



LETNO POROČILO

2023

JAVNI HOLDING MARIBOR, D. O. O.

Zagrebška cesta 30

2000 Maribor

Matična številka: 8709459000

Davčna številka: 56143028

T: 02 45 00 300

E: info@jhmb.si

S: www.jhmb.si

KAZALO

1	JHMB uvod	6
1.1	Predstavitev podjetja	6
1.2	Lastništvo in lokacija	7
1.3	Upravljanje	7
1.4	Pismo direktorja družbe	7
1.5	Poročilo o delu nadzornega sveta	10
1.6	Poročilo o delu revizijske komisije	13
1.7	Pomembni poslovni dogodki v letu 2023	16
2	Poslovno poročilo	18
2.1	Vizija, poslanstvo in strategija	18
2.1.1	Vizija	18
2.1.2	Poslanstvo	18
2.1.3	Načini uresničevanja poslanstva	18
2.2	Izvajanje dejavnosti družbe	19
2.3	Izjava o upravljanju	20
2.3.1	Kodeks o upravljanju družbe	20
2.3.2	Politika raznolikosti	21
2.3.3	Sistem notranjih kontrol in upravljanje tveganj	21
2.3.4	Revizija računovodskih izkazov	23
2.3.5	Skupščina družbe	23
2.3.6	Organi vodenja, nadzorni svet ter revizijska komisija nadzornega sveta	23
2.4	Analiza poslovanja	25
2.5	Upravljanje s kadri	28
2.5.1	Število in struktura zaposlenih	28
2.5.2	Izobrazbena in starostna struktura zaposlenih	28
2.5.3	Odsotnost z dela	29
2.5.4	Usposabljanje zaposlenih	30
2.5.5	Varstvo pri delu	30

2.6	Nabava in javna naročila.....	31
2.7	Investicije.....	33
2.8	Razvojne in strateške usmeritve	34
2.9	Informacijska tehnologija.....	35
2.10	Družbena odgovornost.....	36
2.11	Obvladovanje tveganj.....	38
2.11.1	Poslovna tveganja.....	38
2.11.2	Finančna tveganja	40
2.12	Dogodki po datumu bilance stanja	42
3	Računovodsko poročilo	43
3.1	Poročilo neodvisnega revizorja	43
3.2	Izjava o odgovornosti posloводства	47
3.3	Računovodske usmeritve	48
3.3.1	Podlage za sestavo računovodskih izkazov.....	48
3.3.2	Prejemki za opravljanje nalog v družbi.....	52
3.3.3	Znesek namenjen za revidiranja letnega poročila.....	53
3.4	Računovodski izkazi.....	54
3.4.1	Bilanca stanja JHMB na dan 31. 12. 2023.....	54
3.4.2	Izkaz poslovnega izida JHMB, v obdobju od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.....	56
3.4.3	Izkaz drugega vseobsegajočega donosa JHMB za leto 2023	57
3.4.4	Izkaz denarnih tokov JHMB v obdobju od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023	58
3.4.5	Izkaz gibanja kapitala JHMB	59
3.4.6	Bilančni dobiček/izguba na dan 31. 12. 2023	61
3.4.7	Predlog pokrivanja čiste izgube poslovnega leta	61
3.5	Pojasnila k računovodskim izkazom	61
3.5.1	Pojasnila postavk bilance stanja.....	61
3.5.2	Pojasnila v izkazu poslovnega izida	71
3.5.3	Razkritje postavk v izkazu vseobsegajočega donosa	75
3.5.4	Razkritje postavk v izkazu denarnih tokov.....	75
3.5.5	Razkritja postavk v izkazu gibanja kapitala in bilančnem dobičku	76

3.5.6	Računovodski kazalniki.....	77
3.6	Dogodki po datumu balance stanja.....	80
3.7	Poročilo o poslovanju s povezanimi osebami.....	81

SEZNAM KRATIC

AČR	– aktivne časovne razmejitve
CPU	– Center za podporo uporabnikom
DDPO	– davek od dohodkov pravnih oseb
DDV	– davek na dodano vrednost
EBIT	– razširjen celotni poslovni izid
ECB	– Evropska centralna banka
EU	– Evropska unija
EUR	– evro
EURIBOR	– Euro Interbank Offered Rate
GIS	– geografski informacijski sistem
GJS	– gospodarska javna služba
ISO/IEC	– mednarodni standard za upravljanje informacijske varnosti
IT	– informacijska tehnologija
JHMB	– Javni holding Maribor, d. o. o.
MOM	– Mestna občina Maribor
NS	– nadzorni svet
NUSZ	– nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča
OFEM	– Olimpijski festival evropske mladine
RK	– revizijska komisija
RS	– Republika Slovenija
RTV	– radiotelevizija
SLA	– Service-level Agreement
SRG	– sodni register
SRP	– Strateški razvojni program JHMB
SRS	– Slovenski računovodski standardi
SSD JHMB	– Skupni svet delavcev JHMB
TRR	– transakcijski račun
ZGD	– Zakon o gospodarskih družbah
ZIN	– Zakon o javnem naročanju
ZPIZ	– Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje
ZUM	– Zavod za urbanizem Maribor

1 JHMB uvod

1.1 Predstavitev podjetja

Osnovni podatki o družbi JHMB

Ime podjetja:	Javni holding Maribor, družba za izvajanje strokovnih in razvojnih nalog na področju gospodarskih javnih služb, d. o. o.
Skrajšano ime:	Javni holding Maribor, d. o. o.
Registracija:	pri Okrožnem sodišču v Mariboru pod vl. št. Srg 2020/27560 (2.9.2020)
Osnovni kapital:	2.301.600,00 EUR
Ustanovitelj:	Mestna občina Maribor
Lastniški delež:	100 % v lasti Mestne občine Maribor
Matična številka:	8709459000
Davčna številka:	56143028
Razvrstitev družbe:	velika družba (subjekt javnega interesa)

Javni holding Maribor, d. o. o., (JHMB) predstavlja ključni steber za zagotavljanje visoko kakovostnih gospodarskih javnih služb (GJS) v Mestni občini Maribor (MOM) in njenem širšem regionalnem okolju. Kot multidisciplinarna družba, ustanovljena z namenom konsolidacije strokovnih in razvojnih nalog, JHMB deluje kot osrednji koordinacijski in podporni mehanizem za mariborska javna podjetja, ki so ključna za zagotavljanje storitev javnega pomena.

V svoji vlogi JHMB opravlja širok spekter dejavnosti, ki so esencialnega pomena, da mariborska javna podjetja in povezane entitete delujejo z največjo možno učinkovitostjo, kakovostjo in skladnostjo. To vključuje zagotavljanje celovitih finančnih in računovodskih storitev, ki omogočajo učinkovito upravljanje finančnih virov in optimizacijo stroškov. Poleg tega igra JHMB osrednjo vlogo pri centralizaciji procesov javnega naročanja, kar podjetjem v Skupini JHMB omogoča izkoristek ekonomije obsega in zagotavljanje večje preglednosti. IT-storitve predstavljajo še eno področje povezovanja, na katerem JHMB zagotavlja družbam v skupini strokovno podporo, s čimer spodbuja digitalizacijo procesov, izboljšanje varnosti podatkov in povečanje operativne učinkovitosti. Poleg teh ključnih storitev JHMB igra pomembno vlogo tudi pri oblikovanju in izvajanju strategij korporativnega komuniciranja, s čimer krepi ugled in zavest o mariborskih javnih podjetjih in povezanih družbah v širši skupnosti. Ta integrirani pristop ne samo, da omogoča boljšo usklajenost in sinergije med različnimi entitetami znotraj Skupine JHMB, ampak tudi prispeva k trajnostnemu razvoju in izboljšanju kakovosti življenja v lokalni skupnosti. JHMB je temeljni podporni steber za izvajanje in razvoj GJS, zagotavljanje infrastrukturne in storitvene odličnosti ter spodbujanje inovacij in trajnostnih praks na področju javnih služb v regiji.

1.2 Lastništvo in lokacija

Lastnica JHMB je MOM; sedež JHMB: Zagrebška cesta 30, Maribor

Podjetja, neposredno povezana v Skupino JHMB, imajo svoje sedeže na naslednjih naslovih:

- Javni holding Maribor, d. o. o.: Zagrebška cesta 30, 2000 Maribor (obvladujoča družba)
- Energetika Maribor, d. o. o.: Jadranska cesta 28, 2000 Maribor
- Javno podjetje Marprom, d. o. o.: Mlinska ulica 1, 2000 Maribor
- Javno podjetje Nigrad, d. o. o.: Zagrebška cesta 30, 2000 Maribor
- Javno podjetje Snaga, d. o. o.: Nasipna ulica 64, 2000 Maribor
- Mariborski vodovod, d. o. o.: Jadranska cesta 24, 2000 Maribor
- Mestne nepremičnine, d. o. o.: Grajska ulica 7, 2000 Maribor
- Pogrebno podjetje Maribor, d. o. o.: Cesta IX. Divizije 39a, 2000 Maribor
- Šport Maribor, d. o. o.: Koresova ulica 7, 2000 Maribor
- ZUM, d. o. o.: Grajska ulica 7, 2000 Maribor

1.3 Upravljanje

Dvotirni sistem upravljanja

V družbi JHMB je vzpostavljen dvotirni sistem upravljanja s poslovodstvom oz. direktorjem kot organom vodenja ter nadzornim svetom kot organom nadzora. Pri upravljanju tako JHMB kakor tudi v vseh njegovih odvisnih družbah je prva vrednota etika, v sistemu skupnih vrednot pa so še odličnost storitev za uporabnike, spoštljivost, motiviranost zaposlenih, družbena odgovornost, znanje, inovativnost, zanesljivost, sodelovanje, kakovost, dolgoročna skupna korist, nenehno prilagajanje, stalen dialog, učinkovitost, strokovnost in celovitost storitev.

1.4 Pismo direktorja družbe

Usklajeno delovanje in sinergijsko povezovanje

JHMB je v letu 2023 uspešno in učinkovito nadaljeval s konsolidacijo dejavnosti v okviru mariborskega mestnega servisa in portfelj odvisnih družb dopolnil z družbama Mestne nepremičnine in Zavod za urbanizem Maribor. Slednji zaokrožujeta nabor mestotvornih storitev še z lastnim obsegom, kar v okviru Skupine JHMB vzpostavlja nove relacije za doseganje dodatnih sinergij.

JHMB je v letu 2023 realiziral prihodke od prodaje v višini 5.786.402 EUR, s čimer je dosegel 19 % porast v primerjavi s preteklim letom. Uspeli smo ustvariti dobiček iz rednega poslovanja v višini 394.679 EUR, kar vsekakor odraža dobro in uspešno upravljanje tekočih aktivnosti. Kljub temu pa je bil čisti poslovni izid obračunskega obdobja negativen, predvsem kot posledica slabitve dolgoročne finančne naložbe v družbo Šport Maribor, d. o. o.

Na podlagi novega Akta o ustanovitvi JHMB se je v marcu 2023 z namenom razvoja poslovanja in novih vlaganj povečala višina osnovnega kapitala družbe, ki sedaj znaša 2.301.600 EUR. Družba se je v letu, ki je bilo zaznamovano z znižanjem gospodarske rasti z 2,5 % (2022) na 1,6 % zaradi 7,4 % povprečne letne stopnje inflacije, učinkovito oprlo na že predhodno optimizirano procesno poslovno

politiko in koordinirano izvajanje vseh dejavnosti ter tako uspešno kljubovalo pritiskom gospodarske negotovosti, ki naj bi se po projekcijah Banke Slovenije umirila leta 2024, ko naj bi se stopnja inflacije znižala na 2,7 %.

JHMB je z mislijo na končne uporabnike storitev odvisnih družb – ta upravljajo z večino mariborske mestne infrastrukture – v letu 2023 okrepil svojo prisotnost kot spodbujevalec kakovosti življenja v središčih, kjer so družbe skupine prisotne s svojimi storitvami javnega pomena, kar je tudi eden od razlogov, da je nadzorni svet JHMB v maju 2023 podal soglasje k pristopu JHMB h Kodeksu upravljanja družb s kapitalsko udeležbo lokalnih skupnosti. V luči zavedanja svoje družbene odgovornosti in prizadevanj za zagotavljanje pozitivnega prispevka k skupnosti je JHMB v juniju 2023 objavil razpis za dodelitev sponzorskih in donatorskih sredstev za leto 2023. S temi sredstvi JHMB kot koordinator skupine družbeno odgovornih podjetij aktivno podpira različne segmente, med katerimi so humanitarne iniciative, ohranjanje kulturne dediščine ter podpora kulturnih dogodkov in športa.

Omenjeni razpis za dodelitev podpornih sredstev je bil z namenom centraliziranega vračanja sredstev v lokalno skupnost povod za septembrski kolektivni sprejem Politike družbene odgovornosti Skupine JHMB, v kateri so opredeljena temeljna področja tako intrinzičnega kot ekstrinzičnega družbeno odgovornega ravnanja JHMB in njegovih odvisnih družb, ki se že dolga leta ponašajo z bogato tradicijo vračanja v lokalno skupnost. Iz sorodne namere je med drugim zrasla tudi vmesna postaja krožne kabinske žičnice na Mariborskem Pohorju, enem najbolj prepoznavnih mestnih simbolov, s čimer je JHMB uresničil želje mnogih Mariborčanov po izboljšanju dostopnosti športno-rekreacijske infrastrukture na Pohorju.

V tem duhu je JHMB odigral pomembno vlogo pri organizaciji Olimpijskega festivala evropske mladine (OFEM), ki je v Mariboru potekal od 23. do 29. julija 2023. OFEM se uvršča med najprestižnejše evropske večdisciplinarne športne dogodke za mlade atlete, stare od 14 do 18 let. Festival je v letu 2023 privabil rekordno število registriranih udeležencev iz 48 držav, kar 3.588, vključno s športniki, trenerji, medicinskim osebjem, spremljevalci in ostalimi. Poleg tega je dogodek v Maribor privabil tudi številne delegacije, pomembne goste, medijske predstavnike in obiskovalce tako iz Slovenije kot tujine, kar je še dodatno prispevalo k mednarodnemu ugledu in prepoznavnosti mesta.

Če je bil OFEM neke vrste zrelostni izpit za konsolidirano in povezano delovanje mestnih služb na izvedbenem nivoju, se je v jesenskem času z namenom izboljšanja učinkovitosti intenzivneje povežalo tudi vodstvo MOM in Mestne uprave z vodstvi JHMB in njegovih odvisnih družb. Iz namere po hitrejšem uresničevanju razvojne vizije mesta se je tako rodil prvi iz niza izobraževalno-družabnih dogodkov, s katerimi bomo nadaljevali tudi v prihodnje, saj so bili še pred pričetkom Čarobnega decembra v Mariboru, ki ga JHMB prav tako podpira s svojim storitvenim sektorjem, zaznani pozitivni učinki.

Podobne ugotovitve je dala tudi prva anketa o zadovoljstvu zaposlenih JHMB, iz katere izhaja, da so zaposleni z relacijami in pogoji dela znotraj JHMB zadovoljni. Raziskava je obravnavala različne

dimenzije delovnega okolja, vključno z demografskimi značilnostmi, ergonomijo, prostorskimi razmerami ipd. Analiza je razkrila visoko stopnjo splošnega zadovoljstva med zaposlenimi, kar velja tako za medosebne odnose znotraj kolektiva kot tudi za odnose med zaposlenimi in vodstvom. Poleg tega je večina sodelujočih izrazila zadovoljstvo s svojimi delovnimi pogoji in specifičnimi delovnimi nalogami.

MOM, ustanoviteljica JHMB, je v izteku leta potrdila Strateški razvojni program (SRP) JHMB za obdobje od 2023 do 2027. V njem so predstavljeni strateški cilji, projekti in investicije celotne skupine, ki bodo v nazivnem obdobju kreirali razvoj drugega največjega slovenskega mesta v infrastrukturnem in javnostoritvenem kontekstu. V dokumentu SRP je na prvo mesto postavljen razvoj, v okviru katerega si bomo prizadevali izboljšati življenje v urbanih središčih tudi skozi storitveno perspektivo in uporabniško izkušnjo.

Poslovno leto 2023 je bilo za JHMB zahtevno leto. Pritiski na cene vhodnih materialov in storitev, povečana inflacija in zaostrene razmere na trgu so zahtevali hitro odločanje in nenehno spreminjanje taktik poslovanja. Kljub temu je bil rezultat v okvirju pričakovanj, za kar pa so zaslužni predvsem vsi zaposleni, ki so s timskim delom pokazali, da se da nemogoče spremeniti v mogoče.

Mag. Andrej Rihter

Direktor JHMB



1.5 Poročilo o delu nadzornega sveta

Nadzorni svet v letu 2023

Nadzorni svet je nadziral vodenje poslov JHMB in opravljanje drugih nalog skladno z Zakonom o gospodarskih družbah, Aktom o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo in Poslovnikom o delu nadzornega sveta, ki opredeljuje način in organizacijo dela nadzornega sveta.

Sestava in mandat nadzornega sveta

Nadzorni svet šteje šest članov, od katerih so štirje člani predstavniki ustanoviteljice, dva člana pa sta predstavnika delavcev kapitalsko povezanih družb, ki ju v skladu s svojim poslovnikom izvoli skupni svet delavcev JHMB. Mandat članov nadzornega sveta je štiri leta. Po poteku mandata je član nadzornega sveta lahko ponovno izvoljen.

Sestava nadzornega sveta na dan 31. 12. 2023		
Ime in priimek, funkcija, stopnja izobrazbe	Nastop mandata	Potek mandata
Mag. David Kastelic, predsednik, magister znanosti s področja ekonomije in poslovnih ved	28. 3. 2022	25. 8. 2024
Mag. Mateja Cekič, namestnica predsednika, magistrica znanosti s področja ekonomije in poslovnih ved	26. 8. 2020	25. 8. 2024
Mag. Matej Bastič, član, mag. rer. soc. oec. (Republika Avstrija)	26. 8. 2020	25. 8. 2024
Vinko Filipič, član, univ. dipl. ekon.	2. 11. 2021	25. 8. 2024
Mišo Pušnik, član, predstavnik delavcev, dipl. org. upr. dela	7. 9. 2023	6. 9. 2027
Sanja Gerdak, članica, predstavnica delavcev, mag. mag.	7. 9. 2023	6. 9. 2027

Delovanje nadzornega sveta

Nadzorni svet se je v letu 2023 sestel na sedmih rednih in eni korespondenčni seji.

Skladno s svojimi pristojnostmi (se) je nadzorni svet v letu 2023:

- seznanjal s poročili in delovanjem Revizijske komisije NS JHMB;
- seznanjal z obdobjimi poročili o poslovanju družbe JHMB in ostalih družb v Skupini JHMB;
- seznanjal z obdobjimi poročili glede stanja in odplačevanja kreditov;

- podal soglasje k letnemu in večletnemu načrtu za obdobje notranje revizije JHMB od 2023 do 2027;
- seznanil s konsolidiranim poslovnim načrtom Skupine JHMB za leto 2023 ter naložil poslovodstvu JHMB, da ga predloži ustanoviteljici v potrditev;
- sprejel Smernice za oblikovanje politike prejemkov poslovodnih oseb družb Skupine JHMB;
- podal soglasje k pristopu družbe JHMB h Kodeksu upravljanja za družbe s kapitalsko udeležbo lokalnih skupnosti;
- seznanil s predlogom poslovodstva JHMB glede razdelitve bilančnega dobička družbe JHMB za leto 2022 ter naložil poslovodstvu JHMB, da ga predloži ustanoviteljici v potrditev;
- posredoval ustanoviteljici poročilo o delovanju nadzornega sveta v letu 2022;
- ustanoviteljici predlagal podelitev razrešnice direktorju in nadzornemu svetu JHMB za leto 2022;
- pregledal revidirano letno poročilo družbe JHMB in revidirano konsolidirano letno poročilo Skupine JHMB za poslovno leto, ki se je končalo 31. 12. 2022, ter naložil poslovodstvu JHMB, da obe poročili predloži v potrditev ustanoviteljici;
- odločil in potrdil spremenljivi prejemek direktorja družbe JHMB v višini 30 % njegovih izplačanih osnovnih plač v poslovnem letu 2022, pri čemer za 7 % iz finančnega sklopa velja odložni pogoj, kar pomeni, da se znesek izplača zgolj v primeru, da v letu 2022 ne bo potrebna slabitev dolgoročne finančne naložbe v Šport Maribor;
- seznanil z odstopno izjavo zunanje članice revizijske komisije ge. Slavice Pečovnik in imenoval novo zunanjo članico go. Barbaro Gorjup;
- zunanji članici revizijske komisije JHMB določil prejemke;
- določil kriterije za določitev spremenljivega dela prejemka poslovodstva JHMB za leto 2023;
- seznanil s Strateškim razvojnim programom JHMB 2023–2027 in naložil poslovodstvu JHMB, da ga posreduje ustanoviteljici v potrditev;
- seznanil s strategijo izvajanja tržne dejavnosti družbe Šport Maribor;
- seznanil s poročilom o poslovanju in izvajanjem ukrepov v družbah Nigrad in Šport Maribor;
- podal soglasje k imenovanju Sonje Hiršman za vodjo službe za notranjo revizijo in njenim prejemkom, in sicer najdlje do imenovanja novega vodje, ki bo izbran na razpisu;
- spremljal aktivnosti na področju izvajanja notranjerevizijskih pregledov ter se seznanjal s poročili in ugotovitvami revizijske komisije;
- spremljal izvajanje notranjih kontrol, izvajanje ciljev po posameznih področjih dela ter upravljanje s tveganji;

- predlagal ustanoviteljici potrditev poslovnega načrta JHMB za leto 2024;
- podal soglasje k finančnemu koledarju za leto 2024.

Letno poročilo družbe JHMB za leto 2023 je revidirala revizijska družba BDO Revizija, ki je izdala revizorjevo poročilo z neprilagojenim mnenjem k računovodskim izkazom. Revizijska komisija nadzornega sveta je ugotovila, da je bilo letno poročilo izdelano pravočasno, sestavljeno pa je jasno, pregledno in v skladu z določili ZGD-1, veljavnimi standardi računovodskega poročanja in drugo veljavno zakonodajo. Revizijska komisija na Letno poročilo družbe JHMB za leto 2023 ni imela pripomb, zato je nadzornemu svetu predlagala, da ga posreduje ustanoviteljici v potrditev. Na podlagi revizorjevega poročila z mnenjem, stališča revizijske komisije nadzornega sveta, podatkov in razkritij v letnem poročilu za leto 2023 nadzorni svet ocenjuje, da je revizor opravil svoje delo neodvisno in strokovno, v skladu z veljavno zakonodajo in s poslovno prakso, da je letno poročilo v vseh pomembnih pogledih sestavljeno v skladu z zahtevami ZGD-1 in da računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe JHMB na dan 31. 12. 2023 ter njen poslovni izid in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi. Na revizorjevo poročilo nadzorni svet nima pripomb. Tudi sicer na Letno poročilo družbe JHMB za leto 2023 nadzorni svet nima nobenih pripomb, ki bi ga kakor koli zadrževale pri sprejetju odločitve o njegovem posredovanju ustanoviteljici v potrditev. Zato je nadzorni svet v skladu z 2. odstavkom 21. člena Akta o ustanovitvi družbe JHMB predlagal ustanoviteljici, da potrdi Letno poročilo družbe JHMB za leto 2023. Nadzorni svet se je ob sprejemanju letnega poročila opredelil tudi do izjave o upravljanju družbe in o skladnosti z referenčnim kodeksom, ki je vključena v poslovno poročilo Letnega poročila družbe JHMB za leto 2023, ter ocenil, da je odraz dejanskega stanja upravljanja družbe v letu 2023.

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

Nadzorni svet meni, da je bilo njegovo sodelovanje z poslovodstvom JHMB ustrezno, skladno z zakonodajo in dobro prakso ter da je bil po lastnem vedenju obveščen o pomembnih dogodkih, ki so nujni za izvajanje nadzora nad poslovanjem JHMB.

Predsednik NS: mag. David Kastelic



1.6 Poročilo o delu revizijske komisije

Revizijska komisija v letu 2023

Revizijska komisija NS JHMB opravlja naloge s svojega delovnega področja v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah, Poslovnikom o delu nadzornega sveta JHMB, sklepi nadzornega sveta JHMB in Poslovnikom o delu revizijske komisije NS JHMB.

Sestava revizijske komisije

Revizijsko komisijo sestavljajo predsednik in najmanj dva člana. V revizijsko komisijo so imenovani trije člani nadzornega sveta. Člani revizijske komisije so lahko poleg članov nadzornega sveta tudi predstavniki zaposlenih in zunanji člani, od katerih mora biti vsaj en član revizijske komisije neodvisni strokovnjak, usposobljen za računovodstvo ali revizijo. V letu 2023 je revizijska komisija imela štiri člane, od tega so bili trije člani imenovani s strani NS JHMB (dva člana nadzornega sveta in en zunanji), en član pa s strani SSD JHMB.

Sestava revizijske komisije NS JHMB na dan 31.12.2023
Mag. Mateja Cekič, predsednica, magistrica znanosti s področja ekonomije in poslovnih ved
Vinko Filipič, član, univ. dipl. ekon.
Sanja Gerdak, članica, mag. manag.
Mag. Barbara Gorjup, zunanja članica (neodvisna strokovnjakinja), magistrica mednarodne ekonomije

Naloge in pristojnosti

Revizijska komisija opravlja naslednje naloge:

- spremlja postopek računovodskega poročanja ter pripravlja priporočila in predloge za zagotovitev njegove celovitosti;
- spremlja učinkovitost notranje kontrole v družbi, notranje revizije in sistemov za obvladovanje tveganj;
- spremlja obvezno revizijo letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, zlasti uspešnost obvezne revizije, pri čemer se upoštevajo vse ugotovitve in zaključki pristojnega organa;
- pregleduje in spremlja neodvisnost revizorja letnega poročila družbe, zlasti glede zagotavljanja dodatnih nerevizijskih storitev;
- odgovarja za postopek izbire revizorja in predlaga nadzornemu svetu imenovanje kandidata za revizorja letnega poročila družbe;

- sodeluje pri določitvi pomembnejših področij revidiranja;
- poroča nadzornemu svetu o rezultatu obvezne revizije, vključno s podajo pojasnila, kako je obvezna revizija prispevala k celovitosti računovodskega poročanja in kakšno vlogo je imela revizijska komisija v tem postopku;
- sodeluje z revizorjem pri opravljanju revizije letnega poročila družbe, še zlasti z medsebojnim obveščanjem o glavnih zadevah v zvezi z revizijo;
- izvaja druge naloge, ki jih s sklepom določi nadzorni svet.

Delovanje revizijske komisije

V skladu s poslovníkom nadzornega sveta revizijska komisija z izvajanjem nalog v okviru svojih pristojnosti povečuje učinkovitost dela nadzornega sveta in mu pri izvajanju nadzora nad računovodskim poročanjem, notranjimi kontrolami in upravljanjem tveganj ter pri sodelovanju z zunanjimi in notranjimi revizorji o svojem delu redno poroča ter predlaga sprejem ustreznih sklepov.

Povzetek aktivnosti revizijske komisije JHMB v letu 2023:

- delovala je v skladu z letnim planom dela;
- sestala se je na trinajstih rednih sejah;
- obravnavala je obdobja finančna in poslovna poročila in računovodske izkaze družb Skupine JHMB;
- seznanjala se je s poročili poslovodstva JHMB glede aktualnih in pomembnih zadev v družbi in Skupini JHMB;
- nadzornemu svetu je predlagala v sprejem spremembe Smernic za izbor in zagotavljanje neodvisnosti revizorja računovodskih izkazov ter spremljala vrsto in obseg opravljanja njihovih storitev;
- aktivno je komunicirala z revizorjem računovodskih izkazov tako glede področij kot poteka revizije in ugotovitev ter ob tem stalno spremljala njegovo neodvisnost in kakovost opravljenega dela;
- sodelovala je z revizorjem računovodskih izkazov in notranjim revizorjem in na podlagi svojih ugotovitev sproti podajala predloge raznih ukrepov poslovodstvu JHMB, po potrebi tudi nadzornemu svetu JHMB, in spremljala njihovo izvajanje ter uspešnost in kakovost dela;
- seznanila se je s terminskim planom revizije računovodskih izkazov za leto 2023 in z revizorjem računovodskih izkazov dogovorila podroben načrt revizije računovodskih izkazov;
- spremljala je izvajanje priporočil revizorja računovodskih izkazov po zaključeni reviziji za poslovno leto 2022;

- seznani se je z metodologijo in izračunom kapice dovoljenih nerevizijskih storitev revizorja računovodskih izkazov;
- seznani se je s planom dela notranje revizije za leto 2023 v družbi JHMB in ga predlagala nadzornemu svetu JHMB v soglasje;
- z vidika zagotavljanja neodvisnosti revizorja računovodskih izkazov je predhodno obravnavala pravni posel dovoljene nerevizijske storitve;
- spremljala je nastajanje sistema upravljanja tveganj;
- seznani se je s Finančnim koledarjem družbe JHMB za leto 2023;
- spremljala je implementacijo modela JHMB in doseganje sinergijskih učinkov s poudarkom na vpeljavi IT in izvajanju javnih naročil;
- obravnavala je obdobja poročila o poslih s povezanimi osebami in prometu s kupci in dobavitelji, o zadolženosti družbe JHMB in Skupine JHMB;
- seznani se je z metodologijo obračuna storitev za odvisne družbe in določanja ključev oz. Pravilnikom o sodilih za razporejanje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih profitnih centrih JHMB;
- seznani se je z osnutkom SRP JHMB 2023–2027 in predlagala nadzornemu svetu, da ga posreduje ustanoviteljici v potrditev;
- seznani se je s Poslovnim načrtom družbe JHMB za leto 2024 in predlagala nadzornemu svetu, da ga posreduje ustanoviteljici v potrditev;
- pripravila je Smernice za spremljanje neodvisnosti revizorja računovodskih izkazov in jih predlagala nadzornemu svetu JHMB v sprejem;
- izvedla je samooceno svojega dela in o ugotovitvah in akcijskem načrtu seznani člane nadzornega sveta.

Sodelovanje revizijske komisije je bilo tako z nadzornim svetom kakor tudi s poslovodstvom JHMB ustrezno, skladno z zakonodajo in dobro prakso.

1.7 Pomembni poslovni dogodki v letu 2023

Koraki k uresničevanju poslovnih ciljev

Pomembni poslovni dogodki JHMB v letu 2023 se poleg ustrezne strokovne podpore koordiniranemu izvajanju aktivnosti odvisnih družb nanašajo predvsem na blaženje vplivov inflacije, ki je povzročila tako dvig cen vseh dobrin kot tudi plač, ob tem pa je bilo zaradi še vedno trajajoče energetske krize poslovanje usmerjeno v zanesljivo dobavo in učinkovito rabo energentov.

Marec 2023

Na podlagi novega Akta o ustanovitvi JHMB se je povečala višina osnovnega kapitala družbe, ki sedaj znaša 2.301.600 EUR.

April 2023

V skupino JHMB sta vključeni še dve podjetji, skupaj jih je sedaj deset. MOM je lastništvo v družbi Mestne nepremičnine, d. o. o., v celoti preneslo na JHMB. MOM je prenesla na JHMB še 50,01 % delež družbe ZUM, urbanizem, planiranje, projektiranje, d. o. o. Skupino JHMB poleg obvladujoče družbe JHMB sestavljajo še odvisne družbe Energetika Maribor, Mariborski vodovod, Marprom, Mestne nepremičnine, Nigrad, Pogrebno podjetje Maribor, Snaga, Šport Maribor in ZUM.

Maj 2023

Nadzorni svet JHMB je podal soglasje k pristopu družbe JHMB h Kodeksu upravljanja za družbe s kapitalsko udeležbo lokalnih skupnosti.

Junij 2023

Ob zavedanju odgovornosti do družbenega okolja in prizadevanjih za pozitiven doprinos k skupnosti je JHMB objavil razpis za podelitev sponzorskih in donatorskih sredstev za leto 2023. S sponzorstvi in donacijami Skupina JHMB podpira šport in prispeva k njegovemu razvoju, humanitarne projekte, varovanje kulturne dediščine in kulturne prireditve. Preko različnih partnerstev se vključuje v projekte, v okviru katerih prispeva k izboljšanju kakovosti življenja in trajnostnemu razvoju na različnih področjih.

Julij 2023

JHMB je imel pomembno vlogo pri organizaciji Olimpijskega festivala evropske mladine (OFEM), ki je v Mariboru potekal med 23. in 29. julijem. OFEM predstavlja največji večpanožni športni dogodek za mlade športnike in športnice med 14. in 18. letom starosti; na festival 2023 je bilo prijavljenih 3.588 udeležencev iz 48 držav (športnikov, trenerjev, zdravnikov, pomočnikov itn.), hkrati pa so v Maribor prišli tudi številni delegati, VIP-gostje, predstavniki medijev in drugi obiskovalci iz Slovenije in tujine.

September 2023

Z dokumentom Politika družbene odgovornosti Skupine JHMB so bila opredeljena temeljna področja družbeno odgovornega delovanja JHMB in njegovih odvisnih družb. Ključni stebri družbeno

odgovornega ravnanja Skupine JHMB so poleg skrbi za zaposlene še promoviranje storitev javnega pomena, obveščanje in ozaveščanje javnosti, podpora športu, humanitarnim dejavnostim in kulturi. S sponzorstvi in donacijami v Skupini JHMB podpiramo projekte s trajnostno tendenco v širši družbeni sferi, pristop obravnave prošelj za sponzorstva in donacije pa se s Politiko družbene odgovornosti deloma centralizira pod okriljem JHMB; uresničuje se s komisijско obravnavo prispelih prošelj in z objavo razpisa na spletni strani JHMB.

December 2023

Ustanoviteljica družbe JHMB je potrdila Strateški razvojni program JHMB za obdobje 2023–2027. Ta opredeljuje strateške cilje, projekte in investicije tako JHMB kot njegovih odvisnih družb.

V JHMB smo izvedli anketo med zaposlenimi z namenom pridobitve celovitega vpogleda v njihovo zadovoljstvo na delovnem mestu. Anketa je zajela različne vidike dela, relacij na delovnem mestu in delovnega okolja, vključno z demografijo, ergonomijo, prostorskimi pogoji, procesi nagrajevanja in napredovanja, medsebojnimi odnosi, zdravstvenim varstvom, komunikacijskimi veščinami ter ravnesjem med delom in zasebnim življenjem. Rezultati so pokazali, da je splošno zadovoljstvo visoko, prav tako je visoko zadovoljstvo z relacijami med zaposlenimi kot tudi med zaposlenimi in vodji ter zaposlenimi in upravo; velika večina je zadovoljna tudi z delovnimi pogoji ter delom in nalogami.

2 Poslovno poročilo

2.1 Vizija, poslanstvo in strategija

Povezani v boljšo učinkovitost

JHMB kot temeljni podporni element v ekosistemu GJS skozi svojo strateško, integrativno in usmerjevalno vlogo zagotavlja neprekinjeno visokokakovostno izvajanje GJS, ob tem pa tudi aktivno spodbuja in koordinira razvojne iniciative in projekte. Ti so vodeni tako znotraj družb Skupine JHMB kot tudi med partnerskimi organizacijami, ki so del širšega povezovalnega spleta skupine.

2.1.1 Vizija

JHMB kot strateško komunalno-infrastrukturno središče usklajuje in integrira cilje svojih odvisnih družb z enotnim ciljem: postati vodilna sila v spodbujanju inovacij in učinkovitosti na področju GJS. Kot povezovalni člen med različnimi javnimi družbami JHMB usmerja sinergije in skupne napore k izpolnjevanju skupne vizije izboljšanja in optimizacije storitev, ki so v njegovem portfelju.

2.1.2 Poslanstvo

Poslanstvo JHMB je zagotavljanje ustrezne podpore razvojni viziji mesta Maribor z aktivnim ciljnim usmerjanjem razvoja infrastrukturno-komunalnih storitev za visokokakovostno izvajanje GJS v širši regiji. Ob izpolnjevanju svojega mestotvornega poslanstva upoštevamo potrebe uporabnikov storitev v obsegu našega izvajanja, ob tem pa uresničujemo visoko stopnjo varovanja okolja ter svojo družbeno in trajnostno odgovorno naravnost.

2.1.3 Načini uresničevanja poslanstva

V JHMB se zavzemamo za visoko učinkovito in kakovostno izvajanje aktivnosti strokovnih in podpornih služb za družbe v Skupini JHMB. S smiselno razmejitvijo dejavnosti, ki jih opravljajo družbe, omogočamo uspešno strateško usmerjanje razvojnih projektov tako na področju osnovnih dejavnosti kot tudi na področju tržnih. Poleg tega JHMB igra ključno vlogo pri ustvarjanju in vzdrževanju močne korporativne identitete zaposlenih znotraj Skupine JHMB, kar prispeva k bolj povezanemu in usmerjenemu delovnemu okolju, ki spodbuja skupne vrednote in cilje. V namen konsolidacije strategij vseh družb je bil v letu 2023 pripravljen tudi Strateški razvojni program 2023–2027, saj se zavedamo, da kakovost naših storitev in izbira tehnologij neposredno vplivata na standard in kakovost življenja v lokalnih skupnostih.

2.2 Izvajanje dejavnosti družbe

Povezujemo razvojne potenciale mesta

Dejavnosti družbe so opredeljene z Odlokom o ustanovitvi Javnega holdinga Maribor, d. o. o., oz. Aktom o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo in so opredeljene kot financiranje in investiranje na področju GJS, ustanoviteljstvo javnih podjetij ter drugih gospodarskih družb, upravljanje podjetij, povezanih v holding, ter usklajevanje njihovih razvojnih programov, vodenje razvojnih projektov ter strokovno in poslovno povezovanje izvajalcev GJS.

K dejavnostim JHMB spadajo tudi priprava enotnih izhodišč za pripravo letnih poslovnih načrtov, usklajevanje investicijskih načrtov javnih podjetij in gospodarskih družb, izvajanje nadzora nad poslovanjem javnih podjetij in gospodarskih družb, priprava analiz in poročil o poslovanju javnih podjetij in gospodarskih družb, skrb za enotno informiranje uporabnikov storitev javnih podjetij in gospodarskih družb ter spremljanje cenovne politike.

Po Standardni klasifikaciji opravlja JHMB naslednje dejavnosti:

- 70.100 dejavnost uprav podjetij
- 70.210 dejavnost stikov z javnostjo
- 70.220 drugo podjetniško in poslovno svetovanje
- 62.030 upravljanje računalniških naprav in sistemov
- 63.990 drugo informiranje
- 64.200 dejavnost holdingov
- 64.920 drugo kreditiranje
- 69.103 druge pravne dejavnosti
- 69.200 računovodske, knjigovodske in revizijske dejavnosti, davčno svetovanje
- 74.900 druge nerazvrščene strokovne in tehnične dejavnosti
- 82.910 zbiranje terjatev in ocenjevanje kreditne sposobnosti
- 84.130 urejanje gospodarskih področij za učinkovitejše poslovanje
- 85.600 pomožne dejavnosti za izobraževanje
- 91.012 dejavnost arhivov

2.3 Izjava o upravljanju

Družbe, ki so v skladu z 59. členom ZGD-1 zavezane k revidiranju računovodskih izkazov, morajo v skladu s 1. točko petega odstavka 70. člena ZGD-1 v svoje poslovno poročilo vključiti izjavo o upravljanju družbe. Družba JHMB kot del poslovnega dela letnega poročila podaja naslednjo izjavo o upravljanju:

2.3.1 Kodeks o upravljanju družbe

1. Sklicevanje na kodeks o upravljanju

Družba JHMB ni pripravila lastnega kodeksa o upravljanju, upravljanje pa poteka skladno z določili ZGD-1. S sklepom organa vodenja, tj. s sklepom direktorja družbe, je družba pristopila h Kodeksu upravljanja za družbe s kapitalsko udeležbo lokalnih skupnosti, ki so ga pripravili Komisija za preprečevanje korupcije, Skupnost občin Slovenije, Združenje mestnih občin Slovenije, Združenje nadzornikov Slovenije in Združenje občin Slovenije (v nadaljevanju Kodeks).

Soglasje k pristopu družbe JHMB h Kodeksu upravljanja za družbe s kapitalsko udeležbo lokalnih skupnosti je podal nadzorni svet družbe na seji dne 8. 5. 2023. S pristopom h Kodeksu upravljanja za družbe s kapitalsko udeležbo lokalnih skupnosti je družba JHMB odstopila od Kodeksa upravljanja za nejavne družbe. Kot velika družba upošteva četrto alinejo osmega odstavka 55. člena ZGD-1 smo izbrali napredno raven priporočil dobre prakse upravljanja Kodeksa, ki je javno dostopen na spletni strani: <https://www.zdruzenje-ns.si/knjiznica/1945>.

V točki 2. Izjave o upravljanju je podana Izjava o skladnosti s Kodeksom, v kateri so razkrita odstopanja od posameznih priporočil Kodeksa.

2. Izjava o skladnosti s kodeksom – podatki o obsegu odstopanja od kodeksa o upravljanju

V procesu presoje lastne prakse glede na priporočila kodeksa po načelu »spoštuj ali pojasni« pojasnujemo naslednja odstopanja od priporočil kodeksa:

- **Priporočila (področje TRAJNOST) 3.12, 3.12.1, 3.12.2, 3.12.3, 3.12.4, 3.12.5, 3.12.6, 3.12.7, 3.12.8, 3.12.9:** Politika trajnostnega poslovanja in razvoja. Navedena politika še ni bila oblikovana, posledično tudi ni del letnega poročila ter ni objavljena na spletni strani družbe. Predvideva se oblikovanje v letu 2024.
- **Priporočilo (področje POLITIKA RAZNOLIKOSTI) 3.13, 3.13.1, 3.13.2, 3.13.3:** Družba nima oblikovane in sprejete Politike raznolikosti. Pri sestavi organa vodenja in nadzora (tudi revizijske komisije) je vzpostavljena raznolikost, ki se zasleduje v zvezi z zastopanostjo v navedenih organih, to je glede na spol, starost, strokovne kompetence, itd.
- **Priporočilo 5.8:** Priporočilo do sedaj nismo dosledno izvajali. Vsi člani nadzornega sveta in zunanji člani komisij so izjavo o neodvisnosti podpisali samo ob nastopu mandata oz. ob nastanku okoliščin, ki pomenijo spremembo njihovega statusa neodvisnosti. V prihodnje si

bomo prizadevali, da bodo člani nadzornega sveta in komisij izjave podpisovali (obnavljali) vsako leto.

- **Priporočilo 6.2.1:** Družba Javni holding Maribor d. o. o. ima enočlansko upravo – poslovodjo oz. direktorja družbe. Družba izpolnjuje merila za veliko družbo zgolj zaradi svoje posebne statusno-pravne oblike (je subjekt javnega interesa), ne pa tudi, ker bi družba pogoj velike družbe izpolnjevala ob pogojih, ki jih določa 5. odstavek 55. člena ZGD-1.
- **Priporočilo 7.9:** Politika obvladovanja nasprotja interesov in odvisnosti vodenja in nadzora v družbi Javni holding Maribor d. o. o. še ni sprejeta, oz. je v pripravi in bo sprejeta predvidoma v letu 2024.
- **Priporočilo 7.15:** Vsak član organa vodenja in nadzora (tudi revizijske komisije) je ob nastopu mandata izpolnil izjavo o neodvisnosti, prav tako vsak član organa vodenja in nadzora enkrat letno izpolni Izjavo o povezanih strankah v skladu z Mednarodnim računovodskim standardom 24. V zvezi z osebami, ki jih člani navedejo na izjavah, se izvajajo vsi previdnostni ukrepi, da bi se izognili morebitnemu (potencialnemu) nasprotju interesov. Družba ne vodi seznama (registra) povezanih oseb. Seznam, vodenje registra povezanih oseb je predviden v politiki (del politike), ki je v pripravi, vendar še ni sprejeta.

2.3.2 Politika raznolikosti

Družba JHMB formalno nima sprejete politike raznolikosti. Ne glede na navedeno pa je cilj družbe upoštevati različne vidike raznolikosti v zvezi z zastopanostjo med člani nadzornega sveta in direktorji družb. Še posebej se skrbno obravnava in upošteva raznolikost z vidika izobrazbe, strokovnih znanj in kompetenc, kontinuitete, spola in starosti.

Pri določanju optimalne sestave organov vodenja in nadzora se v največji meri upošteva predvsem:

- komplementarnost izobrazbe, strokovnih znanj in kompetenc;
- ustrezna kontinuiteta, kar pomeni ustrezno razmerje med obstoječimi in novimi člani;
- uravnotežena zastopanost spolov.

Nadzorni svet družbe za izvajanje politike raznolikosti in za izpolnjevanje svojih zakonskih pristojnosti glede imenovanja direktorja družbe lahko določi podrobnejše postopke za izbor kandidatov.

Prav tako si družba JHMB prizadeva upoštevati usmeritve politike raznolikosti v postopkih kadrovanja na vseh delovnih mestih.

Družba JHMB se zavezuje, da bo v letu 2024 oblikovala namen, cilje in obseg ter način izvajanja politike raznolikosti.

2.3.3 Sistem notranjih kontrol in upravljanje tveganj

Za učinkovito in uspešno poslovno odločanje so nujne kakovostne informacije ob pravem času. V družbi JHMB jih zagotavljamo z uporabo jasnih računovodskih usmeritev, z obsežnimi razkritji in pojasnili, s pravočasno pripravo in vsebinsko zasnovo izkazov, podatkov, poročil in analiz, ki so primerni za poslovno odločanje, z rednim nadziranjem procesa računovodstva in drugih poslovnih procesov v postopkih revizije. Obstoječi sistem notranjih kontrol trenutno zagotavlja uspešno doseganje ciljev.

Glavne značilnosti sistemov notranjih kontrol in upravljanja tveganj v družbi v povezavi s postopkom računovodskega poročanja

Sistem notranjih kontrol je opredeljen kot sestav računovodskih in drugih kontrol, vključno z organizacijskim ustrojem, metodami in postopki, ki jih vzpostavi vodstvo v sklopu svojih ciljev z namenom, da si z njimi pomaga pri gospodarnem, učinkovitem in uspešnem izvajanju dejavnosti.

Notranje kontrole v JHMB imajo pomembno vlogo pri odkrivanju in prepričevanju goljufij ter zaščiti tako premoženja kot ugleda družbe. Namen notranjih kontrol je zagotoviti učinkovitost in uspešnost delovanja, pravilnost, popolnost in resničnost računovodskega poročanja in skladnost z veljavnimi zakoni ter drugimi zunanjimi in notranjimi predpisi, kar skušamo doseči predvsem z izvajanjem naslednjih ukrepov in notranjih kontrol:

- oblikovanje učinkovite in transparentne organizacijske strukture;
- oblikovanje jasnih in poenotениh računovodskih usmeritev ter njihova dosledna uporaba;
- kontrola popolnosti zajemanja podatkov, ki obsega preverjanje, ali so vsi poslovni dogodki podprti z verodostojnimi poslovnimi listinami, ali so odobreni s strani pooblaščenih oseb, ali so vsi poslovni dogodki pravočasno knjiženi, v pravih zneskih in na prave konte;
- kontrola pravilnosti računovodskih podatkov, v okvir katere spada preverjanje mesečnih uskladitev prometa in stanj med pomožnimi knjigami, analitičnimi evidencami in glavno knjigo, ter kontrola izvajanja letnega popisa (inventura) stanja sredstev in obveznosti do njihovih virov ter uskladitev stanj po knjigah z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom;
- kontrola razmejitev dolžnosti in odgovornosti, ki obsega ločevanje izvajanja nalog, npr. evidentiranja poslovnih dogodkov od upravljanja s finančnimi sredstvi družbe;
- kontrola odgovornosti zadolžencev za sredstva, varovanje sredstev pred krajo, izgubami in neučinkovito uporabo;
- nadziranje se izvaja tudi na način, da se preverja pravilnost računovodskih podatkov v okviru funkcije poročanja oz. analiziranja in preučevanja odmikov od načrtovanih in/ali preteklih prometov in stanj.

Pomembno vlogo pri zagotavljanju kakovostnih računovodskih informacij z vidika uporabe sodobne tehnologije predstavlja tudi informacijski sistem.

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

Menimo, da nam sistem notranjih kontrol v vseh pomembnih pogledih daje ustrezna zagotovila za doseganje ciljev na področju skladnosti poslovanja z zakoni, predpisi, sprejetimi notranji akti družbe in drugimi navodili.

2.3.4 Revizija računovodskih izkazov

Revizijo računovodskih izkazov izvaja revizijska družba s pooblaščenimi revizorji, ki poleg redne letne revizije računovodskih izkazov zagotavlja posredovanje strokovnih opozoril in napotkov za obvladovanje vseh vrst tveganj. Za revizorja letnega poročila je bila za obdobje 2022–2024 na podlagi izvedenega postopka javnega naročila izbrana oz. s strani skupščine imenovana družba BDO Revizija, d. o. o., Cesta v mestni log 1, 1000 Ljubljana.

2.3.5 Skupščina družbe

Skupščino družbe sestavlja MOM kot edini družbenik; ustanoviteljica odloča o sprejetju letnega poročila in uporabi bilančnega dobička, zahtevi za vplačilo osnovnih vložkov, vplačilu in vračanju naknadnih vplačil, delitvi in prenehanju poslovnih deležev, ukrepih za nadzor dela direktorja, postavitvi prokurista in poslovnega pooblaščenca, uveljavljanju zahtevkov JHMB proti direktorju ali družbenikom v zvezi s povračilom škode, nastale pri ustanavljanju ali poslovanju, zastopanju JHMB v sodnih postopkih proti direktorju in drugih zadevah, za katere tako določata zakon ali družbena pogodba.

2.3.6 Organi vodenja, nadzorni svet in revizijska komisija nadzornega sveta

Pristojnosti, sestavo in delovanje organov družbe opredeljuje Akt o ustanovitvi družbe JHMB.

Organ vodenja

Poslovanje in delo družbe vodi direktor, ki na lastno odgovornost vodi posle družbe in jo zastopa.

Direktorja imenuje in razrešuje nadzorni svet družbe pod pogoji, na način in po postopku, določenem z Odlokom o ustanovitvi JHMB in Aktom o ustanovitvi družbe za mandatno dobo pet let in je lahko ponovno imenovan.

Družbo od 8. 11. 2021 vodi direktor mag. Andrej Rihter s petletnim mandatom.

Nadzorni svet

Družbo nadzoruje nadzorni svet, ki ga sestavlja šest članov; štirje predstavniki ustanoviteljice – predsednik mag. David Kastelic, člani mag. Mateja Cekić (namestnica predsednika), Matej Bastič, Vinko Filipič in dva predstavnika skupnega sveta delavcev povezanih podjetij – člana Mišo Pušnik in Sanja Gerdak.

Nadzorni svet mora biti sklican praviloma enkrat v četrtletju, obvezno pa mora biti sklican enkrat v polletju. V skladu z aktom o ustanovitvi so pristojnosti nadzornega sveta naslednje: nadzoruje poslovanje družbe, lahko pregleduje in preverja knjige in dokumentacijo družbe, njeno blagajno, shranjene vrednostne papirje in zaloge blaga ter druge stvari, preverja in poda mnenje glede letnega poročila in predloga za uporabo bilančnega dobička, ki ju predloži direktor ter o rezultatih preveritve sestavi poročilo za ustanoviteljico, obravnava revizijsko poročilo ter do njega zavzame stališče, odloča o prejemkih direktorja in sklepa pogodbo o zaposlitvi z direktorjem, odloča o soglasju k določenim vrstam poslov, če je s sklepom nadzornega sveta določeno, da se smejo posamezne vrste

poslov opravljati le z njegovim soglasjem, odloča o odobritvi pogodb med članom nadzornega sveta in družbo.

Način in organizacija dela ter pogoji za delo nadzornega sveta so določeni v Poslovniku o delu nadzornega sveta JHMB.

Delovanje nadzornega sveta je opisano v letnem poročilu 2023 (poglavje 1.5).

Revizijska komisija nadzornega sveta

Nadzorni svet je imenoval revizijsko komisijo, ki jo sestavljajo štiri člani: predsednica mag. Mateja Cekič, Vinko Filipič (namestnik predsednice), mag. Barbara Gorjup (kot neodvisna strokovnjakinja) in Sanja Gerdak (predstavnica skupnega sveta delavcev). Trije člani so bili imenovani s strani NS JHMB, en član je bil imenovan s strani SSD JHMB.

Delovanje revizijske komisije je opisano v letnem poročilu 2023 (poglavje 1.6).

2.4 Analiza poslovanja

Poslovni izid družbe

	LETO 2023	PLAN 2023	LETO 2022	Indeks L23/P23	Indeks L23/L22
CELOTNI PRIHODKI	6.455.372	6.723.676	7.340.665	96	88
Prihodki iz poslovanja	5.907.824	6.076.701	4.996.059	97	118
Čisti prihodki od prodaje	5.786.402	5.989.012	4.869.314	97	119
Drugi prihodki od poslovanja	121.422	87.688	126.745	138	96
Prihodki iz financiranja	545.320	646.975	2.344.606	84	23
Drugi prihodki	2.227	0	0	-	-
CELOTNI ODHODKI	6.561.515	5.703.705	5.344.526	115	123
Poslovni odhodki	5.513.145	5.666.268	5.311.156	97	104
Stroški blaga, materiala, storitev	746.782	905.356	621.918	82	120
Stroški dela	4.486.027	4.518.999	3.993.239	99	112
Odpisi vrednosti	243.360	198.781	665.128	122	37
Drugi poslovni odhodki	36.977	43.131	30.871	86	120
Finančni odhodki	1.037.802	9.377	22.041	11.068	4.708
Drugi odhodki	10.568	28.060	11.329	38	93
DOBIČEK IZ POSLOVANJA	394.679	410.433	-315.097	96	- 125
DOBIČEK/IZGUBA IZ FINANCIRANJA	-492.482	637.598	2.322.565	-	-
CELOTNI DOBIČEK/IZGUBA	-106.143	1.019.971	1.996.139	-	-
Davek iz dobička	95.098	0	195.821	-	-
Odloženi davki	0	0	168.584	-	-
ČISTI DOBIČEK/IZGUBA POSLOVNEGA LETA	-201.241	1.019.971	1.968.901	-	-

JHMB je v letu 2023 ustvaril pozitiven poslovni izid oz. dobiček iz poslovanja v višini 394.679 EUR (v 2022 -315.097 EUR). JHMB je v letu 2023 evidentiral finančne odhodke iz oslabitve finančnih naložb v višini 969.700 EUR, ki se nanašajo na slabitev dolgoročne finančne naložbe v kapital družbe Šport Maribor, d. o. o.

Prihodki

JHMB je v letu 2023 ustvaril 6.455.372 EUR celotnih prihodkov (v 2022 7.340.665 EUR), kar je 4 % manj, kot je bilo planirano. Od tega 91,5 % prihodkov iz poslovanja in 8,5 % prihodkov od financiranja in drugih prihodkov.

Prihodki iz poslovanja

Glavnino čistih prihodkov od prodaje, in sicer v višini 5.527.976 EUR (v 2022 4.667.262 EUR), je JHMB dosegel iz naslova zaračunanih storitev po SLA-pogodbah, v skladu s katerimi JHMB med letom naročnikom zaračunava izvajanje storitev. Del čistih prihodkov od prodaje v višini 258.426 EUR (v 2022 202.052 EUR) je družba ustvarila na trgu.

V letu 2023 v okviru drugih prihodkov od poslovanja, v višini 121.422 EUR, družba izkazuje državne subvencije iz naslova refundacije boleznin, oprostitev prispevkov in invalidskega sklada (v 2022 126.745 EUR).

Prihodki od financiranja in drugi prihodki

Prihodki od financiranja in drugi prihodki znašajo 547.547 EUR (v 2022 2.344.606 EUR), od tega se 429.850 EUR (v 2022 2.320.126 EUR) nanaša na prihodke iz naslova prejetih dividend s strani družb v skupini, ostalo pa se nanaša na obresti iz danega posojila ter na nadomestila za dana jamstva za posojilo pri banki.

Odhodki

Odhodki iz poslovanja v letu 2023 znašajo 5.513.145 EUR (v 2022 5.311.156 EUR) in so v primerjavi z načrtovanimi nižji za 3 %, glede na leto 2022 pa višji za 4 %.

Stroški blaga, materiala in storitev v strukturi odhodkov iz poslovanja predstavljajo 13,5 % oz. 746.782 EUR (v 2022 621.918 EUR). Stroške blaga in materiala sestavljajo pretežno stroški pisarniškega materiala in strokovne literature ter drugi stroški materiala. Med stroški storitev je največji delež stroškov intelektualnih in osebnih storitev, in sicer v višini 193.189 EUR (v 2022 229.026 EUR).

Stroški dela se obračunavajo v skladu z veljavno kolektivno pogodbo in akti družbe. Stroški dela za leto 2023 so bili načrtovani v višini 4.518.999 EUR, realizirani pa za 0,7 % manj oz. v višini 4.486.027 EUR (v 2022 3.993.239 EUR).

Odpisi vrednosti v letu 2023 v višini 243.360 EUR (v 2022 665.128 EUR) predstavljajo skoraj v celoti stroške amortizacije.

Drugi poslovni odhodki predstavljajo predvsem stroške članarin, NSUZ, stroške zaposlenim in takse.

Odhodki od financiranja in drugi odhodki znašajo 1.048.370 EUR (v 2022 33.370 EUR). Predstavljajo jih predvsem finančni odhodki iz oslabitve dolgoročnih finančnih naložb, ki se nanašajo na slabitev dolgoročne finančne naložbe v lastniški delež družbe Šport Maribor v višini 969.700,00 EUR.

Pomembnejši kazalniki poslovanja in finančnega stanja

	2023	2022	Indeks 23/22
Celotni prihodki	6.455.372	7.340.665	88
Prihodki iz poslovanja	5.907.824	4.996.059	118
Prihodki iz financiranja	545.320	2.344.606	23
Drugi prihodki	2.227	0	-
Vrednost aktive	23.977.919	21.422.357	112
Čisti dobiček/izguba poslovnega leta	-201.241	1.968.901	-10
Kratkoročna sredstva (konec leta)	848.424	1.155.284	73
Kratkoročne obveznosti (konec leta)	2.637.226	916.443	288
Kapital (konec leta)	20.378.022	19.530.089	104

	2023	2022	Indeks 23/22
Delež lastniškosti financiranja	0,85	0,91	93
Delež dolgoročnosti financiranja	0,88	0,95	93
Delež osnovnih sredstev v sredstvih	0,02	0,03	63
Kapitalska pokritost osnovnih sredstev	41,80	28,13	149
Kratkoročna pokritost kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient)	0,32	1,26	26
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient)	0,32	1,26	26
Gospodarnost poslovanja	1,07	0,94	114

V letu 2023 je JHMB iz naslova opravljanja storitev po SLA-pogodbi ustvaril 19 % več čistih prihodkov od prodaje in 12 % manj skupnih prihodkov v primerjavi z letom 2022. Nižji skupni prihodki so posledica nižjih finančnih prihodkov, ki so bili v letu 2023 bistveno nižji (545.320 EUR) kot v predhodnem letu, ko so znašali 2.344.606 EUR.

Kapital JHMB predstavlja 85 % vseh obveznosti do virov sredstev, kar pomeni, da se skoraj v celoti financira iz lastnih virov. Delež lastniškega financiranja se je v letu 2023 glede na leto 2022 nekoliko znižal, podobno velja za delež dolgoročnosti financiranja.

Tako kratkoročni kot pospešeni koeficient sta v letu 2023 nižja glede na preteklo leto, medtem ko je koeficient gospodarnosti v letu 2023 za 14 % višji kot v letu 2022.

2.5 Upravljanje s kadri

Usposobljeni sodelavci za izvajanje najzahtevnejših nalog

JHMB je ustanovljen z namenom izvajanja strokovno-tehničnih, organizacijskih in razvojnih nalog, ki jih opravljajo pretežno sodelavci, ki so bili do prevzema s strani JHMB zaposleni v odvisnih družbah.

Področje urejanja kadrovskih zadev izvajamo v skladu z delovno-pravnimi predpisi, in sicer v skladu z Zakonom o delovnih razmerjih, Zakonom o evidencah na področju dela in socialne varnosti, Zakonom o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov, Zakonom o varnosti in zdravju pri delu, Kolektivno pogodbo komunalnih dejavnosti, Podjetniško kolektivno pogodbo ter na podlagi drugih predpisov in internih aktov družbe, ki urejajo to področje.

2.5.1 Število in struktura zaposlenih

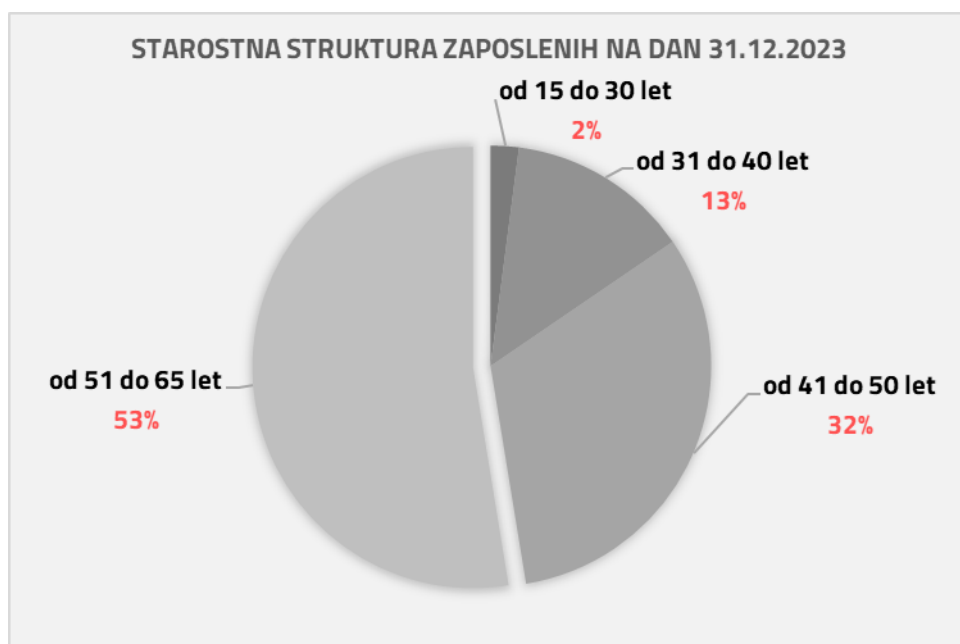
Na dan 31. 12. 2023 je bilo v družbi 97 zaposlenih, kar je 2,1 % več kot na dan 31. 12. 2022, od tega 67 žensk (69,1 %) in 30 moških (30,9 %).

Zaposleni so razporejeni po organizacijskih enotah (službah), in sicer je bilo v upravi in administrativni pisarni na dan 31. 12. 2023 1 % vseh zaposlenih, notranji reviziji 2,1 %, kontrolingu 5,2 %, financah in računovodstvu 41,2 %, IT-ju 16,5 %, pravu in kadrih 17,5 %, nabavi 11,4 %, strateškem planiranju in investicijah 1 % in korporativnem komuniciranju 4,1 % vseh zaposlenih.

Na dan 31. 12. 2023 smo zaposlovali 2 osebi s statusom invalida, kar predstavlja 2,1 % zaposlenih, s čimer dosegamo zahtevane kvote zaposlenih invalidov v skladu s predpisi, ki urejajo področje zaposlovanja invalidov.

2.5.2 Izobrazbena in starostna struktura zaposlenih





Povprečna starost zaposlenih na dan 31.12.2023 je 48,6, kar je v povprečju 0,6 višje kot na dan 31.12.2022, ko je bila 48,0 leta.

Starost	Št. zaposlenih 31.12.2022	Št. zaposlenih 31.12.2023	Indeks 23/22
od 15 do 30 let	2	2	100,00
od 31 do 40 let	13	13	100,00
od 41 do 50 let	36	31	86,11
od 51 do 65 let	44	51	115,91
Skupaj	95	97	102,11
POVPREČNA STAROST	48,0	48,6	101,25

2.5.3 Odsotnost z dela

V deležu odsotnosti z dela iz ur v letu 2023 najbolj izstopajo boleznine.

Kategorija odsotnosti / Leto	2022	2023	Indeks 23/22
Boleznine	8.552	11.607	136
Izolacija	1.428	32	2
Poškodbe izven dela	120	184	153
Poškodbe pri delu	0	982	
Nega družinskega člana, spremstvo	681	1.164	171
Krvodajalstvo	4	56	1400
SKUPAJ	10.785	14.025	130

Od celotnega števila ur odsotnosti zaradi boleznin gre na račun le štirih zaposlenih skoraj polovica ur vseh bolniških odsotnosti.

2.5.4 Usposabljanje zaposlenih

Usposabljanja so se v letu 2023 vršila znotraj plana usposabljanj za leto 2023. Zaposleni so se udeležili 60 različnih zunanjih usposabljanj – v njih je bilo vključenih 45 zaposlenih na ravni družbe. Največ so se zaposleni udeleževali usposabljanj s področja pravnih, kadrovskih in IT zadev, kar skupaj predstavlja 65 % vseh zunanjih usposabljanj.

Leto	Št. usposabljanj	Št. udeležencev	Št. ur skupaj	Št. ur na udeleženeega zaposlenega
2022	76	47	286*	6,09
2023	60	45	575	12,78

*Za spletne seminarje nismo posebej vodili ur izobraževanja, zato smo upoštevali trajanje v povprečju 90 minut na usposabljanje.

2.5.5 Varstvo pri delu

Na področju varnosti in zdravja pri delu smo v letu 2023 izvajali:

- zakonsko predpisane aktivnosti in redna usposabljanja iz varstva pri delu in požarnega varstva;
- preventivne zdravniške preglede, ki se izvajajo v skladu z zdravstveno oceno tveganja v pooblaščenih ambulantni medicine dela, prometa in športa;
- aktivnosti promocije zdravja na delovnem mestu (v okviru načrta in planiranih sredstev).

V letu 2023 je bila 1 poškodba na delu, medtem ko v letu 2022 poškodb na delu ni bilo.

2.6 Nabava in javna naročila

Gospodarnost in transparentnost

Javno naročanje je pomemben segment v delovnih procesih naročnikov, kot jih opredeljuje Zakon o javnem naročanju (ZJN-3). Dosledno je treba slediti vsem naštetim načelom, ki so izpostavljena v Direktivi EU 2014/24/EU ter 2014/25/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. februarja 2014 in ZJN-3 ter vse našete temeljne akte dosledno spoštovati.

Za pravilnost izvajanja postopkov javnega naročanja je temeljno strateško načrtovanje nabav s strani strokovno-tehničnih služb. To mora biti opredeljeno v letnem planu in drugih izvedbenih aktih. Strateško načrtovanje nabav bo tako zagotavljalo vsebinsko, vrednostno in časovno ustreznost izvedbe nabav in posledično vplivalo tudi na doseganje strateških ciljev podjetij.

Zakon o javnem naročanju je treba dosledno izvajati z vidika uporabe pravih postopkov, določanja ocenjenih vrednosti in spremljanja sprotne nabave, da te ne presežejo mejnih vrednosti, določenih z zakonom. Zavedati se je treba, da so javna naročila edini in najpomembnejši instrument za spodbujanje zdrave konkurence na trgu, kar pomeni transparentnost, gospodarnost, konkurenčnost in enakopravno obravnavo ponudnikov ter preprečevanje kartelnega dogovarjanja in omejevanje korupcijskih tveganj.

Slediti je treba načelom gospodarnosti in učinkovitosti porabe javnih sredstev, ki zapovedujejo, da se naj za naročilo blaga ali storitev porabi čim manj javnih sredstev, in zasledovati dejanske potrebe ter zagotavljati tudi ustrezno kakovost nabavljenega blaga in izvajanja storitev. Izbrana ponudba mora izpolnjevati vse razpisne pogoje in zanjo ne smejo obstajati izključitveni razlogi.

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

Izvedene aktivnosti v letu 2023:

- sprejet terminski plan za izvajanje postopkov javnih naročil,
- pripravljeno pooblastilo za naročilo izvedbe javnega naročila,
- sprotno spremljanje poteka pogodb v odvisnih družbah,
- pregled trenutnega stanja in priprava izhodišč v sodelovanju s podpornimi službami JHMB in družbami za uvedbo enotnega informacijskega sistema v JHMB in odvisnih družbah,
- priprava dokumentacije v zvezi z oddajo skupnih javnih naročil,
- priprava letnega poslovnega načrta s področja javnega naročanja in nabave.

OPIS OBSTOJEČEGA STANJA

V letu 2023 so bila izvedena javna naročila po naslednjih postopkih:

Na splošnem področju:

- 41 naročil male vrednosti,
- 56 odprtih postopkov,
- 5 omejenih postopkov,
- 8 postopkov s pogajanji brez predhodne objave,
- 2 konkurenčna postopka s pogajanji,
- 5 »in house« postopkov.

Na infrastrukturnem področju:

- 12 naročil male vrednosti,
- 10 odprtih postopkov,
- 1 postopek konkurenčni dialog.

2.7 Investicije

Naložbe v osnovna sredstva, predvsem na področju IT, so bile usmerjene v zamenjavo dotrajane in gospodarsko iztrošene osebne računalniške opreme v skupni višini 36.649 EUR.

V letu 2022 pa so bile izvedene investicije v informacijsko tehnologijo v višini 109.923 EUR, predvsem v osebno računalniško opremo, nadgradnjo podatkovnega centra, skupno platformo za prostorsko načrtovanje, v proces nabave in vhodnih računov ter sistem upravljanja IT-zahtevkov.

2.8 Razvojne in strateške usmeritve

Zavezani trajnostnemu izboljševanju kakovosti bivanja

JHMB od ustanovitve naprej zanesljivo uresničuje temeljne cilje svojega poslanstva tudi s sprotnim prilagajanjem in kontinuiranim razvojem poslovnih procesov skozi stalno izboljševanje učinkovitosti in nenehno nadgrajevanje znanj in kompetenc zaposlenih. V letu 2023 smo pripravili Strateški razvojni program JHMB za obdobje 2023–2027, ki ga uresničujemo v skladu s terminskim planom.

Osnovne smernice razvojne strategije JHMB

- 1. Uresničevanje razvojnih interesov ustanoviteljice na področju izvajanja komunalnih in drugih storitev:**
 - z MOM usklajena strategija glede vključevanja novih družb v skupino;
 - optimizacija poslovanja vseh družb v smislu združevanja dejavnosti oz. smiselnega združevanja podjetij;
 - uvajanje dodatnih tržnih storitev.
- 2. Izvajanje v prihodnost usmerjenih projektov z upoštevanjem trajnostnega razvoja pri zagotavljanju naprednih rešitev za prebivalce in obiskovalce mesta:**
 - spodbujanje projektov krožnega gospodarstva (EU-projekti) in uvajanje tehnologij s ciljem zelenih strategij in razogljčenja, ki predvidevajo prehod v zeleno in pametno gospodarstvo;
 - digitalizacija poslovanja, opuščanje papirnega poslovanja;
 - družbeno odgovoren in privlačen delodajalec;
 - izboljšanje uporabniških izkušenj.
- 3. Zagotavljanje najvišjih standardov kibernetike varnosti za vse družbe v Skupini JHMB ter njihove odjemalce in uporabnike:**
 - varno in zanesljivo poslovanje za vse deležnike (IT-vidik);
 - uvedba enotnega informacijskega sistema za družbe v Skupini JHMB, ki bo zraven lažjega in boljšega poslovanja ter nadzora nad upravljanjem omogočal tudi učinkovitejše delovanje načrtovanega skupnega Centra za podporo uporabnikom (CPU).
- 4. Biti generator razvoja v mestu ob zagotavljanju finančno stabilnega poslovanja vseh družb v skupini:**
 - ustvarjanje novih delovnih mest;
 - spodbujanje gospodarskega razvoja;
 - izboljšanje kakovosti življenja.

2.9 Informacijska tehnologija

Učinkovitost in odzivnost

V letu 2023 je služba IT dosegala uspehe v skladu s strategijo prenove IT, kjer smo zasledovali cilje izboljšanja cenovne učinkovitosti in združevanja informacijske podpore. Izvedli smo večje skupne nabave, kar je prineslo prihranke in implementirali enoten standard IT-opreme za vse podrejene družbe. Poudarek je bil na združevanju informacijske infrastrukture, s čimer smo izboljšali integracijo in upravljanje IT storitev med različnimi družbami, vključno s poenotenjem dobaviteljev za telekomunikacijske storitve in računalniško opremo.

V letu 2023 smo brez večjih incidentov vzdrževali in nadgrajevali IT-sisteme, pri čemer smo uspešno izvedli prehode na skupne ponudnike storitev in poenotenje uporabniških digitalnih identitet. Prav tako smo zaključili migracijo podatkovnega centra Snage in izvedli več projektov, ki so povečali IT-učinkovitost in varnost. V zaključku leta smo zaokrožili migracijo družbe Šport Maribor na skupno poslovno programsko opremo in začeli projekt migracije družbe Pogrebno podjetje Maribor. Prav tako smo razvijali podporo GIS za izboljšanje upravljanja javne infrastrukture, kar odraža našo zavezanost k inovacijam in izkoriščanju sinergij med podjetji.

Naložbe na področju informacijske tehnologije so bile usmerjene v zamenjavo dotrajane in gospodarsko iztrošene osebne računalniške opreme v skupni višini 36.649 EUR.

2.10 Družbena odgovornost

Odgovorni do vseh deležnikov JHMB

Družbena odgovornost tako JHMB kot celotne skupine je opredeljena v dokumentu z naslovom Politika družbene odgovornosti, v katerem so povzeta in nadgrajena proaktivna izhodišča izvajanja posameznih strategij vračanja v lokalno skupnost, ki so bila v odvisnih družbah v veljavi do vključitve v skupino JHMB. V JHMB je v ospredju strategija, ki temelji na skrbnem načrtovanju in izvajanju skupnih, podpornih ter razvojnih dejavnosti, usklajenih z Zelenim dokumentom Evropske komisije. Ta dokument promovira usmeritve EU za družbeno odgovornost podjetij, poudarjajoč koncept prostovoljne vključitve družbenih in okoljskih vidikov v poslovne procese in odnose z zainteresiranimi stranmi.

Uporabniki in zavezanci dokumenta Politika družbene in okoljske odgovornosti Javnega holdinga Maribor, d. o. o., so poleg družbe JHMB, odvisnih družb še vsi zaposleni v JHMB in odvisnih družbah Skupine JHMB; z omenjenim dokumentom so opredeljena osnovna načela sprejemljivega ravnanja in obnašanja zaposlenih v JHMB. Spoštovanje določil etičnega kodeksa, ki je bil sprejet v 2020, krepí ugled tako zaposlenih kot družbe v celoti, saj skrbi za krepitev in ohranjanje integritete in odgovornosti ter omejevanje korupcijskih tveganj, protipravnega in neetičnega delovanja. JHMB se pri opravljanju svojih aktivnosti zavezuje k poslovanju v skladu z najvišjimi etičnimi standardi, kar je ena od osnov družbene odgovornosti, med katerimi izpostavljamo še:

- prispevek k trajnostnemu razvoju, vključujoč zdravje in blaginjo družbe,
- spoštovanje in upoštevanje pričakovanj deležnikov,
- skladnost z veljavno zakonodajo in mednarodnimi standardi ravnanj,
- integracijo v celotno organizacijo in izvajanje v vseh relacijah in odnosih.

Po etičnih standardih, zastavljenih v Etičnem kodeksu, zaposleni v JHMB delujejo v skladu z načeli trajnostnega razvoja na način, po katerem poskušamo zadostiti današnjim potrebam, ne da bi pri tem ogrožali možnosti prihodnjih generacij, da bi uresničile svoje temeljne potrebe. JHMB tako skrbi za ustrezno ravnovesje med poslovno uspešnostjo, varstvom okolja in družbeno odgovornostjo.

V procesu poslovnega odločanja JHMB vselej upošteva potencialne posledice za okolje, kar se odraža v naši predanosti ločevanju odpadkov, racionalni uporabi energije in delovnih sredstev ter v aktivni podpori projektov in dejavnosti, ki spodbujajo trajnostni razvoj. Ta zavezanost sega preko zgolj osnovnih operativnih zahtev, saj JHMB v svojem poslovnem modelu integrira načela zelene ekonomije, s čimer želimo prispevati k zmanjšanju okoljskega odtisa in spodbujanju ozaveščenosti med zaposlenimi ter širše.

Poleg okoljske odgovornosti JHMB resno jemlje tudi svojo vlogo v družbi; naš cilj je namreč biti ne le ponudnik kakovostnih storitev, ampak tudi odgovoren mentor, ki s svojim delovanjem prispeva k bolj trajnostni, pravični in vključujoči družbi. To dosegamo z vzpostavitvijo dialoga z vsemi deležniki,

spodbujanjem skupnih vrednot in aktivnimi prizadevanji za izboljšanje kakovosti življenja v mestu, ki ga gradimo. Zato JHMB ne stremi le k izpolnjevanju trenutnih potreb, ampak tudi k oblikovanju odgovorne prihodnosti, kjer trajnostni razvoj in družbena odgovornost predstavljata osrčje našega poslanstva. Na ta način želimo zagotoviti, da naše poslovanje prispeva tako k ekonomskemu uspehu kot tudi k ohranjanju naravnih virov in izboljšanju socialnega okolja.

S koordinacijo področja sponzorstev in donacij na ravni celotne skupine JHMB podpira trajnostne projekte s širšim družbenim vplivom na širšem območju MOM. Posebno pozornost v JHMB posvečamo tudi znanju ter tehnološkemu in infrastrukturnemu razvoju, ključni stebri družbeno odgovornega ravnanja JHMB in odvisnih družb pa so poleg skrbi za svoje zaposlene ter varovanja zakonitosti in integritete še promoviranje storitev javnega pomena, obveščanje in ozaveščanje uporabnikov in odjemalcev oz. splošne javnosti, podpora vrhunskemu športu in športu mladih, humanitarna dejavnost ter varovanje kulturne dediščine in okolja.

2.11 Obvladovanje tveganj

2.11.1 Poslovna tveganja

Kot poslovno tveganje družba opredeljuje vpliv negativnih dogodkov, groženj in izgubljenih priložnosti, ki s svojo potencialno uresničitvijo negativno vplivajo na delovanje podjetja. Negativni dogodki lahko vplivajo na premoženje družbe, denarni tok, dobičkonosnost, ugled in neprekinjeno delovanje podjetja. Proces obvladovanja tveganj je neprekinjen poslovni proces, za vzpostavitev in delovanje so odgovorni organi nadzora in vodenja družbe.

Poslovna tveganja razdelimo na tista, ki prihajajo od zunaj (zunanja tveganja), in tista, ki izvirajo iz podjetja (notranja tveganja). Zunanja poslovna tveganja so povezana s spremembami makroekonomskih pogojev poslovanja na ključnih trgih. Od nastopa epidemije novega koronavirusa in njenega vpliva na gospodarstvo se je izpostavljenost podjetja omenjenim tveganjem močno povečala. Notranja (tudi prodajna) poslovna tveganja so povezana s konkurenčnostjo pri prodaji storitev. V JHMB smo v skladu z zastavljenimi koraki v 2023 namenili posebno pozornost naslednjim vrstam poslovnih tveganj.

PREMOŽENJSKO TVEGANJE

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

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

Ocenjena stopnja tveganja: nizko tveganje.

Pojasnilo: družba v 2023 premoženjskemu tveganju ni bila izpostavljena.

REGULATORNO TVEGANJE

Opis poslovnega tveganja: regulatorno tveganje predstavlja nepravočasno in neustrezno upoštevanje sprememb predpisov. Tveganje predstavlja tudi neenoten pristop oskrbovanih občin pri storitvah, ki jih izvajajo družbe znotraj skupine, kar predstavlja obstoj konkurence v nekaterih dejavnostih obveznih občinskih GJS. Nekateri družbe znotraj skupine so zaradi konkurence izpostavljene tveganju, da bodo občine podelile koncesijo kateremu drugemu izvajalcu.

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

Ocenjena stopnja tveganja: srednje tveganje.

KADROVSKO TVEGANJE

Opis poslovnega tveganja: kadrovsko tveganje predstavlja zlasti tveganje iz naslova razvoja kadrov oz. usposobljenostjo zaposlenih, tveganje s področja skrbi za lastno zdravje in spremembe delov-nopravne zakonodaje.

V letu 2022 smo vzpostavili poenoteno organizacijsko strukturo in sistemizacijo delovnih mest v družbi, pri čemer so zaposleni s strani delodajalcev prenosnikov prešli z različnimi kompetencami za istovrstna dela in naloge.

Ukrepi obvladovanja tveganja: učinkovito upravljanje z zaposlenimi iz vidika ustreznega vsebinskega in finančnega planiranja razvoja zaposlenih in zaposlovanje na ustrezna delovna mesta oz. odrejanje ustreznega dela glede na usposobljenost in kompetence zaposlenih, izvajanje ciljno usmerjenih pre-ventivnih aktivnosti promocije zdravja na delu, ergonomija delovnega mesta, izobraževanja zapo-slenih, nefinančne motivacije, kot tudi ustrezna in poenotena IT-podpora kadrovskim procesom.

Ocenjena stopnja tveganja: srednje tveganje.

OPERATIVNA TVEGANJA INFORMACIJSKE TEHNOLOGIJE

Opis poslovnega tveganja: operativna tveganja informacijske tehnologije obsegajo možnost neus-treznega ali nepravilnega izvajanja postopkov v informatiki, napake pri ravnanju osebja, disfunkcije informacijskih sistemov ter vplive zunanjih dejavnikov in dogodkov.

Ukrep obvladovanja tveganja: Vzpostavili smo visoko razpoložljivo in redundantno infrastrukturo, ki je zaščiten z ustrezno kombinacijo tehničnih in organizacijskih ukrepov za zagotavljanje varno-sti podatkov.

Ocenjena stopnja tveganja: srednje tveganje.

Pojasnilo: Pri upravljanju informacijske tehnologije se držimo priporočil dobre prakse in standardov varovanja informacij, kot je ISO/IEC 27001. S tem zagotavljamo, da lahko v primeru izgube ali ma-nipulacije podatkov vzpostavimo originalno stanje.

NABAVNO TVEGANJE

Opis poslovnega tveganja: nabavno tveganje pomeni zamude pri izvajanju javnih naročil, posledica so pomanjkljiva kvaliteta, količina ali dobavni roki proizvodov in storitev. Dobavitelji ne sledijo za-htevam. Posledica so nezadovoljstvo naročnika pri izvedbi nabavnih postopkov.

Ukrep obvladovanja tveganja: ustrezna navodila, plani nabav, določitev pristojnosti in odgovornosti, zagotavljanje pravočasnosti izvajanja nabavnega procesa in pravočasnosti izdobav naročil, kako-vostna komunikacija in določitev prioritet v nabavi ter skupni informacijski sistem.

Ocenjena stopnja tveganja: srednje tveganje.

TVEGANJE RAZKRITJA OSEBNIH IN DRUGIH PODATKOV

Opis poslovnega tveganja: tveganje razkritja osebnih in drugih podatkov predstavlja nepooblaščno razkrivanje osebnih in zaupnih podatkov s strani zaposlenih ali zunanjih izvajalcev v družbi kot tudi neustrezna IT-podpora procesom dela, ki vsebujejo osebne in druge podatke (npr. nezagotavljanje sledljivosti, nepooblaščen razkritja osebnih podatkov in dostop do osebnih podatkov s strani nepooblaščenih oseb).

Ukrep obvladovanja tveganja: nadzorovani dostopi, redno preverjanje varnosti evidenc, ustreznost informacijskega sistema po načelu »privacy-by-design« (npr. posodabljanje, nadgrajevanje sistema avtorizacij dostopa do osebnih podatkov pooblaščenih oseb in omejitev dostopa nepooblaščenim osebam ter vzdrževanje zaščite pred vdorom v baze podatkov), sprejem varnostnih politik, vključno s politiko varnih gesel, izdelava ocene učinkov na varstvo osebnih podatkov, dosledna skrb za nadzor nad spremembami pravic in izobraževanje zaposlenih.

Ocenjena stopnja tveganja: srednje tveganje.

2.11.2 Finančna tveganja

V družbi smo v letu 2023 namenili pozornost v nadaljevanju predstavljenim vrstam finančnih tveganj.

KREDITNO TVEGANJE

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

Ukrep obvladovanja tveganja: redno in tekoče opominjanje nepravočasnih plačnikov, načrtovanje denarnih prilivov in odlivov, preverjanje bonitete strank. Ocenjena stopnja tveganja: srednje tveganje.

Pojasnilo: družba je v letu 2023 poslovala v pretežni meri z družbami v skupini.

INFLACIJSKO TVEGANJE

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

Ukrep obvladovanja tveganja: redno in tekoče spremljanje gibanj napovedi in ukrepov centralnih bank.

Ocenjena stopnja tveganja: visoko tveganje.

Pojasnilo: Pričakuje se, da se bo inflacija večji del leta 2024 postopoma umirjala, konec leta in predvidoma v začetku prihodnjega leta pa se bo zaradi učinka osnove in izteka preteklih ukrepov za zavezitev visokih cen energentov okrepila; ocenjuje se, da se bo 2 % približala šele leta 2026.

Predvideno je umirjanje rasti cen storitev, vendar bo ta ob nadaljnji rasti plač še razmeroma visoka, ostali stroškovni pritiski na cene storitev pa naj bi se umirili. Še naprej se bo umirjala tudi rast cen hrane, ki pa bo ostala višja kot pred epidemijo predvsem zaradi višjih stroškov dela in oteženih pogojev pridelave zaradi vplivov podnebnih sprememb. Pričakuje se tudi, da bodo medletne rasti cen energentov precej nihale zaradi izteka začasnih ukrepov za blaženje posledic energetske druginje.

VALUTNO TVEGANJE

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

Ukrep obvladovanja tveganja: spremljanje gibanj valutnih tečajev, spremljanje napovedi in ukrepov centralnih bank glede pomembnih svetovnih valut

Ocenjena stopnja tveganja: nizko tveganje.

OBRESTNO TVEGANJE

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

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

Ocenjena stopnja tveganja: srednje tveganje.

LIKVIDNOSTNO TVEGANJE

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

Ukrep obvladovanja tveganja: kvalitetno planiranje denarnih izdatkov in prejemkov, pridobitev časnih virov likvidnih sredstev, dosledno uresničevanje ukrepov na področju kreditnega tveganja.

Ocenjena stopnja tveganja: nizko tveganje.

Pojasnilo: Kratkoročne poslovne obveznosti družba poravnava v valutnih rokih.

2.12 Dogodki po datumu bilance stanja

V letu 2024, do izdaje letnega poročila za leto 2023, izpostavljamo naslednje poslovne dogodke.

V letu 2024 do sprejetja tega poročila ni bilo dogodkov, ki bi vplivali na računovodske izkaze za leto, ki se je končalo 31.12.2023.

Po sklepu lastnika je družba najela okvirno kratkoročno posojilo v višini 1.000.000 EUR ter limit na transakcijskem računu pri poslovni banki v višini 500.000 EUR s skrajnim rokom vračila 31. 12. 2024.

V januarju 2024 je bil po skupščinskem sklepu izplačan bilančni dobiček v višini 1.300.000,00 EUR s strani Javnega podjetja Energetika Maribor.

3 Računovodsko poročilo

Transparentno in dosledno

3.1 Poročilo neodvisnega revizorja

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Družbeniku družbe Javni holding Maribor, d.o.o.

POROČILO O REVIZIJI LOČENIH RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Mnenje

Revidirali smo ločene računovodske izkaze gospodarske družbe Javni holding Maribor, d.o.o. (v nadaljevanju »družba«), ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2023 ter izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi ločeni računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe Javni holding Maribor, d.o.o. na dan 31. decembra 2023 in njeno finančno uspešnost ter denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR) in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zadevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uredba (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo 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 družbe in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

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

Ključne revizijske zadeve

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so bile po naši strokovni presoji najbistvenejše pri reviziji računovodskih izkazov za tekoče obdobje. Te zadeve so bile obravnavane v okviru revizije računovodskih izkazov kot celote in pri oblikovanju mnenja o njih, zato ne podajamo ločenega mnenja o teh zadevah.

Vrednotenje naložb v odvisne družbe

Opis ključne revizijske zadeve

Na dan 31.12.2023 znaša knjigovodska vrednost naložb v odvisne družbe 22.458.853 EUR (31.12.2022: 19.394.842 EUR), kar prestavlja 94% (31.12.2022: 90%) vseh sredstev družbe.

Družba je v povezavi s pripravo računovodskih izkazov za leto 2023 izvedla presojo, ali obstajajo morebitni znaki oslabitve naložb v odvisne družbe in naložbo v odvisno družbo Šport Maribor, d.o.o. oslabila na ocenjeno nadomestljivo vrednost.

Ker naložbe v odvisne družbe predstavljajo pretežni del sredstev družbe in ker je preverjanje potrebe po oslabitvi naložb povezano s pomembnimi presojami posloводства pri oceni nadomestljive vrednosti, smo preveritev morebitnih znakov oslabitve naložb v odvisne družbe določili za ključno revizijsko zadevo.

Na preveritev oslabitve se nanaša pojasnilo 3.3.1 *Podlage za sestavo računovodskih izkazov - Finančne naložbe* in 3.5.1.3 *Dolgoročne finančne naložbe*

Naš revizijski pristop

Naši revizijski postopki so obsegali naslednje:

- seznanili smo se z računovodsko usmeritvijo glede oslabitve naložb v odvisne družbe;
- ocenili smo presojo posloводства glede morebitnih znakov oslabitve naložb;
- pregledali smo izračun nadomestljive vrednosti naložbe v družbo Šport Maribor, d.o.o. in pripoznanje oslabitve naložbe v izkazu poslovnega izida;
- revidirali smo računovodske izkaze pomembnih odvisnih družb in se seznanili z njihovim finančnim položajem in poslovno uspešnostjo;
- pregledali smo razkritja v računovodskem poročilu v zvezi s preveritvijo znakov oslabitve in oslabitvijo naložb.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo in druge informacije v letnem poročilu vendar ne vključujejo računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih. Druge informacije smo pridobili pred datumom revizorjevega poročila, razen poročila nadzornega sveta, ki bo na voljo pozneje.

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, ki smo jih prejeli pred izdajo našega poročila, moramo o takih okoliščinah poročati. V zvezi s tem na podlagi opisanih postopkov poročamo, da:

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

Odgovornost poslovodstva in nadzornega sveta 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 podlago 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 nadzorovanje postopka računovodskega poročanja družbe.

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 in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta, 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;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenja o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- ovrednotimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij, ki jih je pripravilo poslovodstvo;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja 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 računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar pa kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe 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.

Pristojnim za upravljanje tudi zagotovimo izjavo, da smo izpolnili ustrezne etične zahteve glede neodvisnosti in z njimi razpravljamo o vseh razmerjih in drugih zahtevah, za katere se lahko upravičeno domneva, da vplivajo na našo neodvisnost, in kadar je to primerno, o ukrepih, sprejetih za odpravo nevarnosti ali uporabljenih varovalih.

Izmed vseh zadev, o katerih smo razpravljali s pristojnimi za upravljanje, določimo tiste zadeve, ki so bile pri reviziji računovodskih izkazov v tekočem obdobju najpomembnejše in so zato ključne revizijske zadeve. Te zadeve opišemo v revizorjevem poročilu, razen če zakon ali predpis preprečujeta javno razkritje teh zadev, ali kadar se v izjemno redkih okoliščinah odločimo, da zadev ne sporočimo v poročilu, ker utemeljeno pričakujemo, da bi bile škodljive posledice takega ravnanja večje od javne koristi takšnega sporočanja.

POROČILO O DRUGIH ZAKONSKIH IN REGULATIVNIH ZAHTEVAH

Poročilo o zahtevah Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta EU (Uredba)

Potrnilo revizijski komisiji

Potrjujemo, da je revizorjevo mnenje, vključeno v to revizorjevo poročilo, skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji.

Prepovedane storitve

Potrjujemo, da za družbo Javni holding Maribor, d.o.o. nismo izvajali storitev iz prvega odstavka 5. člena Uredbe, revizijska družba pa je izpolnjevala zahteve po neodvisnosti pri revidiranju.

Druge storitve revizijske družbe

Revizijska družba za družbo Javni holding Maribor, d.o.o. poleg revidiranja računovodskih izkazov ni opravljala nobenih drugih storitev, razen tistih, ki so razkrite v letnem poročilu.

Imenovanje revizorja, trajanje posla in odgovorni pooblaščen revizor

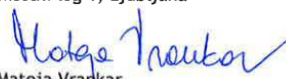
Družbenik družbe nas je dne 30. avgusta 2022 imenoval za zakonitega revizorja za poslovna leta 2022-2024, predsednik nadzornega sveta pa je pogodbo o revidiranju podpisal dne 11. 11. 2022. Obvezno revizijo računovodskih izkazov družbe opravljamo že nepretrgoma od 11. 11. 2022.

V imenu revizijske družbe BDO Revizija d.o.o. je za opravljeno revizijo odgovorna pooblaščen revizorka Mateja Vrankar.

Ljubljana, 7. maj 2024



BDO Revizija d.o.o.
Cesta v Mestni log 1, Ljubljana


Mateja Vrankar
Pooblaščen revizorka
Direktorica

3.2 Izjava o odgovornosti posloводства

Posloводство JHMB potrjuje računovodske izkaze za leto 2023, končane na dan 31. 12. 2023, in uporabljene računovodske usmeritve v računovodskem delu poročila, ki je sestavni del letnega poročila. Posloводство je odgovorno za pripravo letnega poročila tako, da slednje predstavlja resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja družbe in izidov njenega posloovanja za leto 2023.

Posloводство potrjuje, da so bile računovodske ocene izdelane po načelu previdnosti in dobrega gospodarjenja ob predpostavki o nadaljnjem poslovanju JHMB ter v skladu z veljavno zakonodajo in s Slovenskimi računovodskimi standardi. Uprava je odgovorna za ustrezno vodeno računovodstvo, za sprejem ustreznih ukrepov za zavarovanje premoženja ter za preprečevanje ter odkrivanje prevar in drugih nepravilnosti oz. nezakonitosti.

Davčni organi lahko kadarkoli v roku petih let po poteku leta, v katerem je treba davek odmeriti, preverijo poslovanje podjetja, kar lahko posledično povzroči nastanek dodatne obveznosti plačila davka, zamudnih obresti in kazni iz naslova DDPO ali drugih davkov ter dajatev. Posloводство družbe ni seznanjeno z okoliščinami, ki bi lahko povzročile morebitno pomembno obveznost iz tega naslova.

Posloводство JHMB izjavlja, da v celoti odobrava letno poročilo za leto 2023 in s tem poslovno poročilo za leto 2023 kakor tudi računovodsko poročilo.

Maribor, 7. 5. 2024

Mag. Andrej Rihter
Direktor



3.3 Računovodske usmeritve

Računovodsko poročilo sestavljajo:

- bilanca stanja,
- izkaz poslovnega izida,
- izkaz drugega vseobsegajočega donosa,
- izkaz denarnih tokov,
- izkaz gibanja kapitala,
- priloge s pojasnili k izkazu.

3.3.1 Podlage za sestavo računovodskih izkazov

Računovodski izkazi so sestavljeni v skladu z določili Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1, Uradni list RS, št. 42/06 s spremembami) in na osnovi Slovenskih računovodskih standardov (SRS, 2016) ter upoštevajo spremembe z 1. 1. 2019 (SRS, Uradni list RS, št. 98/2015), ki jih je izdal Slovenski inštitut za revizijo in so v veljavi od 18. 12. 2015 ter se uporabljajo od 1. 1. 2016. Podatki v računovodskih izkazih temeljijo na knjigovodskih listinah in poslovnih knjigah, vodenih v skladu s SRS. Pri pripravi računovodskih izkazov so upoštevane temeljne računovodske predpostavke: časovna neomejenost poslovanja, dosledna stanovitnost in nastanek poslovnega dogodka. Kakovostne značilnosti računovodskih izkazov in s tem tudi celotnega računovodenja so predvsem razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost.

Pri računovodskih usmeritvah so upoštevana osnovna računovodska načela: previdnost, prednost vsebine pred obliko in pomembnost. Poslovno leto je enako koledarskemu letu. Računovodski izkazi in pojasnilne tabele so sestavljeni v EUR, razen kjer je navedeno drugače. Družba razkriva spremembe računovodskih usmeritev ali računovodskih ocen ter zneske (če zneskov ni mogoče izračunati, se razkrije to dejstvo), če sprememba presega 1 % vrednosti sredstev oz. obveznosti do virov sredstev ali 1 % celotnih prihodkov poslovnega leta ter vrsto in znesek popravka bistvene napake, ki presega 1 % vrednosti sredstev oz. obveznosti do virov sredstev oz. 1 % celotnih prihodkov poslovnega leta. Kot kriterij se upošteva nižja od obeh vrednosti. Pomembne kategorije računovodskih izkazov, ki jih družba razkriva v letnem poročilu, so v bilanci stanja tiste, katerih vrednost presega 1 % vrednosti sredstev oz. obveznosti do virov sredstev in postavke, ki pomenijo vsaj 10 % posamezne kategorije sredstev oz. obveznosti do virov sredstev. V izkazu poslovnega izida so pomembne kategorije tiste, ki presegajo 5 % celotnih prihodkov oz. odhodkov poslovnega leta in tiste postavke, ki presegajo 10 % posamezne kategorije prihodkov oz. odhodkov.

Bilanca stanja prikazuje stanje sredstev (premoženja – aktiva) in obveznosti do njihovih virov (obveznosti – pasiva) ob koncu poslovnega leta. Postavke v bilanci stanja so prikazane po neodpisani vrednosti kot razlika med celotno vrednostjo in popravkom vrednosti. Oblika bilance stanja je določena v SRS 20.4.

Izkaz poslovnega izida prikazuje prihodke, odhodke in poslovni izid v poslovnem letu. Družba uporablja I. različico oblike izkaza poslovnega izida v skladu s SRS 21.6. S to različico smo zagotovili, da so vsi stroški prikazani po naravnih vrstah. Na različico I. oblike izkaza poslovnega izida nas usmerja tudi SRS 32 – Računovodske rešitve za izvajalce gospodarskih javnih služb.

Izkaz drugega vseobsegajočega donosa je prikazan za izkazom poslovnega izida skladno s SRS 21.8, vsebuje postavke prihodkov in odhodkov, ki niso pripoznane v izkazu poslovnega izida, vplivajo pa na velikost lastniškega kapitala podjetja v obračunskem obdobju.

Izkaz gibanja kapitala prikazuje spremembe sestavin kapitala za poslovno leto. Od leta 2017 je SRS 23 (in s tem oblika izkaza gibanja kapitala za zunanje poslovno poročanje) delno spremenjen. Sestavljen je tako, da prikazuje spremembe vseh sestavin kapitala, zajetih v bilanci stanja. Pri izkazu denarnih tokov uporabljamo različico II – posredno metodo, ki je opredeljena v SRS 22.9. Pri tej različici ugotavljamo posebej denarne tokove pri poslovanju, pri investiranju in pri financiranju. Seštevke pozitivnih in negativnih denarnih izidov v obračunskem obdobju predstavlja denarni izid v obdobju. Ta pa z upoštevanjem začetnega stanja predstavlja končno stanje denarnih sredstev. Podatki za izkaz denarnih tokov izhajajo iz bilance stanja, izkaza poslovnega izida, izkaza gibanja kapitala in drugih analitičnih evidenc družbe.

Neopredmetena osnovna sredstva, opredmetena osnovna sredstva in naložbene nepremičnine se vrednotijo po metodi nabavne vrednosti. Nabavno vrednost opredmetenih osnovnih sredstev sestavljajo nakupna cena, uvozne in nevračljive dajatve in stroški, ki jih je mogoče neposredno pripisati usposobitvi opredmetenega osnovnega sredstva za uporabo (stroški namestitve, dovoza, stroški preizkušanja delovanja in podobno). Družba uporablja metodo enakomernega časovnega amortiziranja. Izbrano metodo dosledno uporablja iz obdobja v obdobje. Amortizacijo obračunava posamično. Sredstva se slabijo, če knjigovodska vrednost presega njihovo nadomestljivo vrednost. Ob zaključku poslovnega leta družba presodi, ali obstajajo znamenja, ki nakazujejo, da utegnejo biti sredstva oslABLJENA.

Najemi: družba najeta sredstva izkazuje kot sredstva iz pravic do uporabe med opredmetenimi osnovnimi sredstvi takrat, ko pridobi vse pomembne gospodarske koristi od uporabe sredstev in ima pravico usmerjati uporabo sredstev. Ta sredstva se ob začetnem pripoznanju evidentirajo v enaki višini, kot se prepoznajo obveznosti iz najema, torej v višini sedanje vrednosti vseh neplačanih najemnin diskontiranih na osnovi prihodnjih denarnih tokov za obdobje najema, kot bi jih družba plačala za posojilo pri pridobitvi podobnega sredstva. Ustrezno obrestno mero družba pridobi s povpraševanjem na več bankah ali upošteva objavljeno obrestno mero Banke Slovenije iz tabele Obrestne mere monetarnih finančnih inštitucij – nova posojila nefinančnim družbam po originalni zapadlosti v domači valuti, ki ustreza mesecu sklenitve pogodbe in seštevku najemnin v obdobju najema. Izjema so kratkoročni najemi in najemi, pri katerih je sredstvo, ki je predmet najema, majhne vrednosti. Kratkoročni najemi so tisti, kjer je obdobje trajanja najema krajše od 12 mesecev, najemi sredstev majhne vrednosti pa tisti, kjer je vrednost sredstva, ki je predmet najema, če bi bilo to

sredstvo novo, manjša od 10.000 EUR. Za te najeme družba pripozna plačila najemnin med stroški storitev (stroški najemnin) enakomerno v obdobju trajanja najema.

Finančne naložbe so finančna sredstva, ki se v bilanci stanja izkazujejo kot dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe. Dolgoročne finančne naložbe so tiste, ki jih namerava imeti družba v posesti v obdobju, daljšem od leta dni in ne v posesti za trgovanje. Finančne naložbe družba pri začetnem pripoznanju razvrsti kot finančne naložbe v posesti do zapadlosti v plačilo.

Če ostajajo nepristranski dokazi, da je nastala izguba zaradi oslabitve, mora družba oceniti, v kakšni velikosti je treba pripoznati finančne odhodke iz oslabitve in odpisov finančnih naložb. Družba enkrat letno izvede pregled morebitnih indikatorjev slabitev naložb.

Terjatve se ob začetnem pripoznanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo plačane. Tiste terjatve, ki zapadejo v plačilo kasneje kot v letu dni po dnevu bilance stanja, se v bilanci stanja prenesejo med dolgoročne terjatve iz poslovanja. Kasneje se lahko povečajo ali zmanjšajo zaradi naknadnih popustov, zaradi vračil blaga zaradi neustrezne kakovosti, za prejeta plačila in drugačne oblike poravnave. Najmanj enkrat letno, in sicer pred sestavitvijo letnega poročila, vodja računovodstva preveri ustreznost izkazane velikosti posamezne terjatve. Družba ob koncu leta slabi terjatve do kupcev posamično. Druge terjatve do kupcev se oslabijo v celoti, če je od zapadlosti v plačilo minilo več kot 90 dni.

Med **denarna sredstva** se uvrščajo denarna sredstva na transakcijskih računih. Za potrebe poročanja se med denarna sredstva štejejo tudi denarni ustrezniki.

Dolgovi se ob začetnem pripoznanju izmerijo po pošteni vrednosti. Dolgoročni in kratkoročni dolgovi so lahko finančni ali poslovni. Finančni dolgovi so dobljena posojila na podlagi posojilnih pogodb. Poslovni dolgovi se pojavljajo, ker dobavitelji v družbo vnašajo prvine, potrebne pri proizvodnji in opravljanju storitev. Kratkoročni poslovni dolgovi vključujejo obveznosti za kupljene storitve, obveznosti do zaposlencev za opravljeno delo, kratkoročne obveznosti do financerjev v zvezi z obrestmi in podobnimi postavkami, kratkoročne obveznosti do države iz naslova davkov, tudi obračunanega DDV. Dolgoročni dolgovi, ki so že zapadli v plačilo (a še niso poravnani) in dolgoročni dolgovi, ki bodo zapadli v plačilo v letu dni po dnevu bilance stanja, se v bilanci stanja izkazujejo kot kratkoročni dolgovi. Dolgoročni dolgovi se prenašajo med kratkoročne dolgove in obratno posamično po knjigovodskih vrednostih.

Kapital družbe sestavljajo vpoklicani osnovni kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let ali prenesena čista izguba iz prejšnjih let in prehodno še nerazdeljeni čisti dobiček ali še ne poravnana čista izguba poslovnega leta. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti se nanašajo na aktuarske dobičke ali izgube iz naslova odpravnin ob upokojitvi.

Rezervacija je obveznost z negotovim časom ali zneskom. Preveri se, ali obveza izpolnjuje pogoje za pripoznanje rezervacije:

- ima družba sedanjo obvezo (pravno ali posredno), ki je posledica preteklega dogodka,
- da je verjetno (verjetnost večja od 50 %), da bo pri poravnavi obveze potreben odtok sredstev, ki omogočajo pritek gospodarskih koristi,
- je mogoče znesek obveze zanesljivo izmeriti.

Pri ocenjevanju negotovosti se upoštevajo izkušnje v podobnih okoliščinah in mnenja strokovnjakov, to je odgovornih oseb družbe za posamezna področja poslovanja. JHMB oblikuje rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi. Osnova za določitev višine teh rezervacij je aktuarski izračun, ki se opravi najmanj vsake tri leta. Če na dan poročila ni pripravljena aktuarska ocena, se uporabi kot podlaga zadnja ocena in se razkrije datum, ko je bila izdelana.

Časovne razmejitve: v aktivnih časovnih razmejitvah se zajemajo kratkoročno odloženi stroški (odhodki) in predhodno ne zaračunani prihodki, v pasivnih časovnih razmejitvah pa vnaprej vračunani stroški (odhodki) in kratkoročno odloženi prihodki. Časovne razmejitve se ne prevrednotujejo. Ob sestavljanju računovodskih izkazov se preverja realnost in upravičenost njihovega oblikovanja.

Odloženi davek: posamezna odložena terjatev za davek se pripozna le, če je verjetno, da bodo na razpolago obdavčljivi dobički, v breme katerih bo mogoče izrabiti odložene terjatve za davek in se oblikujejo, če na dan bilance stanja družba izkazuje tekoče obdavčljive dobičke in obstajajo trdni dokazi, da bo tudi v prihodnje izkazovala zaporedne obdavčljive dobičke ter da bo obdavčljivi dobiček naslednje leto in največ naslednja 3 leta po dnevu bilance stanja najmanj takšen, da bo omogočal njihovo pokritje. Če ni verjetno, da bo na razpolago zadostni obdavčljivi dobiček, se terjatev za odloženi davek ne pripozna.

Prihodke razčlenjujemo na poslovne prihodke, finančne prihodke in druge prihodke. Družba pripozna prihodke, če vodijo do povečanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju in ko upravičeno pričakuje, da bodo vodili do prejemkov v skladu s pogoji iz SRS 15.11. Omenjena pripoznavalna sodila družba uporablja za vsak prodajni posel posebej. V primeru, da so prodajni posli povezani tako, da poslovnega učinka med njimi ni mogoče razumeti kot celoto, se pripoznavalna sodila uporabijo pri več poslih skupaj. Prihodki se merijo na podlagi prodajnih cen, navedenih na računih ali drugih listinah, zmanjšanih za popuste. Prihodki od opravljenih storitev se merijo po prodajnih cenah storitev glede na stopnjo njihove dokončnosti, kadar je to mogoče izmeriti, sicer pa, ko je storitev opravljena. Prihodki od dobljenih subvencij, dotacij, regresov, premij in podobno se pripoznajo, če obstaja gotovost, da bo družba izpolnila pogoje v zvezi z njimi in jih bo tudi prejela ali jih je že prejela in razmejila med odloženimi prihodki ter je že nastala potreba po njihovem prenosu zaradi pokrivanja ustreznih stroškov. K drugim prihodkom se uvrščajo neobičajne postavke, ki se ne pojavljajo pri rednem poslovanju.

Odhodke razčlenjujemo na poslovne odhodke, finančne odhodke in druge odhodke. Odhodki so zmanjšanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki zmanjšanj sredstev ali povečanj dolgov in preko poslovnega izida vplivajo na velikost kapitala. Odhodki se merijo na podlagi nakupne

cene, ki je navedena na računu ali drugih listinah, zmanjšana za prejete popuste. Popust se vedno pripozna v obdobju, v katerem je nastal poslovni dogodek, na katerega se prejeti popust nanaša. Odhodki od najemnin se pri poslovnih najemih pripoznavajo enakomerno med trajanjem najema, tudi če plačila potekajo drugače. Finančni odhodki so odhodki za financiranje in odhodki iz investiranja. Prvi predstavljajo predvsem obresti, drugi pa imajo predvsem naravo prevrednotovalnih finančnih odhodkov, ki se pojavljajo v zvezi s finančnimi naložbami zaradi njihove oslabitve. K drugim odhodkom se uvrščajo neobičajne postavke, ki se ne pojavljajo pri rednem poslovanju.

3.3.2 Prejemki za opravljanje nalog v družbi

Skupni znesek vseh prejemkov, ki so jih za opravljanje nalog v družbi v letu 2023 prejeli:

- direktor podjetja mag. Rihter Andrej bruto znesek za poslovanje 131.760 EUR (bruto plača in spremenljivi del za poslovno uspešnost) in 9.642 EUR nadomestil v zvezi z delom (prevoz na delo in z dela, prehrana med delom in kilometrini za prevoz na službenem potovanju); v letu 2022 je prejel 109.608 EUR (bruto plača) in 9.586 EUR nadomestil v zvezi z delom;
- člani nadzornega sveta in člani revizijske komisije nadzornega sveta skupaj bruto 107.478 EUR.

Funkcija		leto 2023	leto 2022
mag. David Kastelic, predsednik, magister znanosti s področja ekonomije in poslovnih ved	Nadzorni svet	18.131	2.030
mag. Matej Bastič, član, mag. rer. soc. oec. (Republika Avstrija)	Nadzorni svet	12.611	2.580
mag. Mateja Cekić, namestnica predsednika, magistrica znanosti s področja ekonomije in poslovnih ved	Nadzorni svet	12.611	2.580
Vinko Filipič, član, univ. dipl. ekon.	Nadzorni svet	12.611	2.580
Sanja Gerdak, članica, predstavnica delavcev, mag. manag.	Nadzorni svet	12.611	2.580
Mišo Pušnik, član, predstavnik delavcev, dipl. org. upr. dela	Nadzorni svet	12.611	2.580
Boris Novak, predsednik	Nadzorni svet		630
mag. Mateja Cekić, namestnica predsednika, magistrica znanosti s področja ekonomije in poslovnih ved	Revizijska komisija	7.703	2.800
Vinko Filipič, član, univ. dipl. ekon.	Revizijska komisija	5.710	2.400
Sanja Gerdak, članica, predstavnica delavcev, mag. manag.	Revizijska komisija	5.729	2.400
mag. Barbara Gorjup, zunanja članica (neodvisna strokovnjakinja), magistra mednarodne ekonomije	Revizijska komisija	2.735	0
Slavica Pečovnik, univ. dipl. ekon., zunanja članica (neodvisna strokovnjakinja)	Revizijska komisija	4.415	2.709

3.3.3 Znesek, namenjen za revidiranja letnega poročila

Stroški revizije ločenih računovodskih izkazov za leto 2023 so znašali 5.380 EUR, kar je nespremenjeno glede na leto 2022. V letu 2023 revizijska družba ni opravljala kakršnihkoli drugih storitev dajanja zagotovil, kakršnihkoli storitve davčnega svetovanja in kakršnihkoli drugih nerevizijskih storitev. V letu 2023 je bilo za revizijo ločenih računovodskih izkazov za leto 2022 izplačanih 5.380 EUR.

3.4 Računovodski izkazi

3.4.1 Bilanca stanja JHMB na dan 31. 12. 2023

		Pojasnilo	2023	2022
	SREDSTVA		23.977.919	21.422.357
A.	DOLGOROČNA SREDSTVA		23.115.019	20.257.733
I.	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	3.5.1.1	57.329	111.790
1.	Dolgoročne premoženske pravice		57.271	111.717
5.	Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve		58	73
II.	Opredmetena osnovna sredstva	3.5.1.2	430.253	582.518
1.	Zemljišča in zgradbe		343.282	457.709
	b) Zgradbe		343.282	457.709
3.	Druge naprave in oprema		86.971	124.808
IV.	Dolgoročne finančne naložbe	3.5.1.3	22.458.853	19.394.842
1.	Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil		22.458.853	19.394.842
	a) Delnice in deleži v družbah v skupini		22.458.853	19.394.842
VI.	Odložene terjatve za davek	3.5.1.4	168.584	168.584
B.	KRATKOROČNA SREDSTVA		848.424	1.155.284
IV.	Kratkoročne poslovne terjatve	3.5.1.5	831.350	745.468
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		609.726	651.179
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		1.220	0
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		220.404	94.289
V.	Denarna sredstva	3.5.1.6	17.074	409.816
C.	KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.5.1.7	14.476	9.339
	IZVENBILANČNA EVIDENCA	3.5.1.18	2.437.468	2.224.827

		Pojasnila	2023	2022
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		23.977.919	21.422.357
A.	KAPITAL		20.378.022	19.530.089
I.	Vpoklicani kapital	3.5.1.8	2.301.600	2.101.600
1.	Osnovni kapital		2.301.600	2.101.600
II.	Kapitalske rezerve	3.5.1.9	17.623.898	15.155.187
III.	Rezerve iz dobička		696.427	0
5.	Druge rezerve iz dobička		696.427	0
V.	Rezerve nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	3.5.1.10	(42.125)	(6.125)
VI.	Preneseni čisti poslovni izid	3.5.1.11	(538)	310.526
VII.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	3.5.1.12	(201.241)	1.968.901
B.	REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZ	3.5.1.13	559.576	487.266
1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti		559.576	487.266
C.	DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		263.995	367.865
I.	Dolgoročne finančne obveznosti	3.5.1.14	247.854	367.865
4.	Druge dolgoročne finančne obveznosti		247.854	367.865
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti		16.141	0
5.	Druge dolgoročne poslovne obveznosti		16.141	0
Č	KRA TKOROČNE OBVEZNOSTI		2.637.226	916.443
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	3.5.1.15	1.389.532	116.920
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank		1.269.521	0
4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti		120.011	116.920
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	3.5.1.16	1.247.694	799.523
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		573.454	89.070
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		105.894	103.917
5.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti		568.347	606.536
D.	KRA TKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.5.1.17	139.099	120.694
	IZVENBILANČNA EVIDENCA	3.5.1.18	2.437.468	2.224.827

Pojasnila k računovodskim izkazom so del računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

3.4.2 Izkaz poslovnega izida JHMB v obdobju od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

		Pojasnila	2023	2022
1.	Čisti prihodki od prodaje	3.5.2.1	5.786.402	4.869.314
a)	Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu		5.786.402	4.869.314
4.	Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	3.5.2.2	121.422	126.745
5.	Stroški blaga, materiala in storitev	3.5.2.3	(746.782)	(621.918)
a)	Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala		(33.345)	(39.076)
b)	Stroški storitev		(713.437)	(582.841)
6.	Stroški dela	3.5.2.4	(4.486.027)	(3.993.239)
a)	Stroški plač		(3.374.855)	(2.923.635)
b)	Stroški socialnih zavarovanj		(602.023)	(524.355)
	od tega stroški pokojninskih zavarovanj		(346.174)	(308.375)
c)	Drugi stroški dela		(509.148)	(545.249)
7.	Odpisi vrednosti	3.5.2.5	(243.360)	(665.128)
a)	Amortizacija		(242.962)	(209.513)
b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih dolgoročnih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih		(398)	(597)
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		0	(455.018)
8.	Drugi poslovni odhodki	3.5.2.6	(36.977)	(30.871)
9.	Finančni prihodki iz deležev	3.5.2.7	429.850	2.320.126
a)	Finančni prihodki iz deležev v družbah skupini		429.850	2.320.126
10.	Finančni prihodki iz danih posojil	3.5.2.8	115.467	24.470
a)	Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini		115.467	24.470
11.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	3.5.2.9	3	11
b)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih		3	11
12.	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	3.5.2.10	(969.700)	0
13.	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	3.5.2.11	(51.124)	(16.866)
a)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini		(24.393)	0
b)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank		(15.401)	0
č)	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		(11.330)	(16.866)
14.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	3.5.2.12	(16.978)	(5.175)
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		(16.978)	(5.175)
15.	Drugi prihodki	3.5.2.13	2.227	0
16.	Drugi odhodki	3.5.2.14	(10.568)	(11.329)
17.	Davek iz dobička	3.5.2.15	(95.098)	(195.821)
18.	Odloženi davki		0	168.584
19.	ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	3.5.2.16	(201.241)	1.968.901

Pojasnila k računovodskim izkazom so del računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

3.4.3 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa JHMB za leto 2023

		Pojasnilo 3.5.3	2023	2022
19.	ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA		(201.241)	1.968.901
23.	Druge sestavine vseobsegajočega donosa		(36.537)	75.616
24.	Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja		(237.779)	2.044.517

Pojasnila k računovodskim izkazom so del računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

3.4.4 Izkaz denarnih tokov JHMB v obdobju od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

	Pojasnilo 3.5.4	2023	2022
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU			
a) Postavke izkaza poslovnega izida		491.838	(147.762)
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev		5.910.055	4.997.025
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		(5.238.414)	(5.117.550)
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih		(179.803)	(27.237)
b) Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja		489.113	557.189
Začetne manj končne poslovne terjatve		(1.477)	316.163
Začetne manj končne aktivne kratkoročne časovne razmejitve		(5.122)	10.317
Začetne manj končne odložene terjatve za davek		0	(168.584)
Končni manj začetni poslovni dolgovi		464.312	265.053
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije		31.400	134.240
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju (a + b)		980.951	409.427
B. DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU			
a) Prejemki pri investiranju		2.681.038	1.634.560
Prejemki do dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje		530.812	1.434.560
Prejemki od odtujitve finančnih naložb		2.150.226	200.000
b) Izdatki pri investiranju		(3.570.117)	(1.548.033)
Izdatki za pridobitev neopredmetnih sredstev		0	(113.085)
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev		(54.891)	(104.974)
Izdatki za pridobitev finančnih naložb		(3.515.226)	(1.329.973)
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju (a + b)		(889.079)	86.527
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU			
a) Prejemki pri financiranju		2.594.634	0
b) Izdatki pri financiranju		(3.079.248)	(500.886)
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje		(51.124)	(16.866)
Izdatki za odplačila finančnih obveznosti		(1.445.124)	(111.384)
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku		(1.583.000)	(372.636)
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju (a + b)		(484.613)	(500.886)
Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV (x+y)		17.075	409.816
x) Denarni izid v obdobju (Ac+Bc+Cc)		(392.742)	(4.932)
y) Začetno stanje denarnih sredstev		409.816	414.748

Pojasnila k računovodskim izkazom so del računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

3.4.5 Izkaz gibanja kapitala JHMB

Leto 2023

		Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička	Rezerve nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid poslovnega leta	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
		Osnovni kapital		Druge rezerve iz dobička				
A.1.	Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	2.101.600	15.155.187	0	(6.125)	310.526	1.968.901	19.530.090
A.2.	Začetno stanje poročevalskega obdobja	2.101.600	15.155.187	0	(6.125)	310.526	1.968.901	19.530.090
B.1.	Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki	200.000	2.468.711	0	0	(1.583.000)	0	1.085.711
a)	Vpis vpoklicanega osnovnega kapitala	200.000	0	0	0	0	0	200.000
č)	Vnos dodatnih vplačil kapitala	0	2.468.711	0	0	0	0	2.468.711
g)	Izplačilo dividend	0	0	0	0	(1.583.000)	0	(1.583.000)
B.2.	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	(36.538)	0	(201.241)	(237.779)
a)	Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	(201.241)	(201.241)
č)	Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	0	0	0	(36.538)	0	0	(36.538)
B.3.	Spremembe v kapitalu	0	0	696.427	538	1.271.936	(1.968.901)	(0)
a)	Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	696.427	0	1.272.474	(1.968.901)	(0)
f)	Druge spremembe v kapitalu	0	0	0	538	(538)	0	0
C.	Končno stanje poročevalskega obdobja	2.301.600	17.623.898	696.427	(42.125)	(538)	(201.241)	20.378.021
	BILANČNI DOBIČEK (IZGUBA)					(538)	(201.241)	(201.778,65)

Leto 2022

		Vpoklicani	Kapitalske rezerve	Rezerve nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid poslovnega leta	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
		Osnovni kapital					
A.1.	Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	1.000.000	15.155.187	(85.827)	(417.536)	1.104.783	16.756.608
a)	Preračuni za nazaj	0	0	0	0	0	0
b)	Prilagoditve za nazaj	0	0	0	0	0	0
A.2.	Začetno stanje poročevalskega obdobja	1.000.000	15.155.187	(85.827)	(417.536)	1.104.783	16.756.608
B.1.	Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki	1.101.600	0	0	(372.636)	0	728.964
a)	Vpis vpoklicanega osnovnega kapitala	1.101.600	0	0	0	0	1.101.600
g)	Izplačilo dividend	0	0	0	(372.636)	0	(372.636)
B.2.	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	75.616	0	1.968.901	2.044.517
a)	Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	1.968.901	1.968.901
č)	Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	0	0	75.616	0	0	75.616
B.3.	Spremembe v kapitalu	0	0	4.085	1.100.698	(1.104.783)	0
a)	Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	1.104.783	(1.104.783)	0
f)	Druge spremembe v kapitalu	0	0	4.085	(4.085)	0	0
C.	Končno stanje poročevalskega obdobja	2.101.600	15.155.187	(6.125)	310.526	1.968.901	19.530.089
	BILANČNI DOBIČEK				310.526	1.968.901	2.279.427

Pojasnila k računovodskim izkazom so del računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

3.4.6 Bilančni dobiček/izguba na dan 31. 12. 2023

Prikaz bilančne izgube je dodatek k izkazu gibanja kapitala. Bilančna izguba poslovnega leta 2023 je ugotovljena v višini 201.241 EUR.

3.4.7 Predlog pokrivanja čiste izgube poslovnega leta

Družba predlaga pokritje čiste izgube v višini 201.779 EUR v breme drugih rezerv iz dobička.

3.5 Pojasnila k računovodskim izkazom

3.5.1 Pojasnila postavk bilance stanja

SREDSTVA (23.977.919 EUR)

A. Dolgoročna sredstva (23.115.019 EUR)

3.5.1.1 Neopredmetena dolgoročna sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve (AČR)

Neopredmetena dolgoročna sredstva v znesku 57.329 sestavljajo:

- dolgoročne premoženjske pravice iz naslova vlaganj v blagovno znamko družbe (idejna in grafična zasnova), katere dobo koristnosti ocenjujemo na 10 let, v višini 9.318 EUR;
- druga neopredmetena sredstva, ki predstavljajo vlaganje v programsko opremo, katere dobo koristnosti ocenjujemo na 2 do 3 leta, v višini 47.953 EUR in
- dolgoročne aktivne časovne razmejitve iz naslova podaljšanje domene jhmb.si do 2027 v višini 58 EUR.

Gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in dolgoročnih AČR (v EUR)

	Premoženjske in druge pravice	Druška neopredmetena sredstva	Dolgoročne AČR	Skupaj:
NABAVNA VREDNOST				
Stanje 01/01-2023	13.115	133.963	73	147.151
Odtujitve	0	0	(15)	(15)
Stanje 31/12-2023	13.115	133.963	58	147.137
POPRAVEK VREDNOSTI				
Stanje 01/01-2023	2.433	32.928	0	35.361
Amortizacija	1.364	53.083	0	54.446
Stanje 31/12-2023	3.797	86.011	0	89.808
Neodpisana vrednost 01/01-2023	10.682	101.035	73	111.790
Neodpisana vrednost 31/12-2023	9.318	47.952	58	57.329

JHMB nima neopredmetenih sredstev z nedoločeno dobo koristnosti.

3.5.1.2 Opredmetena dolgoročna sredstva

V znesku 430.253 EUR zajemajo zgradbe, katerih amortizacijsko dobo ocenjujemo na 6 let, in v naravi predstavlja usredstven najem poslovnih prostorov na sedežu družbe (343.282 EUR) in druge naprave in opremo (86.971 EUR), ki v naravi predstavljajo računalniško in pisarniško opremo. Povečanje opreme predstavlja nabavo računalniške opreme za osnovno delovanje.

Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev

	Zgradbe	<i>Od zgradbe samo usredstveni poslovni najem pisarniških prostorov</i>	Oprema in nadomestni deli	Opredmetena osnovna sredstva v izdelavi	Skupaj:
NABAVNA VREDNOST					
Stanje 01/01-2023	677.028	677.028	188.862	0	865.890
Pridobitve	0	0	0	36.649	36.649
Odtujitve	0	0	1.837	0	1.837
Aktivacija	0	0	36.649	(36.649)	0
Stanje 31/12-2023	677.028	677.028	223.675	0	900.703
POPRAVEK VREDNOSTI					
Stanje 01/01-2023	219.319	219.319	64.054		283.373
Odtujitve	0	0	(1.438)		(1.438)
Amortizacija	114.427	114.427	74.088		188.515
Stanje 31/12-2023	333.746	333.746	136.704		470.450
Neodpisana vrednost 01/01-2023	457.709	457.709	124.808	0	582.518
Neodpisana vrednost 31/12-2023	343.282	343.282	86.971	0	430.253

Za opredmetena osnovna sredstva, pridobljena z najemom v obliki poslovnih prostorov, so stroški amortizacije v letu 2023 znašali 114.427,32 EUR, stroški obresti so znašali 11.330 EUR, obratovalni stroški v povezavi z najemi pa 70.215 EUR. Skupni denarni tok za najeme je znašal 134.662,50 EUR.

Nabavljena oprema se nanaša na računalniško opremo in mobilne telefone.

Opredmetena osnovna sredstva niso zastavljena.

3.5.1.3 Dolgoročne finančne naložbe (22.458.853 EUR)

Deleže v družbah v skupini v znesku 22.458.853 EUR sestavljajo deleži v kapital družb:

- Javno podjetje Energetika Maribor, d. o. o. (8.033.164 EUR), delež: 100,00 %;
- Mariborski Vodovod, javno podjetje, d. o. o. (2.563.597 EUR), delež: 75,07 %;
- Javno podjetje Marprom, d. o. o. (2.467.567 EUR), delež: 100,00 %;
- Javno podjetje Snaga, družba za ravnanje z odpadki in druge komunalne storitve, d. o. o. (977.039 EUR), delež: 94,4955 %;
- Pogrebno podjetje Maribor, javno podjetje, d. o. o. (2.963.823 EUR), delež: 100,000 %;
- Nigrad, komunalno podjetje, d. o. o. (2.509.679 EUR), delež: 77,0532 %;
- Šport Maribor, d. o. o. (275.273 EUR), delež: 100,00 %;

- Mestne nepremičnine, d. o. o. (2.223.172 EUR), delež: 100,00 %;
- ZUM, d. o. o. (445.539 EUR), delež: 50,01 %.

Družba je za potrebe priprave računovodskih izkazov na dan 31. 12. 2023 pristopila k testu presoje morebitne slabitve finančnih naložb v kapital odvisnih družb. V sklopu testiranja smo izvedli primerjavo nekaj ključnih predpostavk stvarnih vložkov iz leta 2020 z uresničnimi do konca leta 2023 (primerjava vrednosti deleža ob nabavi in ob zaključku poslovnega leta, primerjava vrednosti finančne naložbe in njene knjigovodske vrednosti na dan 31. 12. 2023, povprečna vrednost kazalnika EBIT ob nabavi finančne naložbe in povprečne vrednosti kazalnika ob zaključku poslovnega leta). Za potrebe presoje po morebitni slabitvi dolgoročne finančne naložbe v družbo Šport Maribor, d. o. o., je družba izvedla oceno vrednosti 100 % lastniškega deleža podjetja Šport Maribor na dan 31. 12. 2023. V sodelovanju s strokovnjakom za finance in ocenjevanje vrednosti podjetij se je izvedla ocena potrebne slabitve dolgoročne finančne naložbe, kateri je izvedel oceno vrednosti na podlagi metode seštevanja in metode diskontiranega denarnega toka. Na podlagi mnenja o oceni vrednosti podjetja finančnega svetovalca je bila sprejeta poslovska ocena o oslabitvi dolgoročne finančne naložbe v lastniški kapital Šport Maribor, d. o. o., v višini 969.700 EUR.

Gibanje dolgoročnih finančnih naložb (v EUR)

	Delnice in deleži v družbah v skupini	Skupaj:
NABAVNA VREDNOST		
Stanje 01/01-2023	19.394.842	19.394.842
Pridobitve	4.033.711	4.033.711
Stanje 31/12-2023	23.428.553	23.428.553
SLABITVE		
Stanje 01/01-2023	0	0
Povečanje	969.700	969.700
Stanje 31/12-2023	969.700	969.700
Vrednost 01/01-2023	19.394.842	19.394.842
Neodpisana vrednost 31/12-2023	22.458.853	22.458.853

Povečanje dolgoročnih finančnih naložb se nanaša na pridobitve:

- dokapitalizacija Javnega podjetja Marprom, d. o. o., (600.000 EUR) in ohranjen delež v višini 100,00 %;
- dokapitalizacija Športa Maribor (765.000 EUR) in ohranjen delež v višini 100,00 %;
- Mestne nepremičnine (2.223.172 EUR), delež v višini 100 % (dokapitalizacija s strani ustanoviteljice);
- ZUM, d. o. o., (445.539 EUR), delež v višini 50,01 % (dokapitalizacija s strani ustanoviteljice).

Slabitev dolgoročnih finančnih naložb se nanaša na oslabitev dolgoročne finančne naložbe v lastniški kapital družbe Šport Maribor, d. o. o., v višini 969.700 EUR.

Razkritja podatkov za vsako družbo, v kapitalu katere je JHMB neposredno ali posredno udeležen z najmanj 20 %:

Podjetje	Naslov	Delež JHMB	Kapital 31.12.2023	Čisti poslovni izid
		v % neposredno ali posredno		
Javno podjetje Energetika Maribor	Jadranska cesta 28, 2000 Maribor	100,00	8.691.936	1.665.861
Mariborski Vodovod javno podjetje d.d.	Jadranska cesta 24, 2000 Maribor	75,07	4.389.612	311.868
Javno podjetje Marprom d.o.o.	Mlinska ulica 1, 2000 Maribor	100,00	3.572.474	260.885
Javno podjetje Snaga, d.o.o.	Nasipna ulica 64, 2000 Maribor	94,50	8.165.407	405.950
Pogrebno podjetje Maribor d.d.	Cesta XIV. divizije 39/a, 2000	100,00	2.210.156	461.765
Nigrad, komunalno podjetje d.o.o.	Zagrebška cesta 30, 2000 Maribor	77,05	10.454.366	691.018
Šport Maribor d.o.o.	Koresova ulica 7, 2000 Maribor	100,00	504.639	-303.075
Mestne nepremičnine d.o.o.	Grajski trg 7, 2000 Maribor	100,00	2.321.542	10.557
ZUM d.o.o.	Grajski trg 7, 2000 Maribor	50,01	858.042	-143.676
Energija inokolje d.o.o.	Jadranska cesta 28, 2000 Maribor	100,00	7.498.283	3.096.120
Energy and environment kft	Falk Miksa utca 22, Budimpešta	100,00	-99.654	13.576
Martura d.o.o.	Pohorska ulica 60, 2000 Maribor	100,00	-58.970	-3.643
Moja energija d.o.o.	Jadranska cesta 28, 2000 Maribor	33,33	5.682.642	2.996.732

3.5.1.4 Odložene terjatve za davke (168.584 EUR)

Odložene terjatve za davek od dohodkov pravnih oseb so zneski davka, ki bodo povrnjeni v prihodnjih davčnih obdobjih glede na odbitne začasne razlike med obdavčljivim in računovodskim dobičkom, v primeru začasno davčno nepriznanih odhodkov iz naslova oslabitev terjatev do družb v skupini po stopnji 19 %. V letu 2022 je davčni učinek popravka vrednosti terjatve do družbe v skupini znašal 168.584 EUR. V letu 2023 do odprave slabitve ni prišlo.

B. Kratkoročna sredstva (848.424 EUR)

3.5.1.5 Kratkoročne poslovne terjatve (831.350 EUR)

I. Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini (609.726 EUR)

Se nanašajo na končni poračun dejanskih stroškov za opravljanje storitev po SLA-pogodbi nad skupnim zneskom plačanih akontacij v letu 2023 ter terjatve za premalo akontirane stroške do Energetika Maribor, d. o. o., (52.556 EUR), Javno podjetje Nigrad, d. o. o., (31.711 EUR), Javno podjetje Marprom, d. o. o. (8.698 EUR), Šport Maribor, d. o. o., (33.252 EUR), Mestne nepremičnine, d. o. o., (6.605 EUR), ZUM, d. o. o., (1.952 EUR), na kratkoročne finančne terjatve do Marprom, d. o. o., (19.934 EUR) in na kratkoročne terjatve za dividendo do družbe Javno podjetje Snaga, d. o. o., (455.018 EUR).

Družba ob koncu leta slabi terjatve do kupcev posamično. Druge terjatve do kupcev se oslabijo v celoti, če je od zapadlosti v plačilo minilo več kot 90 dni. Za kasnejše odpise terjatev so potrebne ustrezne dokazane listine: sodna odločba, sklep o prisilni poravnavi, sklep stečajnega postopka in druge ustrezne listine. Na dan 31. 12. 2023 znašajo popravki vrednosti terjatev 455.018 EUR, v celoti se nanašajo na slabitev Snagine neizplačane dividende.

Družba svojih terjatev nima posebej zavarovanih.

Na presečni datum družba ni imela terjatev do članov posloводства, članov nadzornega sveta in lastnikov.

II. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev (1.220 EUR)

Se nanašajo na terjatve za decembrske storitve kupcu RTV Slovenija, d. o. o.

III. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih (220.404 EUR)

Se nanašajo na terjatve za odbitni DDV (8.695 EUR), terjatve za akontacije davka od dohodka pravnih oseb v 2023 (179.503 EUR), terjatve do državnih institucij iz naslova davščin (29.503 EUR) in ostale terjatve (2.703 EUR).

Zapadlost kratkoročnih poslovnih terjatev, kot izhaja iz prikaza v nadaljevanju, vsebuje vse kratkoročne poslovne terjatve. Zapadle terjatve v višini 16.176 EUR se nanašajo na družbi v skupini, in sicer Javno podjetje Marprom, d. o. o., (14.801 EUR) in Mestne nepremičnine, d. o. o., (1.374 EUR).

Zapadlost kratkoročnih poslovnih terjatev do kupcev in za dividende

v EUR	Ni zapadlo	0-30 dni	31- 60 dni	61-90 dni	več kot 90 dni
Javno podjetje Energetika Maribor d.o.o.	52.556				
Javno podjetje Marprom d.o.o.	13.831	14.801			
Javno podjetje Snaga, d.o.o.	455.018				
Nigrad, komunalno podjetje d.o.o.	31.711				
Šport Maribor d.o.o.	33.252				
Mestne nepremičnine d.o.o.	5.230		1.374		
ZUM d.o.o.	1.952				
Radiotelevizija Slovenija javni zavod, Ljubljana	1.220				
SKUPAJ	594.770	14.801	1.374	0	0

3.5.1.6 Denarna sredstva (17.074 EUR)

Denarna sredstva zajemajo sredstva na transakcijskih računih pri poslovnih bankah. Na dan 31. 12. 2023 ima družba odobren limit pri Unicredit bank, d. d., višini 500.000 EUR, od tega je koriščen v višini 269.521 EUR.

3.5.1.7 Kratkoročne aktivne časovne razmejitve (14.476 EUR)

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve se nanašajo na razmejene stroške naročnin in članarin ter vrednotnice.

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (23.977.919 EUR)

A. Kapital (20.378.022 EUR)

3.5.1.8 Vpoklicani kapital (2.301.600 EUR)

Osnovni kapital v znesku 2.301.600 EUR je vložek edinega družbenika, MOM. V primerjavi z letom 2023 se je povečal za 200.000 EUR v obliki stvarnega vložka.

3.5.1.9 Kapitalske rezerve (17.623.898 EUR)

Kapitalske rezerve v vrednosti 17.623.898 EUR izhajajo iz vplačanega presežka s stvarnim vložkom nad višino osnovnega kapitala ob upoštevanju denarnega vložka 100.000 EUR ob ustanovitvi družbe (2. 9. 2020). Prvotni znesek ob otvoritvi v višini 15.155.187 EUR predstavlja razliko med otvoritveno vrednostjo sredstev 16.155.187 EUR (dolgoročnih finančnih naložb v višini 16.055.187 EUR in denarnimi sredstvi v višini 100.000 EUR) in ustanovitvenim osnovnim kapitalom v višini 1.000.000 EUR, dodatno so se v letu 2023 kapitalske rezerve povečale za 2.468.711 EUR, kar predstavlja razliko med pošteno vrednostjo sredstev (deleži v Mestne nepremičnine, d. o. o., in v ZUM, d. o. o.) dokapitalizacije s strani MOM in zneskom povečanja osnovnega kapitala.

3.5.1.10 Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti (-42.125 EUR)

Se nanašajo na preračunane aktuarske izgube iz naslova odpravnin ob upokojitvi na dan 31. 12. 2023.

3.5.1.11 Preneseni poslovni izid poslovnega leta (-538 EUR)

Prenesena poslovna izguba v višini 538 EUR je posledica preračuna aktuarskih izgub.

3.5.1.12 Čisti poslovni izid poslovnega leta (-201.241 EUR)

Čista izguba poslovnega leta v bilanci stanja znaša 201.241 EUR. Po upoštevanju prenesene izgube preteklih let tako bilančna izguba znaša 201.779 EUR.

POSTAVKA	2023
A.ČISTI DOBIČEK POSLOVNEGA LETA	0
B.ČISTA IZGUBA POSLOVNEGA LETA	-201.241
C.PRENESENI DOBIČEK	0
Č.PRENESENA IZGUBA	-538
H.BILANČNI DOBIČEK	0
I.BILANČNA IZGUBA	-201.779

3.5.1.13 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve (559.576 EUR)

1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti (559.576 EUR)

Gibanje dolgoročnih rezervacij

V EUR					
Vrste rezervacij	31.12.2022	Oblikovanje	Črpanje	Aktuarski dobički/izgube	31.12.2023
Dolgoročne rezervacije za jubilejne nagrade	120.239	19.149	-18.239	10.514	131.663
Dolgoročne rezervacije za odpravnine ob upo	367.027	46.631	-22.282	36.537	427.913
Skupaj	487.265,93	65.779,48	-40.521	47.052	559.576

Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade se nanašajo na dolgoročne rezervacije iz naslova odpravnin ob upokojitvi (427.913 EUR) in iz naslova jubilejnih nagrad (131.663 EUR).

Znesek rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine je izračunal pooblaščen aktuar na dan 31. 12. 2023, ki je pri izračunu upošteval naslednje predpostavke:

- verjetnost smrtnosti (SLO2007; selekcijski faktor za aktivno populacijo 75 %);
- verjetnost invalidnosti;
- upokojevanje v skladu z modelom na osnovi Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (ZPIZ-2; Ur. l. RS 96/2012);
- fluktuacija kadrov (3 % v intervalu do 40 let, 2 % v intervalu od 41–50 let in 0 % v intervalu od 51 let);
- diskontna stopnja 3,1709 % (vir: Markit iBoxx € Corporates AA 10+; EOD-31. 12. 2023);
- rast plač v Republiki Sloveniji (5,5 %, 4,5 %, 3,5 % v letih 2024, 2025, od 2026 dalje);

- rast plač v podjetju (5,5 %, 4,5 %, 3,5 % v letih 2024, 2025, od 2026 dalje);
- prispevna stopnja delodajalca 16,1 % (v primeru izplačil, ki so višja od zneskov, ki jih določa Uredba o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih odhodkov iz delovnega razmerja).

Analiza občutljivosti je razvidna iz spodnje tabele:

Analiza občutljivosti

v EUR

Parameter (sprememba)	Pričakovana sedanja vrednost obveznosti		
	Jubilejne nagrade	Odpravnine	Skupaj
Diskontna stopnja (+0,50%)	127.647,49	410.137,50	537.784,99
Diskontna stopnja (-0,50%)	135.931,81	447.146,33	583.078,14
Rast plač (+0,50%)	135.880,23	446.932,18	582.812,41
Rast plač (-0,50%)	127.656,47	410.159,17	537.815,64
Fluktuacija kadra (+1,00%)	123.497,51	392.387,55	515.885,06
Fluktuacija kadra (-1,00%)	135.550,42	435.548,43	571.098,85
Pričakovano trajanje življenja (+1 leto)	131.766,44	428.976,45	560.742,89
Pričakovano trajanje življenja (-1 leto)	131.551,41	427.080,95	558.632,36

v EUR

Parameter (sprememba)	Absolutna sprememba višine obveznosti		
	Jubilejne nagrade	Odpravnine	Skupaj
Diskontna stopnja (+0,50%)	-4.015,76	-17.775,28	-21.791,04
Diskontna stopnja (-0,50%)	4.268,56	19.223,55	23.492,11
Rast plač (+0,50%)	4.216,98	19.019,40	23.236,38
Rast plač (-0,50%)	-4.006,78	-17.753,61	-21.760,39
Fluktuacija kadra (+1,00%)	-8.165,74	-35.525,23	-43.690,97
Fluktuacija kadra (-1,00%)	3.887,17	7.635,65	11.522,82
Pričakovano trajanje življenja (+1 leto)	103,19	760,67	863,86
Pričakovano trajanje življenja (-1 leto)	-111,84	-831,83	-943,67

Parameter (sprememba)	Relativna sprememba višine obveznosti		
	Jubilejne nagrade	Odpravnine	Skupaj
Diskontna stopnja (+0,50%)	-3,05%	-4,15%	-3,89%
Diskontna stopnja (-0,50%)	3,24%	4,49%	4,20%
Rast plač (+0,50%)	3,20%	4,44%	4,15%
Rast plač (-0,50%)	-3,04%	-4,15%	-3,89%
Fluktuacija kadra (+1,00%)	-6,20%	-8,30%	-7,81%
Fluktuacija kadra (-1,00%)	2,95%	1,78%	2,06%
Pričakovano trajanje življenja (+1 leto)	0,08%	0,18%	0,15%
Pričakovano trajanje življenja (-1 leto)	-0,08%	-0,19%	-0,17%

Tveganja v zvezi s temi rezervacijami ne obstajajo.

C. Dolgoročne obveznosti (263.995 EUR)

3.5.1.14 Dolgoročne finančne obveznosti (247.854 EUR)

4. Druge dolgoročne finančne obveznosti (247.854 EUR)

Nanašajo se na dolgoročni del obveznosti iz naslova usredstvenih najemov poslovnih prostorov na sedežu družbe. Najemna pogodba za najem poslovnih prostorov je sklenjena za določen čas, in sicer za obdobje od 15. 1. 2021 do 31. 1. 2026. Višina mesečne najemnine znaša 10.687,50 EUR. Celotna postavka se nanaša na obveznost do družbe v skupini.

5. Druge dolgoročne poslovne obveznosti (16.141 EUR)

Se nanašajo na dolgoročno obveznost iz naslova poslovne uspešnosti iz poslovanja (16.141 EUR).

Č. Kratkoročne obveznosti (2.637.226 EUR)

3.5.1.15 Kratkoročne finančne obveznosti (1.389.532 EUR)

2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank (1.269.521 EUR)

Se nanašajo na kratkoročno finančno obveznost iz naslova kratkoročnega posojila pri banki Unicredit, d. d., (1.000.000 EUR z obrestno mero 3M EURIBOR +1,35%) ter kratkoročno finančno obveznost iz naslova izkoriščenega limita pri banki Unicredit, d. d., (269.521 EUR z obrestno mero 3M EURIBOR +1,38 %). Finančne obveznosti so zavarovane z menicami.

4. Druge kratkoročne finančne obveznosti (120.011 EUR)

Se nanašajo na kratkoročni del obveznosti iz naslova usredstvenih najemov poslovnih prostorov na sedežu družbe. Celotna postavka se nanaša na obveznost do družbe v skupini.

3.5.1.16 Kratkoročne poslovne obveznosti (1.247.694 EUR)

1. Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini (573.454 EUR)

se nanašajo na obveznosti za najemnino in obratovalne stroške za poslovne prostore na sedežu družbe, oddane s strani družb Nigrad, d. o. o., (38.223 EUR), obveznost za nakup osnovnega sredstva od družbe Mariborski vodovod, d. o. o., (780 EUR), na obveznost za obresti za posojilo s strani Energetike Maribor, d. o. o., (1.016 EUR) in na obveznosti iz naslova prejetih predujmov/preplačil akontacij za SLA-storitve v 2023; od tega Javno podjetje Snaga, d. o. o., (215.067 EUR), Mariborski vodovod, d. o. o., (244.672 EUR) ter Pogrebno podjetje Maribor, d. o. o., (73.696 EUR).

2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev (105.894 EUR)

Obveznosti do domačih dobaviteljev znašajo 105.894 EUR in predstavljajo obveznosti iz naslova opravljenih storitev. Obveznosti do dobaviteljev v tujini ne obstajajo. Na dan 31. 12. 2023 družba ne izkazuje zapadlih obveznosti do dobaviteljev.

5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti (568.347 EUR)

Druge kratkoročne poslovne obveznosti se nanašajo na obračun obveznosti za plače december 2023 (344.045 EUR), obveznosti za DDV (127.051 EUR), davek do dobička (95.098 EUR) in ostale kratkoročne obveznosti (2.153 EUR).

3.5.1.17 Kratkoročne pasivne časovne razmejitve (139.099 EUR)

Se nanašajo na vnaprej vračunane stroške neizkoriščenega letnega dopusta za 2023 (131.497 EUR) in stroške revidiranja družbe (7.602) EUR.

3.5.1.18 Izvenbilančna evidenca (2.437.468 EUR)

V izvenbilančni evidenci družba izkazuje dana jamstva NLB, d. d., (prej Sberbank, d. d.) za dano dolgoročno posojilo družbe Marprom, d. o. o., pri banki, v začetnem znesku 2.022.500 EUR in obresti do poplačila v znesku 263.634 EUR. Moratorij na odplačevanje glavnice je potekel 31. 10. 2022, posojilo pa ima rok odplačila 31. 10. 2033. Na dan 31. 12. 2023 jamstvo za glavnico znaša 1.821.739 EUR in jamstvo za obresti 115.729 EUR. Prav tako družba izkazuje še dano jamstvo banki Unicredit, d. d., za dano kratkoročno posojilo družbe Marprom, d. o. o., pri banki. Na dan 31. 12. 2023 jamstvo za glavnico znaša 500.000 EUR.

3.5.2 Pojasnila v izkazu poslovnega izida

3.5.2.1 Čisti prihodki od prodaje (5.786.402 EUR)

Čisti prihodki od prodaje se nanašajo na opravljene storitve skladno s SLA-pogodbo v letu 2023 (5.527.976 EUR), in sicer po podjetjih:

- Javno podjetje Energetika Maribor, d. o. o., (827.268 EUR);
- Mariborski Vodovod, javno podjetje, d. o. o., (1.133.806 EUR);
- Javno podjetje Marprom, d. o. o., (598.620 EUR);
- Javno podjetje Snaga, družba za ravnanje z odpadki in druge komunalne storitve, d. o. o., (938.557 EUR);
- Pogrebno podjetje Maribor, javno podjetje, d. o. o., (304.378 EUR);
- Šport Maribor, d. o. o., (284.057 EUR);
- Nigrad, komunalno podjetje, d. o. o., (1.431.362 EUR);
- Mestne nepremičnine, d. o. o., (6.410 EUR);
- ZUM, d. o. o., (3.518 EUR).

Del čistih prihodkov od prodaje je družba ustvarila na trgu (258.426 EUR).

3.5.2.2 Drugi poslovni prihodki (121.422 EUR)

Drugi poslovni prihodki se nanašajo na državne subvencije iz naslova oprostitve prispevkov (6.235 EUR), refundacije bolezni (111.967 EUR) in državne subvencije iz naslova invalidskega sklada (3.220 EUR).

3.5.2.3 Stroški blaga, materiala in storitev (746.782 EUR)

v EUR			
	2023	2022	Indeks 23/22
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	0	0	
Stroški materiala	33.345	39.076	85
Stroški pomožnega materiala	0	3.240	0
Stroški energije	1.430	1.360	105
Stroški nadomestnih delov za osnovna sredstva in materiala za vzdrževanje osnovnih sredstev	2.273	2.518	90
Odpis drobnega inventarja in embalaže	2.900	869	334
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	26.257	30.412	86
Drugi stroški materiala	484	677	72
Stroški storitev	713.437	582.841	122
Stroški transportnih storitev	47.628	23.787	200
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem	891	683	131
Najemnine	90.818	67.210	135
Povračila stroškov zaposlenim v zvezi z delom	34.864	27.436	127
Stroški plačilnega prometa, stroški bančnih storitev, stroški poslovnih in zavarovalnih premij	25.302	12.236	207
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	193.189	229.026	84
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	119.975	83.213	144
Stroški storitev fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti, skupaj z dajatvami, ki bremenijo podjetje	119.164	65.255	183
Stroški drugih storitev	81.605	73.995	110
Skupaj:	746.782	621.918	120

3.5.2.4 Stroški dela (4.486.027 EUR)

Zajemajo stroške dela zaposlenih (4.410.527 EUR), stroške neizkoriščenih dopustov (16.184 EUR) in rezervacij iz naslova aktuarskih izračunov v zvezi z jubilejnimi nagradami in odpravninami ob upokojitvi (59.316 EUR). V stroških dela zaposlenih so stroški plač znašali 3.374.855 EUR, stroški za socialno varnost 244.781 EUR, stroški za pokojninsko zavarovanje 346.175 EUR in ostali stroški dela (regres, povračila in drugi prejemki delavcev) 444.716 EUR .

Skupni znesek vseh bruto prejemkov, ki so jih za opravljanje nalog v družbi v letu 2023 prejeli:

- direktor podjetja mag. Rihter Andrej bruto znesek za poslovanje 131.760 EUR (bruto plača in spremenljivi del za poslovno uspešnost) in 9.642 EUR nadomestil v zvezi z delom (prevoz na delo in z dela, prehrana med delom in kilometrina za prevoz na službenem potovanju);
- člani nadzornega sveta in člani revizijske komisije nadzornega sveta skupaj bruto 107.478 EUR.

Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur znaša 93,7. V povprečju je bilo zaposlenih 29,92 % moških in 65,92 % žensk. Povprečno število zaposlenih po stopnji izobrazbe je razvidno iz spodnje tabele:

Stopnja izobrazbe	V.	VI/1.	VI/2.	VII.	VIII/1.	VIII/2.
Povprečno število zaposlenih tekočega leta	22,25	15,00	20,75	31,50	4,00	2,00

3.5.2.5 Odpisi vrednosti (243.360 EUR)

Zajemajo strošek amortizacije (242.962 EUR), ki je sestavljajo amortizacija neopredmetenih osnovnih sredstev (54.446 EUR), amortizacija zgradb – poslovni prostori v usredstvenem najemu (114.427 EUR) in amortizacija opreme (74.088 EUR). Amortizacijske stopnje so skladne z davčno zakonodajo in se v letu 2023 glede na 2022 niso spremenile. Prevrednotovalne poslovne odhodke sestavljajo odhodki v zvezi s osnovnimi sredstvi (398 EUR).

Amortizacijske stopnje po vrstah sredstev

Skupina osnovnih sredstev	Amortizacijske stopnje v %
Oprema za PTT promet - mobilni	20 do 50
Pohištvo za pisarniško delo	10 do 20
Oprema za pisarniško delo - razno	20
Računalniška oprema	33
Neopredmetena OS - blagovna znamka	10
Računalniški programi	33,3 do 50
Prevozna sredstva v cestnem prometu	20
Stopnja PUS (pravica do uporabe sredstev)	16,66

3.5.2.6 Drugi poslovni odhodki (36.977 EUR)

Se nanašajo na članarine, NSUZ, stroške zaposlenim in takse.

3.5.2.7 Finančni prihodki iz deležev (429.850 EUR)

Se nanašajo na prihodke iz naslova skupščinskih sklepov o dividendah v letu 2023 s strani družb v skupini:

- Pogrebno podjetje Maribor, javno podjetje, d. o. o., (265.000 EUR);
- Mariborski Vodovod, javno podjetje, d. o. o., (164.850 EUR).

3.5.2.8 Finančni prihodki iz danih posojil družbam v skupini (115.467 EUR)

Se nanašajo na družbo Javno podjetje Marprom, d. o. o., za obresti iz danega posojila (30.097 EUR), za nadomestila za dana jamstva za posojilo pri banki (78.130 EUR) in na družbo Šport Maribor, d. o. o., (7.240 EUR).

3.5.2.9 Finančni prihodki iz poslovnih terjatev (3 EUR)

Se nanašajo na prihodke od obresti denarnih sredstev na TRR.

3.5.2.10 Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb (969.700 EUR)

Se nanašajo na odhodke iz naslova slabitve 100 % deleža v družbi Šport Maribor, d. o. o.

JHMB je v skladu z SRS 17 pristopil k preveritvi nadomestljive vrednosti 100% deleža v lastniškem kapitalu družbe Šport Maribor. V ta namen je JHMB najel finančnega strokovnjaka za finance in ocenjevanje vrednosti podjetij, ki je dne 4.3.2024 podal Mnenje o oceni vrednosti družbe Šport Maribor na dan 31.12.2023. V okviru nabavnovrednostnega načina se je uporabila metoda seštevanja ob predpostavki delujočega podjetja, zmanjšana za ocenjena stroške prodaje (3% vrednosti aktive).

3.5.2.11 Finančni odhodki iz finančnih obveznosti (51.124 EUR)

Se nanašajo na odhodke za obresti iz naslova obresti do družb v skupini (24.393 EUR), obresti od bančnih posojil (15.401 EUR) in obresti iz naslova usredstvenih najemov pisarniški prostorov na sedežu družbe (11.330 EUR).

3.5.2.12 Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti (16.978 EUR)

Se nanašajo na stroške obresti aktuarskega izračuna za jubilejne nagrade (4.360 EUR) in rezervacij za odpravnine (12.618 EUR).

3.5.2.13 Drugi prihodki (2.227 EUR)

Se nanašajo na prefakturiranje stroškov sodnega varstva in sodne takse Pogrebnemu podjetju, d. o. o., in Javnemu podjetju Nigrad, d. o. o.

3.5.2.14 Drugi odhodki (10.568 EUR)

Se v največji meri nanašajo na dane donacije za delovanje sindikata in skupnega sveta delavcev.

3.5.2.15 Davek iz dobička (95.098 EUR)

Davek od dohodka pravnih oseb se skladno s slovensko zakonodajo obračunava od obdavčljivega dohodka družbe. Obveznosti za davek bremenijo obdobje, v katerem je davčna obveznost nastala. Po obračunu davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2023 JHMB izkazuje obveznosti iz naslova davka od dobička v višini 95.098 EUR, saj je družba izkazala davčno osnovo v višini 500.514 EUR, kljub njenem zmanjšanju za koriščenje maksimalnih olajšav v višini 78.879 EUR (olajšave za investiranje, olajšave za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, olajšava za dane donacije in olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju).

3.5.2.16 Čisti poslovni izid obračunskega obdobja (-201.241 EUR)

Čisti poslovni izid obračunskega obdobja izkazuje dosežen dobiček iz poslovanja (394.679 EUR), izguba iz financiranja (492.482 EUR), izguba iz drugega poslovanja (8.341 EUR) in davek od dobička (95.098 EUR).

v EUR				
	2023	2022	%23	%22
Prihodki				
Čisti prihodki iz prodaje in usredstvenih lastnih učinkov	5.786.402	4.869.314	90	66
Drugi prihodki od poslovanja	121.422	126.745	2	2
Prihodki financiranja	545.320	2.344.606	8	32
Drugi prihodki	2.227	0	0	0
Skupaj:	6.455.372	7.340.665	100	100
				0
Odhodki				0
Nabavna vrednost prodanih materiala in blaga	0	0	0	0
Prevrednotovalni poslovni odhodki	398	455.614	0	6
Vrednost usredstvenih lastnih proizvodov in storitev	0		0	0
Drugi poslovni odhodki	5.512.747	4.855.542	84	66
Odhodki financiranja	1.037.802	22.041	16	0
Drugi odhodki	10.568	11.329	0	0
Skupaj:	6.561.515	5.344.526	100	73
				0
Davki	95.098	27.237	0	0
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	(201.241)	1.968.901		

3.5.3 Razkritje postavk v izkazu vseobsegajočega donosa

Izkaz drugega vseobsegajočega donosa je računovodski izkaz, v katerem so resnično in pošteno prikazane sestavine izkaza poslovnega izida za obdobja, za katera se sestavlja, ter drugega vseobsegajočega donosa.

Upoštevali smo SRS 21.8, po katerem smo v izkazu drugega vseobsegajočega donosa upoštevali zadnjo postavko izkaza poslovnega izida – čisti poslovni izid obračunskega obdobja in nato dodali postavke novega izkaza. Drugi vseobsegajoči donos vsebuje tiste postavke prihodkov in odhodkov, ki niso pripoznane v poslovnem izidu, vplivajo pa na velikost lastniškega kapitala. Celotni vseobsegajoči donos so spremembe kapitala v obdobju, razen tistih, ki so posledica poslov z lastniki. Čisti poslovni izid poslovnega leta 2023 znaša -201.241 EUR. Sprememba rezerv nastalih zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti aktuarskih dobičkov/izgub znaša -36.537 EUR.

Celotni vseobsegajoči donos poslovnega leta 2023 znaša -237.779 EUR.

3.5.4 Razkritje postavk v izkazu denarnih tokov

Denarni tok pri poslovanju je v letu 2023 pozitiven (denarni izid pri poslovanju) v znesku 980.951 EUR. Denarni tok pri investiranju izkazuje prejemke od dividend, od obresti in od vračil danih posojil, ter izdatke za pridobitev osnovnih sredstev in za dana posojila. Presežek izdatkov nad prejemki pri investiranju v 2023 je znašal 889.079 EUR. Denarni tok pri financiranju izkazuje prejemke od kratkoročno najetih posojil. Izdatki pri financiranju se nanašajo na izplačane dividende MO Maribor v višini 1.583.000 EUR in kot taki ustvarjajo presežek izdatkov nad prejemki iz financiranja v višini 484.613 EUR.

Končno stanje denarnih sredstev na dan 31. 12. 2023 v znesku 17.074 EUR predstavlja stanje na transakcijskih računih družbe. Denarni izid izkazuje primanjkljaj denarnih sredstev v vrednosti 392.742 EUR. Denarni tokovi, ki so bili ustvarjeni pri poslovanju in investiranju, so pokrivali vse potrebe po finančnih sredstvih za poslovanje družbe.

Druge pomembnejše spremembe na strani investiranja in financiranja brez posredovanja denarnih sredstev se nanašajo na povečanje finančnih naložb v višini 2.668.711 EUR, ki so bile pridobljene v obliki dokapitalizacije s strani MOM kot povečanje osnovnega kapitala v višini 200.000 EUR in kot povečanje kapitalskih rezerv v višini 2.468.711 EUR.

3.5.5 Razkritja postavk v izkazu gibanja kapitala in bilančnem dobičku

Ključne postavke so: vpoklican kapital (osnovni kapital), kapitalske rezerve, rezerve iz dobička (druge rezerve iz dobička), rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti in preneseni čisti poslovni izid (preneseni čisti dobiček) in čisti poslovni izid obračunskega obdobja (čista izguba poslovnega leta).

V letu 2023 je družba izplačala dividende v znesku 1.583.000 EUR, učinek aktuarskega preračuna rezervacij je znašal -36.537 EUR.

3.5.6 Računovodski kazalniki

V skladu s SRS prikazujemo v nadaljevanju obvezne kazalnike.

v EUR		v DELEŽ		INDEKS TEKOČE/ PRETEKLO LETO
Vrednost		Vrednost kazalnika		
TEKOČE LETO	PRETEKLO LETO	TEKOČE LETO	PRETEKLO LETO	
2023	2022	2023	2022	

3. KAZALNIKI VODORAVNEGA FINANČNEGA USTROJA

a) kapitalska pokritost osnovnih sredstev

kapital	20.378.022	19.530.089	41,80	28,13	149
osnovna sredstva (po neodpisani vrednosti)	487.524	694.235			

b) kapitalska pokritost dolgoročnih sredstev

kapital	20.378.022	19.530.089	0,88	0,96	91
dolgoročna sredstva	23.115.019	20.257.733			

c) dolgoročna pokritost dolgoročnih sredstev

kapital + dolg. dolgovi	21.201.593	20.385.220	0,92	1,01	91
dolgoročna sredstva	23.115.019	20.257.733			

č) dolgoročna pokritost dolgoročnih sredstev in zalog

kapital + dolg. dolgovi	21.201.593	20.385.220	0,92	1,01	91
dolgoročna sredstva + zaloge	23.115.019	20.257.733			

d) neposredna pokritost kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient)

likvidna sredstva	17.074	409.816	0,01	0,45	1
kratkoročne obveznosti	2.637.226	916.443			

e) pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient)

likvidna sredstva + kratkoročne terjatve	848.424	1.155.284	0,32	1,26	26
kratkoročne obveznosti	2.637.226	916.443			

f) kratkoročna pokritost kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient)

kratkoročna sredstva	848.424	1.155.284	0,32	1,26	26
kratkoročne obveznosti	2.637.226	916.443			

g) koeficient komercialno terjatveno-obveznostnega razmerja

kratk. in dolg. terjatve do kupcev	139.452	194.041	0,96	1,44	67
kratk. in dolg. obveznosti do dobaviteljev	145.913	135.078			

h) kratkoročno terjatveno-obveznostno razmerje

kratkoročne terjatve	831.350	745.468	0,67	0,93	71
kratkoročne obveznosti	1.247.694	799.523			

5. KAZALNIKI GOSPODARNOSTI

a) gospodarnost poslovanja

poslovni prihodki	5.907.824	4.996.059	1,07	0,94	114
poslovni odhodki	5.513.145	5.311.156			

b) celotna gospodarnost

prihodki	6.455.372	7.340.665	0,98	1,37	72
odhodki	6.561.515	5.344.526			

č) delež delovne stroškovnosti posl. prihodkov

stroški dela	4.486.027	3.993.239	0,76	0,80	95
poslovni prihodki	5.907.824	4.996.059			

e) delež dobičkovnosti poslovnih prihodkov

poslovni dobiček	394.679	-315.097	0,07	-0,06	-106
poslovni prihodki	5.907.824	4.996.059			

g) delež čiste dobičkovnosti prihodkov

čisti dobiček	-201.241	1.968.901	-0,03	0,27	-12
prihodki	6.455.372	7.340.665			

6. KAZALNIKI DONOSNOSTI

a) čista dobičkonosnost kapitala

čisti dobiček v poslovnem obdobju	-201.241	1.968.901	-0,01	0,12	-9
povprečna vr. kapitala (brez č.dobička posl.obd.)	19.070.225	16.606.506			

b) čista dobičkonosnost osnovnega kapitala

čisti dobiček v poslovnem obdobju	-201.241	1.968.901	-0,09	1,27	-7
povprečna vrednost osnovnega kapitala	2.201.600	1.550.800			

c) dividendnost osnovnega kapitala

vsota dividend za poslovno obdobje	1.583.000	372.636	0,72	0,24	
povprečna vrednost osnovnega kapitala	2.201.600	1.550.800			

v EUR		v DELEŽ		INDEKS TEKOČE/ PRETEKLO LETO
Vrednost		Vrednost kazalnika		
TEKOČE LETO	PRETEKLO LETO	TEKOČE LETO	PRETEKLO LETO	
2023	2022	2023	2022	

3.6 Dogodki po datumu bilance stanja

V letu 2024, do izdaje letnega poročila za leto 2023, izpostavljamo naslednje poslovne dogodke.

V letu 2024 do sprejetja tega poročila ni bilo dogodkov, ki bi vplivali na računovodske izkaze za leto, ki se je končalo 31.12.2023.

Po sklepu lastnika je družba najela okvirno kratkoročno posojilo v višini 1.000.000 EUR ter limit na transakcijskem računu pri poslovni banki v višini 500.000 EUR, s skrajnim rokom vračila 31. 12. 2024.

V januarju 2024 je bil po skupščinskem sklepu izplačan bilančni dobiček v višini 1.300.000,00 EUR s strani Javnega podjetja Energetika Maribor, d. o. o..

3.7 Poročilo o poslovanju s povezanimi osebami

V skladu s 14. točko 69. člena Zakona o gospodarskih družbah razkrivamo posle s povezanimi osebami. Vsi posli so bili opravljeni po tržni vrednosti.

Povezana oseba	Posli	Vrednost v EUR
Javno podjetje za mestni potniški promet Marprom, d. o. o.	SLA storitve	Prihodki: 598.619,65
	Redne obresti od posojila	Prihodki: 32.047
	Nadomestilo za dano jamstvo za najeto posojilo	Prihodki: 76.180
	Kratkoročno financiranje obratnih sredstev.	Dano in vrnjeno posojilo: 1.150.226,29
	Nakup smučarskih kart - prefakturirano zaposlenim	Nabavna vrednost: 149
	Nabava storitev	Strošek: 2.046
Mariborski vodovod, javno podjetje, d.o.o.	SLA storitve	Prihodki: 1.133.806,18
	Priliv dividende	Priliv: 164.849,54
	Prefakturiranje vstopnic	Vrednost: 1.095
	Nakup osnovnega sredstva	Nabavna vrednost: 639,34
Javno podjetje Snaga, d. o. o.	SLA storitve	Prihodki: 938.557,13
	Prefakturiranje vstopnic	Vrednost: 1.095
Pogrebno podjetje Maribor, javno podjetje, d. o. o.	SLA storitve	Prihodki: 304.377,86
	Odhodki obresti od posojila	Odhodki: 2.360,21
	Priliv dividende	Priliv: 265.000
	Nabava storitev	Strošek: 231
	Prefakturiranje vstopnic	Vrednost: 1.095
Javno podjetje Nigra, komunalno podjetje, d. o. o.	SLA storitve	Prihodki: 1.431.362,49
	Nabava storitev	Stroški: 198.083,08
	Prefakturiranje IBM MAXIMO	Vrednost: 3.727,10
Javno podjetje Energetika Maribor d. o. o.	Prihodki storitve SLA	Prihodki: 827.268,41
	Odhodki obresti od posojila	Odhodki: 23.032,60
	Prefakturiranje vstopnic	Vrednost: 1.095
Šport Maribor d.o.o.	SLA storitve	Prihodki: 284.057,19
	Redne obresti od posojila	Prihodki: 7.240,31
	Kratkoročno financiranje obratnih sredstev	Dano in vrnjeno posojilo: 1.000.000
Mestne nepremičnine d.o.o.	SLA storitve	Prihodki: 6.409,71
ZUM d.o.o.	SLA storitve	Prihodki: 3.517,54
Mestna občina Maribor	Najemnina	Stroški: 6.235,57
	Izplačana dividenda	Odliv: 1.583.000



Javni holding Maribor, d. o. o.
Zagrebška cesta 30, 2000 Maribor
www.jhmb.si
info@jhmb.si