



# **LETNO POROČILO**

**2018**

**Javno podjetje KENOG d.o.o.**

**MAREC 2019**

# KAZALO

<b>A. POSLOVNO POROČILO ZA LETO 2018</b>	<b>4</b>
<b>1. UVOD</b> .....	<b>5</b>
1.1. PREDSTAVITEV PODJETJA .....	5
1.2. POROČILO DIREKTORJA PODJETJA .....	6
<b>2. UPRAVA PODJETJA</b> .....	<b>7</b>
<b>3. NADZORNI SVET</b> .....	<b>7</b>
<b>4. ZAPOSLENI</b> .....	<b>7</b>
<b>5. REVIZIJA</b> .....	<b>8</b>
<b>6. UPRAVLJANJE S TVEGANJI</b> .....	<b>8</b>
<b>7. OBSEG DEJAVNOSTI DALJINSKEGA OGREVANJA</b> .....	<b>8</b>
<b>8. PORABA ENERAGENTOV</b> .....	<b>10</b>
8.1. PORABA ZEMELJSKEGA PLINA .....	10
8.2. PORABA ELEKTRIČNE ENERGIJE.....	11
<b>9. KUPLJENA TOPLOTA</b> .....	<b>12</b>
9.1. KUPLJENA TOPLOTA IZ SPTE – KOGENERACIJA .....	12
9.2. KUPLJENA TOPLOTA IZ DOLB – LESNA BIOMASA.....	12
<b>10. PRODANA TOPLOTA</b> .....	<b>13</b>
10.1. PRODANE KOLIČINE TOPLOTE .....	13
<b>11. CENA DALJINSKEGA OGREVANJA</b> .....	<b>14</b>
11.1. POVPREČNA CENA DALJINSKEGA OGREVANJA V LETU 2018 .....	14
11.2. GIBANJE CEN DALJINSKEGA OGREVANJA ZA STANOVANJA V LETU 2018.....	15
11.3. POVPREČNI STROŠEK OGREVANJA ZA STANOVANJA V LETU 2018 .....	16
<b>12. INVESTICIJE V OBNOVO INFRASTRUKTURE V LETU 2018</b> .....	<b>16</b>
<b>13. STRATEGIJA RAZVOJA IN VARSTVO OKOLJA</b> .....	<b>17</b>
Izjava direktorja (po 60. a členu ZGD).....	17
<b>B. RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2018</b>	<b>18</b>
<b>1. UVOD</b> .....	<b>19</b>
<b>2. RAČUNOVODSKI IZKAZI</b> .....	<b>20</b>
2.1. BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2018 .....	20
2.2. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO 2018 .....	22
2.3. IZKAZ VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA ZA LETO 2018 .....	23
2.4. IZKAZ DENARNIH TOKOV ZA LETO 2018.....	24
2.5. IZKAZ GIBANJA KAPITALA.....	25
<b>3. BILANCA STANJA</b> .....	<b>27</b>
3.1. POJASNILA POSTAVK V BILANCI STANJA .....	27
3.2. RAZČLENITEV POSTAVK V BILANCI STANJA .....	27
3.2.1. SREDSTVA .....	27
3.2.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV .....	32

<b>4. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA .....</b>	<b>34</b>
4.1. POJASNILA POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA .....	34
4.2. RAZČLENITEV POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA .....	35
<b>5. IZKAZ VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA .....</b>	<b>38</b>
5.1. POJASNILA POSTAVK V IZKAZU VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA .....	38
<b>6. IZKAZ DENARNIH TOKOV .....</b>	<b>39</b>
6.1. POJASNILA POSTAVK V IZKAZU DENARNIH TOKOV .....	39
<b>7. IZKAZ GIBANJA KAPITALA .....</b>	<b>40</b>
7.1. POJASNILA POSTAVK V IZKAZU GIBANJA KAPITALA.....	40
<b>8. DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA.....</b>	<b>41</b>
<b>9. DRUGA RAZKRITJA.....</b>	<b>41</b>
<b>10. DODATNA RAZKRITJA PO SRS 32.....</b>	<b>41</b>
PRAVILA.....	42
Izjava uprave.....	46
<b>C. POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA .....</b>	<b>47</b>
<b>D. POROČILO O OBJEKTIVNI OPRAVIČENOSTI SODIL .....</b>	<b>50</b>

**A.**

**POSLOVNO POROČILO**

**ZA LETO 2018**

# 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: 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. Ta je sestavljena iz fiksnega in variabilnega dela. Na slednjega najbolj vpliva cena zemeljskega plina. V letu 2018 je bila cena plina le malenkost višja od prejšnjega leta, zato smo lahko ohranili enako ceno kot v letu 2017 za celotno leto. Napovedi za bodočnost, ki so bile, zaradi povečanih potreb po plinu kot posledica predvsem povečane gospodarske aktivnosti in zamenjave za ekološko manj sprejemljive energente in so napovedovale večje podražitve plina, so se žal uresničile. Zaradi odločitve o letnem nakupu plina, je do podražitve prišlo šele s 1. 1. 2019.

Za potrebe nemotenega delovanja sistema je bilo v obnovo in širitev omrežja, obnovo toplotnih in priključnih postaj, kotlovnice, zamenjavo števecv toplote, vgradnjo kalorimetra na pragu kotlovnice priklopa novih uporabnikov in nadgradnjo centralno nadzornega sistema investiranih 321.507€. Med pomembnejšimi uresničenimi projekti je bila širitev vročevoda po Erjavčevi ulici do Srednje ekonomske šole in njen priklop na naše omrežje. Dodatno smo na ulici Gradnikove brigade 33 izvedli pilotski projekt ogrevanja sanitarne vode s pomočjo toplotne črpalke zrak voda. Ta investicija je pomembna, ker spada med potrebne ukrepe za odpravo toplotnih izgub, ki so posledica poletnega obratovanja daljinskega ogrevanja.

Na uspešnost poslovanja najbolj vpliva količina prodane toplotne energije, ki je v letu 2018 znašala 17.187 MWh in predstavlja 4,2% zmanjšanje glede na prejšnje leto.

V letu 2019 je, poleg skrbi za obstoječe omrežje, predvidena nadgradnja in zamenjava obstoječega centralnega nadzornega sistema, vgradnja dodatnih merilnikov toplotne energije na pragu kotlarne in pomembnejših mestih omrežja, ki so potrebni za spremljanje toplotnih izgub in obnova toplotnih postaj na Cankarjevi ulici.

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 energetske koncept.

V letu 2018 je znašal posamezni delež proizvedene toplote glede na vir energenta: 86% iz zemeljskega plina in 14% iz lesne biomase.

Zaradi zahtev Energetskega zakona - EZ1 in Akcijskega načrta za obnovljive vire energije za obdobje do leta 2020, ki zahtevata bistveno višje deleže proizvedene toplote iz obnovljivih virov, bomo morali v primeru, da ne zagotovimo dodatnega odkupa toplote proizvedene iz obnovljivih virov s strani zunanega dobavitelja, investirati v proizvodnjo lastnih zmogljivosti. Ker gre za strokovno in tehnološko zahtevne projekte, ki tudi v finančnem pogledu presejajo 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 •  
Sedeževa ulica št. 7, NOVA GORICA

## 2. UPRAVA PODJETJA

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

Od 1. 1. 2018 do 12. 3. 2018 je posle vršilca dolžnosti direktorja opravljal Marko Bucik, u.d.i.s..

Na seji dne 15. 1. 2018 je Nadzorni svet za direktorja podjetja imenoval Mirana Kalina, univ. dipl. ekon., za dobo 4-ih let, s pričetkom mandata 13. 3. 2018.

Prejemki uprave podjetja so v letu 2018 znašali 56.180,63 € (od tega 10.460,77 € od 1.1. do 12. 3. 2018 in 45.719,86 € od 13. 3. do 31. 12. 2018). 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 26. 7. 2016. Za predsednika je bil imenovan Edbin Skok, za namestnika predsednika Marjan Rupnik, člani pa so David Srebrnič, Rado Kotar in Vasja Medvešček.

Nadzorni svet se je v letu 2018 sestal na treh (3) rednih sejah in eni (1) izredni seji.

Zaradi nepreklicnega odstopa predsednika Nadzornega sveta (Edbin Skok) je bil na seji dne 19. 3. 2019 za predsednika imenovan Marjan Rupnik, za podpredsednika pa David Srebrnič. Na podlagi sklepa ustanovitelja je bil v Nadzorni svet dne 21. 2. 2019 imenovan nadomestni član Valter Pisk.

Prejemki nadzornega sveta so v letu 2018 znašali 1.380,76 €. Člani Nadzornega sveta nimajo najetih posojil pri družbi.

## 4. ZAPOSLENI

Na dan 31. 12. 2018 je podjetje zaposlovalo štirinajst (14) delavcev. Število zaposlenih je v primerjavi z 31. 12. 2017 ostalo nespremenjeno.

Povprečno število zaposlenih iz delovnih ur je v letu 2018 znašalo 13,21.

Razporeditev zaposlenih:

– direktor	1	– fin. rač. sektor	4
– tajništvo	1	– tehnični sektor	8

## 5. REVIZIJA

Računovodske izkaze za leto 2018 revidiramo v skladu z Energetskim zakonom (EZ-1).

Revizijo računovodskih izkazov za leto 2018 je izvedlo podjetje BDO Revizija d.o.o. iz Ljubljane. Stroški revidiranja so znašali 3.800 €.

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 240 €.

## 6. UPRAVLJANJE S TVEGANJI

V družbi Kenog 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. 2018 Javno podjetje KENOG d.o.o. v Novi Gorici ogreva 77 stanovanjskih blokov, v katerih je 3.007 stanovanj s skupnim ogrevalnim volumnom 434.509,66 m<sup>3</sup> oz. skupno ogrevalno površino 173.329,42 m<sup>2</sup>. Obračunska priključna moč za vsa stanovanja znaša 13.704 kW.

Povprečni volumen ogrevanega stanovanja v Novi Gorici je 144,50 m<sup>3</sup>, povprečna površina pa 57,64 m<sup>2</sup>.

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



V 56 blokih delitev stroškov porabljene toplote, na osnovi medsebojne pogodbe, izvaja upravitelj *DOM Stanovanjsko gospodarstvo d.o.o.*

V 21 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, 190 enot, 180 izstavljenih računov mesečno v kurilni sezoni) s skupno obračunsko priključno močjo 8.834 kW.

Ogrevanje sanitarne tople vode se izvaja v 16-ih stanovanjskih blokih.

## 8. PORABA ENERAGENTOV

### 8.1. PORABA ZEMELJSKEGA PLINA

Poraba zemeljskega plina po mesecih v letu 2018 in po letih je prikazana v spodnjih tabelah.

#### Zemeljski plin 2018

<b>mesec</b>	<b>SEDEJEVA</b> poraba v Sm <sup>3</sup>	<b>M.KOGOJA</b> poraba v Sm <sup>3</sup>	<b>SKUPAJ</b> poraba v Sm <sup>3</sup>
jan.18	388.902	5.443	394.345
feb.18	432.495	5.651	438.146
mar.18	373.713	4.714	378.427
apr.18	105.791	1.300	107.091
maj.18	-	-	-
jun.18	-	-	-
jul.18	-	-	-
avg.18	-	-	-
sep.18	-	-	-
okt.18	54.236	739	54.975
nov.18	256.390	3.165	259.555
dec.18	436.220	5.904	442.124
<b>skupaj</b>	<b>2.047.747</b>	<b>26.916</b>	<b>2.074.663</b>

#### Zemeljski plin – od 2013 do 2018

<b>leto</b>	<b>SEDEJEVA</b> poraba v Sm <sup>3</sup>	<b>M. KOGOJA</b> poraba v Sm <sup>3</sup>	<b>SKUPAJ</b> poraba v Sm <sup>3</sup>
2013	1.806.813	29.603	1.836.416
2014	1.267.072	23.024	1.290.096
2015	1.561.284	29.403	1.590.687
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

## 8.2. PORABA ELEKTRIČNE ENERGIJE

Poraba električne energije po mesecih v letu 2018 in po letih je prikazana v spodnjih tabelah.

### Električna energija 2018

<b>mesec</b>	<b><u>SEDEJEVA</u></b> kWh	<b><u>LEDINE</u></b> kWh	<b><u>OSTALI odjem</u></b> elektrike - kWh	<b>SKUPAJ</b> kWh
jan.18	47.566	5.671	8.607	61.844
feb.18	44.359	6.437	7.682	58.478
mar.18	42.334	6.683	8.391	57.408
apr.18	17.087	3.517	5.215	25.819
maj.18	814	2.612	1.318	4.744
jun.18	2.133	2.459	1.352	5.944
jul.18	577	2.550	1.833	4.960
avg.18	474	2.536	1.817	4.827
sep.18	855	2.477	1.401	4.733
okt.18	9.437	4.372	10.201	24.010
nov.18	34.729	9.082	8.099	51.910
dec.18	50.961	11.306	11.395	73.662
<b>skupaj</b>	<b>251.326</b>	<b>59.702</b>	<b>67.311</b>	<b>378.339</b>

### Električna energija – od 2013 do 2018

<b>leto</b>	<b><u>SEDEJEVA</u></b> kWh	<b><u>LEDINE</u></b> kWh	<b><u>OSTALI odjem</u></b> elektrike - kWh	<b>SKUPAJ</b> kWh
2013	347.115	29.818	60.631	437.564
2014	170.722	40.957	60.337	272.016
2015	219.592	38.406	66.837	324.835
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

## 9. KUPLJENA TOPLOTA

### 9.1. KUPLJENA TOPLOTA iz SPTE – kogeneracija

V letu 2018 ni bilo nakupa toplote iz SPTE – kogeneracija. Nakup po letih je prikazan v spodnji tabeli.

#### Toplota iz kogeneracije – od 2013 do 2018

leto	v sezoni prevzeta toplota - MWh	izven sezone prevzeta toplota - MWh	skupaj prevzeta toplota - MWh
2013	4.839	-	4.839
2014	4.703	-	4.703
2015	4.858	145	5.003
2016	4.439	-	4.439
2017	505	-	505
2018	-	-	-

### 9.2. KUPLJENA TOPLOTA iz DOLB – lesna biomasa

Nakup toplote iz DOLB – lesna biomasa po mesecih v letu 2018 in po letih je prikazan v spodnjih tabelah.

#### Toplota iz lesne biomase 2018

mesec	skupaj prevzeta toplota - MWh
jan.18	387,60
feb.18	309,53
mar.18	305,78
apr.18	178,73
maj.18	254,52
jun.18	239,70
jul.18	232,70
avg.18	215,20
sep.18	223,31
okt.18	218,58
nov.18	230,16
dec.18	225,33
<b>skupaj</b>	<b>3.021,13</b>
v sezoni	1.585,71
izven sezone	1.435,42

#### Toplota iz lesne biomase – od 2013 do 2018

leto	v sezoni prevzeta toplota - MWh	izven sezone prevzeta toplota - MWh	skupaj prevzeta toplota - MWh
2013	726	540	1.266
2014	177	1.496	1.673
2015	719	1.029	1.748
2016	2.101	1.194	3.295
2017	1.843	1.001	2.844
2018	1.586	1.435	3.021

## 10. PRODANA TOPLOTA

### 10.1. PRODANE KOLIČINE TOPLOTE

Prodane količine toplote po mesecih v letu 2018 in po letih so prikazane v spodnjih tabelah.

#### Prodana toplota 2018 – podatki v MWh

mesec	STANOVANJA	POSL.PROST.	TOPLA VODA	SKUPAJ
jan.18	1.468,91	1.653,90	154,36	3.277,17
feb.18	1.760,54	1.753,01	140,89	3.654,43
mar.18	1.337,83	1.479,63	156,42	2.973,89
apr.18	260,69	411,03	136,77	808,50
maj.18	-	-	130,11	130,11
jun.18	-	-	132,46	132,46
jul.18	-	-	117,62	117,62
avg.18	-	-	108,16	108,16
sep.18	-	-	121,79	121,79
okt.18	99,43	108,26	144,29	351,98
nov.18	820,66	976,57	142,53	1.939,76
dec.18	1.676,88	1.736,67	157,43	3.570,98
<b>skupaj</b>	<b>7.424,94</b>	<b>8.119,07</b>	<b>1.642,82</b>	<b>17.186,84</b>
		izven sezone	764,91	
		v sezoni	877,91	

#### Prodana toplota – od 2013 do 2018 – podatki v MWh

leto	STANOVANJA	POSL.PROST.	TOPLA VODA	skupaj
2013	8.065	7.388	1.849	17.302
2014	5.635	5.741	1.840	13.216
2015	6.998	7.713	1.870	16.581
2016	7.598	8.136	1.725	17.460
2017	7.849	8.456	1.635	17.941
2018	7.425	8.119	1.643	17.187

## 11. CENA DALJINSKEGA OGREVANJA

V obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2018 se cena daljinskega ogrevanja v primerjavi z letom 2017 ni spreminjala.

### 11.1. POVPREČNA CENA DALJINSKEGA OGREVANJA v letu 2018

<b>1. PRODANE KOLIČINE DALJINSKE TOPLOTE (mwh) 2018</b>			
a. stanovanja			7.424,94
b. poslovni prostori-gasilski dom			252,53
poslovni prostori-lastna raba			126,27
poslovni prostori-akontacije			52,14
poslovni prostori-poraba			7.688,14
poslovni prostori - skupaj			8.119,08
c. topla voda			1.642,82
	skupaj		17.186,84
<b>2. VSI PRIHODKI IZ DALJINSKEGA OGREVANJA (€) 2018</b>			
a. prihodki iz variabilnega dela			1.033.961,01
b. prihodki iz fiksnega dela			863.436,88
	skupaj		1.897.397,89
<b>POVPREČNA CENA DALJINSKE TOPLOTE 2018</b>			
= zap.št.2 /zap.št.1	=	<b>110,3983</b>	<b>€/mwh</b>
variabilni del	=	60,1600	€/mwh
fiksni del	=	50,2383	€/mwh

## 11.2. GIBANJE CEN DALJINSKEGA OGREVANJA za stanovanja v letu 2018

Gibanje cen daljinskega ogrevanja v letu 2018 po mesecih za stanovanja je prikazano v spodnjih tabelah.

2018	VARIABILNI DEL CENE - stanovanja			% spremembe cene
	€/ MWh brez DDV	€/ MWh vključno z DDV		
mesec				
jan.18	56,75014	69,23517	-	-
feb.18	56,75014	69,23517	-	-
mar.18	56,75014	69,23517	-	-
apr.18	56,75014	69,23517	-	-
maj.18	56,75014	69,23517	-	-
jun.18	56,75014	69,23517	-	-
jul.18	56,75014	69,23517	-	-
avg.18	56,75014	69,23517	-	-
sep.18	56,75014	69,23517	-	-
okt.18	56,75014	69,23517	-	-
nov.18	56,75014	69,23517	-	-
dec.18	56,75014	69,23517	-	-

2018	FIKSNI DEL CENE - stanovanja			% spremembe cene
	€/ kW / mesec brez DDV	€/ kW / mesec vključno z DDV		
mesec				
jan.18	2,83500	3,45870	-	-
feb.18	2,83500	3,45870	-	-
mar.18	2,83500	3,45870	-	-
apr.18	2,83500	3,45870	-	-
maj.18	2,83500	3,45870	-	-
jun.18	2,83500	3,45870	-	-
jul.18	2,83500	3,45870	-	-
avg.18	2,83500	3,45870	-	-
sep.18	2,83500	3,45870	-	-
okt.18	2,83500	3,45870	-	-
nov.18	2,83500	3,45870	-	-
dec.18	2,83500	3,45870	-	-

### 11.3. POVPREČNI STROŠEK OGREVANJA za stanovanja v letu 2018

Leto zajema čas ogrevanja od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

Izračun, ki upošteva povprečno veliko stanovanje (57,64 m<sup>2</sup>) ter povprečno porabo 0,0428 MWh/m<sup>2</sup> in povprečno ceno v obdobju (56,75 €/MWh – brez DDV), znaša:

variabilni del	140,00 €
fiksni del	155,13 €
prispevek OVE	2,44 €
dodatek Eko sklad	1,97 €
<b>skupaj brez DDV</b>	<b>299,54 €</b>
<b>skupaj vključno z DDV</b>	<b>365,44 €</b>

### 12. INVESTICIJE V OBNOVO INFRASTRUKTURE v letu 2018

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

<b>OBNOVA TOPLOTNIH IN PRIKLJUČNIH POSTAJ</b>	<b>77.738,98 €</b>
<b>ZAMENJAVA IN OBNOVA ŠTEVCEV TOPLOTE</b>	<b>32.143,20 €</b>
<b>PRIKLOP NOVIH UPORABNIKOV</b>	<b>211.624,74 €</b>
<b>skupaj</b>	<b>321.506,92 €</b>



## 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

---

### **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, 31. 3. 2019

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 2018**

# 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

## 2.1. BILANCA STANJA na dan 31. 12. 2018

v €

leto 2018

leto 2017

<b>SREDSTVA</b>	<b>1.215.776</b>	<b>1.164.697</b>
<b>A.DOLGOROČNA SREDSTVA</b>	<b>370.611</b>	<b>335.707</b>
I. NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE A.Č.R.	11.366	12.057
1. dolgoročne premoženjske pravice	11.366	12.057
2. dobro ime	-	-
3. predujmi za neopredmetena dolgoročna sredstva	-	-
4. dolgoročno odloženi stroški razvijanja	-	-
5. druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	-	-
II. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	359.245	323.650
1. zemljišča in zgradbe	266.852	283.161
a.) zemljišča	-	-
b.) zgradbe	266.852	283.161
2. proizvodne naprave in stroji	-	-
3. druge naprave in oprema	92.393	40.489
4. opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	-	-
a.) opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	-	-
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>B.KRATKOROČNA SREDSTVA</b>	<b>844.450</b>	<b>828.406</b>
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	595.066	619.569
1.kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	-	-
2.kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	535.301	562.782
3.kratkoročne poslovne terjatve do drugih	59.765	56.787
V.DENARNA SREDSTVA	249.384	208.837
<b>C.KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>715</b>	<b>584</b>

v €

	<u>leto 2018</u>	<u>leto 2017</u>
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	<b>1.215.776</b>	<b>1.164.697</b>
<b>A.KAPITAL</b>	<b>887.376</b>	<b>863.154</b>
I.VPOKLICANI KAPITAL	566.951	566.951
1.osnovni kapital	566.951	566.951
2.nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)	-	-
II.KAPITALSKE REZERVE	12.086	12.086
III.REZERVE IZ DOBIČKA	15.417	14.206
1.zakonske rezerve	15.417	14.206
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	-	-
IV.PRESEŽEK IZ PREVREDNOTENJA	-	-
V.PRENESENI ČISTI POSLOVNI IZID	269.911	172.401
VI. ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA	23.011	97.510
<b>B.REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZM.</b>	<b>4.615</b>	<b>5.177</b>
1.rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	-	-
2.druge rezervacije	-	-
3.dolgoročne pasivne časovne razmejitev	4.615	5.177
<b>C.DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-
<b>Č.KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>289.503</b>	<b>289.983</b>
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	289.503	289.983
1.kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	-	-
2.kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	247.099	252.356
3.kratkoročne menične obveznosti	-	-
4.kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	-	-
5.druge kratkoročne poslovne obveznosti	42.404	37.627
<b>D.KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>34.282</b>	<b>6.383</b>

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

## 2.2. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA za leto 2018

	v €	
	<u>leto 2018</u>	<u>leto 2017</u>
<b>1.ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE</b>	<b>1.897.398</b>	<b>1.934.172</b>
- na domačem trgu	1.897.398	1.934.172
- na tujem trgu	-	-
<b>2.SPREMEMBA VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV</b>	-	-
<b>3.USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE</b>	-	-
<b>4.DRUGI POSLOVNI PRIHODKI (S PREVRED. PRIHODKI)</b>	<b>22.021</b>	<b>24.191</b>
<b>5.STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV</b>	<b>1.374.591</b>	<b>1.368.044</b>
a.stroški porabljenega materiala	1.022.121	1.048.553
b.stroški storitev	352.470	319.491
<b>6.STROŠKI DELA</b>	<b>486.624</b>	<b>438.191</b>
a.stroški plač	377.936	332.282
b.stroški socialnih zavarovanj	60.849	53.609
c.drugi stroški dela	47.839	52.300
<b>7.ODPISI VREDNOSTI</b>	<b>27.528</b>	<b>26.824</b>
a.amortizacija	27.079	26.683
b.prevednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sred. in opredmetenih osnovnih sredstvih	-	-
c.prevednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	449	141
<b>8.DRUGI POSLOVNI ODHODKI</b>	<b>7.460</b>	<b>7.964</b>
<b>9.FINANČNI PRIHODKI IZ DELEŽEV</b>	-	-
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	-	-
<b>10.FINANČNI PRIHODKI IZ DANIH POSOJIL</b>	-	-
a.finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	-	-
b.finančni prihodki iz posojil, danih drugim	-	-
<b>11.FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV</b>	<b>785</b>	<b>1.469</b>
a.finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	-	-
b.finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	785	1.469
<b>12.FINANČNI ODHODKI IZ OSLAB. IN ODPISOV FIN. NALOŽB</b>	-	-
<b>13.FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI</b>	-	-
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	-	-
<b>14.FINANČNI ODHODKI IZ POSLOVNIH OBVEZNOSTI</b>	-	-
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	-	-
<b>15.DRUGI PRIHODKI</b>	<b>2.226</b>	<b>1.727</b>
<b>16.DRUGI ODHODKI</b>	<b>350</b>	<b>440</b>
<b>17.DAVEK IZ DOBIČKA</b>	<b>1.655</b>	<b>17.454</b>
<b>18.ODLOŽENI DAVKI</b>	-	-
<b>19.ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b>	<b>24.222</b>	<b>102.642</b>

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

### 2.3. IZKAZ VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA za leto 2018

	v €	
	<u>leto 2018</u>	<u>leto 2017</u>
<b>19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b>	<b>24.222</b>	<b>102.642</b>
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	-	-
<b>24. CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČ.OBDOBJA</b>	<b>24.222</b>	<b>102.642</b>

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

## 2.4. IZKAZ DENARNIH TOKOV za leto 2018

		v €	
		2018	2017
<b>A. Denarni tokovi pri poslovanju</b>			
<b>a).</b>	<b>Postavke izkaza poslovnega izida</b>	<b>49.859</b>	<b>126.411</b>
	Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	1.920.538	1.958.504
	Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-1.869.024	-1.814.639
	Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-1.655	-17.454
<b>b).</b>	<b>Spremembe čistih obratnih sredstev (in čas. razmejitev, rezervacij ter odloženih terj. in obvez. za davek) poslovnih postavk bilance stanja</b>	<b>52.060</b>	<b>4.717</b>
	Sprememba poslovnih terjatev	25.334	3.172
	Sprememba aktivnih časovnih razmejitev	-131	-9
	Sprememba poslovnih dolgov	-480	-1.651
	Sprememba pasivnih časovnih razmejitev in rezervacij	27.337	3.205
<b>c).</b>	<b>Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju</b>	<b>101.919</b>	<b>131.128</b>
<b>B. Denarni tokovi pri investiranju</b>			
<b>a).</b>	<b>Prejemki pri investiranju</b>	<b>4.678</b>	<b>3.218</b>
	Prejemki od dobljenih obresti, ki se nanašajo na investiranje	0	0
	Prejemki od odtujitve neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev	4.678	3.218
<b>b).</b>	<b>Izdatki pri investiranju</b>	<b>-66.049</b>	<b>-32.370</b>
	Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-5.554	-6.054
	Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-60.495	-26.316
<b>c).</b>	<b>Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju</b>	<b>-61.371</b>	<b>-29.152</b>
<b>C. Denarni tokovi pri financiranju</b>			
<b>a).</b>	<b>Prejemki pri financiranju</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Prejemki od povečanja finančnih obveznosti	0	0
<b>b).</b>	<b>Izdatki pri financiranju</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	0	0
	Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	0	0
<b>c).</b>	<b>Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Č. Končno stanje denarnih sredstev</b>		<b>249.384</b>	<b>208.836</b>
<b>Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov)</b>		<b>40.548</b>	<b>101.976</b>
	Začetno stanje denarnih sredstev	208.836	106.860
	Končno stanje denarnih sredstev	249.384	208.836
	razlika	40.548	101.976

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 2018 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	V/1 Preneseni čisti dobiček	
<b>A.1.</b> Stanje 31.12.2017	566.951,00	12.086,26	14.205,84	-	172.401,02	97.509,61	-	863.153,73
a). preračuni za nazaj	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>A.2.</b> Stanje 1.1.2018	566.951,00	12.086,26	14.205,84	-	172.401,02	97.509,61	-	863.153,73
<b>B.1.</b> Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>B.2.</b> Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	24.222,15	-	24.222,15
a). vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	24.222,15	-	24.222,15
<b>B.3.</b> Spremembe v kapitalu	-	-	1.211,11	-	97.509,61	(98.720,72)	-	-
a). razporeditev preostalega dela čistega dobička na druge sestavine kapitala	-	-	-	-	97.509,61	(97.509,61)	-	-
f). druge spremembe v kapitalu	-	-	1.211,11	-	-	(1.211,11)	-	-
<b>C.</b> Stanje 31.12.2018	566.951,00	12.086,26	15.416,95	-	269.910,63	23.011,04	-	887.375,88
<b>BILANČNI DOBIČEK</b>					<b>269.910,63</b>	<b>23.011,04</b>	-	<b>292.921,67</b>

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

**IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2017 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 kapital	
			I/1 Osnovni kapital	III/1 Zakonske rezerve		III/5 Druge rezerve	V/1 Preneseni čisti dobiček		VII/1 Čisti dobiček poslovnega leta
<b>POSLOVNI DOGODKI</b>									
<b>A.1.</b>	Stanje 31.12.2016	566.951,00	12.086,26	9.073,75	-	56.300,10	116.100,92	-	760.512,03
a).	preračuni za nazaj	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>A.2.</b>	Stanje 1.1.2017	566.951,00	12.086,26	9.073,75	-	56.300,10	116.100,92	-	760.512,03
<b>B.1.</b>	Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>B.2.</b>	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	102.641,70	-	102.641,70
a).	vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	102.641,70	-	102.641,70
<b>B.3.</b>	Spremembe v kapitalu	-	-	5.132,09	-	116.100,92	(121.233,01)	-	-
a).	razporeditev preostalega dela čistega dobička na druge sestavine kapitala	-	-	-	-	116.100,92	(116.100,92)	-	-
b).	pokrivanje izgube	-	-	5.132,09	-	-	5.132,09	-	-
<b>C.</b>	Stanje 31.12.2017	566.951,00	12.086,26	14.205,84	-	172.401,02	97.509,61	-	863.153,73
	<b>BILANČNI DOBIČEK</b>					<b>172.401,02</b>	<b>97.509,61</b>	-	<b>269.910,63</b>

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** (1.215.776 €)

##### **A. DOLGOROČNA SREDSTVA** (370.611 €)

##### **I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve** (11.366 €) 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. Podjetje nima neopredmetenih sredstev v tujini, da bi moralo na koncu leta vrednost glede na tečaj tuje valute prevrednotiti.

Tabela: Gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev

	Dolgoročne premoženjske pravice		Stanje
	Druge neopredmetena osnovna sredstva	Emisijski kuponi	
<b>Nabavna vrednost</b>			
<b>Stanje 31.12.2017</b>	<b>21.785,00</b>	<b>4.228,00</b>	<b>26.013,00</b>
Prevrednotenje	-	1.798,00	1.798,00
Povečanja	-	3.756,00	3.756,00
Zmanjšanja	-	(4.067,00)	(4.067,00)
Prekvalifikacije	-	-	-
<b>Stanje 31.12.2018</b>	<b>21.785,00</b>	<b>5.715,00</b>	<b>27.500,00</b>
<b>Popravek vrednosti</b>			
<b>Stanje 31.12.2017</b>	<b>(13.955,46)</b>	-	<b>(13.955,46)</b>
Povečanja	-	-	-
Zmanjšanja	-	-	-
Amortizacija	(2.178,50)	-	(2.178,50)
<b>Stanje 31.12.2018</b>	<b>(16.133,96)</b>	-	<b>(16.133,96)</b>
<b>Neodpisana vrednost</b>			
<b>Stanje 31.12.2017</b>	<b>7.829,54</b>	<b>4.228,00</b>	<b>12.057,54</b>
<b>Stanje 31.12.2018</b>	<b>5.651,04</b>	<b>5.715,00</b>	<b>11.366,04</b>

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 (359.245 €) zajemajo:**

- Zgradbe v vrednosti 266.852 €
- Druge naprave in opremo v vrednosti 92.393 €

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 2018 družba ni opravila prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev.

Družba je vse nabave osnovnih sredstev v letu 2018 financirala iz lastnih finančnih sredstev. Iz naslova financiranja družba nima finančnih obvez.

Osnovna sredstva niso zastavljena kot jamstvo za obveznosti družbe.

**Tabela: Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev**

	Zgradbe	Druge naprave in oprema			Stanje
		Oprema za proizv.,distrib.	Oprema ostala	Drobni inventar	
<b>Nabavna vrednost</b>					
Stanje 31.12.2017	543.639,58	27.861,51	202.983,81	5.503,67	779.988,57
Prevrednotenje	-	-	-	-	-
Povečanja	-	41.552,51	18.943,08	-	60.495,59
Zmanjšanja	-	-	(17.874,83)	(128,56)	(18.003,39)
Prekvalifikacije	-	-	-	-	-
<b>Stanje 31.12.2018</b>	<b>543.639,58</b>	<b>69.414,02</b>	<b>204.052,06</b>	<b>5.375,11</b>	<b>822.480,77</b>
<b>Popravek vrednosti</b>					
Stanje 31.12.2017	(260.478,79)	(14.586,60)	(175.769,89)	(5.503,67)	(456.338,95)
Povečanja	-	-	-	-	-
Zmanjšanja	-	-	17.874,83	128,56	18.003,39
Amortizacija	(16.309,19)	(2.969,50)	(5.622,12)	-	(24.900,81)
<b>Stanje 31.12.2018</b>	<b>(276.787,98)</b>	<b>(17.556,10)</b>	<b>(163.517,18)</b>	<b>(5.375,11)</b>	<b>(463.236,37)</b>
<b>Neodpisana vrednost</b>					
Stanje 31.12.2017	283.160,79	13.274,91	27.213,92	-	323.649,62
Stanje 31.12.2018	266.851,60	51.857,92	40.534,88	-	359.244,40

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. Aktivnosti za ureditev vpisa so v teku.

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 (844.450 €)**

#### **IV. Kratkoročne poslovne terjatve (595.066 €)**

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.

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 2018 ni imela.

Terjatve niso zavarovane.

2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev (535.301 €)

Vse kratkoročne poslovne terjatve do kupcev (brez popravka) znašajo 652.131 €.

Od tega so nezapadle terjatve (vsi izstavljeni računi za mesec december 2018 ter delno za november 2018) izkazane v višini 483.843 €.

Terjatve od 1 - 30 dni znašajo 42.201 €, terjatve od 31 - 180 dni pa 2.474 €.

Terjatve nad 181 dni so izkazane v višini 123.613 €.

V letu 2018 je družba brez predhodnega oblikovanja popravka vrednosti odpisala terjatve do kupcev v višini 448,95 € ter dokončno odpisala za 3.381,81 € že v preteklih letih oslabljenih terjatev.

Poleg tega je družba izvedla odpravo oslabitev terjatev do kupcev in pripoznala poslovne prihodke v višini 1.257,71 €. Saldo vseh oslabljenih terjatev na dan 31. 12. 2018 znaša 116.895,77 €.

3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih (59.765 €)

Terjatve do drugih predstavljajo terjatve za vstopni DDV (43.809 €), terjatve za vračilo med letom preveč vplačanih akontacij davka od dohodka (15.799 €) in terjatve iz naslova refundacij plač (157 €).

**V. Denarna sredstva (249.384 €)**

Denarna sredstva zajemajo sredstva na transakcijskih računih v višini 249.383,63 €.

**C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (715 €)**

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 2018 je 715,09 €.

**3.2.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV** (1.215.776 €)

**A. KAPITAL** (887.376 €)

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** (15.417 €)

1. Zakonske rezerve (15.417 €)

**V. Preneseni čisti poslovni izid** (269.911 €)

**VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta** (23.011 €)

**B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE** (4.615 €)

3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev: so prejeti emisijski kuponi (1.146 €) ter subvencija za nakup električnega avtomobila (3.469 €), ki so v skladu s SRS opredeljeni kot prejete državne podpore.



**Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (289.503 €)**

**II. Kratkoročne finančne obveznosti (0 €)**

**III. Kratkoročne poslovne obveznosti (289.503 €)**

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 (247.099 €)**

Vse obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2018 so nezapadle.

Od tega zneska predstavljajo obveznosti do dobaviteljev energentov in toplote (zemeljski plin, električna energija, toplotna energija) 216.144 €, za vse druge dobavitelje pa 30.955 €.

**5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti (42.404 €)**

So obveznost za plačilo DDV (38.499 €) in drugih obveznosti (3.905 €).

**D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (34.282 €)**

So kratkoročno odloženi prihodki (6.405 €) in vnaprej vračunani stroški (27.877 €).

**Tabela: Gibanje pasivnih časovnih razmejitev**

	Pasivne časovne razmejitve		Skupaj
	Vnaprej vračunani stroški oz. odhodki	Kratkoročno odloženi prihodki	
<b>Stanje 31.12.2017</b>	-	<b>6.382,65</b>	<b>6.382,65</b>
Oblikovanje	27.877,39	6.404,45	<b>34.281,84</b>
Poraba	-	(6.382,65)	<b>(6.382,65)</b>
<b>Stanje 31.12.2018</b>	<b>27.877,39</b>	<b>6.404,45</b>	<b>34.281,84</b>

## 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).

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	1.706.583 €
-	Stroški splošnih dejavnosti	113.772 €
-	Stroški prodajanja	75.848 €

## 4.2. RAZČLENITEV POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA

### 1. Čisti prihodki od prodaje (1.897.398 €)

#### a. Prihodki iz naslova daljinskega ogrevanja:

- ogrevanja stanovanj	887.579 €
- ogrevanja poslovnih prostorov	856.424 €
- ogrevanje tople vode	153.395 €
skupaj	1.897.398 €

Od tega predstavljajo prihodki variabilnega dela 1.033.961 €, prihodki fiksnega dela pa 863.437 €.

### 4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi prihodki) (22.021 €)

Ustvarjeni v višini 22.021 €, od tega 12.480 € iz naslova najemnin, 2.635 € od zaračunanih drugih storitev (nadzor, vzdrževanje in upravljanje), 611 € od prodaje osnovnih sredstev, 1.280 € iz odprave oslabitev in izterjanih odpisanih terjatev ter 5.015 € drugih prihodkov (emisijski kuponi, subvencije).

### 5. Stroški blaga, materiala in storitev (1.374.591 €)

#### a. Stroški porabljenega materiala (1.022.121 €)

1. <u>Energenti</u>	859.753 €
- Plin	818.495 €
- Električna energija	41.258 €
2. <u>Kupljena toplota</u>	127.950 €
- Toplota iz kogeneracije	0 €
- Toplota iz lesne biomase	127.950 €
3. <u>Ostali stroški materiala</u>	34.418 €

#### b. Stroški storitev (352.470 €)

V strukturi teh stroškov največjo postavko predstavlja najemnina za sredstva infrastrukture v višini 130.740 €; večje postavke so še stroški vzdrževanja osnovnih sredstev (94.733 €), intelektualne (osebne) storitve (24.054 €) ter tehnični in finančni inženiring upraviteljev stanovanjskih blokov (62.711 €).

Preostale storitve v skupni višini 40.232 € so stroški pošte, telefonov in mobitelov (9.459 €), računalniške storitve (6.051 €), stroški seminarjev, zdravstvenih, komunalnih storitev in

varstva pri delu (5.171 €), reprezentance in potnih stroškov (7.996 €), bančne storitve, stroški za mestno blagajno in zavarovalne premije (7.831 €) ter druge storitve (3.724 €).

**6. Stroški dela (486.624 €)**

- a. Stroški plač (377.936 €) zajemajo bruto plače in nadomestila plač.
- b. Stroški socialnih zavarovanj (60.849 €) zajemajo stroške prispevkov in davkov za plače. Od tega znašajo stroški pokojninskega zavarovanja 33.448 €.
- c. Drugi stroški dela (47.839 €) 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 (27.528 €)**

- a. Amortizacija osnovnih sredstev podjetja (27.079 €) 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 zajemajo odpis (brez poprejšnje oslabitve) neizterljivih terjatev (449 €).

**8. Drugi poslovni odhodki (7.460 €)**

Zajemajo poslovne odhodke za: prispevke in članarine raznim združenjem (861 €), nadomestilo uporabe stavbnega zemljišča (2.740 €) ter varstvo okolja (emisijski kuponi) v višini 3.859 €.

**10. Finančni prihodki iz danih posojil (0 €)**

**11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev (785 €)**

Zajemajo prihodke iz plačil zamudnih obresti.

**13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti (0 €)**

**15. Drugi prihodki (2.226 €)**

Drugi prihodki (2.226 €) zajemajo prihodke iz plačil v zvezi s sodno izterjavo (859 €), prejete odškodnine (430 €) in prejete spodbude za izvajanje delovne prakse (937 €).

**16. Drugi odhodki (350 €)**

Drugi odhodki zajemajo odhodke za donacije (350 €).

**17. Davek iz dobička (1.655 €)**

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 25.876,83 €.

Po izvedenem obračunu davek iz dobička znaša 1.654,68 €.

**19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja (24.222 €)**

Čisti poslovni izid poslovnega leta 2018 znaša 24.222,15 €.

## 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 2018 je 24.222,15 €.

V skladu z navedenim je celotni vseobsegajoči donos poslovnega leta 2018 enak čistemu poslovnemu izidu poslovnega leta 2018 in znaša 24.222,15 €.

## 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. Seštevek 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 2018 pozitiven v višini 101.919 €.

Izdatki pri investiranju izkazujejo nabavo osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev v višini 61.371 €.

Denarni tok pri financiranju je enak 0.

Končno stanje denarnih sredstev na dan 31. 12. 2018 v višini 249.384 € 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 2018 je 24.222,15 €.

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

Pri postavki kapitalske rezerve ni bilo nobenih sprememb.

Na podlagi določb 64. člena ZGD-1 je bilo v zakonske rezerve odvedeno 5 % zneska čistega dobička poslovnega leta (1.211,11 €).

Stanje prenesenega čistega dobička je 269.910,63 €.

Bilančni dobiček leta 2018 znaša 292.921,67 € in ostane nerazporejen.



## 8. DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA

Ocenjujemo, da po datumu bilance stanja ni bilo poslovnih dogodkov, ki bi lahko vplivali na računovodske izkaze leta 2018 in bi jih bilo treba v pojasnilih posebej razkriti.

## 9. DRUGA RAZKRITJA

Iz poslovnega poročila za leto 2018 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

<b>STROŠKI MATERIALA</b>	<b>proizvodnja</b>	<b>distribucija</b>	<b>skupaj</b>
stroški energentov za proizvodnjo toplote <i>strošek zemeljskega plina</i>	100%	0%	100%
<i>strošek električne energije</i>	električna energija v kotlovnica	ostala električna energija	100%
<i>strošek drugih energentov</i>	100%	0%	100%
stroški nabavljene toplote	0%	100%	100%
stroški vsega ostalega materiala	10%	90%	100%
<b>STROŠKI STORITEV</b>			
strošek najemnine za infrastrukturo	30%	70%	100%
stroški vseh ostalih storitev	10%	90%	100%
<b>STROŠKI DELA</b>	20%	80%	100%
<b>ODPISI VREDNOSTI</b>	0%	100%	100%
<b>DRUGI POSLOVNI ODHODKI</b>	za emisijske kupone	drugi odhodki	100%
<b>FINANČNI ODHODKI</b>	0%	100%	100%
<b>DRUGI ODHODKI</b>	0%	100%	100%
<b>DRUGI POSLOVNI PRIHODKI</b>			
prihodki od najemnin	100%	0%	100%
prihodki od emisijskih kuponov (EK)	100%	0%	100%
ostali poslovni prihodki	0%	100%	100%
<b>FINANČNI PRIHODKI</b>	0%	100%	100%
<b>DRUGI PRIHODKI</b>	0%	100%	100%
<b>ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE</b>	- proizvodnji pripadajo v taki višini, da v celoti zagotavljajo kritje še nepokritih proizvodnih stroškov - distribuciji pripadajo vsi preostali čisti prihodki od prodaje		

<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	<b>proizvodnja</b>	<b>distribucija</b>	<b>skupaj</b>
<b>KAPITAL</b>			
osnovni kapital	minimalno po ZGD	preostali brez proizvodnje	
ostali kapital	0%	100%	100%
<b>REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PČR</b>	0%	100%	100%
<b>DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>	0%	100%	100%
<b>KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>			
kratkorodne finančne obveznosti	0%	100%	100%
kratkorodne poslovne obveznosti	obveznosti do dobaviteljev energentov za proizvodnjo	preostale obveznosti brez energentov za proizvodnjo	
<b>KRATKOROČNE PČR</b>	0%	100%	100%

<b>SREDSTVA</b>	<b>proizvodnja</b>	<b>distribucija</b>	<b>skupaj</b>
<b>DOLGOROČNA SREDSTVA</b>	0%	100%	100%
<b>KRATKOROČNA SREDSTVA</b>			
poslovne terjatve	terjatve za proizvedeno toploto	preostale terjatve brez terjatev za proizvedeno toploto	
denarna sredstva	0%	100%	100%
<b>KRATKOROČNE AČR</b>	0%	100%	100%

**BILANCA STANJA za Javno podjetje KENOG d.o.o.**  
**na dan 31.12.2018**

SREDSTVA	v €		
	proizvodnja	distribucija	skupaj
<b>SREDSTVA</b>	<b>209.778</b>	<b>1.005.998</b>	<b>1.215.776</b>
<b>A. DOLGOROČNA SREDSTVA</b>	<b>-</b>	<b>370.611</b>	<b>370.611</b>
I. NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE A.Č.R.	-	11.366	11.366
1. dolgoročne premoženjske pravice	-	11.366	11.366
2. dobro ime	-	-	-
3. predujmi za neopredmetena dolgoročna sredstva	-	-	-
4. dolgoročno odloženi stroški razvijanja	-	-	-
5. druge dolgoročne aktivne časovne razmejitev	-	-	-
II. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	-	359.245	359.245
1. zemljišča in zgradbe	-	266.852	266.852
a.) zemljišča	-	-	-
b.) zgradbe	-	266.852	266.852
2. proizvajalne naprave in stroji	-	-	-
3. druge naprave in oprema	-	92.393	92.393
4. opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	-	-	-
a.) opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	-	-	-
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>B. KRATKOROČNA SREDSTVA</b>	<b>209.778</b>	<b>634.672</b>	<b>844.450</b>
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	209.778	385.288	595.066
1. kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	-	-	-
2. kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	209.778	325.523	535.301
3. kratkoročne poslovne terjatve do drugih	-	59.765	59.765
V. DENARNA SREDSTVA	-	249.384	249.384
<b>C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>-</b>	<b>715</b>	<b>715</b>

Javno podjetje KENOG d.o.o. – LETNO POROČILO 2018

	v €		
	<u>proizvodnja</u>	<u>distribucija</u>	<u>skupaj</u>
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	<b>209.778</b>	<b>1.005.998</b>	<b>1.215.776</b>
<b>A.KAPITAL</b>	<b>7.500</b>	<b>879.876</b>	<b>887.376</b>
I.VPOKLICANI KAPITAL	7.500	559.451	566.951
1.osnovni kapital	7.500	559.451	566.951
2.nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)	-	-	-
II.KAPITALSKE REZERVE	-	12.086	12.086
III.REZERVE IZ DOBIČKA	-	15.417	15.417
1.zakonske rezerve	-	15.417	15.417
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	-	-	-
IV.PRESEŽEK IZ PREVREDNOTENJA	-	-	-
V.PRENESENI ČISTI POSLOVNI IZID	-	269.911	269.911
VI. ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA	-	23.011	23.011
<b>B.REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZM.</b>	<b>-</b>	<b>4.615</b>	<b>4.615</b>
1.rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	-	-	-
2.druge rezervacije	-	-	-
3.dolgoročne pasivne časovne razmejitev	-	4.615	4.615
<b>C.DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-	-
<b>Č.KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>202.278</b>	<b>87.225</b>	<b>289.503</b>
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	202.278	87.225	289.503
1.kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	-	-	-
2.kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	202.278	44.821	247.099
3.kratkoročne menične obveznosti	-	-	-
4.kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	-	-	-
5.druge kratkoročne poslovne obveznosti	-	42.404	42.404
<b>D.KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>-</b>	<b>34.282</b>	<b>34.282</b>

**IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA za Javno podjetje KENOG d.o.o. za leto 2018**

	v €		
	<u>proizvodnja</u>	<u>distribucija</u>	<u>skupaj</u>
<b>1.ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE</b>	<b>994.995</b>	<b>902.403</b>	<b>1.897.398</b>
- na domačem trgu	994.995	902.403	1.897.398
- na tujem trgu	-	-	-
<b>2.SPREMEMBA VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV</b>	-	-	-
<b>3.USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE</b>	-	-	-
<b>4.DRUGI POSLOVNI PRIHODKI (S PREVRED. PRIHODKI)</b>	<b>16.932</b>	<b>5.089</b>	<b>22.021</b>
<b>5.STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV</b>	<b>910.743</b>	<b>463.848</b>	<b>1.374.591</b>
a.stroški porabljenega materiala	849.348	172.773	1.022.121
b.stroški storitev	61.395	291.075	352.470
<b>6.STROŠKI DELA</b>	<b>97.325</b>	<b>389.299</b>	<b>486.624</b>
a.stroški plač	75.587	302.349	377.936
b.stroški socialnih zavarovanj	12.170	48.679	60.849
c.drugi stroški dela	9.568	38.271	47.839
<b>7.ODPISI VREDNOSTI</b>	-	<b>27.528</b>	<b>27.528</b>
a.amortizacija	-	27.079	27.079
b.prevednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sred. in opredmetenih osnovnih sredstvih	-	-	-
c.prevednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	-	449	449
<b>8.DRUGI POSLOVNI ODHODKI</b>	<b>3.859</b>	<b>3.601</b>	<b>7.460</b>
<b>9.FINANČNI PRIHODKI IZ DELEŽEV</b>	-	-	-
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	-	-	-
<b>10.FINANČNI PRIHODKI IZ DANIH POSOJIL</b>	-	-	-
a.finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	-	-	-
b.finančni prihodki iz posojil, danih drugim	-	-	-
<b>11.FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV</b>	-	<b>785</b>	<b>785</b>
a.finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	-	-	-
b.finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	-	785	785
<b>12.FINANČNI ODHODKI IZ OSLAB. IN ODPISOV FIN. NALOŽB</b>	-	-	-
<b>13.FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI</b>	-	-	-
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	-	-	-
<b>14.FINANČNI ODHODKI IZ POSLOVNIH OBVEZNOSTI</b>	-	-	-
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	-	-	-
<b>15.DRUGI PRIHODKI</b>	-	<b>2.226</b>	<b>2.226</b>
<b>16.DRUGI ODHODKI</b>	-	<b>350</b>	<b>350</b>
<b>17.DAVEK IZ DOBIČKA</b>	-	<b>1.655</b>	<b>1.655</b>
<b>18.ODLOŽENI DAVKI</b>	-	-	-
<b>19.ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b>	-	<b>24.222</b>	<b>24.222</b>

**Izjava uprave**

Direktor sprejema in potrjuje računovodske izkaze družbe Javno podjetje KENOG d.o.o. Nova Gorica za leto, končano na dan 31. decembra 2018 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 2018.

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, 31. 3. 2019

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

Družbeniku  
Javno podjetje Kenog d.o.o.  
Nova Gorica

### *Mnenje*

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe Javno podjetje Kenog d.o.o., ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2018, izkaz poslovnega izida, izkaz gibanja kapitala, izkaz denarnih tokov in izkaz vseobsegajočega donosa 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 2018 ter njen poslovni izid 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 teh računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi ali so druge informacije pomembno neskladne s temi 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 pridobil med revizijo, v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovil bistveno napačnih navedb.

### *Odgovornost poslovodstva 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 posloводства potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Posloводство 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 posloводство podjetje likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

#### *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 s pravili revidiranja 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;
- opravimo postopke preverjanja in razumevanja 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 zbujejo 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;

Posloводство 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, 13.6.2019

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



Mag. Nadja Kranjc  
Pooblaščená revizorka

Direktorica

**D.**

## **POROČILO**

### **O OBJEKTIVNI OPRAVIČENOSTI SODIL**



Upravi družbe:

Javno podjetje Kenog d.o.o., Nova Gorica

## POROČILO O OBJEKTIVNI OPRAVIČENOSTI SODIL, KI SLUŽIJO RAZPOREJANJU SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO NJIHOVIH VIROV, STROŠKOV, ODHODKOV IN PRIHODKOV v letu 2018

Pri gospodarski družbi **Javno podjetje Kenog, d.o.o.** smo opravili postopke v zvezi s preveritvijo objektivne opravičenosti sodil, ki služijo razporejanje sredstev in obveznosti, stroškov, odhodkov in prihodkov (odslej sodila) in jih je potrdilo poslovodstvo gospodarske družbe **Javno podjetje Kenog d.o.o.** dne 31.3.2015. Namen naših postopkov je bil presoditi objektivno opravičenost sodil pred začetkom njihove uporabe v skladu z zahtevo 305. člena Energetskega zakona (Uradni list RS, št. 17/2014, 81/2015; EZ-1) ter v zvezi s tem zahtevo 8. člena Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 33/11; ZPFOLERD-1).

### *Odgovornost poslovodstva*

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo sodil, ki služijo razporejanju sredstev in obveznosti, stroškov, odhodkov in prihodkov, in 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 s 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 Pravilniku za razporejanje stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov družbe Javno podjetje Kenog d.o.o. z dne 31.3. 2015 in so sestavni del letnega poročila za poslovno leto 2018.

Predstavljamo povzetek opravljenih postopkov:

1. Podrobno smo pregledali in proučili prejete dokumente - Pravila za izdelavo izkaza poslovnega izida in bilance stanja po dejavnostih, 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 ustrezna in tudi pravilno uporabljena v ločenih računovodskih evidencah in ločenih računovodskih izkazih za leto 2018 v skladu s Pravilnikom za razporejanje stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov družbe Javno podjetje Kenog d.o.o. z dne 31.3.2015.

Ljubljana, 13. junij 2019

BDO Revizija, Cesta v Mestni log 1, Ljubljana

Mag. Nadja Kranjc

Pooblaščená revizorka

Direktorica

