



LETNO POROČILO DRUŽBE VGP Novo mesto, d. d.

za leto 2024

KAZALO

1.1.	Pismo direktorja	5
1.2.	Predstavitev družbe	6
1.2.1.	Dejavnost družbe	7
1.3.	Poslovanje v letu 2023	8
1.3.1.	Strateške usmeritve.....	8
1.3.2.	Izjava o upravljanju družbe in o skladnosti s Kodeksom	9
1.3.3.	Analiza uspešnosti poslovanja	10
1.3.4.	Investicije v osnovna sredstva.....	12
1.3.5.	Informacijska tehnologija	12
1.3.6.	Prodaja	12
1.3.7.	Dogodki po koncu obračunskega obdobja	12
1.3.8.	Upravljanje tveganj	13
1.4.	Trajnostni razvoj.....	13
1.4.1.	Zaposleni.....	13
1.4.2.	Varstvo okolja.....	14
2.1.	Izjava odgovornosti direktorja	17
2.1.1.	Poročilo neodvisnega revizorja.....	18
2.2.	Računovodski izkazi družbe.....	21
2.2.1.	Izkaz poslovnega izida	21
2.2.2.	Drugi vseobsegajoči donos.....	22
2.2.3.	Izkaz finančnega položaja	23
2.2.4.	Izkaz gibanja kapitala	24
2.2.5.	Izkaz denarnega toka	26
2.3.	Pojasnila k računovodskim izkazom.....	27
2.3.1.	Poročajoča družba	27
2.3.2.	Podlaga za sestavo	27
2.3.3.	Računovodske usmeritve družbe	28
2.3.4.	Razkritja k izkazu poslovnega izida	34
2.3.5.	Razkritja k izkazu finančnega položaja	36

1. POSLOVNO POROČILO

1.1. Pismo direktorja

Spoštovani!

Družba VGP Novo mesto, d. d. je izvajalec vodnogospodarskih del in koncesionar državnih vodotokov na porečju spodnje Save, območje dela JV Slovenije.

Naše osnovno delo je izvajanje nalog s področij dela gospodarskih javnih služb, kot je projektiranje in izdelava strokovnih podlag za vzdrževanje in urejanje vodotokov, izvedba vzdrževalnih del, spremljanja stanja vodne infrastrukture ter zagotavljanja vodovarstvenega nadzora.

Poleg koncesijske pogodbe sodelujemo tudi na javnih in ostalih razpisih, tržimo tudi nekatere gradbene in logistične kapacitete.

Z dobro organizacijo in resnim pristopom do dela vseh zaposlenih, nam je uspelo v poslovnem letu 2024 doseči oz. preseči zastavljen plan prihodkov.

V letu 2024 smo dosegli 5.995.075 EUR prihodkov od prodaje in z dobro organizacijo procesov smo zabeležili 599.058 EUR poslovnega izida iz poslovanja (EBIT), denarni tok iz poslovanja (EBITDA) je znašal 908.468 EUR in čisti poslovni izid 591.179 EUR.

Za investicije v osnovna sredstva smo v letu 2024 namenili 127.772 EUR, od tega 126.812 EUR v gradbeno mehanizacijo.

Kljub vsesplošnemu pomanjkanju delovne sile nam je uspelo se kadrovsko okrepiti in zaposliti nekaj novih sodelavcev. V letu 2025 imamo cilj nadaljevali z zaposlovanjem predvsem na inženirskem kadru.

Verjamem, da bomo kot dobro organizirano in uspešno vodnogospodarsko podjetje z dolgoletno tradicijo to vlogo obdržali v bodoče ter dosegali ambiciozne zastavljene cilje.

Direktor družbe:
Marko PLESEC

Vodnogospodarsko podjetje Novo mesto, d.d.
Ljubljanska cesta 30, 8000 Novo mesto

1.2. Predstavitev družbe

Osnovni podatki o družbi

Popolno ime	Vodnogospodarsko podjetje Novo mesto, d. d.
Kratko ime	VGP Novo mesto, d. d.
Sedež	Ljubljanska cesta 36, 8000 Novo mesto, Slovenija
E-pošta	info@vgp-nm.si
Matična številka	5142407
Davčna številka	81062044
Pravnoorganizacijska oblika	delniška družba
Organi družbe	direktor, nadzorni svet in skupščina delničarjev
Glavna dejavnost	42.910 Gradnja vodnih objektov
Osnovni kapital	627.023,87 EUR, ki je razdeljen na 75.130 navadnih, prosto prenosljivih kosovnih delnic
Akt o ustanovitvi	statut
Registracija	Okrožno sodišče Novo mesto, številka registracijskega vložka 1/00076/00

Sistem upravljanja

Organi družbe	direktor, nadzorni svet in skupščina delničarjev
Direktor družbe	Plesec Marko
Nadzorni svet	Škufca Edo, predsednik Novak Denis, namestnik predsednika Pugelj Andrej, član

Lastniška struktura na dan 31. december 2024

Naziv delničarja	Število delnic	Delež
Vizija Holding, d. o. o.	37.540	50,0%
Republika Slovenija	18.784	25,0%
Hidrotehnik, d. o. o.	14.637	19,5%
Modra zavarovalnica, d. d.	4.009	5,3%
Ostali	160	0,2%
SKUPAJ	75.130	100,0%

Družba VGP, d. d., je del Skupine Perspektiva.

Konsolidirano letno poročilo Skupine Perspektiva se nahaja na sedežu družbe Perspektiva FT, d. o. o., Ljubljana.

Pravni posli z obvladujočo družbo in z njo povezanimi osebami (družbe Skupine Perspektiva) so razkriti v tem letnem poročilu ali pa so materialno nepomembni. Sklenjeni so bili pod pogoji, ki v odvisni družbi veljajo v primeru sklepanja poslov s tretjimi neodvisnimi osebami oziroma v skladu s predpisi za posle s povezanimi osebami. Odvisna družba pri navedenih poslih ni bila prikrajšana, zato poslovodstvo ni zahtevalo in ni prejelo nadomestil s strani obvladujoče družbe oziroma z njo povezanih družb.

Do datuma poročanja družba ni zaznala dogodkov, ki bi lahko pomembno vplivali na računovodske izkaze družbe za leto 2024.

1.2.1. Dejavnost družbe

Podjetje VGP Novo mesto pokriva koncesijsko območje spodnje Save, ki obsega porečje Save s pritoki od sotočja s Savinjo do državne meje z Republiko Hrvaško z vsemi pritoki, ter del porečja Kolpe od sotočja z Dolskim potokom do meje z Republiko Hrvaško in del porečja Sotle od sotočja z Bistrico do državne meje z Republiko Hrvaško. Z Ministrstvom za okolje smo junija 2019 podpisali Koncesijsko pogodbo za vzdrževanje omenjenega območja za obdobje sedmih let.

Koncesija gospodarskih javnih služb na področju urejanja voda po tej pogodbi je javno-naročniško javno-zasebno partnerstvo po Zakonu o javno-zasebnem partnerstvu. Dela urejanja voda po tej pogodbi obsegajo:

- izdelavo strokovnih podlag in ostale dokumentacije, potrebne za upravljanje z vodami,
- obratovanje in vzdrževanje vodne infrastrukture, namenjene ohranjanju in uravnavanju vodnih količin,
- obratovanje, vzdrževanje in spremljanje stanja vodne infrastrukture, namenjene varstvu pred škodljivim delovanjem voda,
- izvedba izrednih ukrepov v času povečane stopnje ogroženosti zaradi škodljivega delovanja voda,
- vzdrževanje vodnih in priobalnih zemljišč (razen morja),
- zagotavljanje vodovarstvenega nadzora.

1.3. Poslovanje v letu 2024

V izvajanju je 7-letna koncesijska pogodba pridobljena v letu 2019 za vzdrževanje vodotokov na spodnji Savi. Prihodki iz naslova vodne službe v letu 2024 znašajo 4.972.442 EUR, kar je 16 % več kot v letu 2023.

1.3.1. Strateške usmeritve

Vizija

Ohranili bomo vlogo vodilnega ponudnika storitev na področju vodarskih del na območju jugovzhodne Slovenije.

Poslanstvo

Z družbeno odgovornim konceptom kupcem zagotavljamo celovite in kvalitetne storitve vodarskih del ter inženirskih gradenj. Lastnikom zagotavljamo primeren donos na vloženi kapital, zaposlenim pa poklicni in osebnostni razvoj.

Cilj

Temeljni cilj podjetja je dolgoročno zagotavljati načrtovani denarni tok iz poslovanja za izvajanje osnovne vodarske dejavnosti ter tudi v bodoče zagotavljati podporo državi in lokalnim skupnostim pri upravljanju voda ter drugih z vodo povezanih okoljskih problemov.

1.3.2. Izjava o upravljanju družbe in o skladnosti s Kodeksom

Upravljanje družbe je zapisano v Statutu VGP Novo mesto, d. d.
Družbo upravljajo: direktor, nadzorni svet in skupščina družbe.

Družba VGP Novo mesto, d. d., podaja v skladu z določilom petega odstavka 70. člena ZGD-1 Izjavo o upravljanju družbe.

Družba je v letu 2024 sledila usmeritvam osnovne ravni Kodeksa upravljanja za nejavne družbe, ki so ga izdali Gospodarska zbornica Slovenije, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo ter Združenje nadzornikov Slovenije (v nadaljevanju: Kodeks), katerega celotna vsebina je dostopna na spletni strani Gospodarske zbornice Slovenije (www.gzs.si).

Pri svojem poslovanju družba spoštuje zgoraj navedeni Kodeks, v nadaljevanju pa razkriva in pojasnjuje odstopanja od posameznih določb:

1. Okvir korporativnega upravljanja.
2. Cilji družbe so opredeljeni v Poslovnem poročilu družbe in Poslovnih načrtih družbe. Statut družbe je objavljen na javnem portalu AJPES.
3. Razmerje med družbo in družbeniki.
4. Družba na redno letno skupščino delničarjev ne vabi pooblaščenega revizorja družbe.
5. Delovanje in prejemki organa nadzora.
6. Organ nadzora se sestaja glede na potrebe.
7. V družbi je vzpostavljen sistem notranjih kontrol z namenom:
 - a) zagotavljanja delovanja v skladu z veljavno zakonodajo,
 - b) zanesljivosti poročanja notranjim in zunanjim uporabnikom,
 - c) zagotavljanja uspešnega in učinkovitega poslovanja, varovanja sredstev, preprečevanja goljufij in korupcije.

Določen in zapisan je v organizacijskih pravilih in navodilih, ki veljajo za celotno poslovanje in vse udeležence v poslovnem procesu. Za nemoteno delovanje in nadzor nad izvajanjem je odgovorno poslovodstvo družbe.

Novo mesto, marec 2025

Direktor družbe:

Marko PLESEC



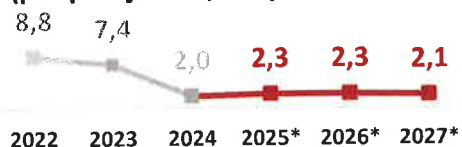
VGP Novo mesto, d.d.
Ljubljanska cesta 3a, 8000 Novo mesto

1.3.3. Analiza uspešnosti poslovanja

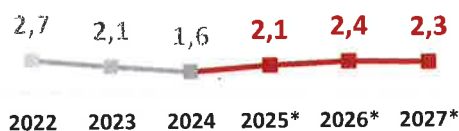
V Sloveniji je bila aktivnost večine gospodarskih dejavnosti v prvih desetih oz. enajstih mesecih leta 2024 medletno večja, še naprej zaostaja v gradbeništvu. Vrednost opravljenih gradbenih del je bila novembra za 4 % nižja glede na november leto prej. Od januarja do novembra je bila nižja za 10% glede na leto prej. Medletna inflacija se je decembra sicer nekoliko povišala (z 1,7 % novembra), k čemur so pomembno prispevali nižja osnova ob pocenitvi naftnih derivatov konec leta 2023 ter medletno višje cene v skupini hrana in brezalkoholne pijače (2,6 %). Povprečna inflacija v letu 2024 pa se je znižala s 7,4 % (2023) na 2,0 %. Gibanja na trgu dela so bila v zadnjih mesecih leta 2024 umirjena. Število delovno aktivnih, že od druge polovice 2023 pretežno stagnira in se je novembra lani malenkost povečalo. K skupni rasti števila delovno aktivnih je prispevalo večje število tujih državljanov, ki so novembra predstavljali 15,9 % vseh delovno aktivnih, večina pa jih je zaposlena v gradbeništvu (50%). Leta 2024 je bilo v povprečju brezposelnih 45.982 oseb. Registrirana stopnja brezposelnosti je v letu 2024 znašala 4,6 % (leto 2023: 5,0 %).

(Vir: UMAR, Ekonomsko ogledalo 1/2025).

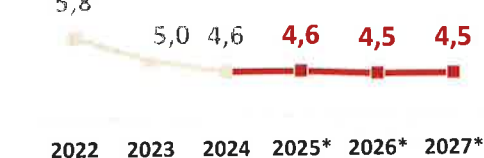
UMAR - INFLACIJA INDEKS CEN ŽIVLJENSKIH POTREBŠČIN (povprečje leta, v %)



UMAR - BRUTO DOMAČI PROIZVOD (realne stopnje rasti, v %)



UMAR - STOPNJA BREZPOSELNOSTI (registrirana, v %)



Vir: Prirejeno po UMAR, Pomladanska napoved gospodarskih gibanj 2025, februar 2025

Kazalniki družbe

Finančni podatki (v EUR)	2024	2023
Čisti prihodki od prodaje	5.995.075	4.633.478
Čisti poslovni izid	591.179	458.347
(1) EBIT	599.058	469.075
(2) EBITDA	908.468	798.669
Sredstva	7.464.448	6.034.009
Finančni kazalniki	2024	2023
Delež EBIT v čistih prihodkih od prodaje	10,0%	10,1%
Delež EBITDA v čistih prihodkih od prodaje	15,2%	17,2%
(3) Donosnost kapitala (ROE)	11,0%	9,6%
(4) Donosnost sredstev (ROA)	8,8%	7,7%
(5) Dobičkovnost čistih prihodkov od prodaje (ROS)	9,9%	9,9%
(6) Obveznost/kapital	0,3	0,2
(7) Finančni vzvod	1,3	1,2
Dodana vrednost in število zaposlenih	2024	2023
(8) Dodana vrednost	2.059.603	1.947.593
Povprečno število zaposlenцев (iz ur)	37	37
Dodana vrednost / zaposlenca	56.035	52.700
Podatki o delnici	31.12.2024	31.12.2023
Število delnic	75.130	75.130
Kapital	5.741.716	5.010.374
(9) Knjigovodska vrednost delnice	76,4	66,7
(10) Čisti dobiček na delnico (EUR)	7,9	6,1

(1) razlika med prihodki in odhodki iz poslovanja ter drugimi prihodki in odhodki

(2) poslovni izid pred obrestmi, davki in amortizacijo, vključno s finančnimi prihodki

(3) čisti poslovni izid/povprečno stanje lastniškega kapitala; na dan 31.12. tekočega in preteklega leta

(4) čisti poslovni izid/povprečno stanje sredstev; na dan 31.12. tekočega in preteklega leta

(5) čisti poslovni izid/čisti prihodki od prodaje

(6) celotne obveznosti/kapital na dan 31.12. tekočega leta

(7) sredstva/kapital na dan 31.12. tekočega leta

(8) razlika med prihodki iz poslovanja in spremembo vrednosti zalog, stroški blaga, materiala, storitev ter drugimi stroški poslovanja

(9) kapital na dan 31.12. tekočega leta/skupno število delnic

(10) čisti dobiček/število delnic

1.3.4. Investicije v osnovna sredstva

Družba VGP je v letu 2024 namenila 127.772 EUR za investicije v osnovna sredstva, od tega 126.812 EUR v gradbeno mehanizacijo.

1.3.5. Informacijska tehnologija

V letu 2024 smo nadaljevali z digitalizacijo procesov. Poleg stalnih posodobitev obstoječih programskih rešitev s poudarkom na modernizaciji, ukinjanju papirnega poslovanja in večji integraciji vseh pomožnih programov s centralnim informacijskim sistemom, smo v letu 2024 uvedli:

- večje nadgradnje in prilagoditve dokumentnega sistema Canon Therefore,
- več nadgradenj v sodoben koncept kalkulacij in priprave ponudb, temelječ na programu Blist,
- uvedba podrobne predračunske analitike projekta in spremljave gradbenega projekta od predračuna do napovedi v poročilnem sistemu,
- vrsta izboljšav v ključnih aplikacijah za podporo poslovanju, kar omogoča boljše sinhronizacijo proizvodnih procesov z našim poslovnim sistemom.

1.3.6. Prodaja

Struktura čistih prihodkov od prodaje po vrstah projektov

Vrsta projekta	2024		2023	
	v EUR	delež	v EUR	delež
A VODNA SLUŽBA	4.972.442	82,94%	4.280.496	92,38%
a) Vzdrževanje vodotokov - koncesija	2.797.459	46,66%	2.564.705	55,35%
b) Priprava dokumentacije - koncesija	434.020	7,24%	286.903	6,19%
c) Ostala dela vzdrževanja vodotokov	1.740.963	29,04%	1.428.888	30,84%
B GRADBENI INŽENIRSKI OBJEKTI IN OSTALO	1.022.634	17,06%	352.982	7,62%
POSLOVNI PRIHODKI SKUPAJ	5.995.075	100,00%	4.633.478	100,00%

Čisti prihodki od prodaje so v primerjavi s preteklim letom višji za 1.361.597 EUR. Večina prihodkov izhaja iz izvajanja vodarskih del po koncesijski pogodbi na območju spodnje Save.

1.3.7. Dogodki po koncu obračunskega obdobja

Po datumu poročanja ni bilo dogodkov, ki bi pomembno vplivali na prikazano poslovanje v letu 2024.

1.3.8. Upravljanje tveganj

Področje tveganja	Opis tveganja	Način obvladovanja	Izpostavljenost
STRATEŠKA TVEGANJA			
prodajno tveganje	tveganje velike odvisnosti od koncesionarja	spremljanje in odzivanje na spremenjene pogoje na prodajnih trgih, leta 2019 je bila podpisana 7-letna koncesijska pogodba, dodatno izvajanje del na segmentu inženirskih gradenj	srednja
nabavno tveganje	tveganje sprememb nabavnih cen ter zamud pri opravljanju storitev in dobav materiala	vzpostavljanje dolgoročnih partnerskih odnosov s ključnimi dobavitelji, pridobivanje globalnih, stroškovno najugodnejših nabavnih virov	majhna
kadrovsko tveganje	tveganje zagotavljanja ključnih in strokovno usposobljenih kadrov ter socialnega dialoga z zaposlenimi	sistematično delo s ključnimi kadri, sistem nagrajevanja, razvoj kadrov, stalno izobraževanje, merjenje organizacijske kulture in klime	srednja
zunanja tveganja	negativni vplivi na poslovanje iz poslovnega okolja	spremljanje okolja, makroekonomskih kazalcev	zmerna
TVEGANJE DELOVANJA			
tveganje izpada podpore	nezmožnost opravljanja ključnih poslovnih procesov zaradi izpada tehnične ali informacijske podpore	postavitev petletne strategije razvoja informacijsko-komunikacijskih sistemov, izvajanje rednih preventivnih vzdrževalnih pregledov	majhna
tveganje nezmožnosti operativnega delovanja	poznana in nepoznana naključna tveganja	optimalno razporejanje vseh resursov	majhna

1.4. Trajnostni razvoj

1.4.1. Zaposleni

Na dan 31.12.2024 je bilo v družbi zaposlenih 35 delavcev, od tega jih je bilo 33 zaposlenih za nedoločen čas. V primerjavi z enakim obdobjem lani se je število zaposlenih zmanjšalo za 2.

Z zavedanjem, da je vlaganje v znanje zaposlenih pomembno za razvoj družbe in posameznika, kakor tudi bistvenega pomena za doseganje kvalitete dela zaposlencev, smo delavcem v teku poslovnega leta nudili izobraževanja in usposabljanja.

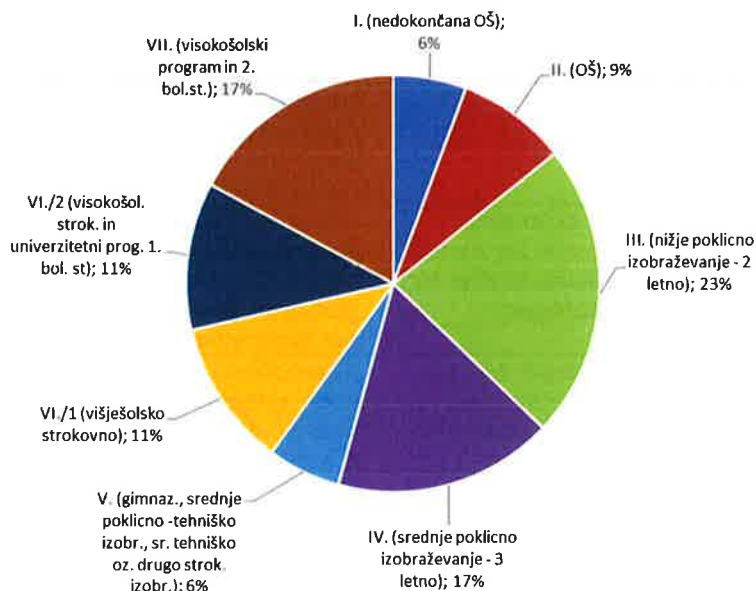
Število zaposlenih na dan 31.12.2024: 35

Povprečna starost: 43,51 let

Delež zaposlenih žensk: 22,86%

Delež zaposlenih za nedoločen čas: 94,29 %

Izobrazbena struktura na dan 31.12.2024



1.4.2. Varstvo okolja

V družbi namenjam posebno skrb naravi in varovanju okolja. Želimo ostati ekološko usmerjena in okolju prijazna družba. Vzpostavljen sistem ravnanja z okoljem je vključen v vse naše poslovne funkcije in organizacijske enote.

Naše delovanje na področju varstva okolja lahko opredelimo v dve skupini:

- preprečevanje in zmanjševanje negativnih vplivov na okolje pri izvajanju naše dejavnosti ter
- izvajanje okoljevarstvenih projektov.

V letu 2023 smo skladno z zastavljenim programom uspešno nadaljevali z delom na področju varovanja okolja. Opravili smo vse načrtovane aktivnosti. Z rednimi kontrolami in predvsem z izobraževanjem smo ohranili visoko raven okoljske zavesti vseh zaposlenih. Uspešno smo opravili notranjo in zunanjo presojo okoljskega certifikata 14001.

Za zmanjšanja emisij v tla smo opravili nadzor in čiščenje lovilcev olj na posameznih obratih. Opravili smo nadzor in čiščenje nepretočnih greznic za komunalne odpadne vode.

Pozitivne učinke na okolje smo ustvarili z rednim in obsežnim servisiranjem obstoječih vozil in opreme. Sistemsko zbiramo gradbene ter druge vrste odpadkov. Odpadke ločujemo na izvoru nastajanja in jih glede na vrsto odpadka oddamo pooblaščenim prevzemnikom. Redno izvajamo in vzdržujemo postopke za prepoznavanje in preprečitev morebitnih izrednih razmer ali nesreč in postopke za ukrepanje v primeru dejanskih izrednih dogodkov, da se prepreči ali zmanjša z njimi povezane škodljive vplive na okolje.

Na področju izvajanja koncesijske dejavnosti vzdrževanja vodotokov smo v preteklem letu odstranili oz. drugače uporabili za izvajanje javne službe 23.995,92 m³ naplavin.

2. RAČUNOVODSKO POROČILO

2.1. Izjava odgovornosti direktorja

Poslovodstvo sprejema in potrjuje računovodske izkaze družbe VGP Novo mesto, d. d., za leto, končano na dan 31. decembra 2024 in uporabljene računovodske usmeritve ter pojasnila k računovodskim izkazom.

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo računovodskega poročila tako, da le-to kaže resnično in pošteno podobo premoženjskega stanja družbe in rezultatov njenega poslovanja za leto 2024.

Poslovodstvo potrjuje, da so bile dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve ter da so bile računovodske ocene izdelane po načelu previdnosti in dobrega gospodarjenja. Poslovodstvo tudi potrjuje, da so računovodski izkazi, skupaj s pojasnili, izdelani na podlagi predpostavke o nadaljnjem poslovanju družbe ter v skladu z veljavno zakonodajo in z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), sprejetimi v Evropski uniji.

Poslovodstvo je odgovorno za ustrezno vodeno računovodstvo, za sprejetje ustreznih ukrepov za zavarovanje premoženja ter za preprečevanje in odkrivanje prevar in drugih nepravilnosti oziroma nezakonitosti.

Novo mesto, marec 2025

Direktor družbe:

Marko PLESŠIČ

V računovodsko podjetje Novo mesto, d.d.,
Ljubljanska ulica 30, 8000 Novo mesto

10

2.1.1. Poročilo neodvisnega revizorja



Lendavska ulica 18, 9000 Murska Sobota

Tel.: 02/530 20 50, e-mail: info@audit.si

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Delničarjem družbe

VODNOGOSPODARSKO PODJETJE NOVO MESTO, d.d.

Ljubljanska cesta 36

8000 Novo mesto

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe VGP Novo mesto, d.d., ki vključujejo izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2024 ter izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto, in pojasnila k računovodskim izkazom, vključno s pomembnimi informacijami o računovodskih usmeritvah.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe VGP Novo mesto, d.d. na dan 31. decembra 2024 in njeno finančno uspešnost ter denarne tokove za tedaj končano leto v skladu z *Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela Evropska unija (MSRP, kot jih je sprejela EU)*.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naša odgovornost na podlagi teh standardov je opisana v poročilu v delu *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti), 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 revidirane družbe in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

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

Druga zadeva

Ne da bi izrazili pridržek, opozarjamo, da družba VGP Novo mesto, d.d. ni sklenila pogodbe o pregledu poročila o odnosih do povezanih družb ter nam ni predložila poročila o odnosih do povezanih družb, kar ni skladno s 545. členom ZGD-1.

Druge informacije

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

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

V povezavi z 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. Če na podlagi opravljenega dela zaključimo, da obstaja pomembno napačna navedba drugih informacij, moramo o takih okoliščinah poročati. V zvezi s tem ni nič takega, o čemer bi morali poročati.

V zvezi s tem na podlagi opisanih postopkov poročamo, da:

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

Odgovornost posloводства in nadzornega sveta za računovodske izkaze

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu z *MSRP, kot jih je sprejela EU* in za tako notranje kontroliranje, kot je potrebno v skladu z odločitvijo posloводства, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Pri pripravi računovodskih izkazov je posloводство odgovorno za ocenjevanje sposobnosti organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, primerno razkritje zadev, ki so povezane z delujočim podjetjem, in uporabo podlage računovodenja za delujoče podjetje, razen če posloводство ne namerava likvidirati družbe ali zaustaviti poslovanje ali nima nobene druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Nadzorni svet je odgovoren za nadzorovanje postopka računovodskega poročanja.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z MSR, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se 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 notranjim kontrolam;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnimi za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- ovrednotimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij, ki jih je pripravilo posloводство;

- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v 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 celotno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;

S pristojnimi za upravljanje med drugim razpravljamo o načrtovanem obsegu in časovnem načrtu revidiranja in bistvenih revizijskih ugotovitvah vključno z bistvenimi pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih ugotovili med revizijo.

Murska Sobota, 31. marec 2025

AUDIT & CO d.o.o.

Elizabeta KOS

pooblaščen revizor

audit & co, DRUŽBA ZA
REVIZIJO
IN SVETOVANJE d.o.o.
Lendavska 18, 9000 Murska Sobota

2.2. Računovodski izkazi družbe

2.2.1. Izkaz poslovnega izida

(v EUR)	Pojasnilo	2024	2023
Čisti prihodki od prodaje	2.3.4.1	5.995.075	4.633.478
Drugi poslovni prihodki	2.3.4.2	23.595	53.479
Prihodki iz poslovanja		6.018.670	4.686.957
Stroški blaga, materiala in storitev	2.3.4.3	(3.957.275)	(2.737.716)
- nabavna vrednost prodanega blaga		(80.667)	-
- stroški materiala		(400.939)	(429.223)
- stroški storitev		(3.475.669)	(2.308.493)
Stroški dela	2.3.4.4	(1.264.625)	(1.224.479)
- stroški plač		(916.251)	(871.195)
- stroški zavarovanj		(157.283)	(151.258)
- drugi stroški dela		(191.091)	(202.026)
Amortizacija in odpisi	2.3.4.5	(194.833)	(254.039)
- amortizacija		(194.667)	(252.905)
- odpisi opredmetenih in neopredmetenih OS		(166)	(792)
- odpisi obratnih sredstev		-	(342)
Drugi stroški poslovanja	2.3.4.6	(1.792)	(1.648)
Stroški iz poslovanja		(5.418.525)	(4.217.882)
Drugi prihodki		113	-
Drugi odhodki		(1.200)	(1)
Poslovni izid iz poslovanja (EBIT)		599.058	469.075
Finančni prihodki od drugih	2.3.4.7	114.577	75.556
- udeležbe v dobičku in dividende		93.278	61.500
- prihodki od obresti		21.299	14.056
Finančni odhodki od drugih	2.3.4.8	(2.872)	(12.038)
- odhodki od obresti od drugih		(791)	(8.776)
- drugi finančni odhodki		(2.081)	(3.262)
Finančni izid		111.705	63.518
Poslovni izid pred davki		710.763	532.593
Obračunani davek		(117.116)	(75.729)
Odloženi davek		(2.468)	1.483
Davek od dobička	2.3.4.9	(119.584)	(74.246)
Čisti poslovni izid		591.179	458.347
EBITDA		908.468	798.669
EBITDAR		908.468	798.669

2.2.2. Drugi vseobsegajoči donos

(v EUR)	2024	2023
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	591.179	458.347
Sprememba poštene vrednosti	358.941	184.777
Druge spremembe	(68.199)	(35.108)
Drugi vseobsegajoči donos, ki bo v prihodnje pripoznan v izkazu poslovnega izida	290.741	149.669
Drugi vseobsegajoči donos, ki v prihodnje ne bo pripoznan v izkazu poslovnega izida	(319)	3.935
Skupaj vseobsegajoči donos po davkih	290.423	153.605
Celotni vseobsegajoči donos poslovnega leta	881.601	611.952

2.2.3. Izkaz finančnega položaja

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2024	31.12.2023
SREDSTVA			
Nekratkoročna sredstva		3.351.887	2.398.115
Neopredmetena sredstva	2.3.5.1	-	-
– druga neopredmetena sredstva		-	-
Opredmetena osnovna sredstva	2.3.5.2	514.524	581.586
– oprema		514.524	581.586
Nekratkoročne finančne naložbe	2.3.5.3	1.291.500	-
– nekratkoročne finančne naložbe v druge		1.291.500	-
Nekratkoročno dana posojila	2.3.5.4	1.414.723	1.614.723
– nekratkoročno dana posojila drugim		1.414.723	1.614.723
Odložene terjatve za davek	2.3.5.5	131.140	201.806
Kratkoročna sredstva		4.112.561	3.635.894
Sredstva za prodajo		-	-
Zaloge	2.3.5.6	22.175	22.175
– trgovsko blago		22.175	22.175
Finančne naložbe	2.3.5.7	270.591	1.203.151
– finančne naložbe v druge		270.591	1.203.151
Dana posojila	2.3.5.8	2.700.000	1.300.000
– dana posojila drugim		2.700.000	1.300.000
Poslovne terjatve	2.3.5.9	474.967	490.054
– poslovne terjatve do kupcev		451.262	430.162
– poslovne terjatve do drugih		23.705	59.892
Druga sredstva		672	840
Denar in denarni ustrezniki	2.3.5.10	644.156	619.674
Skupaj		7.464.448	6.034.009
KAPITAL IN OBVEZNOSTI			
Kapital	2.3.5.11	5.741.716	5.010.374
Kapital		5.741.716	5.010.374
Osnovni kapital		627.024	627.024
Rezerve		1.952.726	1.662.247
– kapitalske rezerve		1.419.905	1.419.905
– zakonske rezerve		865.979	865.979
– druge rezerve		205.386	205.386
– rezerve za pošteno vrednost		(538.544)	(829.023)
Preneseni poslovni izid		2.570.787	2.262.756
Čisti poslovni izid		591.179	458.347
Obveznosti		1.722.732	1.023.635
Nekratkoročne obveznosti		72.052	87.466
Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	2.3.5.12	72.052	87.466
Kratkoročne obveznosti		1.650.680	936.169
Poslovne obveznosti	2.3.5.13	1.485.271	549.525
– poslovne obveznosti do dobaviteljev		1.302.832	341.234
– poslovne obveznosti do drugih		182.439	208.291
Obveznosti za davek od dohodka		36.737	32.783
Druge obveznosti	2.3.5.14	128.672	353.861
Skupaj		7.464.448	6.034.009
Pogojne obveznosti	2.3.5.15	174.342	190.757

2.2.4. Izkaz gibanja kapitala

(v EUR)	Osnovni kapital	Rezerve			
		Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Druge rezerve	Rezerve za pošteno vrednost
Začetno stanje 01.01.2023	627.024	1.419.905	865.979	205.386	(972.918)
Prenos dela čist. posl. izida leta 2022	-	-	-	-	-
Izplačilo dividend	-	-	-	-	-
Transakcije z lastniki	-	-	-	-	-
Čisti poslovni izid	-	-	-	-	-
Sprememba poštene vrednosti	-	-	-	-	149.669
Druge spremembe	-	-	-	-	(5.774)
Spremembe drugega vseobsegajočega donosa	-	-	-	-	143.895
Končno stanje 31.12.2023	627.024	1.419.905	865.979	205.386	(829.023)

	Osnovni kapital	Rezerve			
		Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Druge rezerve	Rezerve za pošteno vrednost
Začetno stanje 01.01.2024	627.024	1.419.905	865.979	205.386	(829.023)
Prenos dela čist. posl. izida leta 2023	-	-	-	-	-
Izplačilo dividend	-	-	-	-	-
Transakcije z lastniki	-	-	-	-	-
Čisti poslovni izid	-	-	-	-	-
Sprememba poštene vrednosti	-	-	-	-	290.742
Druge spremembe	-	-	-	-	(263)
Spremembe drugega vseobsegajočega donosa	-	-	-	-	290.479
Končno stanje 31.12.2024	627.024	1.419.905	865.979	205.386	(538.544)

Revaloriza- cijske rezerve	Rezerve		Zadržani dobiček		Kapital
	Rezerve za lastne delnice	Lastne delnice	Preneseni poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	
-	-	-	1.940.673	462.633	4.548.683
-	-	-	462.633	(462.633)	-
-	-	-	(150.260)	-	(150.260)
-	-	-	312.373	(462.633)	(150.260)
-	-	-	-	458.347	458.347
-	-	-	-	-	149.669
-	-	-	9.709	-	3.935
-	-	-	9.709	458.347	611.952
-	-	-	2.262.755	458.347	5.010.375

Revaloriza- cijske rezerve	Rezerve		Zadržani dobiček		Kapital
	Rezerve za lastne delnice	Lastne delnice	Preneseni poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	
-	-	-	2.262.755	458.347	5.010.375
-	-	-	458.347	(458.347)	-
-	-	-	(150.260)	-	(150.260)
-	-	-	308.087	(458.347)	(150.260)
-	-	-	-	591.179	591.179
-	-	-	-	-	290.742
-	-	-	(55)	-	(319)
-	-	-	(55)	591.179	881.601
-	-	-	2.570.787	591.179	5.741.716

2.2.5. Izkaz denarnega toka

(v EUR)	2024	2023
Denarni tokovi pri poslovanju		
Postavke izkaza poslovnega izida	748.079	692.956
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje)	6.018.783	4.686.957
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje)	(5.227.764)	(3.975.882)
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslov. odhodkih	(42.940)	(18.119)
Spremembe čistih obratnih sredstev poslovnih postavk izkaza finančnega položaja	(561.634)	(1.598.285)
Začetne manj končne poslovne terjatve	(1.184.913)	(1.291.953)
Začetna manj končna druga sredstva	169	(182)
Končne manj začetne poslovne obveznosti	863.713	(429.563)
Končne manj začetne druge obv. in odloženi prihodki	(240.603)	123.413
Denarni izid pri poslovanju	186.445	(905.329)
Denarni tokovi pri investiranju		
Prejemki pri investiranju	116.069	120.976
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	114.577	75.556
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	1.492	45.420
Izdatki pri investiranju	(127.772)	(247.884)
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-	-
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	(127.772)	(247.884)
Denarni izid pri investiranju	(11.703)	(126.908)
Denarni tokovi pri financiranju		
Prejemki pri financiranju	-	-
Prejemki od povečanja finančnih obveznosti	-	-
Izdatki pri financiranju	(150.260)	(150.260)
Izdatki za odplačila dividend in drugih deležev v dobički	(150.260)	(150.260)
Denarni izid pri financiranju	(150.260)	(150.260)
Začetno stanje denarnih sredstev	619.674	1.802.171
Denarni izid v obdobju	24.482	(1.182.497)
Končno stanje denarnih sredstev	644.156	619.674

2.3. Pojasnila k računovodskim izkazom

2.3.1. Poročajoča družba

VGP Novo mesto, d. d., (v nadaljevanju družba) je družba s sedežem na Ljubljanski cesti 36 v Novem mestu. V nadaljevanju so predstavljeni ločeni računovodski izkaz za leto, ki se je končalo na dan 31. 12. 2024.

2.3.2. Podlaga za sestavo

Izjava o skladnosti

Direktor družbe je računovodske izkaze družbe potrdil dne 28.02.2025.

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

Funkcionalna valuta družbe je EUR, prav tako so računovodski izkazi družbe predstavljeni v EUR brez centov.

Družba ni spreminjala računovodskih usmeritev.

S strani EU sprejeti standardi, pomembni za družbo, ki še niso v veljavi

Dopolnitev MRS21 Vplivi sprememb deviznih tečajev (veljavnost od 1.1.2025 dalje) obravnava pomanjkanje zamenljivosti valute in vsebuje navodila za določitev, kdaj je valuta zamenljiva in kako določiti menjalni tečaj, kadar ni.

Dopolnitvi MSRP9 Finančni instrumenti in MSRP 7 Finančni instrumenti: razkritja (veljavnost po 1.1.2026) vsebujeta spremembe pri razvrščanju in merjenju finančnih instrumentov. Te dopolnitve:

- pojasnjujejo razvrstitve finančnih sredstev z okoljskimi, socialnimi in korporativnimi značilnostmi (ESG) in podobnimi značilnostmi, pri posojilih, ki lahko vplivajo na to, ali se posojila merijo po odplačni vrednosti ali po pošteni vrednosti.;
- omogočajo odpravo pripoznanja finančne obveznosti poravnane z elektronskim prenosom. Finančno obveznost (ali njen del), ki bo poravnana v denarju z uporabo elektronskega plačilnega sistema, šteje za poravnano pred datumom poravnave, če so izpolnjena določena merila in
- zahtevajo dodatna razkritja v zvezi z naložbami v kapitalske instrumente, razvrščene po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa, in finančne instrumente s pogojnimi značilnostmi, na primer značilnostmi, vezanimi na cilje, povezane z ESG.

Dopolnitvi MSRP 9 Finančni instrumenti in MSRP 7 Finančni instrumenti: razkritja (veljavnost po 1.1.2026) vsebujeta spremembe, ki podjetjem pomagajo bolje poročati o finančnih učinkih pogodb o nakupu električne energije, ki so odvisne od narave in so pogosto sestavljene kot pogodbe o nakupu električne energije (PNE).

Družba ne pričakuje pomembnih vplivov na svoje računovodske izkaze.

Standardi, pomembni za družbo, ki še niso sprejeti s strani EU

Sprejeti MSRP 18 Predstavljanje in razkritja v računovodskih izkazih (veljavnost po IASB 1.1.2027), ki bo nadomestil MRS 1 Predstavljanje računovodskih izkazov. Novi MSRP 18 podrobneje določa obliko finančnih izkazov družb, predvsem:

- uvaja kategorije in opredelitev vmesnih seštevkov v izkazu poslovnega izida,
- določa merila kaj je potrebno razčleniti v računovodskih izkazih, kaj pa se razkriva v pojasnilih k računovodskim izkazom in
- uvaja razkritja o merilih uspešnosti, ki jih določi poslovodstvo, v pojasnilih k računovodskim izkazom.

Sprejeti MSRP 19 Odvisne družbe, ki niso javne družbe – razkritja (veljavnost po IASB 1.1.2027), odvisni družbi dovoljuje, da pri uporabi računovodskih standardov MSRP v svojih računovodskih izkazih zagotovi manjša razkritja.

Dopolnitev MRS 10 Dogodki po datumu bilance stanja in MRS 28 Finančne naložbe v pridružene družbe in skupne podvige (veljavnost po IASB odložena za nedoločen čas) obravnava neskladje med zahtevami standarda MSRP 10 in MRS 28 pri obravnavi prodaje ali prispevka sredstev med naložbenikom in njegovo pridruženo družbo ali skupnim podvigom.

Družba ne pričakuje pomembnih vplivov na ločene računovodske izkaze.

2.3.3. Računovodske usmeritve družbe

Družba v teh računovodskih izkazih dosledno uporablja spodaj opredeljene računovodske usmeritve za vsa predstavljena obdobja.

Uporabljene računovodske usmeritve so enake kot pri zadnjem letnem poročanju, z izjemo novih sprejetih standardov in pojasnil v nadaljevanju.

2.3.3.1 Podlaga za merjenje

Pri pripravi računovodskih izkazov so upoštevani splošna pravila o členitvi izkaza finančnega položaja, izkaza poslovnega izida in vrednotenja postavk v računovodskih izkazih, vsebina prilog k izkazom in zahteve glede poslovnega poročila, kar ustreza resničnemu in poštenemu prikazu poslovanja družbe. Prav tako so upoštevane temeljne računovodske predpostavke ter kakovostne značilnosti računovodskih izkazov. Računovodski izkazi so pripravljani ob upoštevanju izvirne vrednosti, razen v primeru finančnih naložb, kjer se upošteva poštena vrednost.

2.3.3.2 Izpostavljenost in obvladovanje tveganj

Valutno tveganje nastane v primeru nihanja spremembe deviznega tečaja. Izpostavljenost družbe valutnemu tveganju ni, saj družba nima naložb in obveznosti v tuji valuti.

Obrestno tveganje je tveganje, da bo družba imela povišane stroške obresti zaradi neugodnega gibanja obrestnih mer. Obrestno tveganje družba obvladuje z optimizacijo kreditnega portfelja.

Kreditno tveganje nastane v primeru, da družba ne bi izpolnila obveznosti in bo družbi povzročila finančno izgubo, tveganje spremembe cene finančnih instrumentov itd.

Plačilnosposobnostno tveganje je tveganje, da bo v družbi nastala težava pri zbiranju finančnih sredstev, potrebnih za izpolnitev finančnih obveznosti.

Družba ima za zagotavljanje plačilne sposobnosti na voljo posojila. Plačilno sposobnostno tveganje je majhno.

Družba ni izpostavljena drugim tveganjem oz. so ta nebistvena.

2.3.3.3 Prevedba tujih valut

Računovodski izkazi ter pojasnila so predstavljeni v evrih. Euro je tudi funkcionalna valuta družbe.

Posli, izraženi v tuji valuti, se preračunajo v ustrezno funkcionalno valuto po menjalnem tečaju na dan posla. Denarna sredstva in obveznosti, izražene v tuji valuti ob koncu poročevalskega obdobja, se preračunajo v funkcionalno valuto po takrat veljavnem tečaju. Tečajne razlike se pripoznajo v izkazu poslovnega izida.

2.3.3.4 Finančna sredstva in obveznosti

Finančna sredstva vključujejo denar in denarne ustreznike, terjatve in posojila ter finančne naložbe. Med finančnimi naložbami so izkazane naložbe v finančne instrumente.

Družba na začetku pripozna posojila in terjatve ter vloge oz. depozite na dan njihovega nastanka. Ostala finančna sredstva so na začetku pripoznana na datum menjave, oz. ko družba postane stranka v pogodbenih določilih instrumenta.

Družba odpravi pripoznanje finančnega sredstva, ko ugasnejo pogodbene pravice do denarnih tokov iz tega sredstva ali ko družba prenese pravice do pogodbenih denarnih tokov iz finančnega sredstva na podlagi posla, v katerem se prenesejo vsa tveganja in koristi iz lastništva finančnega sredstva.

Pri merjenju poštene vrednosti finančnih sredstev in obveznosti so v skladu s hierarhijo poštene vrednosti uporabljeni vložki naslednje ravni:

- del finančnih naložb, s katerimi se trguje na organiziranem trgu, se meri po cenah z organiziranega trga (raven 1 vložka),
- vsa ostala finančna sredstva in obveznosti pa na podlagi neopazovanih vložkov (raven 3 vložka).

Finančni instrumenti

Finančne naložbe se ob začetnem pripoznanju razvrstijo v eno od naslednjih skupin:

- finančna sredstva, merjena po odplačni vrednosti,
- finančna sredstva po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa,
- finančna sredstva po pošteni vrednosti prek poslovnega izida.

Razvrstitev je odvisna od izbranega poslovnega modela za upravljanje sredstev in od tega ali družba pridobiva pogodbene denarne tokove iz naslova finančnih instrumentov izključno iz naslova plačil glavnice in obresti od neporavnane zneska glavnice. Z izjemo terjatev od poslovanja, ki ne vsebujejo pomembne sestavine financiranja, ob prvotnem pripoznanju družba izmeri finančno sredstvo po pošteni vrednosti, ki je povečana za stroške transakcije. Terjatve iz poslovanja, ki ne vsebujejo pomembne sestavine financiranja, se merijo po transakcijski ceni, ki je določena v skladu z določili standarda MRSP 15.

Družba pri oblikovanju popravkov terjatev upošteva naslednja merila:

- 100% popravek za terjatve, ki niso bile prijavljene v stečajno maso ali postopek prisilne poravnave;
- 100% popravek zaradi zastaranja ali drugih kriterijev, ki so individualno opredeljeni;
- 100% ali individualno opredeljen popravek za terjatve, ki so bile prijavljene v stečajno maso ali postopek prisilne poravnave;
- Individualno opredeljen odstotek glede na postopek v zvezi z izterjavo ter premoženjsko stanje dolžnika.

a) Denar in denarni ustrezniki

Denarna sredstva in njihovi ustrezniki zajemajo gotovino, bančne depozite do treh mesecev in druge kratkoročne, hitro unovčljive naložbe s prvotno dospelostjo treh mesecev ali manj.

Knjigovodska vrednost denarnega sredstva je enaka njegovi začetni nominalni vrednosti. Izjema so denarna sredstva, izražena v tuji valuti. Devizna sredstva se preračunajo po tečaju ECB na dan transakcije. Tečajno razliko, ki se pri tem pojavi in poviša ali zniža prvotno izkazano vrednost, obravnavamo kot finančni prihodek oz. kot finančni odhodek.

b) Finančna sredstva po poštenu vrednosti prek poslovnega izida

Finančna sredstva po poštenu vrednosti prek poslovnega izida vključujejo finančna sredstva, namenjena trgovanju, finančna sredstva po poštenu vrednosti prek poslovnega izida in finančna sredstva, ki jih mora podjetje izmeriti po poštenu vrednosti.

Finančna sredstva so razvrščena med sredstva, namenjena trgovanju, če so pridobljena z namenom prodaje ali ponovnega nakupa v bližnji prihodnosti.

Finančna sredstva, ki ustvarjajo denarne tokove in ki niso izključno plačila glavnice in obresti, se razvrstijo in izmerijo po poštenu vrednosti prek poslovnega izida ne glede na izbran poslovni model.

Finančna sredstva po poštenu vrednosti prek poslovnega izida so v izkazu finančnega položaja izkazana po poštenu vrednosti, vključno z neto spremembo poštene vrednosti, ki je pripoznana v izkazu poslovnega izida.

V to skupino spadajo tudi naložbe, ki kotirajo na borzi in ki jih družba ni nepreklicno razvrstila po poštenu vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa. Dividende od kapitalskih naložb, ki kotirajo na borzi, se pripoznajo kot drugi prihodki v izkazu poslovnega izida.

c) Finančna sredstva po poštenu vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa.

Finančna sredstva, pripoznana po poštenu vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa, ki imajo naravo kapitalskega instrumenta, so tista finančna sredstva, ki izpolnjujejo opredelitev kapitala v skladu z MRS 32: Finančni instrumenti in za katera se družba odloči za nepreklicno razvrstitev v skupino kapitalskih instrumentov po poštenu vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa, če jih ne poseduje za namen trgovanja.

Dobički in izgube iz naslova teh finančnih sredstev se nikoli ne prerazporedijo v izkaz poslovnega izida. Dividende iz naslova kapitalskih instrumentov se pripoznajo kot finančni prihodki v izkazu poslovnega izida.

d) Finančna sredstva po odplačni vrednosti

Med finančna sredstva po odplačni vrednosti družba razvršča finančna sredstva, ki jih poseduje v okviru poslovnega modela za pridobivanje pogodbenih denarnih tokov in če denarni tokovi predstavljajo izključno plačila glavnice in obresti od neporavnane glavnice. Družba med finančna sredstva po odplačni vrednosti razvršča posojila, terjatve in dolžniške vrednostne papirje, s katerimi se ne trguje na organiziranem trgu. Glede na zapadlost so razvrščena med kratkoročna finančna sredstva (zapadlost do 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja) ali dolgoročna finančna sredstva (zapadlost nad 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja).

Finančna sredstva po odplačni vrednosti se merijo po odplačni vrednosti z uporabo veljavne obrestne mere.

Oslabitev finančnih sredstev

V izkazu finančnega položaja morajo biti terjatve prikazane z utemeljenimi poplačljivimi zneski. Družba oslabi terjatve, če ocenjuje, da je njihova poštena oziroma udenarljiva vrednost nižja od knjigovodske vrednosti. V primeru prevrednotenja zaradi oslabitve družba oblikuje popravke vrednosti posamičnih terjatev v breme prevrednotovalnih poslovnih odhodkov. Terjatve, za katere družba domneva, da ne bodo poravnane v rednem roku, ali ki niso bile poravnane v rednem roku, se izkazujejo kot dvomljive in sporne.

e) Finančne obveznosti

Med finančne obveznosti družba vključuje prejeta posojila. Prejeta posojila se merijo po odplačni vrednosti z uporabo veljavne obrestne mere. Glede na zapadlost so posojila razvrščena med kratkoročne finančne obveznosti (zapadlost do 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja) ali dolgoročne finančne obveznosti (zapadlost nad 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja). Vsi dobički in izgube se pripoznajo v izkazu poslovnega izida ob odpravi pripoznanja finančne.

Družba odpravi pripoznanje finančne obveznosti, če so obveze, določene v pogodbi, izpolnjene, razveljavljene ali zastarane.

2.3.3.5 Določanje poštene vrednosti

Glede na računovodske usmeritve družbe je v številnih primerih potrebna določitev poštene vrednosti tako nefinančnih kot tudi finančnih sredstev in obveznosti, bodisi zaradi merjenja posameznih sredstev bodisi zaradi dodatnih razkritij poštenih vrednosti.

Poštena vrednost je znesek, s katerim je mogoče prodati sredstvo ali zamenjati obveznost med dobro obveščenima in voljnima strankama v preišljenem poslu. Družba pri določanju poštene vrednosti finančnih instrumentov upošteva naslednjo hierarhijo ravni določanja poštene vrednosti:

- prva raven zajema kotirane cene na delujočih trgih za enaka sredstva ali obveznosti,
- druga raven zajema vrednosti, ki niso enake kotiranim cenam v smislu prve ravni, a jih je klub temu mogoče pridobiti neposredno s trga (cene za enaka ali podobna sredstva ali obveznosti na manj aktivnih ali neaktivnih trgih) ali posredno (npr. vrednosti, ki so izpeljane iz kotiranih cen na aktivnem trgu, na podlagi obrestnih mer in krivulj donosa, implicitnih nestanovitnosti in kreditnih razponov),
- tretja raven zajema vhodne podatke za sredstvo ali obveznost, ki ne temeljijo na zaznavnih tržnih podatkih, pri tem pa morajo neopazovani podatki izražati predpostavke, ki bi jih udeleženci na trgu uporabili pri določanju cene sredstva ali obveznosti, vključno s predpostavkami o tveganjih.

2.3.3.6 Kapital

Vpoklicani kapital

Vpoklicani kapital obvladujoče družbe VGP Novo mesto, d. d., se pojavlja kot delniški kapital, ki je nominalno opredeljen v statutu družbe, registriran na sodišču in so ga vplačali njegovi lastniki. Dividende za navadne delnice se pripoznajo kot obveznosti v obdobju, v katerem so bile odobrene na skupščini.

Zakonske rezerve

Zakonske rezerve so zneski, ki so namensko zadržani iz dobička iz predhodnih let, predvsem za poravnavo potencialnih prihodnjih izgub. Ob nastanku jih pripozna organ, odgovoren za pripravo letnega poročila, ali sklep zadevnega organa.

Rezerve za pošteno vrednost vsebujejo učinke vrednotenja za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev po pošteni vrednosti ter aktuarske dobičke in izgube, vezane na rezervacije za pozaposlitvene in druge dolgoročne zasluške zaposlencev.

Spremembe stanja in gibanja kapitala so razvidne iz izkaza gibanja kapitala.

Kapital družbe zajema osnovni kapital družbe, kapitalске in zakonske rezerve, revalorizacijske rezerve, rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, preneseni čisti poslovni izid in čisti poslovni izid tekočega leta.

Vse sestavine kapitala izven osnovnega kapitala pripadajo lastnikom osnovnega kapitala.

Drugi vseobsegajoči donos vsebuje tiste postavke prihodkov in odhodkov, ki niso pripoznane v poslovnem izidu, vplivajo pa na višino lastniškega kapitala.

Ugotovljeni bilančni dobiček na dan 31. 12. 2023 se je v letu 2024 po sklepu skupščine z določili Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) delno uporabil za izplačilo dividend v bruto vrednosti 2 EUR na delnico oziroma 150.260 EUR, preostali del je ostal nerazporejen.

2.3.3.7 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Neopredmetena sredstva z omejeno dobo koristnosti so izkazana po nabavni vrednosti, zmanjšani za nabrano amortizacijo in nabrane izgube iz oslabitve. Za poznejše merjenje neopredmetenih sredstev se uporablja model nabavne vrednosti. Neopredmetena sredstva predstavljajo predvsem programsko opremo.

Opredmetena osnovna sredstva so izkazani po nabavni vrednosti, zmanjšani za nabrano amortizacijo in nabrane izgube iz oslabitve, razen zemljišč, ki se prikažejo po nabavni vrednosti, zmanjšani za nabrane izgube iz oslabitev. Nabavna vrednost vključuje stroške, ki se lahko neposredno pripišejo pridobitvi posameznega opredmetenega osnovnega sredstva.

Računovodske usmeritve za merjenje po pripoznavanju neopredmetenega in opredmetenega sredstva je model nabavne vrednosti.

Družba izkazuje sredstva v skladu z MRS 38 – Neopredmetena sredstva ter v skladu z MRS 16 – Opredmetena osnovna sredstva.

Amortizacija se obračuna posamično z metodo enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti neopredmetenega in opredmetenega osnovnega sredstva. Amortizacija se začne obračunavati, ko je sredstvo na razpolago za uporabo.

Amortizacijske stopnje opredmetenih in neopredmetenih sredstev za tekoče leto so naslednje:

	Najnižja stopnja	Najvišja stopnja
Druga neopredmetena sredstva	10,0%	33,3%
Vozila, mehanizacija, druga oprema	7,1%	20,0%
Osebni avtomobili	20,0%	20,0%
Računalniki in računalniška oprema	20,0%	33,3%

Dobički ali izgube pri prodaji ali izločitvi se določijo tako, da se prihodki od prodaje primerjajo s knjigovodsko vrednostjo. Dobički in izgube pri prodaji so vključeni v izkaz poslovnega izida.

2.3.3.8 Odložene terjatve za davek

Odložene terjatve za davek se izmerijo na podlagi davčnih stopenj, za katere se pričakuje, da bodo uporabljene, ko bo sredstvo realizirano ali obveznost plačana. Odloženi davki in obveznosti za davek od dohodka se obračunavajo po metodi obveznosti v izkazu finančnega izida. Pripoznajo se samo odložene terjatve in obveznosti, ki izhajajo iz začasnih razlik.

2.3.3.9 Rezervacije

Družba oblikuje rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi na podlagi MRS 19 - Zasluzki zaposlencev. Rezervacije so oblikovane v višini ocenjenih prihodnjih izplačil za odpravnine in jubilejne nagrade, diskontiranih na konec poročevalskega obdobja. Izračun je narejen za vsakega zaposlenega tako, da upošteva stroške odpravnin ob upokojitvi in stroške vseh pričakovanih jubilejnih nagrad do upokojitve.

2.3.3.10 Pogojne obveznosti

V pogojnih obveznostih družba prikazuje skladno z MRS 37 – Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva ter s 5. točko 65. člena Zakona o gospodarskih družbah, obveznosti iz poroštev in vložene tožbe, ki niso izkazane kot obveznosti v izkazu finančnega izida ali so izkazane kot pogojne obveznosti.

2.3.3.11 Prihodki

Družba priznava prihodke v višini, ki odraža znesek kupnine, za katero družba meni, da ji pripada iz naslova prenosa blaga in posredovanja storitev kupcu. Računovodska načela iz MSRP 15 – Prihodki iz pogodb s strankami omogočajo bolj strukturiran pristop pri merjenju in priznavanju prihodkov.

Pogodbe s kupci zajemajo prodajo blaga in storitev, ki jih družba v računovodskih izkazih izkazuje ločeno. Večina prihodkov izhaja iz pogodb, opredeljenih kot enostavna dobava blaga, dobava storitev ter dobava gradbenih storitev z uporabo stopnje dokončnosti. Pogodbe ne vsebujejo ločeno določljivih obveznosti, zato je veljavna računovodska usmeritev za priznavanje prihodkov v skladu z novimi zahtevami MSRP 15.

2.3.3.11 Stroški dela

Zasluzki zaposlencev so izkazani skladno z MRS 19 – Zasluzki zaposlencev in predstavljajo vse oblike poplačil, ki jih daje družba zaposlencem v zameno za njihovo službovanje in jih obravnava kot svoje stroške dela. Zasluzki pripadajo zaposlencem med ali po njihovem službovanju. Med njihovim službovanjem so to plače, nadomestila plač in njim sorodne postavke, po koncu njihovega službovanja pa v glavnem odpravnine in pokojnine.

2.3.3.12 Davek od dohodka pravnih oseb

Obračun davka od dohodka pravnih oseb temelji na prihodkih in odhodkih iz izkaza poslovnega izida podjetja, ki so vključeni v davčni izkaz v skladu z veljavno davčno zakonodajo.

2.3.4 Razkritja k izkazu poslovnega izida

2.3.4.1 Čisti prihodki od prodaje

Čisti prihodki od prodaje v višini 5.995.075 EUR (2023: 4.633.478 EUR) so prihodki iz naslova opravljenih storitev in prodaje blaga in materiala na domačem trgu.

2.3.4.2 Drugi poslovni prihodki

Drugi poslovni prihodki v višini 23.595 EUR (2023: 53.479 EUR) so iz naslova preseganja kvote za zaposlene invalidne osebe, iz naslova prodaje osnovnih sredstev ter izterjanih odpisanih terjatev.

2.3.4.3 Stroški blaga, materiala in storitev

(v EUR)	2024	2023
Stroški materiala	(400.939)	(429.223)
Stroški storitev	(3.475.669)	(2.308.493)
Stroški blaga, materiala in storitev	(3.957.275)	(2.737.716)

Največji delež stroškov storitev predstavljajo storitve podizvajalcev. V okviru stroškov storitev pa družba izkazuje tudi stroške dela povezanih z agencijami za posredovanje delovne sile na podlagi sklenjenih pogodb v vrednosti 78.185 EUR (2023: 81.929 EUR).

2.3.4.4 Stroški dela

(v EUR)	2024	2023
Stroški plač	(916.251)	(871.195)
Stroški zavarovanj	(157.283)	(151.258)
Drugi stroški dela	(191.091)	(202.026)
Stroški dela	(1.264.625)	(1.224.479)

Družba ima na dan 31.12.2024 35 (2023: 37) zaposlenih. Povprečno število zaposlenih, izračunano na podlagi opravljenih ur, znaša 37 (2023: 37).

Družba pri obračunu plač in nadomestil uporablja določila Zakona o delovnih razmerjih, Podjetniške kolektivne pogodbe ter Pravilnika o plačah in drugih prejemkih delavcev družbe z dne 19.12.2019, z veljavnostjo od 01.01.2020 dalje.

V letu 2024 je 7 zaposlencev prejelo plačo v skladu s sklenjeno individualno pogodbo o zaposlitvi. Skupni znesek prejemkov, obračunanih v letu 2024, zaposlenim po individualnih pogodbah, za katere se ne uporablja tarifni del podjetniške pogodbe ter brez posloводства družbe, znašajo 324.664 EUR. Prejemki zaposlenim po individualnih pogodbah vključujejo izplačane plače ter regres za letni dopust.

Prejemki posloводства družbe iz naslova pogodbe o poslovoidenju znašajo 25.273 EUR. V prejemkih, v skladu s pogodbo o poslovoidenju, niso vključeni prispevki na izplačane plače. Prejemki članov nadzornega sveta so bili izplačani v višini 2.228 EUR bruto.

2.3.4.5 Amortizacija in odpisi

(v EUR)	2024	2023
Amortizacija	(194.667)	(252.905)
Odpisi opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev	(166)	(792)
Odpisi obratnih sredstev	-	(342)
Amortizacija in odpisi	(194.833)	(254.039)

2.3.4.6 Drugi stroški poslovanja

Drugi stroški poslovanja v višini 1.792 EUR (2023: 1.648 EUR) so stroški članarin.

2.3.4.7 Finančni prihodki

(v EUR)	2024	2023
Udeležbe v dobičku in dividende	93.278	61.500
Prihodki od obresti	21.299	14.056
Finančni prihodki	114.577	75.556

2.3.4.8 Finančni odhodki

(v EUR)	2024	2023
Odhodki od obresti od drugih	(791)	(8.776)
Drugi finančni odhodki	(2.081)	(3.262)
Finančni odhodki	(2.872)	(12.038)

Odhodki od obresti od drugih predstavljajo plačane obresti do dobaviteljev in zamudne obresti za neplačane davčne obveznosti. V postavki drugi finančni odhodki pa so zajete obresti, izračunane na podlagi aktuarskega izračuna za rezervacije in jubilejne nagrade v višini 2.081 EUR (2023: 3.262 EUR)..

2.3.4.9 Davek od dobička

(v EUR)	2024	2023
Obračunani davek	(117.116)	(75.729)
Odloženi davek	(2.468)	1.483
Davek od dobička	(119.584)	(74.246)

Veljavna stopnja davka od dohodka pravnih oseb v Sloveniji za leto 2024 je 22 % (2023: 19 %).

2.3.5 Razkritja k izkazu finančnega položaja

2.3.5.1 Neopredmetena sredstva

(v EUR)	Druga neopredmetena sredstva
<i>Nabavna vrednost</i>	
Stanje 1.1.2024	4.212
– odpisi/izločitve	-
Stanje 31.12.2024	4.212
<i>Popravek vrednosti</i>	
Stanje 1.1.2024	(4.212)
– odpisi/izločitve	-
Stanje 31.12.2024	(4.212)
<i>Neodpisana vrednost</i>	
Stanje 1.1.2024	-
Stanje 31.12.2024	-

Neopredmetena sredstva predstavljajo kupljeni računalniški programi.
Vsa neopredmetena dolgoročna sredstva so prosta bremen.

(v EUR)	Druga neopredmetena sredstva
<i>Nabavna vrednost</i>	
Stanje 1.1.2023	4.212
– odpisi/izločitve	-
Stanje 31.12.2023	4.212
<i>Popravek vrednosti</i>	
Stanje 1.1.2023	(4.212)
– odpisi/izločitve	-
Stanje 31.12.2023	(4.212)
<i>Neodpisana vrednost</i>	
Stanje 1.1.2023	-
Stanje 31.12.2023	-

2.3.5.2 Opredmetena osnovna sredstva

(v EUR)	Oprema in DI	Oprema v fin. Najemu	Skupaj
<i>Nabavna vrednost</i>			
Stanje 1.1.2024	2.654.830	-	2.654.830
– nove nabave	127.771	-	127.771
– prodaja	(8.657)	-	(8.657)
– odpisi/izločitve	(2.475)	-	(2.475)
Stanje 31.12.2024	2.771.469	-	2.771.469
<i>Popravek vrednosti</i>			
Stanje 1.1.2024	(2.073.244)	-	(2.073.244)
– amortizacija	(194.667)	-	(194.667)
– prodaja	8.657	-	8.657
– odpisi/izločitve	2.309	-	2.309
Stanje 31.12.2024	(2.256.945)	-	(2.256.945)
<i>Neodpisana vrednost</i>			
Skupaj 1.1.2024	581.586	-	581.586
Skupaj 31.12.2024	514.524	-	514.524

(v EUR)	Oprema in DI	Oprema v fin. Najemu	Skupaj
Nabavna vrednost			
Stanje 1.1.2023	1.868.464	- 740.625	2.609.089
– nove nabave	100.148	-	100.148
– prodaja	(48.680)	-	(48.680)
– odpisi/izločitve	(5.727)	-	(5.727)
– prenos	740.625	(740.625)	-
Stanje 31.12.2023	2.654.830	-	2.654.830
Popravek vrednosti			
Stanje 1.1.2023	(1.501.328)	(372.625)	(1.873.953)
– amortizacija	(111.002)	(141.902)	(252.904)
– prodaja	48.229	-	48.229
– odpisi/izločitve	5.384	-	5.384
– prenos	(514.527)	514.527	-
Stanje 31.12.2023	(2.073.244)	-	(2.073.244)
Neodpisana vrednost			
Skupaj 1.1.2023	367.136	368.000	735.136
Skupaj 31.12.2023	581.586	-	581.586

Opredmetena osnovna sredstva niso obremenjena.

2.3.5.3 Nekratkoročne finančne naložbe

(v EUR)	31.12.2024	31.12.2023
Nekratkoročne finančne naložbe v druge družbe	1.291.500	-
Nekratkoročne finančne naložbe	1.291.500	-

V letu 2024 je družba iz kratkoročnih finančnih naložb prerazvrstila finančno naložbo v delnice družbe Petrol, d.d. med nekratkoročne finančne naložbe, in sicer z namenom, da se naložba drži dolgoročno. Vrednotenje naložbe je ostalo nespremenjeno.

Preglednica nekratkoročnih finančnih naložb v druge družbe

(v EUR)	Vrednotenje	Raven vložka	31.12.2024	31.12.2023
PETROL, D.D.	PVDVD	Raven 1	1.291.500	955.300
Nekratkoročne finančne naložbe v druge			1.291.500	955.300

Nekratkoročna finančna naložba v delnice družbe Petrol, d.d. je vrednotena po zadnjem borznem tečaju prek drugega vseobsegajočega donosa.

Gibanje nekratkoročnih finančnih naložb

(v EUR)	Finančne naložbe v druge družbe	
	Delnice, deleži	Skupaj
	(PVDVD)	
	Raven 1	
Nabavna vrednost		
Stanje 1.1.2024	-	-
– prerazvrstitev	1.148.360	1.148.360
Stanje 31.12.2024	1.148.360	1.148.360
Prevrednotenje		
Stanje 1.1.2024	(193.060)	(193.060)
– vrednotenje PVDVD	336.200	366.200
Stanje 31.12.2024	143.140	(143.140)
Poštena/nabavna vred.		
Stanje 1.1.2024	955.300	955.300
Stanje 31.12.2024	1.291.500	1.291.500

2.3.5.4 Nekratkoročna dana posojila

Družba na dan 31.12. 2024 izkazuje nekratkoročno dano posojilo družbi Strešnik, d. o. o., v višini 1.414.723 EUR (2023 : 1.614.723 EUR).

Dano posojilo je zavarovano z menicami, obrestuje se po priznani obrestni meri, določeni s pravilnikom o priznani obrestni meri med povezanimi osebami in se enakomerno letno odplačuje.

2.3.5.5 Odložene terjatve za davek

(v EUR)	31.12.2024	31.12.2023
Odložene terjatve za davek iz naslova prevred. sredstev	125.791	193.989
Druge odložene terjatve za davek iz naslova rezervacij	5.349	7.817
Skupaj	131.140	201.806

Gibanje odloženih terjatev za davek

(v EUR)	Prevrednotenje finančnih naložb	Drugo	Skupaj
Stanje 1.1.2024	193.989	7.817	201.806
– v breme/dobro poslovnega izida	-	(2.468)	(2.468)
– v breme/dobro drugega vseobsegajočega donosa	(68.198)	-	(68.198)
Stanje 31.12.2024	125.791	5.349	131.140

Dolgoročne odložene terjatve za davek, kot posledica začasne razlike med računovodskimi in obdavčljivim dobičkom, družba izkazuje v višini 131.140 EUR (2023: 201.806 EUR). Spremembe v letu 2024 se nanašajo na prevrednotenje finančnih naložb ter na oblikovane rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade.

2.3.5.6 Zaloge

Družba med zalogami izkazuje zemljišče v višini 22.175 EUR (2023: 22.175 EUR). Zaloge so bremen proste.

2.3.5.7 Finančne naložbe

(v EUR)	31.12.2024	31.12.2023
Finančne naložbe v druge družbe	270.591	1.203.151
Nekratkoročne finančne naložbe	270.591	1.203.151

V letu 2024 je družba iz kratkoročnih finančnih naložb prerazvrstila finančne naložbe v višini 1.291.500 EUR med nekratkoročne finančne družbe.

Preglednica finančnih naložb v druge družbe

(v EUR)	Vrednotenje	Raven vložka	31.12.2024	31.12.2023
HIT, D.D.	PVDVD	Raven 3	270.432	247.692
Druge delnice	PVDVD	Raven 3	159	159
Finančne naložbe v druge			270.591	1.203.151

Kratkoročne finančne naložbe se merijo po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa. Naložbe v višini 270.432 EUR na dan 31.12.2024 niso kotirale na borzi, zato so vrednotene po zadnji objavljeni revidirani knjigovodski vrednosti.

Gibanje finančnih naložb

(v EUR)	Finančne naložbe v druge družbe		
	Delnice, deleži	Delnice, deleži	Skupaj
	(PVDVD)	(PVDVD)	
	Raven 3	Raven 1	
Nabavna vrednost			
Stanje 1.1.2024	1.075.870	1.148.360	2.224.230
– prerazvrstitev	-	(1.148.360)	(1.148.360)
Stanje 31.12.2024	1.075.870	-	1.075.870
Prevrednotenje			
Stanje 1.1.2024	(828.019)	(193.060)	(1.021.079)
– vrednotenje PVDVD	22.740	-	22.740
– prerazvrstitev	-	193.060	193.060
Stanje 31.12.2024	(805.279)	-	(805.279)
Poštena/nabavna vred.			
Stanje 1.1.2024	247.851	955.300	1.203.151
Stanje 31.12.2024	270.591	-	270.591

(v EUR)	Finančne naložbe v druge družbe		
	Delnice, deleži (PVDVD)	Delnice, deleži (PVDVD)	Skupaj
	Raven 3	Raven 1	
Nabavna vrednost			
Stanje 1.1.2023	1.075.870	1.148.360	2.224.230
Stanje 31.12.2023	1.075.870	1.148.360	2.224.230
Prevrednotenje			
Stanje 1.1.2023	(877.496)	(328.360)	(1.205.856)
– vrednotenje PVDVD	49.477	135.300	184.777
Stanje 31.12.2023	(828.019)	(193.060)	(1.021.079)
Poštena/nabavna vred.			
Stanje 1.1.2023	198.374	820.000	1.018.374
Stanje 31.12.2023	247.851	955.300	1.203.151

2.3.5.8 Dana posojila

Med kratkoročnimi danimi posojili družba izkazuje kratkoročni del dolgoročnega posojila družbi Strešnik, d.o.o. v višini 200.000 EUR in kratkoročno posojilo družbi CGP, d.d. v višini 2.500.000 EUR. Posojili se obrestujeta po priznani obrestni meri med povezanimi osebami v času odobritve. Dani posojili sta zavarovani z menicami.

Družba v poslovnem letu ni odobrila kratkoročnih posojil poslovodstvu družbe ali članom nadzornega sveta.

2.3.5.9 Poslovne terjatve

(v EUR)	31.12.2024	31.12.2023
Poslovne terjatve do kupcev	451.262	430.162
Poslovne terjatve do drugih	23.705	59.892
Skupaj poslovne terjatve	474.967	490.054

Družba na 31.12.2024 nima zapadlih terjatev.

Poslovne terjatve do drugih predstavljajo terjatve za davek na dodano vrednost ter nadomestil iz naslova bolezni in trošarin.

2.3.5.10 Denar in denarni ustrezniki

Denar in denarni ustrezniki so denarna sredstva na transakcijskem računu v višini 644.156 EUR (2023: 619.674 EUR).

2.3.5.11 Kapital

(v EUR)	31.12.2024	31.12.2023
Osnovni kapital	627.024	627.024
Rezerve	1.952.726	1.662.247
– kapitalske rezerve	1.419.905	1.419.905
– zakonske rezerve	865.979	865.979
– druge rezerve	205.386	205.386
– rezerve za pošteno vrednost	(538.544)	(829.023)
Preneseni poslovni izid	2.570.787	2.262.756
Čisti poslovni izid	591.179	458.347
Kapital	5.741.716	5.010.374

Osnovni kapital družbe znaša 627.024 EUR in je enak registriranemu. Razdeljen je na 75.130 navadnih, prosto prenosljivih kosovnih delnic.

2.3.5.12 Rezervacije

(v EUR)	Rezervacije za pokojnine in pod. obv.
Stanje 1.1.2023	87.466
– oblikovanje	7.017
– poraba	(22.432)
Stanje 31.12.2024	72.052

Rezervacije za pokojnine in jubilejne nagrade je družba evidentirala na podlagi aktuarskega izračuna, na dan 31.12.2024.

2.3.5.13 Poslovne obveznosti

(v EUR)	31.12.2024	31.12.2023
Poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.302.832	341.234
Poslovne obveznosti do drugih	182.439	208.291
Skupaj poslovne obveznosti	1.485.271	549.525

Zapadle obveznosti do dobaviteljev do 30 dni znašajo 12.779 EUR, nad 30 dni pa 3.889 EUR.

Družba na dan 31.12.2024 izkazuje stanje prejetih menic, izvršnic in prejetih garancij v višini 222.141 EUR (2023: 282.426 EUR) EUR kot zavarovanje za odpravo napak v garancijski dobi in dobro izvedbo.

Druge poslovne obveznosti se nanašajo na obveznosti do zaposlencev, obveznosti za prispevke in davke iz naslova plač.

2.3.5.14 Druge obveznosti

Druge obveznosti predstavljajo kratkoročno odloženi prihodki v višini 128.672 EUR (2023: 353.861 EUR).

2.3.5.15 Pogojne obveznosti

Na dan 31. 12. 2024 ima družba izdanih 174.342 EUR storitvenih garancij, od tega je garancij za dobro izvedbo v vrednosti 70.763 EUR in garancij za garancijski rok v vrednosti 93.579 EUR.

