



PREMOGOVNIK VELENJE, d. d.
Partizanska cesta 78
3320 Velenje

Velenje, 26. 4. 2017

Poročilo o odnosih do povezanih družb

Skladno z zahtevami ZGD-1 v 545. členu o razkritju poslov med povezanimi družbami, družba v nadaljevanju razkriva vse pravne posle, ki jih je sklenila v preteklem poslovnem letu z obvladujočo družbo ali z njo povezano družbo ali na pobudo ali v interesu teh družb, in vsa druga dejanja, ki jih je storila ali opustila na pobudo ali v interesu teh družb v preteklem poslovnem letu in so pomenila prikrajšanje za družbo.

Poslovodstvo za posamezen pravni posel razume vsako pravno dejstvo, ki povzroči pravno razmerje v civilnem ali gospodarskem pravu, v kolikor to vsebuje vse bistvene sestavine pravnega posla, pa naj bo to enostranski ali dvostranski pravni posel.

KAZALO:

| | | |
|------|--|----|
| 1. | Revizorjevo poročilo | 3 |
| 2. | Predstavitev obvladujoče družbe in povezanih družb..... | 6 |
| 3. | Pravni posli in dejanja s povezanimi družbami..... | 7 |
| 3.1. | Pravni posli družbe Premogovnik Velenje d. d. (v nadaljevanju PV) z obvladujočo družbo in povezanimi družbami v poslovnem letu 2016 | 7 |
| 3.2. | Pravni posli družbe PV, sklenjeni na pobudo ali v interesu obvladujoče družbe ali povezanih družb v poslovnem letu 2016..... | 18 |
| 3.3. | Dejanja, ki jih je družba PV storila ali opustila na pobudo ali v interesu obvladujoče družbe ali z njo povezanih družb v poslovnem letu 2016 in so pomenila prikrajšanje za družbo..... | 18 |
| 3.4. | Posli s povezanimi podjetji (v tisoč EUR) | 19 |
| 3.5. | Obveznosti po obstoječih pogodbenih zapadlostih za leto, ki se je končalo 31. 12. 2016 (v EUR) | 20 |
| 3.6. | Terjatve po obstoječih pogodbenih zapadlostih za leto, ki se je končalo 31. 12. 2016 (v EUR) | 20 |
| 4. | Izjava družbe Premogovnik Velenje d. d. | 20 |

1. Revizorjevo poročilo



KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Železna cesta 8a
SI-1000 Ljubljana
Slovenija

Telefon: +386 (0) 1 420 11 10
+386 (0) 1 420 11 60
Telefaks: +386 (0) 1 420 11 58
Internet: <http://www.kpmg.si>

Poročilo neodvisnega revizorja o omejenem zagotovitlu

Lastnikom družbe Premogovnik Velenje, d.d., Velenje

Na podlagi pogodbe, sklenjene z družbo Premogovnik Velenje, d.d., z dne 9.11.2016, smo pregledali priloženo poročilo o odnosih do povezanih družb, ki ga je pripravilo poslovodstvo družbe Premogovnik Velenje, d.d., dne 26.4.2017, in ki prikazuje vse pravne posle, ki jih je družba Premogovnik Velenje, d.d., sklenila v poslovnem letu, ki se je končalo na dan 31.12.2016 z obvladujočo družbo ali z njo povezanimi družbami ali na pobudo ali v interesu teh družb, in vsa druga dejanja, ki jih je storila ali opustila na pobudo ali v interesu teh družb v preteklem poslovnem letu (odslej poročilo), kot to zahtevajo tretji, četrti in peti odstavek 545. člena ZGD-1.

Odgovornost poslovodstva za poročilo

Poslovodstvo je odgovorno za navedbe in ugotovitve v poročilu, pripravljenem v skladu s 545. členom ZGD-1, in za tako notranje kontroliranje, kot je potrebno v skladu z odločitvijo poslovodstva, da omogoči njegovo pripravo na način, da ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je, da izrazimo sklep o omejenem zagotovitlu za poročilo o odnosih do povezanih družb na podlagi postopkov, ki smo jih opravili, in dokazov, ki smo jih pridobili. Naš posel dajanja omejenega zagotovitla smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom dajanja zagotovitl 3000 – Posli dajanja zagotovitl razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti (MSZ 3000), ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovitl. Ta standard zahteva, da posel načrtujemo in izvajamo tako, da pridobimo omejeno zagotovilo o tem, da nismo opazili ničesar, zaradi česar bi verjeli, da poročilo o odnosih do povezanih družb vsebuje pomembno napačne navedbe, med drugim z vidika skladnosti z zahtevami 545. člena Zakona o gospodarskih družbah, točnosti navedb transakcij ali navedb o nesorazmerno visoki vrednosti izpolnitve družbe glede na okoliščine, ki so bile znane v času, ko so bili ti posli sklenjeni, in nadomestilu prikrajšanja oziroma drugih dejanjih ali navedbah o obstoju okoliščin, ki nakazujejo bistveno drugačno presojo, kot jo je v poročilu izrazilo poslovodstvo, vse ob upoštevanju opredeljenih sodil v nadaljevanju.

Opredelitev sodil

Pri izvajanju postopkov točnosti (ustreznosti razkritja) navedbe transakcij z obvladujočo družbo ali z njo povezanimi družbami ali na pobudo in v interesu teh družb opravljenih transakcij in drugih dejanj smo opredelitev obvladujoče družbe in z njo povezanih družb presojali na podlagi 527. člena ZGD-1. Ustreznost razkritij smo primerjali tudi z razkritji v letnem poročilu družbe Premogovnik Velenje, d.d., za obravnavano obdobje.

Posameznih poslov z obvladujočo družbo ali z njo povezanimi družbami glede primernosti transfernih cen nismo preverjali. Preverili pa smo, da ima družba sprejet Pravilnik o transfernih cenah in da le-ta vsebuje opis sistema določanja transfernih cen ter opis izbranih metod za ugotavljanje transfernih cen v družbi.

Za posle ali druga dejanja, ki so bili na pobudo ali v interesu obvladujoče družbe ali z njo povezanih družb sklenjeni oziroma opravljeni z nepovezanimi osebami, smo za presojo primernosti vrednosti njihove izpolnitve, razkritih v poročilu oziroma za presojo navedb glede nesorazmerno visoke vrednosti izpolnitve posameznega posla družbe, upoštevali pogoje na trgu, ki bi veljali v času sklenitve posla za istovrstne ali primerljive proizvode ali storitve in bi bili doseženi v prostovoljnih transakcijah.

KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o., slovenska družba z omejeno odgovornostjo in članica KPMG mreže neodvisnih družb članic, ki so povezane s švicarskim združenjem KPMG International Cooperative ("KPMG International").

TRR: SI 56 2900 0000 1851 102
vpis v sodni register: Okružno sodišče v Ljubljani
št. reg. vi.: 06512062100
osnovni kapital: 54.892,00 EUR
ID za DDV: SI20437145
matična št.: 5648556



Za druga dejanja, ki so bila opravljena na pobudo ali v interesu obvladujoče družbe in z njo povezanih družb in ta dejanja ne predstavljajo pravnega posla, ampak gre za neskladje računovodskih izkazov s standardi računovodskega poročanja oziroma ali za navedbe v poročilu, obstajajo okoliščine, ki nakazujejo bistveno drugačno presojo, kot jo je dalo poslovodstvo, smo kot kriterij upoštevali določila SRS-jev oziroma MSRP-jev.

Omejitve

Za prepoznavanje poslov ali drugih dejanj, ki so bili sklenjeni oziroma opravljeni na pobudo ali v interesu obvladujoče družbe ali z njo povezanih družb in nasprotna stranka pri poslu ni obvladujoča družba ali z njo povezana družba oziroma/ali za navedbe v poročilu obstajajo okoliščine, ki nakazujejo bistveno drugačno presojo, kot jo je dalo poslovodstvo, smo opravili le postopke poizvedovanja pri družbi Premogovnik Velenje, d.d., in pridobili pisne potrditve poslovodstva družbe Premogovnik Velenje, d.d..

Naša neodvisnost in obvladovanje kakovosti

Delovali smo v skladu z zahtevami glede neodvisnosti in etičnimi zahtevami Kodeksa etike za računovodske strokovnjake (Code of Ethics for Professional Accountants), ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (International Ethics Standards Board for Accountants). Kodeks je zasnovan na temeljnih načelih integritete, objektivnosti, strokovne usposobljenosti in dolžne skrbnosti, zaupnosti ter strokovnega vedenja.

Naše podjetje deluje v skladu z Mednarodnimi standardi obvladovanja kakovosti (MSOK 1) in skladno z njimi vzdržuje celovit sistem obvladovanja kakovosti, vključno z dokumentiranimi politikami in postopki glede skladnosti z etičnimi zahtevami, poklicnimi standardi in veljavnimi pravnimi ter regulativnimi zahtevami.

Povzetek opravljenega dela

V okviru obsega opravljenega dela smo med drugim izvedli naslednje postopke:

- Na podlagi razgovora s poslovodstvom in drugimi osebami v družbi smo se seznanili s postopki, ki jih družba Premogovnik Velenje, d.d., uporablja za prepoznavanje pogodb in poslov s povezanimi osebami, ki jih je treba vključiti v poročilo, ter z načinom določanja višine nadomestil in povračil pri poslih, ki so predstavljeni v poročilu, in ugotavljanja morebitnega prikrajšanja.
- Analitične postopke za preverjanje skladnosti navedb v poročilu s poslovnimi knjigami družbe Premogovnik Velenje, d.d..
- Poizvedovali smo pri organih upravljanja družbe Premogovnik Velenje, d.d., glede navedb v poročilu ter tveganjih, povezanih z njim.

Narava in obseg naših postopkov sta bila določena glede na oceno tveganja in našo strokovno presojo, da bi pridobili omejeno zagotovilo, in ne vključuje mnenja o ustreznosti politike transfernih cen.

Pri poslih dajanja omejenega zagotovila so postopki zbiranja dokazov bolj omejeni kot pri poslih dajanja sprejemljivega zagotovila, zato je danega manj zagotovila kot pri poslu dajanja sprejemljivega zagotovila oziroma revidiranja. Menimo, da pridobljeni dokazi zadoščajo in so ustrezna podlaga za naš sklep.

Sklep

Na podlagi opravljenih postopkov in pridobljenih dokazov potrjujemo, da nismo opazili ničesar, zaradi česar ne bi verjeli:

- da so v poročilu o odnosih do povezanih družb za leto, ki se je končalo 31.12.2016, navedbe v vseh pomembnih pogledih točne;
- da ni bila pri pravnih poslih, navedenih v poročilu, glede na okoliščine, ki so bile znane ob sklenitvi teh poslov, vrednost izpolnitve družbe v pomembnem pogledu nesorazmerno visoka;
- da ne obstajajo okoliščine, ki bi glede drugih dejanj, navedenih v poročilu, kazale bistveno drugačno oceno prikrajšanosti od tiste, ki jo je dalo poslovodstvo,

vse ob upoštevanju zgoraj opredeljenih sodil.



Omejitev distribuiranja in uporabe

Naše poročilo je namenjeno lastnikom družbe Premogovnik Velenje, d.d., ter ga ni dovoljeno posredovati ali dajati v uporabo drugim strankam.

V imenu revizijske družbe

KPMG SLOVENIJA,
podjetje za revidiranje, d.o.o.

Boštjan Mertelj
pooblaščen revizor

Barbara Kunc
pooblaščen revizorka
partner

Ljubljana, 26. april 2017

KPMG Slovenija, d.o.o.
1

2. Predstavitev obvladujoče družbe in povezanih družb

| OBVLADUJOČA DRUŽBA | Nalov | Država |
|-------------------------------------|----------------------------------|-----------|
| HOLDING SLOVENSKE ELEKTRARNE d.o.o. | Koprska ulica 92, 1000 Ljubljana | Slovenija |

Seznam povezanih oseb Skupine HSE po določilih ZDDPO z več kot 50% lastniškim deležem HSE d.o.o.

| POVEZANE DRUŽBE | Lastniški delež HSE d.o.o. na dan 31.12.2016 (v %) | Vrsta družbe z vidika HSE d.o.o. |
|---|---|----------------------------------|
| Elprom d.o.o. | 100,00 | odvisna družba |
| Dravske elektrarne Maribor d.o.o. | 100,00 | odvisna družba |
| Soške elektrarne Nova Gorica d.o.o. | 100,00 | odvisna družba |
| Termoelektrarne Šoštanj d.o.o. | 100,00 | odvisna družba |
| Termoelektrarne Trbovlje d.o.o. - v likvidaciji | 100,00 | odvisna družba |
| HSE Balkan Energy d.o.o., Serbia | 100,00 | odvisna družba |
| HSE Adria d.o.o., Croatia | 100,00 | odvisna družba |
| HSE Mak Energy DOOEL, Macedonia | 100,00 | odvisna družba |
| HSE BH d.o.o., Bosnia and Hercegovina | 100,00 | odvisna družba |
| Gost d.o.o. * | 0,00 | odvisna družba |
| HTZ IP d.o.o. | 100,00 | odvisna družba |
| PV Invest d.o.o. | 100,00 | odvisna družba |
| Jama Škale v zapiranju d.o.o. ** | 0,00 | odvisna družba |
| RGP d.o.o. | 100,00 | odvisna družba |
| Premogovnik Velenje d.d. | 100,00 | odvisna družba |
| TET Novi materiali d.o.o. | 94,43 | odvisna družba |
| Golte d.o.o. | 75,43 | odvisna družba |
| MHE Lobnica d.o.o. | 65,00 | odvisna družba |
| Srednjesavske elektrarne d.o.o. | 60,00 | odvisna družba |
| HSE Invest d.o.o. | 50,00 | odvisna družba |

* Družba je bila izbrisana iz registra dne 29.11.2016, na dan 1.1.2016 je lastniški delež HSE d.o.o. znašal 99,20 %.

** Družba je bila izbrisana iz registra dne 11.2.2016, na dan 1.1.2016 je lastniški delež HSE d.o.o. znašal 99,20 %.

3. Pravni posli in dejanja s povezanimi družbami

3.1. Pravni posli družbe Premogovnik Velenje d. d. (v nadaljevanju PV) z obvladujočo družbo in povezanimi družbami v poslovnem letu 2016

V spodnjih tabelah so navedeni vsi pravni posli, ki jih je družba sklenila v poslovnem letu, za katerega se poroča, z obvladujočo družbo ali z njo povezano družbo ter izpolnitve in nasprotne izpolnitve za posamezni pravni posel.

Tabela 1: Pravni posli družbe PV z obvladujočo družbo in povezanimi družbami v poslovnem letu 2016 (družba PV kot dobavitelj – prihodkovna stran, družba PV kot posojilodajalec) v EUR

Prodaje do povezane osebe TEŠ d. o. o.

| Termoelektrarna Šoštanj d.o.o. | | | | | |
|--------------------------------|--|-----------------------|------------------------------------|--------------------------------|----------------------|
| Zap. št. | Pogodba (Štev. in kratek opis predmeta pog.) | Datum sklenitve posla | Bruto realizacija z vključenim DDV | Bruto plačila z vključenim DDV | Saldo |
| 1. | 1/15/HSE/N | 16.3.2015 | | | |
| | 1/16/HSE/N (premog za el.energijo) | 16.3.2016 | 128.247.641,96 | 129.775.328,55 | -1.527.686,59 |
| 2. | 1-08-VSO (premog za toplotno energijo) | 16.5.2008 | 2.775.982,85 | 2.268.629,81 | 507.353,04 |
| | SKUPAJ TRANSAKCIJE | | 131.023.624,81 | 132.043.958,36 | -1.020.333,55 |

Tripartitna pogodba za dobavo premoga za namen pridobivanja električne energije (zaporedna št. 1 v zgornji tabeli):

Izsledki funkcijske analize so pokazali, da je povezani proizvajalec električne energije TEŠ proizvajalec po naročilu, ki ne opravlja funkcije raziskav in razvoja in ni lastnik neopredmetenih sredstev iz tega naslova. Na podlagi plana proizvodnje HSE je družba TEŠ odgovorna za učinkovito proizvodnjo zahtevanih količin električne energije v skladu s sklenjenimi kupoprodajnimi pogodbami in pogoji obvladujoče družbe HSE. Posledično HSE tudi skrbi za terminsko in količinsko nabavo surovin (premoga), ki jih potrebuje TEŠ, skrbi za koordinacijo med PV in TEŠ ter spremlja količine in kakovost premoga. Nabave potrebnih količin surovin opravlja tudi TEŠ, pri čemer je vloga družbe HSE večja v primerih, ko določa povečanje proizvodnje v TEŠ. HSE torej v proizvodni verigi vrednosti opravlja funkcijo podjetnika z lastnim opravljanjem funkcij, ki prinašajo največjo dodano vrednost, ali pa razvija koncepte in strategije posameznih elementov verige vrednosti, s čimer nase prevzema vsa bistvena tveganja. Družba PV neposredno ne sodeluje pri proizvodnji električne energije, temveč v proizvodni verigi vrednosti predstavlja povezano osebo, ki pripravlja surovino, iz katere TEŠ proizvaja električno energijo. Zaradi navedenega dejstva je družbo PV treba obravnavati kot del med seboj povezanih transakcij med PV in TEŠ ter TEŠ in HSE.

Tripartitna Dolgoročna pogodba o nakupu premoga, zakupu moči in nakupu električne energije med HSE, PV in TEŠ je začela veljati s 1.1.2015 in na njeni osnovi je bila sklenjena Pogodba o nakupu premoga, zakupu moči in nakupu električne energije med HSE, PV in TEŠ št. 1/16/HSE/N, ki podrobneje opredeljuje obveznosti in pravice pogodbenih strank pri nakupu in predelavi premoga v električno energijo, zakupu moči ter nakupu in prodaji električne energije proizvedene iz premoga in plina v letu 2016. K pogodbi so vezani trije aneksi. Družba je na podlagi Aneksa št. 3, z dne 22.3.2017, evidentirala kratkoročno nezaračunane prihodke za leto 2016 v višini 750.000 EUR. Ta znesek ni upoštevan v zgornji tabeli, saj je račun izdan za leto 2017.

S to pogodbo se PV zavezuje, da bo v letu 2016 izročil, TEŠ pa prevzel pogodbeno količino premoga po ceni 2,75 EUR/GJ. Pri zaračunavanju se uporablja metoda dodatka na stroške.

Uporaba metode dodatka na stroške za družbo PV pomeni, da v zvezi s pridobivanjem in dobavo premoga družba PV pokriva vse stroške. Ob predpostavki, da bi bili stroškovna cena premoga in prodajna cena premoga enaki, bi družba PV poslovala na nivoju pokritja vseh stroškov in odhodkov oziroma brez dobička in izgube.

Pogodba za dobavo premoga za namen pridobivanja toplotne energije (zaporedna št. 2 v zgornji tabeli):

Delež prodaje premoga za proizvodnjo toplotne energije v celotni prodaji premoga TEŠ predstavlja približno 2 %. Ta delež se med leti minimalno spreminja. S to pogodbo se PV zavezuje, da bo izročil, TEŠ pa prevzel količino premoga za potrebe proizvodnje toplotne energije po ceni 2,3067 EUR/GJ. Uporaba metode dodatka na stroške za družbo PV pomeni, da cena za dobavo premoga za proizvodnjo toplotne energije (pokriva več kot le del fiksnih stroškov. Na podlagi Aneksa št. 3, z dne 22.3.2017, k Pogodbi o nakupu premoga, zakupu moči in nakupu električne energije med HSE, PV in TEŠ št. 1/16/HSE/N, je končna cena vsega premoga za proizvodnjo električne energije v letu 2016 znašala 2,75 EUR/GJ.

Prodaje do povezane osebe HSE d. o. o.

| Holding Slovenske elektrarne d.o.o. | | | | | |
|-------------------------------------|--|-----------------------|------------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Zap. št. | Pogodba (Štev. in kratek opis predmeta pog.) | Datum sklenitve posla | Bruto realizacija z vključenim DDV | Bruto plačila z vključenim DDV | Saldo |
| 1. | POGODBA (najem poslovnih prostorov HSE) | 15.2.2010 | 58.894,66 | 64.248,72 | -5.354,06 |
| 2. | VIN-PV-HSE-2011/3 (najem ostale opreme PVS) | 16.1.2012 | 139.621,68 | 139.621,68 | 0,00 |
| 3. | Pog. – varstvo pri delu PVS | 10.10.2002 | 2.015,44 | 1.844,64 | 170,80 |
| 4. | Prefakturiranje - telefonija | | 798,27 | 878,70 | -80,43 |
| 5. | Obresti na zakladnem računu | | 81,89 | 141,92 | -60,03 |
| | SKUPAJ TRANSAKCIJE | | 201.411,94 | 206.735,66 | -5.323,72 |

Predmet pogodbe pod zaporedno št. 2 je najem varnostnega systemskega prostora in izvajanje storitev systemske podpore. Pri zaračunavanju se uporablja metoda dodatka na stroške.

Prodaje do povezane osebe HTZ, I. P., d. o. o.

| HTZ, I.P., d.o.o. | | | | | |
|-------------------|--|-----------------------|------------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Zap. št. | Pogodba (Štev. in kratek opis predmeta pog.) | Datum sklenitve posla | Bruto realizacija z vključenim DDV | Bruto plačila z vključenim DDV | Saldo |
| 1. | NAJ-42/04, An.1.2 (najemna Rudarska 6) | 1.10.2004 | 20.642,40 | 12.041,40 | 8.601,00 |
| 2. | 56/PD/2016 (prefakturiranje - telefonija - PVS) | 5.5.2016 | 26.801,99 | 13.768,34 | 13.033,65 |
| 3. | 36/EnS/2011 (oskrba s komunalnimi dobrinami in komprimiranega zraka) | 3.2.2011 | 212.705,64 | 109.458,33 | 103.247,31 |
| 4. | 10/EnS/2016 (prefakturiranje - el. Energija) | 26.1.2016 | 150.709,22 | 72.858,49 | 77.850,73 |
| 5. | 1/S/HTZ/13 (poslovne storitve PVS) | 25.10.2013 | 509.428,51 | 297.672,45 | 211.756,06 |
| 6. | 151/PD/2015 (najem ostale opreme) | 22.12.2015 | 519.115,80 | 308.345,90 | 210.769,90 |
| 7. | Prefakturiranje - ostalo (zdravniški pregledi...) | | 776,88 | 218,17 | 558,71 |
| 8. | Laboratorijske preiskave | | 5.145,96 | 2.765,74 | 2.380,22 |
| 9. | Prodaja materiala | | 110.609,16 | 63.659,97 | 46.949,19 |
| 10. | prefakturiranje ostalo (str.malic, poraba čaja) | | 413.214,58 | 179.702,85 | 233.511,73 |
| 11. | ogled muzeja | | 30,00 | 0,00 | 30,00 |
| 12. | najem ostale opreme | | 0,00 | 15.722,25 | -15.722,25 |
| 13. | Obresti zamudne | | 8.858,72 | 2.445,95 | 6.412,77 |
| | SKUPAJ TRANSAKCIJE | | 1.978.038,86 | 1.078.659,84 | 899.379,02 |

Poslovne storitve, ki jih nudi PV povezanim osebam, ne nudi drugim nepovezanim osebam. Slednje so namenjene predvsem podpori za lažje poslovanje povezanih oseb, nekatere so tudi strateške narave. Te so dolgoročnega značaja in so ključnega pomena za razvijanje glavne dejavnosti povezanih oseb. V tem primeru se za storitve uporablja metoda dodatka na stroške. Za obračunavanje storitev pod zaporedno številko 5 družbi HTZ se je uporabila metoda dodatka na stroške. Strateško svetovanje vključuje različne vrste upravljaljskih funkcij, znotraj katerih opravlja različne aktivnosti: računovodske storitve; finančne storitve; storitve informatike; varstvo pri delu; kadrovske-socialne storitve; organizacija in nagrajevanje; interno komuniciranje; pravne storitve. Stroškovna osnova vključuje vse stroške, ki so

povezani z opravljanjem upravljaljskih storitev. Izključeni pa so stroški, ki niso nastali zaradi opravljanja teh storitev; tako so npr. izključeni vsi stroški, povezani z delovanjem družbe PV.

Prav tako se je za obračunavanje storitev družbi HTZ pod zaporedno številko 6 uporabila metoda dodatka na stroške.

Družba HTZ je prejela prefakturirano električno energijo pod zaporedno številko 4 in prefakturirane storitve pod zaporedno številko 3, v obeh primerih brez dodatka na stroške.

V smeri izvajanja strateških ciljev skupine PV, da se ne ohranja gostinska in hotelirska dejavnost, sta PV in GOST v letih 2015 ter 2016 izvedla ukrepe za dezinvestiranje in prenos dejavnosti k zunanjim izvajalcem:

- 26.5.2016 je PV z družbo Gorenje Gostinstvo podpisal pogodbo o zagotavljanju prehranskih storitev, prevzemu delavcev in najemu gostinskih prostorov.
- Dejavnost in vse zaposlene je Gorenje Gostinstvo prevzelo s 1.6.2016.

Družba Gorenje Gostinstvo zaračuna družbi PV celoten strošek malic za vse povezane družbe skupine PV, družba PV pa ta strošek porazdeli (prefakturira) glede na dejansko število koriščenih malic po posamezni povezani osebi, pri čemer torej ne doda nobenega dodatka na stroške. Zaradi navedenega je družba PV za obračunavanje (prefakturiranje) storitev družbi HTZ pod zaporedno številko 10 uporabila metodo dodatka na stroške.

Prodaje do povezane osebe GOST d. o. o.

| GOST, d.o.o. | | | | | |
|--------------|--|-----------------------|------------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| Zap. št. | Pogodba (Štev. in kratek opis predmeta pog.) | Datum sklenitve posla | Bruto realizacija z vključenim DDV | Bruto plačila z vključenim DDV | Saldo |
| 1. | 8/2011-INV (najem poslovnih prostorov - Vila Široko - PVS) | 21.3.2011 | 6.115,25 | 47.498,45 | -41.383,20 |
| 2. | 3/S/GOST/13 - poslovne storitve | 25.10.2013 | 37.334,44 | 130.888,29 | -93.553,85 |
| 3. | 35/PD/2009 (prefakturiranje - komunala PVS) | 6.7.2009 | 8.702,31 | 47.113,65 | -38.411,34 |
| 4. | 9/EnS/2016 (prefakturiranje - elek. Energija PVS) | 27.1.2016 | 6.695,97 | 61.379,66 | -54.683,69 |
| 5. | 2/2015-INV, 10/2016-INV (najem ostale opreme-najem vozila) | 4.2.2015 | 1.854,40 | 8.727,06 | -6.872,66 |
| 6. | ostale storitve (vračilo varščine) | | 50.000,00 | 50.000,00 | 0,00 |
| 7. | Prefakturiranje - telefonija PVS | | 139,45 | 1.746,33 | -1.606,88 |
| 8. | ostale storitve (prevzem in plačilo terjatev) | | 51.117,01 | 51.117,01 | 0,00 |
| 9. | prefakturiranje ostalo (boni za malico) | | 234.826,27 | 234.826,27 | 0,00 |
| 10. | poslovne storitve | | 0,00 | 25.247,20 | -25.247,20 |
| 11. | 13/07/GOST (najemina Fiesa) | | 0,00 | 335.253,60 | -335.253,60 |
| 12. | storitve muzeja | | 0,00 | 69,70 | -69,70 |
| 13. | kreditne obresti | | 21.978,34 | 65.968,89 | -43.990,55 |
| 14. | zamudne obresti | | 0,00 | 11.367,82 | -11.367,82 |
| | SKUPAJ TRANSAKCIJE | | 418.763,44 | 1.071.203,93 | -652.440,49 |

Poslovne storitve, ki jih nudi PV povezanim osebam, ne nudi drugim nepovezanim osebam. Slednje so namenjene predvsem podpori za lažje poslovanje povezanih oseb, nekatere so tudi strateške narave. Te so dolgoročnega značaja in so ključnega pomena za razvijanje glavne dejavnosti povezanih oseb. V tem primeru se za storitve uporablja metoda dodatka na stroške. Za obračunavanje storitev pod zaporedno številko 2 družbi GOST se je uporabila metoda dodatka na stroške.

Pri poslu pod zaporedno številko 9 gre za obračun oz. prefakturiranje za že obračunane in neizkoriščene bone za malice, v znesku 225.881,95 EUR pri družbi Gost d.o.o., ki je dejavnost s 1.6.2016 prenesla na družbo Gorenje Gostinstvo. Po takšni ceni, kot so bili boni obračunani, so bili priznani s strani družbe GOST. Enaka postavka in enaka vsebina je tudi v tabeli Nakupi od povezane osebe GOST na strani 12. Postavka je prikazana na obeh tabelah zaradi tehnične izvedbe zapiranja dobropisa. Vse knjižbe so potekale preko kontov skupine 19 in niso bile povezane s prihodki oz. odhodki. Del zneska, v višini 8.944,32 EUR, pa predstavlja vrednost bonov za malice, ki jih je Gorenje Gostinstvo zaračunalo družbi PV in jih je PV, tako kot za ostale družbe v skupini PV, prefakturiral družbi Gost. Za določanje cene blokov za malice je uporabljena metoda primerljivih tržnih cen.

Prodaje do povezane osebe PV INVEST d. o. o.

| PV INVEST, d.o.o. | | | | | |
|-------------------|--|-----------------------|------------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| Zap. št. | Pogodba (Štev. in kratak opis predmeta pog.) | Datum sklenitve posla | Bruto realizacija z vključenim DDV | Bruto plačila z vključenim DDV | Saldo |
| 1. | 08/06/PVInvest, An (najem poslovnih prostorov - MPS) | 31.12.2006 | 51.408,36 | 111.384,78 | -59.976,42 |
| 2. | 4/S/PVInvest/13 (poslovne storitve PVS) | 28.10.2013 | 86.333,93 | 166.590,61 | -80.256,68 |
| 3. | Prefakturiranje - telefonija PVS | | 4.219,88 | 9.893,18 | -5.673,30 |
| 4. | poslovne storitve (prefakturiranje Habit) | 26.1.2016 | 12.078,00 | 10.065,00 | 2.013,00 |
| 5. | 7/2016-INV (prefakt.-ostalo-str. Upravljanja-RS, stroški upravljanja stanovanj) | | 98.468,17 | 80.930,22 | 17.537,95 |
| 6. | 6/2016-INV (prefakturiranje ostalo-vzdrževanje objektov, zavarovanje objektov,obratovalni stroški) | | 43.234,55 | 36.494,54 | 6.740,01 |
| 7. | zaščitna sredstva | | 1.271,67 | 1.576,20 | -304,53 |
| 8. | prefakturiranje ostalo (koriščenje blokov - Gorenje) | | 26.551,48 | 19.135,53 | 7.415,95 |
| 9. | svetovalne storitve | | 37.697,27 | 0,00 | 37.697,27 |
| 10. | prefakturiranje - ostalo (zdravstvene storitve) | | 0,00 | 74,43 | -74,43 |
| 11. | kreditne obresti | | 54.018,28 | 64.373,52 | -10.355,24 |
| 12. | zamudne obresti | | 115.209,37 | 20.993,94 | 94.215,43 |
| | SKUPAJ TRANSAKCIJE | | 530.490,96 | 521.511,95 | 8.979,01 |

Poslovne storitve, ki jih nudi PV povezanim osebam, ne nudi drugim nepovezanim osebam. Slednje so namenjene predvsem podpori za lažje poslovanje povezanih oseb, nekatere so tudi strateške narave. Te so dolgoročnega značaja in so ključnega pomena za razvijanje glavne dejavnosti povezanih oseb. V tem primeru se za storitve uporablja metoda dodatka na stroške. Za obračunavanje storitev pod zaporedno številko 2 družbi PV Invest se je uporabila metoda dodatka na stroške. Strateško svetovanje vključuje različne vrste upravljaljskih funkcij, znotraj katerih opravlja različne aktivnosti: računovodske storitve; finančne storitve; storitve informatike; varstvo pri delu; kadrovske-socialne storitve; organizacija in nagrajevanje; interno komuniciranje; pravne storitve. Stroškovna osnova vključuje vse stroške, ki so povezani z opravljanjem upravljaljskih storitev. Izključeni pa so stroški, ki niso nastali zaradi opravljanja teh storitev; tako so npr. izključeni vsi stroški, povezani z delovanjem družbe PV. Storitve po pogodbi pod zaporedno številko 5 za družbo PV storitev upravljanja nepremičnin opravlja družba Habit, družba PV pa stroške prefakturira družbi PV Invest (za stanovanja v lasti družbe).

Prodaje do povezane osebe RGP d. o. o.

| RGP, d.o.o. | | | | | |
|-------------|---|-----------------------|------------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Zap. št. | Pogodba (Štev. in kratak opis predmeta pog.) | Datum sklenitve posla | Bruto realizacija z vključenim DDV | Bruto plačila z vključenim DDV | Saldo |
| 1. | 28/13-inv (najem zemljišča - deponija) | 30.8.2013 | 2.400,00 | 1.400,00 | 1.000,00 |
| 2. | 13/12-inv (najem poslovnih prostorov - steklena direkcija) | 2.4.2012 | 51.532,80 | 32.751,77 | 18.781,03 |
| 3. | 2/S/RGP/13 (poslovne storitve - PVS) | 25.10.2013 | 93.671,49 | 56.291,24 | 37.380,25 |
| 4. | PG-0085/2011 (varstvo pri delu) opravljanje del rudarske reševalne čete | 10.6.2011 | 732,00 | 488,00 | 244,00 |
| 5. | PG-0240/2012 (rudarski nadzor na del. Jaška NOP II) | 6.12.2012 | 32.774,08 | 13.508,61 | 19.265,47 |
| 6. | 12/EnS/2016 (prefakturiranje - el. Energija PVS) | 3.2.2016 | 5.391,05 | 2.427,15 | 2.963,90 |
| 7. | Prefakturiranje - telefonija - PVS | | 2.755,65 | 2.279,05 | 476,60 |
| 8. | Zaščitna sredstva | | 9.902,25 | 8.235,96 | 1.666,29 |
| 9. | Prefakturiranje -ostalo | | 0,00 | 51,24 | -51,24 |
| 10. | prefakturiranje -malice Gorenje | | 585,06 | 0,00 | 585,06 |
| 11. | najem opreme Karavanke | | 62.012,39 | 0,00 | 62.012,39 |
| 12. | stroški izobraževanja | | 8.763,65 | 0,00 | 8.763,65 |
| 13. | najem samoreševalnih aparatov | | 979,42 | 0,00 | 979,42 |
| 14. | Zamudne obresti | | 8.172,28 | 598,63 | 7.573,65 |
| 15. | remont ventilatorja,storitve hidrogeolog. | | 575,35 | 258,44 | 316,91 |
| | SKUPAJ TRANSAKCIJE | | 280.247,47 | 118.290,09 | 161.957,38 |

Poslovne storitve, ki jih nudi PV povezanim osebam, ne nudi drugim nepovezanim osebam. Slednje so namenjene predvsem podpori za lažje poslovanje povezanih oseb, nekatere so tudi strateške narave. Te so dolgoročnega značaja in so ključnega pomena za razvijanje glavne dejavnosti povezanih oseb. V tem primeru se za storitve uporablja metoda dodatka na stroške. Za obračunavanje storitev pod zaporedno številko 3 družbi RGP se je uporabila metoda dodatka na stroške. Strateško svetovanje vključuje različne vrste upravljaljskih funkcij, znotraj katerih opravlja različne aktivnosti: računovodske storitve; finančne storitve; storitve informatike; varstvo pri delu; kadrovske-socialne storitve; organizacija in nagrajevanje; interno komuniciranje; pravne storitve. Stroškovna osnova vključuje vse stroške, ki so povezani z opravljanjem upravljaljskih storitev. Izključeni pa so stroški, ki niso nastali zaradi opravljanja teh storitev; tako so npr. izključeni vsi stroški, povezani z delovanjem družbe PV.

Družba PV je za družbo RGP, za potrebe izvajanja projekta za naročnika, dala v najem specialno vrtno opremo (posel pod zaporedno številko 11), s katero razpolaga zgolj družba PV. Družba PV je opremo ponudila po ceni, ki vključuje vse stroške v zvezi z dajanjem opreme v najem, pri čemer je družba RGP strošek najema opreme vključila v ceno storitve za naročnika.

Prodaje do povezane osebe GOLTE d. o. o.

| GOLTE, d.o.o. | | | | | |
|---------------|--|-----------------------|------------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Zap. št. | Pogodba (Štev. in kratek opis predmeta pog.) | Datum sklenitve posla | Bruto realizacija z vključenim DDV | Bruto plačila z vključenim DDV | Saldo |
| 1. | POG 6/S/GOLTE (splošne strokovne storitve) | 25.10.2013 | 38.825,56 | 0,00 | 38.825,56 |
| 2. | storitve muzeja | | 108,80 | 0,00 | 108,80 |
| | SKUPAJ TRANSAKCIJE | | 38.934,36 | 0,00 | 38.934,36 |

Tabela 2: Pravni posli družbe PV z obvladujočo družbo in povezanimi družbami v poslovnem letu 2016 (družba PV kot kupec – stroškovna stran) v EUR

Nakupi od povezane osebe HSE d. o. o.

| Holding Slovenske elektrarne d.o.o. | | | | | |
|-------------------------------------|--|-----------------------|------------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| Zap. št. | Pogodba (Štev. in kratek opis predmeta pog.) | Datum sklenitve posla | Bruto realizacija z vključenim DDV | Bruto plačila z vključenim DDV | Saldo |
| 1. | 133/16/HSE/P (prod.in nakup el.energije) | 11.1.2016 | 3.155.101,39 | 3.097.563,24 | 57.538,15 |
| 2. | VIN-HSE-PV-2011/2 (najem sist.rač.kapacitet) | 17.1.2012 | 695.252,75 | 652.842,39 | 42.410,36 |
| 3. | zavarovanje odgovornosti in oseb | | 62.093,13 | 62.093,13 | 0,00 |
| 4. | kreditne obresti | | 256.200,00 | 245.028,77 | 11.171,23 |
| 5. | zamudne obresti | | 25.351,60 | 21.353,73 | 3.997,87 |
| 6. | preizkus relejne zašč.za transfor.v TEŠ-u | | 544,78 | 544,78 | 0,00 |
| 8. | Kreditna pogodba 1/HSE/PV/15 (1595-15) | | 6.100.000,00 | 0,00 | 6.100.000,00 |
| | SKUPAJ TRANSAKCIJE | | 10.294.543,65 | 4.079.426,04 | 6.215.117,61 |

Predmet pogodbe pod zaporedno št. 1 v zgornji tabeli je dobava električne energije skladno s kupoprodajno pogodbo, s katero je določena skupna predvidena količina energije in njena prodajna cena, določena v EUR/MWh. Za obračun dobavljene električne energije se uporabljajo podatki, registrirani na merilnih napravah, ki so nameščene na posameznih merilnih mestih. Podatke morata potrditi prodajalec in kupec. Prodajna cena je določena na ravni tržnih cen, veljavnih ob potrditvi nakupa. Zaradi navedenega je uporabljena metoda primerljivih prostih cen.

Predmet pogodbe pod zaporedno št. 2 v zgornji tabeli je najem sistemskih računalniških kapacitet ter storitev sistemske podpore. Zaradi centralizacije IT opreme in centraliziranega upravljanja IT področja je družba HSE s PV sklenila Pogodbo VIN-HSE-PV-2011/2, na podlagi katere daje povezanim osebama v najem sistemske računalniške kapacitete družbe HSE na lokacijah L1 (PV) in L2 (TEŠ) ter opravlja storitve sistemske in aplikativne podpore končnim uporabnikom. IT kapacitete in storitve so dostopne kjerkoli, kadarkoli in s katerekoli v sistemu registrirane naprave. Arhitektura računalniških centrov na lokacijah L1 in L2 nudi varno uporabo računalniških tehnologij in aplikacij. Cena storitve najema računalniških kapacitet je odvisna od števila uporabnikov in znaša za enega uporabnika PV 72,89 EUR/mesec (do 31.10.2016 je znesek za enega uporabnika znašal 77,19 EUR/mesec). Najemnina je določena z uporabo metode dodatka na stroške, saj upošteva vse stroške HSE v zvezi z dajanjem v najem:

- stroške uporabe sistemske strojne opreme;
- stroške dolgoročnega vzdrževanja opreme HP;
- stroške licenčnin za uporabo opreme;
- stroške uporabe storitve varne celice;
- stroške internetnega dostopa in
- stroške zaposlenih v IT oddelkih posameznih povezanih družb.

Stroškovna osnova torej vključuje vse stroške v zvezi z izvajanjem storitev najema. Ključ za delitev stroškov na povezane družbe je število uporabnikov in je vsebinsko primeren z vidika transfernih cen in določil OECD smernic. Na tako določeno stroškovno osnovo je dodan 3 % dodatek na stroške. Licenčnine za uporabo pripadajoče programske opreme se zaračunavajo ločeno, ključ je prav tako število uporabnikov. V tem primeru gre zgolj za prefakturiranje stroška licenčnine brez dodatka na stroške.

Predmet posla pod zaporedno št. 4 v zgornji tabeli so stroški obresti za prejeto dolgoročno posojilo. Obrestna mera, ki je določena za dolgoročni kredit od družbe HSE je bila določena po tržnih osnovah in je bila konkurenčna obrestni meri banki NLB. V davčnem obračunu so bili stroški obresti upoštevani po priznani obrestni meri.

Nakupi od povezane osebe TEŠ d. o. o.

| Termoelektrarna Šoštanj d.o.o. | | | | | |
|--------------------------------|--|-----------------------|------------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Zap. št. | Pogodba (Štev. in kratek opis predmeta pog.) | Datum sklenitve posla | Bruto realizacija z vključenim DDV | Bruto plačila z vključenim DDV | Saldo |
| 1. | Destilirana voda | | 427,50 | 427,50 | 0,00 |
| 2. | Uporaba vode | | 2.319,51 | 1.936,47 | 383,04 |
| 3. | Analiza prebojne napetosti | | 1.260,26 | 1.260,26 | 0,00 |
| | SKUPAJ TRANSAKCIJE | | 4.007,27 | 3.624,23 | 383,04 |

Nakupi od povezane osebe HSE INVEST d. o. o.

| HSE INVEST | | | | | |
|------------|---|-----------------------|------------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Zap. št. | Pogodba (Štev. in kratek opis predmeta pog.) | Datum sklenitve posla | Bruto realizacija z vključenim DDV | Bruto plačila z vključenim DDV | Saldo |
| 1. | pog.14/2015/INV (revizija invest.dok.-optimizacija prezrač. jam PV) | 27.11.2015 | | 1.659,20 | -1.659,20 |
| 2. | revizija inv.dokumentacije | | 1.793,40 | 1.793,40 | 0,00 |
| | SKUPAJ TRANSAKCIJE | | 1.793,40 | 3.452,60 | -1.659,20 |

Nakupi od povezane osebe HTZ, I. P., d. o. o.

| HTZ, I.P., d.o.o. | | | | | |
|-------------------|---|-----------------------|------------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Zap. št. | Pogodba (Štev. in kratak opis predmeta pog.) | Datum sklenitve posla | Bruto realizacija z vključenim DDV | Bruto plačila z vključenim DDV | Saldo |
| 1. | 5/00, AN (fotokopirne storitve) | 18.4.2000 | 26.637,58 | | |
| 2. | 29/PD/2015 (storitve el.remonta) | 9.4.2015 | 18.577,91 | | |
| 3. | 48-PD-2015 (majica) | 22.4.2015 | 2.305,80 | | |
| 4. | 171/PD/2015 (vzdrž. objektov in remont el.opreme) | 4.1.2016 | 2.185.565,46 | | |
| 5. | pogodba o poslovno tehničnem sodelovanju | 15.10.2013 | 311.849,28 | | |
| 6. | NPP1/2001, AN (pog.o najemu poslovnih prostorov) | 25.10.2001 | 32.663,88 | | |
| 7. | 51/PD/2014 (zaščitna sredstva) | 7.5.2015 | 1.198,04 | | |
| 8. | PK 022/16 (pog.o poslovs.sodelovanju za nadomestno izpolnitev invalidske kvote) | 26.1.2016 | 1.124.650,42 | | |
| 9. | 31/200HTZ-AQ, AN (nejam in instalacija pitnikov) | 6.2.2009 | 8.070,36 | | |
| 10. | 121/PD/2015 (izdelava navojev na jeklenih sidrih) | 2.11.2015 | 25.047,82 | | |
| 11. | PP 084/13 HTZ STUDIO (najem multifunkcijskih naprav KYOCERA) | 22.3.2013 | 71.785,49 | | |
| 12. | 122/PD/2015 (obnova elementov jekl.podporja) | 2.11.2015 | 30.068,61 | | |
| 13. | 8/14-INV (poslovne in finančne obvl.) | 23.7.2014 | 9.760,00 | | |
| 14. | 2/2016-INV, AN (pog.o poslovno-tehničnem sodelovanju) | 2.2.2016 | 240.889,00 | | |
| 15. | 170/PD/2015 (storitve strojnega remonta ter stroj.vzdrž.objektov) | 4.1.2016 | 3.126.735,63 | | |
| 16. | 168/PD/2015 (dispečarjenje opreme, materiala in polnjenje kartus 2016) | 12.1.2016 | 954.721,98 | | |
| 17. | 169/PD/2015 (izdelava in dobava letne količine pepelnih mešanic) | 12.1.2016 | 585.034,06 | | |
| 18. | 31/13, AN (vzdrževanje reda v kopalnicah in garderobah; pranje) | 20.9.2013 | 1.213.812,43 | | |
| 19. | 28/PD/2015 (skladiščenje opreme in materiala) | 8.4.2015 | 62.367,86 | | |
| 20. | PG 0599/2015 (prevoz elektrofilterskega pepela iz TEŠ do HTZ) | 20.1.2016 | 47.578,96 | | |
| 21. | 92/PD/2015, AN (obnova in kompletiranje jekl.ločnega podporja) | 11.9.2015 | 1.065.003,15 | | |
| 22. | HTZ OUTN 1, AN (oskrba in urejanje transportnih naprav) | 27.8.2008 | 9.884.473,51 | | |
| 23. | 80-NP-0434/2015 (palice jeklene betonske rebraste) | 13.8.2015 | 84.238,83 | | |
| 24. | 130/PD/2014 (plošča sidma) | 9.1.2015 | 1.866,55 | | |
| 25. | 73/PD/2015 (žične sponne) | 9.7.2015 | 21.608,64 | | |
| 26. | 172/PD/2015 (veznice za jekleno ločno podporje) | 21.12.2015 | 356.460,52 | | |
| 27. | 166/PD/2015 (jeklene sidne plošče) | 21.12.2015 | 13.279,28 | | |
| 28. | PP065/014 (najem in vzdrževanje strojne opreme) | 10.7.2014 | 7.066,41 | | |
| 29. | 50/PD/2015 (zaščitna sredstva) | 29.6.2016 | 81.382,59 | | |
| 30. | 128/PD/2014, AN (dobava veznic za jekleno ločno podporje) | 28.11.2014 | 4.326,36 | | |
| 31. | 81/PD/2015 (brisača kopalniška) | 21.8.2015 | 3.884,72 | | |
| 32. | 9/2016-INV, AN (najem vozila VW Pasat Variant) | 16.2.2016 | 7.816,68 | | |
| 33. | 121/PD/2015 (izdelava navojev na jeklenih sidrih) | 2.11.2015 | 25.047,82 | | |
| 34. | 122/PD/2015 (obnova elementov jekl.podporja) | 2.11.2015 | 30.068,61 | | |
| 35. | 159/PD/2015 (vzdrževanje videonadzornega sistema) | 29.1.2016 | 23.148,36 | | |
| 36. | PG-2625/2015 (pogodba o komisijiški prodaji) | 20.1.2016 | 40,02 | | |
| 37. | 22/2009 HTZ STUDIO (izdelava stekla Rudar) | 21.2.2009 | 7.345,62 | | |
| 38. | 167/PD/2015 (vzdrževanje protipožarnih sistemov) | 3.2.2016 | 15.881,00 | | |
| 39. | 37/PD/2016 (skladiščenje materiala) | 1.4.2016 | 187.656,04 | | |
| 40. | PG-0607/2015 (pogodba o komisijiški prodaji za 2016) | 20.1.2016 | 55,70 | | |
| 41. | 39/PD/2016 (predelava pasu stremenske objemke v pas vijačne objemke) | 12.4.2016 | 111.334,50 | | |
| 42. | 17/2016-INV (najem poslovni prostorov) | 13.6.2016 | 15.115,80 | | |
| 43. | 96/PD/2016 (prevoz elektrofilterskega pepela iz TEŠ do HTZ) | 5.7.2016 | 46.570,27 | | |
| 44. | 98/PD/2016 (majice bombažne) | 5.7.2016 | 3.996,72 | | |
| 45. | 81/PD/2016 (zaščitna sredstva) | 29.6.2016 | 158.831,03 | | |
| 46. | JN-102-NM-2142 (palice jeklene betonske rebraste) | 5.7.2016 | 88.517,10 | | |
| 47. | 79/PD/2016 (žične sponne) | 5.7.2016 | 18.469,09 | | |
| 48. | 115/PD/2016 (brisača kopalni.) | 2.8.2016 | 5.358,24 | | |
| 49. | pogodba o splošno strokovnih storitvah | 17.10.2016 | 275.971,12 | | |
| 50. | 133/PD/2016 (obnova elem.jekl.podporja) | 19.9.2016 | 7.889,14 | | |
| 51. | 123/PD/2016 (izdelava navojev na jeklenih sidrih) | 16.9.2016 | 8.996,89 | | |
| 52. | 154/PD/2016 (predelava pasov stremenskih objemk) | 14.11.2016 | 56.148,06 | | |
| 53. | 141/PD/2016 (veznice za jekl.loč.podporje) | 21.10.2016 | 83.882,02 | | |
| 54. | 0662/2016 (splošne strokovne storitve-stor. Informatike) | 16.12.2016 | 63.122,84 | | |
| 55. | 0629/2016 (videonadzorni sistem) | 9.12.2016 | 21.718,54 | | |
| 56. | 28/2016-INV (zamenjava zunanje razsvetljave - NOP) | 10.11.2016 | 45.538,73 | | |
| 57. | po naročilnicah | | 81.718,12 | | |
| 58. | obresti | | 1.996,01 | 0 | |
| 59. | rente | | 126.645,33 | 126.206,33 | |
| | | | 23.121.790,53 | 22.923.278,44 | 198.512,09 |

HTZ I.P. je s svojimi aktivnostmi najbolj vpeta povezana oseba v osnovni proces pridobivanja premoga. Funkcije družbe HTZ I.P., ki so neločljivo vezane na osnovni proces pridobivanja premoga, so naslednje:

- skladiščenje opreme in materiala, priprava le-tega na površini ter transport opreme in materiala v jamo;
- transport materiala in delavcev v jami in po jaških;
- urejanje transportnih naprav;
- upravljanje in vzdrževanje transportnih naprav in izvoznih strojev;
- odvoz premoga iz jame na površino;
- drobljenje premoga ter izločanje lesa in železa iz premoga na površini;
- vzdrževanje druge opreme v jami;
- oskrba kopalnic;
- dobava mešanic za zapolnjevanje;
- reševalno-servisna dejavnost.

Pri zaračunavanju storitev pod zaporednimi števkami 2, 4 in 15 je družba HTZ uporabila metodo primerljivih prostih cen. Za osnovna vzdrževalna dela obstaja cenik. Za zahtevnejša dela so se prodajni pogoji določili na konkurenčni osnovi povpraševanja in ponudbe.

Pri zaračunavanju zaščitnih sredstev pod zaporedno številko 29 in 45 je družba HTZ uporabila metodo primerljivih prostih cen. Zaščitna sredstva so se zaračunavala po veljavnem ceniku. Storitve pod zaporednimi števkami 5, 14, 16, 17, 19, 21, 22, 26, 39, 41 in 49 so neločljivo vezane na proces pridobivanja premoga, pri zaračunavanju je družba HTZ uporabila metodo dodatka na stroške.

Pri zaračunavanju storitev pranja pod zaporedno številko 18 je družba HTZ uporabila metodo primerljivih prostih cen. Storitve vzdrževanja reda v kopalnicah so se obračunavale po metodi dodatka na stroške.

Pogodba o poslovnem sodelovanju za izpolnjevanje kvot invalidov pod zaporedno številko 8, ni temelj za obračunavanje posameznih poslov, ampak samo določa katere storitve in posli se vključujejo v sistem kvot. V kvotni sistem so bili v letu 2016 zajeti naslednji posli: Varovanje premoženja, Proizvodnja delovnih oblačil, Dejavnost pralnic in kemičnih čistilnic. Za vse tri storitve se uporablja metoda primerljivih prostih cen.

Nakupi od povezane osebe GOST

| GOST, d.o.o. | | | | | |
|--------------|---|-----------------------|------------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Zap. št. | Pogodba (Štev. in kratek opis predmeta pog.) | Datum sklenitve posla | Bruto realizacija z vključenim DDV | Bruto plačila z vključenim DDV | Saldo |
| 1. | 01-01-06, an. 1-2, (pogodba o dobavi toplih in hladnih malic) | 1.2.2006 | 479.246,46 | 479.246,46 | 0,00 |
| 2. | 2/GOST-PV/2014 - (dobava čaja) | 1.8.2014 | 45.020,11 | 54.564,20 | -9.544,09 |
| 3. | 0042/2016 (pogodba o sodelovanju) | 15.1.2016 | 15.545,00 | 15.545,00 | 0,00 |
| 4. | 19/2016-INV (najem poslovnih prostorov rest. Jezero, okrepš. Arkada, gost. pri Knapu) | 31.5.2016 | 108.274,89 | 108.274,89 | 0,00 |
| 5. | prodajna pogodba (nakup opreme, drobnega inventarja in zalog) | | 377.820,90 | 377.820,90 | 0,00 |
| 6. | naročilnice (boni za kavo, gost. storitve, ...) | | 25.647,40 | 41.944,28 | -16.296,88 |
| 7. | pogodba o sodelovanju za MPS | 12.2.2015 | 0,00 | 2.037,50 | -2.037,50 |
| 8. | dobropis za prehrano za zaposlene | | -225.881,95 | -225.881,95 | 0,00 |
| 9. | odkup rabljenih stolov | | 302,56 | 302,56 | 0,00 |
| 10. | zamudne obresti | | 0,00 | 102,43 | -102,43 |
| | SKUPAJ TRANSAKCIJE | | 825.975,37 | 853.956,27 | -27.980,90 |

Nakup malic:

Družba je skladno s Pogodbo o dobavi toplih in hladnih malic pripravljala in dostavljala na dogovorjeno lokacijo ter razdeljevala tople in hladne obroke malic za zaposlene povezanih oseb skupine PV. Pri obračunu plač so se mesečno na podlagi opravljenih delovnih dni za vsakega zaposlenega napravili obračuni števila obrokov malic, ti podatki pa so se evidentirali na kartico posameznega delavca. Na podlagi zbirnika obračunov obrokov malic je Premogovnik Velenje izstavil naročilnico družbi GOST, ki je služila kot podlaga za izstavitev računa.

Pri zaračunavanju storitev pod zaporedno številko 1 je družba GOST uporabila metodo primerljivih prostih cen. Družba je nudila malice povezanim in nepovezanim osebam po enaki ceni.

V smeri izvajanja strateških ciljev skupine PV, da se ne ohranja gostinska in hotelirska dejavnost, sta PV in GOST v letih 2015 ter 2016 izvedla ukrepe za dezinvestiranje in prenos dejavnosti k zunanjim izvajalcem:

- 26.5.2016 je PV z družbo Gorenje Gostinstvo podpisal pogodbo o zagotavljanju prehranskih storitev, prevzemu delavcev in najemu gostinskih prostorov.
- Dejavnost in vse zaposlene je Gorenje Gostinstvo prevzelo s 1.6.2016.

Družba Gorenje Gostinstvo zaračuna družbi PV celoten strošek malic za vse povezane družbe skupine PV, družba PV pa ta strošek porazdeli (prefakturira) glede na dejansko število

koriščenih malic po posamezni povezani osebi. Ne glede na navedeno je družba GOST nudila malice povezanim družbam skupine PV do 1.6.2016 po ceni 4,62 EUR. Cena se ni spremenila tudi po prevzemu gostinskih storitev družbe Gorenje Gostinstvo.

Dobava čaja:

Poleg malic je družba GOST na podlagi Letne pogodbe o porabi čaja pripravljala in dobavljala čaj povezani osebi PV za potrebe njenih delavcev. Čaj je dobavljala tudi nepovezanim osebam. Cena čaja je določena na liter čaja. Pri zaračunavanju storitev pod zaporedno številko 2 je družba GOST uporabila metodo primerljivih prostih cen.

Pod poslom pod zaporedno številko 5 v zgornji tabeli je prikazana vrednost opreme, drobnega inventarja in zalog, ki so bile po pogodbi 18/2016-INV, prodane s strani Gosta prevzemniku dejavnosti, to je Gorenje Gostinstvu. Pogodbena stranka je bil tudi PV preko katerega je teklo fakturiranje. Postavke opreme in drobnega inventarja so bile vrednotene in zaračunane po vrednostih iz cenilnega zapisnika.

V točki 8. gre za isti posel kot v točki 9 v tabeli Prodaje do povezane osebe GOST d. o. o. na str. 7.

Nakupi od povezane osebe PV Invest

| PV INVEST, d.o.o. | | | | | |
|-------------------|---|-----------------------|------------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| Zap. št. | Pogodba (Štev. in kratek opis predmeta pog.) | Datum sklenitve posla | Bruto realizacija z vključenim DDV | Bruto plačila z vključenim DDV | Saldo |
| 1. | pogodba o poslovno tehničnem sodelovanju | 9.5.2011 | 750.039,19 | 814.503,99 | -64.464,80 |
| 2. | pogodba o skupnem izvajanju reaktivacijskih in sanac.-gradbenih del v pridobivalnem prostoru PV | 10.5.2013 | 325.807,58 | 536.615,51 | -210.807,93 |
| 3. | izvajanje strojnih in fizičnih storitev na saniranih zemljiščih v pridobivalnem prostoru PV | 18.3.2015 | 13.698,29 | 7.983,93 | -5.714,36 |
| 4. | pogodba o posl. tehničnem sodelovanju | 3.5.2016 | 848.026,88 | 531.736,95 | 316.289,93 |
| 5. | 2/15-GKV - izvajanje komun.del, gradbenega in miz.vzdrž. na območju PV | 13.8.2015 | 663.198,95 | 661.635,73 | 1.563,22 |
| 6. | 34/2016-INV najem obratov rest. jezera, okrepčev. Arktada | 16.12.2016 | 17.851,65 | 0,00 | 17.851,65 |
| 7. | ost.storitve- dejavnost muzejev, vzdrževalna dela, obrezovanje žive meje | | 6.659,51 | 17.080,00 | -10.420,49 |
| 8. | prefakturiranje | | 166,89 | 30,00 | 136,89 |
| 9. | zamudne obresti | | 11.536,08 | 124,56 | 11.411,52 |
| 10. | Prikrajšanje PV Invest | | 2.381.306,98 | 0,00 | 2.381.306,98 |
| | SKUPAJ TRANSAKCIJE | | 5.018.292,00 | 2.569.710,67 | 2.448.581,33 |

Sporazum o dolgoročno tehničnem sodelovanju (zaporedni številki 1 in 4 v zgornji tabeli): Družba PV Invest je z matično družbo PV podpisala Sporazum, ki določa način in obliko delovanja družbe PV Invest, 24.4.2006. Obseg stalnih poslov družbe PV Invest je določen na podlagi letnega delovnega plana družbe PV, na podlagi katerega družbi vsako leto skleneta pogodbe, s katerimi se natančneje določi obseg in vrednost storitev. Skladno z določili točke XII. Sporazuma je do aprila 2016 ostal veljaven aneks št. 2 k Pogodbi o poslovno tehničnem sodelovanju z dne 9.5.2011. Nova pogodba o poslovno tehničnem sodelovanju je bila sklenjena 3.5.2016, za izvajanje storitev na programih rudarske škode (vključno s pooblastili tehničnega vodenja pridobivalnega prostora PV skladno z rudarsko zakonodajo), geodetske storitve v pridobivalnem prostoru, jamomerske storitve za potrebe osnovnega procesa pridobivanja premoga z vsemi pripadajočimi podproces, zahtevane z rudarsko zakonodajo, gospodarjenje z nepremičninami v lasti PV kot posledica rudarskih škod ter muzejsko dejavnost. Letna cena na segment brez DDV je določena, prav tako pa so določeni vsi pogoji za izstavitve računov ter odgovornosti v zvezi z opravljanjem dejavnosti. Za vse ostale posle, ki niso načrtovani z letnimi pogodbami, družba PV izda posamična naročila in plača račune na njihovi osnovi. PV naroča storitve pri PV Invest neposredno, pri čemer ji družba PV pomaga izbrati najprimernejše storitve, saj je družba PV Invest z izvajanjem storitev vitalna podpora dejavnosti osnovnega procesa PV. PV Invest skupaj z družbo PV določi, katera sredstva so pomembna za izvajanje storitev v povezavi z navedenimi funkcijami. PV zagotovi PV Invest vse potrebne pisne informacije za izvajanje dogovorjenih aktivnosti, pravočasno dostavi vso tehnično in ostalo dokumentacijo, potrebno za nemoteno in kvalitetno izvajanje pogodbenih del (tehnična in druga predpisana dokumentacija). Predstavniki družbe PV Invest so v nenehnem kontaktu z odgovornimi osebami družbe PV, da lahko spremljajo potrebe po

storitvah. PV Invest izračuna vrednost storitev ob upoštevanju vseh neposrednih in posrednih stroškov v zvezi z opravljanjem storitev povezanim osebam. Storitve se izvajajo po enakomerni dinamiki skozi vse leto na posameznih segmentih s predvidenimi cenami, ki so določene za posamezni segment. V zvezi z opravljanjem storitev se ugotovijo dejanski stroški in se v primeru odstopanja navzgor ali navzdol z aneksom k pogodbi uskladijo. PV Invest zaračunava dejansko opravljene storitve po posameznem segmentu, pri čemer za posamezni segment med letom zaračunava pavšalni znesek. Uskladitev se izvede najmanj enkrat letno. Cene vsebujejo vse stroške, ki jih PV Invest ima pri izvajanju pogodbenega obsega storitev. PV sprejme predlagano ceno za storitve in jo plača izvajalcu. Za dela na tem področju so potrebna specialna znanja rudarstva, gradbeništva, jamomerstva, geodezije, zahtev na področju pridobivanja dokumentacije, poznavanja upravnih postopkov in računalništva. Uporabljena metoda za namene transfernih cen je metoda dodatka na stroške ali metoda primerljivih prostih cen, odvisno od vrste storitve.

Za izvajanje programa Gradbeno komunalno vzdrževanje (GKV) je sklenjena pogodba 2/15 INV o izvajanju komunalnih del, gradbenega in mizarskega vzdrževanja objektov in površin na območju PV in Aneks št. 1 k pogodbi, podpisan dne 28.7.2016, s katerim se je podaljšala veljavnost pogodbe ter pogodbena vrednost (zaporedna številka 5 v zgornji tabeli). Namen pogodbe je, da se na območju PV zagotovi redno, kvalitetno in zanesljivo izvajanje komunalnih del, gradbenega in mizarskega vzdrževanja objektov in površin ter opreme na njih. Dela se izvajajo po potrjenem letnem planu del. Način izvajanja del in podroben terminski plan se dogovori med pogodbenima strankama na mesečni ravni s podrobnim terminskim načrtom izvajanja. Za večja dela PV Invest izstavi ponudbeni predračun, dela se začnejo opravljati po pisni potrditvi del. Obračun opravljenih storitev se opravi na osnovi veljavnega cenika storitev GKV in dejansko opravljenih ur po potrjenih količinah. Pogodba že vključuje predvideno vrednost vseh del po posameznih segmentih storitev (komunalne storitve, vzdrževalna in gradbeno-mizarska dela). Cenik določa urne postavke za delavce, ki izvajajo navedene storitve, oziroma določa urne postavke za uporabo strojev. Te postavke so oblikovane na stroškovni osnovi, to pomeni, da pokrivajo vse neposredne in posredne stroške v zvezi z izvajanjem teh storitev. Za storitve, ki niso navedene v ceniku, se stranki dogovorita, da jih PV Invest opravi na osnovi dane ponudbe in prejete naročilnice. PV Invest vodi dnevnik mesečnih opravljenih storitev, s katerim dokazuje sledljivost storitev v posameznem mesecu. PV jih pregleda in potrdi do 10. v mesecu. Uporabljena metoda za namene transfernih cen je metoda dodatka na stroške in kot dopolnilna metoda, metoda primerljivih prostih cen. Pri metodi dodatka na stroške se izhaja iz stroškov dobavitelja sredstev oziroma storitev v povezani transakciji. Primerljiva tržna cena se določi tako, da se tem stroškom prišteje ustrezen dodatek, ki ga ali bi ga v enakih ali primerljivih okoliščinah dosegle na trgu nepovezane osebe. Ustrezen dodatek je tisti, ki zagotavlja ustrezen dobiček glede na opravljene funkcije ter s tem povezanimi vloženi sredstvi in prevzetimi tveganji. Primerljiva tržna cena se določi s primerjavo dodatka na stroške v transakciji ali transakcijah, opravljenih v enakih ali primerljivih okoliščinah med nepovezanimi osebami. Primerjava dodatka na stroške se opravi na podlagi zunanje primerjave, pri kateri se primerjajo dodatki na stroške – pri ustrezno primerljivi stroškovni osnovi – doseženi med povezanimi osebami s tistim dodatki na stroške, ki jih dosegajo ali bi jih dosegle na trgu nepovezane osebe.

S pogodbo o izvajanju storitev med družbo PV kot naročnikom in družbo PV Invest kot izvajalcem v okviru programa gradbeno GKV (zaporedna številka 3 v zgornji tabeli) je urejeno izvajanje strojnih in fizičnih storitev na saniranih zemljiščih v pridobivalnem prostoru PV (storitve košnje), ki se izvajajo od začetka aprila do konca novembra oz. v času vegetacije. Dela opravlja PV Invest z lastnimi stroji in lastno delovno silo, strokovno pravilno in kvalitetno ter z lastnim reprodukcijskim materialom. O izvršenih delih PV Invest obvešča družbo PV in vodi

dnevnik opravljenih storitev. Uporabljena metoda za namene transfernih cen je metoda dodatka na stroške. Pri metodi dodatka na stroške se izhaja iz stroškov dobavitelja sredstev oziroma storitev v povezani transakciji. Primerljiva tržna cena se določi tako, da se tem stroškom prišteje ustrezen dodatek, ki ga ali bi ga v enakih ali primerljivih okoliščinah dosegle na trgu nepovezane osebe.

Dne 10.5.2013 je začela veljati Pogodba o skupnem izvajanju rekultivacijskih in sanacijsko-gradbenih del v pridobivalnem prostoru PV med družbami PV kot naročnikom in PV Invest, HTZ in RGP kot izvajalci (zaporedna številka 2 v zgornji tabeli). Pogodbene storitve se zaradi opravljanja na pridobivalnem prostoru opravljajo na vpoklic. Pogodba je sklenjena za eno leto z možnostjo podaljšanja. Družba PV Invest opravlja vlogo koordinatorja del izvajalcev. Z aneksom št. 1 k pogodbi se je podaljšala veljavnost pogodbe do 31.5.2015 z možnostjo podaljšanja. Z aneksom št. 2 se je v letu 2015 pogodba podaljšala do 31.5.2016. Uporabljena metoda za namene transfernih cen je metoda dodatka na stroške.

Družba PV ima med drugimi poslovnimi odhodki za leto 2016 izkazane tudi odhodke v višini 2.381.423 EUR (zaporedna številka 10 v zgornji tabeli) iz naslova izkazanih obveznosti zaradi prikrajšanja odvisne družbe PV Invest iz naslova dokapitalizacije in pripojitve družbe GOST. Do prikrajšanja je prišlo iz razloga, da je družba PV preko družbe PV Invest (ki je bila kapitalsko ustrezna) dokapitalizirala družbo GOST, ki je zaradi negativnega poslovanja v zadnjih letih beležila negativni kapital. Dejavnost družbe GOST je bila oddana novemu ponudniku, družba GOST pa se je po izvedeni dokapitalizaciji s strani PV Invest pripojila družbi PV Invest. Ker je bila sanacija družbe GOST v interesu lastnika oz. skupine PV, ki je s tem utrpela manjšo škodo, kot v primeru če bi prišlo do stečaja družbe GOST, in ne družbe PV Invest, je družba PV dolžna pokriti prikrajšanje družbi PV Invest.

Nakupi od povezane osebe RGP

| RGP, d.o.o. | | | | | |
|-------------|---|-----------------------|------------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Zap. št. | Pogodba (Štev. in kratak opis predmeta pog.) | Datum sklenitve posla | Bruto realizacija z vključenim DDV | Bruto plačila z vključenim DDV | Saldo |
| 1. | 30/INV-2011 (izvedba rudarsko gradbenih del - jašek NOP 2) | 19.10.2011 | 295.926,18 | 295.926,18 | 0,00 |
| 2. | Izvajanje rekultivac. in sanacijsko-gradbenih del na pridob. prostoru PV | 10.5.2013 | 38.533,91 | 41.522,91 | -2.989,00 |
| 3. | 1/2016-INV - izdelava odzorne proge odkopne plošče CD2 | 13.1.2016 | 334.741,26 | 334.741,26 | 0,00 |
| 4. | 62/PD/2015 - Betonska (suha) mešanica in peski | 9.6.2015 | 110.281,55 | 121.951,58 | -11.670,03 |
| 5. | 02/2015-INV, an1. Izdelava dostavne proge odkopne plošče CD2 | 13.7.2015 | 0,00 | 11.082,41 | -11.082,41 |
| 6. | PG-0237/2015 Izdelava laboratorija za merjenje kalorične vrednosti premoaga | 29.9.2015 | 0,00 | 32.081,15 | -32.081,15 |
| 7. | 15/2016/INV (zračni jašek NOP) | 23.5.2016 | 1.551.215,02 | 1.551.215,02 | 0,00 |
| 8. | 107/PD/2016 (suha betonska mešanica in peski) | 29.7.2016 | 177.808,85 | 177.808,85 | 0,00 |
| 10. | HG-01/2015 Izdelava treh piezometričnih vrtin | 16.12.2015 | 67.205,99 | 67.205,99 | 0,00 |
| 11. | 26/2016-INV (sanacija glavnega lima izvoza pri jašku NOP) | 5.10.2016 | 44.199,76 | 44.199,76 | 0,00 |
| 12. | 27/2016-INV (dobava in vgradnja lovilca olj in maščob pred iztokom v reko Pako) | 20.10.2016 | 34.637,17 | 34.637,17 | 0,00 |
| 13. | HG-01/2016 (izdelava piezometrične vrtine) | 1.12.2016 | 78.311,99 | 37.591,76 | 40.720,23 |
| 14. | 17/2015-INV (ureditev področja pralnice jam.str.opreme) | 14.10.2015 | 0,00 | 19.377,72 | -19.377,72 |
| 15. | oljni lovilci | | 0,00 | 27.842,98 | -27.842,98 |
| 16. | sanacija cest | | 16.399,68 | 16.399,68 | 0,00 |
| 17. | stroški neizplačanih plač | | 79.442,13 | 0,00 | 79.442,13 |
| | SKUPAJ TRANSAKCIJE | | 2.828.703,49 | 2.813.584,42 | 15.119,07 |

Rudarsko gradbene storitve:

Družba RGP izvaja različne gradbene projekte na podlagi javnih razpisov ali preko povpraševanja oziroma pozivov za oddajo ponudb (zaporedne št. 1, 3 in 7 v zgornji tabeli se nanašajo na slednji način). Ponudbe na javnih razpisih se vrednotijo glede na ponudbeno ceno, ki je navadno edino merilo za izbor. Uporabljena metoda za namene transfernih cen je metoda primerljivih prostih cen.

Poleg tega so cene določene v ponudbi, kot odzivu na javni razpis, oblikovane skladno z veljavnimi ceniki, gradbenimi uzancami, dobro prakso in trenutno tržno situacijo. Družba RGP v tem pogledu ne razlikuje načina oblikovanja cen gradbeno rudarskih storitev za povezane in nepovezane osebe.

Prodaja betonskih proizvodov (suhih betonskih mešanic):

Za podajo suhih betonskih mešanic (glej zaporedni št. 4 in 8 v zgornji tabeli) družba RGP uporablja cenik, ki velja za povezano osebo PV. Suhe betonske mešanice se prodajajo družbi PV, istovrstne suhe betonske mešanice se uporabljajo tudi v rudarsko-gradbenih projektih družbe RGP. Uporabljena metoda za namene transfernih cen je metoda dodatka na stroške.

Družba je na podlagi Aneksa št. 1, podpisanega dne 4.4.2016, k Dogovoru med Upravo PV, sindikatom in svetom delavcev PV in HTZ, v zvezi z ukrepi za obvladovanje poslovanja v letu 2013, prevzela obveznost za neizplačane plače dela zaposlenecv družbe RGP za leti 2012 in 2013 v skupni višini 79.442 EUR (glej zaporedno št. 17 zgornji tabeli).

Nakupi od povezane osebe GOLTE

| GOLTE, d.o.o. | | | | | |
|---------------|--|-----------------------|------------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| Zap. št. | Pogodba (Štev. in kratek opis predmeta pog.) | Datum sklenitve posla | Bruto realizacija z vključenim DDV | Bruto plačila z vključenim DDV | Saldo |
| 2. | smučarske karte, nočitev, gostinske storitve | | 4.806,99 | 3.217,60 | 1.589,39 |
| | SKUPAJ TRANSAKCIJE | | 4.806,99 | 3.217,60 | 1.589,39 |

3.2. Pravni posli družbe PV, sklenjeni na pobudo ali v interesu obvladujoče družbe ali povezanih družb v poslovnem letu 2016

Družba PV v poslovnem letu, za katerega se poroča, z obvladujočo družbo ali z njo povezano družbo ali na pobudo ali v interesu teh družb, ni sklenila nobenega pravnega posla, kjer bi prišlo do prikrajšanja družbe. Prav tako družba ni prejela nadomestil za prikrajšanje.

3.3. Dejanja, ki jih je družba PV storila ali opustila na pobudo ali v interesu obvladujoče družbe ali z njo povezanih družb v poslovnem letu 2016 in so pomenila prikrajšanje za družbo

Družba PV v poslovnem letu, za katerega se poroča, ni storila ali opustila nobenega dejanja na pobudo ali v interesu obvladujoče družbe ali z njo povezanih družb, kjer bi prišlo do prikrajšanja družbe. Prav tako družba ni prejela nadomestil za prikrajšanje.

Izjavljamo, da po datumu bilance stanja na dan 31.12.2016 ni bilo drugih pomembnih sprememb pogojev v poslih s povezanimi družbami in drugih pomembnih novih poslov.

3.4. Posli s povezanimi podjetji (v tisoč EUR)

| Terjatve do podjetij v skupini | 2016 | 2015 |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| HSE, d.o.o. | 17,8 | 23,1 |
| HSE Invest, d.o.o. | 0,0 | 0,0 |
| TEŠ, d.o.o. | 15.441,5 | 16.461,8 |
| HTZ, I.P.,d.o.o. | 2.329,1 | 1.429,7 |
| Gost, d.o.o. | 0,0 | 652,4 |
| PV Invest, d.o.o. | 209,4 | 197,0 |
| RGP, d.o.o. | 275,9 | 113,9 |
| Golte, d.o.o. | 136,9 | 98,0 |
| Skupaj | 18.410,5 | 18.976,0 |

| Obveznosti do podjetij v skupini | 2016 | 2015 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| HSE, d.o.o. | 648,5 | 533,3 |
| HSE Invest, d.o.o. | 0,0 | 1,7 |
| TEŠ, d.o.o. | 0,4 | 0,0 |
| HTZ, I.P.,d.o.o. | 791,7 | 583,0 |
| Gost, d.o.o. | 0,0 | 28,0 |
| PV Invest, d.o.o. | 2.938,6 | 461,6 |
| RGP, d.o.o. | 120,2 | 106,8 |
| Golte, d.o.o. | 4,4 | 2,8 |
| Skupaj | 4.503,8 | 1.717,2 |

| Prihodki od prodaje v skupini | 2016 | 2015 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| HSE, d.o.o. | 164,4 | 169,9 |
| HSE Invest, d.o.o. | 0,0 | 0,0 |
| TET, d.d.o. | 0,0 | 0,0 |
| TEŠ, d.o.o. | 108.146,4 | 99.531,1 |
| HTZ, I.P.,d.o.o. | 1.073,6 | 1.313,0 |
| Gost, d.o.o. | 655,4 | 144,0 |
| PV Invest, d.o.o. | 323,6 | 124,3 |
| RGP, d.o.o. | 224,7 | 146,1 |
| Golte, d.o.o. | 31,9 | 31,5 |
| Skupaj | 110.620,1 | 101.459,9 |

| Nakup materiala in storitev v skupini | 2016 | 2015 |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| HSE, d.o.o. | 3.281,5 | 4.583,1 |
| HSE Invest, d.o.o. | 1,5 | 0,0 |
| TEŠ, d.o.o. | 3,5 | 0,3 |
| HTZ, I.P.,d.o.o. | 19.401,8 | 18.860,2 |
| Gost, d.o.o. | 59,5 | 0,0 |
| PV Invest, d.o.o. | 4.605,5 | 2.820,3 |
| RGP, d.o.o. | 2.832,7 | 448,9 |
| Golte, d.o.o. | 4,2 | 0,3 |
| Skupaj | 30.190,1 | 26.713,2 |

3.5. Obveznosti po obstoječih pogodbenih zapadlostih za leto, ki se je končalo 31. 12. 2016 (v EUR)

| Poslovne obveznosti | TEŠ, d.o.o. | HTZ, I.P., d.o.o. | Gost, d.o.o. | PV Invest, d.o.o. | RGP, d.o.o. | Golte, d.o.o. |
|---------------------|-------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------|-----------------|
| zapadle | 0,00 | 240,58 | 0,00 | 440.351,84 | 0,00 | 4.350,10 |
| na odpoklic | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| manj kot 3 mesece | 0,00 | 240,58 | 0,00 | 440.351,84 | 0,00 | 4.350,10 |
| od 3 do 12 mesecev | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| od 1 do 5 let | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| več kot 5 let | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Skupaj: | 0,00 | 481,16 | 0,00 | 880.703,68 | 0,00 | 8.700,20 |

3.6. Terjatve po obstoječih pogodbenih zapadlostih za leto, ki se je končalo 31. 12. 2016 (v EUR)

| Predvidene obresti od posojil | TEŠ, d.o.o. | HTZ, I.P., d.o.o. | Gost, d.o.o. | PV Invest, d.o.o. | RGP, d.o.o. | Golte, d.o.o. |
|-------------------------------|-------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------|---------------|
| zapadle | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| na odpoklic | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| manj kot 3 mesece | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| od 3 do 12 mesecev | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| od 1 do 5 let | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| več kot 5 let | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Skupaj: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Poslovne terjatve | TEŠ, d.o.o. | HTZ, I.P., d.o.o. | Gost, d.o.o. | PV Invest, d.o.o. | RGP, d.o.o. | Golte, d.o.o. |
|--------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| zapadle | 236.131,40 | 249.215,28 | 0,00 | 0,00 | 244.358,16 | 126.931,89 |
| na odpoklic | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| manj kot 3 mesece | 236.131,40 | 249.215,28 | 0,00 | 0,00 | 59.066,48 | 8.652,24 |
| od 3 do 12 mesecev | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 185.291,68 | 28.574,23 |
| od 1 do 5 let | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 89.705,42 |
| več kot 5 let | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Skupaj: | 472.262,80 | 498.430,56 | 0,00 | 0,00 | 488.716,32 | 253.863,78 |

4. Izjava družbe Premogovnik Velenje d. d.

Skladno z zahtevami ZGD-1 v 545. členu o razkritju poslov med povezanimi družbami, uprava družbe Premogovnik Velenje d. d. izjavlja:

Družba Premogovnik Velenje d. d. je v okoliščinah, ki so ji bile znane v trenutku, ko je bil opravljen pravni posel ali storjeno ali opuščeno dejanje, pri vsakem pravnem poslu dobila ustrezno vračilo oz. predvideva, da ga bo, in da s tem, ko je bilo storjeno ali opuščeno dejanje, ni bila prikrajšana.

Družba Premogovnik Velenje d. d.

Predsednik uprave:
mag. Ludvik Golob

Članica uprave:
mag. Mojca Letnik