



LETNO POROČILO

2021

Javno podjetje KENOG d.o.o.

JUNIJ 2022

KAZALO

KAZALO	2
<hr/>	
A. POSLOVNO POROČILO ZA LETO 2021	4
<hr/>	
1. UVOD	5
1.1. PREDSTAVITEV PODJETJA	5
1.2. POROČILO DIREKTORJA PODJETJA	6
2. UPRAVA PODJETJA	7
3. NADZORNI SVET	7
4. ZAPOSLENI	7
5. REVIZIJA	8
6. UPRAVLJANJE S TVEGANJI	8
7. OBSEG DEJAVNOSTI DALJINSKEGA OGREVANJA	8
8. PORABA ENERAGENTOV	10
8.1. PORABA ZEMELJSKEGA PLINA	10
8.2. PORABA ELEKTRIČNE ENERGIJE	11
9. KUPLJENA TOPLOTA	12
9.1. KUPLJENA TOPLOTA IZ SPTE – KOGENERACIJA	12
9.2. KUPLJENA TOPLOTA IZ DOLB – LESNA BIOMASA	12
10. PRODANA TOPLOTA	13
10.1. PRODANE KOLIČINE TOPLOTE	13
11. CENA DALJINSKEGA OGREVANJA	14
11.1. POVPREČNA CENA DALJINSKE TOPLOTE V LETU 2021	14
11.2. POVPREČNI STROŠEK OGREVANJA ZA STANOVANJA V LETU 2021	15
12. INVESTICIJE V OBNOVO INFRASTRUKTURE V LETU 2021	15
13. STRATEGIJA RAZVOJA IN VARSTVO OKOLJA	16
14. IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE	16
15. DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA	18
Izjava direktorja (po 60. a členu ZGD)	18
<hr/>	
B. RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2021	19
<hr/>	
1. UVOD	20
2. RAČUNOVODSKI IZKAZI	21
2.1. BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2021	21
2.2. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO 2021	23
2.3. IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA ZA LETO 2021	24
2.4. IZKAZ DENARNIH TOKOV ZA LETO 2021	25
2.5. IZKAZ GIBANJA KAPITALA	26
3. BILANCA STANJA	28
3.1. POJASNILA POSTAVK V BILANCI STANJA	28

3.2. RAZČLENITEV POSTAVK V BILANCI STANJA	28
3.2.1. SREDSTVA	28
3.2.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	33
4. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA	35
4.1. POJASNILA POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA.....	35
4.2. RAZČLENITEV POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA	36
5. IZKAZ VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA	39
5.1. POJASNILA POSTAVK V IZKAZU VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA	39
6. IZKAZ DENARNIH TOKOV	40
6.1. POJASNILA POSTAVK V IZKAZU DENARNIH TOKOV.....	40
7. IZKAZ GIBANJA KAPITALA	41
7.1. POJASNILA POSTAVK V IZKAZU GIBANJA KAPITALA.....	41
8. DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA	42
9. DRUGA RAZKRITJA	42
10. DODATNA RAZKRITJA PO SRS 32	42
PRAVILA	43
Izjava uprave.....	47
C. POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA	48
D. POROČILO O OBJEKTIVNI OPRAVIČENOSTI SODIL	51

A.

POSLOVNO POROČILO

ZA LETO 2021

1. UVOD

1.1. PREDSTAVITEV PODJETJA

Naziv: Javno podjetje KOMUNALNA ENERGETIKA Nova Gorica d. o. o.

Skrajšan naziv: Javno podjetje KENOG d. o. o.

Sedež podjetja: Sedejeva ulica 7, 5000 Nova Gorica

Matična številka: 5231787000

Davčna številka: SI 71747761

Osnovna dejavnost: po SKD – 35.300 – Oskrba s paro in vročo vodo.

Navedeno dejavnost podjetje opravlja kot gospodarsko javno službo.

Podjetje je bilo ustanovljeno leta 1982. V letu 1994 se je podjetje v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah in Zakonom o gospodarskih javnih službah preoblikovalo v javno podjetje in sicer kot družba z omejeno odgovornostjo.

Mestna občina Nova Gorica je ustanovitelj in 100% lastnik podjetja.

Osnovni kapital podjetja: 566.951 €.

Tehnični podatki

Toplotna moč:

- kotlovnica Sedejeva 7, P = 2 X 10,5 MW
- kotlovnica Marija Kogoja 1d, P = 460 kW

Tlak v omrežju: max 6,5 bar

Dolžina omrežja: 9.639 m

1.2. POROČILO DIREKTORJA PODJETJA

Javno podjetje KENOG d.o.o. opravlja dejavnost oskrbe s toplotno energijo iz sistema daljinskega ogrevanja kot izbirno lokalno gospodarsko javno službo. Njegova glavna skrb je zadovoljstvo uporabnikov, saj obstaja in se razvija zaradi njih. Skrb za njih predstavlja, poleg zagotavljanja nemotenega delovanja sistema, predvsem skrb za čim nižjo ceno proizvedene toplote. Letni povprečni strošek ogrevanja za povprečno veliko stanovanje (57,64 m²) je v letu 2021 znašal 331,00 € brez DDV, v letu 2020 pa 306,21 €. Povečanje je, ob nespremenjeni ceni variabilnega dela cene, predvsem posledica večje porabe toplote. Ta se je v letu 2021 povečala za 12,14%.

Za potrebe nemotenega delovanja sistema je bilo v obnovo in vzdrževanje omrežja, obnovo in vzdrževanje toplotnih in priključnih postaj, kotlovnice, zamenjavo števcov toplote in nadgradnjo centralno nadzornega sistema z vsemi povezavami med posameznimi enotami investiranih 572.621 €. Med pomembnejšimi uresničenimi projekti je bila obnova treh toplotnih postaj na Cankarjevi in Gradnikovi ulici, ki so bile iztrošene, tehnološko zastarele in potrebne obnove. Vse so bile stare več kot 40 let.

V letu 2022 bomo nadaljevali z obnovo toplotnih postaj na Ulici Gradnikove brigade. Naš cilj je čim prej zaključiti z obnovo vseh toplotnih postaj na tem območju in izpolniti pogoj izločitve pripadajočega dela omrežja iz poletne priprave sanitarne tople vode iz daljinskega omrežja.

Z namenom povečanja učinkovitosti omrežja daljinskega ogrevanja, bomo nadaljevali s projektom spremljanja kazalnikov, vključevanjem preostalih toplotnih postaj na nov centralni nadzorni sistem ter s pomočjo programa za napovedovanje optimalnih temperatur na dovodu, zniževali temperaturo vode v omrežju.

Na uspešnost poslovanja najbolj vpliva količina prodane toplotne energije, ki je v letu 2021 znašala 18.000 MWh in predstavlja 13,68 % povečanje glede na prejšnje leto. Na stroškovni strani, se je ob zmanjšanju števila dodeljenih brezplačnih emisijskih kuponov, bistveno povečala tudi njihova cena. Tako je strošek emisijskih kuponov v letu 2021 znašal 184.692 €, v letu 2020 pa le 37.219 €. To je tudi glavni vzrok za negativen poslovni rezultat v višini 54.485 €. Za podjetje je, zaradi potencialnih kupcev kot so OŠ, Vrtec, Dijaški dom, Dom upokojencev in drugi, še vedno prioriteta širitev vročevoda po Kidričevi ulici v smeri proti Kornu, ki ga predvideva tudi Lokalni energetskega koncept.

V letu 2021 je znašal posamezni delež proizvedene toplote glede na vir energenta: 87,55 % iz zemeljskega plina, 11,14 % iz lesne biomase in 1,31 % iz toplotnih črpalk.

Zaradi zahtev Energetskega zakona – EZ1, Zakona o učinkoviti rabi energije in Zakona o spodbujanju rabe obnovljivih virov energije, ki zahtevajo bistveno višje deleže proizvedene toplote iz obnovljivih virov, bomo morali v primeru, da ne zagotovimo dodatnega odkupa toplote proizvedene iz obnovljivih virov s strani zunanjega dobavitelja, investirati v proizvodnjo lastnih zmogljivosti. Ker gre za strokovno in tehnološko zahtevne projekte, ki tudi v finančnem pogledu presegajo zmogljivosti našega podjetja, bomo morali skupaj z ustanoviteljico – MONG, na podlagi investicijskih študij, ki bodo poleg finančne konstrukcije vključevale tudi ekološko in prostorsko sprejemljivost, izbrati najustreznejši obnovljivi vir energije in tehnologijo za njegovo proizvodnjo.

Direktor:

Miran Kalin, univ. dipl. ekon.

JAVNO PODJETJE
KOMUNALNA ENERGETIKA
NOVA GORICA d.o.o. • 1 •
Sedbejeva ulica št. 7, NOVA GORICA

2. UPRAVA PODJETJA

Podjetje vodi in zastopa direktor, ki ga imenuje Nadzorni svet podjetja.

Od 13. 3. 2018 dalje posle direktorja opravlja g. Miran Kalin, univ. dipl. ekon.. Na mesto direktorja ga je imenoval Nadzorni svet podjetja, s sklepom o imenovanju, na seji dne 15.1.2018.

S sklepom o imenovanju direktorja na seji dne 8.11.2021 je Nadzorni svet potrdil g. Mirana Kalina tudi za naslednje mandatno obdobje štirih let, od 13.3.2022 dalje.

Prejemki uprave podjetja so v letu 2021 znašali 61.010,95 €. Uprava podjetja nima najetih posojil pri družbi.

3. NADZORNI SVET

Nadzorni svet podjetja imenuje ustanovitelj - Mestna občina Nova Gorica.

Pet (5) članski Nadzorni svet je imel konstitutivno sejo dne 6. 7. 2020. Za predsednika je bil imenovan Marjan Rupnik, za namestnika predsednika Valter Pisk, člani pa so Sebastjan Komel, Vojko Krševan in Vasja Medvešček.

Nadzorni svet se je v letu 2021 sestal na štirih (4) rednih ter dveh (2) izrednih sejah.

Prejemki nadzornega sveta so v letu 2021 znašali 2.235,00 €. Člani Nadzornega sveta nimajo najetih posojil pri družbi.

4. ZAPOSLENI

Na dan 31. 12. 2021 je podjetje zaposlovalo trinajst (13) delavcev. Število zaposlenih se je v primerjavi z 31. 12. 2020 zmanjšalo za enega (1) delavca.

Povprečno število zaposlenih iz delovnih ur je v letu 2021 znašalo 13,34.

Razporeditev zaposlenih:

- direktor 1
- tajništvo 1
- fin. rač. sektor 4
- tehnični sektor 7

5. REVIZIJA

Računovodske izkaze za leto 2021 revidiramo v skladu z Energetskim zakonom (EZ-1).

Revizijo računovodskih izkazov za leto 2021 je izvedlo podjetje BDO Revizija d.o.o. iz Ljubljane. Stroški revidiranja so znašali 3.986,20 €.

Revizijo ustreznosti sodil za vodenje ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih in pravilnosti njihove uporabe v skladu z EZ-1 je izvedlo podjetje BDO Revizija d.o.o. iz Ljubljane. Stroški revidiranja so znašali 377,64 €.

6. UPRAVLJANJE S TVEGANJI

V podjetju izvajamo ukrepe upravljanja tveganj. V ta namen izvajamo aktivnosti za ugotavljanje, ocenjevanje, obvladovanje in spremljanje tveganj ter poročanje o tveganjih, ki jim je, oziroma bi jim družba lahko bila izpostavljena pri svojem poslovanju.

Kreditno tveganje – izpostavljenost družbe kreditnemu tveganju se ne koncentrira na posameznem kupcu, saj se storitve opravljajo velikemu številu uporabnikov. Z rednim nadziranjem plačil kupcev ter s sistematičnim in aktivnim procesom izterjave neplačnikov, obvladujemo kreditno izpostavljenost družbe.

Likvidnostno tveganje – obvladujemo z rednim spremljanjem in načrtovanjem denarnih tokov.

Obratovalno tveganje – načrtovanje in upoštevanje tehničnih kriterijev za zagotavljanje zanesljivosti obratovanja, redno vzdrževanje, zmanjševanje izpadov.

Okoljsko tveganje – izvajanje obratovalnih in vzdrževalnih ukrepov.

Valutno tveganje – družba posluje v domači valuti, zato valutnega tveganja praktično ni.

7. OBSEG DEJAVNOSTI DALJINSKEGA OGREVANJA

Po podatkih na dan 31. 12. 2021 Javno podjetje KENOG d.o.o. v Novi Gorici ogreva 77 stanovanjskih blokov, v katerih je 3.009 stanovanj. Obračunska priključna moč za vsa stanovanja znaša 13.717 kW.

Povprečni volumen ogrevanega stanovanja v Novi Gorici je 144,40 m³, povprečna površina pa 57,60 m².

V stanovanjskih blokih so vgrajeni notranji delilniki, ki služijo za izračun deleža porabljene toplote po posameznih stanovanjih.

V 57 blokih delitev stroškov porabljene toplote, na osnovi medsebojne pogodbe, izvaja upravitelj *DOM Stanovanjsko gospodarstvo d.o.o.*

V 20 blokih, kjer so upravitelji *FERTIS d.o.o. Upravljanje stanovanj in inženiring, KUBIK UP, upravljanje, d.o.o.* in *EDAFM, upravljanje stavb, d.o.o.* delitev stroškov porabljene toplote izvaja Javno podjetje KENOG d.o.o..

Poleg stanovanj Javno podjetje KENOG d.o.o. ogreva tudi poslovne prostore in ustanove (67 objektov, 192 enot, 187 izstavljenih računov mesečno v kurilni sezoni) s skupno obračunsko priključno močjo 8.980 kW.

Ogrevanje sanitarne tople vode se izvaja v 16-ih stanovanjskih blokih ter v nekaj drugih objektih s skupno obračunsko priključno močjo 892 kW.

8. PORABA ENERAGENTOV

8.1. PORABA ZEMELJSKEGA PLINA

Poraba zemeljskega plina po mesecih v letu 2021 in po letih je prikazana v spodnjih tabelah.

Zemeljski plin 2021

mesec	<u>SEDEJEVA</u> poraba v Sm ³	<u>M.KOGOJA</u> poraba v Sm ³	<u>SKUPAJ</u> poraba v Sm ³
jan.21	448.890	6.101	454.991
feb.21	344.485	4.453	348.938
mar.21	325.781	3.954	329.735
apr.21	232.950	2.802	235.752
maj.21	106.034	1.160	107.194
jun.21	-	-	-
jul.21	-	-	-
avg.21	-	-	-
sep.21	-	-	-
okt.21	143.355	1.879	145.234
nov.21	272.886	3.557	276.443
dec.21	409.891	5.388	415.279
skupaj	2.284.272	29.294	2.313.566

Zemeljski plin – od 2016 do 2021

leto	<u>SEDEJEVA</u> poraba v Sm ³	<u>M. KOGOJA</u> poraba v Sm ³	<u>SKUPAJ</u> poraba v Sm ³
2016	1.577.142	30.243	1.607.385
2017	2.157.680	30.136	2.187.816
2018	2.047.747	26.916	2.074.663
2019	1.964.395	24.792	1.989.187
2020	1.968.887	27.128	1.996.015
2021	2.284.272	29.294	2.313.566

8.2. PORABA ELEKTRIČNE ENERGIJE

Poraba električne energije po mesecih v letu 2021 in po letih je prikazana v spodnjih tabelah.

Električna energija 2021

mesec	<u>SEDEJEVA</u> kWh	<u>LEDINE</u> kWh	<u>OSTALI odjem</u> elektrike - kWh	SKUPAJ kWh
jan.21	39.057	4.712	14.064	57.833
feb.21	33.678	4.059	12.997	50.734
mar.21	32.312	4.356	14.930	51.598
apr.21	28.207	3.944	15.329	47.480
maj.21	19.748	2.386	17.697	39.831
jun.21	1.249	406	19.789	21.444
jul.21	2.570	412	18.750	21.732
avg.21	3.367	451	18.820	22.638
sep.21	2.364	401	12.115	14.880
okt.21	19.461	2.762	15.566	37.789
nov.21	32.743	4.340	11.276	48.359
dec.21	41.257	5.004	11.819	58.080
skupaj	256.013	33.233	183.152	472.398

Električna energija – od 2016 do 2021

leto	<u>SEDEJEVA</u> kWh	<u>LEDINE</u> kWh	<u>OSTALI odjem</u> elektrike - kWh	SKUPAJ kWh
2016	230.957	31.631	63.012	325.600
2017	307.400	40.470	66.708	414.578
2018	251.326	59.702	67.311	378.339
2019	276.740	83.274	92.477	452.491
2020	238.929	60.917	139.910	439.756
2021	256.013	33.233	183.152	472.398

9. KUPLJENA TOPLOTA

9.1. KUPLJENA TOPLOTA iz SPTE – kogeneracija

V letu 2021 ni bilo nakupa toplote iz SPTE – kogeneracija. Nakup po letih je prikazan v spodnji tabeli.

Toplota iz kogeneracije – od 2016 do 2021

leto	v sezoni prevzeta toplota - MWh	izven sezone prevzeta toplota - MWh	skupaj prevzeta toplota - MWh
2016	4.439	-	4.439
2017	505	-	505
2018	-	-	-
2019	-	-	-
2020	-	-	-
2021	-	-	-

9.2. KUPLJENA TOPLOTA iz DOLB – lesna biomasa

Nakup toplote iz DOLB – lesna biomasa po mesecih v letu 2021 in po letih je prikazan v spodnjih tabelah.

Toplota iz lesne biomase 2021

mesec	skupaj prevzeta toplota - MWh
jan.21	210,72
feb.21	249,09
mar.21	300,33
apr.21	185,62
maj.21	162,12
jun.21	149,83
jul.21	141,41
avg.21	130,68
sep.21	177,71
okt.21	158,07
nov.21	247,97
dec.21	399,40
skupaj	2.512,95
v sezoni	1.806,50
izven sezone	706,45

Toplota iz lesne biomase – od 2016 do 2021

leto	v sezoni prevzeta toplota - MWh	izven sezone prevzeta toplota - MWh	skupaj prevzeta toplota - MWh
2016	2.101	1.194	3.295
2017	1.843	1.001	2.844
2018	1.586	1.435	3.021
2019	1.376	1.325	2.701
2020	1.362	1.062	2.424
2021	1.807	706	2.513

10. PRODANA TOPLOTA

10.1. PRODANE KOLIČINE TOPLOTE

Prodane količine toplote po mesecih v letu 2021 in po letih so prikazane v spodnjih tabelah.

Prodana toplota 2021 – podatki v MWh

mesec	STANOVANJA	POSL.PR.+L.R.	TOPLA VODA	SKUPAJ
jan.21	1.713,30	1.722,91	152,11	3.588,32
feb.21	1.187,02	1.388,39	136,76	2.712,17
mar.21	989,52	1.348,17	154,79	2.492,48
apr.21	609,61	925,21	143,97	1.678,79
maj.21	193,32	340,15	124,50	657,98
jun.21	-	-	116,63	116,63
jul.21	-	-	102,48	102,48
avg.21	-	-	99,82	99,82
sep.21	-	-	116,18	116,18
okt.21	361,09	565,34	131,11	1.057,54
nov.21	869,21	1.174,42	130,42	2.174,05
dec.21	1.448,27	1.606,87	148,35	3.203,49
skupaj	7.371,34	9.071,46	1.557,12	17.999,91
		izven sezone	520,57	
		v sezoni	1.036,55	

Prodana toplota – od 2016 do 2021 – podatki v MWh

leto	STANOVANJA	POSL.PR.+L.R.	TOPLA VODA	skupaj
2016	7.598	8.136	1.726	17.460
2017	7.849	8.457	1.635	17.941
2018	7.425	8.119	1.643	17.187
2019	6.697	7.975	1.608	16.280
2020	6.562	7.681	1.591	15.834
2021	7.371	9.072	1.557	18.000

11. CENA DALJINSKEGA OGREVANJA

11.1. POVPREČNA CENA DALJINSKE TOPLOTE v letu 2021

1. PRODANE KOLIČINE DALJINSKE TOPLOTE (mwh) 2021			
a. stanovanja			7.371,34
b. lastna raba-gasilski dom			257,70
lastna raba-kenog			292,09
poslovni prostori-akontacije			52,14
poslovni prostori-poraba			8.469,53
poslovni prostori +L.R.- skupaj			9.071,46
c. topla voda			1.557,12
	skupaj		17.999,91
2. VSI PRIHODKI IZ DALJINSKEGA OGREVANJA (€) 2021			
a. prihodki iz variabilnega dela			1.220.334,91
b. prihodki iz fiksnega dela			959.411,55
	skupaj		2.179.746,46
POVPREČNA CENA DALJINSKE TOPLOTE 2021			
= zap.št.2 /zap.št.1	=	121,0976	€/mwh
variabilni del	=	67,7967	€/mwh
fiksni del	=	53,3009	€/mwh

11.2. POVPREČNI STROŠEK OGREVANJA za stanovanja v letu 2021

Leto zajema čas ogrevanja od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

Izračun, ki upošteva povprečno veliko stanovanje (57,60 m²), povprečno porabo 0,0425 MWh/m², povprečno ceno variabilnega dela (64,49 €/MWh – brez DDV), povprečno priključno moč 4,56 kW/stanovanje in povprečno ceno fiksnega dela (3,08381 €/kW/mesec-brez DDV), znaša:

variabilni del	157,87 €
fiksni del	168,75 €
prispevek OVE	2,42 €
dodatek Eko sklad	1,96 €
skupaj brez DDV	331,00 €
skupaj vključno z DDV	403,82 €

12. INVESTICIJE V OBNOVO INFRASTRUKTURE v letu 2021

Iz sredstev, ki jih je zagotovil lastnik, so bila izvedena naslednja dela:

OBNOVA TOPLOTNIH IN PRIKLJUČNIH POSTAJ	298.500,00 €
skupaj	298.500,00 €

13. STRATEGIJA RAZVOJA IN VARSTVO OKOLJA

V Javnem podjetju KENOG d.o.o. se zavedamo svojega poslanstva zadovoljevanja energetskega potreb naših odjemalcev in s tem povezanega zagotavljanja kakovostnega bivalnega okolja.

Podjetje ima vso potrebno infrastrukturo za učinkovito oskrbo Mestne občine Nova Gorica (MONG) s toplotno energijo iz sistema daljinskega ogrevanja. Oblikovanje vizije in načrtovanje strategije razvoja družbe upoštevata smernice razvoja energetske oskrbe v MONG, Republiki Sloveniji in EU. Z uresničevanjem strateških ciljev želimo zagotoviti:

- dolgoročno stabilno poslovanje podjetja
- izpolnitev zahtev energetske in okoljske politike
- dopolnitev proizvodnih virov
- zmanjševanje emisij toplogrednih plinov na enoto proizvoda koristne energije
- širitev omrežja in priklop novih uporabnikov
- učinkovitost in zanesljivost sistema daljinskega ogrevanja

14. IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE

SKLICEVANJE NA KODEKS O UPRAVLJANJU

Upravljanje družbe je v poslovnem letu 2021 potekalo skladno z veljavnimi zakoni, predpisi, ki se nanašajo na korporativno upravljanje in Odlokom o ustanovitvi Javnega podjetja Komunalna energetika d.o.o.. Družba nima sprejetega lastnega kodeksa o upravljanju, niti se ni zavezala k uporabi katerega od sprejetih kodeksov o upravljanju.

OPIS GLAVNIH ZNAČILNOSTI SISTEMOV NOTRANJIH KONTROL IN UPRAVLJANJA TVEGANJ V DRUŽBI V POVEZAVI S POSTOPKOM RAČUNOVODSKEGA POROČANJA

Poslovodstvo je odgovorno za ustrezno računovodsko poročanje, vodenje računovodstva, za sprejem ustreznih ukrepov za zavarovaje premoženja in drugih sredstev ter potrjuje, da so računovodski izkazi skupaj s pojasnili izdelani na podlagi predpostavke o nadaljnjem poslovanju družbe ter v skladu z veljavno zakonodajo in Slovenskimi računovodskimi standardi.

V povezavi s postopkom računovodskega poročanja ima družba vzpostavljenih vrsto notranjih kontrol na področju evidentiranja in nadziranja poslovnih dogodkov, na podlagi

pisnih navodil ter razmejenih dolžnosti in odgovornosti. Proces računovodskega evidentiranja je računalniško podprt. V informacijskem sistemu so vgrajene omejitve (dostop do omrežja, podatkov) kot tudi kontrole točnosti in popolnosti zajemanja in obdelovanja podatkov.

V družbi so vzpostavljene ključne notranje kontrole in izdelani kontrolni postopki, ki prispevajo k resničnemu in poštenemu procesu računovodskega poročanja. Namen notranje kontrole je zagotoviti zanesljivost računovodskega poročanja in skladnost z veljavnimi zakoni ter drugimi predpisi.

USTANOVITELJ OZ. DRUŽBENIK TER OPIS PRISTOJNOSTI IN PRAVIC DRUŽBENIKA IN NAČIN NJIHOVEGA UVELJAVLJANJA

Družba je v 100 % lasti Mestne občine Nova Gorica, Trg Edvarda Kardelja 1, 5000 Nova Gorica.

V skladu z odlokom o ustanovitvi družbe, družbenik odloča o razdelitvi dobička in pokrivanju izgube in porabi bilančnega dobička, imenovanju in razreševanju članov nadzornega sveta, soglasju k razpolaganju javnega podjetja z nepremičnim premoženjem, povečanju in zmanjšanju osnovnega kapitala, spremembah in dopolnitvah odloka o ustanovitvi, delitvi in prenehanju poslovnih deležev, prenehanju javnega podjetja in drugih zadevah za katere tako določata zakon o gospodarskih javnih službah in zakon o gospodarskih družbah.

SESTAVA IN DELOVANJE ORGANOV VODENJA IN NADZORA

Podjetje ima nadzorni svet, ki ga sestavlja pet članov. V skladu z odlokom o ustanovitvi družbe, nadzorni svet opravlja nadzor poslovanja družbe, pregleduje in preverja knjige in dokumentacije podjetja, preverja sestavljeno letno poročilo in predlog za uporabo bilančnega dobička, ki ju predloži direktor, obravnava revizijsko poročilo ter do njega zavzame stališče, potrjuje letno poročilo v roku, kot ga določa zakon, imenuje direktorja, odloča o prejemkih direktorja in sklepa pogodbo o zaposlitvi z direktorjem, obravnava in sprejema letni program in spremlja njegovo izvajanje, odloča o soglasju k določenim vrstam poslov, če je s sklepom nadzornega sveta določeno, da se smejo posamezne vrste poslov opravljati le z njegovim soglasjem, na predlog direktorja daje soglasje k nakupom in prodaji osnovnih sredstev v lasti javnega podjetja v vrednosti nad 15.000 EUR, spremlja izvajanje splošnih aktov podjetja, odloča o drugih zadevah, za katere je tako določeno z zakonom ali drugim aktom.

15. DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA

Ocenjujemo, da po datumu bilance stanja ni bilo poslovnih dogodkov, ki bi lahko vplivali na računovodske izkaze leta 2021 in bi jih bilo treba v pojasnilih posebej razkriti.

Družba tudi v letu 2022 posluje v skladu s sprejetimi poslovnimi načrti. Menimo, da tudi morebitno povečanje nelikvidnosti pri obstoječih kupcih ne bo bistveno vplivalo na likvidnost in poslovanje družbe.

Izjava direktorja (po 60. a členu ZGD)

Uprava v skladu s 60. a členom Zakona o gospodarskih družbah zagotavlja, da je letno poročilo družbe Javno podjetje KENOG d.o.o. Nova Gorica sestavljeno in bo objavljeno v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah ter Slovenskimi računovodskimi standardi.

Nova Gorica, 15. 6. 2022

Miran Kalin, univ. dipl. ekon.

JAVNO PODJETJE
KOMUNALNA ENERGETIKA
NOVA GORICA d.o.o. •1•
Sedejeva ulica št. 7, NOVA GORICA

B.

RAČUNOVODSKO POROČILO

ZA LETO 2021

1. UVOD

Računovodsko poročilo sestavljajo:

- BILANCA STANJA
- IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA
- IZKAZ VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA
- IZKAZ DENARNIH TOKOV
- IZKAZ GIBANJA KAPITALA
- PRILOGE S POJASNILI K IZKAZOM

Podlage za sestavo računovodskih izkazov:

Računovodski izkazi so sestavljeni v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS), Zakonom o gospodarskih družbah in internimi pravilniki.

Podatki v računovodskih izkazih temeljijo na knjigovodskih listinah in poslovnih knjigah, vodenih v skladu s SRS.

Pri pripravi so upoštevane temeljne računovodske predpostavke: časovna neomejenost poslovanja, dosledna stanovitnost in nastanek poslovnega dogodka.

Pri računovodskih usmeritvah so upoštevana osnovna računovodska načela: previdnost, prednost vsebine pred obliko in pomembnost.

Poslovno leto je enako koledarskemu letu.

Po kriteriju razvrščanja družb po velikosti spada Javno podjetje KENOG d.o.o. med majhna podjetja.

Vsi posli so izvršeni v €, tako da ni treba upoštevati nobenih valutnih razmerij.

2. RAČUNOVODSKI IZKAZI

v €

2.1. BILANCA STANJA na dan 31. 12. 2021

	<u>leto 2021</u>	<u>leto 2020</u>
SREDSTVA	1.478.886	1.338.659
A.DOLGOROČNA SREDSTVA	620.524	455.109
I. NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE A.Č.R.	21.605	27.237
1. dolgoročne premoženjske pravice	21.605	27.237
2. dobro ime	-	-
3. predujmi za neopredmetena dolgoročna sredstva	-	-
4. dolgoročno odloženi stroški razvijanja	-	-
5. druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	-	-
II. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	598.919	427.872
1. zemljišča in zgradbe	217.924	234.233
a.) zemljišča	-	-
b.) zgradbe	217.924	234.233
2. proizvodjalne naprave in stroji	-	-
3. druge naprave in oprema	204.274	190.961
4. opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	176.721	2.678
a.) opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	176.721	2.678
b.) predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-	-
III. NALOŽBENE NEPREMIČNINE	-	-
IV. DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	-	-
1. dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	-	-
a.) delnice in deleži v družbah v skupini	-	-
b.) delnice in deleži v pridruženih družbah	-	-
c.) druge delnice in deleži	-	-
č.) druge dolgoročne finančne naložbe	-	-
2. dolgoročna posojila	-	-
a.) dolgoročna posojila družbam v skupini	-	-
b.) dolgoročna posojila drugim	-	-
c.) dolgoročno nevplačani vpoklicani kapital	-	-
V. DOLGOROČNE POSLOVNE TERJATVE	-	-
1. dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini	-	-
2. dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	-	-
3. dolgoročne poslovne terjatve do drugih	-	-
VI. ODLOŽENE TERJATVE ZA DAVEK	-	-
B.KRATKOROČNA SREDSTVA	857.302	882.554
I. SREDSTVA (SKUPINE ZA ODTUJITEV) ZA PRODAJO	-	-
II. ZALOGE	-	-
1. material	-	-
2. nedokončana proizvodnja	-	-
3. proizvodi in trgovsko blago	-	-
4. predujmi za zaloge	-	-
III.KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	-	-
1.kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	-	-
a.) delnice in deleži v družbah v skupini	-	-
b.) druge delnice in deleži	-	-
c.) druge kratkoročne finančne naložbe	-	-
2.kratkoročna posojila	-	-
a.) kratkoročna posojila družbam v skupini	-	-
b.) kratkoročna posojila drugim	-	-
c.) kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital	-	-
IV.KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE	621.484	603.455
1.kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	-	-
2.kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	576.764	561.635
3.kratkoročne poslovne terjatve do drugih	44.720	41.820
V.DENARNA SREDSTVA	235.818	279.099
C.KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	1.060	996

v €

	<u>leto 2021</u>	<u>leto 2020</u>
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	1.478.886	1.338.659
A. KAPITAL	881.832	936.316
I. VPOKLICANI KAPITAL	566.951	566.951
1. osnovni kapital	566.951	566.951
2. nepoklicani kapital (kot odbitna postavka)	-	-
II. KAPITALSKE REZERVE	12.086	12.086
III. REZERVE IZ DOBIČKA	64.358	46.588
1. zakonske rezerve	17.864	17.864
2. rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	-	-
3. lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)	-	-
4. statutarne rezerve	-	-
5. druge rezerve iz dobička	46.494	28.724
IV. PRESEŽEK IZ PREVREDNOTENJA	-	-
V. PRENESENI ČISTI POSLOVNI IZID	292.922	292.922
VI. ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA	- 54.485	17.769
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZM.	1.781	2.344
1. rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	-	-
2. druge rezervacije	-	-
3. dolgoročne pasivne časovne razmejitev	1.781	2.344
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	-	-
I. DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	-	-
1. dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini	-	-
2. dolgoročne finančne obveznosti do bank	-	-
3. dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic	-	-
4. druge dolgoročne finančne obveznosti	-	-
II. DOLGOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	-	-
1. dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	-	-
2. dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	-	-
3. dolgoročne menične obveznosti	-	-
4. dolgoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	-	-
5. druge dolgoročne poslovne obveznosti	-	-
III. ODLOŽENE OBVEZNOSTI ZA DAVEK	-	-
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	375.898	325.187
I. OBVEZNOSTI, VKLJUČENE V SKUPINE ZA ODTUJITEV	-	-
II. KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	-	-
1. kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	-	-
2. kratkoročne finančne obveznosti do bank	-	-
3. kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic	-	-
4. druge kratkoročne finančne obveznosti	-	-
III. KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	375.898	325.187
1. kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	-	-
2. kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	280.258	231.445
3. kratkoročne menične obveznosti	-	-
4. kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	-	-
5. druge kratkoročne poslovne obveznosti	95.640	93.742
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	219.375	74.812

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

2.2. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA za leto 2021

	v €	
	leto 2021	leto 2020
1.ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	2.179.746	1.992.257
- na domačem trgu	2.179.746	1.992.257
- na tujem trgu	-	-
2.SPREMEMBA VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV	-	-
3.USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE	-	-
4.DRUGI POSLOVNI PRIHODKI (S PREVRED. PRIHODKI)	20.215	32.851
5.STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	1.484.036	1.379.438
a.stroški porabljenega materiala	1.056.749	1.040.421
b.stroški storitev	427.287	339.017
6.STROŠKI DELA	528.031	535.437
a.stroški plač	391.529	395.042
b.stroški socialnih zavarovanj	61.494	57.944
c.drugi stroški dela	75.008	82.451
7.ODPISI VREDNOSTI	56.133	48.219
a.amortizacija	51.941	48.219
b.prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sred. in opredmetenih osnovnih sredstvih	-	-
c.prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	4.192	-
8.DRUGI POSLOVNI ODHODKI	189.165	43.060
9.FINANČNI PRIHODKI IZ DELEŽEV	-	-
a.finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini	-	-
b.finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah	-	-
c.finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	-	-
č.finančni prihodki iz drugih naložb	-	-
10.FINANČNI PRIHODKI IZ DANIH POSOJIL	-	-
a.finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	-	-
b.finančni prihodki iz posojil, danih drugim	-	-
11.FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV	1.438	124
a.finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	-	-
b.finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	1.438	124
12.FINANČNI ODHODKI IZ OSLAB. IN ODPISOV FIN. NALOŽB	-	-
13.FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI	-	-
a.finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	-	-
b.finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	-	-
c.finančni odhodki iz izdanih obveznic	-	-
č.finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	-	-
14.FINANČNI ODHODKI IZ POSLOVNIH OBVEZNOSTI	-	-
a.finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini	-	-
b.finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in menične obv.	-	-
c.finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	-	-
15.DRUGI PRIHODKI	1.988	1.792
16.DRUGI ODHODKI	507	300
17.DAVEK IZ DOBIČKA	-	1.866
18.ODLOŽENI DAVKI	-	-
19.ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	- 54.485	18.704

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

2.3. IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA za leto 2021

	v €	
	<u>leto 2021</u>	<u>leto 2020</u>
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	-54.485	18.704
20. spremembe revalorizacijskih rezerv iz prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev	-	-
21. spremembe rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	-	-
22. dobički in izgube, ki izhajajo iz prevedbe računovodskih izkazov podjetij v tujini	-	-
23. druge sestavine vseobsegajočega donosa	-	-
24. CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČ.OBDOBJA	-54.485	18.704

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

2.4. IZKAZ DENARNIH TOKOV za leto 2021

		v €	
		2021	2020
<u>A. Denarni tokovi pri poslovanju</u>			
a).	Postavke izkaza poslovnega izida	-482	49.983
	Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	2.201.257	2.010.084
	Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-2.201.739	-1.958.235
	Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	0	-1.866
b).	Spremembe čistih obratnih sredstev (in čas. razmejitev, rezervacij ter odloženih terj. in obvez. za davek) poslovnih postavk bilance stanja	123.633	84.849
	Sprememba poslovnih terjatev	-21.108	44.663
	Sprememba aktivnih časovnih razmejitev	-63	-449
	Sprememba poslovnih dolgov	803	181
	Sprememba pasivnih časovnih razmejitev in rezervacij	144.001	40.454
c).	Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju	123.151	134.832
<u>B. Denarni tokovi pri investiranju</u>			
a).	Prejemki pri investiranju	5.872	3.702
	Prejemki od dobljenih obresti, ki se nanašajo na investiranje	0	0
	Prejemki od odtujitve neopredmetenih osnovnih sredstev	2.178	3.702
	Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	3.694	0
b).	Izdatki pri investiranju	-172.304	-52.778
	Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-813	-16.146
	Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-171.491	-36.632
c).	Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju	-166.432	-49.076
<u>C. Denarni tokovi pri financiranju</u>			
a).	Prejemki pri financiranju	0	0
	Prejemki od povečanja finančnih obveznosti	0	0
b).	Izdatki pri financiranju	0	0
	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	0	0
	Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	0	0
c).	Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju	0	0
<u>Č. Končno stanje denarnih sredstev</u>			
	Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov)	235.818	279.099
		-43.281	85.756
	Začetno stanje denarnih sredstev	279.099	193.343
	Končno stanje denarnih sredstev	235.818	279.099
	razlika	-43.281	85.756

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

2.5. IZKAZ GIBANJA KAPITALA

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2021 v €

VRSTE KAPITALA	I Vpoklicani kapital	II Kapitalske rezerve	III Rezerve iz dobička		VI Preneseni čisti poslovni izid	VII Čisti poslovni izid poslovnega leta		VIII Skupaj
			III/1 Zakonske rezerve	III/5 Druge rezerve		V/1 Preneseni čisti dobiček	VI/1 Čisti dobiček poslovnega leta	
POSLOVNI DOGODKI								
A.1. Stanje 31.12.2020	566.951,00	12.086,26	17.863,98	28.724,32	292.921,67	17.769,10	-	936.316,33
a). Preračuni za nazaj	-	-	-	-	-	-	-	-
A.2. Stanje 1.1.2021	566.951,00	12.086,26	17.863,98	28.724,32	292.921,67	17.769,10	-	936.316,33
B.1. Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki	-	-	-	-	-	-	-	-
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	(54.484,78)	(54.484,78)
a). Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	(54.484,78)	(54.484,78)
B.3. Spremembe v kapitalu	-	-	-	17.769,10	-	(17.769,10)	-	-
a). Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	-	-	-	17.769,10	-	(17.769,10)	-	-
b). Raporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organa vodenja	-	-	-	-	-	-	-	-
c). Poravnava izgube kot odbitne sestavine kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Stanje 31.12.2021	566.951,00	12.086,26	17.863,98	46.493,42	292.921,67	-	(54.484,78)	881.831,55
BILANČNI DOBIČEK					292.921,67	-	(54.484,78)	238.436,89

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

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2020 v €

VRSTE KAPITALA	I Vpoklicani kapital	II Kapitalske rezerve	III Rezerve iz dobička		VI Preneseni čisti poslovni izid	VII Čisti poslovni izid poslovnega leta		VIII Skupaj	
			I/1 Osnovni kapital	III/1 Zakonske rezerve		III/5 Druge rezerve	VI/1 Preneseni čisti dobiček		VI/1 Čisti dobiček poslovnega leta
POSLOVNI DOGODKI									
A.1.	Stanje 31.12.2019	566.951,00	12.086,26	16.928,76	-	292.921,67	28.724,32	-	917.612,01
a).	Preračuni za nazaj	-	-	-	-	-	-	-	-
A.2.	Stanje 1.1.2020	566.951,00	12.086,26	16.928,76	-	292.921,67	28.724,32	-	917.612,01
B.1.	Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki	-	-	-	-	-	-	-	-
B.2.	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	18.704,32	-	18.704,32
a).	Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	18.704,32	-	18.704,32
B.3.	Spremembe v kapitalu	-	-	935,22	28.724,32	-	(29.659,54)	-	-
a).	Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	-	-	-	28.724,32	-	(28.724,32)	-	-
b).	Raporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organa vodenja	-	-	935,22	-	-	(935,22)	-	-
C.	Stanje 31.12.2020	566.951,00	12.086,26	17.863,98	28.724,32	292.921,67	17.769,10	-	936.316,33
	BILANČNI DOBIČEK					292.921,67	17.769,10	-	310.690,77

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

3. BILANCA STANJA

3.1. POJASNILA POSTAVK V BILANCI STANJA

Bilanca stanja prikazuje stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov ob koncu poslovnega leta. Oblika bilance stanja je določena v SRS 20.4.

3.2. RAZČLENITEV POSTAVK V BILANCI STANJA

3.2.1. SREDSTVA (1.478.886 €)

A. DOLGOROČNA SREDSTVA (620.524 €)

I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve (21.605 €) zajemajo:

- Programsko opremo, računalniške programe in projekte
- Emisijske kupone, ki se v skladu s SRS 2 pripoznajo med neopredmetenimi sredstvi

Ob začetnem pripoznanju se ovrednotijo po nabavni vrednosti. V nabavno vrednost se všttevajo tudi uvozne in nevračljive nakupne dajatve.

Nabavno vrednost sestavljajo tudi obresti do nastanka neopredmetenega sredstva.

Neopredmetena sredstva se zaradi okrepitve ne prevrednotujejo.

Tabela: Gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev

	Dolgoročne premoženjske pravice		Stanje
	Druge neopredmetena osnovna sredstva	Emisijski kuponi	
Nabavna vrednost			
Stanje 31.12.2020	45.982,00	2.178,00	48.160,00
Prevrednotenje	-	-	-
Povečanja	-	813,00	813,00
Zmanjšanja	-	(2.178,00)	(2.178,00)
Prekvalifikacije	-	-	-
Stanje 31.12.2021	45.982,00	813,00	46.795,00
Popravek vrednosti			
Stanje 31.12.2020	(20.923,02)	-	(20.923,02)
Povečanja	-	-	-
Zmanjšanja	-	-	-
Amortizacija	(4.266,46)	-	(4.266,46)
Stanje 31.12.2021	(25.189,48)	-	(25.189,48)
Neodpisana vrednost			
Stanje 31.12.2020	25.058,98	2.178,00	27.236,98
Stanje 31.12.2021	20.792,52	813,00	21.605,52

Pri obračunu amortizacije dolgoročnih premoženjskih pravic uporabljamo metodo enakomernega časovnega odpisa ter amortizacijsko stopnjo 10 %.

Emisijski kuponi so neopredmetena sredstva z nedoločenimi dobami koristnosti.

II. Opredmetena osnovna sredstva (598.919 €) zajemajo:

- Zgradbe v vrednosti 217.924 €
- Druge naprave in opremo v vrednosti 204.274 €
- Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi 176.721 €

Nadomestni deli, ki so namenjeni sprotnemu vzdrževanju osnovnih sredstev, pa tudi tisti z dobo koristnosti krajšo od leta dni, se obravnavajo kot material za vzdrževanje.

Dejansko nabavno vrednost opredmetenega osnovnega sredstva sestavljajo njegova nakupna vrednost in vsi stroški, ki jih je mogoče neposredno pripisati njegovi usposobitvi za nameravano uporabo.

Razlika med čisto prodajno vrednostjo in knjigovodsko vrednostjo odtujenega opredmetenega osnovnega sredstva je prevrednotovalni poslovni prihodek, če je prva večja od druge, oziroma prevrednotovalni poslovni odhodek, če je druga večja od prve.

V letu 2021 družba ni opravila prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev.

Družba je vse nabave osnovnih sredstev v letu 2021 financirala iz lastnih finančnih sredstev. Iz naslova financiranja družba nima finančnih obvez.

Osnovna sredstva niso zastavljena kot jamstvo za obveznosti družbe.

Spremembe SRS 1 nimajo vpliva na računovodske izkaze družbe.

Tabela: Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev

	Zgradbe	Druge naprave in oprema			Oprema v pridobivanju	Stanje
		Oprema za proizv., distrib.	Oprema ostala	Drobni inventar		
Nabavna vrednost						
Stanje 31.12.2020	543.639,58	183.319,90	209.467,55	5.581,23	2.678,12	944.686,38
Prevrednotenje	-	-	-	-	-	-
Povečanja	-	35.681,03	8.997,25	-	176.720,83	221.399,11
Zmanjšanja	-	(190,77)	(5.438,82)	-	(2.678,12)	(8.307,71)
Prekvalifikacije	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2021	543.639,58	218.810,16	213.025,98	5.581,23	176.720,83	1.157.777,78
Popravek vrednosti						
Stanje 31.12.2020	(309.406,36)	(40.649,00)	(161.302,05)	(5.456,70)	-	(516.814,11)
Povečanja	-	-	-	-	-	-
Zmanjšanja	-	190,77	5.438,82	-	-	5.629,59
Amortizacija	(16.309,19)	(18.304,44)	(13.009,51)	(51,53)	-	(47.674,67)
Stanje 31.12.2021	(325.715,55)	(58.762,67)	(168.872,74)	(5.508,23)	-	(558.859,19)
Neodpisana vrednost						
Stanje 31.12.2020	234.233,22	142.670,90	48.165,50	124,53	2.678,12	427.872,27
Stanje 31.12.2021	217.924,03	160.047,49	44.153,24	73,00	176.720,83	598.918,59

Javno podjetje Kenog d.o.o. izkazuje v poslovnih knjigah nepremičnino, katere vpis v zemljiški knjigi še ni urejen, saj je kot lastnik vpisana Mestna občina Nova Gorica, ki je hkrati ustanovitelj in lastnik družbe.

Pri obračunu amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev uporabljamo metodo enakomernega časovnega odpisa.

Amortizacijske stopnje so prikazane v spodnji tabeli.

Tabela: Amortizacijske stopnje po skupinah opredmetenih OS

Skupina osnovnih sredstev	Amortizacijska stopnja
Zgradbe	3%
Oprema za proizvodnjo in distribucijo	10%
Drobni inventar z življ. dobo nad 1 leto	10% - 25%
Avtomobili	12,5%
Pohištvo	10% - 20 %
Računalniška oprema	50%

B. KRATKOROČNA SREDSTVA (857.302 €)

IV. Kratkoročne poslovne terjatve (621.484 €)

Kratkoročne poslovne terjatve so terjatve, ki zapadejo v plačilo najkasneje v letu dni. Vsebujejo terjatve do kupcev, terjatve do zaposlenih, do države ter drugih.

Terjatve vseh vrst se v začetku izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo poplačani.

Terjatve, za katere obstaja domneva, da ne bodo poravnane ali pa niso poravnane v rednem roku, so izkazane kot dvomljive ali sporne. Če so poslovne terjatve oslABLJENE, se za razliko med knjigovodsko vrednostjo in unovčljivo vrednostjo oblikujejo popravki vrednosti terjatev v breme prevrednotovalnih odhodkov. Popravki vrednosti terjatev se oblikujejo individualno.

Terjatve, izražene v tuji valuti, se na dan bilance stanja preračunajo v domačo valuto po referenčnem tečaju ECB, ki ga objavlja Banka Slovenije. Takih terjatev družba v letu 2021 ni imela.

Terjatve niso zavarovane.

2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev (576.764 €)

Vse kratkoročne poslovne terjatve do kupcev (brez popravka) znašajo 651.270 €.

Od tega so nezapadle terjatve (vsi izstavljeni računi za mesec december 2021 ter delno za november 2021) izkazane v višini 511.315 €.

Terjatve zapadle od 1 - 30 dni znašajo 58.622 €, terjatve zapadle od 31 - 180 dni pa 2.031 €.

Terjatve zapadle nad 181 dni so izkazane v višini 79.302 €.

V letu 2021 je družba brez predhodnega oblikovanja popravka vrednosti odpisala terjatve do kupcev v višini 4.191,60 € ter dokončno odpisala za 12.950,75 € že v preteklih letih oslabljenih terjatev.

V letu 2021 je družba izvedla odpravo oslabitev terjatev do kupcev in pripoznala poslovne prihodke v višini 632,96 €. Saldo vseh oslabljenih terjatev na dan 31. 12. 2021 znaša 74.505,93 €.

3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih (44.720 €)

Terjatve do drugih predstavljajo terjatve za vstopni DDV (40.365 €), terjatve za vračilo med letom preveč vplačanih akontacij davka od dohodka (1.865 €) in terjatve iz naslova refundacij plač (2.490 €).

V. Denarna sredstva (235.818 €)

Denarna sredstva zajemajo sredstva na transakcijskih računih v višini 235.818,38 €.

C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (1.060 €)

Kratkoročne aktivne časovne razmejitev zajemajo kratkoročno odložene stroške oziroma kratkoročno odložene odhodke ter kratkoročno nezaračunane prihodke. Izkazujejo se v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ki dokazujejo njihov nastanek in obstoj. Stanje AČR konec leta 2021 je 1.059,39 €.

3.2.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (1.478.886 €)

A. KAPITAL (881.832 €)

Celotni kapital sestavljajo vpoklicani kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, preneseni čisti izid iz prejšnjih let, presežek iz prevrednotenja in čisti poslovni izid poslovnega leta.

I. Vpoklicani kapital (566.951 €)

1. Osnovni kapital (566.951 €) je vložek lastnika - Mestne občine Nova Gorica.

II. Kapitalske rezerve (12.086 €)

Kapitalske rezerve (12.086 €) izhajajo iz splošnega prevrednotovalnega popravka kapitala.

III. Rezerve iz dobička (64.358 €)

1. Zakonske rezerve (17.864 €)

5. Druge rezerve iz dobička (46.494 €)

V. Preneseni čisti poslovni izid (292.922 €)

VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta (-54.485 €)

Poslovni izid za leto 2021 je znašal -54.485 €.

B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (1.781 €)

3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve (1.781 €)

Zajemajo subvencijo za nakup električnega avtomobila, ki je v skladu s SRS opredeljena kot prejeta državna podpora.

Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (375.898 €)

II. Kratkoročne finančne obveznosti (0 €)

III. Kratkoročne poslovne obveznosti (375.898 €)

Poslovne obveznosti so obveznosti do dobaviteljev, obveznosti do zaposlenih, obveznosti do financerjev v zvezi z obrestmi in podobnimi postavkami, obveznosti do države iz naslova davkov ter druge obveznosti.

Ob začetnem pripoznanju se ovrednotijo z zneski iz ustreznih listin o njihovem nastanku, ki dokazujejo prejem blaga ali opravljene storitve.

2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev (280.258 €)

Vse obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2021 so nezapadle.

Od tega zneska predstavljajo obveznosti do dobaviteljev energentov in toplote (zemeljski plin, električna energija, toplotna energija) 197.287 €, za vse druge dobavitelje pa 82.971 €.

5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti (95.640 €)

So obveznosti za plače (46.644 €), obveznosti do državnih in drugih institucij (44.482 €) in druge obveznosti (4.514 €).

D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (219.375 €)

So kratkoročno odloženi prihodki (6.392 €) iz naslova zaračunanih najemnin in vnaprej vračunani stroški (212.983 €), ki zajemajo stroške neizkoriščenega letnega dopusta ter stroške CO2 dajatev.

Tabela: Gibanje pasivnih časovnih razmejitev

	Pasivne časovne razmejitve		Skupaj
	Vnaprej vračunani stroški oz. odhodki	Kratkoročno odloženi prihodki	
Stanje 31.12.2020	68.400,72	6.411,62	74.812,34
Oblikovanje	181.803,53	6.392,12	188.195,65
Poraba	(37.221,11)	(6.411,62)	(43.632,73)
Stanje 31.12.2021	212.983,14	6.392,12	219.375,26

4. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

4.1. POJASNILA POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA

Izkaz poslovnega izida prikazuje prihodke, odhodke in poslovni izid v poslovnem letu. Izbrali smo I. različico oblike izkaza poslovnega izida v skladu s SRS 21.6. S to različico so vsi stroški prikazani po naravnih vrstah.

V skladu s SRS 32 čisti prihodki od prodaje zajemajo prihodke iz opravljanja gospodarske javne službe (daljinsko ogrevanje).

Spremembe SRS 15, ki so začele veljati 1.1.2019 niso imele vpliva na računovodske izkaze.

Prihodki so pripoznani, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi in jih je mogoče zanesljivo izmeriti. Sestavljajo jih poslovni prihodki, finančni prihodki in drugi prihodki.

Poslovni prihodki se merijo na podlagi prodajnih cen navedenih v računih, zmanjšanih za popuste, odobrene ob prodaji ali kasneje, tudi zaradi zgodnejšega plačila.

Finančni prihodki nastanejo v zvezi z dolgoročnimi in kratkoročnimi finančnimi naložbami ter terjatvami.

Druge prihodke sestavljajo neobičajne postavke. Pojavljajo se v dejansko nastalih zneskih.

Odhodki so pripoznani, če je zmanjšanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano z zmanjšanjem sredstev ali s povečanjem dolga in je to zmanjšanje mogoče zanesljivo izmeriti. Sestavljajo jih poslovni odhodki, finančni odhodki in drugi odhodki.

Finančni odhodki so odhodki za financiranje, predvsem obresti in tečajne razlike ter odhodki za investiranje.

Druge odhodke sestavljajo neobičajne postavke, ki se izkazujejo v dejansko nastalih zneskih.

Po funkcionalnih skupinah bi bili stroški razčlenjeni na naslednji način:

- Vrednost prodanih poslovnih učinkov	2.031.628 €
- Stroški splošnih dejavnosti	135.442 €
- Stroški prodajanja	90.295 €

4.2. RAZČLENITEV POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA

1. Čisti prihodki od prodaje (2.179.746 €)

a. Prihodki iz naslova daljinskega ogrevanja:

- ogrevanja stanovanj	983.030 €
- ogrevanja poslovnih prostorov	1.030.990 €
- ogrevanje tople vode	165.726 €
skupaj	2.179.746 €

Od tega predstavljajo prihodki variabilnega dela 1.220.335 €, prihodki fiksnega dela pa 959.411 €.

4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi prihodki) (20.215 €)

Ustvarjeni v višini 20.215 €, od tega 12.494 € iz naslova najemnin, 660 € od zaračunanih drugih storitev (nadzor, vzdrževanje in upravljanje), 1.114 € iz odprave oslabitev in izterjanih odpisanih terjatev ter 5.947 € drugih prihodkov (emisijski kuponi, subvencije, nadomestila plač, prodaja osnovnih sredstev, odškodnine).

5. Stroški blaga, materiala in storitev (1.484.036 €)

a. Stroški porabljenega materiala (1.056.749 €)

<u>1. Energenti</u>	894.220 €
- Plin	844.882 €
- Električna energija	49.338 €
<u>2. Kupljena toplota</u>	112.641 €
- Toplota iz kogeneracije	0 €
- Toplota iz lesne biomase	112.641 €
<u>3. Ostali stroški materiala</u>	49.888 €

b. Stroški storitev (427.287 €)

V strukturi teh stroškov največjo postavko predstavlja najemnina za sredstva infrastrukture v višini 159.523 €; večje postavke so še stroški vzdrževanja osnovnih sredstev (124.465 €), intelektualne (osebne) storitve (36.787 €) ter tehnični in finančni inženiring upraviteljev stanovanjskih blokov (63.784 €).

Preostale storitve v skupni višini 42.728 € so stroški pošte, telefonov in mobitelov (10.422 €), računalniške storitve (6.786 €), stroški seminarjev, zdravstvenih, komunalnih storitev in

varstva pri delu (3.485 €), reprezentance in potnih stroškov (7.081 €), bančne storitve, stroški za mestno blagajno in zavarovalne premije (10.133 €) ter druge storitve (4.821 €).

6. Stroški dela (528.031 €)

- a. Stroški plač (391.529 €) zajemajo bruto plače in nadomestila plač.
- b. Stroški socialnih zavarovanj (61.494 €) zajemajo stroške prispevkov in davkov za plače. Od tega znašajo stroški pokojninskega zavarovanja 33.803 €.
- c. Drugi stroški dela (75.008 €) zajemajo stroške prevoza na delo in z dela, stroške prehrane, regresa za letni dopust, jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi, solidarnostne pomoči in stroške dodatnega pokojninskega zavarovanja za zaposlene.

7. Odpisi vrednosti (56.133 €)

- a. Amortizacija osnovnih sredstev podjetja (51.941 €) zajema amortizacijo neopredmetenih osnovnih sredstev, zgradb, opreme za proizvodnjo in distribucijo, ostale opreme in drobnega inventarja z življenjsko dobo nad 1 leto.
- b. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih znašajo 0 €.
- c. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih, ki zajemajo odpis (brez poprejšnje oslabitve) neizterljivih terjatev, znašajo 4.192 €.

8. Drugi poslovni odhodki (189.165 €)

Zajemajo poslovne odhodke za: prispevke in članarine raznim združenjem (809 €), nadomestilo uporabe stavbnega zemljišča (2.851 €) ter varstvo okolja (emisijski kuponi in CO2 dajatve) v višini 185.505 €.

10. Finančni prihodki iz danih posojil (0 €)

11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev (1.438 €)

Zajemajo prihodke iz plačil zamudnih obresti.

13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti (0 €)

15. Drugi prihodki (1.988 €)

Drugi prihodki zajemajo prihodke iz plačil v zvezi s sodno izterjavo ter prejete odškodnine.

16. Drugi odhodki (507 €)

Drugi odhodki zajemajo odhodke za donacije (400 €) in druge odhodke (107 €).

17. Davek iz dobička (0 €)

Obveznost oziroma terjatev za tekoče davke za sedanje in pretekla obdobja je izmerjen v znesku, ki ga družba pričakuje da ga bo plačala oziroma dobila povrnjenega od davčne uprave. Obveznosti ali terjatve za tekoče davke se izmerijo na podlagi davčnih stopenj (in davčnih predpisov), veljavnih na dan bilance stanja.

Javno podjetje KENOG d.o.o. je zavezanec za plačilo davka od dohodkov pravnih oseb od leta 2005 dalje.

Dobiček pred obdavčitvijo znaša 0 €.

Po izvedenem obračunu davek iz dobička znaša 0 €.

19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja (-54.485 €)

Čisti poslovni izid poslovnega leta 2021 znaša -54.484,78 €.

5. IZKAZ VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

5.1. POJASNILA POSTAVK V IZKAZU VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

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

Upoštevali smo SRS 21.8 po katerem smo v izkazu vseobsegajočega donosa upoštevali zadnjo postavko izkaza poslovnega izida – čisti poslovni izid obračunskega obdobja in nato dodali postavke novega izkaza.

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

Celotni vseobsegajoči donos so spremembe kapitala v obdobju, razen tistih, ki so posledica poslov z lastniki.

Čisti poslovni izid poslovnega leta 2021 je -54.484,78 €.

V skladu z navedenim je celotni vseobsegajoči donos poslovnega leta 2021 enak čistemu poslovnemu izidu poslovnega leta 2021 in znaša -54.484,78 €.

6. IZKAZ DENARNIH TOKOV

6.1. POJASNILA POSTAVK V IZKAZU DENARNIH TOKOV

Izkaz denarnih tokov prikazuje gibanje denarnih tokov v skladu z različico II opredeljeno v SRS 22.9.

Pri tej različici ugotavljamo posebej denarne tokove pri poslovanju, pri investiranju in pri financiranju. Seštevke prejemkov ali izdatkov v obračunskem obdobju predstavlja denarni izid v obdobju. Le-ta pa z upoštevanjem začetnega stanja predstavlja končno stanje denarnih sredstev.

Podatki za Izkaz denarnih tokov izhajajo iz Bilance stanja, Izkaza poslovnega izida in Izkaza gibanja kapitala.

Denarni tok pri poslovanju je v letu 2021 pozitiven v višini 123.151 €.

Denarni tok pri investiranju izkazuje nabavo osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev v višini 166.432 €.

Denarni tok pri financiranju je enak 0.

Končno stanje denarnih sredstev na dan 31. 12. 2021 v višini 235.818 € pomeni stanje na transakcijskih računih podjetja.

7. IZKAZ GIBANJA KAPITALA

7.1. POJASNILA POSTAVK V IZKAZU GIBANJA KAPITALA

Izkaz gibanja kapitala je temeljni računovodski izkaz, ki prikazuje spremembe vseh sestavin kapitala za poslovno leto.

Izkaz gibanja kapitala ima obliko sestavljene razpredelnice sprememb vseh sestavin kapitala.

Začetno stanje poročevalskega obdobja je enako stanju konec prejšnjega poročevalskega obdobja, saj nismo imeli nobenih preračunov in prilagoditev za nazaj.

Postavke, ki v našem podjetju pridejo v poštev, so: vpoklicani kapital/osnovni kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička/zakonske rezerve, preneseni čisti poslovni izid/preneseni čisti dobiček, čisti poslovni izid poslovnega leta/čisti dobiček ali izguba poslovnega leta.

Čisti poslovni izid poslovnega leta 2021 je -54.484,78 €.

Pri postavki vpoklicani kapital/osnovni kapital ni bilo nobenih sprememb.

Pri postavki kapitalske rezerve ni bilo nobenih sprememb.

Pri postavki zakonske rezerve ni bilo nobenih sprememb.

Na podlagi sklepa ustanovitelja je bilo med druge rezerve (iz dobička leta 2020) razporejeno 17.769,10 €, konec leta stanje drugih rezerv iz dobička znaša 46.493,42 €.

Stanje prenesenega čistega dobička je 292.921,67 €.

Bilančni dobiček leta 2021 znaša 238.436,89 €.

8. DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA

Ocenjujemo, da po datumu bilance stanja ni bilo poslovnih dogodkov, ki bi lahko vplivali na računovodske izkaze leta 2021 in bi jih bilo treba v pojasnilih posebej razkriti.

Družba tudi v letu 2022 posluje v skladu s sprejetimi poslovnimi načrti. Menimo, da tudi morebitno povečanje nelikvidnosti pri obstoječih kupcih ne bo bistveno vplivalo na likvidnost in poslovanje družbe.

9. DRUGA RAZKRITJA

Iz poslovnega poročila za leto 2021 je razvidna ocena posloводства, da je podjetje sposobno nadaljevati kot delujoče podjetje.

Družba ni oblikovala rezervacij za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade zaposlenim, ker je presodila, da znesek rezervacij zanjo ni pomemben.

Družba nima terjatev in obveznosti do posloводства družbe.

10. DODATNA RAZKRITJA PO SRS 32

SRS 32 opredeljuje računovodske rešitve za izvajalce gospodarskih javnih služb in je povezan z vsemi slovenskimi računovodskimi standardi od 1 - 17 ter 20 - 23.

Infrastrukturo, ki smo jo imeli do konca leta 2009 v upravljanju, smo predali lastniku - Mestni občini Nova Gorica. Isto infrastrukturo imamo od 1. 1. 2010 dalje v najemu. Za lastnika vodimo izvenbilančno evidenco.

Vsa sredstva se uporabljajo za gospodarsko javno službo oskrbe s paro in vročo vodo, ki zajema tako proizvodnjo kot distribucijo toplote.

Osnovni kapital je v podjetje vložil edini družbenik - Mestna občina Nova Gorica.

Mestna občina Nova Gorica vlaga finančna sredstva v nove nabave in obnovo infrastrukture, naše podjetje pa je po pogodbi o najemu infrastrukture dolžno poleg ostalih stroškov pokrivati stroške tekočega vzdrževanja.

Poslovnoizidnih mest v podjetju nimamo.

Energetski zakon (EZ-1) v 305. členu zahteva ločeno evidenco ter izdelavo računovodskih izkazov po posameznih dejavnostih.

V nadaljevanju so prikazana pravila za izdelavo le-teh in ustrezni računovodski izkazi.

PRAVILA

STROŠKI MATERIALA	proizvodnja	distribucija	tržne dejavnosti	skupaj
stroški energentov za proizvodnjo toplote				
<i>strošek zemeljskega plina</i>	100%	0%	0%	100%
<i>strošek električne energije</i>	električna energija v kotlovnica	ostala električna energija	0%	100%
<i>strošek drugih energentov</i>	100%	0%	0%	100%
stroški nabavljene toplote	0%	100%	0%	100%
stroški vsega ostalega materiala	10%	90%	0%	100%
STROŠKI STORITEV				
strošek najemnine za infrastrukturo	29,50%	70%	0,50%	100%
stroški vseh ostalih storitev	10%	90%	0%	100%
STROŠKI DELA	19,50%	80%	0,50%	100%
ODPISI VREDNOSTI	0%	100%	0%	100%
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	za emisijske kupone	drugi odhodki	0%	100%
FINANČNI ODHODKI	0%	100%	0%	100%
DRUGI ODHODKI	0%	100%	0%	100%
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI				
prihodki od najemnin in ostalih tržnih dejavnosti	0%	0%	100%	100%
prihodki od emisijskih kuponov (EK)	100%	0%	0%	100%
ostali poslovni prihodki	0%	100%	0%	100%
FINANČNI PRIHODKI	0%	100%	0%	100%
DRUGI PRIHODKI	0%	100%	0%	100%
ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	- proizvodnji pripadajo v taki višini, da v celoti zagotavljajo kritje še nepokritih proizvodnih stroškov - distribuciji pripadajo vsi preostali čisti prihodki od prodaje - tržne dejavnosti nimajo čistih prihodkov od prodaje			100%
DAVEK IZ DOBIČKA	0%	davek iz dobička distribucije	davek iz dobička tržne dejavnosti	100%

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	proizvodnja	distribucija	tržne dejavnosti	skupaj
KAPITAL				
osnovni kapital	minimalno po ZGD	preostali brez proizv. in tržne dejavnosti	minimalno po ZGD	100%
kapitalske rezerve, rezerve iz dobička	0%	100%	0%	100%
preneseni čisti poslovni izid	0%	100%	0%	100%
čisti poslovni izid poslovnega leta	0%	čisti poslovni izid distribucije	čisti poslovni izid tržne dejavnosti	100%
REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PČR	0%	100%	0%	100%
DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	0%	100%	0%	100%
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI				
kratkoročne finančne obveznosti	0%	100%	0%	100%
kratkoročne poslovne obveznosti	obveznosti do dobaviteljev energentov za proizvodnjo	preostale obveznosti brez energentov za proizvodnjo	0%	100%
KRATKOROČNE PČR	0%	-100%	0%	100%

SREDSTVA	proizvodnja	distribucija	tržne dejavnosti	skupaj
DOLGOROČNA SREDSTVA	0%	100%	0%	100%
KRATKOROČNA SREDSTVA				
poslovne terjatve	terjatve za proizvedeno toploto	preostale terjatve brez terjatev za proizvedeno toploto in tržne dejavnosti	terjatve za tržne dejavnosti	100%
denarna sredstva	0%	denarna sredstva distribucije	denarna sredstva tržne dejavnosti	100%
KRATKOROČNE AČR	0%	100%	0%	100%

BILANCA STANJA za Javno podjetje KENOG d.o.o.
na dan 31.12.2021

	v €			
	proizvodnja	distribucija	tržna dejav.	skupaj
SREDSTVA	180.795	1.280.875	17.216	1.478.886
A.DOLGOROČNA SREDSTVA	-	620.524	-	620.524
I. NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE A.Č.R.	-	21.605	-	21.605
1. dolgoročne premoženjske pravice	-	21.605	-	21.605
2. dobro ime	-	-	-	-
3. predujmi za neopredmetena dolgoročna sredstva	-	-	-	-
4. dolgoročno odloženi stroški razvijanja	-	-	-	-
5. druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	-	-	-	-
II. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	-	598.919	-	598.919
1. zemljišča in zgradbe	-	217.924	-	217.924
a.) zemljišča	-	-	-	-
b.) zgradbe	-	217.924	-	217.924
2. proizvodne naprave in stroji	-	-	-	-
3. druge naprave in oprema	-	204.274	-	204.274
4. opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	-	176.721	-	176.721
a.) opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	-	176.721	-	176.721
b.) predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-	-	-	-
III. NALOŽBENE NEPREMIČNINE	-	-	-	-
IV. DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	-	-	-	-
1. dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	-	-	-	-
a.) delnice in deleži v družbah v skupini	-	-	-	-
b.) delnice in deleži v pridruženih družbah	-	-	-	-
c.) druge delnice in deleži	-	-	-	-
č.) druge dolgoročne finančne naložbe	-	-	-	-
2. dolgoročna posojila	-	-	-	-
a.) dolgoročna posojila družbam v skupini	-	-	-	-
b.) dolgoročna posojila drugim	-	-	-	-
c.) dolgoročno nevplačani vpoklicani kapital	-	-	-	-
V. DOLGOROČNE POSLOVNE TERJATVE	-	-	-	-
1. dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini	-	-	-	-
2. dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	-	-	-	-
3. dolgoročne poslovne terjatve do drugih	-	-	-	-
VI. ODLOŽENE TERJATVE ZA DAVEK	-	-	-	-
B.KRATKOROČNA SREDSTVA	180.795	659.291	17.216	857.302
I. SREDSTVA (SKUPINE ZA ODTUJITEV) ZA PRODAJO	-	-	-	-
II. ZALOGE	-	-	-	-
1. material	-	-	-	-
2. nedokončana proizvodnja	-	-	-	-
3. proizvodi in trgovsko blago	-	-	-	-
4. predujmi za zaloge	-	-	-	-
III. KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	-	-	-	-
1. kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	-	-	-	-
a.) delnice in deleži v družbah v skupini	-	-	-	-
b.) druge delnice in deleži	-	-	-	-
c.) druge kratkoročne finančne naložbe	-	-	-	-
2. kratkoročna posojila	-	-	-	-
a.) kratkoročna posojila družbam v skupini	-	-	-	-
b.) kratkoročna posojila drugim	-	-	-	-
c.) kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital	-	-	-	-
IV. KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE	180.795	440.408	281	621.484
1. kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	-	-	-	-
2. kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	180.795	395.688	281	576.764
3. kratkoročne poslovne terjatve do drugih	-	44.720	-	44.720
V. DENARNA SREDSTVA	-	218.883	16.935	235.818
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	-	1.060	-	1.060

Javno podjetje KENOG d.o.o. – LETNO POROČILO 2021

	v €			
	<u>proizvodnja</u>	<u>distribucija</u>	<u>tržna dejav.</u>	<u>skupaj</u>
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	180.795	1.280.875	17.216	1.478.886
A.KAPITAL	7.500	857.116	17.216	881.832
I.VPOKLICANI KAPITAL	7.500	551.951	7.500	566.951
1.osnovni kapital	7.500	551.951	7.500	566.951
2.nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)	-	-	-	-
II.KAPITALSKE REZERVE	-	12.086	-	12.086
III.REZERVE IZ DOBIČKA	-	64.358	-	64.358
1.zakonske rezerve	-	17.864	-	17.864
2.rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	-	-	-	-
3.lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)	-	-	-	-
4.statutarne rezerve	-	-	-	-
5.druge rezerve iz dobička	-	46.494	-	46.494
IV.PRESEŽEK IZ PREVREDNOTENJA	-	-	-	-
V.PRENESENI ČISTI POSLOVNI IZID	-	292.922	-	292.922
VI. ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA	-	64.201	9.716	54.485
B.REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZM.	-	1.781	-	1.781
1.rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	-	-	-	-
2.druge rezervacije	-	-	-	-
3.dolgoročne pasivne časovne razmejitve	-	1.781	-	1.781
C.DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	-	-	-	-
I.DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	-	-	-	-
1.dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini	-	-	-	-
2.dolgoročne finančne obveznosti do bank	-	-	-	-
3.dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic	-	-	-	-
4.druge dolgoročne finančne obveznosti	-	-	-	-
II.DOLGOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	-	-	-	-
1.dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	-	-	-	-
2.dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	-	-	-	-
3.dolgoročne menične obveznosti	-	-	-	-
4.dolgoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	-	-	-	-
5.druge dolgoročne poslovne obveznosti	-	-	-	-
III.ODLOŽENE OBVEZNOSTI ZA DAVEK	-	-	-	-
Č.KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	173.295	202.603	-	375.898
I.OBVEZNOSTI, VKLJUČENE V SKUPINE ZA ODTUJITEV	-	-	-	-
II. KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	-	-	-	-
1.kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	-	-	-	-
2.kratkoročne finančne obveznosti do bank	-	-	-	-
3.kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic	-	-	-	-
4.druge kratkoročne finančne obveznosti	-	-	-	-
III.KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	173.295	202.603	-	375.898
1.kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	-	-	-	-
2.kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	173.295	106.963	-	280.258
3.kratkoročne menične obveznosti	-	-	-	-
4.kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	-	-	-	-
5.druge kratkoročne poslovne obveznosti	-	95.640	-	95.640
D.KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	-	219.375	-	219.375

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA za Javno podjetje KENOG d.o.o. za leto 2021

	v €			
	proizvodnja	distribucija	tržna dejav.	skupaj
1. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	1.236.006	943.740	-	2.179.746
- na domačem trgu	1.236.006	943.740	-	2.179.746
- na tujem trgu	-	-	-	-
2. SPREMEMBA VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV	-	-	-	-
3. USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE	-	-	-	-
4. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI (S PREVRED. PRIHODKI)	813	6.248	13.154	20.215
5. STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	948.348	534.890	798	1.484.036
a. stroški porabljenega materiala	874.513	182.236	-	1.056.749
b. stroški storitev	73.835	352.654	798	427.287
6. STROŠKI DELA	102.966	422.425	2.640	528.031
a. stroški plač	76.348	313.223	1.958	391.529
b. stroški socialnih zavarovanj	11.992	49.195	307	61.494
c. drugi stroški dela	14.626	60.007	375	75.008
7. ODPISI VREDNOSTI	-	56.133	-	56.133
a. amortizacija	-	51.941	-	51.941
b. prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sred. in opredmetenih osnovnih sredstvih	-	-	-	-
c. prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	-	4.192	-	4.192
8. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	185.505	3.660	-	189.165
9. FINANČNI PRIHODKI IZ DELEŽEV	-	-	-	-
a. finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini	-	-	-	-
b. finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah	-	-	-	-
c. finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	-	-	-	-
č. finančni prihodki iz drugih naložb	-	-	-	-
10. FINANČNI PRIHODKI IZ DANIH POSOJIL	-	-	-	-
a. finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	-	-	-	-
b. finančni prihodki iz posojil, danih drugim	-	-	-	-
11. FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV	-	1.438	-	1.438
a. finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	-	-	-	-
b. finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	-	1.438	-	1.438
12. FINANČNI ODHODKI IZ OSLAB. IN ODPISOV FIN. NALOŽB	-	-	-	-
13. FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI	-	-	-	-
a. finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	-	-	-	-
b. finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	-	-	-	-
c. finančni odhodki iz izdanih obveznic	-	-	-	-
č. finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	-	-	-	-
14. FINANČNI ODHODKI IZ POSLOVNIH OBVEZNOSTI	-	-	-	-
a. finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini	-	-	-	-
b. finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in menične obv.	-	-	-	-
c. finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	-	-	-	-
15. DRUGI PRIHODKI	-	1.988	-	1.988
16. DRUGI ODHODKI	-	507	-	507
17. DAVEK IZ DOBIČKA	-	-	-	-
18. ODLOŽENI DAVKI	-	-	-	-
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	-	- 64.201	9.716	- 54.485

Izjava uprave

Direktor sprejema in potrjuje računovodske izkaze družbe Javno podjetje KENOG d.o.o. Nova Gorica za leto, končano na dan 31. decembra 2021 in pojasnila k računovodskim izkazom.

Direktor potrjuje, da so bile pri izdelavi računovodskih izkazov dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve, da so bile računovodske ocene izdelane po načelu previdnosti in dobrega gospodarjenja in da računovodski izkazi predstavljajo resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja družbe in izidov njenega poslovanja za leto 2021.

Direktor je odgovoren tudi za ustrezno vodenje računovodstva, za sprejem ustreznih ukrepov za zavarovanje premoženja in drugih sredstev in za preprečevanje in odkrivanje zlorab in drugih nepravilnosti ter potrjuje, da so računovodski izkazi skupaj s pojasnili, izdelani na podlagi predpostavke o nadaljnjem poslovanju družbe ter v skladu z veljavno zakonodajo in Slovenskimi računovodskimi standardi.

Nova Gorica, 15. 6. 2022

Miran Kalin, univ. dipl. ekon.

JAVNO PODJETJE
KOMUNALNA ENERGETIKA
NOVA GORICA d.o.o. •1•
Sedeževa ulica št. 7, NOVA GORICA

C.

POROČILO

NEODVISNEGA REVIZORJA

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Lastniku družbe Javno podjetje KENOG d.o.o.

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe Javno podjetje KENOG d.o.o., ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2021 ter izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe Javno podjetje KENOG d.o.o. na dan 31. decembra 2021 ter njeno finančno uspešnost ter denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

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

Druge informacije

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

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

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi ali so druge informacije pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Če na podlagi opravljenega dela zaključimo, da obstaja pomembno napačna navedba drugih informacij, moramo o takih okoliščinah poročati. V zvezi s tem na podlagi opisanih postopkov poročamo, da:

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

Odgovornost poslovodstva in nadzornega sveta za računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s *Slovenskimi računovodskimi standardi* in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo poslovodstva potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Poslovodstvo je pri pripravi računovodskih izkazov družbe odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče podjetje, razkritje zadev, povezanih z delujočim podjetjem in uporabo predpostavke delujočega podjetja kot podlago za računovodenje, razen če namerava poslovodstvo podjetje likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Nadzorni svet je odgovoren za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov in za potrditev revidiranega letnega poročila.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

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

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

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenja o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev.

Nadzorni svet med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Ljubljana, 16.6.2022

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

Uroš Kavčnik
Pooblaščen revizor



IBDO
BDO Revizija d.o.o.
Družba za revidiranje



D.

POROČILO

O OBJEKTIVNI OPRAVIČENOSTI SODIL

Upravi družbe

Javno podjetje Kenog d.o.o.
Sedejeva ulica 7
5000 Nova Gorica

POROČILO O OBJEKTIVNI OPRAVIČENOSTI SODIL, KI SLUŽIJO RAZPOREJANJU SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO NJIHOVIH VIROV, STROŠKOV, ODHODKOV IN PRIHODKOV V LETU 2021

Pri gospodarski družbi Javno podjetje KENOG d.o.o. smo opravili postopke v zvezi s preveritvijo objektivne opravičenosti sodil, ki služijo za razporejanje sredstev in obveznosti, stroškov, odhodkov in prihodkov (odslej sodila) za leto, končano 31.12.2021 in so opredeljeni v Pravilih za izdelavo ločenih računovodskih izkazov za dejavnost proizvodnje toplote, distribucije toplote in tržne dejavnosti v Javnem podjetju KENOG d.o.o., ki jih je potrdilo poslovodstvo gospodarske družbe Javno podjetje KENOG d.o.o. dne 31.12.2018, z datumom veljavnosti 1.1.2019. Namen naših postopkov je bil presoditi objektivno opravičenost sodil pred začetkom njihove uporabe v skladu z zahtevo 305. člena Energetskega zakona (EZ-1) ter v zvezi s tem zahtevo 8. člena Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1).

Odgovornost poslovodstva

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo sodil, ki služijo razporejanju sredstev in obveznosti, stroškov, odhodkov in prihodkov, ter za tako notranje kontroliranje, kot je potrebno v skladu z odločitvijo poslovodstva, da omogoči dosledno spoštovanje uporabe sodil tako, da ločene računovodske evidence in ločeni računovodski izkazi ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je, da na podlagi postopkov, ki smo jih opravili in dokazov, ki smo jih pridobili, izrazimo sklep o ustreznosti sodil in pravilnosti njihove uporabe.

Naš posel dajanja sprejemljivega zagotovila smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom dajanja zagotovil 3000 - Posli dajanja zagotovil razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti (MSZ 3000), ki ga je izdal Obor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil. Ta standard zahteva, da posel načrtujemo in izvajamo tako, da pridobimo sprejemljivo zagotovilo o tem, da so sodila, ki služijo razporejanju prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov (odslej sodila) opravičena.

Primerna sodila

Primerna sodila, na podlagi katerih smo preverjali sodila za razporejanje sredstev in obveznosti, stroškov, odhodkov in prihodkov, ki se upoštevajo pri vodenju ločenih računovodskih evidenc in pri sestavi ločenih računovodskih izkazov, so opredeljena v 236. členu Energetskega zakona, ki se sklicuje na 8. člen Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti:

1. Za vodenje ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih se uporabljajo sodila. Sodila, ki so namenjena razporejanju posrednih stroškov po dejavnostih, temeljijo na računovodskih načelih.
2. Pri razporejanju posrednih stroškov je treba uporabiti sodila, ki temeljijo na aktivnostih, ki te stroške povzročajo. Če teh aktivnosti ni mogoče določiti, se uporabijo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov.
3. Določitev in spremembo sodil sprejme organ nadzora posameznega izvajalca z izključno ali posebno pravico ali pooblastilom na predlog organa vodenja.
4. Ista sodila se uporabljajo dosledno vsako poslovno leto.
5. Ob zaključku leta se ugotovijo odmiki dejanskih stroškov od ocene na enoto proizvoda ali storitve.

Poseben namen

To poročilo je sestavljeno na podlagi zahteve 305. člena Energetskega zakona in morebiti informacije podane v tem poročilu niso primerne za druge namene.

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 zakonskimi zahtevami.

Povzetek opravljenega dela

Pri presoji primernosti, točnosti, popolnosti in ustreznosti informacij, o katerih poročamo, so uporabljena naslednja sodila, ki jih je poslovodstvo opredelilo v Pravilih za izdelavo ločenih računovodskih izkazov za dejavnost proizvodnje toplote, distribucije toplote in tržne dejavnosti v Javnem podjetju Kenog d.o.o. z dne 31.12.2018 in so sestavni del letnega poročila za poslovno leto 2020.

Predstavljamo povzetek opravljenih postopkov:

1. Podrobno smo pregledali in proučili Pravila za izdelavo ločenih računovodskih izkazov za dejavnost proizvodnje toplote, distribucije toplote in tržne dejavnosti v Javnem podjetju KENOG d.o.o. od 1.1.2019 dalje, podporne tabele ter drugo dokumentacijo in informacije, ki se nanašajo na ureditve za ločeno evidentiranje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti in sicer za regulirano in za tržno dejavnost.
2. Preverili smo, ali so postavljena sodila za ločeno evidentiranje iz 1. točke skladna z načeli stroškovnega računovodstva in kot taka objektivno opravičena.
3. Pridobili in pregledali smo podrobnejša pravila o ločenem evidentiranju različnih dejavnosti s prilogami, vključno z uporabo sodil, ter ocenili primernost uporabniških rešitev in jasnost navodil, določenih s temi pravili.

Sklep

Po našem mnenju so predstavljena sodila, ki služijo za razporejanje sredstev in obveznosti, stroškov, odhodkov in prihodkov za leto, končano 31.12.2021, ustrezna in tudi pravilno uporabljena v ločenih računovodskih evidencah in ločenih računovodskih izkazih v skladu s Pravili za izdelavo ločenih računovodskih izkazov za dejavnost proizvodnje toplote, distribucije toplote in tržne dejavnosti v Javnem podjetju KENOG d.o.o. z dne 31.12.2018.

Ljubljana, 16.6.2022

BDO Revizija,
Cesta v Mestni log 1, Ljubljana


BDO Revizija d.o.o.
Družba za revidiranje

Uroš Kavčnik
Pooblaščen revizor

