



LETNO POROČILO

2017

Javno podjetje KENOG d.o.o.

MAREC 2018

KAZALO

A. POSLOVNO POROČILO ZA LETO 2017

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. REVIZIJA	9
6. OBSEG DEJAVNOSTI DALJINSKEGA OGREVANJA	9
7. PORABA ENERAGENTOV	10
7.1. PORABA ZEMELJSKEGA PLINA.....	10
7.2. PORABA ELEKTRIČNE ENERGIJE	11
8. KUPLJENA TOPLOTA	12
8.1. KUPLJENA TOPLOTA IZ SPTE – KOGENERACIJA	12
8.2. KUPLJENA TOPLOTA IZ DOLB – LESNA BIOMASA	13
9. PRODANA TOPLOTA	14
9.1. PRODANE KOLIČINE TOPLOTE.....	14
10. CENA DALJINSKEGA OGREVANJA	15
10.1. POVPREČNA CENA DALJINSKEGA OGREVANJA V LETU 2017	15
10.2. GIBANJE CEN DALJINSKEGA OGREVANJA ZA STANOVANJA V LETU 2017	16
10.3. POVPREČNI STROŠEK OGREVANJA ZA STANOVANJA V LETU 2017.....	17
11. INVESTICIJE V OBNOVO INFRASTRUKTURE V LETU 2017	17
12. STRATEGIJA RAZVOJA IN VARSTVO OKOLJA	18
Izjava direktorja (po 60. a členu ZGD)	18

B. RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2017

19

1. UVOD	20
2. RAČUNOVODSKI IZKAZI	21
2.1. BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2017	21
2.2. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO 2017	22
2.3. IZKAZ VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA ZA LETO 2017	23
2.4. IZKAZ DENARNIH TOKOV ZA LETO 2017	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	38
5.1. POJASNILA POSTAVK V IZKAZU VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA.....	38
6. IZKAZ DENARNIH TOKOV	39
6.1. POJASNILA POSTAVK V IZKAZU DENARNIH TOKOV.....	39
7. IZKAZ GIBANJA KAPITALA	40
7.1. POJASNILA POSTAVK V IZKAZU GIBANJA KAPITALA.....	40
8. DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA	41
9. DRUGA RAZKRITJA	41
10. DODATNA RAZKRITJA PO SRS 32	41
PRAVILA	42
Izjava uprave.....	45
C. POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA	46
D. POROČILO O OBJEKTIVNI OPRAVIČENOSTI SODIL	49

A.

POSLOVNO POROČILO

ZA LETO 2017

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: 9.362 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 2017 smo, zaradi izpogajane nižje cene in učinkovitejšega poslovanja, znižali variabilni del cene za 4,9%. Napovedi za bodočnost so, zaradi povečanih potreb po plinu, ki so posledica predvsem povečane gospodarske aktivnosti in zamenjave za ekološko manj sprejemljive energente, manj ugodne.

Za potrebe nemotenega delovanja sistema smo v obnovo omrežja, toplotnih in priključnih postaj, kotlovnice, zamenjave števecv toplote, priklopa novih uporabnikov in nadgradnje centralno nadzornega sistema investirali 140.607 €, ki smo jih prejeli od naše ustanoviteljice – MONG. Iz naslova najemnine (amortizacije) smo ustanoviteljici za sredstva infrastrukture plačali 137.380 €. V zadnjih osmih letih so znašala sredstva, ki smo jih prejeli za investiranje v infrastrukturo, približno toliko kot smo jih vrnili za najemnino. Podjetje posledično ni moglo opravljati večjih vlaganj v širitev omrežja in tako je bila pridobitev novih uporabnikov manjša od željene.

Na uspešnost poslovanja najbolj vpliva količina prodane toplotne energije, ki je v letu 2017 znašala 17.941 MWh in predstavlja 2,7 % povečanje glede na prejšnje leto. Tudi sicer od leta 2014, ki je bilo statistično gledano nadpovprečno toplo leto, opazamo rahlo porast porabe toplotne energije in s tem zaustavitev pričakovanega trenda zmanjševanja porabe kot posledico energetskega obnove stavb in ekološko zavestnejšega ravnanja uporabnikov.

V letu 2018 je, poleg skrbi za obstoječe omrežje, predvidena širitev vročevoda po Erjavčevi ulici do Srednje ekonomske šole.

Za podjetje je, zaradi potencialnih kupcev kot so OŠ, Vrtec, Dijaški dom, Dom upokoencev in drugi, še vedno prioriteta širitev vročevoda po Kidričevi ulici v smeri proti Kornu, ki ga predvideva tudi Lokalni energetskega koncept.

Poslovanje podjetja je v letu 2017 pomembneje zaznamovala prekinitve dobave toplote, pridobljene s soproizvodnjo toplote in električne energije (SPT) s strani družbe E3 d.o.o., ki je bila posledica prenehanja subvencioniranja države zaradi izteka podporne sheme. Posledično se je zmanjšal delež proizvedene toplote iz SPT iz 20,1% v letu 2016 na 2,2% v letu 2017. Tako je v letu 2017 znašal posamezni delež proizvedene toplote glede na vir energenta: 85,32% iz zemeljskega plina, 2,22% iz SPT in 12,46% iz lesne biomase.

Zaradi zahtev Energetskega zakona - EZ1 in Akcijskega načrta za obnovljive vire energije za obdobje do 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 zunanjega dobavitelja, investirati v proizvodnjo lastnih zmogljivosti. Ker gre za strokovno in tehnološko zahtevne projekte, ki tudi v finančnem pogledu presegajo zmogljivosti našega podjetja, bomo morali skupaj z ustanoviteljico – MONG, na podlagi investicijskih študij, ki bodo poleg finančne konstrukcije vključevale

tudi ekološko in prostorsko sprejemljivost, izbrati najustreznejši obnovljivi vir energije in tehnologijo za njegovo proizvodnjo.

Direktor:

Miran Kalin, univ. dipl. ekon.

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

2. UPRAVA PODJETJA

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

Od 11. 3. 2013 do 13. 3. 2017 je posle direktorja opravljal Marko Bucik, u.d.i.s.. Na mesto direktorja ga je imenoval Nadzorni svet na seji dne 29. 1. 2013.

Na seji dne 7. 3. 2017 je Nadzorni svet imenoval Marka Bucika za direktorja – vršilca dolžnosti za dobo do izbire novega direktorja oziroma največ eno leto.

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.

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 2017 sestal na štirih (4) rednih in štirih (4) izrednih sejah.

Prejemki uprave podjetja in nadzornega sveta so v letu 2017 znašali 55.280,59 €.

4. ZAPOSLENI

Na dan 31. 12. 2017 je podjetje zaposlovalo štirinajst (14) delavcev. Število zaposlenih je v primerjavi z 31. 12. 2016 ostalo nespremenjeno.

Povprečno število zaposlenih iz delovnih ur je v letu 2017 znašalo 12,73.

Razporeditev zaposlenih:

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

5. REVIZIJA

Računovodske izkaze za leto 2017 revidiramo v skladu z Energetskim zakonom (EZ-1).

Revizijo računovodskih izkazov za leto 2017 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. OBSEG DEJAVNOSTI DALJINSKEGA OGREVANJA

Po podatkih na dan 31. 12. 2017 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 173.329,42 m². Obračunska priključna moč za vsa stanovanja znaša 13.704 kW.

Povprečni volumen ogrevanega stanovanja v Novi Gorici je 144,50 m³, povprečna površina pa 57,64 m².

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, 175 izstavljenih računov mesečno v kurilni sezoni) s skupno obračunsko priključno močjo 8.470 kW.

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

7. PORABA ENERAGENTOV

7.1. PORABA ZEMELJSKEGA PLINA

Poraba zemeljskega plina po mesecih v letu 2017 in po letih je prikazana v spodnjih tabelah.

Zemeljski plin 2017

mesec	SEDEJEVA poraba v Sm ³	M.KOGOJA poraba v Sm ³	SKUPAJ poraba v Sm ³
jan.17	490.414	7.748	498.162
feb.17	355.225	4.432	359.657
mar.17	229.618	2.966	232.584
apr.17	148.886	1.566	150.452
maj.17	61.561	969	62.530
jun.17	-	-	-
jul.17	-	-	-
avg.17	-	-	-
sep.17	-	-	-
okt.17	148.966	2.133	151.099
nov.17	290.744	3.964	294.708
dec.17	432.266	6.358	438.624
skupaj	2.157.680	30.136	2.187.816

Zemeljski plin – od 2012 do 2017

leto	SEDEJEVA poraba v Sm ³	M. KOGOJA poraba v Sm ³	SKUPAJ poraba v Sm ³
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
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

7.2. PORABA ELEKTRIČNE ENERGIJE

Poraba električne energije po mesecih v letu 2017 in po letih je prikazana v spodnjih tabelah.

Električna energija 2017

mesec	<u>SEDEJEVA</u> kWh	<u>LEDINE</u> kWh	<u>OSTALI odjem</u> elektrike - kWh	SKUPAJ kWh
jan.17	52.851	7.266	9.313	69.430
feb.17	45.026	5.616	7.860	58.502
mar.17	35.957	4.659	8.205	48.821
apr.17	30.575	4.183	7.177	41.935
maj.17	13.075	3.299	4.494	20.868
jun.17	1.051	1.874	1.630	4.555
jul.17	726	72	1.614	2.412
avg.17	754	11	1.873	2.638
sep.17	697	1.068	1.385	3.150
okt.17	29.695	3.819	6.841	40.355
nov.17	43.492	4.159	7.786	55.437
dec.17	53.501	4.444	8.530	66.475
skupaj	307.400	40.470	66.708	414.578

Električna energija – od 2012 do 2017

leto	<u>SEDEJEVA</u> kWh	<u>LEDINE</u> kWh	<u>OSTALI odjem</u> elektrike - kWh	SKUPAJ kWh
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
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

8. KUPLJENA TOPLOTA

8.1. KUPLJENA TOPLOTA iz SPTE – kogeneracija

Nakup toplote iz SPTE – kogeneracija po mesecih v letu 2017 in po letih je prikazan v spodnjih tabelah.

Toplota iz kogeneracije 2017

mesec	skupaj prevzeta toplota - MWh
jan.17	505,40
feb.17	-
mar.17	-
apr.17	-
maj.17	-
jun.17	-
jul.17	-
avg.17	-
sep.17	-
okt.17	-
nov.17	-
dec.17	-
skupaj	505,40
v sezoni	505,40
izven sezone	-

Toplota iz kogeneracije – od 2012 do 2017

leto	v sezoni prevzeta toplota - MWh	izven sezone prevzeta toplota - MWh	skupaj prevzeta toplota - MWh
2012	4.628	-	4.628
2013	4.839	-	4.839
2014	4.703	-	4.703
2015	4.858	145	5.003
2016	4.439	-	4.439
2017	505	-	505

8.2. KUPljena TOPlOTA iz DOLB – lesna biomasa

Nakup toplote iz DOLB – lesna biomasa po mesecih v letu 2017 in po letih je prikazan v spodnjih tabelah.

Toplota iz lesne biomase 2017

mesec	skupaj prevzeta toplota - MWh
jan.17	473,55
feb.17	198,58
mar.17	225,22
apr.17	109,14
maj.17	186,74
jun.17	239,05
jul.17	193,82
avg.17	197,95
sep.17	243,56
okt.17	88,83
nov.17	327,49
dec.17	360,23
skupaj	2.844,14
v sezoni	1.843,03
izven sezone	1.001,11

Toplota iz lesne biomase – od 2012 do 2017

leto	v sezoni prevzeta toplota - MWh	izven sezone prevzeta toplota - MWh	skupaj prevzeta toplota - MWh
2012	2.152	1.593	3.745
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

9. PRODANA TOPLOTA

9.1. PRODANE KOLIČINE TOPLOTE

Prodane količine toplote po mesecih v letu 2017 in po letih so prikazane v spodnjih tabelah.

Prodana toplota 2017 – podatki v MWh

mesec	STANOVANJA	POSL.PROST.	TOPLA VODA	SKUPAJ
jan.17	2.274,86	2.216,18	160,43	4.651,48
feb.17	1.265,40	1.444,49	148,04	2.857,92
mar.17	678,09	886,66	150,53	1.715,28
apr.17	355,89	549,62	135,68	1.041,19
maj.17	129,97	186,81	138,95	455,73
jun.17	-	0,01	118,90	118,91
jul.17	-	-	115,73	115,73
avg.17	-	- 0,76	110,41	109,65
sep.17	-	-	124,09	124,09
okt.17	346,19	473,87	132,45	952,51
nov.17	1.063,87	1.047,31	144,81	2.255,99
dec.17	1.734,70	1.652,11	155,23	3.542,04
skupaj	7.848,97	8.456,31	1.635,25	17.940,53
		izven sezone	545,56	
		v sezoni	1.089,69	

Prodana toplota – od 2012 do 2017 – podatki v MWh

leto	STANOVANJA	POSL.PROST.	TOPLA VODA	skupaj
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	13.216
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

10. CENA DALJINSKEGA OGREVANJA

Na podlagi pridobljenega soglasja potrjena izhodiščna cena je bila v veljavi od 1. 7. do 31. 12. 2016. Soglasje je dne 29. 6. 2016 izdala Agencija za energijo Republike Slovenije.

V obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2017 se je cena daljinskega ogrevanja skladno z »Aktom o metodologiji za oblikovanje cene toplote za daljinsko ogrevanje« spremenila v mesecu januarju 2017 – znižal se je variabilni del cene, fiksni del cene pa je ostal nespremenjen.

10.1. POVPREČNA CENA DALJINSKEGA OGREVANJA v letu 2017

A. PRODANE KOLIČINE DALJINSKE TOPLOTE		2017	
a. stanovanja			7.848,97
b. poslovni prostori-gasilski dom			285,61
poslovni prostori-lastna raba			142,81
poslovni prostori-akontacije			53,08
poslovni prostori-poraba			7.974,81
poslovni prostori - skupaj			8.456,31
c. topla voda			1.635,25
	skupaj		17.940,53
B. VSI PRIHODKI IZ DALJINSKEGA OGREVANJA		2017	
a. prihodki iz variabilnega dela			1.074.733,93
b. prihodki iz fiksnega dela			859.437,70
	skupaj		1.934.171,63
POVPREČNA CENA DALJINSKE TOPLOTE		2017	
zap.št.2 /			
= zap.št.1	=	107,8102	€/mwh
variabilni del	=	59,9054	€/mwh
fiksni del	=	47,9048	€/mwh

10.2. GIBANJE CEN DALJINSKEGA OGREVANJA za stanovanja v letu 2017

Gibanje cen daljinskega ogrevanja v letu 2017 po mesecih za stanovanja je prikazano v spodnjih tabelah.

2017	VARIABILNI DEL CENE - stanovanja			% spremembe cene
	€/ MWh brez DDV	€/ MWh vključno z DDV		
jan.17	56,75014	69,23517	znižanje	-4,944%
feb.17	56,75014	69,23517	-	-
mar.17	56,75014	69,23517	-	-
apr.17	56,75014	69,23517	-	-
maj.17	56,75014	69,23517	-	-
jun.17	56,75014	69,23517	-	-
jul.17	56,75014	69,23517	-	-
avg.17	56,75014	69,23517	-	-
sep.17	56,75014	69,23517	-	-
okt.17	56,75014	69,23517	-	-
nov.17	56,75014	69,23517	-	-
dec.17	56,75014	69,23517	-	-

2017	FIKSNI DEL CENE - stanovanja			% spremembe cene
	€/ kW / mesec brez DDV	€/ kW / mesec vključno z DDV		
jan.17	2,83500	3,45870	-	-
feb.17	2,83500	3,45870	-	-
mar.17	2,83500	3,45870	-	-
apr.17	2,83500	3,45870	-	-
maj.17	2,83500	3,45870	-	-
jun.17	2,83500	3,45870	-	-
jul.17	2,83500	3,45870	-	-
avg.17	2,83500	3,45870	-	-
sep.17	2,83500	3,45870	-	-
okt.17	2,83500	3,45870	-	-
nov.17	2,83500	3,45870	-	-
dec.17	2,83500	3,45870	-	-

10.3. POVPREČNI STROŠEK OGREVANJA za stanovanja v letu 2017

Leto zajema čas ogrevanja od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

Izračun, ki upošteva povprečno veliko stanovanje (57,64 m²) ter povprečno porabo 0,0453 MWh/m² in povprečno ceno v obdobju (56,75 €/MWh – brez DDV), znaša:

variabilni del	148,18 €
fiksni del	155,13 €
prispevek OVE	2,59 €
dodatek Eko sklad	2,09 €
skupaj brez DDV	307,99 €
skupaj vključno z DDV	375,75 €

11. INVESTICIJE V OBNOVO INFRASTRUKTURE v letu 2017

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

OBNOVA VROČEVODNEGA IN TOPLOVODNEGA OMREŽJA	4.507,00 €
OBNOVA TOPLOTNIH IN PRIKLJUČNIH POSTAJ	96.373,46 €
OBNOVA KOTLOVNIC	16.245,63 €
ZAMENJAVA IN OBNOVA ŠTEVCEV TOPLOTE	10.794,27 €
NADGRADNJA CENTRALNO NADZ. SISTEMA CNS	9.306,86 €
PRIKLOP NOVIH UPORABNIKOV	3.380,00 €
skupaj	140.607,22 €

12. STRATEGIJA RAZVOJA IN VARSTVO OKOLJA

V Javnem podjetju KENOG d.o.o. se zavedamo svojega poslanstva zadovoljevanja energetskih 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. 2018

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 2017

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) 2016, 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. 2017

	v €	
	<u>leto 2017</u>	<u>leto 2016</u>
SREDSTVA	1.164.697	1.060.502
A.DOLGOROČNA SREDSTVA	335.707	332.993
I. NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE A.Č.R.	12.057	11.154
1. dolgoročne premoženjske pravice	12.057	11.154
II. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	323.650	321.839
1. zemljišča in zgradbe	283.161	299.470
b.) zgradbe	283.161	299.470
3. druge naprave in oprema	40.489	22.369
III. NALOŽBENE NEPREMIČNINE	-	-
IV. DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	-	-
V. DOLGOROČNE POSLOVNE TERJATVE	-	-
VI. ODLOŽENE TERJATVE ZA DAVEK	-	-
B.KRATKOROČNA SREDSTVA	828.406	726.934
I. SREDSTVA (SKUPINE ZA ODTUJITEV) ZA PRODAJO	-	-
II. ZALOGE	-	-
III.KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	-	-
IV.KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE	619.569	620.074
2.kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	562.782	574.491
3.kratkoročne poslovne terjatve do drugih	56.787	45.583
V.DENARNA SREDSTVA	208.837	106.860
C.KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	584	575

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	1.164.697	1.060.502
A.KAPITAL	863.154	760.512
I.VPOKLICANI KAPITAL	566.951	566.951
1.osnovni kapital	566.951	566.951
II.KAPITALSKE REZERVE	12.086	12.086
III.REZERVE IZ DOBIČKA	14.206	9.074
1.zakonske rezerve	14.206	9.074
IV.PRESEŽEK IZ PREVREDNOTENJA	-	-
V.PRENESENI ČISTI POSLOVNI IZID	172.401	56.300
VI. ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA	97.510	116.101
B.REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZM.	5.177	1.146
C.DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	-	-
I.DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	-	-
II.DOLGOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	-	-
III.ODLOŽENE OBVEZNOSTI ZA DAVEK	-	-
Č.KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	289.983	291.635
I.OBVEZNOSTI, VKLJUČENE V SKUPINE ZA ODTUJITEV	-	-
II. KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	-	-
III.KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	289.983	291.635
2.kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	252.356	251.089
5.druge kratkoročne poslovne obveznosti	37.627	40.546
D.KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	6.383	7.209

2.2. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA za leto 2017

	v €	
	<u>leto 2017</u>	<u>leto 2016</u>
1.ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	1.934.172	1.924.500
- na domačem trgu	1.934.172	1.924.500
2.SPREMEMBA VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV	-	-
3.USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE	-	-
4.DRUGI POSLOVNI PRIHODKI (S PREVRED. PRIHODKI)	24.191	32.225
5.STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	1.368.044	1.360.056
a.stroški porabljenega materiala	1.048.553	1.041.734
b.stroški storitev	319.491	318.322
6.STROŠKI DELA	438.191	421.010
a.stroški plač	332.282	321.357
b.stroški socialnih zavarovanj	53.609	51.744
c.drugi stroški dela	52.300	47.909
7.ODPISI VREDNOSTI	26.824	32.084
a.amortizacija	26.683	25.353
c.prevednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	141	6.731
8.DRUGI POSLOVNI ODHODKI	7.964	3.471
9.FINANČNI PRIHODKI IZ DELEŽEV	-	-
10.FINANČNI PRIHODKI IZ DANIH POSOJIL	-	-
11.FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV	1.469	3.711
b.finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	1.469	3.711
12.FINANČNI ODHODKI IZ OSLAB. IN ODPISOV FIN. NALOŽB	-	-
13.FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI	-	-
14.FINANČNI ODHODKI IZ POSLOVNIH OBVEZNOSTI	-	-
15.DRUGI PRIHODKI	1.727	4.198
16.DRUGI ODHODKI	440	430
17.DAVEK IZ DOBIČKA	17.454	25.371
18.ODLOŽENI DAVKI	-	-
19.ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	102.642	122.212

2.3. IZKAZ VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA za leto 2017

	v €	
	<u>leto 2017</u>	<u>leto 2016</u>
19.ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	102.642	122.212
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	102.642	122.212

2.4. IZKAZ DENARNIH TOKOV za leto 2017

		v €	
		2017	2016
<u>A. Denarni tokovi pri poslovanju</u>			
a).	Postavke izkaza poslovnega izida	126.411	154.295
	Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	1.958.504	1.964.634
	Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-1.814.639	-1.784.968
	Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-17.454	-25.371
b).	Spremembe čistih obratnih sredstev (in čas. razmejitev, rezervacij ter odloženih terj. in obvez. za davek) poslovnih postavk bilance stanja	4.717	-62.752
	Sprememba poslovnih terjatev	3.172	17.385
	Sprememba aktivnih časovnih razmejitev	-9	161
	Sprememba poslovnih dolgov	-1.651	-78.422
	Sprememba pasivnih časovnih razmejitev in rezervacij	3.205	-1.876
c).	Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju	131.128	91.543
<u>B. Denarni tokovi pri investiranju</u>			
a).	Prejemki pri investiranju	3.218	0
	Prejemki od dobljenih obresti, ki se nanašajo na investiranje	0	0
	Prejemki od odtujitve neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev	3.218	0
b).	Izdatki pri investiranju	-32.370	-5.487
	Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-6.054	0
	Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-26.316	-5.487
c).	Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju	-29.152	-5.487
<u>C. Denarni tokovi pri financiranju</u>			
a).	Prejemki pri financiranju	0	0
	Prejemki od povečanja finančnih obveznosti	0	0
b).	Izdatki pri financiranju	0	0
	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	0	0
	Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	0	0
c).	Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju	0	0
<u>Č. Končno stanje denarnih sredstev</u>			
	Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov)	101.976	86.056
	Začetno stanje denarnih sredstev	106.860	20.804
	Končno stanje denarnih sredstev	208.836	106.860
	razlika	101.976	86.056

2.5. IZKAZ GIBANJA KAPITALA

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2017 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 31.12.2016	566.951,00	12.086,26	9.073,75	-	56.300,10	116.100,92	-	760.512,03
a).	preračuni za nazaj	-	-	-	-	-	-	-	-
A.2.	Stanje 1.1.2017	566.951,00	12.086,26	9.073,75	-	56.300,10	116.100,92	-	760.512,03
B.1.	Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki	-	-	-	-	-	-	-	-
B.2.	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.3.	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)	-	-
f).	druge spremembe v kapitalu	-	-	5.132,09	-	-	(5.132,09)	-	-
C.	Stanje 31.12.2017	566.951,00	12.086,26	14.205,84	-	172.401,02	97.509,61	-	863.153,73
BILANČNI DOBIČEK						172.401,02	97.509,61	-	269.910,63

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2016 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 31.12.2015	566.951,00	12.086,26	2.963,17	-	887,44	55.412,66	-	638.300,53
a).	preračuni za nazaj	-	-	-	-	-	-	-	-
A.2.	Stanje 1.1.2016	566.951,00	12.086,26	2.963,17	-	887,44	55.412,66	-	638.300,53
B.1.	Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki	-	-	-	-	-	-	-	-
B.2.	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	122.211,50	-	122.211,50
a).	vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	122.211,50	-	122.211,50
B.3.	Spremembe v kapitalu	-	-	6.110,58	-	55.412,66	(61.523,24)	-	-
a).	razporeditev preostalega dela čistega dobička na druge sestavine kapitala	-	-	-	-	55.412,66	(55.412,66)	-	-
f).	druge spremembe v kapitalu	-	-	6.110,58	-	-	(6.110,58)	-	-
C.	Stanje 31.12.2016	566.951,00	12.086,26	9.073,75	-	56.300,10	116.100,92	-	760.512,03
BILANČNI DOBIČEK						56.300,10	116.100,92	-	172.401,02

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 (1.164.697 €)

A. DOLGOROČNA SREDSTVA (335.707 €)

I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve (12.057 €) 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 31.12.2016	23.977,62	1.146,00	25.123,62
Prevrednotenje	-	-	-
Povečanja	-	6.054,00	6.054,00
Zmanjšanja	(2.192,62)	(2.972,00)	(5.164,62)
Prekvalifikacije	-	-	-
Stanje 31.12.2017	21.785,00	4.228,00	26.013,00
Popravek vrednosti			
Stanje 31.12.2016	(13.969,58)	-	(13.969,58)
Povečanja	-	-	-
Zmanjšanja	2.192,62	-	2.192,62
Amortizacija	(2.178,50)	-	(2.178,50)
Stanje 31.12.2017	(13.955,46)	-	(13.955,46)
Neodpisana vrednost			
Stanje 31.12.2016	10.008,04	1.146,00	11.154,04
Stanje 31.12.2017	7.829,54	4.228,00	12.057,54

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 (323.650 €) zajemajo:

- Zgradbe v vrednosti 283.161 €
- Druge naprave in opremo v vrednosti 40.489 €

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 2017 družba ni opravila prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev.

Družba je vse nabave osnovnih sredstev v letu 2017 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 31.12.2016	543.639,58	23.638,47	195.287,24	6.487,44	769.052,73
Prevrednotenje	-	-	-	-	-
Povečanja	-	4.223,04	22.092,79	-	26.315,83
Zmanjšanja	-	-	(14.396,22)	(983,77)	(15.379,99)
Prekvalifikacije	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2017	543.639,58	27.861,51	202.983,81	5.503,67	779.988,57
Popravek vrednosti					
Stanje 31.12.2016	(244.169,60)	(12.054,55)	(184.521,97)	(6.468,02)	(447.214,14)
Povečanja	-	-	-	-	-
Zmanjšanja	-	-	14.396,22	983,77	15.379,99
Amortizacija	(16.309,19)	(2.532,05)	(5.644,14)	(19,42)	(24.504,80)
Stanje 31.12.2017	(260.478,79)	(14.586,60)	(175.769,89)	(5.503,67)	(456.338,95)
Neodpisana vrednost					
Stanje 31.12.2016	299.469,98	11.583,92	10.765,27	19,42	321.838,59
Stanje 31.12.2017	283.160,79	13.274,91	27.213,92	-	323.649,62

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 (828.406 €)

IV. Kratkoročne poslovne terjatve (619.569 €)

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 2017 ni imela.

Terjatve niso zavarovane.

2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev (562.782 €)

Vse kratkoročne poslovne terjatve do kupcev brez popravka znašajo 684.317 €.

Od tega so nezapadle terjatve (vsi izstavljeni računi za mesec december 2017 ter delno za november 2017) izkazane v višini 490.470 €.

Terjatve od 1 - 30 dni znašajo 60.489 €, terjatve od 31 - 180 dni pa 4.349 €.

Terjatve nad 181 dni so izkazane v višini 129.009 €.

V letu 2017 je družba brez predhodnega oblikovanja popravka vrednosti odpisala terjatve do kupcev v višini 141,34 € ter dokončno odpisala za 12.672,86 € že v preteklih letih oslabljenih terjatev.

Poleg tega je družba izvedla odpravo oslabitev terjatev do kupcev in pripoznala poslovne prihodke v višini 2.809,00 €. Saldo vseh oslabljenih terjatev na dan 31. 12. 2017 znaša 121.535,29 €.

3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih (56.787 €)

Terjatve do drugih predstavljajo terjatve za vstopni DDV (44.369 €), terjatve za vračilo med letom preveč vplačanih akontacij davka od dohodka (10.901 €) in terjatve iz naslova refundacij plač (1.517 €).

V. Denarna sredstva (208.837 €)

Denarna sredstva zajemajo sredstva na transakcijskih računih v višini 208.836,45 €.

C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (584 €)

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 2017 je 583,99 €.

3.2.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (1.164.697 €)

A. KAPITAL (863.154 €)

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 (14.206 €)

1. Zakonske rezerve (14.206 €)

V. Preneseni čisti poslovni izid (172.401 €)

VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta (97.510 €)

B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (5.177 €)

3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev: so prejeti emisijski kuponi (1.146 €) ter subvencija za nakup električnega avtomobila (4.031 €), ki so v skladu s SRS opredeljeni kot prejete državne podpore.

Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (289.983 €)

II. Kratkoročne finančne obveznosti (0 €)

III. Kratkoročne poslovne obveznosti (289.983 €)

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 (252.356 €)

Vse obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2017 so nezapadle.

Od tega zneska predstavljajo obveznosti do dobaviteljev energentov in toplote (zemeljski plin, električna energija, toplotna energija) 218.023 €, za vse druge dobavitelje pa 34.333 €.

5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti (37.627 €)

So obveznost za plačilo DDV (33.560 €) in drugih obveznosti (4.067 €).

D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (6.383 €)

So kratkoročno odloženi prihodki v višini 6.383 €.

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 | 1.656.921 € |
| - Stroški splošnih dejavnosti | 110.461 € |
| - Stroški prodajanja | 73.641 € |

4.2. RAZČLENITEV POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA

1. Čisti prihodki od prodaje (1.934.172 €)

a. Prihodki iz naslova daljinskega ogrevanja:

- ogrevanja stanovanj	911.589 €
- ogrevanja poslovnih prostorov	869.592 €
- ogrevanje tople vode	152.991 €
skupaj	1.934.172 €

Od tega predstavljajo prihodki variabilnega dela 1.074.734 €, prihodki fiksnega dela pa 859.438 €.

4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi prihodki) (24.191 €)

Ustvarjeni v višini 24.191 €, od tega 13.700 € iz naslova najemnin, 3.842 € od zaračunanih drugih storitev (nadzor, vzdrževanje in upravljanje), 246 € od prodaje osnovnih sredstev, 2.853 € izterjanih odpisanih terjatev in 3.550 € drugih prihodkov (emisijski kuponi, subvencije).

5. Stroški blaga, materiala in storitev (1.368.044 €)

a. Stroški porabljenega materiala (1.048.553 €)

<u>1. Energenti</u>	886.508 €
- Plin	848.654 €
- Električna energija	37.854 €
<u>2. Kupljena toplota</u>	140.350 €
- Toplota iz kogeneracije	21.177 €
- Toplota iz lesne biomase	119.173 €
<u>3. Ostali stroški materiala</u>	21.695 €

b. Stroški storitev (319.491 €)

V strukturi teh stroškov največjo postavko predstavlja najemnina za sredstva infrastrukture v višini 137.380 €; večje postavke so še stroški vzdrževanja osnovnih sredstev (49.283 €), intelektualne (osebne) storitve (30.826 €) ter tehnični in finančni inženiring upraviteljev stanovanjskih blokov (63.131 €).

Preostale storitve v skupni višini 38.871 € so stroški pošte, telefonov in mobitelov (8.871 €), računalniške storitve (8.910 €), stroški seminarjev, zdravstvenih, komunalnih storitev in varstva pri delu (4.476 €), reprezentance in potnih stroškov (5.191 €), bančne storitve, stroški za mestno blagajno in zavarovalne premije (7.238 €) ter druge storitve (4.185 €).

6. Stroški dela (438.191 €)

- a. Stroški plač (332.282 €) zajemajo bruto plače in nadomestila plač.
- b. Stroški socialnih zavarovanj (53.609 €) zajemajo stroške prispevkov in davkov za plače. Od tega znašajo stroški pokojninskega zavarovanja 29.468 €.
- c. Drugi stroški dela (52.300 €) 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 (26.824 €)

- a. Amortizacija osnovnih sredstev podjetja (26.683 €) 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 (141 €).

8. Drugi poslovni odhodki (7.964 €)

Zajemajo poslovne odhodke za: prispevke in članarine raznim združenjem (951 €), nadomestilo uporabe stavbnega zemljišča (2.708 €), nagrade dijakom na delovni praksi (238 €) ter varstvo okolja (emisijski kuponi) v višini 4.067 €.

10. Finančni prihodki iz danih posojil (0 €)

11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev (1.469 €)

Zajemajo prihodke iz plačil zamudnih obresti.

13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti (0 €)

15. Drugi prihodki (1.727 €)

Drugi prihodki (1.727 €) zajemajo pretežno prihodke iz plačil v zvezi s sodno izterjavo.

16. Drugi odhodki (440 €)

Drugi odhodki zajemajo odhodke za donacije (400 €) in kazni (40 €).

17. Davek iz dobička (17.454 €)

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 120.095,67 €.

Po izvedenem obračunu davek iz dobička znaša 17.453,97 €.

19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja (102.642 €)

Čisti poslovni izid poslovnega leta 2017 znaša 102.641,70 €.

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 2017 je 102.641,70 €.

V skladu z navedenim je celotni vseobsegajoči donos poslovnega leta 2017 enak čistemu poslovnemu izidu poslovnega leta 2017 in znaša 102.641,70 €.

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 2017 pozitiven v višini 131.128 €.

Izdatki pri investiranju izkazujejo nabavo osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev v višini 29.152 €.

Denarni tok pri financiranju je enak 0.

Končno stanje denarnih sredstev na dan 31. 12. 2017 v višini 208.836 € 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, kapitalne 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 2017 je 102.641,70 €.

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

Pri postavki kapitalne rezerve ni bilo nobenih sprememb.

Na podlagi določb 64. člena ZGD-1 je bilo v zakonske rezerve odvedeno 5 % zneska čistega dobička poslovnega leta (5.132,09 €).

Stanje prenesenega čistega dobička je 172.401,02 €.

Bilančni dobiček leta 2017 znaša 269.910,63 € 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 2017 in bi jih bilo treba v pojasnilih posebej razkriti.

9. DRUGA RAZKRITJA

Iz poslovnega poročila za leto 2017 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 pokrивati 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>	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%
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	za emisijske kupone	drugi odhodki	100%
FINANČNI ODHODKI	0%	100%	100%
DRUGI ODHODKI	0%	100%	100%
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI			
prihodki od najemnin	100%	0%	100%
prihodki od emisijskih kuponov (EK)	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			
kratgoročne finančne obveznosti	0%	100%	100%
kratgoročne 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 31.12.2017

SREDSTVA	v €		
	proizvodnja	distribucija	skupaj
SREDSTVA	200.009	964.688	1.164.697
A.DOLGOROČNA SREDSTVA	-	335.707	335.707
I. NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE A.Č.R.	-	12.057	12.057
1. dolgoročne premoženjske pravice	-	12.057	12.057
II. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	-	323.650	323.650
1. zemljišča in zgradbe	-	283.161	283.161
b.) zgradbe	-	283.161	283.161
3. druge naprave in oprema	-	40.489	40.489
III. NALOŽBENE NEPREMIČNINE	-	-	-
IV. DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	-	-	-
V. DOLGOROČNE POSLOVNE TERJATVE	-	-	-
VI. ODLOŽENE TERJATVE ZA DAVEK	-	-	-
B.KRATKOROČNA SREDSTVA	200.009	628.397	828.406
I. SREDSTVA (SKUPINE ZA ODTUJITEV) ZA PRODAJO	-	-	-
II. ZALOGE	-	-	-
III.KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	-	-	-
IV.KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE	200.009	419.560	619.569
2.kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	200.009	362.773	562.782
3.kratkoročne poslovne terjatve do drugih	-	56.787	56.787
V.DENARNA SREDSTVA	-	208.837	208.837
C.KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	-	584	584

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	200.009	964.688	1.164.697
A.KAPITAL	7.500	855.654	863.154
I.VPOKLICANI KAPITAL	7.500	559.451	566.951
1.osnovni kapital	7.500	559.451	566.951
II.KAPITALSKE REZERVE	-	12.086	12.086
III.REZERVE IZ DOBIČKA	-	14.206	14.206
1.zakonske rezerve	-	14.206	14.206
IV.PRESEŽEK IZ PREVREDNOTENJA	-	-	-
V.PRENESENI ČISTI POSLOVNI IZID	-	172.401	172.401
VI. ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA	-	97.510	97.510
B.REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZM.	-	5.177	5.177
C.DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	-	-	-
I.DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	-	-	-
II.DOLGOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	-	-	-
III.ODLOŽENE OBVEZNOSTI ZA DAVEK	-	-	-
Č.KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	192.509	97.474	289.983
I.OBVEZNOSTI, VKLJUČENE V SKUPINE ZA ODTUJITEV	-	-	-
II. KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	-	-	-
III.KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	192.509	97.474	289.983
2.kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	192.509	59.847	252.356
5.druga kratkoročne poslovne obveznosti	-	37.627	37.627
D.KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	-	6.383	6.383

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA za Javno podjetje KENOG d.o.o. za leto 2017

	v €		
	<u>proizvodnja</u>	<u>distribucija</u>	<u>skupaj</u>
1.ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	1.016.364	917.808	1.934.172
- na domačem trgu	1.016.364	917.808	1.934.172
2.SPREMEMBA VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV	-	-	-
3.USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE	-	-	-
4.DRUGI POSLOVNI PRIHODKI (S PREVRED. PRIHODKI)	13.700	10.491	24.191
5.STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	938.359	429.685	1.368.044
a.stroški porabljenega materiala	878.934	169.619	1.048.553
b.stroški storitev	59.425	260.066	319.491
6.STROŠKI DELA	87.638	350.553	438.191
a.stroški plač	66.456	265.826	332.282
b.stroški socialnih zavarovanj	10.722	42.887	53.609
c.drugi stroški dela	10.460	41.840	52.300
7.ODPISI VREDNOSTI	-	26.824	26.824
a.amortizacija	-	26.683	26.683
c.prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	-	141	141
8.DRUGI POSLOVNI ODHODKI	4.067	3.897	7.964
9.FINANČNI PRIHODKI IZ DELEŽEV	-	-	-
10.FINANČNI PRIHODKI IZ DANIH POSOJIL	-	-	-
11.FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV	-	1.469	1.469
b.finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	-	1.469	1.469
12.FINANČNI ODHODKI IZ OSLAB. IN ODPISOV FIN. NALOŽB	-	-	-
13.FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI	-	-	-
14.FINANČNI ODHODKI IZ POSLOVNIH OBVEZNOSTI	-	-	-
15.DRUGI PRIHODKI	-	1.727	1.727
16.DRUGI ODHODKI	-	440	440
17.DAVEK IZ DOBIČKA	-	17.454	17.454
18.ODLOŽENI DAVKI	-	-	-
19.ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	-	102.642	102.642

Izjava uprave

Direktor sprejema in potrjuje računovodske izkaze družbe Javno podjetje KENOG d.o.o. Nova Gorica za leto, končano na dan 31. decembra 2017 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 2017.

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. 2018

Miran Kalin, univ. dipl. ekon.

JAVNO PODJETJE
KOMUNALNA ENERGETIKA
NOVA GORICA, d.o.o. •1•
Sedbejeva 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 2017, 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 2017 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 h računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi ali so druge informacije pomembno neskladne s mi 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 mi 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 zbuja dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;

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, 11.6.2018



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 2017

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 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 2017.

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 strokovnega 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 2017 v skladu s Pravilnikom za razporejanje stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov družbe Javno podjetje Kenog d.o.o. z dne 31.3.2015.

Ljubljana, 11. junij 2018



BDO Revizija, Cesta v Mestni log 1, Ljubljana

Mag. Nadja Kranjc

Pooblaščenca revizorka

Direktorica