poti	4.827	2.010
Denarna sredstva na TRR v bankah	392.955	221.667
DENARNA SREDSTVA	398.252	224.057

21. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

V EUR

Postavka	Začetno stanje	Oblikovanje v letu 2017	Odprava v letu 2017	Stanje 31. 12. 2017
Odloženi stroški ostali	52.600	260.635	263.564	49.671
Odloženi stroški po gradbenih pogodbah	102.000	111.000	213.000	0
Odloženi stroški garancij za notifikacijo	70.251	104.240	89.813	84.678
Odloženi stroški odškodnine Občina Krško	43.855	44.055	43.955	43.955
Nezaračunani prihodki po gradbenih pogodbah	561.000	0	0	561.000
Kratkoročno nezaračunani prihodki SRS	0	309.896	0	309.896
Ostali nezaračunani prihodki	16.627	100.369	0	116.996
DDV od prejetih predujmov	15.068	33.314	37.277	11.105
AČR	861.401	963.509	647.609	1.177.301

Družba Kostak je v poslovnem letu oblikovala aktivne časovne razmejitve, ki so razdeljene na kratkoročno odložene stroške v višini 178.304 EUR, kratkoročno nezaračunane prihodke v višini 987.892 EUR in davek na dodano vrednost od prejetih predujmov v višini 11.105 EUR.

Kratkoročno odloženi stroški so ob svojem nastanku oblikovani za zneske, ki še ne bremenijo dejavnosti in še ne vplivajo na poslovni izid, ker niso izpolnjeni pogoji za pripoznavanje stroškov v letu 2017. Na ustrezne stroškovne nosilce bodo kot stroški in kot odhodki vplivali na poslovni izid šele v poslovnem letu 2018.

Nezaračunani prihodki se v večjem delu nanašajo na dejavnosti v sektorju gradenj zaradi neusklajenega gibanja med nastalimi stroški in prihodki v višini 561.000 EUR ob upoštevanju metode stopnje dokončanosti del. Kratkoročno nezaračunani prihodki v višini 309.896 EUR se nanašajo na opravljene a nezaračunane storitve iz naslova obdelave odpadkov. Ostali nezaračunani prihodki v višini 116.996 EUR se pretežno nanašajo na pogodbe o izvajanju del sektorja komunale.

Družba Kostak ocenjuje, da v poslovnem letu ni bilo vrednostno pomembnih odstopanj med načrtovanim oblikovanjem in črpanjem ter njenim uresničenim oblikovanjem in črpanjem aktivnih časovnih razmejitev. Nečrpani ostajajo prihodki po gradbenih pogodbah, za katere Družba Kostak ocenjuje, da bodo realizirani v letu 2018. Zaradi narave posla je pri gradbenih storitvah takšno ocenjevanje manj natančno.

22. KAPITAL

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
VPOKLICANI KAPITAL	4.000.000	4.000.000
a) Osnovni kapital	4.000.000	4.000.000
b) Nevpoklican kapital	0	0
KAPITALSKE REZERVE	459.970	459.970
REZERVE IZ DOBIČKA	3.131.590	2.727.592
1. Zakonske rezerve	326.772	326.772
2. Rezerve za lastne deleže	113.500	0
3. Lastne delnice	-113.500	0
4. Statutarne rezerve	0	0
5. Druge rezerve iz dobička	2.804.818	2.400.820
REVALORIZACIJSKE REZERVE	0	0
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	8.944	-2.407
PRENESENI ČISTI POSLOVNI IZID	1.104.298	1.072.962
ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA	517.498	284.212
KAPITAL	9.222.300	8.542.329

Osnovni kapital

Osnovni kapital družbe sestavlja 40.000 navadnih imenskih delnic. Delnice so enega razreda, prva in edina izdaja delnic je potekala v letu 1995. Delnice so v celoti vplačane. Delnice dajejo imetnikom pravico do udeležbe pri upravljanju družbe in pravico do dela dobička (dividende).

Lastne delnice in delnice v lasti odvisnih družb

Na dan 31. 12. 2017 je imela Družba Kostak v lasti 454 delnic, kar je 1,14 % osnovnega kapitala družbe na dan 31. 12. 2017.

Poslovodstvo družbe je izdalo sklep o soglasju k izvršitvi nakupa delnic. Delnice so bile ponujene obstoječim delničarjem v odkup, s ciljem, da bodo do 31. 12. 2017 te v celoti prodane. Upoštevajoč navedeno sklep na skupščini delničarjev v letu 2017 ni bil obravnavan. Uprava družbe bo lastne delnice odprodala skladno z določbami ZGD-1.

Rezerve

Rezerve družbe sestavljajo kapitalske, zakonske, rezerve za lastne delnice in druge rezerve iz dobička. Kapitalske in zakonske rezerve so vezane rezerve, ki jih ni možno uporabiti za izplačilo dividend in drugih deležev v dobičku. Druge rezerve iz dobička sestavljajo preostanki zadržanih dobičkov preteklih let in prerazporejeni dobiček tekočega leta. Glede na zakonske možnosti je družba v letu 2017 po sklepu uprave in nadzornega sveta druge rezerve iz dobička povečala za 517.498 EUR, kar je 50 % ustvarjenega čistega dobička v tekočem poslovnem letu.

Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti so se povečale za aktuarski primanjkljaj pri knjiženju rezervacij za aktuarske dobičke pozaposlitvenih zaslužkov zaposlenih v višini 11.351 EUR.

Pet največjih delničarjev je imelo na dan 31. 12. 2017 v lasti 80,33 % družbe.

Največji delničarji	Država	Št. delnic	%
Občina Krško	Slovenija	17.200	43,00
Žarn Krško, d. o. o.	Slovenija	5.598	14,00
Arh, d. o. o.	Slovenija	4.600	11,50
Franc Kelhar	Slovenija	3.191	7,98
Občina Kostanjevica na Krki	Slovenija	1.538	3,85
SKUPAJ		32.127	80,33

Delnice v lasti članov uprave

Ime in priimek	Delnice	%
Miljenko Muha - predsednik uprave	559	1,40

Zadržani dobički

Na povečanje zadržanih dobičkov družbe je vplival čisti dobiček leta 2016 v višini 284.212 EUR. Na zmanjšanje je vplivalo izplačilo dividend v višini 252.710 EUR in prenos sorazmernega dela aktuarskih preračunov rezervacij za odpravnino v višini 166 EUR.

V EUR

PREGLED ZADRŽANIH DOBIČKOV

Postavka	31. 12. 2017
Nerazporejeni del čistega dobička leta	478.119
Prenos sorazmernega dela aktuarskih preračunov	2.781
Nerazporejeni del čistega dobička leta	339.295
Prenos sorazmernega dela aktuarskih preračunov	57
Nerazporejeni del čistega dobička leta	284.212
Prenos sorazmernega dela aktuarskih preračunov	-166
ZADRŽANI DOBIČEK	1.104.298

23. ČISTI DOBIČEK NA DELNICO

V EUR

Postavka	2017	2016
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	1.034.996	568.425
Število izdanih delnic	40.000	40.000
Število lastnih delnic	454	0
Število delnic brez lastnih delnic	39.546	40.000
ČISTI DOBIČEK NA DELNICO	26,17	14,21

Čisti dobiček na delnico je v letu 2017 znašal 26,17 EUR. Čisti dobiček na delnico je izračunan tako, da je čisti poslovni izid deljen s številom delnic (brez lastnih delnic). Vse delnice, ki jih je družba izdala, so navadne imenske delnice.

24. REZERVACIJE ZA POKOJNINE IN PODOBNE OBVEZNOSTI

V EUR

Postavka	Stanje 1. 1. 2017	Oblikovanje	Črpanje in sproščanje	Stanje 31. 12. 2017
Obveznosti za odpravnine	406.132	41.377	39.914	407.595
Obveznosti za jubilejne nagrade	177.522	32.500	27.678	182.344
OBVEZNOSTI ZA POKOJNINE IN PODOBNE OBVEZNOSTI	583.654	73.877	67.592	589.939

Na dan 31. 12. 2017 znaša vrednost oblikovanih rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade 589.939 EUR. V letu 2017 so bile oblikovane rezervacije v breme poslovnega izida v višini 73.877 EUR in v breme kapitalskih postavk v višini 11.186 EUR. Izplačanih rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade je bilo 52.437 EUR, odpravljenih in prenesenih v poslovni izid pa jih je bilo 3.969 EUR.

Izračun rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade temelji na aktuarskem izračunu, v katerem so bile upoštevane naslednje predpostavke:

- 3,12-odstotna letna diskontna stopnja, ki izhaja iz podatkov o donosnosti državnih obveznic Republike Slovenije (enaka diskontna stopnja kot v preteklem letu),
- trenutno veljavne višine odpravnin in jubilejnih nagrad, določene v aktih,
- fluktuacija zaposlenih, ki je izračunana na podlagi dejanskih podatkov v letu 2017, v višini 5 %,
- smrtnost na osnovi zadnjih razpoložljivih tablic smrtnosti lokalne populacije.

Kratkoročno ni pričakovati bistvenih odstopanj od uporabljenih predpostavk na podlagi katerih temelji izračun rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade, zato je tveganje ocenjeno kot nizko. Knjigovodske vrednosti rezervacij z vidika materialno pomembnih zneskov ustrezajo sedanji vrednosti izdatkov, ki so po predvidevanjih potrebni za poravnavo obvez.

Stanje rezervacij na dan 31. 12. 2017 bistveno ne odstopa od stanja rezervacij na dan 31. 12. 2016.

25. DRUGE REZERVACIJE

V EUR

Postavka	Stanje 1. 1. 2017	Oblikovanje	Črpanje in sproščanje	Stanje 31. 12. 2017
Rezervacije za dana jamstva	356.511	110.640	79.049	388.102
Državne podpore – projekt RRP	37.208	0	13.590	23.618
DRUGE REZERVACIJE	393.719	110.640	92.639	411.720

Družba Kostak oblikuje dolgoročne rezervacije za dana jamstva na osnovi izkušenj iz preteklih let v višini 3,5 % danih jamstev. Družba Kostak v poslovnem letu 2017 ni oblikovala rezervacij za morebitne dodatne obveznosti, ker niti verjetnosti niti obsega v času priprave računovodskih izkazov ni bilo mogoče zanesljivo oceniti.

Novo oblikovane in sproščene rezervacije so v izkazu poslovnega izida vključene med druge poslovne odhodke oziroma druge poslovne prihodke. Kratkoročno ni pričakovati bistvenih odstopanj od uporabljenih predpostavk, zato je tveganje ocenjeno kot nizko. Knjigovodske vrednosti dolgoročnih rezervacij z vidika materialno pomembnih zneskov ustrezajo sedanji vrednosti izdatkov, ki so po predvidevanjih potrebni za poravnavo obvez.

Razlik med zneskom oblikovanih in črpanih rezervacij za dana jamstva ni, kajti sprostitev rezervacij ob zapadlosti zavarovalnih instrumentov je v enaki višini kot so bile oblikovane. Izplačil iz naslova vnovčenih zavarovalnih instrumentov v poslovnem letu 2017 ni bilo. Sproščanje rezervacij za projekt RRP je v višini obračunane amortizacije, kar posledično ne povzroča razlik med načrtovanim oblikovanjem in uresničenim črpanjem.

26. DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

V EUR

Postavka	Stanje 1. 1. 2017	Oblikovanje	Črpanje in sproščanje	Stanje 31. 12. 2017
Brezplačen prenos zabojnikov	4.560	16.860	1.541	19.879
Druge dolgoročne PČR	5.900	0	0	5.900
DOLGOROČNE PČR	10.460	16.860	1.541	25.779

27. FINANČNE OBVEZNOSTI

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	3.509.595	5.062.766
Dolgoročne finančne obveznosti do družb v Skupini	0	0
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	3.199.299	3.485.891
Dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic	0	1.500.000
Druge finančne obveznosti - finančni najem	310.296	76.875
KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	3.693.322	4.087.897
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v Skupini	600.000	0
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	1.487.400	4.048.724
Kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic	1.500.000	0
Druge kratkoročne finančne obveznosti	105.922	39.173
FINANČNE OBVEZNOSTI	7.202.917	9.150.663

Dolgoročna posojila so najeta pri poslovnih bankah. Vse dolgoročne finančne obveznosti so nezapadle in zavarovane s hipotekami na nepremičninah in premičninah (opisano v pojasnilu 30 *Pogojne obveznosti v zabilančni evidenci*) ter z menicami in odstopi terjatev.

Del dolgoročnih posojil, ki zapade v plačilo v naslednjem poslovnem letu, je izkazan med kratkoročnimi obveznostmi.

Dolgoročni finančni bančni krediti imajo spremenljive obrestne mere (Euribor + pribitek od 2,05 % do 3,02 %) oz. fiksne obrestne mere (do 2,50 % letno). Kratkoročni finančni bančni (revolving) krediti imajo spremenljive obrestne mere (Euribor + pribitek od 2,20 % do 2,50 %) oz. fiksne obrestne mere (do 2,50 % letno). Obveznice se obrestujejo z obrestno mero 3,8 % letno.

Obveznice (z ročnostjo dveh let) so izdane v nematerializirani obliki z oznako vrednostnega papirja KKK1 (ISIN koda

SI0032103622). Glasijo se na ime in so vpisane v centralni register nematerializiranih vrednostnih papirjev, ki se vodi pri KDD. Izdane so v nominalni vrednosti 1.000 EUR vsaka, celotna izdaja pa obsega 1.500 apoenov. Skupna nominalna vrednost izdaje obveznic je 1.500.000 EUR. Datum dospelosti obveznic je v letu 2018. Obveznice ne kotirajo na borznem trgu.

Knjigovodske vrednosti dolgoročnih in kratkoročnih finančnih obveznosti v materialno pomembnih zneskih ustrezajo njihovi pošteni vrednosti.

Ročnost dolgoročnih finančnih obveznosti

V EUR

Postavka	Dolgoročna posojila	Finančni najemi	Skupaj
1 do 2 leti	2.185.442	193.836	2.379.278
2 do 3 leta	922.071	67.171	989.242
3 do 5 let	1.014.543	121.986	1.136.529
nad 5 let	207.863	33.225	241.088
OBVEZNOSTI	4.329.919	416.218	4.746.137

Delež dolgoročnih finančnih obveznosti v finančnih obveznostih je 31. 12. 2017 znašal 48,7 %, delež kratkoročnih finančnih obveznosti pa 51,3 %.

28. POSLOVNE OBVEZNOSTI

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
DOLGOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	730.472	439.653
Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v Skupini	0	70.000
Druge dolgoročne poslovne obveznosti	730.472	369.653
KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	12.640.918	14.532.070
Kratkoročne obveznosti do družb v Skupini	663.146	1.985.729
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	8.778.115	10.569.805
Kratkoročno prejeti predujmi	789.653	131.372
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	2.410.004	1.845.164
• kratkoročne obveznosti do delavcev	738.845	705.405
• druge kratkoročne obveznosti	1.671.159	1.139.759
POSLOVNE OBVEZNOSTI	13.371.390	14.971.723

Družba Kostak izkazuje na dan 31. 12. 2017 dolgoročne poslovne obveznosti v višini 730.472 EUR, od tega se večji del obveznosti nanaša na zadržana sredstva po gradbenih pogodbah (578.334 EUR). Kratkoročno prejeti predujmi v višini 789.653 EUR so prejeti za še ne opravljene gradbene storitve in dobave blaga. Druge kratkoročne obveznosti (v višini 1.671.159 EUR) predstavljajo obveznosti do državnih in drugih institucij (obveznost za obračunani DDV, davek od dohodka pravnih oseb in okoljsko dajatev) ter druge kratkoročne obveznosti, med katerimi pretežni del predstavljajo obveznosti do odstopnikov terjatev.

Družba Kostak na dan 31. 12. 2017 ne izkazuje poslovnih obveznosti do članov nadzornega sveta (obračunano in izplačano v decembru 2017), do člana uprave in drugih lastnikov pa izkazuje obveznosti iz naslova obračunanih, še neizplačanih plač za mesec december 2017.

Obveznosti do delavcev so na dan 31. 12. 2017 izkazane za obveznosti iz naslova obračunanih, še neizplačanih plač za mesec december 2017.

29. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

V EUR

Postavka	Stanje 1. 1. 2017	Oblikovanje	Črpanje in sproščanje	Stanje 31. 12. 2017
Kratkoročno odloženi prihodki	373.947	7.168.406	354.251	7.188.102
• gradbene pogodbe	210.000	6.828.130	210.000	6.828.130
• razvoj GJS	39.924	59.222	20.229	78.917
• lahka frakcija	0	231.785	0	231.785
• druge PČR	124.023	49.269	124.022	49.270
Vnaprej vračunani stroški	259.089	805.811	743.935	320.965
DDV od danih predujmov	8.719	546.711	96.287	459.143
KRATKOROČNE PČR	641.755	8.520.928	1.194.473	7.968.210

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve na dan 31. 12. 2017 predstavljajo kratkoročno odložene prihodke v višini 7.188.102 EUR, vnaprej vračunane stroške v višini 320.965 EUR in DDV od danih predujmov v višini 459.143 EUR.

Kratkoročno odloženi prihodki se pretežno nanašajo na gradbene pogodbe, ostali odloženi prihodki pa so iz naslova neporabljenih sredstev razvojnih dejavnosti GJS, zalog lahke frakcije in ostale razmejitve, ki bodo porabljene v letu 2018.

Družba Kostak pri priznavanju prihodkov po gradbenih pogodbah od svojih storitev upošteva metodo stopnje dokončanosti del. Prihodki se pripoznajo šele takrat, ko je storitev opravljena bodisi delno ali v celoti po pogodbah o prodaji blaga ali opravljenih storitvah. Na dan 31. 12. 2017 znaša stanje kratkoročno odloženih prihodkov po gradbenih pogodbah 6.828.130 EUR.

Vnaprej vračunani stroški zajemajo predvidene stroške, ki bodo nastali v naslednjem obračunskem obdobju. Po gradbenih pogodbah so za že izvedena dela vračunani stroški storitev, za katere še nismo prejeli faktur od dobaviteljev.

Družba Kostak ocenjuje, da v poslovnem letu ni bilo vrednostno pomembnih odstopanj med načrtovanim oblikovanjem in črpanjem ter njenim uresničenim oblikovanjem in črpanjem pasivnih časovnih razmejitev. Zaradi narave posla je pri gradbenih storitvah takšno ocenjevanje manj natančno.

30. POGOJNE OBVEZNOSTI V ZABILANČNI EVIDENCI

32.1. DANA JAMSTVA

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Hipoteke	2.792.373	4.164.833
Dane garancije	20.307.493	21.635.155
Dane izjave	35.000	35.000
Dane menice, izvršnice, poroštva	5.626.195	5.328.006
Odstopi terjatev v zavarovanje	1.477.546	3.261.783
Poroštva v Skupini – dane menice	7.205.665	2.662.593
DANA JAMSTVA	37.444.272	37.087.370

Dana jamstva, ki so dane garancije, bianco menice, odstopi terjatev, dane izvršnice in poroštva se nanašajo na pridobljena posojila in garancije, izdane investitorjem za odpravo napak v garancijski dobi, za dobro izvedbo del, za resnost ponudbe in zavarovanje plačil.

Pod postavko hipoteke je izkazan znesek hipoteke na:

- zemljišču in objektih Žlapovec, objektih CKŽ 47, Valvasorjevo nabrežje, na zemljiščih k. o. Drnovo in k. o. Pesje ter na premičninah (proizvodnje linije), za zavarovanje posojil ter na
- objektih CKŽ 47, Valvasorjevo nabrežje, stavbe in zemljišče Žlapovec za zavarovanje garancijskega limita.

32.2. RAZKRITJE PO SRS 32 ZA OSNOVNA SREDSTVA GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB (GJS) V NAJEMU

Vrednost osnovnih sredstev GJS, ki jih ima v najemu družba, kot izvajalec Gospodarskih javnih služb

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Sredstva Občine Krško	37.968.334	34.865.552
Sredstva Občine Kostanjevica na Krki	2.875.231	2.698.293
SREDSTVA	40.843.565	37.563.845

Vrednost sredstev, ki jih ima v najemu družba za izvajanje gospodarskih javnih služb, znaša 40.843.565 EUR, od tega je vrednost sredstev Občine Krško 37.968.334 EUR in vrednost sredstev Občine Kostanjevica na Krki 2.875.231 EUR.

Ostalih potencialnih obveznosti družba na dan 31. 12. 2017 nima. Vse znane obveznosti so vključene v računovodske izkaze.

Davčni organi lahko kadarkoli v petih oz. desetih letih po poteku leta, v katerem je treba odmeriti davek, preverijo poslovanje družbe, kar lahko povzroči nastanek dodatne obveznosti plačila davka, zamudnih obresti in kazni iz naslova davka od dohodkov pravnih oseb ali drugih davkov ter dajatev. Družba Kosta ni seznanjena z okoliščinami, ki bi lahko povzročile morebitno obveznost iz tega naslova.

31. FINANČNI INSTRUMENTI IN FINANČNA TVEGANJA

Z aktivnim upravljanjem sledimo cilju pravočasnega prepoznavanja in odzivanja na potencialne nevarnosti. Pri obvladovanju finančnih tveganj nadaljujemo z ukrepi, ki so se v preteklosti že izkazali za uspešne, s procesi proučevanja in analiziranja pa strmimo k ukrepom, ki ta tveganja minimizirajo. Vsa obvladljiva tveganja upravljamo z ustreznimi mehanizmi, za njihovo obvladovanje pa so zadolžene različne organizacijske enote.

Pri svojem delovanju je družba Kostak izpostavljena naslednjim finančnim tveganjem:

- tveganju spremembe obrestnih mer,
- kreditnemu tveganju,
- likvidnostnemu tveganju.

Politika upravljanja s tveganji

Tveganja, ki se pojavljajo pri pripravi računovodskih izkazov obvladujemo z jasnimi računovodskimi usmeritvami in njihovo dosledno uporabo, s primerno organizacijo računovodske funkcije, z rednimi letnimi zunanjimi revizijskimi pregledi delovanja notranjih kontrol, poslovnih procesov in poslovanja.

Družba Kostak je skladno z Zakonom o gospodarskih družbah zavezana k reviziji računovodskih izkazov. Namen revizije je povečati stopnjo zaupanja uporabnikov računovodskih izkazov. Revizor z ustreznimi revizijskimi postopki in metodami preveri računovodske izkaze in izrazi mnenje o tem, ali so v vseh pomembnih pogledih sestavljeni v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja.

V nadaljevanju navajamo politike upravljanja s finančnimi tveganji, podrobnejše obrazložitve s podatki in kazalniki pa so vključene v poglavje Upravljanje s tveganji v poslovnem delu letnega poročila.

Tveganje spremembe obrestnih mer

Izpostavljenost tveganju spremembe obrestnih mer v družbi tekoče spremljamo, saj finančne obveznosti izpostavljajo družbo obrestnemu tveganju v delu, ki se nanaša na denarni tok.

V obravnavanem poslovnem letu smo pridobili dva nova dolgoročna posojila, prav tako pa smo povečali višine kratkoročnih (revolving) posojil. Tveganje spremembe obrestnih mer, ki se nanašajo na možnost rasti stroškov financiranja pri posojilih, vezanih na spremenljivo obrestno mero, družba Kostak ustrezno spremlja in obvladuje ter ocenjuje kot zmerno. V družbi so dolgoročna in kratkoročna posojila vezana na medbančno obrestno mero Euribor. Obrestna mera enega od dolgoročnih posojil je zavarovana z obrestno kapico.

Kreditno tveganje

V družbi nadaljujemo z ukrepi za zmanjševanje kreditnih tveganj. Ti ukrepi se nanašajo na redno spremljavo poslovnih partnerjev, pogodbena določila medsebojnih kompenzacij, redno spremljavo bonitete poslovnih partnerjev in aktivno izterjavo terjatev. Družba Kostak ima zavarovane terjatve do dveh družb pri družbi, ki se ukvarja z zavarovanjem terjatev. Skupna višina zavarovanja znaša 700.000 EUR.

Izpostavljenosti kreditnemu tveganju

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Terjatve do kupcev (konto 120, 121 neto vrednost)	10.267.286	11.583.019
Druge poslovne terjatve (dolgoročne in kratkoročne)	3.434.832	559.419
Terjatve za odloženi davek	331.730	278.812
Odloženi stroški – dolgoročne AČR	395.919	458.851
Kratkoročno odloženi stroški – kratkoročne AČR	1.177.301	861.401
Dana posojila in depoziti (dolgoročna in kratkoročna)	2.222.514	1.139.172
TERJATVE	17.829.582	14.880.674

Terjatve do kupcev izhajajo iz prodaje blaga in materiala, iz komunalnih, gradbenih ter ostalih storitev fizičnim in pravnim osebam. Kupci so razpršeni, tako da večinoma ni večje izpostavljenosti posameznemu kupcu. V družbi izvajamo stalen nadzor nad slabimi plačniki in preverjamo bonitete naših kupcev. Ukrepi pridobitve dodatnih zavarovanj, poostritve nadzora slabih plačnikov in dodatni postopki izterjave so ukrepi, ki jih v družbi predvidevamo ob zaznavi povečanj tveganj. Izpostavljenost kreditnemu tveganju ocenjujemo kot zmerno.

Terjatve do odvisnih družb so terjatve za zaračunane storitve, dobave blaga oz. proizvodov in obresti v višini 1.471.940 EUR in dana posojila družbam v Skupini (odvisnim družbam Kostak GIP, KOG, Gitri in Kostag) v višini 1.041.117 EUR.

Popravki terjatev

Analiza starosti terjatev do kupcev na dan poročanja (redne terjatve konto 120, 121)

V EUR

Postavka	Bruto vrednost 2017	Popravek 2017	Bruto vrednost 2016	Popravek 2016
Nezapadle terjatve	8.922.628		7.789.057	
Zapadle 0 - 30 dni	621.584		766.884	
Zapadle 30 - 60 dni	235.481		700.852	
Zapadle 60 - 90 dni	49.083		325.823	
Zapadle več kot 90 dni	1.589.334	416.905	2.917.167	176.061
TERJATVE DO KUPCEV	11.418.110	416.905	12.499.783	176.061

Gibanje popravka poslovnih terjatev

V EUR

Postavka	2017	2016
Stanje 1. 1.	916.764	969.832
Oblikovanje popravkov	416.905	176.061
Izterjane odpisane terjatve (plačila)	39.669	157.288
Dokončen odpis terjatev	143.176	71.841
STANJE 31. 12.	1.150.824	916.764

Višina popravkov terjatev, oblikovanih za dvomljive in sporne terjatve, je na dan 31. 12. 2017 znašala 1.150.824 EUR. Znesek zapadlih terjatev znaša 2.495.482 EUR in je ob koncu leta za 2.215.244 EUR nižji kot je bilo zapadlih terjatev na dan 31. 12. 2016 (4.710.726 EUR).

Likvidnostno tveganje

Tveganja, ki so povezana z zagotavljanjem plačilne sposobnosti, družba uravnava z učinkovitim kratkoročnim in dolgoročnim upravljanjem denarnih sredstev. Kratkoročno plačilno sposobnost smo zagotavljali iz naslova denarnega toka iz rednega poslovanja, z odobrenimi okvirnimi bančnimi posojili in s sprotno spremljavo (in aktivnostmi v zvezi s slednjo) denarnih prilivov ter odlivov. Dolgoročno plačilno sposobnost družba zagotavlja z ohranjanjem in povečevanjem lastniškega kapitala ter z vzpostavljanjem ustreznega finančnega ravnotežja.

Zaradi krajših zamud pri plačilih obveznosti do dobaviteljev likvidnostno tveganje ocenjujemo kot zmerno. Obveznosti do države, bank in zaposlenih so bile v poslovnem letu 2017 v družbi v celoti poravnane na valuto.

Likvidna sredstva na dan poročanja

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Denarna sredstva	398.252	224.057
Depoziti	183.421	260.806
Nečrpana odobrena revolving posojila	5.000.000	3.210.000
LIKVIDNA SREDSTVA	5.581.673	3.694.863

Zapadlost obveznosti na dan poročanja

V EUR

Postavka	Knjigovodska vrednost	do 1 leta	1 do 2 leti	2 do 7 let
Bančna posojila	5.286.699	2.087.400	1.054.822	2.144.477
Finančni najemi	416.218	105.922	87.914	222.382
Obveznice	1.500.000	1.500.000	0	0
Kratkoročne poslovne in druge obveznosti	12.640.918	12.640.917	0	0
Vplačilo kapitala	77.000	0	77.000	0
Dolgoročne poslovne in druge obveznosti	653.472	0	653.472	0
OBVEZNOSTI	20.574.307	16.334.239	1.873.208	2.366.859

Obveznosti družbe z zapadlostjo nad pet let se v višini 207.862 EUR nanašajo na finančne obveznosti iz naslova bančnih posojil in v višini 33.225 EUR na obveznosti iz finančnega najema.

Prejeta kratkoročna posojila

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Kratkoročna posojila	2.087.400	4.048.724
- del dolgoročnih posojil	1.130.620	1.558.724
Obresti v poslovnem letu	99.138	98.284
Drugi stroški najemanja kratkoročnih posojil	12.000	15.320

Prejeta dolgoročna posojila

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Dolgoročna posojila	4.329.919	5.044.615
- od tega kratkoročni del	1.130.620	1.558.724
Obresti v poslovnem letu	112.147	135.289

Dolgoročni finančni najemi

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Dolgoročni finančni najemi	416.218	116.048
- od tega kratkoročni del	105.922	39.173
Obresti v poslovnem letu	12.175	67.425

Obveznice

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Kratkoročne obveznosti-obveznice	1.500.000	1.500.000
Obresti v poslovnem letu	57.000	39.041

Upravljanje s kapitalom

Osnovni kapital družbe sestavlja 40.000 navadnih kosovnih imenskih delnic. Primarni cilj upravljanja s kapitalom družbe je zagotavljanje visokega kreditnega ratinga in ustreznih kazalnikov financiranja, s čimer se zagotavlja ustrezen razvoj poslovanja in ustvarja čim večjo vrednost za delničarje družbe.

V EUR

Postavka	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Finančne obveznosti	7.202.917	9.150.663
Zmanjšano za:		
• dana posojila in depozite (brez dolgoročno vloženih sredstev)	2.175.157	1.102.147
• denarna sredstva	398.252	224.057
NETO FINANČNI DOLG	4.629.508	7.824.459
KAPITAL	9.222.300	8.542.329
RAZMERJE MED KAPITALOM IN NETO DOLGOM	1:0,5	1:0,9

32. POSLI S POVEZANIMI OSEBAMI

Družba Kostak ima dve skupini povezanih oseb, in sicer odvisne družbe in vodstveno osebje.

POVEZAVE Z DRUŽBAMI V SKUPINI

Obvladujoča družba je v poslovnem letu 2017 sklenila pravne posle prodaje oz. nakupa blaga, proizvodov in storitev ter financiranja. Za vse posle, ki so bili v letu 2017 sklenjeni, so tržne cene osnova medsebojnih obračunov. Pravni posli, ki so bili v poslovnem letu sklenjeni so bili izpolnjeni. Pri vsakem sklenjenem pravnem poslu so družbe dobile ustrezno povračilo in pri tem ni bilo prikrajšanja, prav tako pa ni bilo opuščenih dejanj pri pravnih poslih, za kar tudi ni bilo prikrajšanja.

V EUR

Postavka	Prodaja	Nakupi	Terjatve	Obveznosti	Prejeta posojila	Dana posojila
HPG, d. o. o., Brežice	289.126	1.114.696	58.414	23.144	0	0
Ansat, d. o. o., Krško	273.726	140.912	37.256	26.573	0	0
Kostak GIP, d. o. o., Krško	1.300.806	875.919	185.746	72.080	0	155.712
Gitri, d. o. o., Ljubljana	51.164	5.483.455	14.747	541.349	600.000	48.600
KOG, d. o. o., Krško	6.594.162	0	1.170.719	0	0	659.805
Kostag d. o. o., Beograd	5.058	47.130	5.058	0	0	177.000
SKUPAJ	8.514.042	7.662.112	1.471.940	663.146	600.000	1.041.117

Podatki o skupinah oseb

Družba Kostak nima drugih povezanih oseb, razen vodstvenega osebja. V vodstveno osebje spada predsednik uprave, člani nadzornega sveta in zaposleni po individualnih pogodbah v družbi.

Na dan 31. 12. 2017 je imel predsednik uprave družbe v lasti 559 delnic družbe Kostak, kar predstavlja 1,4 % kapitala družbe in 1,4 % glasovalnih pravic.

Politiko prejemkov članov nadzornega sveta je sprejela skupščina delničarjev. Predsedniku nadzornega sveta in članom nadzornega sveta se mesečno izplačujejo prejemki iz naslova opravljanja funkcije in sejnine za udeležbo na seji. Predsednik in člani nadzornega sveta so upravičeni tudi do povračila potnih stroškov na sejo, v skladu z Uredbo.

Bruto prejemki skupin oseb

V EUR

Postavka	2017	2016
Predsednik uprave		
• plača – fiksni del	128.629	132.175
• plača – variabilni del	10.009	13.923
Člani nadzornega sveta družbe	26.437	30.410
Zaposleni na podlagi pogodb, za katere ne velja tarifni del KP	367.381	322.560
BRUTO PREJEMKI	532.456	499.068

Prejemki člana uprave in drugih delavcev po individualnih pogodbah o zaposlitvi vključujejo plače, regres za dopust, povračila stroškov za prehrano in prevoz ter morebitne druge prejemke iz delovnega razmerja.

PREJEMKI ČLANOV NADZORNEGA SVETA

Prejemki članov nadzornega sveta (iz naslova nadzorne funkcije) obvladujoče družbe Kostak vključujejo bruto prejemke (1. bruto) za opravljanje funkcije v nadzornem svetu.

V EUR

Postavka	Skupaj	Obveznosti za sejnine na dan 31. 12. 2017
Rudolf Mlinarič	6.128	0
Melita Čopar	4.063	0
Jože Slivšek	4.074	0
Janez Kozole	4.046	0
Aleš Grmšek	4.046	0
Natalija Geršak	4.080	0
SKUPAJ	26.437	0

Družba Kostak na dan 31. 12. 2017 ne izkazuje predujmov in posojil, poroštev za obveznosti teh oseb, terjatev ter obveznosti do člana uprave in zaposlenih po individualnih pogodbah ter članov nadzornega sveta, razen:

- poslovnih terjatev iz naslova rednih obračunov komunalnih storitev pod enakimi pogoji, kot veljajo za vse ostale uporabnike komunalnih storitev in
- poslovnih obveznosti za obračunane in še neizplačane plače za mesec december za člana uprave (11.776 EUR) in zaposlenih po individualnih pogodbah (30.279 EUR).

33. POSLI Z REVIZORSKO DRUŽBO

Storitve revidiranja letnih računovodskih izkazov družbe in konsolidiranih računovodskih izkazov skupine so za leto 2017 znašale 14.100 EUR. Revizorska družba Kamaro družbi ni nudila storitev svetovanja, prav tako za družbo ni izvedla drugih storitev.

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Naslovnik: Uprava in nadzorni svet družbe
KOSTAK, komunalno in gradbeno podjetje, d.d., Leskovška cesta 2a, Krško

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe **KOSTAK, komunalno in gradbeno podjetje, d.d., Leskovška cesta 2a, Krško**, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2017 ter izkaz poslovnega izida in izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije. Pregledali smo tudi poslovno poročilo.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe **KOSTAK, komunalno in gradbeno podjetje, d.d., Leskovška cesta 2a, Krško** na dan 31. decembra 2017 ter njen poslovni izid in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

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 zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

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

Druge informacije

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

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

Presodili smo ali poslovno poročilo vključuje razkritja, kot jih zahteva Zakon o gospodarskih družbah. Na osnovi postopkov, ki smo jih opravili pri reviziji računovodskih izkazov in na osnovi zgoraj opisanih postopkov menimo:

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

Glede na poznavanje in razumevanje družbe in okolja, v katerem ta posluje, ki smo ga pridobili pri opravljanju revizije, smo dolžni poročati, če bi na podlagi opravljenega dela zaključili, da obstaja pomembno napačna navedba v poslovnem poročilu. V zvezi s tem ni nič takega, o čemer bi morali poročati.

Odgovornost poslovodstva in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

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

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 podjetje likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima

druge 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

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR) 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 z MSR uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter 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 notranjih kontrol;
- opravimo postopke preverjanja in razumevanja 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 poslovodstva;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbujajo 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 taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;
- pristojne za upravljanje med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Odstavek o drugi zadevi

Družba KOSTAK d.d. je pri pripravi računovodskih izkazov ločeno evidentirala različne dejavnosti v skladu z Zakonom o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti, ter za razporejanje posrednih stroškov pravilno uporabila sodila, ki temeljijo na računovodskih načelih in aktivnostih, ki te stroške povzročajo.

KAMARO d.o.o.
Ul. Gubčeve brig. 76, Ljubljana

Pooblaščena revizorka
Katarina Zalar

Katarina Zalar

Ljubljana, dne 22. 03. 2018

KAMARO
družba za revidiranje
in svetovanje d.o.o.

Dodatna razkritja na podlagi zahtev SRS 32

Dejavnosti gospodarskih javnih služb je družba Kostak v letu 2017 izvajala v občini Krško in občini Kostanjevica na Krki na podlagi sklenjenih koncesijskih pogodb in sprejetih elaboratov (v občini Krško od 1. 3. 2015 dalje).

Pri ugotavljanju končnega obračunskega poslovnega izida za gospodarske javne službe je družba upoštevala naslednjo zakonodajo:

- SRS 32 za področje gospodarskih javnih služb,
- SRS za področja, ki jih ne ureja SRS 32,
- Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1),
- Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja,
- pogodbo o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture in aneksov k pogodbi,
- letni program za dejavnosti gospodarskih javnih služb v obeh občinah za leto 2017 in elaboratov za obvezne dejavnosti GJS.

IZVAJANJE DEJAVNOSTI GJS PO KONCESIJSKI POGODBI

Dejavnosti gospodarskih javnih služb so glede na vir financiranja razdeljene v dve skupini.

Dejavnosti individualne rabe, ki se financirajo s strani uporabnikov storitev, so:

- oskrba s pitno vodo,
- odvajanje in čiščenje odpadnih in padavinskih voda,
- zbiranje in odvoz odpadkov,
- obdelava komunalnih odpadkov,
- urejanje in vzdrževanje pokopališč ter pogrebne storitve,
- v občini Krško pa v obdobju januar-april še urejanje in vzdrževanje javne tržnice.

Dejavnosti kolektivne rabe, ki se financirajo v obeh občinah iz proračuna občine, so:

- vzdrževanje občinskih javnih cest in vzdrževanje prometne signalizacije,
- urejanje in čiščenje javnih površin,
- vzdrževanje javne razsvetljave, izobešanje zastav in okraševanje v naseljih

S strani uporabnikov omrežja pa se financira:

- upravljanje in vzdrževanje širokopasovnega omrežja

Skladno z določili Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012 s spremembami) smo z Elaborati oblikovali enotne cene za storitve gospodarskih javnih služb. Na računu za posamezno dejavnost gospodarske javne službe ločeno zaračunavamo:

- omrežnino oziroma ceno javne infrastrukture. Glavnino stroška v kalkulaciji cene predstavlja strošek amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura, strošek zavarovanja ter pri oskrbi s pitno vodo tudi strošek obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod,
- ceno izvajanja storitev, v katero so vključeni stroški, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitve posamezne javne službe.

POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM GJS PO SRS 32

POSEBNOSTI RAZPOREJANJA PRIHODKOV IN ODHODKOV PO POSAMEZNIH POSLOVNOIZIDNIH MESTIH IN STROŠKOVNIH MESTIH

Obvezne in izbirne dejavnosti GJS so določene v koncesijski pogodbi za posamezno občino. Izvajalec GJS za vsako gospodarsko službo oblikuje poslovnoizidno mesto, za katero se ugotavljajo prihodki ter na njem nastali in njemu prisojeni stroški.

Pri razporejanju neposrednih stroškov družba uporablja veljavna sodila, ki temeljijo na aktivnostih, ki povzročajo te stroške. V kolikor teh aktivnosti ni mogoče neposredno ugotoviti, se za delitev posrednih stroškov skupnega pomena uporabijo podrobna pravila in veljavna sodila, ki so opredeljena v internem aktu družbe Kostak (Priročnik za kontroling), potrjena pa z vsakoletnim sprejetjem Gospodarskega načrta družbe Kostak in Letnega program dejavnosti gospodarskih javnih služb za območje občine Krško in občine Kostanjevica na Krki (sestavni del Gospodarskega načrta). Letni program GJS potrdi tudi občinski svet obeh občin.

Nadzorni svet družbe Kostak je na svoji 4. redni seji 13. 4. 2017 sprejel Gospodarski načrt družbe Kostak (Letni program GJS za območje občine Krško in Kostanjevice na Krki je sestavni del Gospodarskega načrta družbe Kostak in je namenjen lastniku komunalne infrastrukture) za leto 2017 - sklep št. 6/IV-2017.

Sestavni del letnega programa GJS obeh občin so tudi elaborati za posamezno obvezno dejavnost GJS, kjer je predpisan delež posrednih stroškov – drugih.

Razporejanje prihodkov

Neposredne prihodke iz prodaje, ki predstavljajo pretežni del prihodkov, razporejamo na ustrezna stroškovna mesta neposredno že na podlagi izvirnih knjigovodskih listin. Prav tako pa neposredno razporejamo tudi druge prihodke, kjer pa to ni možno, se ti zbirajo na splošnem stroškovnem mestu, nadaljnja razporeditev na končne nosilce pa poteka na podlagi potrjenih sodil.

Razporejanje stroškov

Tudi stroške z vidika dejavnosti delimo na neposredne in splošne. Neposredni stroški so stroški temeljnih stroškovnih mest in so na dejavnosti razporejeni neposredno iz knjigovodskih listin in obračunov.
Posredni - splošni stroški so stroški splošnih stroškovnih mest, ki jih ob nastanku ni mogoče pripisati temeljnemu stroškovnemu mestu. To so splošni proizvajalni stroški in drugi splošni stroški nabave, uprave in prodaje.

Splošni proizvajalni stroški – za razporejanje znotraj poslovnoizidnih mest se uporabljajo naslednji kriteriji:

- za splošne proizvajalne stroške dela in z delom povezane stroške – opravljene delovne ure,
- za splošne proizvajalne stroške amortizacije in s stroji povezane stroške – opravljene strojne ure,
- za druge splošne proizvajalne stroške – prihodki od prodaje ali količine.

Splošni stroški nabave, uprave in prodaje – razporeditev na dejavnosti GJS individualne rabe v občini Krško in občini Kostanjevica na Krki je v skladu z določili koncesijske pogodbe in sprejetimi elaborati, kjer je določen način oblikovanja cene za posamezno javno službo.

Lastništvo lokalnih skupnosti v osnovnem kapitalu

Delničarji	Država	Št. delnic	%
Občina Krško	Slovenija	17.200	43,00
Občina Kostanjevica na Krki	Slovenija	1.538	3,85
SKUPAJ		18.738	46,85

V osnovnem kapitalu družbe Kostak imata Občina Krško in Občina Kostanjevica na Krki (skupaj) 46,85 % delež. Druge države in lokalne skupnosti nimajo deleža v kapitalu.

Družba Kostak ne razpolaga z zneski in deleži depozitov pri bankah za področje dejavnosti GJS.

Finančne naložbe in terjatve do lokalne skupnosti

Lokalna skupnost	Subvencija
Občina Krško	26.822
Občina Kostanjevica na Krki	4.017
SKUPAJ	30.839

Družba Kostak na dan 31. 12. 2017 izkazuje terjatve za cenovno subvencijo za kritje razlike med potrjeno in zaračunano ceno najema infrastrukture v skupni vrednosti 30.839 EUR.

Finančnih naložb v lokalne skupnosti družba Kostak nima.

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA POSAMEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IN ZA DRUGE DEJAVNOSTI

Izkaz poslovnega izida za leto 2017 po posameznih dejavnostih GJS za obe občini skupaj in drugih dejavnosti prikazujemo v nadaljevanju.

Po koncesijski pogodbi se za vsako občino pripravi podrobno poročilo o analizi poslovanja GJS in kalkulativnih deležih po elaboratih za posamezno dejavnost in se posreduje lastniku infrastrukture v pregled in potrditev.

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA DRUŽBE KOSTAK ZA POSAMEZNE DEJAVNOSTI GJS IN ZA DRUGE DEJAVNOSTI

v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje odpadnih voda	čiščenje padavinskih voda	prevzem in ravn.z goščami greznic in MKČN	zbiranje in prevoz komunalnih odpadkov	urejanje in vzdrž. pokop.in pogrebne storitve	urejanje in vzdrž.javne tržnice	Skupaj GJS cena storitve Krško in Kostanjevica	omrežnina in cena infrastrukture Krško	omrežnina in cena infrastrukture Kostanjevica	GJS individualne rabe
STROŠKI	**1.225.196**	**235.333**	**53.562**	**620.274**	**80.641**	**163.056**	**1.999.420**	**502.743**	**18.303**	**4.898.528**	**1.504.580**	**144.527**	**6.547.635**
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	**1.028.654**	**183.039**	**39.049**	**563.016**	**68.368**	**138.238**	**1.724.344**	**412.632**	**14.428**	**4.171.768**	**1.504.580**	**144.527**	**5.820.875**
1. Neposredni proiz.stroški	**746.526**	**135.221**	**29.915**	**511.222**	**59.497**	**91.203**	**1.231.878**	**382.184**	**13.495**	**3.201.140**	**276.336**	**26.257**	**3.503.733**
stroški materiala in storitev	334.052	75.931	24.698	423.028	51.754	28.425	663.179	290.671	1.716	1.893.455	276.336	26.257	2.196.048
a) material in energija	206.499	32.277	0	31.818	3.604	0	13.994	32.116	1.022	321.330	0	0	321.330
b) storitve	72.831	2.006	22.920	382.779	48.150	28.425	116.805	226.549	491	900.957	0	0	900.957
c.) interne storitve	54.722	41.649	1.778	8.431	0	0	532.380	32.006	203	671.168	276.336	26.257	973.762
stroški dela	412.474	59.290	5.216	88.194	7.742	62.778	568.699	91.513	11.778	1.307.685	0	0	1.307.685
2. Posredni proizv.stroški-stalni	**252.297**	**34.186**	**6.991**	**44.047**	**6.790**	**33.910**	**309.677**	**22.517**	**933**	**711.348**	**1.228.198**	**118.269**	**2.057.815**
amortizacija sredstev v lasti družbe	5.772	2.348	108	1.153	154	307	60.198	1.901	0	71.942	0	0	71.942
najemnina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.153.235	111.103	1.264.339
finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi odhodki	4.372	0	0	0	0	0	0	0	0	4.372	0	1	4.373
stroški ASP	23.623	13.943	5.541	14.518	4.728	32.950	172.477	11.031	0	278.812	0	0	278.812
storitve vzdrž.proizvod.opr.in obj.	12.662	1.507	6	1.721	9	18	4.874	393	33	21.224	0	0	21.224
odpisi obr.sred.in popr.vred.terjatev	11.967	1.768	642	1.449	943	117	16.936	5.471	13	39.306	3.512	218	43.037
drugi str.mat.ener.in storitev ter odh.posl.	71.937	12.301	694	25.205	955	518	52.227	2.492	60	166.389	0	0	166.389
vodno povračilo	119.303	0	0	0	0	0	0	0	0	119.303	0	0	119.303
davek iz dobička - odloženi davek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
zavarovalne premije	2.661	2.319	0	0	0	0	2.965	1.228	828	10.000	71.451	6.947	88.398
3. Posredni proizv.stroški-sprem.	**29.832**	**13.631**	**2.143**	**7.748**	**2.082**	**13.124**	**182.789**	**7.932**	**0**	**259.281**	**46**	**0**	**259.326**
drugi stroški poslovanja	1.541	1.449	4	400	106	96	9.076	371	0	13.043	46	0	13.088
stroški ASP	28.291	12.182	2.139	7.348	1.976	13.028	173.713	7.561	0	246.238	0	0	246.238
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	**186.952**	**50.750**	**14.513**	**55.881**	**12.273**	**24.489**	**269.680**	**88.116**	**3.875**	**706.530**	**0**	**0**	**706.530**
stroški sektorja in vodstva sektorja	35.211	6.667	1.916	8.571	1.973	3.750	37.377	11.465	414	107.345	0	0	107.345
stroški uprave	138.499	43.476	12.423	46.956	10.218	20.598	229.483	73.139	3.350	578.143	0	0	578.143
stroški skladiščno nabavne službe	13.242	606	174	354	82	142	2.819	3.512	111	21.042	0	0	21.042
III.Razvoj dejavnosti	9.589	1.544	0	1.376	0	329	5.397	1.995	0	20.230	**0**	**0**	20.230
ČISTI DOBIČEK	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1**	**1.277**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
PRIHODKI	**1.225.196**	**235.333**	**53.562**	**620.274**	**80.641**	**163.056**	**1.999.422**	**504.020**	**6.991**	**4.888.494**	**1.504.580**	**144.527**	**6.537.601**
poslovni prihodki od prodaje	1.126.302	232.851	53.546	613.439	79.829	163.031	1.869.017	498.323	6.854	4.643.192	1.237.421	100.502	5.981.115
sprememba vrednosti zalog	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	98.894	2.482	17	6.835	812	25	8.597	3.838	137	121.636	194.801	44.024	360.461
finančni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi (izredni) prihodki	0	0	0	0	0	0	0	211	0	211	0	0	211
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	121.807	1.648	0	123.455	72.358	0	195.813
IZGUBA	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-11.312**	**-10.034**	**0**	**0**	**-10.034**

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA DRUŽBE KOSTAK ZA POSAMEZNE DEJAVNOSTI GJS IN ZA DRUGE DEJAVNOSTI (nadaljevanje)

v EUR	vzdrževanje občinskih javnih cest in prometne signalizacije	urejanje in čiščenje javnih površin	javna razsvetljava, izob.zastav, okraševanje	upravljanje in vzdrževanje širokopasovn-ega omrežja	GJS kolektivne rabe	Skupaj GJS individualne in kolektivne rabe	tržne dejavnosti	projekti in ostali nerazdeljeni stroški	izločitve	poslovni izid družbe leto 2017
STROŠKI	**2.066.187**	**273.533**	**556.777**	**492.918**	**3.389.415**	**9.937.050**	**51.207.626**	**432.865**	**6.270.306**	**61.866.806**
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	**1.959.089**	**258.943**	**547.988**	**466.820**	**3.232.840**	**9.053.715**	**47.565.822**	**432.865**	**6.268.752**	**61.846.576**
1. Neposredni proiz.stroški	**1.864.989**	**255.503**	**541.020**	**167.866**	**2.829.379**	**6.333.112**	**44.159.747**	**240.049**	**3.214.663**	**53.947.571**
stroški materiala in storitev	1.651.993	220.963	502.362	43.725	2.419.043	4.615.091	38.716.762	146.444	738.874	44.217.171
a) material in energija	11.086	19.745	186.098	6.246	223.175	544.505	6.934.766	8.076	480.141	7.967.489
b) storitve	1.361.589	188.012	295.314	1.730	1.846.645	2.747.601	29.384.533	134.102	149.919	32.416.155
c.) interne storitve	279.318	13.206	20.950	35.749	349.223	1.322.985	2.397.463	4.266	108.813	3.833.527
stroški dela	212.996	34.540	38.658	124.141	410.336	1.718.021	5.442.985	93.605	2.475.789	9.730.400
2. Posredni proizv.stroški-stalni	**56.301**	**3.385**	**5.085**	**182.630**	**247.401**	**2.305.216**	**2.284.726**	**121.347**	**2.446.849**	**6.478.493**
amortizacija sredstev v lasti družbe	1.079	2.475	405	4.369	8.328	80.269	722.755	83.642	524.966	1.411.633
najemnina	3.553	0	0	148.841	152.395	1.416.733	0	0	10.597	1.427.330
finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0	18.210	434.533	452.743
drugi odhodki	0	0	0	0	0	4.373	1.100	865	122.865	129.202
stroški ASP	48.418	0	0	3.834	52.252	331.064	301.468	0	19.533	0
storitve vzdrž.proizvod.opr.in obj.	32	0	0	828	860	22.084	96.256	782	332.572	451.693
odpisi obr.sred.in popr.vred.terjatev	2.010	212	225	112	2.559	45.596	440.322	78	237.585	723.580
drugi str.mat.ener.in storitev ter odh.posl.	1.209	697	485	1.762	4.154	170.543	606.121	17.464	671.918	1.466.045
vodno povračilo	0	0	0	0	0	119.303	1.545	0	0	120.847
davek iz dobička - odloženi davek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-27.581
zavarovalne premije	0	0	3.969	22.885	26.854	115.252	115.161	307	92.282	323.001
3. Posredni proizv.stroški-sprem.	**37.799**	**55**	**1.883**	**116.324**	**156.061**	**415.387**	**1.121.348**	**71.470**	**607.240**	**1.420.513**
drugi stroški poslovanja	6.771	55	1.883	113.875	122.584	135.673	636.102	71.470	577.269	1.420.513
stroški ASP	31.028	0	0	2.448	33.476	279.714	485.247	0	29.971	0
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	**107.098**	**14.590**	**8.789**	**26.098**	**156.575**	**863.105**	**3.641.805**	**0**	**1.555**	**0**
stroški sektorja in vodstva sektorja	13.630	1.807	1.110	3.258	19.805	127.150	1.413.274	0	0	0
stroški uprave	93.123	12.524	7.675	22.840	136.162	714.305	2.174.433	0	0	0
stroški skladiščno nabavne službe	346	259	4	0	608	21.650	54.097	0	1.555	0
III.Razvoj dejavnosti	0	0	0	0	0	**20.230**	0	0	0	20.230
ČISTI DOBIČEK	**626**	**143**	**140**	**419**	**1.328**	**0**	**1.190.537**	**0**	**0**	**1.034.996**
PRIHODKI	**2.066.814**	**273.676**	**556.917**	**493.337**	**3.390.743**	**9.928.344**	**52.398.163**	**258.444**	**316.851**	**62.901.802**
poslovni prihodki od prodaje	1.989.876	271.996	515.417	493.337	3.270.626	9.251.741	48.428.594	249.620	127.653	58.057.608
sprememba vrednosti zalog	0	0	0	0	0	0	-475.908	0	0	-475.908
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	857.426	0	1.207	858.633
drugi poslovni prihodki	2.817	0	0	0	2.817	363.278	101.284	7.664	76.591	548.818
finančni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	60.435	60.435
drugi (izredni) prihodki	0	0	0	0	0	211	117	1.160	17.200	18.688
interni prihodki	74.120	1.680	41.500	0	117.300	313.113	3.486.649	0	33.764	3.833.527
IZGUBA	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-8.706**	**0**	**-174.421**	**-5.953.455**	**0**

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA POSAMEZNE DEJAVNOSTI GJS ZA OBMOČJE OBČINE KRŠKO

v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	odvajanje padavinskih voda	čiščenje odpadnih voda	čiščenje padavinskih voda	prevzem grez. gošč in 'blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	odlaganje odpadkov	pokopališka in pogr. dejavnost	urejanje in vzdrž. tržnice	GJS individualne rabe leto 2017	plan 2017	indeks ures. /plan	omrežnina in cene infrastrukture	Poslovni izid GJS individualne rabe
STROŠKI	**1.087.863**	**218.564**	**53.562**	**584.250**	**80.641**	**140.084**	**1.191.719**	**429.734**	**101.823**	**164.713**	**453.922**	**18.303**	**4.525.179**	**4.326.751**	**105**	**1.504.580**	**6.029.759**
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	**915.861**	**169.223**	**39.049**	**533.273**	**68.368**	**119.194**	**953.472**	**429.324**	**82.355**	**164.713**	**372.367**	**14.428**	**3.861.627**	**3.654.279**	**106**	**1.504.580**	**5.366.207**
1. Neposredni proiz.stroški	**657.606**	**125.076**	**29.915**	**490.992**	**59.497**	**78.834**	**553.595**	**415.190**	**76.296**	**110.484**	**344.258**	**13.495**	**2.955.237**	**2.949.256**	**100**	**276.336**	**3.231.573**
stroški materiala in storitev	272.647	71.618	24.698	410.677	51.754	20.672	50.808	399.473	56.281	110.484	254.600	1.716	1.725.428	1.756.677	98	276.336	2.001.764
a) material in energija	182.046	30.091	0	24.167	3.604	0	10.803	0	0	0	31.089	1.022	282.823	284.333	0	0	282.823
b) storitve	45.476	1.828	22.920	380.936	48.150	20.672	28.226	38.356	0	36.669	193.548	491	817.271	784.906	104	0	817.271
c.) interne storitve	45.124	39.699	1.778	5.574	0	0	11.779	361.117	56.281	73.815	29.964	203	625.335	687.438	91	276.336	901.671
stroški dela	384.959	53.458	5.216	80.315	7.742	58.162	502.787	15.717	20.015	0	89.658	11.778	1.229.808	1.192.579	0	0	1.229.808
2. Posredni proizv.stroški-stalni	**230.492**	**31.241**	**6.991**	**36.098**	**6.790**	**29.237**	**246.306**	**14.134**	**6.060**	**31.656**	**21.256**	**933**	**661.193**	**500.602**	**132**	**1.228.198**	**1.889.391**
amortizacija sredstev v lasti družbe	5.696	2.317	108	1.086	154	263	50.256	0	5.854	0	1.692	0	67.426	59.659	0	0	67.426
najemnina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.153.235	1.153.235
finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi odhodki	4.372	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.372	0	0	0	4.372
stroški ASP	21.435	12.149	5.541	10.972	4.728	28.336	136.567	0	0	30.592	10.097	0	260.418	123.380	0	0	260.418
storitve vzdrž.proizvod.opr.in obj.	11.549	1.418	6	1.166	9	15	1.962	2.659	0	0	385	33	19.203	20.107	0	0	19.203
odpisi obr.sred.in popr.vred.terjatev	11.375	1.616	642	1.439	943	107	16.549	253	0	128	5.468	13	38.532	23.810	162	3.512	42.044
drugi str.mat.ener.in storitev ter odh.poslov.	66.244	11.424	694	21.434	955	515	38.006	11.222	206	936	2.434	60	154.129	148.437	0	0	154.129
vodno povračilo	107.880	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	107.880	118.000	0	0	107.880
zavarovalne premije	1.941	2.319	0	0	0	0	2.965	0	0	0	1.181	828	9.233	7.209	128	71.451	80.684
3. Posredni proizv.stroški-sprem.	**27.763**	**12.905**	**2.143**	**6.183**	**2.082**	**11.124**	**153.571**	**0**	**0**	**22.573**	**6.853**	**0**	**245.198**	**204.421**	**120**	**46**	**245.243**
drugi stroški poslovanja	1.524	1.414	4	397	106	94	5.455	0	0	3.380	365	0	12.739	30.641	42	46	12.784
stroški ASP	26.239	11.491	2.139	5.786	1.976	11.030	148.116	0	0	19.193	6.488	0	232.459	173.780	0	0	232.459
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	**162.462**	**47.810**	**14.513**	**49.613**	**12.273**	**20.560**	**233.469**	**0**	**19.468**	**0**	**79.560**	**3.875**	**643.603**	**619.614**	**104**	**0**	**643.603**
stroški sektorja in vodstva sektorja	31.366	6.311	1.916	8.033	1.973	3.313	32.336	0	2.700	0	10.213	414	98.575	95.054	0	0	98.575
stroški uprave	119.720	40.923	12.423	41.285	10.218	17.105	198.720	0	16.572	0	65.846	3.350	526.162	506.012	0	0	526.162
stroški skladiščno nabavne službe	11.376	576	174	295	82	142	2.413	0	196	0	3.502	111	18.866	18.548	0	0	18.866
III.Razvoj dejavnosti (dejanski stroški)	9.540	1.532	0	1.364	0	329	4.778	410	0	0	1.995	0	19.948	52.858	0	0	19.948
ČISTI DOBIČEK	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**985**	**0**	**0**	**361**	**0**	**0**	**0**
PRIHODKI	**1.087.863**	**218.564**	**53.562**	**584.250**	**80.641**	**140.084**	**1.191.719**	**429.734**	**101.823**	**164.713**	**454.908**	**6.991**	**4.514.852**	**4.327.111**	**104**	**1.504.580**	**6.019.432**
poslovni prihodki od prodaje	912.157	216.119	53.546	577.470	79.829	140.062	1.090.358	416.024	101.786	151.543	449.257	6.854	4.195.004	4.024.515	104	1.237.421	5.432.425
vodno povračilo	98.611	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	98.611	99.000	0	0	98.611
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	77.096	2.446	17	6.780	812	21	4.894	181	37	3.212	3.792	137	99.425	59.800	166	194.801	294.225
finančni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi (izredni) prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	211	0	211	0	0	0	211
interni prihodki	0	0	0	0	0	0	96.466	13.530	0	9.957	1.648	0	121.602	143.796	85	72.358	193.960
IZGUBA	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-11.312**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-10.327**

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA POSAMEZNE DEJAVNOSTI GJS ZA OBMOČJE OBČINE KOSTANJEVICA NA KRKI

v EUR	oskrba s pitno vodo	odvajanje odpadnih voda	čiščenje odpadnih voda	prevzem grez. gošč in 'blata iz MKČN	zbiranje komunalnih odpadkov	obdelava komunalnih odpadkov	zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	odlaganje odpadkov	pokopališka in pogr. dejavnost	GJS individualne rabe leto 2017	plan 2017	indeks ures. /plan	omrežnina in cene infrastrukture	Poslovni izid GJS individualne rabe
STROŠKI	**137.332**	**16.768**	**36.024**	**22.972**	**76.888**	**26.385**	**2.768**	**5.390**	**48.821**	**373.349**	**393.147**	**95**	**144.527**	**517.876**
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	**112.793**	**13.816**	**29.744**	**19.043**	**60.313**	**26.385**	**2.392**	**5.390**	**40.265**	**310.141**	**324.090**	**96**	**144.527**	**454.668**
1. Neposredni proiz.stroški	**88.920**	**10.145**	**20.230**	**12.369**	**43.251**	**26.339**	**1.341**	**5.383**	**37.926**	**245.903**	**244.913**	**100**	**26.257**	**272.160**
stroški materiala in storitev	61.405	4.313	12.350	7.754	14.293	25.118	1.340	5.383	36.071	168.027	164.473	102	26.257	194.284
a) material in energija	24.453	2.186	7.651	0	1.850	0	1.340	0	1.028	38.507	35.670	108	0	38.507
b) storitve	27.354	178	1.843	7.754	11.766	0	0	1.789	33.002	83.686	97.300	86	0	83.686
c.) interne storitve	9.598	1.950	2.857	0	676	25.118	0	3.594	2.042	45.834	31.503	145	26.257	72.091
stroški dela	27.514	5.832	7.879	4.616	28.958	1.221	0	0	1.855	77.877	80.440	97	0	77.877
2. Posredni proizv.stroški-stalni	**21.805**	**2.945**	**7.949**	**4.674**	**10.417**	**47**	**1.051**	**7**	**1.261**	**50.155**	**59.331**	**85**	**118.269**	**168.424**
amortizacija sredstev v lasti družbe	76	31	67	44	3.354	0	734	0	210	4.516	4.536	100	0	4.516
najemnina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	111.103	111.103
finančni odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi odhodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1
stroški ASP	2.187	1.794	3.546	4.615	5.318	0	0	0	935	18.395	24.820	74	0	18.395
storitve vzdrž.proizvod.opr.in obj.	1.113	89	555	3	253	0	0	0	8	2.021	3.630	56	0	2.021
odpisi obr.sred.in popr.vred.terjatev	592	152	10	10	0	0	0	7	3	774	1.425	54	218	992
drugi str.mat.ener.in storitev ter odh.poslov.	5.694	878	3.771	2	1.493	47	317	0	58	12.260	13.650	90	0	12.260
vodno povračilo	11.423	0	0	0	0	0	0	0	0	11.423	11.200	102	0	11.423
zavarovalne premije	719	0	0	0	0	0	0	0	48	767	70	1.096	6.947	7.714
3. Posredni proizv.stroški-sprem.	**2.069**	**726**	**1.565**	**2.000**	**6.645**	**0**	**0**	**0**	**1.078**	**14.083**	**19.846**	**71**	**0**	**14.083**
drugi stroški poslovanja	17	35	3	2	242	0	0	0	6	304	391	78	0	304
stroški ASP	2.052	691	1.562	1.998	6.403	0	0	0	1.072	13.779	19.455	71	0	13.779
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	**24.491**	**2.940**	**6.269**	**3.929**	**16.366**	**0**	**376**	**0**	**8.556**	**62.927**	**64.359**	**98**	**0**	**62.927**
stroški sektorja in vodstva sektorja	3.845	356	539	436	2.291	0	50	0	1.253	8.770	8.983	98	0	8.770
stroški uprave	18.779	2.554	5.672	3.493	13.864	0	326	0	7.294	51.981	53.319	97	0	51.981
stroški skladiščno nabavne službe	1.867	31	58	0	210	0	0	0	10	2.176	2.057	106	0	2.176
III.Razvoj dejavnosti (dejanski stroški)	48	12	12	0	209	0	0	0	0	281	4.698	6	0	281
ČISTI DOBIČEK	**0**	**0**	**0**	**0**	**1**	**0**	**0**	**0**	**291**	**293**	**61**	**479**	**0**	**293**
PRIHODKI	**137.332**	**16.768**	**36.024**	**22.972**	**76.889**	**26.385**	**2.768**	**5.390**	**49.113**	**373.642**	**393.208**	**95**	**144.527**	**518.169**
poslovni prihodki od prodaje	106.224	16.732	35.969	22.969	75.424	26.385	2.706	4.791	49.066	340.266	371.358	92	100.502	440.769
vodno povračilo	9.311	0	0	0	0	0	0	0	0	9.311	9.420	99	0	9.311
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
drugi poslovni prihodki	21.798	36	55	3	207	1	61	4	46	22.211	9.900	224	44.024	66.236
finančni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0
drugi (izredni) prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
interni prihodki	0	0	0	0	1.259	0	0	595	0	1.854	2.530	73	0	1.854
IZGUBA	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Podpis letnega poročila za leto 2017

Predsednik uprave družbe Kostak, d. d., sem seznanjen z vsebino sestavnih delov letnega poročila družbe Kostak in Skupine za leto 2017 in s tem tudi s celotnim letnim poročilom družbe Kostak in Skupine za leto 2017. Z njim se strinjam in to potrjujem s svojim podpisom.

Miljenko Muha,
predsednik uprave

Kontakti v družbi Kostak

FUNKCIJA	IME IN PRIIMEK	TELEFON	ELEKTRONSKI NASLOV
Predsednik uprave	Miljenko Muha	07 48 17 200	miljenko.muha@kostak.si
Svetovalec predsednika uprave	Primož Gabrič	07 48 17 264	primoz.gabric@kostak.si
Direktor Sektorja komunale	Jože Leskovar	07 48 17 206	joze.leskovar@kostak.si
Direktor Finančno računovodskega sektorja in informatike	Blaž Petrovič	07 48 17 273	blaz.petrovic@kostak.si
Direktor Sektorja komerciale	Gregor Jaklič	07 48 17 303	gregor.jaklic@kostak.si
Vodja Splošno kadrovskega sektorja in odnosov z javnostmi	Elizabeta Cemič	07 48 17 207	betka.cemic@kostak.si
Vodja Sektorja gradenj	Mihael Prah	07 48 17 237	mihael.prah@kostak.si
Vodja Sektorja gospodarskih javnih služb kolektivne rabe	Janez Kozole	07 48 17 294	janez.kozole@kostak.si
Vodja Sektorja čistilnih in vzdrževalnih del	Mateja Felicijan	07 48 17 200	mateja.felicijan@kostak.si
Vodja sektorja za ravnanje s surovinami	Albertina Županc	07 48 17 248	albertina.zupanc@kostak.si
Vodja Službe za kontroling in kakovost	Maja Kermc	07 48 17 266	maja.kermc@kostak.si
Vodja Službe za vzdrževanje strojev, objektov in nepremičnin	Zoran Omerzu	07 48 17 283	zoran.omerzu@kostak.si

Kontakti – odvisne družbe v Skupini

NAZIV DRUŽBE	IME IN PRIIMEK	TELEFON	ELEKTRONSKI NASLOV
HPG Brežice, d. o. o.	Nikola Marković	07 49 61 281	nikola.markovic@hpg-brezice.si
Ansat, d. o. o.	Tomi Horvat	07 49 01 690	tomi.horvat@ansat.si
Kostak GIP, d. o. o.	Mihaela R. Neral	07 48 17 235	info@kostak-gip.si
Gitri, d. o. o.	Biljana Šepetavc	05 99 233 01	gitri@gitri.si
KOG, d. o. o.	Miljenko Muha	07 48 17 238	miljenko.muha@kostak.si
Kostag, d. o. o.	Miran Žgajner	031 647 587	miran.zgajner@kostak.si
Kostak Bau GmbH	Mateja Hren	07 48 17 305	mateja.hren@kostak.si

LETNO POROČILO
2017

kostak.si