



UNION HOTELS  
COLLECTION

**POLLETNO  
POROČILO**  
družbe in skupine  
**UNION HOTELS  
COLLECTION**  
ZA OBDOBJE JANUAR DO JUNIJ

**2022**



## 1. UVOD

### 1.1 PREDSTAVITEV DRUŽBE IN SKUPINE UNION HOTELS COLLECTION d.d.

Firma:	UNION HOTELS COLLECTION d.d.
Sedež:	Ljubljana
Poslovni naslov:	Miklošičeva cesta 1, 1000 LJUBLJANA
Velikost:	velika družba
Šifra dejavnosti (SKD):	I55.10 – Dejavnost hotelov in podobnih nastanitvenih obratov
Pravnoorganizacijska oblika:	Delniška družba, d. d.
Matična številka:	5001153000
Davčna številka:	SI79834264
Ustanovljeno leta:	1905; 11.11.1997 – kot delniška družba
Vpis v sodni register:	Družba je bila dne 11.11.1997 vpisana v sodni register pri Okrožnem sodišču v Ljubljani, številka registrskega vložka 1/03932 /00, SRG 97/00812 kot delniška družba
Osnovni kapital:	1.793.869 evrov
Število delnic:	1.793.869 navadnih prosto prenosljivih imenskih kosovnih delnic; delnice so uvrščene na organiziran trg Ljubljanske borze (standardna kotacija) z oznako GHUR
Število lastnih delnic:	29.091
Sistem upravljanja:	Enotirni sistem upravljanja
Organi družbe:	Skupščina delničarjev Upravni odbor
Predsednik upravnega odbora:	Peter Krivc
Izvršni direktor:	Matej Rigelnik
Število zaposlenih na dan 30.6.22:	UNION HOTELS COLLECTION, d.d.: 120 Skupina Union Hotels Collection: 159
Obvladujoča družba:	Axor holding, upravljanje družb, d.d., Ljubljana, Slovenska cesta 56, Ljubljana ima 75,52% delež v naložbi UNION HOTELS COLLECTION d.d. Skupina Union Hotels Collection se vključuje v konsolidirane računovodske izkaze družbe Axor holding, upravljanje družb d.d.
Skupina Union hotels Collection:	Družbe UNION HOTELS COLLECTION, d.d., IP Central d.o.o.
Odvisna družba:	IP Central d.o.o. (obvladujoča družba UNION HOTELS COLLECTION, d. d. ima 100-odstotni poslovni delež);
Podružnice:	Družba nima podružnic;



## 1.2 UVODNA POJASNILA

V skladu z veljavno zakonodajo in na podlagi Pravil Ljubljanske borze, d. d. ter priporočil javnim delniškim družbam za obveščanje, družba UNION HOTELS COLLECTION d. d. objavlja Polletno nerevidirano poročilo o poslovanju družbe in skupine UNION HOTELS COLLECTION za obdobje januar – junij 2022.

Medletni skrajšani računovodski izkazi za obdobje, ki se je končalo 30. junija 2022, so pripravljene v skladu z MRS 34, Medletno računovodsko poročanje in jih je potrebno brati v povezavi z letnimi računovodskimi izkazi, pripravljenimi za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 2021. Polletno poročilo o poslovanju družbe in skupine UNION HOTELS COLLECTION za obdobje januar – junij 2022 ni revidirano.

Upravni odbor družbe UNION HOTELS COLLECTION d. d. je Polletno nerevidirano poročilo o poslovanju družbe in skupine UNION HOTELS COLLECTION za obdobje januar – junij 2022 obravnaval na svoji 58. seji dne 29.09.2021.

Polletno poročilo družba objavlja na elektronskem sistemu obveščanja Ljubljanske borze vrednostnih papirjev (SEOnet) ter na spletni strani <http://www.uhcollection.si/>, kjer bo objavljeno še 10 let po dnevu objave.

Delničarje in zaposlene ter zainteresirano javnost družba obvešča o vseh za družbo pomembnih dogodkih na spletni strani Ljubljanske borze, svojih spletnih straneh, oziroma na drug način, kadar zakon ali predpis to določa.

## 1.3 IZJAVA

Izvršni direktor kot odgovorna oseba za pripravo Polletnega nerevidiranega poročila o poslovanju družbe in skupine UNION HOTELS COLLECTION za obdobje januar – junij 2022 po najboljšem vedenju izjavljam:

- da je povzetek računovodskega poročila sestavljen v skladu z ustreznim okvirom računovodskega poročanja ter daje resničen in pošten prikaz sredstev in obveznosti, finančnega položaja in poslovnega izida matične družbe ter odvisne družbe vključene v konsolidacijo kot celote;
- da je v vmesno poslovno poročilo vključen pošten prikaz informacij iz 5. in 6. odstavka 137. člena Zakona o trgu finančnih instrumentov (ZTFI-1).

Izvršni direktor Matej Rigelnik sem seznanjen in se strinjam z vsebino sestavnih delov polletnega nerevidiranega poročila o poslovanju družbe in skupine UNION HOTELS COLLECTION za obdobje januar – junij 2022 in s tem tudi z njunim celotnim polletnim poročilom.

Izvršni direktor: Matej Rigelnik



## 2. VMESNO POSLOVNO POROČILO

### 2.1 SPLOŠNI OPIS POSLOVANJA IN FINANČNEGA POLOŽAJA V OBDOBJU 1.1.2022 – 30.6.2022

Skupina UNION HOTELS COLLECTION, d.d. je letu 2022 sestavljena iz obvladujoče družbe UNION HOTELS COLLECTION d.d., Miklošičeva cesta 1, Ljubljana in odvisne družbe, invalidskega podjetja IP Central, d.o.o., Miklošičeva cesta 9, Ljubljana.

Tudi leto 2022 se je začelo pod močnim vplivom epidemije COVID-19 in omejitvami, ki so vplivale na poslovanje hotelov. Povpraševanje je bilo zelo omejeno, poleg dodatnih ukrepov na področju higiene je bilo predpisano tudi obvezno testiranje tako za goste kot za vse zaposlene. Hoteli so tako v začetku leta poslovali v omejenem obsegu, zaradi optimiziranja stroškov so bili hoteli Lev, Central in The Fuzzy log do odprave strogih ukrepov zaprti. Grand Hotel Union in u Hotel sta delovala v omejenem obsegu, Hotel Lev se je ponovno odprl 21.marca 2022. Tudi hčerinsko podjetje IP Central je poslovalo v omejenem obsegu, hotela Central in The Fuzzy Log sta se za kratek čas odprla v mesecu aprilu in v celoti začela s poslovanjem šele v mesecu maju 2022.

V letu 2022 ima zelo velik vpliv na poslovanje tudi visoka rast stroškov. Poleg dviga minimalne plače, vpliva le te na dvig tudi ostalih stroškov dela, so se dvignile cene vseh dobrin in storitev. Največji vpliv na poslovanje so imeli višji stroški energentov, ki so v primerjavi z letom 2021 višji za več kot 100%. Kljub ukrepom za nižanje stroškov na področju energentov, so le ti v primerjavi s preteklimi leti izredno visoki.

Skupina je v prvi polovici leta koristila tudi možnost državnih spodbud, ki so bile na voljo. Največ sredstev je pridobila v okviru energetskega dodatka, do dodatka za kritje fiksnih stroškov podjetje zaradi velikosti ni bilo upravičeno.

Po sprostitvi ukrepov se je v mesecu maju poslovanje zelo hitro popravilo. Zasedenost hotelov je bila že v mesecu maju več kot 80 %, pozitiven trend se je nadaljeval tudi v mesecu juniju, ko so hoteli dosegali skoraj 90 % zasedenosti. V Ljubljani se je zvrstilo tudi nekaj večjih dogodkov, ki so pomembno vplivali na višje prodajne cene in prihodke pri prodaji na segmentu konferenčne dejavnosti.

V zimskih mesecih je bila v Grand Hotelu Union izvedena tudi prenova znamenite Kavarne Union, ki je svoja vrata ponovno odprla v mesecu aprilu in pomembno vplivala na dvig kakovosti gostinskega dela tega hotela.



## Skupina UNION HOTELS COLLECTIONS d.d.:

KLJUČNI POSLOVNI PODATKI	1-6/2022	1-6/2021	RAZLIKA	INDEKS
	1	2	1-2	1/2
Prihodki iz poslovanja	7.985	3.618	4.367	2,2
Čisti prihodki iz prodaje	7.775	1.145	6.631	6,8
Drugi poslovni prihodki	210	2.474	-2.264	0,1
Poslovni odhodki	7.987	5.037	2.950	1,6
<b>EBITDA (v tisoč EUR) *</b>	<b>2.113</b>	<b>-603</b>	<b>2.716</b>	<b>-3,5</b>
Poslovni izid iz poslovanja	-2	-1.419	1.417	0,0
<b>Čisti poslovni izid</b>	<b>565</b>	<b>-1.438</b>	<b>2.002</b>	<b>-0,4</b>
Sredstva	20.802	29.932	-9.130	0,7
<b>Kapital</b>	<b>671</b>	<b>1.476</b>	<b>-805</b>	<b>0,5</b>
Osnovni kapital	1.794	1.794		1,0
Finančna zadolženost**	17.733	22.025	-4.292	0,8

Kljub slabemu začetku leta zaradi pandemije Covid-19 in zaprtim hotelom, se je v mesecu maju in juniju poslovanje začelo in bilo primerljivo poslovanju pred pandemijo. V skupini Union Hotels Collection je bilo ustvarjenih za skoraj 8 mio € prihodkov, od tega več kot 5 mio € samo v mesecih maj in junij.

Kljub zelo visokim stroškom energentov, ki so bili v primerjavi z letom 2021 višji za 258%, je bilo poslovanje zaradi optimizacije ostalih stroškov zelo uspešno.

Bilančna vsota skupine UNION HOTELS COLLECTION na dan 30.6.2022 znaša 20,8 mio €. Dolgoročna sredstva v višini 16,5 mio € predstavljajo nepremičnino, ki v naravi predstavlja Hotel CENTRAL in pa hotelske kapacitete v dolgoročnem najemu, prikazane po MSRP16 standardu.

Finančna zadolženost skupine na dan 30.6.2022 znaša 17,733 mio €, od tega zadolženost do bank 2,975 mio € in zadolženost do podjetij v skupini Axor 2,959 mio €. Druge dolgoročne finančne obveznosti v največji meri predstavljajo prikaz obveznosti za dolgoročni najem, prikazane po MSRP16 standardu.

Na dan 30.6.2022 je skupina zaposlovala 159 delavcev.

## UNION HOTELS COLLECTION d.d.

Družba UNION HOTELS COLLECTION d.d. je v prvem polletju 2022 realizirala za 7,145 mio evrov prihodkov. Podjetje beleži dobiček v višini 776 tisoč evrov.

Bilančna vsota na dan 30.6.2022 znaša 20,25 mio evrov, od tega dolgoročna sredstva 16,4 mio evrov. Dolgoročna sredstva predstavljajo naložbo v podjetje IP CENTRAL in pa hotelske kapacitete v dolgoročnem najemu, prikazane po MSRP16 standardu.

Kapital predstavlja 17,6 % celote pasive, finančna zadolženost v višini 14,77 mio evrov je sestavljena iz dolgoročnega kredita SID banke (2,975 MIO evrov) ter obveznosti za dolgoročni najem hotelskih kapacitet.



KLJUČNI POSLOVNI PODATKI	v 000 €			
	2022	2021	RAZLIKA	INDEKS
	1	2	1-2	1/2
Prihodki iz poslovanja	7.145	2.851	4.294	2,5
Čisti prihodki iz prodaje	7.093	840	6.253	8,4
Drugi poslovni prihodki	51	2.011	-1.959	0,0
Poslovni odhodki	6.965	4.182	2.783	1,7
<b>EBITDA (v tisoč EUR) *</b>	<b>2.136</b>	<b>-680</b>	<b>2.816</b>	<b>-3,1</b>
Poslovni izid iz poslovanja	180	-1.331	1.511	-0,1
<b>Čisti poslovni izid</b>	<b>776</b>	<b>-1.321</b>	<b>2.097</b>	<b>-0,6</b>
Sredstva	20.250	25.976	-5.727	0,8
<b>Kapital</b>	<b>3.564</b>	<b>1.375</b>	<b>2.188</b>	<b>2,6</b>
Osnovni kapital	1.794	1.794		1,0
Finančna zadolženost**	14.774	18.621	-3.847	0,8
Donos na kapital v % ***	21,77	-96,04	117,81	-0,2
Število delnic	1.793.869	1.793.869		
Knjigovodska vrednost delnice v EUR ****	1,99	0,77	1,22	2,6
Čisti poslovni izid na delnico v EUR	0,43	-0,74	1,17	-0,6

\*EBITDA = poslovni izid iz poslovanja (EBIT) + odpisi vrednosti

\*\*Finančna zadolženost je izračunana kot seštevek dolgoročnih posojil in kratkoročnega dela dolgoročnih posojil. Vključuje tudi obveznost za dolgoročni najem nepremičnin, obračunano po IFRS16.

\*\*\* izračun: čisti dobiček v poslovnem letu / povprečni kapital brez čistega dobička proučevanega leta

\*\*\*\* izračun: kapital na dan 31.12./število delnic

## Odvisna družba IP CENTRAL d.o.o.

KLJUČNI POSLOVNI PODATKI	v 000 €			
	2022	2021	RAZLIKA	INDEKS
	1	2	1-2	1/2
Prihodki iz poslovanja	923	839	84	1,1
Čisti prihodki iz prodaje	765	376	388	2,0
Drugi poslovni prihodki	159	463	-304	0,3
Poslovni odhodki	1.100	922	178	1,2
<b>EBITDA (v tisoč EUR) *</b>	<b>-23</b>	<b>77</b>	<b>-100</b>	<b>-0,3</b>
Poslovni izid iz poslovanja	-177	-83	-94	2,1
<b>Čisti poslovni izid</b>	<b>-207</b>	<b>-112</b>	<b>-94</b>	<b>1,8</b>
Sredstva	5.277	5.511	-234	1,0
<b>Kapital</b>	<b>43</b>	<b>101</b>	<b>-58</b>	<b>0,4</b>
Osnovni kapital	8	8		1,0
Finančna zadolženost**	4.762	4.945	-183	1,0

V obdobju 1.1.-30.6.2022 je družba IP CENTRAL realizirala 765 tisoč evrov prihodkov od prodaje, skupaj z drugimi prihodki, ki v največji meri predstavljajo prihodke iz naslova odstopljenih prispevkov, pa 923 tisoč evrov prihodkov. Izguba ob koncu polletja znaša 207 tisoč evrov.

Bilančna vsota na dan 30.6.2022 znaša 5,277 mio €. 90 % predstavljajo dolgoročna sredstva, ki v naravi predstavljajo Hotel CENTRAL. Kapital podjetja znaša nekaj manj kot 43 tisoč evrov, največji del pasive predstavljajo obveznosti iz naslova prejetih kreditov.



## 2.2 POMEMBNEJŠI POSLOVNI DOGODKI V OBDOBJU JANUAR – JUNIJ 2022

- Prve tri mesece leta je poslovanje zaznamovala predvsem pandemija COVID-19 ter omejeno povpraševanje po hotelskih namestitvah
- Po sprostitvi ukrepov je bilo zaznati velik porast povpraševanja in zasedenosti hotelov primerljive z letom 2019
- 16.2.2022 je družba na 39. redni skupščini imenovala nove revizorje za poslovna leta 2021, 2022 in 2023 in sicer družbo Grant Thornton Audit d.o.o. ter odobrila Politiko prejemkov družbe Union Hotels Collection d.d.
- Odprtje prenovljene Kavarne Union
- Dne 14.6.2022 je družba prejela Odpoved najemne pogodbe s strani družbe Equinox in predlog družbe Equinox o skrajšanju odpovednega roka na 1 mesec ob pogoju, da nov najemnik prevzame vse zaposlene iz družbe Union Hotels Collection d.d. ter hčerinske družbe IP Central
- Družba je dne 18.6.2022 sklicala 40. redno skupščino, ki je poleg seznanitve z letnim poročilom odločala tudi o predlogu predčasne prekinitve najemne pogodbe
- Dne 19.6.2022 so bili o morebitnih spremembah obveščeni tudi vsi zaposleni in njihovi predstavniki

## 2.3 POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO ZAKLJUČKU OBRAČUNSKEGA OBDOBJA

- 18.7.2022 je potekala 40. skupščina delniške družbe UNION HOTELS COLLECTION, d.d.
- Na skupščini je bil sprejet sklep, da bilančni dobiček ostane nerazporejen. Skupščina je izvršnim direktorjem in Upravnemu odboru podelila razrešnico za delo v poslovnem letu 2021.
- Skupščina je sprejela sklep in podala soglasje za sklenitev sporazuma o prenehanju Najemne pogodbe z dne 26.5.2021, sklenjene z družbo Equinox Nepremičnine d.d. in hkratnem prenosu delavcev na novega delodajalca
- 18.7.2022 so bili sporazumi o prenosu delavcev podpisani in družba je predala poslovanje novim najemnikom hotelov
- Družba je poplačala vse svoje finančne obveznosti in predčasno poplačala posojilo od SID banke.
- Na 57. redni seji Upravnega Odbora dne 1.8.2022 je bil sprejet sklep o sporazumni razrešitvi Tjaše Telič Goršič z mesta glavne izvršne direktorice družbe Union Hotels Collection, d.d. ter z mesta direktorice hčerinske družbe IP Central
- Od 19.7.2022 poslovanje družbe poteka v omejenem obsegu



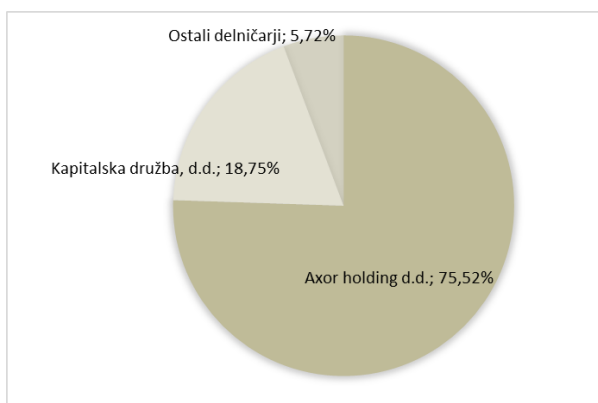
## 2.4 LASTNIŠKA STRUKTURA IN DELNICA

Osnovni kapital družbe UNION HOTELS COLLECTION, d.d. je na dan 30.6.2022 znašal 1.793.869 € in je bil razdeljen na 1.793.869 navadnih prosto prenosljivih imenskih kosovnih delnic. Delnice so uvrščene na organiziran trg Ljubljanske borze (standardna kotacija) z oznako GHUR.

Na dan 30.6.2022 je bilo v delniški knjigi družbe UNION HOTELS COLLECTION, d.d. vpisanih 330 delničarjev.

Struktura največjih imetnikov vrednostnih papirjev družbe na dan 30.6.2022:

LASTNIŠKA STRUKTURA	Št.delnic	% lastništva
Axor holding d.d.	1.354.767	75,52%
Kapitalska družba, d.d.	336.421	18,75%
Union hotels Collection d.d. (lastne delnice)	29.091	1,62%
Raiffeisen Bank Interntional AG	5.809	0,32%
Clarinos d.o.o.	3.100	0,17%
KAD d.d. - REG - NEGLASOVALNE - 48.b.čl	2.465	0,14%
Fiscusio d.o.o.	2.335	0,13%
Valentič Bojan	2.052	0,11%
Zagrebačka Banka d.d. - fiduciarni račun	1.569	0,09%
Strgar Andrej	1.500	0,08%
Ostali delničarji	54.760	3,05%
<b>SKUPAJ</b>	<b>1.793.869</b>	<b>100,00%</b>



V obdobju 1.1.-30.6.2022 družba s posli zunaj organiziranega trga vrednostnih papirjev ni pridobila lastnih delnic.

Izvršna direktorja in člani upravnega odbora na dan 30.6.2022 niso imeli v lasti delnic družbe UNION HOTELS COLLECTION, d.d.

Tržna vrednost delnice GHUR na Ljubljanski borzi vrednostnih papirjev je na dan 30.6.2021 znašala 4,50 EUR, knjigovodska vrednost delnice pa je na dan 30.6.2022 znašala 1,99 €.





## 2.5 POSLI S POVEZANIMI OSEBAMI

Družba UNION HOTELS COLLECTION d.d., je bila na dan 30.6.2022 del skupine Axor holding, d.d. Povezane stranke družbe UNION HOTELS COLLECTION d.d., v obdobju 1-6/2022 predstavljajo glavna obvladujoča družba Axor holding, d.d. Ljubljana (družba Axor holding d.d. ima 75,52 % delež v naložbi UNION HOTELI d. d.) ter družbe v skupini Axor holding, odvisna družba IP Central d. o. o. (družba UNION HOTELS COLLECTION d. d. ima 100-odstotni poslovni delež v družbi IP Central d. o. o.), ter KAPITALSKA DRUŽBA, d. d., ki ima 18,75 % delež v naložbi UNION HOTELI d. d.

Transakcije med povezanimi družbami se izvajajo po tržnih pogojih. V obdobju ni bilo drugih sprememb, ki bi vplivale na spremembo finančnega položaja ali dosežke podjetja.

## 2.6 UPRAVNI ODBOR IN IZVRŠNI DIREKTORJI

V obdobju od 1.1.2022 do 30.6.2022 ni prišlo do sprememb v upravljanju družbe UNION HOTELS COLLECTION d.d., sprememba v upravljanju družbe se je zgodila po zaključku poročevalskega obdobja.

Upravni odbor družbe je na 57. redni seji dne 01.8.2022 sprejel sklep o sporazumni razrešitvi glavne izvršne direktorice ga. Tjaše Telič Goršič.

Družba ima na dan priprave polletnega poročila enega izvršnega direktorja, g. Mateja Rigelnika.

Na dan priprave polletnega poročila je v družbi UNION HOTELS COLLECTION d.d. deloval Upravni Odbor v naslednji sestavi:

- Peter Krivc – predsednik
- Tadeja Čelar – namestnica predsednika
- Matej Rigelnik – član
- Tadej Počivavšek – član
- Janez Horvat – član – predstavnik delavcev

Na dan priprave polletnega poročila je v družbi UNION HOTELS COLLECTION d.d. delovala revizijska komisija v sestavi:

- Tadej Počivavšek – predsednik
- Darinka Jagarinec
- Tadeja Čelar

Do objave tega poročila je revizijska komisija v letu 2022 zasedala na eni seji, na kateri je obravnavala Letno poročilo družbe in skupine Union hoteli za leto 2021, preverjala je učinkovitost sistema notranjega kontroliranja in obvladovanja tveganj, nadzirala odnose družbe z zunanjih revizorjem in poročala o svojih izsledkih upravnemu odboru.



## 2.7 UPRAVLJANJE S TVEGANJI

Upravljanje s tveganji se je zaradi spremembe poslovanja bistveno spremenilo. V skladu s sklepom Skupščine je bil dne 18.7.2022 podpisan sporazum o prenehanju Najemne pogodbe z dne 26.5.2021, sklenjene z družbo Equinox Nepremičnine d.d. in hkratnem prenosu delavcev na novega delodajalca. Družba Union Hotels Collection, d.d. je tako z dnem 19.7.2022 prenehala z opravljanjem hotelske dejavnosti, saj so nastanitvene obrate, ki so bili v upravljanju družbe prevzeli novi upravljalci.

V obdobju na katerega se nanaša poročilo, so bila tveganja povezana s poslovanjem hotelov in tveganji, ki bi lahko vodila v nedoseganje strateških ciljev in sicer tveganja povezana z epidemijo COVID-19, tveganja povezana z vojno v Ukrajini, povečano število nastanitvenih kapacitet v Ljubljani, slabe letalske povezave s Slovenijo ter pomanjkanje delovne sile v hotelski dejavnosti.

V obdobju po zaključku poročila zgoraj napisana tveganja za poslovanje podjetja niso pomembna.

Tveganje v zvezi z dolgoročno finančno naložbo v družbo IP CENTRAL, d. o. o.:

Po zaključku poročanega obdobja je prišlo do sprememb v poslovnem modelu tudi v hčerinskem podjetju IP Central, d.o.o., saj so upravljanje hotela v lasti družbe IP Central z dnem 05.08.2022 prevzeli novi najemniki. Novo vodstvo družbe je pripravilo novo poslovno strategijo podjetja in tveganje v zvezi z ohranitvijo statusa invalidskega podjetja pri družbi IP CENTRAL, d. o. o., minimiziralo.

Izpostavljenost **finančnim tveganjem** pomeni možnost sprememb poštene vrednosti tveganju izpostavljenih postavk (oslabitev sredstev, okrepitev dolgov), ki imajo neposredni vpliv na poslovni izid in denarni tok podjetja, zato je njihovo obvladovanje bistvenega pomena za uspeh, razvoj in ne nazadnje obstoj vsake družbe. Finančna tveganja smo omejili, sredstva in z njimi povezani dolgovi so bili že v preteklih letih oddeljeni na družbo EQUINOX NEPREMIČNINE d.d.

Na finančnem področju največ pozornosti namenjamo predvsem obvladovanju naslednjih tveganj:

- kreditno tveganje,
- likvidnostno tveganje,
- obrestno tveganje,
- davčno tveganje.

Obvladovanje oziroma upravljanje s tveganji je tesno povezano z oceno tveganj. Na podlagi ocene izpostavljenosti se v okviru obstoječe bilance stanja in s pomočjo instrumentov finančnega trga, izpostava do določenega tveganja omeji ali odpravi. Različna tveganja zahtevajo različne pristope.

Poslovodstvo zagotavlja, da družbi pri vodenju poslov ravnata s profesionalno skrbnostjo poslovno finančne stroke in si pri tem prizadeva, da sta vedno kratkoročno in dolgoročno plačilno sposobni. V letu 2022 je bil obseg virov financiranja zadosten glede na obseg in vrste poslov, ki jih opravljata, ter tveganja, ki sta jim izpostavljeni pri opravljanju teh poslov (**kapitalska ustreznost**). Glavni cilj finančne funkcije je ustvarjanje vrednosti za lastnike, povečanje pričakovanih prostih denarnih tokov, povečanje donosnosti naložb in obvladovanje finančnih tveganj. Poslovodstvo redno spremlja in preverja, da družbi dosejata kapitalsko ustreznost. Družbi UNION HOTELS COLLECTION, d. d. in IP CENTRAL, d. o. o. sta bili v letu 2022 likvidni, solventni in kapitalsko ustrezni.

V nadaljevanju je podan način obvladovanja finančnih tveganj po vrstah:



### **Kreditno tveganje**

Kreditno tveganje (tveganje nastanka izgube zaradi neizpolnitve obveznosti dolžnika do družbe) obvladujemo s stalnim spremljanjem izterljivosti terjatev, usklajenostjo terjatev po ročnosti z obveznostmi in pravočasnim pridobivanjem ustreznih oblik zavarovanj za zaščito terjatev. Stalno spremljamo boniteto poslovnih partnerjev ter povprečno dobo vezave terjatev do kupcev.

### **Likvidnostno tveganje**

Likvidnostno tveganje je tveganje nastanka izgube zaradi kratkoročne plačilne sposobnosti. Obvladovanje likvidnostnega tveganja pomeni učinkovito usklajevanje denarnih in blagovnih tokov. Likvidnostna tveganja merimo in obvladujemo preko spremljanja denarnih tokov in z mesečnim izdelovanjem likvidnostnih planov. Ustrezni ukrepi za zagotovitev likvidnih sredstev in obvladano likvidnostno tveganje so:

- planiranje likvidnosti – denarnih tokov,
- sprotno spremljanje uresničevanja denarnega toka,
- likvidnostna rezerva družbe,
- kreditiranje znotraj skupine,
- izterjava in unovčevanje terjatev,
- zavarovanje terjatev,
- prilaganje predvidenega investiranja in dezinvestiranja.

Tveganje kratkoročne plačilne sposobnosti je v družbah prisotno, kljub temu da se v družbah izvaja učinkovito upravljanje z denarnimi sredstvi (planiranje denarnih tokov).

Tveganje dolgoročne plačilne sposobnosti je ob zapadlosti obstoječih posojil prisotno. Za zagotovitev kratkoročne in dolgoročne likvidnosti je upravni odbor izvedel vse potrebne ukrepe.

### **Tržno tveganje**

Tržno tveganje je tveganje nastanka izgub zaradi spremembe cen blaga, storitev, valut ali spremembe obrestnih mer. Izpostavljenost inflacijskemu tveganju je bila srednja, saj so prodajne cene z zamikom sledile spremembam vhodnih stroškov. Tveganje višanja cen storitev se obvladujejo s sprotnim spremljanjem cen, obvladovanjem porabe in nadzorom nad porabo storitev ter s stalnim usklajevanjem cen z dobavitelji.

Valutno tveganje iz naslova poslovnih prihodkov je bilo nizko, saj je večina gostov v hotelih plačevala v evrih.

### **Obrestno tveganje**

Obvladovanju obrestnega tveganja, zaradi posojilne dejavnosti pripisujemo pomembno vlogo. Obrestno tveganje izvira iz možnosti povišanja obrestne mere pri prejetih kreditih in je odvisno od gibanja obrestne mere EURIBOR na bančnem trgu. Z oddelitvijo nepremičnin na družbo EQUINOX NEPREMIČNINE, d. d. se je tveganje za družbi znižalo, saj se je investicijski del vlaganj prenesel na novo družbo. Ostaja tveganje povezano z financiranjem operativne dejavnosti poslovanja, ki smo ga obvladovali z izbiro načina in oblike zadolževanja.



## **Davčno tveganje**

Davčna politika družbe sloni na naslednjih načelih:

- izvajanje davčne zakonodaje v skladu z zakonom in predpisi
- znižati davčno tveganje

Zaradi spreminjanja davčne zakonodaje in s tem povezanega povečanja davčnega tveganja se ustrezno posvetujemo z našimi davčnimi svetovalci. Poseben poudarek na davčnem področju je zagotavljanje ustreznih evidenc. Transakcije med povezanimi družbami se izvajajo po tržnih pogojih z doslednim spoštovanjem sklenjenih medsebojnih poslovnih pogodb, ki imajo ustrezno argumentacijo pri določitvi cenovne politike.

## **Operativna tveganja**

Operativno tveganje je tveganje nastanka izgube skupaj s pravnim tveganjem zaradi neustreznosti ali nepravilnega izvajanja notranjih postopkov, drugega nepravilnega ravnanja ljudi, ki spadajo v notranje poslovno področje družbe, neustreznosti ali nepravilnega delovanja sistemov, ki spadajo v notranjo poslovno področje družbe ali zunanjih dogodkov ali dejanj. Operativna tveganja obvladujemo z rednim spremljanjem in prepoznavanjem tveganj v okolju in znotraj družbe ter s pravočasnim odzivanjem in sprejemanjem ukrepov glede na spreminjajoče se razmere. Glede na pomembnost tveganj preverjamo vzroke za tveganja, tveganja ugotovljamo, ocenimo in jih razvrstimo ter določimo ukrepe v zvezi s posameznim tveganjem.

### **1. Operativna tveganja zaradi neustreznosti ali nepravilnega izvajanja notranjih postopkov**

Tveganja delovanja, ki izvirajo iz zasnove, izvajanja in nadziranja poslovnih procesov so bila prisotna.

Tveganja, povezana z upravljanjem človeških virov smo omejevali s sistematičnim pristopom izobraževanja in ocenjevanja vodij, z izvajanjem letnih razgovorov ter izdelavo osebnih kariernih načrtov. Dodatno smo za zaposlene izvajali usposabljanja na vseh področjih. Pomembna je bila tudi nenehna skrb za varnost in zdravje pri delu ter izboljševanje delovnih razmer. V družbi delujejo kontrole, ki so spremljale operativno poslovanje, prihodke, pribitke ter so pripomogle k preprečevanju odtujitev sredstev in materiala.

Tveganja v zvezi z zanesljivostjo dobaviteljev smo zmanjšali s poenotenimi nabavnimi potmi. Ključni pri izbiri dobaviteljev so cena, kakovost in plačilni pogoji. Tveganje neizpolnitve nasprotne stranke znižujemo z bonitetnimi informacijami ter jamstvi za dano predplačilo in dobro izvedbo del.

Tveganja pri konkurenčnosti storitev smo zmanjševali s politiko zagotavljanja visoke kakovosti storitev.

Med operativnimi tveganji je potrebno omeniti, da je na trgu dela vedno bolj prisotno tveganje pomanjkanja ustreznega kadra v gostinstvu in hotelskem gospodinjstvu. Po zaključku poročanega obdobja in spremembi poslovnega modela, večina operativnih tveganj ni več zelo pomembnih.



## 2. Operativna tveganja zaradi drugega nepravilnega ravnanja ljudi, ki spadajo v notranje poslovno področje družb

Premoženjska in z njimi povezana tveganja prenašamo na zavarovalnice. Da bi jih družbi zmanjšali, imata sklenjena zavarovanja za tveganja, ki bi lahko negativno vplivala na premoženje in osebe v družbi. Družbi imata sklenjena premoženjska zavarovanja, požarna zavarovanja, protipotresno zavarovanje, zavarovanje odgovornosti ter zavarovanja proti ponarejenim plačilnim sredstvom. Družba je v letu 2016 prenovila celovito zavarovalno politiko in sklenila ustrezna zavarovanja. Tveganja uničenja ali zmanjšanja vrednosti poslovnih sredstev so majhna, saj so vsa sredstva primerno zavarovana.

## 3. Operativna tveganja zaradi neustreznosti ali nepravilnega delovanja sistemov, ki spadajo v notranje poslovno področje družb

Tveganja, povezana z informacijsko tehnologijo, zmanjšujemo z neprestanim izboljševanjem in nadgrajevanjem tako strojne kot programske opreme.

## 4. Operativna tveganja zaradi zunanjih dogodkov ali dejanj

Tveganja sprememb iz lokalnega okolja, ki lahko vplivajo na poslovanje, smo zmanjševali s krepitvijo sodelovanja z lokalnim okoljem. Prizadevamo si za ohranjanje naravnega okolja, skrbimo za ločevanje odpadkov in nadzorujemo porabo energije. Pozornost posvečamo tudi varovanju naravne in kulturne dediščine.

Operativna tveganja obvladujemo tudi preko odvetniške družbe, saj se pomembni pravni dogovori, pogodbe, poslovni dogodki pregledajo s strani odvetnika.

## 2.8 PRIČAKOVANJA V PRIHODNOSTI, NAČRTI

Poslovanje družbe in skupine se je po poročevalskem obdobju precej spremenilo, saj sta družbi z odločitvijo skupščine o predčasni prekinitvi najemne pogodbe prenehali z dejavnostjo upravljanja hotelov.



### 3. MEDLETNO RAČUNOVODSKO POROČILO ZA OBDOBJE JANUAR – JUNIJ 2022

#### 3.1 POJASNILA K ZGOŠČENIM MEDLETNIM RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

##### **Podlaga za sestavitev medletnim zgoščenim računovodskih izkazov**

Medletni zgoščeni računovodski izkazi družbe UNION HOTELS COLLECTION, d. d., Ljubljana za medletno obdobje 1.1.-30.6.2022 so pripravljene v skladu z Mednarodnim računovodskim standardom 34. Medletni zgoščeni računovodski izkazi družbe ne vsebujejo vseh informacij in razkritij zahtevanih v letnih računovodskih izkazih in morajo biti brani skupaj z letnimi računovodskimi izkazi družbe UNION HOTELS COLLECTION, d.d. za leto 2021.

Medletni zgoščeni računovodski izkazi so sestavljeni v evrih, potrjeni so bili s sklepom upravnega odbora z dne 29.9.2022.

##### **Osnovne računovodske usmeritve**

Konsolidirani računovodski izkazi obsegajo računovodske izkaze družbe UNION HOTELS COLLECTION, d. d., in odvisne družbe IP CENTRAL, d. o. o. na dan poročanja.

Vsa medsebojna stanja in dogodki so popolnoma izločeni, tako da so konsolidirani računovodski izkazi poročevalskega obdobja popolnoma primerljivi s primerjalnim obdobjem. Pri konsolidaciji je bila uporabljena metoda popolnega konsolidiranja.

Osnovne računovodske usmeritve (upoštevanje nastanka poslovnih dogodkov, upoštevanje časovne neomejenosti delovanja ter upoštevanje resnične in poštene predstavitve v razmerah spreminjanja vrednosti evra in posamičnih cen, ne pa tudi hiperinflacije) so uporabljene tudi pri sestavitvi računovodskih izkazov za leto 2022. V največji možni meri so upoštewane kakovostne značilnosti računovodskih izkazov, ki so predvsem razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost.

Računovodske usmeritve, uporabljene pri pripravi medletnih zgoščenih računovodskih izkazov, so enake kot pri pripravi računovodskih izkazov za poslovno leto, končano na dan 31.12.2021.

##### **Izjava o skladnosti**

Konsolidirani računovodski izkazi Skupine UNION HOTELS COLLECTION so pripravljene v skladu z MSRP in pojasnili Odbora za pojasnjevanje MSRP (v nadaljevanju OPMSRP), ki so sprejeti s strani EU.

Na dan izkaza finančnega položaja glede na proces potrjevanja standardov v Evropski uniji, v računovodskih usmeritvah družb Skupine UNION HOTELS COLLECTION ni razlik med uporabljenimi MSRP in MSRP, ki jih je sprejela Evropska unija.



## **Na novo sprejeti standardi in pojasnila**

Računovodske usmeritve, ki jih je družba/skupina uporabila pri pripravi svojih računovodskih izkazov, so enake kot pri pripravi računovodskih izkazov predhodnega poslovnega leta, končanega na dan 31.12.2021.

## **Sprejeti standardi in spremembe obstoječih standardov, ki bodo stopili v veljavo na poznejši datum in ki jih skupina Union Hotels Collection ne uporablja v svojih računovodskih izkazih**

### *Spremembe MRS 16 – Opredmetena osnovna sredstva*

Spremembe standarda veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. 1. 2022 ali pozneje, in obravnavajo dobičke pred nameravano uporabo.

Spremembe standarda prepovedujejo, da bi podjetje od nabavne vrednosti opredmetenega osnovnega sredstva odštelo kakršne koli dobičke od prodaje sredstva, ustvarjene pri spravljanju sredstva na njegovo mesto in v stanje, v katerem sredstvo lahko deluje v skladu s pričakovanji posloводства. Podjetje mora dobičke od prodaje takšnih sredstev in stroške njihove izdelave pripoznati v poslovnem izidu.

### *Spremembe MRS 37 – Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva*

Spremembe standarda veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. 1. 2022 ali pozneje, in obravnavajo stroške izpolnjevanja pogodb pri kočljivih pogodbah.

Spremembe določajo, da »stroški izpolnitve« pogodb zajemajo »stroške, ki se nanašajo neposredno na pogodbo«. Stroški, ki se nanašajo neposredno na pogodbo, so lahko dodatni stroški izpolnitve te pogodbe ali razporeditev drugih stroškov, ki se nanašajo neposredno na izpolnitev pogodbe.

### *Spremembe MSRP 3 – Poslovne združitve*

Spremembe standarda veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. 1. 2022 ali pozneje, in obravnavajo sklicevanja na temeljni okvir s spremembami MSRP 3.

Te spremembe:

- posodablja MSRP 3 tako, da se sklicuje na konceptualni okvir, izdan leta 2018, namesto na okvir, izdan leta 1989;
- v MSRP 3 dodajajo zahtevo, da prevzemnik za transakcije in druge dogodke, ki spadajo v področje uporabe MRS 37 ali OPMSRP 21, uporablja MRS 37 ali OPMSRP 21 (namesto temeljnega okvira), da opredeli obveznosti, ki jih je prevzel v poslovni združitvi;
- v MSRP 3 dodajajo izrecno izjavo, da prevzemnik ne pripozna pogojnih sredstev, pridobljenih v poslovni združitvi.

### *MSRP 17 – Zavarovalne pogodbe*

Nov računovodski standard velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. 1. 2023. Novi standard zahteva merjenje zavarovalnih obveznosti po trenutni vrednosti izpolnjevanja in prinaša enotnejšo metodo merjenja in predstavitev za vse zavarovalne pogodbe. Namen zahtev je zagotoviti dosledno in na načelih temelječe obračunavanje zavarovalnih pogodb. MSRP 17 nadomešča MSRP 4 – Zavarovalne pogodbe in z njim povezana pojasnila. S spremembami MSRP 17 – Zavarovalne pogodbe, ki jih je UOMRS izdal 25. 6. 2020, je datum začetka uporabe MSRP 17 preložen za dve leti, na letna obdobja, ki se začnejo 1. 1. 2023 ali pozneje. Spremembe uvajajo poenostavitve in razlage nekaterih zahtev standarda ter zagotavljajo dodatno pomoč pri prvi uporabi MSRP 17.



### Spremembe različnih standardov zaradi izboljšav MSRP (cikel 2018–2020)

Spremembe izhajajo iz letnega projekta za izboljšanje MSRP (MSRP 1, MSRP 9, MSRP 16 in MRS 41), predvsem z namenom odpravljanja neskladnosti in razlage besedila, in veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. 1. 2022 ali pozneje. Sprememba MSRP 16 se nanaša samo na ponazorilni zgled, zato datum začetka veljavnosti ni naveden.

Te spremembe standardov:

- pojasnjujejo, da lahko odvisna družba, ki uporablja odstavek D16(a) MSRP 1, meri kumulativne tečajne razlike z uporabo zneskov, ki jih prikaže obvladujoče podjetje, na podlagi datuma prehoda obvladujočega podjetja na MSRP (MSRP 1);
- pojasnjujejo, katera nadomestila podjetje vključi pri izvedbi »preizkusa z 10 odstotki«, navedenega v odstavku B3.3.6. MSRP 9, ko ocenjuje, ali naj odpravi priznanje finančne obveznosti. Podjetje pri izračunu upošteva samo nadomestila, plačana ali prejeta med podjetjem (posojilodajalcem) in posojilodajalcem, vključno z nadomestili, ki jih plača ali prejme kateri-koli od njiju v imenu drugega (MSRP 9);
- iz zgleda odpravijo ponazoritev povračila za izboljšanja sredstva v najemu s strani najemodajalca, da bi se odpravila morebitna zmeda glede obravnave spodbud za najem, do katere bi lahko prišlo zaradi ponazoritve teh spodbud v zgledu (Ponazorilni zgled 13, ki spremlja MSRP 16);
- odpravijo zahtevo iz 22. odstavka MRS 41, da podjetja pri merjenju poštene vrednosti biološkega sredstva po metodi sedanje vrednosti ne smejo upoštevati denarnih tokov, nastalih v zvezi z obdavčitvijo (MRS 41).

Poslovodstvo je ocenilo vpliv novih standardov in sprememb obstoječih standardov, ki bodo stopili v veljavo na poznejši datum in meni, da ni bilo pomembnega vpliva na računovodske izkaze Skupine.

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

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

#### MSRP 14 – Zakonsko predpisani odlog plačila računov

Odbor za mednarodne standarde (OMRS) je standard objavil 30. 1. 2014. Cilj standarda je omogočiti podjetjem, ki MSRP uporabljajo prvič in ki zakonsko predpisane odloge plačila računov še priznavajo v skladu s prejšnjimi SSRN, da ob prehodu na MSRP takšno priznavanje nadaljujejo. Evropska komisija je sklenila, da ne bo pričela postopka potrjevanja tega vmesnega standarda ter da bo počakala na izdajo njegove končne verzije.

#### Spremembe MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov

Dopolnila standarda veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. 1. 2023 ali pozneje, in obravnavajo razvrščanje obveznosti na kratkoročne in dolgoročne.

Spremembe standarda zagotavljajo splošnejši pristop k razvrščanju obveznosti po MRS 1 na podlagi pogodbenih dogovorov, veljavnih na datum poročanja. S spremembami MRS 1, ki jih je UOMRS izdal 15. 7. 2020, je datum začetka veljavnosti preložen za leto dni, na letna obdobja, ki se začnejo 1. 1. 2023 ali pozneje.





### Spremembe MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov

Dopolnila standarda veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. 1. 2023 ali pozneje, in obravnavajo razkritja računovodskih usmeritev.

Spremembe zahtevajo, da podjetja namesto svojih pomembnih računovodskih usmeritev razkrijejo svoje bistvene računovodske usmeritve. Vsebujejo napotke in primere za pomoč pripravljavcem pri odločanju, katere računovodske usmeritve naj razkrijejo v svojih računovodskih izkazih.

### Spremembe MRS 8 – Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napak

Dopolnila standarda veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. 1. 2023 ali pozneje, in obravnavajo opredelitev računovodskih ocen.

Spremembe se osredotočajo na računovodske ocene in podajajo napotke, kako razlikovati med računovodskimi usmeritvami in računovodskimi ocenami.

### Spremembe MRS 12 – Davek iz dobička

Dopolnila standarda veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. 1. 2023 ali pozneje, in obravnavajo odložene davke, povezane s sredstvi in obveznostmi, ki izhajajo iz posamične transakcije.

V skladu s spremembami oprostitev od uporabe ob začetnem pripoznanju ne velja za posle, pri katerih ob začetnem pripoznanju nastanejo tako odbitne kot tudi obdavčljivečasne razlike, katerih posledica je pripoznanje odloženih terjatev in obveznosti za davek v enakem znesku.

### Spremembe MSRP 10 – Konsolidirani računovodski izkazi in MRS 28 – Naložbe v pridružena podjetja in skupne podvige

Sprememba standarda obravnava prodajo ali prispevanje sredstev med vlagateljem in njegovim pridruženim podjetjem oz. skupnim podvigom ter nadaljnje spremembe. Spremembe izhajajo iz razhajanja zahtev po MRS 28 in MSRP 10 ter pojasnjujejo, da je obseg pripoznavanja dobička oz. izgube pri poslu s pridruženim podjetjem ali pri skupnem podvigu odvisen od tega, ali prodana oz. prispevana sredstva predstavljajo poslovni subjekt.

Datum pričetka veljavnosti spremembe standarda je odložen za nedoločen čas do zaključka raziskovalnega projekta v zvezi s kapitalsko metodo.

### Spremembe MSRP 17 – Zavarovalne pogodbe

Sprememba obravnava začetno uporabo MSRP 17 in MSRP 9 z vidika primerjalnih informacij. Gre za spremembo ozkega področja uporabe prehodnih zahtev MSRP 17 za podjetja, ki prvič uporabljajo MSRP 17 in MSRP 9 hkrati.

Spremembe veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. 1. 2023 ali pozneje.

Poslovodstvo predvideva, da uvedba teh novih standardov in sprememb obstoječih standardov v obdobju začetne uporabe ne bo imela pomembnega vpliva na računovodske izkaze skupine Union Hotels Collection.

Obračunavanje varovanja pred tveganjem v zvezi s portfeljem finančnih sredstev in obveznosti, katerega načel EU ni sprejela, ostaja še naprej neregulirano. Poslovodstvo ocenjuje, da uporaba obračunavanja varovanja pred tveganji v zvezi s finančnimi sredstvi ter obveznostmi v skladu z MRS 39 – Finančni instrumenti: Pripoznavanje in merjenje, če bi bila uporabljena na poročevalski datum, ne bi imela pomembnega vpliva na računovodske izkaze skupine Union Hotels Collection.



## **Pomembne računovodske ocene in presoje**

Pri pripravi računovodskih izkazov družbe so bile upoštevane določene ocene in predpostavke posloводства družbe, ki temeljijo na izkušnjah in drugih utemeljenih dejavnikih. Ocene zajemajo naslednje postavke: amortizacijsko vrednost, življenjsko dobo osnovnih sredstev in popravke vrednosti dvomljivih terjatev. Ocena, ki se nanaša na prihodnost pa so rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade, diskontirane na dan poročanja in popravljene z ocenjenim faktorjem fluktuacije zaposlenih.

### *Oslabitve nefinančnih sredstev:*

Oslabitev obstaja, kadar knjigovodska vrednost sredstva ali denar ustvarjajoče enote presega njegovo nadomestljivo vrednost, ki je njena vrednost pri uporabi ali poštena vrednost, zmanjšana za stroške prodaje, in sicer tista, ki je večja. Poštena vrednost, zmanjšana za stroške prodaje, se določa na podlagi razpoložljivih podatkov iz realiziranih prodajnih transakcij, izvedenih po tržnih pogojih za primerljiva sredstva ali na podlagi opazovanih tržnih cenah zmanjšanih za osnovne stroške prodaje.

### *Prihodki iz prodaje pogodb s kupci*

Skupina je sprejela naslednje računovodske presoje, ki pomembno vplivajo na določitev zneska in trenutka pripoznavanja prihodkov iz pogodb s kupci:

Določitev trenutka izvršitve pogodbenih obveznosti

Prihodke od prodaje blaga in storitev Skupina v celoti pripoznava v trenutku prodaje. Od trenutka prodaje naprej Skupina nima več obvladovanja nad prodanim blagom ali storitvami.

### *Prodaja v imenu in za račun tretjih*

Skupina ima s kupci sklenjene pogodbe za opravljanje storitev za in v imenu kupcev. V okviru teh pogodb kupcem zagotavlja opravljanje storitev. Skupina je določila, da pred prenosom blaga na kupca teh storitev ne obvladuje.

### *Ocena življenjske dobe amortizirljivih sredstev*

Skupina pri ocenjevanju življenjske dobe sredstev upošteva pričakovano fizično izrabljanje, tehnično staranje, gospodarsko staranje ter pričakovane zakonske in druge omejitve uporabe. Prav tako Skupina preverja spremembo prvotno ocenjene dobe koristnosti pri pomembnejših sredstvih.

### *Ocena oblikovanih rezervacij za tožbe*

Rezervacija za tožbe se pripozna, če obstajajo pravne obveze, ki jih je mogoče zanesljivo oceniti, in obstaja več kot 50% verjetnost, da bo te obveze potrebno poravnati. Morebitne obveze, ki jih ni mogoče zanesljivo oceniti in za katere verjetnost poravnave je negotova, se ne izkazujejo kot rezervacije temveč izvenbilančno kot potencialne obveznosti.

### *Ocena oblikovanih rezervacij za pozaposlitvene in druge dolgoročne zasluge zaposlencev*

V okviru obvez za določene pozaposlitvene in druge zasluge so evidentirane sedanja vrednost odpravnin ob upokojitvi in jubilejne nagrade. Pripoznane so na osnovi aktuarskega izračuna. Aktuarski izračun temelji na predpostavkah in ocenah, veljavnih v času nastanka izračuna, ki se zaradi sprememb v prihodnje lahko razlikujejo od dejanskih predpostavk, ki bodo veljale takrat. To se nanaša predvsem na določitev diskontne stopnje, ocene fluktuacije zaposlenih, ocene smrtnosti in ocene rasti plač. Obveze za določene zasluge so zaradi kompleksnosti aktuarskega izračuna in dolgoročnega značaja postavke, občutljive za spremembe navedenih ocen.



### *Ocena možnosti pripoznanja odloženih terjatev za davek*

Skupina oblikuje odložene terjatve za davek iz naslova oblikovanja začasnih časovno-usklajevalnih razlik, davčnih dobropisov in davčnih izgub, v kolikor obstajajo. Skupina na dan zaključenih izkazov preveri pogoje za pripoznanje odloženih terjatev za davek na temelju verjetnosti obstoja bodočega davčnega dobička, ki bo omogočil pokritje odbitnih davčnih razlik. Odložena terjatev za davek se pripozna v primeru verjetnega razpoložljivega prihodnjega dobička pred davki, v breme katerega bo v prihodnje mogoče uporabiti odloženo terjatev.

### **Neopredmetena dolgoročna sredstva**

Neopredmetena sredstva zajemajo naložbe v pridobljene dolgoročne premoženjske pravice in druge pravice. Med neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi se izkazujejo dolgoročne premoženjske pravice, dolgoročno odloženi stroški razvijanja, dobro ime, dolgoročne aktivne časovne razmejitev in predujmi za neopredmetena dolgoročna sredstva. So nedenarna sredstva in praviloma fizično ne obstajajo.

Neopredmeteno sredstvo se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni vrednosti. V nabavno vrednost so vštete tudi nevračljive nakupne dajatve. Neopredmetena dolgoročna sredstva so izkazana po nabavnih vrednostih in zmanjšana za vrednost nabranega popravka vrednosti. Za merjenje po pripoznanju neopredmetenega sredstva je Skupina za svojo računovodsko usmeritev izbrala model nabavne vrednosti.

Za neopredmeteno sredstvo je uporabljena metoda enakomernega časovnega amortiziranja in se začne amortizirati, ko je na voljo za uporabo. Uporabljena amortizacijska stopnja za dolgoročne premoženjske pravice se giblje med 3 % in 50 %. Sprememba amortizacijskih stopenj ni pomembno vplivala na računovodske izkaze.

### **Opredmetena osnovna sredstva**

Opredmetena osnovna sredstva Skupine obsegajo zemljišča, gradbene objekte, stanovanja, opremo, investicije v teku ter terjatve za predujme za opredmetena osnovna sredstva. Ločeno se izkazujejo osnovna sredstva v pridobivanju in uporabi. Del opredmetenih osnovnih sredstev, ki se oddajajo v najem, je prenesen med naložbene nepremičnine. Deli opredmetenih osnovnih sredstev večje vrednosti, ki imajo različne dobe koristnosti, se obračunavajo kot posamezna opredmetena osnovna sredstva.

Opredmeteno osnovno sredstvo se na začetku ovrednoti po nabavni vrednosti, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne in nevračljive nakupne dajatve ter stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno njegovi usposobitvi za nameravano uporabo. Opredmetena osnovna sredstva so izkazana po nabavnih vrednostih in zmanjšana za vrednost nabranega popravka vrednosti. Za merjenje po pripoznanju opredmetenega sredstva je Skupina za svojo računovodsko usmeritev izbrala model nabavne vrednosti. Nabavno vrednost sestavljajo tudi stroški izposojanja v zvezi s pridobitvijo opredmetenega osnovnega sredstva do njegove usposobitve za uporabo.

Stroški, ki kasneje nastajajo v zvezi z opredmetenim osnovnim sredstvom in povečujejo njegovo prihodnjo korist v primerjavi s prvotno ocenjenimi, povečujejo njegovo nabavno vrednost.

Razlika med čisto prodajno vrednostjo in knjigovodsko vrednostjo odtujenega opredmetenega osnovnega sredstva je izkazana kot prevrednotovalni poslovni odhodek ali kot prevrednotovalni poslovni prihodek.



Opredmeteno osnovno sredstvo se začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca potem, ko je usposobljeno za uporabo. Uporablja se metoda enakomernega časovnega amortiziranja. Stopnje amortizacije ne presegajo davčno priznanih stopenj v smislu davka iz dohodka pravnih oseb. Amortizacijske stopnje so določene glede na dobo koristnosti posameznega osnovnega sredstva. Zemljišča se ne amortizirajo. Uporabljena amortizacijska stopnja za zgradbe se giblje med 3 % do 6 %. Za opremo se uporabljajo amortizacijske stopnje v višini od 6,67 % do 50 % in se v primerjavi z letom 2021 niso spremenile.

Skupina prevrednoti opredmetena osnovna sredstva, če njihova neodpisana knjigovodska vrednost presega njihovo nadomestljivo vrednost.

### **Najemi**

Družba ob sklenitvi pogodbe oceni, ali gre za najemno pogodbo oziroma, ali pogodba vsebuje najem. Pogodba je najemna pogodba oziroma vsebuje najem, če se z njo prenaša pravica do obvladovanja uporabe identificiranega sredstva za določeno obdobje v zameno za nadomestilo.

Družba določi trajanje najema kot obdobje, v katerem najema ni mogoče odpovedati, skupaj z:

- a) obdobjem, za katero velja možnost podaljšanja najema, če je precej gotovo, da bo najemnik to možnost izrabil; in
- b) obdobjem, za katero velja možnost odpovedi najema, če je precej gotovo, da najemnik te možnost ne bo izrabil.

#### *Družba kot najemnik*

Družba uporablja enoten pristop pripoznavanja in merjenja za vse najeme, razen za kratkoročne najeme in najeme sredstev z majhno vrednostjo. Družba pripozna obveznost iz najema za plačila najemnin in pravico do uporabe sredstev, ki predstavlja pravico do uporabe sredstev v najemu.

#### *i) Pravica do uporabe sredstev*

Družba pripozna opredmeteno osnovno sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe na dan začetka najema (tj. na dan, ko je sredstvo v najemu na razpolago za uporabo).

Pravica do uporabe sredstev se izmeri po nabavni vrednosti, zmanjšani za popravek vrednosti in izgubo zaradi oslabitve, s prilagoditvijo nabavne vrednosti ob vsakem ponovnem merjenju obveznosti iz najema. Nabavna vrednost pravice do uporabe sredstev zajema znesek začetnega merjenja obveznosti iz najema, začetne neposredne stroške in plačila najemnine, ki so bila izvedena na datum začetka najema ali pred njim, zmanjšana za prejete spodbude za najem.

Pravica do uporabe sredstev se amortizira enakomerno v obdobju trajanja najema ali ocenjeni dobi koristnosti sredstev in sicer v tistem obdobju, ki je krajše kot je opisano v nadaljevanju:

- transportna oprema 10 do 20 %
- motorna vozila in druga oprema 10 do 20 %
- zgradbe 2,5 do 10 %

Če se ob zaključku najema lastništvo nad najetim sredstvom prenese na družbo ali če družba izrabi opcijo nakupa, se amortizacija izračuna na podlagi ocenjene dobe koristnosti sredstva.

Družba prevrednotuje pravice do uporabe sredstev tudi za morebitno oslabitev.



## ii) Obveznost iz najema

Na dan začetka najema pripozna družba obveznost iz najema po sedanji vrednosti vseh plačil najemnin v celotnem obdobju trajanja najema, ki na ta dan še niso plačane.

Najemnine vključujejo nespremenljive najemnine, zmanjšane za vse terjatve za spodbude za najem, sprejemljive najemnine, ki so odvisne od indeksa ali stopnje, in zneski, za katere se pričakuje, da jih bo najemnik plačal na podlagi jamstev za preostalo vrednost. V najemnine je vključena tudi izpolnitvena cena možnosti nakupa, če je precej gotovo, da bo družba izrabila to možnost, in plačila kazni za odpoved najema, če trajanje najema kaže, da bo družba izrabila možnost odpovedi najema.

Spremenljive najemnine, ki niso odvisne od indeksa ali stopnje, se pripoznajo kot strošek (razen če so stroški nastali pri proizvodnji zalog) v obdobju, v katerem se zgodi ali dogodek ali pogoj, ki sproži plačilo. Pri izračunu sedanje vrednosti najemnin uporablja družba predpostavljeno obrestno mero za sposojanje na dan začetka najema, saj obrestne mere v najemni pogodbi ni mogoče določiti. Po datumu začetka najema se znesek obveznosti iz najema poveča za natečene obresti in zmanjša za vsa izvršena plačila najemnin. Poleg tega se knjigovodska vrednost obveznosti iz najema ponovno oceni v primeru prilagoditve ali spremembe obdobja trajanja najema, spremembe višine najemnine (npr. sprememba prihodnjih zneskov najemnine kot posledica spremembe indeksa ali stopnje za določanje višine najemnin) ali spremembe ocene opcije nakupa najetega sredstva.

*Družba je obveznost iz najema pripoznala v postavki druge dolgoročne in kratkoročne finančne obveznosti.*

## iii) Kratkoročni najemi in najemi sredstev z majhno vrednostjo

Družba uporablja izjemo od pripoznanja kratkoročnega najema (tj. pri najemih, katerih obdobje najema traja 12 mesecev ali manj in ne vključujejo opcije nakupa). Obenem uporablja družba izjemo od pripoznanja sredstev z majhno vrednostjo in sicer v povezavi z najemom sredstev, za katere velja, da so majhne vrednosti. Pri kratkoročnih najemih in najemu sredstev z majhno vrednostjo pripozna družba strošek najemnine enakomerno v celotnem obdobju trajanja najema.

### *Družba kot najemodajalec*

Najemne pogodbe v povezavi s katerimi ne pride do pomembnega prenosa tveganj in koristi, povezanih z lastništvom, so razvrščene med poslovne najeme. Prihodki od najemnin se obračunavajo enakomerno v celotnem obdobju trajanja najema in pripoznajo med prihodki v izkazu poslovnega izida. Začetni neposredni stroški so dodatni stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno pogajanju in dogovarjanju o najemu, povečujejo knjigovodsko vrednost najetega sredstva in se pripoznajo v celotnem obdobju trajanja najema enako kot prihodki od najemnin. Pogojne najemnine se pripoznajo kot prihodek v obdobju, v katerem so zaslužene.

## **Naložbene nepremičnine**

Naložbene nepremičnine so nepremičnine, posedovane, da bi prinašale najemnino. Naložbena nepremičnina, ki izpolnjuje pogoje za pripoznanje, se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni vrednosti. Sestavljajo jo njena nakupna cena in stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno nakupu. Takšni stroški vključujejo zasluge za pravne storitve, davke od prenosa nepremičnine, stroške izposojanja in druge stroške posla.

Za merjenje naložbene nepremičnine po pripoznanju se uporablja model nabavne vrednosti. Amortizirajo se po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Stopnja amortizacije se giblje med 3 % do 6 %. Oslabitev nastopi, ko je nadomestljiva vrednost naložbene nepremičnine manjša od njene



knjigovodske vrednosti. Izguba zaradi oslabitve se pripozna v izkazu poslovnega izida. Naložbene nepremičnine se v letu 2022 niso prevrednotovale.

## Finančna sredstva

### Začetno pripoznanje in merjenje

Po prvotnem pripoznanju Skupina razvrsti finančna sredstva v skupino sredstev po odplačni vrednosti, pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa in pošteni vrednosti skozi poslovni izid.

Ob začetnem pripoznanju je razvrstitev finančnih sredstev odvisna od značilnosti pogodbenega denarnega toka finančnega sredstva in poslovnega modela Skupine za upravljanje z njim. Z izjemo terjatev iz poslovanja, ki ne vsebujejo pomembne sestavine financiranja ali za katere je Skupina uporabila praktično rešitev, ob prvotnem pripoznanju Skupina izmeri finančno sredstvo po pošteni vrednosti, ki je (v primeru finančnega sredstva, ki ni pripoznano po pošteni vrednosti prek poslovnega izida), povečana za stroške transakcije. Terjatve iz poslovanja, ki ne vsebujejo pomembne sestavine financiranja ali za katere je Skupina uporabila praktično rešitev, se merijo po transakcijski ceni, ki je določena v skladu z določili standarda MSRP 15. Glejte računovodsko usmeritev Prihodki iz pogodb s kupci.

Za razvrstitev in merjenje finančnega sredstva po odplačni vrednosti ali po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa, mora finančno sredstvo ustvarjati denarne tokove, ki vsebujejo "izključno plačila glavnice in obresti (SPPI)" od neporavnane zneska glavnice. Tako imenovani test SPPI mora podjetje opraviti za vsak posamezen finančni instrument.

Način obvladovanja finančnih sredstev za namen ustvarjanja denarnih tokov je določen v poslovnem modelu Skupine za upravljanje s finančnimi sredstvi. Poslovni model določa, ali bodo denarni tokovi pritekali iz naslova zbiranja pogodbenih denarnih tokov, iz prodaje finančnih sredstev ali obojega.

Nakup ali prodaja finančnih sredstev, pri katerih se zahteva dobava sredstev v roku, ki je določen z uredbo ali konvencijo na trgu (redno trgovanje), se pripoznajo na datum trgovanja, t.j. na dan, ko družba sprejme zavezo za nakup ali prodajo sredstva.

### Naknadno merjenje

Po prvotnem merjenju so finančna sredstva razvrščena v štiri kategorije:

- finančna sredstva po odplačni vrednosti (dolžniški instrumenti)
- finančna sredstva po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa (dolžniški instrumenti)
- finančna sredstva po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega (kapitalski instrumenti)
- finančna sredstva po pošteni vrednosti prek poslovnega izida

### Finančna sredstva po odplačni vrednosti (dolžniški instrumenti)

Skupina meri finančna sredstva po odplačni vrednosti, če sta izpolnjena oba naslednja pogoja:

- podjetje ima finančno sredstvo v posesti v okviru poslovnega modela, s ciljem posedovanja finančnih sredstev za namen zbiranja pogodbenih denarnih tokov

in

- pogodbeni pogoji finančnega sredstva določajo, da podjetje pripozna denarne tokove iz naslova finančnih sredstev, ki so izključno plačila glavnice in obresti od neporavnane glavnice



Finančna sredstva po odplačni vrednosti se po prvotnem pripoznanju merijo z uporabo metode efektivnih obresti (EIR), z obračunom morebitne izgube iz oslabitve. Dobički in izgube se pripoznajo v poslovnem izidu ob odpravi, spremembi ali oslabitvi teh sredstev.

Finančna sredstva po odplačni vrednosti, ki jih poseduje Skupina, vključujejo terjatve iz poslovanja ter dana posojila.

#### **Finančna sredstva po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa (dolžniški instrumenti)**

Skupina pripozna dolžniške instrumente po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa, če sta izpolnjena oba naslednja pogoja:

- Skupina poseduje finančno sredstvo v okviru poslovnega modela s ciljem posedovanja finančnih sredstev za namen ustvarjanja pogodbenih denarnih tokov in za prodajo
- in
- pogodbeni pogoji finančnega sredstva določajo, da podjetje pripozna denarne tokove iz naslova finančnih sredstev, ki so izključno plačila glavnice in obresti od neporavnane glavnice

Za dolžniške instrumente, ki so pripoznani po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa, se prihodki iz obresti, tečajne razlike in izgube zaradi oslabitve ali razveljavitve pripoznajo v izkazu poslovnega izida in obračunajo na enak način kot pri finančnih sredstvih po odplačni vrednosti. Vse ostale spremembe poštene vrednosti se pripoznajo v drugem vseobsegajočem donosu. Po odpravi pripoznanja se kumulativna sprememba poštene vrednosti, ki je pripoznana v drugem vseobsegajočem donosu, reciklira v poslovni izid.

#### **Finančna sredstva, pripoznana po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa (kapitalski instrumenti)**

Ob začetnem pripoznanju se lahko kupnina odloči za nepreklicno razvrstitev svojih kapitalskih naložb v skupino kapitalskih instrumentov po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa, če ti izpolnjujejo opredelitev kapitala iz računovodskega standarda MRS 32 Finančni Instrumenti: Predstavitev in jih ne poseduje za namen trgovanja. Razvrstitev se določi po posameznem finančnem instrumentu.

Dobički in izgube iz naslova teh finančnih sredstev se nikoli ne reciklirajo v poslovni izid. Dividende se pripoznajo kot drugi prihodki v izkazu poslovnega izida ob vzpostavitvi pravice Skupine do plačila, razen če Skupina takšne prihodke koristi za poplačilo dela stroškov v zvezi s finančnim sredstvom, pri čemer se ti dobički pripoznajo v drugem vseobsegajočem donosu. Lastniški instrumenti po pošteni vrednosti pred drugega vseobsegajočega donosa niso predmet slabitve.

#### **Finančna sredstva po pošteni vrednosti prek poslovnega izida**

Finančna sredstva po pošteni vrednosti prek poslovnega izida vključujejo finančna sredstva, namenjena trgovanju, finančna sredstva po pošteni vrednosti prek poslovnega izida ali finančna sredstva, ki jih mora podjetje izmeriti po pošteni vrednosti. Finančna sredstva so razvrščena med sredstva, namenjena trgovanju, če so pridobljena z namenom prodaje ali ponovnega nakupa v bližnji prihodnosti. Izvedeni finančni instrumenti, vključno z ločenimi vgrajenimi izvedenimi finančnimi instrumenti, so razvrščeni v skupino finančnih sredstev, ki so namenjena trgovanju, razen v primeru instrumentov učinkovitega varovanja pred tveganjem. Finančna sredstva, ki ustvarjajo denarne tokove



in, ki niso izključno plačila glavnice in obresti, se razvrstijo in izmerijo po pošteni vrednosti prek poslovnega izida ne glede na izbrani poslovni model. Ne glede na merila za pripoznanje dolžniških instrumentov, ki so razvrščeni po odplačni vrednosti ali po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa, kot je opisano zgoraj, se pri prvotnem pripoznanju dolžniški instrumenti razvrstijo v Skupino po pošteni vrednosti prek poslovnega izida, če se s tem odpravi ali bistveno zmanjša računovodska neuskkljenost.

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

Izvedeni finančni instrument, ki je vgrajen v hibridno pogodbo s finančno obvezo ali nefinančnim gostiteljem, moramo ločiti od gostitelja in ga obračunati kot ločen izpeljani finančni instrument, če: gospodarske značilnosti in tveganja niso tesno povezana z gostiteljem; bi ločen instrument z enakimi pogoji kot vgrajeni izvedeni finančni instrument ustrezal opredelitvi izvedenega finančnega instrumenta; in hibridna pogodba ni izmerjena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida. Vgrajeni izvedeni finančni instrumenti se merijo po pošteni vrednosti, pri čemer so spremembe poštene vrednosti pripoznane v poslovnem izidu. Ponovna ocena poštene vrednosti je potrebna le v primeru spremembe pogojev pogodbe, ki znatno vplivajo na spremembo denarnih tokov, ali na prerazvrstitev finančnega sredstva iz Skupine po pošteni vrednosti prek poslovnega izida.

Izvedeni finančni instrument, ki je vgrajen v hibridno pogodbo z gostiteljskim finančnim sredstvom, se ne obračuna ločeno. Podjetje mora gostiteljsko finančno sredstvo skupaj z vgrajenim izpeljanim finančnim instrumentom v celoti opredeliti kot finančno sredstvo po pošteni vrednosti prek poslovnega izida.

### **Odprava pripoznanja**

Skupina odpravi pripoznanje finančnega sredstva (ali, kadar je ustrezno del finančnega sredstva ali del skupine sorodnih finančnih sredstev) iz konsolidiranega izkaza finančnega položaja), če:

- so potekle pravice do prejema denarnih tokov iz naslova sredstva ali
- je Skupina svoje pravice do prejema denarnih tokov iz naslova sredstva prenesla ali prevzela obvezo, da v doglednem času v celoti poravnava prejem denarnih tokov tretjim osebam v okviru "prehodne" ureditve in (a) je Skupina prenesla vsa tveganja in koristi iz naslova sredstva ali (b) ni niti prenesla niti ohranila večine tveganj in koristi iz naslova sredstva, temveč je prenesla obvladovanje le tega.

Ob prenosu svoje pravice do prejema denarnih tokov iz naslova sredstva ali ob sprejemu prehodne ureditve, Skupina oceni če in v kolikšni meri je ohranila tveganja in koristi iz naslova lastništva. Če Skupina ni niti prenesla niti ohranila večine tveganj in koristi iz naslova sredstva in ni prenesla obvladovanja sredstva, potem nadaljuje s pripoznanjem prenesenega sredstva v obsegu svoje neprekinjene udeležbe v sredstvu. V tem primeru mora Skupina pripoznati tudi s tem povezano obvezo. Preneseno sredstvo in z njim povezana obveza se merita z uporabo metode, ki odraža pravice in obveznosti, ki jih je družba ohranila.

Nadaljnje sodelovanje v obliki jamstva nad prenesenim sredstvom se izmeri v višini prvotne neodpisane vrednosti sredstva ali najvišjega zneska nadomestila, ki bi ga morala Skupina plačati, in sicer nižjega od obeh.





## Oslabitev finančnih sredstev

V skladu z MSRP 9 je Skupina prešla z modela nastalih izgub na model pričakovanih izgub, v skladu s katerim družba pripoznava ne samo nastale izgube, temveč tudi izgube, za katere se pričakuje, da bodo nastale v prihodnosti.

Za finančno sredstvo se šteje, da je oslabiljeno, če obstajajo objektivni dokazi, iz katerih je razvidno, da je zaradi enega ali več dogodkov prišlo do zmanjšanja pričakovanih prihodnjih denarnih tokov iz naslova tega sredstva, in ki jih je mogoče zanesljivo izmeriti.

Objektivni dokazi o oslabitvi finančnih sredstev so lahko naslednji: neizpolnitev ali kršitev s strani dolžnika; prestrukturiranje zneska, ki so ga drugi dolžni družbi, če se ta strinja; znaki, da bo dolžnik šel v stečaj; izginotje delujočega trga za tovrstni instrument.

### *Oslabitev terjatev in danih posojil*

Skupina oceni dokaze o oslabitvi terjatev posebej ali skupno. Vse pomembne terjatve se posamezno izmerijo za namen posebne oslabitve. Če se oceni, da knjigovodska vrednost terjatve presega njeno pošteno, to je udenarljivo vrednost, se terjatev slabi. Terjatve, za katere se domneva, da ne bodo poravnane v rednem roku oziroma v celotnem znesku, se štejejo kot dvomljive, v primeru, da se je začel sodni postopek, pa kot sporne terjatve.

Popravke vrednosti terjatev Skupina oblikuje na podlagi ocene izterljivosti terjatev na osnovi izkušenj iz preteklih let. Če terjatve v roku 120 dni po zapadlosti niso poravnane, se izkažejo kot dvomljive terjatve, zanje pa se praviloma oblikujejo popravki vrednosti terjatev. V nekaterih primerih pa lahko Skupina oceni povečano kreditno tveganje tudi, če je na podlagi informacij verjetno, da Skupina a ne bo prejela neporavnanih pogodbenih zneskov v celoti. Skupina pripozna odpis finančnega sredstva kadar utemeljeno pričakuje, da pogodbenih denarnih tokov ne bo uspela izterjati.

Za določene dolžnike se ob koncu leta ne oblikuje popravek vrednosti in se jih ne prenaša na sporne, običajno gre za strateške partnerje, s katerimi so sklenjeni sporazumi o obročnem ali drugačnem odplačevanju. Skupina prav tako ne slabi terjatev do družb v Skupini UNION HOTELS COLLECTION, saj se za te smatra, da bodo slednje poravnane.

Ocena slabitev temelji na pričakovanih kreditnih izgubah, povezanih z verjetnostjo neplačil terjatev in posojil v naslednjih 12 mesecih, razen če se je kreditno tveganje bistveno povečalo od začetnega pripoznanja. V teh primerih ocena slabitev temelji na verjetnosti neplačila v obdobju celotnega trajanja finančnega sredstva (LECL). Pričakovane kreditne izgube predstavljajo razliko med pogodbenimi denarnimi tokovi, ki so zapadli po pogodbi in vsemi denarnimi tokovi, za katere Skupina pričakuje, da jih bo prejela. Pričakovani denarni tokovi bodo vključevali denarne tokove od prodaje sredstev zavarovanja.

Slabitve za pričakovane kreditne izgube Skupine se ocenjujejo v dveh fazah. Za kreditne izpostavljenosti, pri katerih po začetnem pripoznanju ni bilo znatnega povečanja kreditnega tveganja, se slabitve za pričakovane kreditne izgube pripoznajo za kreditne izgube, ki so posledica neplačil, ki so možna v naslednjih 12 mesecih. Za tiste kreditne izpostavljenosti, pri katerih je od začetnega pripoznanja prišlo do znatnega povečanja kreditnega tveganja, družba pripozna popravek iz naslova izgub, ki jih pričakuje v preostali življenjski dobi izpostavljenosti, ne glede na obdobje neplačila.



## **Finančne obveznosti**

### **Začetno pripoznanje in merjenje**

Finančne obveznosti se ob začetnem pripoznanju razvrstijo med finančne obveznosti po pošteni vrednosti prek poslovnega izida, dana in prejeta posojila, obveznosti iz poslovanja ali v Skupino izvedeni finančni instrumenti, ki so določeni kot instrumenti učinkovitega varovanja pred tveganjem.

Vse finančne obveznosti se ob začetnem pripoznanju merijo po pošteni vrednosti. Dana in prejeta posojila ter obveznosti do dobaviteljev se prav tako pripoznajo po pošteni vrednosti, ki je zmanjšana za neposredne stroške transakcije.

Finančne obveznosti Skupine vključujejo obveznosti iz poslovanja in druge obveznosti, dana in prejeta posojila vključno z dovoljenimi prekoračitvami stanja na bančnem računu ter izvedene finančne instrumente.

### **Naknadno merjenje**

Merjenje finančnih obveznosti je odvisno od njihove razvrstitve.

### **Finančne obveznosti po pošteni vrednosti prek poslovnega izida**

Finančne obveznosti po pošteni vrednosti prek poslovnega izida vključujejo finančne obveznosti namenjene trgovanju in finančne obveznosti, ki so ob začetnem pripoznanju merjene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida.

Finančne obveznosti so razvrščene med obveznosti, ki so namenjene trgovanju, če so pridobljene za namen ponovnega nakupa v bližnji prihodnosti. V to skupino spadajo tudi izvedeni finančni instrumenti, ki niso instrumenti varovanja pred tveganjem v razmerju varovanja pred tveganjem, kot jih opredeli instrumenti varovanja pred tveganjem v razmerju varovanja pred tveganjem, kot jih opredeljuje MSRP 9. Ločeni vgrajeni izvedeni finančni instrumenti so prav tako razvrščeni v skupino finančnih obveznosti, ki so namenjene trgovanju, razen v primeru instrumentov učinkovitega varovanja pred tveganjem.

Dobiček ali izguba iz finančnih obveznosti, ki so namenjene trgovanju, se pripozna v izkazu poslovnega izida. Finančne obveznosti, ki so ob prvotnem pripoznanju merjene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida, so razvrščena v to skupino če, in samo če, so izpolnjena merila iz standarda MSRP 9. Skupina nima finančnih obveznosti po pošteni vrednosti prek poslovnega izida.

### **Dana in prejeta posojila**

Ta skupina je najpomembnejša postavka finančnih instrumentov Skupine. Po začetnem pripoznanju se dana in prejeta posojila merijo po odplačni vrednosti z uporabo metode efektivne obrestne mere. Ob odpravi pripoznanja finančne obveznosti, se vsi dobički in izgube pripoznajo v poslovnem izidu in v okviru amortizacije efektivne obrestne mere.

Odplačna vrednost se obračuna upoštevajoč morebitne popuste ali premije ob nakupu ter pristojbine ali stroške, ki so sestavni del efektivne obrestne mere. Amortizacija efektivne obrestne mere se v izkazu poslovnega izida izkaže v okviru stroškov financiranja.

V to skupino običajno sodijo obrestovana dana in prejeta posojila.



### **Odprava pripoznanja**

Pripoznanje finančne obveznosti se odpravi, ko je obveznost poravnana, preklicana ali preneha veljati. Kadar podjetje obstoječo finančno obveznost zamenja z drugo istega posojilodajalca pod bistveno drugačnimi pogoji ali se pogoji obstoječe obveznosti bistveno spremenijo, se taka zamenjava ali sprememba obravnava kot odprava pripoznanja prvotne obveznosti in pripoznanje nove obveznosti. Razlika v neodpisani vrednosti finančne obveznosti se pripozna v izkazu poslovnega izida.

### **Pobotanje finančnih instrumentov**

Finančna sredstva in finančne obveznosti se pobotajo, pri čemer se neto razlika prikaže v konsolidiranem izkazu finančnega položaja, če obstaja trenutno izvršljiva pravna pravica za pobotanje pripoznanih zneskov in, če namerava podjetje izvesti poravnavo na neto osnovi s hkratnim unovčenjem sredstev in poravnavo obveznosti.

### **Zaloge**

Med zaloge se razvrščajo zaloge materiala, trgovskega blaga ter predujmi za zaloge. Skupina zaloge vrednoti po metodi povprečnih drsečih cen. Popisni presežki in primanjkljaji so izkazani med stroški. Zaloge se v primeru oslabitve prevrednotijo, zaradi okrepitve pa se ne prevrednotujejo. Najmanj na koncu poročevalskega obdobja družba pregleda uporabnost zalog materiala ter trgovskega blaga in preveri, ali se zaloge zaradi oslabitve prevrednotujejo. Morebitne oslabitve se preverjajo in evidentirajo po skupinah posameznih vrst zalog. Zaloge je treba v celoti odpisati, če je njihova prodaja za vedno ustavljena ali je njihova uporaba prepovedana.

### **Denarna sredstva**

Denarna sredstva in njihovi ustrezniki vsebujejo denarna in devizna sredstva (gotovino) v blagajni, na bančnih računih ter bančne depozite (do treh mesecev).

### **Kapital**

Celotni kapital sestavljajo vpoklicani kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let in prehodno še ne razdeljeni čisti dobiček. Odkupljene lastne delnice se izkazujejo kot lastne delnice in se odštejejo od kapitala.

Osnovni kapital je kapital, ki je opredeljen v statutu in registriran na sodišču in so ga vplačali njihovi lastniki. Kapitalske rezerve predstavljajo vplačani presežki kapitala, druge kapitalske rezerve, ki so prenesene iz prevrednotovalnega popravka kapitala, ter povečanje kapitala iz naslova izvedene pripojitve. Rezerve iz dobička so zadržani del čistega dobička iz preteklih let. Preneseni dobiček iz preteklih let je ostanek tedanjega čistega dobička, ki ni bil razdeljen v obliki dividend oziroma razporejen med rezerve. Čisti poslovni izid pa izhaja iz izračuna v izkazu poslovnega izida za tekoče leto.

### **Dolgoročne rezervacije**

Dolgoročne rezervacije se pojavijo, kadar je sedanja obveznost podjetja posledica preteklih dogodkov in je verjetno, da bo za njihovo poravnavo potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi in je mogoče zanesljivo oceniti znesek obveze.



Družba oblikuje rezervacije za odpravnine ob upokojitvi, za jubilejne nagrade, za kočljive pogodbe, za vnaprej vračunane stroške ter za dolgoročno razmejene subvencije. Na osnovi aktuarskega izračuna so pripoznani nerealizirani aktuarski dobički ali izgube tekočega leta za odpravnine v kapitalu, stroški sprotnega službovanja in stroški obresti pa so izkazani v izkazu poslovnega izida. Za jubilejne nagrade so v izkazu poslovnega izida prikazani tako stroški sprotnega službovanja, stroški obresti kot aktuarski dobički ali izgube.

Rezervacije so oblikovane v višini ocenjenih prihodnjih izplačil za odpravnine in jubilejne nagrade, diskontirane na dan izkaza finančnega položaja. Dolgoročne rezervacije se zmanjšujejo neposredno za stroške oziroma odhodke, zaradi katerih so bile oblikovane.

Dolgoročne rezervacije na račun odloženih prihodkov se prenesejo med poslovne prihodke poslovnega leta, v katerem so se pojavili stroški.

### **Državne podpore**

Državne podpore se na začetku pripoznajo v računovodskih izkazih kot odloženi prihodki, ko obstaja sprejemljivo zagotovilo, da bo družba podpore prejela in da bo izpolnila pogoje v zvezi z njimi. Državne podpore, prejete za kritje stroškov, se pripoznavajo strogo dosledno kot prihodki v obdobjih, v katerih nastajajo zadevni stroški, ki naj bi jih le-te nadomestile. S sredstvi povezane državne podpore se v izkazu poslovnega izida pripoznavajo strogo dosledno med drugimi prihodki iz poslovanja v dobi koristnosti posameznega sredstva. Državna pomoč iz naslova interventnih zakonov v povezavi s Covid-19 za pokrivanje stroškov v letu 2021, je na podlagi ocene posloводства glede izpolnjevanja pogojev v celoti pripoznana med drugimi prihodki iz poslovanja za leto 2021.

### **Dolgoročni dolgovi**

Dolgoročni dolgovi so obveznosti, ki jih je treba vrniti v obdobju, daljšem od leta dni. Lahko so poslovni ali finančni. Na začetku se ovrednotijo z zneski iz ustreznih listin o njihovem nastanku. Del dolgoročnih dolgov, ki zapadejo v plačilo v letu dni, se izkaže med kratkoročnimi dolgovi. Če so dolgoročni dolgovi izraženi v tuji valuti in se po njihovem prvem pripoznanju spremeni tečaj, se ustrezno prevrednotijo. Povečanje tečaja povečuje finančne odhodke, zmanjšanje pa finančne prihodke.

Dolgoročni dolgovi se povečujejo za pripisane obresti ali zmanjšujejo za odplačane zneske in morebitne drugačne poravnave, če o tem obstaja sporazum z upnikom. Knjigovodska vrednost dolgoročnih dolgov je enaka njihovi izvorni vrednosti, zmanjšani za odplačilo glavnice in prenose med kratkoročne dolgove, dokler se ne pojavi potreba po prevrednotenju. Obresti od dolgoročnih dolgov so finančni odhodki.

### **Kratkoročni dolgovi**

Kratkoročni dolgovi so obveznosti, ki jih je treba poravnati v letu dni. Lahko so finančni ali poslovni. Kratkoročni finančni dolgovi so dobljena kratkoročna posojila in izdani kratkoročni vrednostni papirji. Kratkoročni poslovni dolgovi pa so obveznosti do dobaviteljev, obveznosti do zaposlenecv, obveznosti v zvezi z obrestmi, obveznosti do države, obveznosti za dobljena predplačila ter druge kratkoročne obveznosti.

Ob začetnem pripoznavanju se kratkoročni dolgovi ovrednotijo z zneski iz ustreznih listin. Zamudne obresti od kratkoročnih dolgov so finančni odhodki. Če so dolgovi izraženi v tuji valuti, se prevrednotijo, če se spremeni valutni tečaj. Povečanje dolgov povečuje redne finančne odhodke, zmanjšanje pa redne finančne prihodke.



## **Dividende**

Dividende so pripoznane kot obveznost v obdobju, v katerem skupščina delničarjev sprejme odločitev o izplačilu dividende in datum knjiženja obveznosti.

## **Prihodki**

Prihodki se pripoznajo, če je povečanje gospodarskih koristi povezano s povečanjem sredstev ali zmanjšanjem dolgov in je to mogoče zanesljivo izmeriti. Razvrščeni so na poslovne in finančne prihodke.

Poslovni prihodki izvirajo iz redne dejavnosti. Priznavajo se na osnovi izdanih faktur na podlagi prodajnih cen, zmanjšanih za popuste, odobrene ob prodaji ali kasneje.

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

Prihodki, ki so nastali iz poslov v Skupini, se izločijo iz konsolidiranih prihodkov, hkrati pa se izločijo tudi konsolidirani stroški materiala in storitev oziroma odhodki.

Finančni prihodki se pojavljajo v zvezi s finančnimi naložbami, pa tudi v zvezi s terjatvami.

Obresti se obračunavajo sorazmerno glede na pretečeno obdobje, neodplačani del glavnice ter veljavno obrestno mero.

Državne subvencije se pripoznajo kot prihodki v obdobjih, v katerih se vzporejajo z zadevnimi stroški, ki naj bi jih nadomestile (v obdobju pričakovane dobe uporabnosti sredstva, v enakih letnih obrokih).

## **Prihodki iz pogodb s kupci**

Skupina prihodke iz pogodb s kupci pripozna ob prenosu obvladovanja blaga ali storitev na kupca v znesku, ki odraža nadomestilo, za katerega družba meni, da bo upravičena v zameno za to blago ali storitve. Skupina je ugotovila, da v zvezi s prihodki nastopa kot principal, saj pred prenosom blaga ali storitev na kupca, to blago in storitve obvladuje.

### Prodaja storitev

Prodaja storitev se pripozna v obračunskem obdobju, v katerem se opravijo storitve, glede na zaključek posla, ocenjenega na podlagi dejansko opravljene storitve kot sorazmernega dela celotnih storitev, ki se opravijo.

Skupina presodi, ali pogodba vsebuje tudi druge obljube, ki predstavljajo ločene izvršitvene obveze, na katere mora razvrstiti del transakcijske cene. Pri določanju transakcijske cene prodanih proizvodov družba upošteva učinke variabilnega nadomestila, obstoj pomembnih sestavin financiranja v pogodbi, nedenarno nadomestilo in nadomestilo kupcu (kar je ustrezno).

### Variabilno nadomestilo

Če je pogodbeno nadomestilo variabilno, Skupina oceni znesek nadomestila, do katerega bo upravičena v zameno za prenos blaga in storitev na kupca. Omejeno variabilno nadomestilo, ki ga podjetje oceni ob začetku veljavnosti pogodbe, ostane omejeno vse dokler obstaja verjetnost, da bo ob naknadni odpravi negotovosti, ki je povezana z variabilnim nadomestilom, prišlo do pomembnega zmanjšanja v višini pripoznanih prihodkov



### Pomembna sestavina financiranja

Običajno Skupina od svojih kupcev prejme plačila v naprej (delno ali v celoti, odvisno od vrste kupca). Na podlagi praktične rešitve iz 63. člena standarda MSRP 15, pri čemer obljubljenega zneska nadomestila ne prilagodi za učinke pomembne sestavine financiranja, če ob začetku veljavnosti pogodbe pričakuje, da bo od prenosa obljubljenega blaga ali storitve na kupca do plačila nadomestila za to blago ali storitev preteklo 12 mesecev ali manj.

### Sredstva iz pogodb

Sredstva iz pogodb predstavljajo pravica do nadomestila v zameno za blago ali storitve, ki jih Skupina prenese na kupca. Če Skupina opravi prenos blaga ali storitev na kupca preden kupec poravnava nadomestilo ali pred zapadlostjo nadomestila v plačilo, se nadomestilo pripozna kot pogojna obveznost iz pogodb.

### Terjatve iz poslovanja

Terjatev predstavlja pravico Skupine do brezpogojnega zneska nadomestila, tj. nadomestilo zapade v plačilo v določenem roku. Glejte računovodske usmeritve za pripoznanje finančnih sredstev v točki *Finančna sredstva - začetno pripoznanje in naknadno merjenje*.

### Obveznosti na podlagi pogodb s kupci

Obveznosti iz pogodb predstavljajo obveznost prenosa blaga ali storitev na kupca v zameno za nadomestilo, ki ga je Skupina prejela od kupca (ali ga je kupec dolžan poravnati). Če kupec nadomestilo poravnava pred prenosom blaga ali storitev na kupca, se obveznost iz pogodbe pripozna na dan poravnave ali na dan zapadlosti v plačilo (kar nastopi prej). Obveznosti iz pogodbe se pripoznajo kot prihodki, ko Skupina izpolni svojo izvršitveno obvezo po pogodbi.

## **Odhodki**

Odhodki se pripoznajo, če je zmanjšanje gospodarskih koristi povezano z zmanjšanjem sredstev ali povečanjem dolga in je to zmanjšanje moč zanesljivo izmeriti. Razvrščeni so na poslovne in finančne odhodke.

Stroški se po naravnih vrstah razvrščajo med stroške materiala, storitev, dela, amortizacije in ostali stroški.

Stroški materiala in storitev predstavljajo zneski na računih, zmanjšani za popuste in vstopni DDV. Stroške dela predstavljajo bruto plače, prispevki, prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje ter drugi stroški dela (prevoz, regres, prehrana, jubilejne nagrade, odpravnine). Amortizacija se obračunava posamično, po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Ostale stroške predstavljajo izgube zaradi odtujitve osnovnih sredstev, popravke vrednosti pri obratnih sredstvih, rezervacije ter druge odhodki poslovanja.

Finančni odhodki so odhodki za financiranje in naložbenja, pa tudi odhodki, ki so v zvezi z obveznostmi.

## **Davek od dohodkov pravnih oseb**

Davčno leto je enako poslovnemu in traja od 1. 1. do 31. 12. istega leta.

Davek od dohodkov pravnih oseb poslovnega leta obsega odmerjeni in odloženi davek. Izkaže se v izkazu poslovnega izida. Odmerjeni davek je davek, za katerega se pričakuje, da bo plačan od obdavčljivega dobička za poslovno leto, ob uporabi stopenj, veljavnih na dan izkaza finančnega položaja in morebitnih prilagoditev davčnih obveznosti, povezanih s preteklimi poslovnimi leti.



### **Terjatve in obveznosti za odloženi davek**

Odloženi davek je v celoti prikazan z uporabo metode obveznosti zaradi začasnih razlik, ki se ugotovijo s primerjavo knjigovodskih vrednosti sredstev in obveznosti z ustreznimi davčnimi vrednostmi v računovodskih izkazih. Obveznosti za odloženi davek so načeloma pripoznane na podlagi vseh začasnih razlik, medtem ko so terjatve za odloženi davek pripoznane le do takšne višine odbitnih začasnih razlik, za katere je verjetno, da bodo v prihodnosti na podlagi zadostnih obdavčljivih dobičkov tudi koriščene. Odloženi davek se določi po davčnih stopnjah (in zakonih), ki so v veljavi ali vsebinsko veljajo na dan izkaza finančnega položaja in za katere je upravičeno pričakovati, da bodo veljale tudi v času, ko bo terjatev za odloženi davek realizirana oziroma bo obveznost za odloženi davek poravnana.

Terjatve za odloženi davek se preverjajo ob vsaki pripravi računovodskih izkazov in so pripoznane, če je verjetno, da se bo v prihodnosti pojavil razpoložljiv obdavčljivi dobiček, iz katerega bo mogoče uporabitičasne razlike.

Tekoči in odloženi davek sta pripoznana v izkazu poslovnega izida, razen kadar se nanašata na postavke, ki so pripoznane v drugem vseobsegajočem donosu ali neposredno v kapitalu; v teh primerih sta tekoči in odloženi davek prav tako pripoznana v drugem vseobsegajočem donosu ali neposredno v kapitalu.

### **Izkaz denarnega toka**

Izkaz denarnega toka je sestavljen po posredni metodi iz podatkov izkazov finančnega položaja na dan 31. 12. 2021 in 30. 06. 2022, iz podatkov izkaza poslovnega izida za obdobje 1.1.-30.6.2022 ter dodatnih podatkov, ki so bili potrebni za prilagoditev prilivov in odlivov ter za ustrezno razčlenitev pomembnejših postavk.



### 3.2 MEDLETNI ZGOŠČENI RAČUNOVODSKI IZKAZI DRUŽBE UNION HOTELS COLLECTION d.d. ZA OBDOBJE 1.1.-30.6.2022

#### 3.2.1 MEDLETNI ZGOŠČENI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA OBDOBJE JANUAR – JUNIJ 2022

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA	v €	
	1-6/2022	1-6/2021
	NEREVIDIRANO	
<b>1. KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA</b>	<b>7.144.860</b>	<b>2.851.085</b>
<b>2. Čisti prihodki od prodaje</b>	<b>7.093.363</b>	<b>840.328</b>
Čisti prihodki od prodaje družbam v skupini	4.748	3.791
Čisti prihodki od prodaje drugim podjetjem	7.080.285	833.787
Čisti prihodki od najemnin	7.491	1.909
Čisti prihodki od prodaje	840	840
<b>3. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prih.)</b>	<b>51.497</b>	<b>2.010.757</b>
<b>7. Stroški blaga, materiala in storitev</b>	<b>3.367.247</b>	<b>2.674.953</b>
Stroški porabljenega materiala (VC)	340.134	110.193
Stroški potrošnega materiala in energije (FC)	1.082.079	313.985
Stroški storitev	1.945.034	2.250.775
<b>8. Stroški dela</b>	<b>1.439.596</b>	<b>691.603</b>
<b>9. Odpisi vrednosti</b>	<b>1.956.653</b>	<b>651.328</b>
Amortizacija	1.956.653	651.328
Prevrednotovalni poslovni odhodki	0	0
<b>10. Drugi poslovni odhodki (drugi stroški poslovanja)</b>	<b>201.768</b>	<b>164.547</b>
<b>14. Finančni prihodki iz deležev</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>15. Finančni prihodki iz danih posojil</b>	<b>15.960</b>	<b>24.625</b>
Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupinam	15.957	24.625
Finančni prihodki iz posojil, danih drugim družbam	3	0
<b>16. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev</b>	<b>658.768</b>	<b>8.031</b>
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	658.768	8.031
<b>17. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>18. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti</b>	<b>78.452</b>	<b>22.219</b>
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	0	0
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	7.365	0
Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	71.087	22.219
<b>19. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti</b>	<b>32</b>	<b>2</b>
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do dobaviteljev in menične ol	28	2
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	4	0
<b>25. POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO</b>	<b>775.840</b>	<b>-1.320.911</b>
Davek iz dobička	0	0
Odloženi davki	0	0
<b>26. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b>	<b>775.840</b>	<b>-1.320.911</b>





## Pregled stroškov po naravnih vrstah

	v €	
STROŠKI PO NARAVNIH VRSTAH	2022	2021
<b>1. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2. Stroški blaga, materiala in storitev</b>	<b>3.367.247</b>	<b>2.674.953</b>
<b>a) Stroški porabljenega materiala</b>	<b>340.134</b>	<b>110.193</b>
- Stroški porabljenega materiala	340.134	110.193
- Stroški porabljenega materiala v skupini	0	0
<b>b) Nabavna vrednost prodanega blaga</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>c) Stroški potrošnega materiala in energije</b>	<b>1.082.079</b>	<b>313.985</b>
- Stroški potrošnega materiala in energije	1.082.079	313.985
<b>d) Stroški storitev</b>	<b>1.945.034</b>	<b>2.250.775</b>
- Stroški storitev	1.847.149	549.734
- Stroški najemnin	19.967	1.633.333
- Stroški storitev v skupini	77.918	67.707
<b>3. Stroški dela</b>	<b>1.439.596</b>	<b>691.603</b>
Stroški plač	1.005.941	517.594
Stroški socialnih zavarovanj	75.332	37.359
Stroški pokojninskih zavarovanj	89.098	46.129
Drugi stroški dela	269.225	90.521
<b>4. Odpisi vrednosti</b>	<b>1.956.653</b>	<b>651.328</b>
<b>a) Amortizacija</b>	<b>1.956.653</b>	<b>651.328</b>
- Amortizacija NDS	0	0
- Amortizacija nepremičnin	1.953.984	651.328
- Amortizacija opreme	2.669	0
<b>b) Prevrednotovalni poslovni odhodki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Drugi poslovni odhodki (drugi stroški poslovanja)</b>	<b>201.768</b>	<b>164.547</b>
<b>POSLOVNI ODHODKI SKUPAJ</b>	<b>6.965.263</b>	<b>4.182.431</b>

Op.: Stroški dela so razčlenjeni v skladu s 6. točko drugega odstavka 66. člena ZGD-1.

### 3.2.2 MEDLETNI ZGOŠČENI IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA ZA OBDOBJE 1.1.-30.6.2022

	v €	
IZKAZ VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA	1-6/2022	1-6/2021
	NEREVIDIRANO	
<b>Čisti poslovni izid obračunskega obdobja</b>	<b>775.840</b>	<b>-1.320.911</b>
Spremembe presežka iz prevrednotenja finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo	543.727	-793.317
<b>Skupaj drugi vseobsegajoči donos, ki bo lahko v prihodnje pripoznan v izkazu poslovnega izida (po davku)</b>	<b>1.319.568</b>	<b>-2.114.227</b>
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti - iz naslova aktuarskega izračuna		
<b>Skupaj drugi vseobsegajoči donos, ki v prihodnje ne bo pripoznan v izkazu poslovnega izida (po davku)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja (po davku)</b>	<b>1.319.568</b>	<b>-2.114.227</b>
- od tega celotni vseobsegajoči donos podjetij v skupini	1.319.568	-2.114.227
- od tega celotni vseobsegajoči donos manjšinskih lastnikov	0	0

Računovodske usmeritve in pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

**3.2.3 MEDLETNI ZGOŠČENI IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA NA DAN 30.6.2022**

POSTAVKA	30.06.2022	31.12.2021
		v €
<b>A.Nekratkoročna sredstva</b>	<b>16.441.265</b>	<b>18.923.662</b>
<b>I.Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.Dolgoročne premoženjske pravice	0	0
<b>II.Opredmetena osnovna sredstva</b>	<b>12.062.986</b>	<b>14.001.688</b>
1.Zemljišča in zgradbe	11.723.903	13.677.887
a)Zemljišča	0	0
b)Zgradbe	11.723.903	13.677.887
2.Druge naprave in oprema	327.214	323.800
3.Osnovna sredstva, ki se pridobivajo	11.869	0
a)Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	11.869	0
b)Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	0	0
<b>III.Naložbene nepremičnine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.Dolgoročne finančne naložbe</b>	<b>4.324.521</b>	<b>4.868.216</b>
1.Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	2.935.544	3.479.239
a)Delnice in deleži v družbah v skupini	2.935.544	2.935.544
c)Finančna sredstva po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa	0	543.694
2.Dolgoročna posojila	1.388.977	1.388.977
a)Dolgoročna posojila družbam v skupini	1.388.977	1.388.977
<b>VI.Odložene terjatve za davek</b>	<b>53.758</b>	<b>53.758</b>
<b>B.Kratkoročna sredstva</b>	<b>3.808.381</b>	<b>2.568.111</b>
<b>I.Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II.Zaloge</b>	<b>87.409</b>	<b>91.551</b>
1.Material	75.090	72.907
2.Proizvodi in trgovsko blago	0	0
3.Predujmi za zaloge	12.319	18.645
<b>III.Kratkoročne finančne naložbe</b>	<b>414.163</b>	<b>152.217</b>
2.Kratkoročna posojila	414.163	152.217
a)Kratkoročna posojila družbam v skupini	414.163	152.217
<b>IV.Kratkoročne poslovne terjatve</b>	<b>1.222.342</b>	<b>660.904</b>
1.Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	76	-7.007
2.Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	923.339	60.938
3.Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	298.927	606.973
<b>V.Druga kratkoročna sredstva</b>	<b>308.128</b>	<b>72.468</b>
<b>VI.Denarna sredstva</b>	<b>1.776.340</b>	<b>1.590.971</b>
<b>SREDSTVA SKUPAJ</b>	<b>20.249.646</b>	<b>21.491.772</b>



POSTAVKA	30.06.2022	31.12.2021
<b>A. Kapital</b>	<b>3.563.856</b>	<b>2.788.015</b>
<b>I. Vpoklicani kapital</b>	<b>1.793.869</b>	<b>1.793.869</b>
1. Osnovni kapital	1.793.869	1.793.869
<b>II. Kapitalske rezerve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Rezerve iz dobička</b>	<b>179.387</b>	<b>179.387</b>
1. Zakonske rezerve	179.387	179.387
2. Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	14.938	14.938
3. Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)	-14.938	-14.938
4. Druge rezerve iz dobička	0	0
<b>IV. Rezerve nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti</b>	<b>1.947.872</b>	<b>1.947.872</b>
<b>V. Uskupinjevalni popravek kapitala</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI. Preneseni čisti poslovni izid</b>	<b>-1.133.113</b>	<b>-616.539</b>
<b>VII. Čisti poslovni izid poslovnega leta</b>	<b>775.840</b>	<b>-516.574</b>
<b>B. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitev</b>	<b>160.637</b>	<b>160.637</b>
1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	160.637	160.637
2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	0	0
<b>C. Dolgoročne obveznosti</b>	<b>14.784.312</b>	<b>17.097.663</b>
<b>I. Dolgoročne finančne obveznosti</b>	<b>14.773.842</b>	<b>16.702.756</b>
1. Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini	0	0
2. Dolgoročne finančne obveznosti do bank	2.975.000	2.975.000
3. Dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic	11.798.842	13.727.756
<b>II. Dolgoročne poslovne obveznosti</b>	<b>10.470</b>	<b>394.908</b>
5. Druge dolgoročne poslovne obveznosti	10.470	394.908
<b>III. Odložene obveznosti za davek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Č. Kratkoročne obveznosti</b>	<b>1.740.841</b>	<b>1.445.456</b>
<b>I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Kratkoročne finančne obveznosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	0	0
2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank	0	0
3. Druge kratkoročne finančne obveznosti	0	0
<b>III. Kratkoročne poslovne obveznosti</b>	<b>1.740.841</b>	<b>1.445.456</b>
1. Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	-14.494	129.356
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.187.832	916.459
3. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	207.114	120.380
4. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	360.390	279.262
<b>KRATKOROČNE IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI SKUPAJ</b>	<b>16.525.154</b>	<b>18.543.120</b>
<b>KAPITAL IN OBVEZNOSTI SKUPAJ</b>	<b>20.249.647</b>	<b>21.491.772</b>

Računovodske usmeritve in pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

### 3.2.4 MEDLETNI ZGOŠČENI IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA OBDOBJE 1.1.-30.6.2022

	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička			Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj KAPITAL
	I	II	III			IV	V	VI	VII
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček poslovnega leta	SKUPAJ KAPITAL
	I/1	II	III/1	III/2	III/3	IV	V/1	VI/1	VII
<b>A.1 Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja (31.12.2021)</b>	<b>1.793.869</b>		<b>179.387</b>	<b>14.938</b>	<b>-14.938</b>	<b>1.947.872</b>	<b>-616.539</b>	<b>-516.574</b>	<b>2.788.015</b>
a) Preračuni za nazaj	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>A.2 Začetno stanje poročevalskega obdobja (01.01.2022)</b>	<b>1.793.869</b>		<b>179.387</b>	<b>14.938</b>	<b>-14.938</b>	<b>1.947.872</b>	<b>-616.539</b>	<b>-516.574</b>	<b>2.788.015</b>
									0
<b>B.1 Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nakup lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Izplačilo dividend	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B.2 Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>775.840</b>	<b>775.840</b>
a) Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta	0	0	0	0	0	0	0	775.840	775.840
b) Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti - naložbe v kapitalske inštrumente	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti - aktuarski izračun	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B.3 Spremembe v kapitalu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-516.574</b>	<b>516.574</b>	
Razporeditev preostalega dela čistega dobička									
a) primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	0	0	0	-516.574	516.574	0
b) Pokrivanje izgube	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Oblikovanje rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže iz drugih sestavin kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>C. Končno stanje poročevalskega obdobja 31.12.2021</b>	<b>1.793.869</b>		<b>179.387</b>	<b>14.938</b>	<b>-14.938</b>	<b>1.947.872</b>	<b>-1.133.113</b>	<b>775.840</b>	<b>3.563.856</b>
<b>BILANČNI DOBIČEK/BILANČNA IZGUBA</b>							<b>-1.133.113</b>	<b>775.840</b>	<b>-357.273</b>

Računovodske usmeritve in pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

## Izkaz gibanja kapitala za obdobje, ki se je končalo 30.6.2021

	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička				Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj KAPITAL
	I	II	III	III		IV	V	VI	VII	
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)	Druge rezerve iz dobička	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček poslovnega leta	SKUPAJ KAPITAL
	I/1	II	III/1	III/2	III/3	III/5	IV	V/1	VI/1	VII
<b>A.1 Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja (31.12.2020)</b>	<b>7.485.695</b>	<b>14.572.118</b>	<b>759.669</b>	<b>558.632</b>	<b>-558.632</b>	<b>4.329.042</b>	<b>485.467</b>	<b>14.151.183</b>	<b>0</b>	<b>41.783.174</b>
a) Preračuni za nazaj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>A.2 Začetno stanje poročevalskega obdobja (01.01.2021)</b>	<b>7.485.695</b>	<b>14.572.118</b>	<b>759.669</b>	<b>558.632</b>	<b>-558.632</b>	<b>4.329.042</b>	<b>485.467</b>	<b>14.151.183</b>		<b>41.783.174</b>
a) Prilagoditve - Oddelitev (2.5.2021)	-5.691.826	-14.572.118	-580.282	0	0	-4.329.042	-487.733	-15.311.417	0	-40.972.418
<b>B.1 Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>543.694</b>	<b>0</b>	<b>543.694</b>
Nakup lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev	0	0	0	0	0	0	0	543.694	0	543.694
b) Izplačilo dividend	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B.2 Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-543.694</b>	<b>543.694</b>	<b>0</b>	<b>1.885.544</b>	<b>0</b>	<b>-1.320.911</b>	<b>564.634</b>
a) Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.320.911	-1.320.911
b) Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti - naložbe v kapitalske inštrumente	0	0	0	-543.694	543.694	0	1.885.544	0	0	1.885.544
c) Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti - aktuarski izračun	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B.3 Spremembe v kapitalu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Razporeditev preostalega dela čistega dobička										
a) primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Pokrivanje izgube	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Oblikovanje rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže iz drugih sestavin kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>C. Končno stanje poročevalskega obdobja 31.12.2021</b>	<b>1.793.869</b>	<b>0</b>	<b>179.387</b>	<b>14.938</b>	<b>-14.938</b>	<b>0</b>	<b>1.883.278</b>	<b>-616.540</b>	<b>-1.320.911</b>	<b>1.919.084</b>
<b>BILANČNI DOBIČEK/BILANČNA IZGUBA</b>								<b>-616.540</b>	<b>-1.320.911</b>	<b>-1.937.451</b>

Računovodske usmeritve in pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

**3.2.5 IZKAZ DENARNIH TOKOV**

<b>DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU</b>	<b>1-6/2022</b>	<b>1-6/2021</b>
<b>Postavke izkaza poslovnega izida</b>	<b>775.841</b>	<b>-1.320.911</b>
Dobiček pred obdavčitvijo	775.840	-1.320.911
Davek od dohodka	0	0
Drugi davki	0	0
Popravki poslovnega izida	0	0
Neto stroški financiranja	-596.244	-10.435
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	0	0
Popravek vrednosti nepremičnin	1.953.984	651.328
Popravek vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev	2.669	0
<b>Dobiček iz rednega delovanja pred spremembami v obratnem kapitalu</b>	<b>2.136.249</b>	<b>-680.018</b>
Povečanje/zmanjšanje poslovnih in drugih terjatev	-561.438	64.831
Povečanje/zmanjšanje aktivnih časovnih razmejitev	-235.660	0
Povečanja/zmanjšanje zalog	4.143	54.477
Povečanje/zmanjšanje rezervacij	0	-30.512
Povečanja/zmanjšanje poslovnih in drugih dolgov	-4.886	-6.062.418
Plačani davek od dohodka	0	0
Povečanja/zmanjšanje pasivnih časovnih razmejitev	-84.199	0
<b>Denarni tok iz poslovanja</b>	<b>1.254.210</b>	<b>-6.653.640</b>
Prejemki od obresti	18.501	32.656
Izdatki za obresti	-78.452	-22.219
<b>Prebitek prejemkov pri poslovanju in prebitek izdatkov pri poslovanju</b>	<b>1.194.259</b>	<b>-6.643.203</b>
<b>DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU</b>		
<b>Prejemki pri naložbenju</b>	<b>1.199.920</b>	<b>0</b>
Prejemki od odtujitve za prodajo razpoložljivih finančnih naložb	1.199.920	0
<b>Izdatki pri naložbenju</b>	<b>-279.897</b>	<b>0</b>
Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	0	0
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-17.951	0
Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb v odvisne družbe	-261.946	0
<b>Prebitek prejemkov pri naložbenju in prebitek izdatkov pri naložbenju</b>	<b>920.023</b>	<b>0</b>
<b>DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU</b>		
<b>Prejemki pri financiranju</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Izdatki pri financiranju</b>	<b>-1.928.913</b>	<b>0</b>
Izdatki za dividende in nakup lastnih delnic	0	0
Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	-1.928.913	0
Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	0	0
<b>Prebitek prejemkov pri financiranju in prebitek izdatkov pri financiranju</b>	<b>-1.928.913</b>	<b>0</b>
<b>Pobotane tečajne razlike</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>GIBANJE DENARJA IN DENARNIH USTREZNIKOV</b>		
Na začetku leta	<b>1.590.971</b>	<b>9.531.923</b>
<b>Povečanje - zmanjšanje denarja in denarnih ustreznikov</b>	<b>185.370</b>	<b>-6.643.203</b>
Na koncu leta	<b>1.776.340</b>	<b>2.888.720</b>



### 3.1 MEDLETNI ZGOŠČENI RAČUNOVODSKI IZKAZI SKUPINE UNION HOTELS COLLECTION ZA OBDOBJE 1.1.-30.6.2022

#### 3.1.1 MEDLETNI ZGOŠČENI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA OBDOBJE 1.1.-30.06.2022

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA	v €	
	1-6/2022	1-6/2021
	NEREVIDIRANO	
<b>1. KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA</b>	<b>7.985.419</b>	<b>3.618.332</b>
<b>2. Čisti prihodki od prodaje</b>	<b>7.775.249</b>	<b>1.144.512</b>
Čisti prihodki od prodaje družbam v skupini	0	0
Čisti prihodki od prodaje drugim podjetjem	7.638.226	955.169
Čisti prihodki od najemnin	130.709	188.203
Čisti prihodki od prodaje	6.315	1.140
<b>3. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prih.)</b>	<b>210.169</b>	<b>2.473.820</b>
<b>7. Stroški blaga, materiala in storitev</b>	<b>3.763.394</b>	<b>2.878.429</b>
Stroški porabljenega materiala (VC)	343.345	114.941
Stroški potrošnega materiala in energije (FC)	1.283.037	418.772
Stroški storitev	2.137.012	2.344.716
<b>8. Stroški dela</b>	<b>1.890.873</b>	<b>1.160.687</b>
<b>9. Odpisi vrednosti</b>	<b>2.115.424</b>	<b>815.696</b>
Amortizacija	2.115.424	815.696
Prevrednotovalni poslovni odhodki	0	0
<b>10. Drugi poslovni odhodki (drugi stroški poslovanja)</b>	<b>217.674</b>	<b>182.129</b>
<b>14. Finančni prihodki iz deležev</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>15. Finančni prihodki iz danih posojil</b>	<b>3</b>	<b>0</b>
Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupinam	0	0
Finančni prihodki iz posojil, danih drugim družbam	3	0
<b>16. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev</b>	<b>659.042</b>	<b>8.031</b>
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	659.042	8.031
<b>17. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>18. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti</b>	<b>92.232</b>	<b>26.671</b>
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	0	0
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	21.145	4.452
Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	71.087	22.219
<b>19. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti</b>	<b>61</b>	<b>317</b>
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do dobaviteljev in menične ol	58	2
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	4	315
<b>25. POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO</b>	<b>564.804</b>	<b>-1.437.565</b>
Davek iz dobička	0	0
Odloženi davki	0	0
<b>26. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b>	<b>564.804</b>	<b>-1.437.565</b>

Računovodske usmeritve in pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.



## Pregled stroškov po naravnih vrstah:

	v €	
STROŠKI PO NARAVNIH VRSTAH	2022	2021
<b>1. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2. Stroški blaga, materiala in storitev</b>	<b>3.763.394</b>	<b>2.878.429</b>
<b>a) Stroški porabljenega materiala</b>	<b>343.345</b>	<b>114.941</b>
- Stroški porabljenega materiala	343.345	114.941
- Stroški porabljenega materiala v skupini	0	0
<b>b) Nabavna vrednost prodanega blaga</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>c) Stroški potrošnega materiala in energije</b>	<b>1.283.037</b>	<b>418.772</b>
- Stroški potrošnega materiala in energije	1.283.037	418.772
<b>d) Stroški storitev</b>	<b>2.137.012</b>	<b>2.344.716</b>
- Stroški storitev	2.105.344	694.982
- Stroški najemnin	31.667	1.649.733
- Stroški storitev v skupini	0	0
<b>3. Stroški dela</b>	<b>1.890.873</b>	<b>1.160.687</b>
Stroški plač	1.306.686	846.455
Stroški socialnih zavarovanj	76.691	38.511
Stroški pokojninskih zavarovanj	143.006	105.339
Drugi stroški dela	364.490	170.382
<b>4. Odpisi vrednosti</b>	<b>2.115.424</b>	<b>815.696</b>
<b>a) Amortizacija</b>	<b>2.115.424</b>	<b>815.696</b>
- Amortizacija NDS	0	1.694
- Amortizacija nepremičnin	2.069.101	766.446
- Amortizacija opreme	46.323	47.556
<b>b) Prevrednotovalni poslovni odhodki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Drugi poslovni odhodki (drugi stroški poslovanja)</b>	<b>217.674</b>	<b>182.129</b>
<b>POSLOVNI ODHODKI SKUPAJ</b>	<b>7.987.365</b>	<b>5.036.940</b>

Op.: Stroški dela so razčlenjeni v skladu s 6. točko drugega odstavka 66. člena ZGD-1.

### 3.1.2 MEDLETNI ZGOŠČENI IZKAZ VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA ZA OBDOBJE JANUAR – JUNIJ 2022

	v €	
IZKAZ VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA	2022	2021
<b>isti poslovni izid obračunskega obdobja</b>	<b>564.804</b>	<b>-1.437.565</b>
Spremembe presežka iz prevrednotenja finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo	543.727	-793.317
<b>Skupaj drugi vseobsegajoči donos, ki bo lahko v prihodnje pripoznan v izkazu poslovnega izida (po davku)</b>	<b>1.108.531</b>	<b>-2.230.882</b>
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti - iz naslova aktuarskega izračuna	0	0
<b>Skupaj drugi vseobsegajoči donos, ki v prihodnje ne bo pripoznan v izkazu poslovnega izida (po davku)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Letni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja (po davku)</b>	<b>1.108.531</b>	<b>-2.230.882</b>
· od tega celotni vseobsegajoči donos podjetij v skupini	1.108.531	-2.230.882
· od tega celotni vseobsegajoči donos manjšinskih lastnikov	0	0

Računovodske usmeritve in pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.



**3.1.3 MEDLETNI ZGOŠČENI IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA SKUPINE UNION HOTELS COLLECTION NA DAN 30.6.2022**

	v €	
POSTAVKA	30.06.2022	31.12.2021
<b>A.Nekratkoročna sredstva</b>	<b>16.862.955</b>	<b>19.493.739</b>
<b>I.Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.Dolgoročne premoženjske pravice	0	0
<b>II.Opredmetena osnovna sredstva</b>	<b>16.574.150</b>	<b>18.655.493</b>
1.Zemljišča in zgradbe	16.072.357	18.135.712
a)Zemljišča	97.944	97.944
b)Zgradbe	15.974.413	18.037.768
2.Druge naprave in oprema	483.756	519.703
3.Osnovna sredstva, ki se pridobivajo	18.037	78
a)Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	17.959	0
b)Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	78	78
<b>III.Naložbene nepremičnine</b>	<b>235.047</b>	<b>240.793</b>
<b>IV.Dolgoročne finančne naložbe</b>	<b>0</b>	<b>543.695</b>
1.Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	0	543.695
a)Delnice in deleži v družbah v skupini	0	0
c)Finančna sredstva po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa	0	543.694
2.Dolgoročna posojila	0	0
a)Dolgoročna posojila družbam v skupini	0	0
<b>VI.Odložene terjatve za davek</b>	<b>53.758</b>	<b>53.758</b>
<b>B.Kratkoročna sredstva</b>	<b>3.939.455</b>	<b>2.937.224</b>
<b>I.Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II.Zaloge</b>	<b>108.173</b>	<b>110.898</b>
1.Material	95.854	92.253
2.Proizvodi in trgovsko blago	0	0
3.Predujmi za zaloge	12.319	18.645
<b>III.Kratkoročne finančne naložbe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.Kratkoročna posojila	0	0
a)Kratkoročna posojila družbam v skupini	0	0
<b>IV.Kratkoročne poslovne terjatve</b>	<b>1.442.597</b>	<b>873.101</b>
1.Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	0	0
2.Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	1.045.108	172.190
3.Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	397.489	700.911
<b>V.Druga kratkoročna sredstva</b>	<b>355.773</b>	<b>80.563</b>
<b>VI.Denarna sredstva</b>	<b>2.032.912</b>	<b>1.872.662</b>
<b>SREDSTVA SKUPAJ</b>	<b>20.802.410</b>	<b>22.430.963</b>



POSTAVKA	30.06.2022	31.12.2021
<b>A.Kapital</b>	<b>671.196</b>	<b>102.098</b>
<b>I.Vpoklicani kapital</b>	<b>1.793.869</b>	<b>1.793.869</b>
1.Osnovni kapital	1.793.869	1.793.869
<b>II.Kapitalske rezerve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III.Rezerve iz dobička</b>	<b>179.387</b>	<b>179.387</b>
1.Zakonske rezerve	179.387	179.387
2.Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	14.938	14.938
3.Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)	-14.938	-14.938
4.Druge rezerve iz dobička	0	0
<b>IV.Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti</b>	<b>42.531</b>	<b>42.531</b>
<b>V.Uskupinjevalni popravek kapitala</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI.Preneseni čisti poslovni izid</b>	<b>-1.909.395</b>	<b>-1.426.049</b>
<b>VII.Čisti poslovni izid poslovnega leta</b>	<b>564.804</b>	<b>-487.639</b>
<b>B.Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve</b>	<b>268.188</b>	<b>247.807</b>
1.Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	247.807	247.807
2.Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	20.382	0
<b>C.Dolgoročne obveznosti</b>	<b>15.698.508</b>	<b>16.124.887</b>
<b>I,Dolgoročne finančne obveznosti</b>	<b>15.671.032</b>	<b>15.671.031</b>
1.Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini	0	0
2.Dolgoročne finančne obveznosti do bank	5.811.735	5.811.735
3.Dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic/dolgoročnega najema	9.859.297	9.859.297
<b>II.Dolgoročne poslovne obveznosti</b>	<b>27.476</b>	<b>453.856</b>
5.Druge dolgoročne poslovne obveznosti	27.476	453.856
<b>III.Odložene obveznosti za davek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Č.Kratkoročne obveznosti</b>	<b>4.164.518</b>	<b>5.956.171</b>
<b>I.Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II.Kratkoročne finančne obveznosti</b>	<b>2.061.994</b>	<b>4.435.893</b>
1.Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	0	0
2.Kratkoročne finančne obveznosti do bank	122.449	567.434
3.Druge kratkoročne finančne obveznosti	1.939.545	3.868.459
<b>III.Kratkoročne poslovne obveznosti</b>	<b>2.102.523</b>	<b>1.520.278</b>
1.Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	0	0
2.Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.331.061	977.411
3.Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	227.275	145.742
4.Druge kratkoročne poslovne obveznosti	544.188	397.125
<b>KRATKOROČNE IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI SKUPAJ</b>	<b>19.863.026</b>	<b>22.081.058</b>
<b>KAPITAL IN OBVEZNOSTI SKUPAJ</b>	<b>20.802.410</b>	<b>22.430.963</b>

Računovodske usmeritve in pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi

### 3.1.4 MEDLETNI ZGOŠČENI IZKAZ GIBANJA KAPITALA SKUPINE UNION HOTELS COLLECTION ZA OBDOBJE 1.1.-30.6.2022

	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička			Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj KAPITAL
	I	II	III			IV	V	VI	VII
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček poslovnega leta	SKUPAJ KAPITAL
	I/1	II	III/1	III/2	III/3	IV	V/1	VI/1	VII
<b>A.1 Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja (31.12.2021)</b>	<b>1.793.869</b>		<b>179.387</b>	<b>14.938</b>	<b>-14.938</b>	<b>42.531</b>	<b>-1.426.049</b>	<b>-487.639</b>	<b>102.099</b>
a) Preračuni za nazaj	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>A.2 Začetno stanje poročevalskega obdobja (01.01.2022)</b>	<b>1.793.869</b>		<b>179.387</b>	<b>14.938</b>	<b>-14.938</b>	<b>42.531</b>	<b>-1.426.049</b>	<b>-487.639</b>	<b>102.099</b>
<b>B.1 Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a) Nakup lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Izplačilo dividend	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B.2 Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>564.804</b>	<b>564.804</b>
a) Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta	0	0	0	0	0	0	0	564.804	564.804
b) Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti - naložbe v kapitalske inštrumente	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti - aktuarski izračun	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B.3 Spremembe v kapitalu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-483.346</b>	<b>487.639</b>	<b>4.293</b>
Razporeditev preostalega dela čistega dobička									
a) primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	0	0	0	-483.346	487.639	4.293
b) Pokrivanje izgube	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Oblikovanje rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže iz drugih sestavin kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>C. Končno stanje poročevalskega obdobja 31.12.2021</b>	<b>1.793.869</b>		<b>179.387</b>	<b>14.938</b>	<b>-14.938</b>	<b>42.531</b>	<b>-1.909.395</b>	<b>564.804</b>	<b>671.196</b>
<b>BILANČNI DOBIČEK/BILANČNA IZGUBA</b>							<b>-1.909.395</b>	<b>564.804</b>	<b>-1.344.591</b>

Računovodske usmeritve in pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

Izkaz gibanja kapitala skupine UNION HOTELS COLLECTION za obdobje, ki se je končalo 30.6.2021

	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička				Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj KAPITAL
	I	II	III	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže		Druge rezerve iz dobička	IV	V	VI	VII
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)		Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček poslovnega leta	SKUPAJ KAPITAL
	I/1	II	III/1	III/2	III/3	III/5	IV	V/1	VI/1	VII
<b>A.1 Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja (31.12.2020)</b>	<b>7.485.695</b>	<b>14.572.118</b>	<b>759.669</b>	<b>558.632</b>	<b>-558.632</b>	<b>4.329.042</b>	<b>466.724</b>	<b>12.893.920</b>	<b>0</b>	<b>40.507.169</b>
a) Preračuni za nazaj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>A.2 Začetno stanje poročevalskega obdobja (01.01.2021)</b>	<b>7.485.695</b>	<b>14.572.118</b>	<b>759.669</b>	<b>558.632</b>	<b>-558.632</b>	<b>4.329.042</b>	<b>466.724</b>	<b>12.893.920</b>		<b>40.507.169</b>
a) Prilagoditve - Oddelitev (2.5.2021)	-5.691.826	-14.572.118	-580.282	0	0	-4.329.042	-487.733	-15.319.985	0	-40.980.986
<b>B.1 Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>543.694</b>	<b>0</b>	<b>543.694</b>
a) Nakup lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev	0	0	0	0	0	0	0	543.694	0	543.694
b) Izplačilo dividend	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B.2 Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-543.694</b>	<b>543.694</b>	<b>0</b>			<b>-1.437.565</b>	<b>-1.437.565</b>
a) Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.437.565	-1.437.565
b) Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti - naložbe v kapitalske inštrumente	0	0	0	-543.694	543.694	0	0	0	0	0
c) Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti - aktuarski izračun	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B.3 Spremembe v kapitalu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>456.321</b>	<b>0</b>	<b>456.321</b>
Razporeditev preostalega dela čistega dobička										
a) primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Pokrivanje izgube	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Oblikovanje rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže iz drugih sestavin kapitala	0	0	0	0	0	0	0	456.321	0	456.321
<b>C. Končno stanje poročevalskega obdobja 31.12.2021</b>	<b>1.793.869</b>		<b>179.387</b>	<b>14.938</b>	<b>-14.938</b>		<b>-21.008</b>	<b>-1.426.049</b>	<b>-1.437.565</b>	<b>-911.367</b>
<b>BILANČNI DOBIČEK/BILANČNA IZGUBA</b>								<b>-1.426.049</b>	<b>-1.437.565</b>	<b>-2.863.615</b>

Računovodske usmeritve in pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

### 3.1.5 IZKAZ DENARNIH TOKOV

DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU	1-6 / 2022	1-6 / 2021
<b>Postavke izkaza poslovnega izida</b>	<b>564.804</b>	<b>-1.437.566</b>
Dobiček pred obdavčitvijo	564.804	-1.437.566
Davek od dohodka	0	0
Drugi davki	0	0
Popravki poslovnega izida	0	0
Neto stroški financiranja	-566.751	18.957
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	0	1.694
Popravek vrednosti nepremičnin	2.069.101	766.446
Popravek vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev	46.323	47.556
<b>Dobiček iz rednega delovanja pred spremembami v obratnem kapitalu</b>	<b>2.113.478</b>	<b>-602.913</b>
Povečanje /zmanjšanje poslovnih in drugih terjatev	-569.496	-104.134
Povečanje /zmanjšanje aktivnih časovnih razmejitev	-275.211	-17.833
Povečanja/zmanjšanje zalog	2.725	51.445
Povečanje /zmanjšanje rezervacij	20.382	-32.251
Povečanja/zmanjšanje poslovnih in drugih dolgov	243.129	-6.070.956
Plačani davek od dohodka	-3.126	0
Povečanja/zmanjšanje pasivnih časovnih razmejitev	-84.199	0
<b>Denarni tok iz poslovanja</b>	<b>1.447.682</b>	<b>-6.776.642</b>
Prejemki od obresti	2.818	8.031
Izdatki za obresti	-92.232	-26.671
<b>Prebitek prejemkov pri poslovanju in prebitek izdatkov pri poslovanju</b>	<b>1.358.269</b>	<b>-6.795.282</b>
<b>DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU</b>		
<b>Prejemki pri naložbenju</b>	<b>1.199.921</b>	<b>0</b>
Prejemki od odtujitve za prodajo razpoložljivih finančnih naložb	1.199.920	0
<b>Izdatki pri naložbenju</b>	<b>-28.335</b>	<b>-991</b>
Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	5.746	5.747
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-34.082	-6.738
Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb v odvisne družbe	0	0
<b>Prebitek prejemkov pri naložbenju in prebitek izdatkov pri naložbenju</b>	<b>1.171.586</b>	<b>-991</b>
<b>DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU</b>		
<b>Prejemki pri financiranju</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Izdatki pri financiranju</b>	<b>-2.369.604</b>	<b>0</b>
Izdatki za dividende in nakup lastnih delnic	4.294	0
Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	-1.928.913	0
Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	-444.985	0
<b>Prebitek prejemkov pri financiranju in prebitek izdatkov pri financiranju</b>	<b>-2.369.604</b>	<b>0</b>
<b>Pobotane tečajne razlike</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>GIBANJE DENARJA IN DENARNIH USTREZNIKOV</b>		
Na začetku leta	1.872.662	9.783.861
<b>Povečanje - zmanjšanje denarja in denarnih ustreznikov</b>	<b>160.250</b>	<b>-6.796.273</b>
Na koncu leta	2.032.912	2.987.589