

JAVNO PODJETJE KENOG d. o. o.

Sedejeva 7

5000 NOVA GORICA

LETNO POROČILO

2014

MAREC 2015

KAZALO

A. POSLOVNO POROČILO ZA LETO 2014	4
1. UVOD	5
1.1. PREDSTAVITEV PODJETJA	5
1.2. POROČILO DIREKTORJA PODJETJA	6
2. UPRAVA PODJETJA	8
3. NADZORNI SVET	8
4. ZAPOSLENI	8
5. POMEMBNEJŠI PODATKI POSLOVANJA	9
5.1. PORABA ENERGENTOV ZA DALJINSKO OGREVANJE V LETU 2014	10
5.2. PORABA ENERGENTOV ZA DALJINSKO OGREVANJE – PO LETIH	12
5.3. PRODANE KOLIČINE TOPLOTE V LETU 2014	14
5.4. PRODANE KOLIČINE TOPLOTE – PO LETIH	14
5.5. GIBANJE CEN TOPLOTE ZA STANOVANJA V LETU 2014	15
5.6. POVPREČNI STROŠEK OGREVANJA ZA STANOVANJA V LETU 2014	16
6. STRATEGIJA RAZVOJA IN VARSTVO OKOLJA	17
Izjava direktorja (po 60. a členu ZGD)	Napaka! Zaznamek ni definiran.
B. RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2014	18
1. UVOD	19
2. RAČUNOVODSKI IZKAZI	20
2.1. BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2014	20
2.2. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO 2014	22
2.3. IZKAZ VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA ZA LETO 2014	23
2.4. IZKAZ DENARNIH TOKOV ZA LETO 2014	24
2.5. IZKAZ GIBANJA KAPITALA	25
3. BILANCA STANJA	27
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
4. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA	34
4.1. POJASNILA POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA	34
4.2. RAZČLENITEV POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA	35
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 35	42
PRAVILA	43
Izjava uprave	Napaka! Zaznamek ni definiran.
C. POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA	48
D. POROČILO O OBJEKTIVNI OPRAVIČENOSTI SODIL	50

A.

POSLOVNO POROČILO

ZA LETO 2014

1. UVOD

1.1. PREDSTAVITEV PODJETJA

Naziv, skrajšan naziv, sedež podjetja:

Javno podjetje KOMUNALNA ENERGETIKA

NOVA GORICA d. o. o.

(Javno podjetje KENOG d. o. o.)

SEDEJEVA ULICA 7

5000 NOVA GORICA

Matična številka : 5231787

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 9,5 MW
- kotlovnica Marija Kogoja 1d, P = 460 kW

Tlak v omrežju: 5 bar

Volumen omrežja: 870 m³

Dolžina omrežja: 5.720 m

1.2. POROČILO DIREKTORJA PODJETJA

Javno podjetje Komunalna energetika Nova Gorica d.o.o. želi biti okolju in uporabnikom prijazno podjetje. Upravljanje in vzdrževanje kotlovnice, toplotnih postaj, vročevodnega in toplovodnega omrežja, proizvodnja in distribucija toplote ter druge aktivnosti zahtevajo strokovnost in odgovornost vseh zaposlenih, kar je osnova za nemoteno in kvalitetno ogrevanje naših uporabnikov.

Sistem daljinskega ogrevanja in podjetje sta v 100% lasti Mestne občine Nova Gorica (MONG).

V letu 2014 je bilo zaposlenih 14 delavcev, trenutno je število zaposlenih enako.

Poslovanje podjetja je neposredno odvisno od prodaje toplotne energije, zato se zelo trudimo, da bi v bodoče priklopili čim več novih poslovnih in stanovanjskih enot. Možnosti glede novih priklopov so na območju obstoječega omrežja že v večji meri izkoriščene, v kolikor se ne bodo gradili novi ali rekonstruirali obstoječi objekti. V zadnjih dveh letih je bilo na sistem daljinskega ogrevanja, ki ga upravlja naše podjetje, priklopljenih sedem novih poslovnih enot (Grafika Soča, Zavarovalnica Triglav, Nova KBM, Pokrajinski arhiv v Novi Gorici, Gospodarska zbornica Slovenije, Gimnazija Nova Gorica in Varstveno delovni center Nova Gorica).

Širitev vročevodnega omrežja proti južnemu delu mesta je predvidena s projektom prenove Kidričeve ulice. Možnosti novih priklopov so odvisne tudi od uporabnikov (Osnovna šola Frana Erjavca Nova Gorica, Vrtec Nova Gorica, Dom upokojencev Nova Gorica, Dijaški dom Nova Gorica...), ki se sedaj ogrevajo preko lastnih kotlovnice na zemeljski plin.

Smernice možnih širitev omrežja daljinskega ogrevanja bodo predvidoma določene v novem Lokalnem energetskega konceptu mesta Nova Gorica (LEK), ki je v izvajanju.

V obdobju od leta 2007 (24.494 MWh) do leta 2014 (13.214 MWh) je prodaja toplotne energije upadla za 46%. Navajam nekaj možnih razlogov: vgradnja delilnikov in posledično varčevanje pri ogrevanju, dodatna izolacija objektov, ozaveščanje uporabnikov, milejše zime – predvsem zadnja. Nižja poraba vpliva tudi na toplotni izkoristek omrežja.

Toplotna energija je bila v letu 2014 v distribucijsko omrežje posredovana iz naslednjih virov: 65 % iz zemeljskega plina, 26 % iz kogeneracijskega postrojenja za soproizvodnjo električne in toplotne energije (SPTE) in 9 % iz sistema daljinskega ogrevanja na lesno biomaso (DOLB).

Oblikovanje vizije in strategije razvoja podjetja mora upoštevati direktive energetske in okoljske politike. S kratkoročnimi in dolgoročnimi cilji bo potrebno zagotoviti obnovo in rekonstrukcijo sistemov s ciljem povečati učinkovitost in zanesljivost obratovanja in manjšo odvisnost od zemeljskega plina ter posledično nižje emisije toplogrednih plinov.

Glede na zakonodajo (Energetski zakon), bo potrebno v prihodnosti preusmeriti proizvodnjo toplotne energije iz fosilnih goriv na obnovljive vire ali sisteme za soproizvodnjo (SPTE). Energetski zakon navaja 50% proizvodnje iz obnovljivih virov ali 75% iz SPTE in obnovljivih virov. Kako bomo določene zahteve izpolnili v prihodnosti, je potrebno opredeliti pri izdelavi

novega LEK, ki bo upošteval evropske smernice in zakonodajo, pa tudi želje in finančne možnosti MONG.

V letu 2014 smo izvedli več obnovitvenih del na vročevodnem in toplovodnem omrežju, toplotnih postajah, kotlovnica, merilnikih toplotne energije. Poleg tega smo izvedli tudi dela, ki so bila potrebna za priklop novih uporabnikov daljinskega ogrevanja.

Izdelan je bil pregled obstoječega stanja cevovodnega omrežja daljinskega ogrevanja. Na osnovi poročila o pregledu in ostalih potreb po obnovitvenih delih je bil izdelan plan investicij za leto 2015. S strani MONG bo potrebno zagotoviti sredstva za planirano obnovo dotrajanega dela vročevodnega in toplovodnega omrežja, kotlovnica in toplotnih postaj. Istočasno bo potrebno zagotoviti tudi sredstva za širitve omrežja daljinskega ogrevanja z namenom priklopa novih uporabnikov.

Cene toplotne energije so se v letu 2014 spreminjale v skladu z Uredbo o načinu oblikovanja cen proizvodnje in distribucije pare in tople vode za namene daljinskega ogrevanja. Cenik je objavljen na spletni strani www.kenog.si.

Poslovni izid za leto 2014 je pozitiven (+ 934 €) in je prikazan v nadaljevanju poročila. Slabitev terjatev je v letu 2014 znašala 73.649 €. Težave z izterjavo zapadlih terjatev je pričakovati tudi v prihodnjih letih.

Prepričani smo, da bo daljinsko ogrevanje tudi v bodoče prijazen in ekološko sprejemljiv vir ogrevanja za naše uporabnike.

Direktor:

Marko Bucik, u.d.i.s.

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

2. UPRAVA PODJETJA

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

Od 11. 3. 2013 dalje posle direktorja opravlja g. Marko Bucik, u.d.i.s.. Na mesto direktorja ga je imenoval Nadzorni svet podjetja, s sklepom o imenovanju, na seji dne 29. 1. 2013.

3. NADZORNI SVET

Nadzorni svet podjetja imenuje ustanovitelj Mestna občina Nova Gorica.

Pet (5) članski Nadzorni svet je imel konstitutivno sejo 7. 9. 2012. Za predsednika je bil imenovan g. Mitja Gorjan, podpredsednik je g. Edbin Skok, člani pa so g. David Srebrnič, g. Marjan Rupnik in g. Srečko Humar.

Nadzorni svet se je v letu 2014 sestal na treh (3) rednih sejah.

Prejemki uprave podjetja in nadzornega sveta so v letu 2014 znašali 49.085,04 €.

4. ZAPOSLENI

Na dan 31. 12. 2014 podjetje zaposluje štirinajst (14) delavcev. Število zaposlenih je v primerjavi z 31. 12. 2013 ostalo nespremenjeno.

Povprečno število zaposlenih iz delovnih ur je v letu 2014 znašalo 11,52.

Razporeditev zaposlenih po sektorjih:

- direktor	1
- tajništvo	1
- fin. rač. sektor	3
- tehnični sektor	9

5. POMEMBNEJŠI PODATKI POSLOVANJA

Po podatkih na dan 31. 12. 2014 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 m³ oz. skupno ogrevalno površino 173.803,86 m².

Povprečni volumen ogrevanega stanovanja v Novi Gorici je 144,50 m³, povprečna površina pa 57,80 m².

V vseh blokih so stanovalci v sodelovanju z upravitelji blokov vgradili notranje delilnike, ki služijo za izračun deleža porabljene toplote po posameznih stanovanjih.

Posameznih stanovanj, ki kljub zakonski obvezi nimajo vgrajenega delilnika, je trenutno 10.

V 54 blokih delitev stroškov porabljene toplote na osnovi medsebojne pogodbe izvaja upravitelj DOM d.o.o.

V 23 blokih, kjer so upravitelji FERTIS d.o.o., KUBIK inženiring d.o.o., KUBIK UP d.o.o. in EDA FM d.o.o. delitev izvaja Javno podjetje KENOG d.o.o..

Poleg stanovanj Javno podjetje KENOG d.o.o. ogreva tudi poslovne prostore in ustanove (224 enot, 184 izstavljenih računov mesečno v kurilni sezoni) s skupnim ogrevalnim volumnom 271.421,60 m³.

V obdobju 1. 1. do 31. 12. 2014 se je cena ogrevanja skladno z »Uredbo o oblikovanju cen proizvodnje in distribucije pare in tople vode za namene daljinskega ogrevanja« spremenila v mesecu aprilu.

Računovodske izkaze za leto 2014 revidiramo v skladu s 37. členom Energetskega zakona na osnovi mnenja Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo (št. 007-32/2013/9 z dne 18.6.2013).

Revizijo računovodskih izkazov za leto 2014 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 €.

5.1. PORABA ENERGENTOV ZA DALJINSKO OGREVANJE v letu 2014

Poraba energentov v letu 2014 po mesecih je prikazana v spodnjih tabelah.

Zemeljski plin 2014

obdobje	SEDEJEVA poraba v Sm ³	M.KOGOJA poraba v Sm ³	SKUPAJ poraba v Sm ³
jan.14	290.987	4.800	295.787
feb.14	282.817	4.419	287.236
mar.14	160.621	2.946	163.567
apr.14	38.957	1.083	40.040
maj.14	-	-	-
jun.14	-	-	-
jul.14	-	-	-
avg.14	-	-	-
sep.14	-	-	-
okt.14	36.151	985	37.136
nov.14	140.580	2.977	143.557
dec.14	316.959	5.814	322.773
skupaj	1.267.072	23.024	1.290.096

Toplota iz kogeneracije 2014

obdobje	prevzeta toplota - MWh
jan.14	848,90
feb.14	541,90
mar.14	745,00
apr.14	635,90
maj.14	-
jun.14	-
jul.14	-
avg.14	-
sep.14	-
okt.14	265,40
nov.14	824,80
dec.14	841,30
skupaj	4.703,20
v sezoni	4.703,20
izven sezone	-

Toplota iz lesne biomase 2014

obdobje	prevzeta toplota - MWh
jan.14	-
feb.14	15,05
mar.14	-
apr.14	65,41
maj.14	301,43
jun.14	246,62
jul.14	235,35
avg.14	231,40
sep.14	243,77
okt.14	206,18
nov.14	127,88
dec.14	-
skupaj	1.673,08
v sezoni	177,11
izven sezone	1.495,97

Električna energija 2014

obdobje	SEDEJEVA kWh	LEDINE kWh	OSTALI odjem elektrike - kWh
jan.14	44.664	5.921	7.543
feb.14	35.737	5.675	8.272
mar.14	24.355	5.148	7.548
apr.14	10.151	2.805	7.000
maj.14	438	438	1.294
jun.14	181	517	1.536
jul.14	- 16.802	561	1.442
avg.14	190	454	1.422
sep.14	221	1.022	1.448
okt.14	8.808	3.624	2.969
nov.14	24.063	6.554	8.595
dec.14	38.716	8.238	11.268
skupaj	170.722	40.957	60.337

5.2. PORABA ENERAGENTOV ZA DALJINSKO OGREVANJE – po letih

Poraba zemeljskega plina in električne energije po letih je prikazana v spodnjih tabelah.

Zemeljski plin – 2003 do 2014

Leto	PORABLJEN PLIN-Sedejeva v Sm ³	PORABLJEN PLIN-M.Kogoja v Sm ³	PORABLJEN PLIN-skupaj v Sm ³
2003	3.622.881	64.204	3.687.085
2004	3.506.920	61.136	3.568.056
2005	3.628.740	63.517	3.692.257
2006	3.227.630	48.757	3.276.387
2007	2.438.300	42.303	2.480.603
2008	2.667.505	46.623	2.714.128
2009	1.811.519	40.648	1.852.167
2010	2.723.749	44.385	2.768.134
2011	2.090.457	34.590	2.125.047
2012	1.681.605	30.804	1.712.409
2013	1.806.813	29.603	1.836.416
2014	1.267.072	23.024	1.290.096

Električna energija – 2005 do 2014

Leto	SEDEJEVA kWh	LEDINE kWh	OSTALI kWh	SKUPAJ kWh
2005	526.583	284.821	90.156	901.560
2006	392.644	289.483	79.211	761.338
2007	501.746	316.699	80.000	898.445
2008	474.540	251.257	80.000	805.797
2009	305.649	172.102	70.000	547.751
2010	317.898	100.267	70.000	488.165
2011	246.952	58.947	65.000	370.899
2012	270.356	51.659	65.000	387.015
2013	347.115	29.818	60.631	437.564
2014	170.722	40.957	60.337	272.016

Toplota iz kogeneracije – 2007 do 2014

Leto	v sezoni prevzeta toplota - MWh	izven sezone prevzeta toplota - MWh	skupaj prevzeta toplota - MWh
2007	4.765	1.580	6.345
2008	5.751	1.522	7.273
2009	4.529	1.466	5.995
2010	2.978	1.462	4.440
2011	3.416	1.381	4.797
2012	4.628	-	4.628
2013	4.839	-	4.839
2014	4.703	-	4.703

Toplota iz lesne biomase – 2011 do 2014

Leto	v sezoni prevzeta toplota - MWh	izven sezone prevzeta toplota - MWh	skupaj prevzeta toplota - MWh
2011	1.008	159	1.167
2012	2.152	1.593	3.745
2013	726	540	1.266
2014	177	1.496	1.673

5.3. PRODANE KOLIČINE TOPLOTE v letu 2014

Prodane količine toplote po mesecih so prikazana v spodnji tabeli.

Prodana toplota 2014 – podatki v MWh

obdobje	STANOVANJA	POSL.PROST.	TOPLA VODA	SKUPAJ
jan.14	1.322,15	1.245,29	158,79	2.726,23
feb.14	1.202,33	1.083,83	157,05	2.443,21
mar.14	665,88	713,75	168,29	1.547,92
01-24/4-2014	203,02	305,56	130,31	638,89
25-30/4-2014	-	-	29,91	29,91
maj.14	-	-	177,72	177,72
jun.14	-	-	139,60	139,60
jul.14	-	-	127,32	127,32
avg.14	-	-	126,98	126,98
sep.14	-	-	147,22	147,22
01-21/10-2014	-	-	110,35	110,35
22-31/10-2014	178,50	237,88	58,72	475,10
nov.14	677,41	774,26	144,67	1.596,34
dec.14	1.385,46	1.379,95	162,77	2.928,18
skupaj	5.634,75	5.740,50	1.839,70	13.214,95
		izven sezone	859,10	
		v sezoni	980,60	

5.4. PRODANE KOLIČINE TOPLOTE – po letih

Prodana toplota – 2007 do 2014 – podatki v MWh

leto	STANOVANJA	POSL.PROST.	TOPLA VODA	skupaj
2007	15.651	6.652	2.191	24.494
2008	15.808	7.970	2.174	25.952
2009	13.723	8.046	2.226	23.995
2010	13.152	8.599	2.022	23.773
2011	10.308	7.988	1.956	20.252
2012	8.669	7.606	1.874	18.149
2013	8.065	7.388	1.849	17.302
2014	5.635	5.741	1.840	13.215

5.5. GIBANJE CEN TOPLOTE za stanovanja v letu 2014

Gibanje cen toplotne energije v letu 2014 po mesecih za stanovanja je prikazano v spodnjih tabelah.

leto		2014		VARIABILNI DEL CENE		procent spremembe cene MWh
zap. št.	datum uveljavitve cene	€/ MWh za stanovanja	inključno z DDV v €/ MWh			
1	jan.14	66,0628	80,5966	znižanje	- 4,97	
2	feb.14	66,0628	80,5966	-	-	
3	mar.14	66,0628	80,5966	-	-	
4	apr.14	66,0628	80,5966	-	-	
5	maj.14	66,0628	80,5966	-	-	
6	jun.14	66,0628	80,5966	-	-	
7	jul.14	66,0628	80,5966	-	-	
8	avg.14	66,0628	80,5966	-	-	
9	sep.14	66,0628	80,5966	-	-	
10	okt.14	66,0628	80,5966	-	-	
11	nov.14	66,0628	80,5966	-	-	
12	dec.14	66,0628	80,5966	-	-	

leto		2014		FIKSNI DEL CENE		procent spremembe cene MWh
zap. št.	datum uveljavitve cene	€/ m ³ / mesec za stanovanja	inključno z DDV v €/ m ³ / mesec			
1	jan.14	0,0847	0,1033	-	-	
2	feb.14	0,0847	0,1033	-	-	
3	mar.14	0,0847	0,1033	-	-	
4	apr.14	0,0847	0,1033	-	-	
5	maj.14	0,0917	0,1119	zvišanje	8,26	
6	jun.14	0,0917	0,1119	-	-	
7	jul.14	0,0917	0,1119	-	-	
8	avg.14	0,0917	0,1119	-	-	
9	sep.14	0,0917	0,1119	-	-	
10	okt.14	0,0917	0,1119	-	-	
11	nov.14	0,0917	0,1119	-	-	
12	dec.14	0,0917	0,1119	-	-	

5.6. POVPREČNI STROŠEK OGREVANJA za stanovanja v letu 2014

Leto zajema čas ogrevanja od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

Izračun, ki upošteva povprečno veliko stanovanje (57,80 m²) ter povprečno porabo 0,0324 MWh/m² in povprečno ceno v obdobju (66,06 €/MWh – brez DDV), znaša:

variab.del	123,71 €
fiksni del	154,96 €
prispevek OVE	0,74 €
dod.eko sklad	0,94 €
skupaj brez DDV	280,35 €
skupaj vključno z DDV	342,03 €

6. STRATEGIJA RAZVOJA IN VARSTVO OKOLJA

Strategija razvoja družbe ima jasno načrtano koordinato v smeri zadovoljevanja cilja dolgoročne ohranitve stabilnega poslovanja družbe z razvojem novih poslovnih priložnosti.

Z energetske lokacije družbe, ki ima vso potrebno infrastrukturo za učinkovito oskrbo MONG s toplotno energijo, bomo s strateškimi cilji zagotovili:

- doseganje zahtev energetske in okoljske politike,
- dopolnitev oziroma zamenjava proizvodnih virov,
- širitev omrežja in priklop novih uporabnikov,
- obnovo in rekonstrukcijo objektov in omrežja s ciljem povečati zanesljivost in učinkovitost 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. 2015

Marko Bucik, u.d.i.s.


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

B.

RAČUNOVODSKO POROČILO

Z A L E T O 2014

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 prenovljenimi Slovenskimi računovodskimi standardi 2006 in spremembami le-teh v letu 2010, Zakonom o gospodarskih družbah ter internimi pravilniki.

Podatki v računovodskih izkazih temeljijo na knjigovodskih listinah in poslovnih knjigah, vodenih v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS).

Pri pripravi so upoštewane 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 velikosti smo majhna družba.

Vse posle smo izvršili v €, tako da ni bilo potrebno upoštevati nobenih valutnih razmerij.

2. RAČUNOVODSKI IZKAZI

2.1. BILANCA STANJA na dan 31. 12. 2014

v €

	<u>leto 2014</u>	<u>leto 2013</u>
SREDSTVA	996.635	1.098.154
A. DOLGOROČNA SREDSTVA	369.580	394.240
I. NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE A.Č.R.	17.901	22.690
1. dolgoročne premoženjske pravice	17.901	22.690
2. dobro ime	-	-
3. predujmi za neopredmetena dolgoročna sredstva	-	-
4. dolgoročno odloženi stroški razvijanja	-	-
5. druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	-	-
II. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	351.679	371.550
1. zemljišča in zgradbe	332.088	348.398
a.) zemljišča	-	-
b.) zgradbe	332.088	348.398
2. proizvodjalne naprave in stroji	-	-
3. druge naprave in oprema	19.591	23.152
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. KRATKOROČNA SREDSTVA	627.055	703.914
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	616.351	695.706
1. kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	-	-
2. kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	553.279	626.450
3. kratkoročne poslovne terjatve do drugih	63.072	69.256
V. DENARNA SREDSTVA	10.704	8.208
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	-	-

v €

	<u>leto 2014</u>	<u>leto 2013</u>
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	996.635	1.098.154
A. KAPITAL	579.971	579.037
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	47	-
1. zakonske rezerve	47	-
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	-	-
VI. ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA	887	-
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZM.	1.146	1.146
1. rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	-	-
2. druge rezervacije	-	-
3. dolgoročne pasivne časovne razmejitve	1.146	1.146
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	409.144	517.971
I. OBVEZNOSTI, VKLJUČENE V SKUPINE ZA ODTUJITEV	-	-
II. KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	10.000	50.000
1. kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	-	-
2. kratkoročne finančne obveznosti do bank	10.000	50.000
3. kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic	-	-
4. druge kratkoročne finančne obveznosti	-	-
III. KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	399.144	467.971
1. kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	-	-
2. kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	353.475	439.576
3. kratkoročne menične obveznosti	-	-
4. kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	-	-
5. druge kratkoročne poslovne obveznosti	45.669	28.395
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	6.374	-

2.2. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA za leto 2014

v €

	<u>leto 2014</u>	<u>leto 2013</u>
1. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	1.694.842	1.962.856
- na domačem trgu	1.694.842	1.962.856
- na tujem trgu	-	-
2. SPREMEMBA VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV	-	-
3. USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE	-	-
4. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI (S PREVRED. PRIHODKI)	44.322	62.678
5. STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	1.258.121	1.581.848
a. stroški porabljenega materiala	1.024.007	1.328.199
b. stroški storitev	234.114	253.649
6. STROŠKI DELA	360.109	415.198
a. stroški plač	274.223	320.652
b. stroški socialnih zavarovanj	43.606	50.812
c. drugi stroški dela	42.280	43.734
7. ODPISI VREDNOSTI	100.686	84.286
a. amortizacija	27.038	27.158
b. prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sred. in opredmetenih osnovnih sredstvih	-	69
c. prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	73.648	57.059
8. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	14.214	11.417
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	2	11
a. finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	-	-
b. finančni prihodki iz posojil, danih drugim	2	11
11. FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV	3.705	3.683
a. finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	-	-
b. finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	3.705	3.683
12. FINANČNI ODHODKI IZ OSLAB. IN ODPISOV FIN. NALOŽB	-	-
13. FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI	1.631	3.147
a. finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	-	-
b. finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	1.631	3.147
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	2.775	2.606
16. DRUGI ODHODKI	-	150
17. DAVEK IZ DOBIČKA	9.951	-
18. ODLOŽENI DAVKI	-	-
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	934	- 64.212

2.3. IZKAZ VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA za leto 2014

	v €	
	<u>leto 2014</u>	<u>leto 2013</u>
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	934	- 64.212
20. sprememba presežka iz prevrednotenja neopredmet. sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	-	-
21. spremembe presežka iz prevrednotenja finančnih sredstev razpoložljivih za prodajo	-	-
22. dobički in izgube, ki izhajajo iz prevedbe računovodskih izkazov podjetij v tujini	-	-
23. druge sestavine vseobsegajočega donosa	-	-
24. CELOTEN VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČ. OBDOBJA	934	- 64.212

2.4. IZKAZ DENARNIH TOKOV za leto 2014

v €

	2014	2013
A. Denarni tokovi pri poslovanju		
a). Postavke izkaza poslovnega izida	103.250	23.210
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	1.745.644	2.031.823
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih terjatev	-1.632.443	-2.008.613
Plačani davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-9.951	0
b). Spremembe čistih obratnih sredstev (in čas. razmejitev, rezervacij ter odloženih terj. in obvez. za davek) poslovnih postavk bilance stanja	-56.747	-9.617
Sprememba poslovnih terjatev	5.706	51.723
Sprememba aktivnih časovnih razmejitev	0	6.215
Sprememba poslovnih dolgov	-68.827	-66.453
Sprememba pasivnih časovnih razmejitev in rezervacij	6.374	-1.102
c). Prebitok prejemkov/ (izdatkov) pri poslovanju	46.503	13.593
B. Denarni tokovi pri naložbenju		
a). Prejemki pri naložbenju	2	1.113
Prejemki od obresti	2	11
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev	0	1.102
b). Izdatki pri naložbenju	-2.378	-5.097
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	0	0
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-2.378	-5.097
c). Prebitok prejemkov/ (izdatkov) pri naložbenju	-2.376	-3.984
C. Denarni tokovi pri financiranju		
a). Prejemki pri financiranju	445.000	1.260.000
Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	445.000	1.260.000
b). Izdatki pri financiranju	-486.631	-1.263.147
Plačane obresti	-1.631	-3.147
Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	-485.000	-1.260.000
c). Prebitok prejemkov/ (izdatkov) pri financiranju	-41.631	-3.147
Č. Končno stanje denarnih sredstev	10.704	8.208
Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov)	2.496	6.462
Začetno stanje denarnih sredstev	8.208	1.746
Končno stanje denarnih sredstev	10.704	8.208
razlika	2.496	6.462

2.5. IZKAZ GIBANJA KAPITALA

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2014 v €

VRSTE KAPITALA		I	II	III		V	VI		Skupaj
		Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta		
POSLOVNI DOGODKI		I/1 Osnovni kapital		III/1 Zakonske rezerve	III/5 Druge rezerve	V/1 Preneseni čisti dobiček	VI/1 Čisti dobiček poslovnega leta	VI/2 Čista izguba poslovnega leta	
A.1.	Stanje 31.12.2013	566.951,00	12.086,26	-	-	-	-	-	579.037,26
a).	preračuni za nazaj	-	-	-	-	-	-	-	-
A.2.	Stanje 1.1.2014	566.951,00	12.086,26	-	-	-	-	-	579.037,26
B.1.	Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki	-	-	-	-	-	-	-	-
B.2.	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	934,15	-	934,15
a).	vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	934,15	-	934,15
B.3.	Spremembe v kapitalu	-	-	46,71	-	-	(46,71)	-	-
a).	razporeditev preostalega dela čistega dobička na druge sestavine kapitala	-	-	46,71	-	-	(46,71)	-	-
b).	pokrivanje izgube	-	-	-	-	-	-	-	-
C.	Stanje 31.12.2014	566.951,00	12.086,26	46,71	-	-	887,44	-	579.971,41
BILANČNI DOBIČEK						0	887,44	0	887,44

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2013 v €

VRSTE KAPITALA		I	II	III		V	VI		Skupaj kapital
		Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta		
POSLOVNI DOGODKI		I/1 Osnovni kapital		III/1 Zakonske rezerve	III/5 Druge rezerve	V/1 Preneseni čisti dobiček	VI/1 Čisti dobiček poslovnega leta	VI/2 Čista izguba poslovnega leta	
A.1.	Stanje 31.12.2012	566.951,00	39.686,90	17.008,20	-	17.850,74	1.752,53	-	643.249,37
a).	preračuni za nazaj	-	-	-	-	-	-	-	-
A.2.	Stanje 1.1.2013	566.951,00	39.686,90	17.008,20	-	17.850,74	1.752,53	-	643.249,37
B.1.	Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki	-	-	-	-	-	-	-	-
B.2.	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	(64.212,11)	(64.212,11)
a).	vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	(64.212,11)	(64.212,11)
B.3.	Spremembe v kapitalu	-	(27.600,64)	(17.008,20)	-	(17.850,74)	(1.752,53)	64.212,11	-
a).	razporeditev preostalega dela čistega dobička na druge sestavine kapitala	-	-	-	-	1.752,53	(1.752,53)	-	-
b).	pokrivanje izgube	-	(27.600,64)	(17.008,20)	-	(19.603,27)	-	64.212,11	-
C.	Stanje 31.12.2013	566.951,00	12.086,26	-	-	-	-	-	579.037,26
	BILANČNI DOBIČEK					0	0	0	0

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 24.4.

3.2. RAZČLENITEV POSTAVK V BILANCI STANJA

3.2.1. SREDSTVA (996.635 €)

A. DOLGOROČNA SREDSTVA (369.580 €)

I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev (17.901 €)

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
	Druga neopr.OS	Emisijski kuponi	
Nabavna vrednost			
Stanje 31.12.2013	48.087,77	1.146,00	49.233,77
Prevrednotenje	-	-	-
Povečanja	-	-	-
Zmanjšanja	(572,07)	-	(572,07)
Prekvalifikacije	-	-	-
Stanje 31.12.2014	47.515,70	1.146,00	48.661,70
Popravek vrednosti			
Stanje 31.12.2013	(26.543,44)	-	(26.543,44)
Povečanja	-	-	-
Zmanjšanja	572,07	-	572,07
Amortizacija	(4.789,67)	-	(4.789,67)
Stanje 31.12.2014	(30.761,04)	-	(30.761,04)
Neodpisana vrednost			
Stanje 31.12.2013	21.544,33	1.146,00	22.690,33
Stanje 31.12.2014	16.754,66	1.146,00	17.900,66

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 (351.679 €) zajemajo:

- Zgradbe v vrednosti 332.088 €.
- Druge naprave in opremo v vrednosti 19.591 €.

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 2014 družba ni opravila prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev.

Družba je vse nabave osnovnih sredstev v letu 2014 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	
Nabavna vrednost					
Stanje 31.12.2013	543.639,58	22.170,33	188.804,91	6.487,44	761.102,26
Prevrednotenje	-	-	-	-	-
Povečanja	-	553,63	1.824,71	-	2.378,34
Zmanjšanja	-	-	(1.774,28)	-	(1.774,28)
Prekvalifikacije	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2014	543.639,58	22.723,96	188.855,34	6.487,44	761.706,32
Popravek vrednosti					
Stanje 31.12.2013	(195.242,02)	(5.255,73)	(183.648,95)	(5.406,31)	(389.553,01)
Povečanja	-	-	-	-	-
Zmanjšanja	-	-	1.774,28	-	1.774,28
Amortizacija	(16.309,20)	(2.227,90)	(2.962,65)	(748,37)	(22.248,12)
Stanje 31.12.2014	(211.551,22)	(7.483,63)	(184.837,32)	(6.154,68)	(410.026,85)
Neodpisana vrednost					
Stanje 31.12.2013	348.397,56	16.914,60	5.155,96	1.081,13	371.549,25
Stanje 31.12.2014	332.088,36	15.240,33	4.018,02	332,76	351.679,47

Javno podjetje Kenog d.o.o. izkazuje v poslovnih knjigah nepremičnino, katere vpis v zemljiški knjigi še ni urejen, saj je vpisan kot lastnik 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 (627.055 €)

IV. Kratkoročne poslovne terjatve (616.351 €)

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. Takih terjatev družba v letu 2014 ni imela.

Terjatve niso zavarovane.

2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev (553.279 €)

Vse kratkoročne poslovne terjatve do kupcev brez popravka znašajo 659.107 €.

Od tega so nezapadle terjatve (vsi izstavljeni računi za mesec december 2014 ter delno za november 2014) izkazane v višini 449.376 €.

Terjatve od 1 - 30 dni znašajo 45.353 €, terjatve od 31 - 180 dni pa 14.981 €.

Terjatve nad 181 dni so izkazane v višini 149.397 €.

V letu 2014 je družba oblikovala popravek vrednosti in hkrati tudi odpisala terjatve do kupcev v višini 1.246,30 € ter dokončno odpisala za 7.621,07 € že v preteklih letih oslabljenih terjatev.

Poleg tega je družba izvedla oslabitev terjatev do kupcev in oblikovala popravek vrednosti v višini 72.402,34 €. Saldo vseh oslabljenih terjatev na dan 31. 12. 2014 znaša 105.827,68 €.

Pri opravljanju gospodarske javne službe se srečujemo s tveganjem neplačila zaračunanih storitev. Iz podatkov o izstavljenih izvršilnih predlogih ugotavljamo, da znašajo približno 4% od vrednosti izstavljenih računov.

3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih (63.072 €)

Terjatve do drugih predstavljajo terjatve za vstopni DDV (47.975 €), vračilo ekološke takse (13.507 €) in terjatve iz naslova refundacij plač (1.590 €).

V. Denarna sredstva (10.704 €)

Denarna sredstva zajemajo sredstva na transakcijskem računu v višini 10.703,73 €.

C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (0 €)

Aktivne kratkoročne 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 2014 je 0.

3.2.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (996.635 €)**A. KAPITAL (579.971 €)**

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 (12.086,26 €) izhajajo iz splošnega prevrednotovalnega popravka kapitala.

III. Rezerve iz dobička (47 €)

1. Zakonske rezerve (47 €)

V. Preneseni čisti poslovni izid (0 €)**VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta (887 €)****B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (1.146 €)**

3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev: (1.146 €) so prejeti emisijski kuponi, ki so v skladu s SRS opredeljeni kot prejete državne podpore. Rezervacije zmanjšujemo ob porabi emisijskih kuponov.

Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (409.144 €)**II. Kratkoročne finančne obveznosti (10.000 €)**2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank (10.000 €)

So obveznosti za najeta posojila v višini 10.000 € (obrestna mera 5,00 %, zapadlost 19.11.2015).

Obresti kratkoročnih finančnih obveznosti se obravnavajo kot finančni odhodek.

Posojilo je zavarovano z menicami.

III. Kratkoročne poslovne obveznosti (399.144 €)

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

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 (353.475 €)

Vse obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2014 so nezapadle.

Od tega zneska predstavljajo obveznosti do dobaviteljev energentov (plin, električna energija, toplotna energija) 330.555 €, za vse druge dobavitelje pa 22.920 €.

5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti (45.669 €)

So obveznost za plačilo DDV (35.380 €), davka od dohodkov (9.951 €) in drugih obveznosti (338 €).

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 25.5. S to različico so vsi stroški prikazani po naravnih vrstah.

V skladu s SRS 35 smo čiste prihodke od prodaje razdelili na:

- Prihodke iz opravljanja gospodarske javne službe (daljinsko ogrevanje)
- Prihodki iz opravljanja drugih storitev

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 in odhodki za naložbenje.

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	1.559.817 €
- Stroški splošnih dejavnosti	103.988 €
- Stroški prodajanja	69.325 €

4.2. RAZČLENITEV POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA**1. Čisti prihodki od prodaje (1.694.842 €)**a.) Prihodki iz naslova daljinskega ogrevanja:

- ogrevanja stanovanj	837.528 €
- ogrevanja poslovnih prostorov	714.495 €
- ogrevanje tople vode	128.680 €
skupaj	1.680.703 €

Od tega predstavljajo prihodki variabilnega dela 894.977 €, prihodki fiksnega dela 774.311 €, prihodki iz dodatka za Eko sklad 6.456 € ter prihodki iz prispevka OVE 4.959 €.

b.) Prihodki od zaračunanih drugih storitev (nadzor, vzdrževanje in upravljanje) znašajo 14.139 €.**4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi prihodki) (44.322 €)**

Ustvarjeni v višini 44.322 €, od tega 8.762 € iz naslova najemnin, 34.667 € kot vračilo ekološke takse in 893 € izterjanih odpisanih terjatev.

5. Stroški blaga, materiala in storitev (1.258.121 €)a.) Stroški porabljenega materiala (1.024.007 €)

1. <u>Energenti</u>	1.004.409 €
- Plin	663.525 €
- Toplota iz kogeneracije	236.101 €
- Toplota iz lesne biomase	81.534 €
- Električna energija	23.249 €
2. <u>Ostali stroški materiala</u>	19.598 €

b.) Stroški storitev (234.114 €)

V strukturi teh stroškov največjo postavko predstavlja najemnina za sredstva infrastrukture v višini 103.553 €; večje postavke so še stroški vzdrževanja osnovnih sredstev (17.241 €), intelektualne (osebne) storitve (15.814 €) ter tehnični in finančni inženiring upraviteljev stanovanjskih blokov (59.449 €).

Preostale storitve v skupni višini 38.057 € so stroški pošte, telefonov in mobitelov (8.347 €), sodni stroški za izvršbe (6.119 €), računalniške storitve (7.029 €), stroški seminarjev, zdravstvenih, komunalnih storitev in varstva pri delu (2.241 €), reprezentance in potnih stroškov (3.744 €), bančne storitve, stroški za mestno blagajno in zavarovalne premije (8.335 €) ter druge storitve (2.242 €).

6. Stroški dela (360.109 €)

- a.) Stroški plač (274.223 €) zajemajo bruto plače in nadomestila plač.
- b.) Stroški socialnih zavarovanj (43.606 €) zajemajo stroške prispevkov in davkov za plače. Od tega znašajo stroški pokojninskega zavarovanja 23.970 €.
- c.) Drugi stroški dela (42.280 €) zajemajo stroške prevoza na delo in z dela, stroške prehrane, regresa za letni dopust, jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi in stroške dodatnega pokojninskega zavarovanja za zaposlene.

7. Odpisi vrednosti (100.686 €)

- a.) Amortizacija osnovnih sredstev podjetja (27.038 €) 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 (73.648 €) zajemajo oslabitev in odpis neizterljivih terjatev (1.246 €) in oslabitev spornih terjatev (72.402 €).

8. Drugi poslovni odhodki (14.214 €)

Zajemajo poslovne odhodke za dodatek za Eko sklad (6.456 €) in prispevek OVE (4.959 €) ter preostale poslovne odhodke v višini 2.799 € (prispevki in članarine raznim združenjem ter nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča).

10. Finančni prihodki iz danih posojil (2 €)**11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev (3.705 €)**

Zajemajo prihodke iz zamudnih obresti.

13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti (1.631 €)

Zajemajo odhodke za obresti za najeta posojila.

15. Drugi prihodki (2.775 €)

Drugi prihodki zajemajo pretežno prihodke iz plačil v zvezi s sodno izterjavo.

16. Drugi odhodki (0 €)**17. Davek iz dobička in odloženi davki (9.951 €)**

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.

Zavezanci za plačilo davka od dohodkov pravnih oseb smo od leta 2005 dalje.

Dobiček pred obdavčitvijo znaša 10.884,94 €.

Po izvedenem obračunu davek iz dobička znaša 9.950,79 €.

Efektivna davčna stopnja za leto 2014 znaša 91,42 %. Podatki so prikazani v spodnji tabeli.

v €	2014
Davčna stopnja	17%
Obračunani davek	(9.951)
Odloženi davek	-
Davki	(9.951)
v €	2014
Računovodski dobiček	10.885
Izračunan davek po veljavni davčni stopnji	1.850
Davčni učinek neobdavčenih prihodkov	-
Davčni učinek odhodkov, ki se pri obračunu davka ne odštejejo	9.338
Davčne olajšave	(1.237)
Drugo	-
Davek	9.951
Efektivna davčna stopnja	91,42%

Zaradi nepomembnosti zneskov odloženih davkov, v izkazih nismo pripoznali ne terjatev ne obveznosti za odložene davke.

19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja (934 €)

Čisti poslovni izid poslovnega leta 2014 znaša 934,15 €.

Ob prevrednotenju kapitala z indeksom cen življenjskih potrebščin 0,2% bi bil dobiček obračunskega obdobja nižji za 1.158 € in bi izguba znašala 224 €.

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 25.8 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 2014 je 934,15 €.

V skladu z navedenim je celotni vseobsegajoči donos poslovnega leta 2014 enak čistemu poslovnemu izidu poslovnega leta 2014 in znaša 934,15 €.

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 26.9.

Pri tej različici ugotavljamo posebej denarne tokove pri poslovanju, pri naložbenju in pri financiranju. Seštevek celotnega prebitka 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 2014 pozitiven (prebitek prejemkov pri poslovanju) v višini 46.503 €.

Izdatki pri naložbenju izkazujejo investiranje v osnovna sredstva in neopredmetena sredstva v višini 2.378 €.

Denarni tok pri financiranju je negativen in znaša – 41.631 €.

Končno stanje denarnih sredstev na dan 31. 12. 2014 v višini 10.704 € pomeni stanje na transakcijskem računu 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 2014 je 934,15 €.

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 (46,71 €).

Stanje prenesenega čistega dobička je 0 €.

Bilančni dobiček leta 2014 znaša 887,44 € in ostane nerazporejen.

8. DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA

Pomembnejših poslovnih dogodkov, ki naj bi nastali po koncu poslovnega leta, ni bilo.

9. DRUGA RAZKRITJA

Družba nima terjatev in obveznosti do posloводства družbe.

10. DODATNA RAZKRITJA PO SRS 35

SRS 35 opredeljuje računovodsko spremljanje gospodarskih javnih služb in je povezan z vsemi slovenskimi računovodskimi standardi.

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 investicijsko vzdrževanje 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	skupaj
stroški energentov za proizvodnjo toplote			
<i>strošek zemeljskega plina</i>	100%	0%	100%
<i>strošek električne energije</i>	100%	0%	100%
<i>strošek drugih energentov</i>	100%	0%	100%
stroški vsega ostalega materiala	10%	90%	100%
STROŠKI STORITEV			
strošek najemnine za infrastrukturo	30%	70%	100%
stroški vseh ostalih storitev	10%	90%	100%
STROŠKI DELA	20%	80%	100%
ODPISI VREDNOSTI	0%	100%	100%
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0%	100%	100%
FINANČNI ODHODKI	0%	100%	100%
DRUGI ODHODKI	0%	100%	100%
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI			
prihodki od najemnin	100%	0%	100%
prihodki od vračil ekološke takse	100%	0%	100%
ostali poslovni prihodki	0%	100%	100%
FINANČNI PRIHODKI	0%	100%	100%
DRUGI PRIHODKI	0%	100%	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		

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

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

BILANCA STANJA za Javno podjetje KENOG d.o.o.
na dan 31.12.2014

SREDSTVA	v €		
	proizvodnja	distribucija	skupaj
SREDSTVA	287.852	708.783	996.635
A. DOLGOROČNA SREDSTVA	-	369.580	369.580
I. NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE A.Č.R.	-	17.901	17.901
1. dolgoročne premoženjske pravice	-	17.901	17.901
2. dobro ime	-	-	-
3. predujmi za neopredmetena dolgoročna sredstva	-	-	-
4. dolgoročno odloženi stroški razvijanja	-	-	-
5. druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	-	-	-
II. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	-	351.679	351.679
1. zemljišča in zgradbe	-	332.088	332.088
a.) zemljišča	-	-	-
b.) zgradbe	-	332.088	332.088
2. proizvodne naprave in stroji	-	-	-
3. druge naprave in oprema	-	19.591	19.591
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. KRATKOROČNA SREDSTVA	287.852	339.203	627.055
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	287.852	328.499	616.351
1. kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	-	-	-
2. kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	287.852	265.427	553.279
3. kratkoročne poslovne terjatve do drugih	-	63.072	63.072
V. DENARNA SREDSTVA	-	10.704	10.704
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	-	-	-

	v €		
	<u>proizvodnja</u>	<u>distribucija</u>	<u>skupaj</u>
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	287.852	708.783	996.635
A. KAPITAL	7.500	572.471	579.971
I. VPOKLICANI KAPITAL	7.500	559.451	566.951
1. osnovni kapital	7.500	559.451	566.951
2. nepoklicani kapital (kot odbitna postavka)	-	-	-
II. KAPITALSKE REZERVE	-	12.086	12.086
III. REZERVE IZ DOBIČKA	-	47	47
1. zakonske rezerve	-	47	47
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	-	-	-
VI. ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA	-	887	887
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZM.	-	1.146	1.146
1. rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	-	-	-
2. druge rezervacije	-	-	-
3. dolgoročne pasivne časovne razmejitev	-	1.146	1.146
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	280.352	128.792	409.144
I. OBVEZNOSTI, VKLJUČENE V SKUPINE ZA ODTUJITEV	-	-	-
II. KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	-	10.000	10.000
1. kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	-	-	-
2. kratkoročne finančne obveznosti do bank	-	10.000	10.000
3. kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic	-	-	-
4. druge kratkoročne finančne obveznosti	-	-	-
III. KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	280.352	118.792	399.144
1. kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	-	-	-
2. kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	280.352	73.123	353.475
3. kratkoročne menične obveznosti	-	-	-
4. kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	-	-	-
5. druge kratkoročne poslovne obveznosti	-	45.669	45.669
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	-	6.374	6.374

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA za Javno podjetje KENOG d.o.o. za leto 2014

	v €		
	proizvodnja	distribucija	skupaj
1. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	784.759	910.083	1.694.842
- na domačem trgu	784.759	910.083	1.694.842
- na tujem trgu	-	-	-
2. SPREMEMBA VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV	-	-	-
3. USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE	-	-	-
4. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI (S PREVRED. PRIHODKI)	43.429	893	44.322
5. STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	756.166	501.955	1.258.121
a. stroški porabljenega materiala	712.044	311.963	1.024.007
b. stroški storitev	44.122	189.992	234.114
6. STROŠKI DELA	72.022	288.087	360.109
a. stroški plač	54.845	219.378	274.223
b. stroški socialnih zavarovanj	8.721	34.885	43.606
c. drugi stroški dela	8.456	33.824	42.280
7. ODPISI VREDNOSTI	-	100.686	100.686
a. amortizacija	-	27.038	27.038
b. prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sred. in opredmetenih osnovnih sredstvih	-	-	-
c. prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	-	73.648	73.648
8. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	-	14.214	14.214
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	-	2	2
a. finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	-	-	-
b. finančni prihodki iz posojil, danih drugim	-	2	2
11. FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV	-	3.705	3.705
a. finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	-	-	-
b. finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	-	3.705	3.705
12. FINANČNI ODHODKI IZ OSLAB. IN ODPISOV FIN. NALOŽB	-	-	-
13. FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI	-	1.631	1.631
a. finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	-	-	-
b. finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	-	1.631	1.631
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	-	2.775	2.775
16. DRUGI ODHODKI	-	-	-
17. DAVEK IZ DOBIČKA	-	9.951	9.951
18. ODLOŽENI DAVKI	-	-	-
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	0	934	934

Izjava uprave

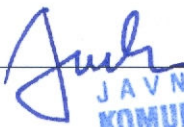
Direktor sprejema in potrjuje računovodske izkaze družbe Javno podjetje KENOG d.o.o. Nova Gorica za leto, končano na dan 31. decembra 2014 in pojasnila k računovodskim izkazom.

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 2014.

Direktor je odgovoren tudi za ustrezno vodenje računovodstva, za sprejem ustreznih ukrepov za zavoarovanje 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 poredpostavke o nadaljnjem poslovanju družbe ter v skladu z veljavno zakonodajo in Slovenskimi računovodskimi standardi.

Nova Gorica, 31. 3. 2015

Marko Bucik, u.d.i.s.


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

C.

POROČILO

NEODVISNEGA REVIZORJA



Tel: +386 1 53 00 920
 Fax: +386 1 53 00 921
 info@bdo.si
 www.bdo.si

Cesta v Mestni log 1
 SI-1000 Ljubljana
 Slovenija

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Lastnikom družbe:

Javno podjetje KENOG d.o.o.
 Sedejeva ulica 7, 5000 Nova Gorica

Revidirali smo priložene računovodske izkaze gospodarske družbe Javno podjetje KENOG d.o.o., ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2014 ter izkaz poslovnega izida in vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije. Pregledali smo tudi poslovno poročilo.

Odgovornost posloводства za računovodske izkaze

Posloводство 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.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je izraziti mnenje o teh računovodskih izkazih na podlagi revizije. Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas izpolnjevanje etičnih zahtev ter načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev sprejemljivega zagotovila, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembno napačne navedbe.

Revizija vključuje izvajanje postopkov za pridobitev revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih. Izbrani postopki so odvisni od revizorjeve presoje in vključujejo tudi ocenjevanje tveganj napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi prevare ali napake. Pri ocenjevanju teh tveganj prouči revizor notranje kontroliranje, povezano s pripravljanjem in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov družbe, da bi določil okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazil mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja družbe. Revizija vključuje tudi ovrednotenje ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenosti računovodskih ocen posloводства kot tudi ovrednotenje celotne predstavitve računovodskih izkazov.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.

Mnenje

Po našem mnenju so računovodski izkazi resničen in pošten prikaz finančnega stanja gospodarske družbe Javno podjetje KENOG d.o.o. na dan 31. decembra 2014 ter njenega poslovnega izida in vseobsegajočega donosa ter denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Odstavek o drugi zadevi

Poslovno poročilo skladno z revidiranimi računovodskimi izkazi.

Ljubljana, 8. junij 2015



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

Mag. Nadja Knez
 Pooblaščenka revizorka

D.

POROČILO

O OBJEKTIVNI

OPRAVIČENOSTI SODIL



Tel: +386 1 53 00 920
 Fax: +386 1 53 00 921
 info@bdo.si
 www.bdo.si

Cesta v Mestni log 1
 SI-1000 Ljubljana
 Slovenija

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

Upravi družbe

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

Pri gospodarski družbi Javno podjetje Kenog d.o.o. smo opravili postopke v zvezi s preveritvijo objektivne opravičenosti sodil, ki služijo razporejanju prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov (odslej sodila) in jih je potrdilo poslovodstvo gospodarske družbe Javno podjetje Kenog d.o.o. dne 31.3.2015. Postopke smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom sorodnih storitev 4400, ki se nanaša na posle opravljanja dogovorjenih postopkov. Namen teh postopkov je bil presoditi objektivno opravičenost sodil pred začetkom njihove uporabe v skladu z zahtevo 110. člena Energetskega zakona (Uradni list RS, št. 17/14; 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).

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.

Poročamo o ugotovitvah:

- a) V zvezi s 1. točko smo ugotovili, da dokumenti iz te točke na primeren način in dovolj podrobno urejajo ločeno evidentiranje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti.
- b) V zvezi s 2. točko smo ugotovili, da so postavljena sodila skladna z načeli stroškovnega računovodstva in kot taka objektivno opravičena.
- c) V zvezi s 3. točko smo na podlagi pregledane dokumentacije ugotovili, da zagotavljajo uporabniške rešitve poslovno-informacijskega sistema ustrezne podlage za delovanje podsistema glavne knjige in stroškovnega računovodstva ter da podrobnejša pravila o ločenem evidentiranju različnih dejavnosti s prilogami, vključno z uporabo sodil, dajejo primerno strokovno podlago za evidentiranje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti v skladu z zahtevami EZ-1 in ZPFOLERD-1.



Ker opravljeni postopki niso niti revizija niti preiskava v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja ali Mednarodnimi standardi poslov preiskovanja, ne dajemo nikakršnega zagotovila, da so vsi prihodki, odhodki, sredstva in obveznosti do virov sredstev pravilno izkazani po različnih dejavnostih na določen dan.

Če bi opravili dodatne postopke ali pa revizijo ali preiskavo računovodskih izkazov v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja ali Mednarodnimi standardi poslov preiskovanja, bi utegnili najti še kake druge zadeve, o katerih bi poročali.

Poročilo je namenjeno izključno ugotovitvi objektivne opravičenosti sodil za namene računovodskega evidentiranja različnih dejavnosti družbe Javno podjetje Kenog d.o.o. in se ne sme uporabiti za kak drug namen.

Ljubljana, 8. junij 2015

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



Mag. Nadja Knez
Pooblaščenca revizorka, direktorica