



LETNO POROČILO

2023

Javno podjetje KENOG d.o.o.

JUNIJ 2024

KAZALO

KAZALO	2
<hr/>	
A. POSLOVNO POROČILO ZA LETO 2023	4
<hr/>	
1. UVOD	5
1.1. PREDSTAVITEV PODJETJA	5
1.2. POROČILO DIREKTORJA PODJETJA	6
2. UPRAVA PODJETJA	7
3. NADZORNI SVET	7
4. ZAPOSLENI	7
5. REVIZIJA	8
6. UPRAVLJANJE S TVEGANJI	8
7. OBSEG DEJAVNOSTI DALJINSKEGA OGREVANJA	8
8. PORABA ENERGENTOV	9
8.1. PORABA ZEMELJSKEGA PLINA	9
8.2. PORABA ELEKTRIČNE ENERGIJE	10
9. KUPLJENA TOPLOTA	11
9.1. KUPLJENA TOPLOTA IZ SPTE – KOGENERACIJA	11
9.2. KUPLJENA TOPLOTA IZ DOLB – LESNA BIOMASA	11
10. PRODANA TOPLOTA	12
10.1. PRODANE KOLIČINE TOPLOTE	12
11. CENA DALJINSKEGA OGREVANJA	13
11.1. POVPREČNA CENA DALJINSKE TOPLOTE V LETU 2023	13
11.2. POVPREČNI STROŠEK OGREVANJA ZA STANOVANJA V LETU 2023	14
12. INVESTICIJE V OBNOVO INFRASTRUKTURE V LETU 2023	14
13. STRATEGIJA RAZVOJA IN VARSTVO OKOLJA	15
14. IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE	15
15. DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA	17
Izjava direktorja (po 60. a členu ZGD)	17
<hr/>	
B. RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2023	18
<hr/>	
1. UVOD	19
2. RAČUNOVODSKI IZKAZI	20
2.1. BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2023	20
2.2. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO 2023	22
2.3. IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA ZA LETO 2023	23
2.4. IZKAZ DENARNIH TOKOV ZA LETO 2023	24
2.5. IZKAZ GIBANJA KAPITALA	25
3. BILANCA STANJA	26
3.1. POJASNILA POSTAVK V BILANCI STANJA	26

3.2. RAZČLENITEV POSTAVK V BILANCI STANJA	26
3.2.1. SREDSTVA	26
3.2.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	31
4. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA	33
4.1. POJASNILA POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA.....	33
4.2. RAZČLENITEV POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA	34
5. IZKAZ VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA	37
5.1. POJASNILA POSTAVK V IZKAZU VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA	37
6. IZKAZ DENARNIH TOKOV	38
6.1. POJASNILA POSTAVK V IZKAZU DENARNIH TOKOV.....	38
7. IZKAZ GIBANJA KAPITALA	39
7.1. POJASNILA POSTAVK V IZKAZU GIBANJA KAPITALA.....	39
8. DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA	40
9. DRUGA RAZKRITJA	40
10. DODATNA RAZKRITJA PO SRS 32	40
PRAVILA	42
Izjava uprave.....	46
C. POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA	47

A.

POSLOVNO POROČILO

ZA LETO 2023

1. UVOD

1.1. PREDSTAVITEV PODJETJA

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

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

Sedež podjetja: Sedejeva ulica 7, 5000 Nova Gorica

Matična številka: 5231787000

Davčna številka: SI 71747761

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

Navedeno dejavnost podjetje opravlja kot gospodarsko javno službo.

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

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

Osnovni kapital podjetja: 566.951 €.

Tehnični podatki

Toplotna moč:

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

Tlak v omrežju: max 6,5 bar

Dolžina omrežja: 9.876 m

1.2. POROČILO DIREKTORJA PODJETJA

Javno podjetje KENOG d.o.o. opravlja dejavnost oskrbe s toplotno energijo iz sistema daljinskega ogrevanja kot izbirno lokalno gospodarsko javno službo. Njegova glavna skrb je zadovoljstvo uporabnikov, saj obstaja in se razvija zaradi njih. Skrb za njih predstavlja, poleg zagotavljanja nemotenega delovanja sistema, predvsem skrb za čim nižjo ceno proizvedene toplote. Letni povprečni strošek ogrevanja za povprečno veliko stanovanje (57,64 m²) je v letu 2023 znašal 398€ brez DDV, v letu 2022 pa 330 €.

Za potrebe nemotenega delovanja sistema je bilo v obnovo in vzdrževanje omrežja, obnovo in vzdrževanje toplotnih in priključnih postaj, kotlovnice, zamenjavo števecv toplote in nadgradnjo centralno nadzornega sistema z vsemi povezavami med posameznimi enotami investiranih 517.005 €, od tega je 425.523 € zagotovila MONG. Med pomembnejšimi izvedenimi projekti je bila obnova toplotne postaje na Ulici Gradnikove brigade 31, obnova toplovoda na Cankarjevi ulici in nova povezava vročevoda po Rejčevi ulici, ki je bila potrebna zaradi izgradnje novega zdravstvenega doma.

V letu 2024 je med večjimi investicijami predvidena obnova toplotne postaje na Ulici Gradnikove brigade 39 in v Nebotičniku, montaža regulatorja pretoka v kotlovnici Ledine in predelava primarnega dela v toplotni postaji OŠ Ledine.

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

Na uspešnost poslovanja so v letu 2023 najbolj vplivala visoka cenovna nihanja na trgih energentov kot posledica vojne v Ukrajini. Poleg cene plina, ki se je na borzi povečala iz normalnih 15€ na MWh pred obdobjem krize v Ukrajini na 150€ in več konec leta 2022 za dobavo v letu 2023, je bil poglavitni problem dobiti dobavitelja plina za dobavo v letu 2023.

Zaradi zakonskih zahtev po doseganju višjih deležev proizvedene toplote iz obnovljivih virov smo se v sodelovanju z MONG in Goriško lokalno energetske agencije prijavi s projektom izgradnje nove mestne kotlovnice na lesno biomaso v Industrijski coni Meblo na razpis Sklada za modernizacijo – žal neuspešno. Projekt se je kljub temu začel uresničevati z opravljenim nakupom primerne zemljišča s strani MONG. Upamo na uspešno prijavo na druge primerne razpise.

Direktor:

Miran Kalin, univ. dipl. ekon.
JAVNO PODJETJE
KOMUNALNA ENERGETIKA
NOVA GORICA, d.o.o. • 4 •
Sedejeva ulica št. 7, NOVA GORICA

2. UPRAVA PODJETJA

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

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

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

3. NADZORNI SVET

Nadzorni svet podjetja imenuje ustanovitelj - Mestna občina Nova Gorica.

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

Nadzorni svet se je v letu 2023 sestal na štirih (4) rednih, eni (1) izredni in eni (1) korespondenčni seji.

4. ZAPOSLENI

Na dan 31. 12. 2023 je podjetje zaposlovalo dvanajst (12) delavcev. Število zaposlenih se v primerjavi z 31. 12. 2022 ni spremenilo.

Povprečno število zaposlenih iz delovnih ur je v letu 2023 znašalo 12,00.

Razporeditev zaposlenih:

- urad direktorja 2
- fin. rač. sektor 3
- tehnični sektor 7

5. REVIZIJA

Računovodske izkaze za leto 2023 revidiramo v skladu z Zakonom o oskrbi s toploto iz distribucijskih sistemov (ZOTDS)

Revizijo računovodskih izkazov za leto 2023 je izvedlo podjetje BDO Revizija d.o.o. iz Ljubljane.

Revizijo ustreznosti sodil za vodenje ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih in pravilnosti njihove uporabe v skladu z ZOTDS je izvedlo podjetje BDO Revizija d.o.o. iz Ljubljane.

6. UPRAVLJANJE S TVEGANJI

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

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

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

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

Okoljsko tveganje – izvajanje obratovalnih in vzdrževalnih ukrepov.

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

7. OBSEG DEJAVNOSTI DALJINSKEGA OGREVANJA

Po podatkih na dan 31. 12. 2023 Javno podjetje KENOG d.o.o. v Novi Gorici ogreva 77 stanovanjskih blokov, v katerih je 3.009 stanovanj. Obračunska priključna moč za vsa stanovanja znaša 13.717 kW.

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

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

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

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

Poleg stanovanj Javno podjetje *KENOG d.o.o.* ogreva tudi poslovne prostore in ustanove (67 objektov, 196 enot, 188 izstavljenih računov mesečno v kurilni sezoni) s skupno obračunsko priključno močjo 8.980 kW.

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

8. PORABA ENERAGENTOV

8.1. PORABA ZEMELJSKEGA PLINA

Poraba zemeljskega plina po mesecih v letu 2023 in po letih je prikazana v spodnjih tabelah.

Zemeljski plin 2023

Mesec	Sedejeva poraba v Sm ³	Marija Kogoja poraba v Sm ³	Skupaj poraba v Sm ³
januar	343.366	4.768	348.134
februar	324.648	514	325.162
marec	241.206	7.556	248.762
april	182.443	2.709	185.152
maj	8.514	122	8.636
junij	0	0	0
julij	0	0	0
avgust	-3	0	-3
september	0	0	0
oktober	54	0	54
november	227.551	3.754	231.305
december	319.363	4.608	323.971
Σ	1.647.142	24.031	1.671.173

Zemeljski plin – od 2018 do 2023

Leto	Sedejeva poraba v Sm ³	Marija Kogoja poraba v Sm ³	Skupaj poraba v Sm ³
2018	2.047.747	26.916	2.074.663
2019	1.964.395	24.792	1.989.187
2020	1.968.887	27.128	1.996.015
2021	2.284.272	29.294	2.313.566
2022	1.881.855	24.991	1.906.846
2023	1.647.142	24.031	1.671.173

8.2. PORABA ELEKTRIČNE ENERGIJE

Poraba električne energije po mesecih v letu 2023 in po letih je prikazana v spodnjih tabelah.

Električna energija 2023

Mesec	Sedejeva poraba v kWh	Ledine poraba v kWh	Ostali poraba v kWh	Skupaj poraba v kWh
januar	36.301	4.681	7.485	48.467
februar	31.493	4.231	5.835	41.559
marec	27.043	4.279	5.708	37.030
april	22.265	3.861	5.125	31.251
maj	2.874	576	67.225	70.675
junij	579	257	63.589	64.425
julij	1.059	96	59.643	60.798
avgust	597	131	57.160	57.888
september	1.394	253	62.407	64.054
oktober	1.360	358	68.376	70.094
november	24.660	6.604	5.677	36.941
december	33.255	9.085	4.050	46.390
Σ	182.880	34.412	412.280	629.572

Električna energija – od 2018 do 2023

Leto	Sedejeva poraba v kWh	Ledine poraba v kWh	Ostali poraba v kWh	Skupaj poraba v kWh
2018	251.326	59.702	67.311	378.339
2019	276.740	83.274	92.477	452.491
2020	238.929	60.917	139.910	439.756
2021	256.013	33.233	183.152	472.398
2022	253.986	30.865	147.947	432.798
2023	182.880	34.412	412.280	629.572

9. KUPLJENA TOPLOTA

9.1. KUPLJENA TOPLOTA iz SPTE – kogeneracija

V zadnjih šestih (6) letih ni bilo nakupa toplote iz SPTE – kogeneracija.

9.2. KUPLJENA TOPLOTA iz DOLB – lesna biomasa

Nakup toplote iz DOLB – lesna biomasa po mesecih v letu 2023 in po letih je prikazan v spodnjih tabelah.

Toplota iz lesne biomase 2023

Mesec	prevzeta toplota poraba v MWh
januar	314,92
februar	255,31
marec	225,06
april	138,02
maj	36,75
junij	40,00
julij	0,00
avgust	0,00
september	26,21
oktober	22,37
november	232,57
december	280,05
Σ	1.571,26

Toplota iz lesne biomase – od 2018 do 2023

Leto	v sezoni prevzeta toplota v MWh	izven sezone prevzeta toplota v MWh	skupaj prevzeta toplota v MWh
2018	1.586	1.435	3.021
2019	1.376	1.325	2.701
2020	1.362	1.062	2.424
2021	1.807	706	2.513
2022	1.499	751	2.250
2023	1.446	123	1.569

10. PRODANA TOPLOTA

10.1. PRODANE KOLIČINE TOPLOTE

Prodane količine toplote po mesecih v letu 2023 in po letih so prikazane v spodnjih tabelah.

Prodana toplota 2023 – podatki v MWh

Mesec	stanovanja	poslovni prostori + lastna raba	topla voda	skupaj
januar	1.285,640	1.481,594	141,220	2.908,454
februar	1.217,290	1.373,004	130,760	2.721,054
marec	762,070	970,823	140,020	1.872,913
april	549,260	677,775	139,990	1.367,025
maj	0,000	-0,490	11,237	10,747
maj	0,000	0,000	101,131	101,131
junij	0,000	0,000	120,079	120,079
julij	0,000	0,000	96,346	96,346
avgust	0,000	0,000	98,119	98,119
september	0,000	0,000	114,397	114,397
oktober	0,000	0,000	114,966	114,966
november	788,300	885,135	123,060	1.796,495
december	1.197,790	1.040,140	140,780	2.378,710
SKUPAJ	5.800,350	6.427,981	1.472,105	13.700,436

Prodana toplota – od 2018 do 2023 – podatki v MWh

leto	stanovanja	poslovni prostori + lastna raba	topla voda	skupaj
2018	7.425	8.119	1.643	17.187
2019	6.697	7.975	1.608	16.280
2020	6.562	7.681	1.591	15.834
2021	7.371	9.072	1.557	18.000
2022	6.293	8.027	1.511	15.831
2023	5.800	6.428	1.472	13.700

11. CENA DALJINSKEGA OGREVANJA

11.1. POVPREČNA CENA DALJINSKE TOPLOTE v letu 2023

1. PRODANE KOLIČINE DALJINSKE TOPLOTE (MWh)	2023
a. stanovanja	5.800,35
b. lastna raba-kenog	34,36
poslovni prostori-akontacije	52,14
poslovni prostori-poraba	6.341,48
poslovni prostori +L.R.- skupaj	6.427,98
c. topla voda	1.472,11
skupaj	13.700,44
2. VSI PRIHODKI IZ DALJINSKEGA OGREVANJA (€)	2023
a. prihodki iz variabilnega dela	2.179.967,00
b. prihodki iz fiksnega dela	1.048.463,00
skupaj	3.228.430,00
POVPREČNA CENA DALJINSKE TOPLOTE	2023
= zap.št.2 /zap.št.1	= 235,6443 €/MWh
variabilni del	= 159,1166 €/MWh
fiksni del	= 76,5277 €/MWh

11.2. POVPREČNI STROŠEK OGREVANJA za stanovanja v letu 2023

Leto zajema čas ogrevanja od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

Izračun, ki upošteva povprečno veliko stanovanje (57,60 m²), povprečno letno porabo 0,0335 MWh/m², povprečno ceno variabilnega dela (108,90 €/MWh – brez DDV), povprečno priključno moč 4,56 kW/stanovanje in povprečno ceno fiksnega dela (3,36762 €/kW/mesec-brez DDV), znaša:

variabilni del	210,14 €
fiksni del	184,28 €
prispevek OVE	1,91 €
dodatek Eko sklad	1,54 €
skupaj brez DDV	397,87 €
skupaj vključno z DDV	459,87 €

12. INVESTICIJE V OBNOVO INFRASTRUKTURE v letu 2023

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

OBNOVA TOPLOTNIH IN PRIKLJUČNIH POSTAJ, VROČEVOD REJČEVA IN TOPLOVOD CANKARJEVA	425.522,94 €
skupaj	425.522,94 €

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

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

14. IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE

SKLICEVANJE NA KODEKS O UPRAVLJANJU

Upravljanje družbe je v poslovnem letu 2023 potekalo skladno z veljavnimi zakoni, predpisi, ki se nanašajo na korporativno upravljanje in Odlok o ustanovitvi Javnega podjetja Komunalna energetika d.o.o.. Družba nima sprejetega lastnega kodeksa o upravljanju, niti se ni zavezala k uporabi katerega od sprejetih kodeksov o upravljanju.

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

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

V povezavi s postopkom računovodskega poročanja ima družba vzpostavljenih vrsto notranjih kontrol na področju evidentiranja in nadziranja poslovnih dogodkov, na podlagi pisnih navodil ter razmejenih dolžnosti in odgovornosti. Proces računovodskega evidentiranja je

računalniško podprt. V informacijskem sistemu so vgrajene omejitve (dostop do omrežja, podatkov) kot tudi kontrole točnosti in popolnosti zajemanja in obdelovanja podatkov.

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

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

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

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

SESTAVA IN DELOVANJE ORGANOV VODENJA IN NADZORA

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

15. DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA

Ocenjujemo, da po datumu bilance stanja ni bilo poslovnih dogodkov, ki bi lahko vplivali na računovodske izkaze leta 2023 in bi jih bilo treba v pojasnilih posebej razkriti.

Družba tudi v letu 2024 posluje v skladu s sprejetimi poslovnimi načrti. Menimo, da tudi morebitno povečanje nelikvidnosti pri obstoječih kupcih ne bo bistveno vplivalo na likvidnost in poslovanje družbe.

Izjava direktorja (po 60. a členu ZGD)

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

Nova Gorica, 26. 6. 2024

Miran Kalin, univ. dipl. ekon.

JAVNO PODJETJE
KOMUNALNA ENERGETIKA
NOVA GORICA, d.o.o. •4•
Sedejeva ulica št. 7, NOVA GORICA

RAČUNOVODSKO POROČILO

ZA LETO 2023

1. UVOD

Računovodsko poročilo sestavljajo:

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

Podlage za sestavo računovodskih izkazov:

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

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

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

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

Poslovno leto je enako koledarskemu letu.

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

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

2. RAČUNOVODSKI IZKAZI

2.1. BILANCA STANJA na dan 31. 12. 2023

	<u>leto 2023</u>	<u>leto 2022</u>
SREDSTVA	1.558.748	1.453.527
A.DOLGOROČNA SREDSTVA	624.673	607.508
I. NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE A.Č.R.	16.938	19.358
1. dolgoročne premoženjske pravice	16.938	19.358
2. dobro ime	-	-
3. predujmi za neopredmetena dolgoročna sredstva	-	-
4. dolgoročno odloženi stroški razvijanja	-	-
5. druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	-	-
II. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	607.735	588.150
1. zemljišča in zgradbe	185.306	201.615
a.) zemljišča	-	-
b.) zgradbe	185.306	201.615
2. proizvodjalne naprave in stroji	-	-
3. druge naprave in oprema	311.441	352.632
4. opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	110.988	33.903
a.) opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	110.988	33.903
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	933.589	844.852
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	797.295	557.444
1. kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	-	-
2. kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	732.367	524.730
3. kratkoročne poslovne terjatve do drugih	64.928	32.714
V. DENARNA SREDSTVA	136.294	287.408
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	486	1.167

	leto 2023	leto 2022
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	1.558.748	1.453.527
A.KAPITAL	865.260	878.637
I.VPOKLICANI KAPITAL	566.951	566.951
1.osnovni kapital	566.951	566.951
2.nepoklicani kapital (kot odbitna postavka)	-	-
II.KAPITALSKE REZERVE	12.086	12.086
III.REZERVE IZ DOBIČKA	130.504	67.665
1.zakonske rezerve	21.171	21.171
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	109.333	46.494
IV.PRESEŽEK IZ PREVREDNOTENJA	-	-
V.PRENESENI ČISTI POSLOVNI IZID	169.096	169.096
VI. ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA	- 13.377	62.839
B.REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZM.	79.987	72.992
1.rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	79.331	71.773
2.druge rezervacije	-	-
3.dolgoročne pasivne časovne razmejitve	656	1.219
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 predumov	-	-
5.druge dolgoročne poslovne obveznosti	-	-
III.ODLOŽENE OBVEZNOSTI ZA DAVEK	-	-
Č.KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	490.424	253.781
I.OBVEZNOSTI, VKLJUČENE V SKUPINE ZA ODTUJITEV	-	-
II. KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	-	-
1.kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	-	-
2.kratkoročne finančne obveznosti do bank	-	-
3.kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic	-	-
4.druge kratkoročne finančne obveznosti	-	-
III.KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	490.424	253.781
1.kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	-	-
2.kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	389.067	187.018
3.kratkoročne menične obveznosti	-	-
4.kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predumov	-	-
5.druge kratkoročne poslovne obveznosti	101.357	66.763
D.KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	123.077	248.117

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

2.2. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA za leto 2023

	leto 2023	leto 2022
1.ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	3.228.430	2.224.501
- na domačem trgu	3.228.430	2.224.501
- na tujem trgu	-	-
2.SPREMEMBA VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV	-	-
3.USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE	-	-
4.DRUGI POSLOVNI PRIHODKI (S PREVRED. PRIHODKI)	165.188	28.761
5.STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	2.665.887	1.333.491
a.stroški porabljenega materiala	2.240.478	947.126
b.stroški storitev	425.409	386.365
6.STROŠKI DELA	566.269	585.581
a.stroški plač	393.694	420.617
b.stroški socialnih zavarovanj	64.545	64.487
c.drugi stroški dela	108.030	100.477
7.ODPISI VREDNOSTI	70.927	53.104
a.amortizacija	70.927	53.104
b.prevednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sred. in opredmetenih osnovnih sredstvih	-	-
c.prevednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	-	-
8.DRUGI POSLOVNI ODHODKI	99.864	213.710
9.FINANČNI PRIHODKI IZ DELEŽEV	-	-
a.finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini	-	-
b.finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah	-	-
c.finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	-	-
č.finančni prihodki iz drugih naložb	-	-
10.FINANČNI PRIHODKI IZ DANIH POSOJIL	-	-
a.finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	-	-
b.finančni prihodki iz posojil, danih drugim	-	-
11.FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV	406	183
a.finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	-	-
b.finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	406	183
12.FINANČNI ODHODKI IZ OSLAB. IN ODPISOV FIN. NALOŽB	-	-
13.FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI	4.823	1.011
a.finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	-	-
b.finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	-	-
c.finančni odhodki iz izdanih obveznic	-	-
č.finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	4.823	1.011
14.FINANČNI ODHODKI IZ POSLOVNIH OBVEZNOSTI	102	-
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	102	-
15.DRUGI PRIHODKI	2.034	298
16.DRUGI ODHODKI	700	700
17.DAVEK IZ DOBIČKA	863	-
18.ODLOŽENI DAVKI	-	-
19.ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	- 13.377	66.146

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

2.3. IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA za leto 2023

	v €	
	<u>leto 2023</u>	<u>leto 2022</u>
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	-13.377	66.146
20. spremembe revalorizacijskih rezerv iz prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev	-	-
21. spremembe rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	-	-
22. dobički in izgube, ki izhajajo iz prevedbe računovodskih izkazov podjetij v tujini	-	-
23. druge sestavine vseobsegajočega donosa	-	-
24. CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČ.OBDOBJA	-13.377	66.146

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

2.4. IZKAZ DENARNIH TOKOV za leto 2023

	2023	2022
A. Denarni tokovi pri poslovanju		
a). Postavke izkaza poslovnega izida	61.320	118.095
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	3.395.006	2.251.577
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-3.332.823	-2.133.482
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-863	0
b). Spremembe čistih obratnih sredstev (in čas. razmejitev, rezervacij ter odloženih terj. in obvez. za davek) poslovnih postavk bilance stanja	-119.027	21.219
Sprememba poslovnih terjatev	-239.798	65.907
Sprememba aktivnih časovnih razmejitev	681	-108
Sprememba poslovnih dolgov	238.134	-75.191
Sprememba pasivnih časovnih razmejitev in rezervacij	-118.044	30.611
c). Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju	-57.707	139.314
B. Denarni tokovi pri investiranju		
a). Prejemki pri investiranju	8.363	143.931
Prejemki od dobljenih obresti, ki se nanašajo na investiranje	0	0
Prejemki od odtujitve neopredmetenih osnovnih sredstev	985	813
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	7.378	143.118
b). Izdatki pri investiranju	-96.947	-230.644
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-985	-985
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-95.962	-229.659
c). Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju	-88.584	-86.713
C. Denarni tokovi pri financiranju		
a). Prejemki pri financiranju	0	0
Prejemki od povečanja finančnih obveznosti	0	0
b). Izdatki pri financiranju	-4.823	-1.011
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-4.823	-1.011
Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	0	0
c). Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju	-4.823	-1.011
Č. Končno stanje denarnih sredstev		
Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov)	-151.114	51.590
Začetno stanje denarnih sredstev	287.408	235.818
Končno stanje denarnih sredstev	136.294	287.408
razlika	-151.114	51.590

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

2.5. IZKAZ GIBANJA KAPITALA

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2023 v €								
VRSTE KAPITALA	I	II	III		VI	VII		VIII
	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta		
POSLOVNI DOGODKI	I/1		III/1	III/5	V/1	VI/1	VI/2	Skupaj
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček poslovnega leta	Čista izguba poslovnega leta	
A.1. Stanje 31.12.2022	566.951,00	12.086,26	21.171,28	46.493,42	169.096,47	62.838,64	-	878.637,07
a). Preračuni za nazaj	-	-	-	-	-	-	-	-
A.2. Stanje 1.1.2023	566.951,00	12.086,26	21.171,28	46.493,42	169.096,47	62.838,64	-	878.637,07
B.1. Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki	-	-	-	-	-	-	-	-
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	(13.377,45)	(13.377,45)
a). Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	(13.377,45)	(13.377,45)
B.3. Spremembe v kapitalu	-	-	-	62.838,64	-	(62.838,64)	-	-
a). Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	-	-	-	62.838,64	-	(62.838,64)	-	-
b). Raporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organa vodenja	-	-	-	-	-	-	-	-
c). Poravnava izgube kot odbitne sestavine kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Stanje 31.12.2023	566.951,00	12.086,26	21.171,28	109.332,06	169.096,47	-	(13.377,45)	865.259,62
BILANČNI DOBIČEK					169.096,47	-	(13.377,45)	155.719,02

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2022 v €								
VRSTE KAPITALA	I	II	III		VI	VII		VIII
	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta		
POSLOVNI DOGODKI	I/1		III/1	III/5	V/1	VI/1	VI/2	Skupaj
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček poslovnega leta	Čista izguba poslovnega leta	kapital
A.1. Stanje 31.12.2021	566.951,00	12.086,26	17.863,98	46.493,42	292.921,67	-	(54.484,78)	881.831,55
a). preračuni za nazaj	-	-	-	-	(69.340,42)	-	-	(69.340,42)
A.2. Stanje 1.1.2022	566.951,00	12.086,26	17.863,98	46.493,42	223.581,25	-	(54.484,78)	812.491,13
B.1. Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki	-	-	-	-	-	-	-	-
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	66.145,94	-	66.145,94
a). vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	66.145,94	-	66.145,94
B.3. Spremembe v kapitalu	-	-	3.307,30	-	(54.484,78)	(3.307,30)	54.484,78	-
a). Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-
b). Raporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organa vodenja	-	-	3.307,30	-	-	(3.307,30)	-	-
c). Poravnava izgube kot odbitne sestavine kapitala	-	-	-	-	(54.484,78)	-	54.484,78	-
C. Stanje 31.12.2022	566.951,00	12.086,26	21.171,28	46.493,42	169.096,47	62.838,64	-	878.637,07
BILANČNI DOBIČEK					169.096,47	62.838,64	-	231.935,11

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 (1.558.748 €)

A. DOLGOROČNA SREDSTVA (624.673 €)

I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve (16.938 €) 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 štejejo tudi uvozne in nevračljive nakupne dajatve.

Nabavno vrednost sestavljajo tudi obresti do nastanka neopredmetenega sredstva.

Neopredmetena sredstva se zaradi okrepitve ne prevrednotujejo.

Tabela: Gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev

	Dolgoročne premoženjske pravice		Stanje
	Druga neopr.OS	Emisijski kuponi	
Nabavna vrednost			
Stanje 31.12.2022	45.982,00	985,00	46.967,00
Prevrednotenje	-	-	-
Povečanja	-	985,00	985,00
Zmanjšanja	(21.785,00)	(985,00)	(22.770,00)
Prekvalifikacije	-	-	-
Stanje 31.12.2023	24.197,00	985,00	25.182,00
Popravek vrednosti			
Stanje 31.12.2022	(27.609,30)	-	(27.609,30)
Povečanja	-	-	-
Zmanjšanja	21.785,00	-	21.785,00
Amortizacija	(2.419,70)	-	(2.419,70)
Stanje 31.12.2023	(8.244,00)	-	(8.244,00)
Neodpisana vrednost			
Stanje 31.12.2022	18.372,70	985,00	19.357,70
Stanje 31.12.2023	15.953,00	985,00	16.938,00

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 (607.735 €) zajemajo:

- Zgradbe v vrednosti 185.306 €
- Druge naprave in opremo v vrednosti 311.441 €
- Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi 110.988 €

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 2023 družba ni opravila prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev.

Družba je vse nabave osnovnih sredstev v letu 2023 financirala iz lastnih finančnih sredstev. Iz naslova financiranja družba nima finančnih obvez.

Osnovna sredstva niso zastavljena kot jamstvo za obveznosti družbe.

Spremembe SRS 1 nimajo vpliva na računovodske izkaze družbe.

Tabela: Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev

	Zgradbe	Druge naprave in oprema			Oprema v pridobivanju	Stanje
		Oprema za proizvod., distrib.	Oprema ostala	Drobni inventar		
Nabavna vrednost						
Stanje 31.12.2022	543.639,58	343.387,51	242.489,16	5.581,23	33.903,16	1.169.000,64
Prevrednotenje						-
Povečanja		7.765,04	3.242,61	-	83.463,43	94.471,08
Zmanjšanja		-	(3.828,66)	-	(6.378,36)	(10.207,02)
Prekvalifikacije						-
Stanje 31.12.2023	543.639,58	351.152,55	241.903,11	5.581,23	110.988,23	1.253.264,70
Popravek vrednosti						
Stanje 31.12.2022	(342.024,74)	(78.556,69)	(154.709,48)	(5.559,76)		(580.850,67)
Povečanja						-
Zmanjšanja		-	3.828,66	-		3.828,66
Amortizacija	(16.309,19)	(32.652,58)	(19.524,14)	(21,47)		(68.507,38)
Stanje 31.12.2023	(358.333,93)	(111.209,27)	(170.404,96)	(5.581,23)	-	(645.529,39)
Neodpisana vrednost						
Stanje 31.12.2022	201.614,84	264.830,82	87.779,68	21,47	33.903,16	588.149,97
Stanje 31.12.2023	185.305,65	239.943,28	71.498,15	-	110.988,23	607.735,31

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

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

Amortizacijske stopnje so prikazane v spodnji tabeli.

Tabela: Amortizacijske stopnje po skupinah opredmetenih OS

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

B. KRATKOROČNA SREDSTVA (933.589 €)

IV. Kratkoročne poslovne terjatve (797.295 €)

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

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

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

Terjatve, izražene v tuji valuti, se na dan bilance stanja preračunajo v domačo valuto po referenčnem tečaju ECB, ki ga objavlja Banka Slovenije. Takih terjatev družba v letu 2023 ni imela.

Terjatve niso zavarovane.

2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev (732.367 €)

Vse kratkoročne poslovne terjatve do kupcev (brez popravka) znašajo 759.426 €.

Od tega so nezapadle terjatve izkazane v višini 663.876 €.

Terjatve zapadle od 1 - 30 dni znašajo 56.352 €, terjatve zapadle od 31 - 180 dni pa 6.247 €.

Terjatve zapadle nad 181 dni so izkazane v višini 32.951 €.

V letu 2023 je družba dokončno odpisala za 4.449,88 € že v preteklih letih oslavljenih terjatev.

V letu 2023 je družba izvedla odpravo oslabitev terjatev do kupcev in pripoznala poslovne prihodke v višini 52,61 €. Saldo vseh oslavljenih terjatev na dan 31. 12. 2023 znaša 27.058,75 €.

3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih (64.928 €)

Terjatve do drugih predstavljajo terjatve za vstopni DDV (64.800 €) in terjatve iz naslova refundacij plač (128 €).

V. Denarna sredstva (136.294 €)

Denarna sredstva zajemajo sredstva na transakcijskih računih v višini 136.293,86 €.

C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (486 €)

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 2023 je 485,55 €.

3.2.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (1.558.748 €)

A. KAPITAL (865.260 €)

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 (130.504 €)

1. Zakonske rezerve (21.171 €)

5. Druge rezerve iz dobička (109.333 €)

V. Preneseni čisti poslovni izid (169.096 €)

VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta (-13.377 €)

Poslovni izid za leto 2023 je znašal -13.377 €.

B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (79.987 €)

1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti (79.331 €)

Zajemajo rezervacije za odpravnine ob upokojitvi (59.506 €) in jubilejne nagrade (19.825 €).

3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev (656 €)

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

Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (490.424 €)

II. Kratkoročne finančne obveznosti (0 €)

III. Kratkoročne poslovne obveznosti (490.424 €)

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 (389.067 €)

obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2023 so zapadle v znesku 1.380,00 (obveznost do Telekom d.d., račun 10-2022-22639) ostale niso zapadle.

Od tega zneska predstavljajo obveznosti do dobaviteljev energentov in toplote (zemeljski plin, električna energija, toplotna energija) 349.705 €, za vse druge dobavitelje pa 39.362 €.

5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti (101.357 €)

So obveznosti za plače (54.943 €), obveznosti do državnih in drugih institucij (38.240 €) in druge obveznosti (8.174 €).

D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (123.077 €)

So kratkoročno odloženi prihodki (994 €) iz naslova zaračunanih najemnin in vnaprej vračunani stroški (122.083 €), ki zajemajo stroške neizkoriščenega letnega dopusta, oceno stroškov delovne uspešnosti direktorja za leto 2023, stroške v februarju 2024 prejetih računov, ki so se nanašali na leto 2023 ter stroške CO2 dajatev.

Tabela: Gibanje pasivnih časovnih razmejitev

	Pasivne časovne razmejitev		Skupaj
	Vnaprej vračunani stroški oz. odhodki	Kratkoročno odloženi prihodki	
Stanje 31.12.2022	241.507,31	6.609,68	248.116,99
Oblikovanje	89.281,99	993,67	90.275,66
Poraba	(208.705,75)	(6.609,68)	(215.315,43)
Stanje 31.12.2023	122.083,55	993,67	123.077,22

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.

4.2. RAZČLENITEV POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA

1. Čisti prihodki od prodaje (3.228.430 €)

a. Prihodki iz naslova daljinskega ogrevanja:

- ogrevanja stanovanj	1.185.743 €
- ogrevanja poslovnih prostorov	1.842.319 €
- ogrevanje tople vode	200.368 €
skupaj	<u>3.328.430 €</u>

Od tega predstavljajo prihodki variabilnega dela 2.179.967 €, prihodki fiksnega dela pa 1.048.463 €.

4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi prihodki) (165.188 €)

Ustvarjeni v višini 165.188 €, od tega 150.858 € kot nadomestilo države distributerjem toplote za leto 2023, 9.800 € iz naslova najemnin, 660 € od zaračunanih drugih storitev (nadzor, vzdrževanje in upravljanje), 53 € iz odprave oslabitev in izterjanih odpisanih terjatev ter 3.817 € drugih prihodkov (emisijski kuponi, subvencije, nadomestila plač, prodaja osnovnih sredstev, odškodnine).

5. Stroški blaga, materiala in storitev (2.665.887 €)

a. Stroški porabljenega materiala (2.240.478 €)

<u>1. Energenti</u>	2.055.257 €
- Plin	1.935.971 €
- Električna energija	119.286 €
<u>2. Kupljena toplota</u>	135.140 €
- Toplota iz kogeneracije	0 €
- Toplota iz lesne biomase	135.140 €
<u>3. Ostali stroški materiala</u>	50.081 €

b. Stroški storitev (425.409 €)

V strukturi teh stroškov največjo postavko predstavlja najemnina za sredstva infrastrukture v višini 171.809 €; večje postavke so še stroški vzdrževanja osnovnih sredstev (89.345 €), intelektualne (osebne) storitve (43.286 €) ter tehnični in finančni inženiring upraviteljev stanovanjskih blokov (63.493 €).

Preostale storitve v skupni višini 57.476 € so stroški pošte, telefonov in mobilnih telefonov (12.708 €), računalniške storitve (10.246 €), stroški seminarjev, zdravstvenih, komunalnih storitev in varstva pri delu (8.515 €), reprezentance in potnih stroškov (7.251 €), bančne storitve in zavarovalne premije (10.316 €) ter druge storitve (8.440 €).

6. Stroški dela (566.269 €)

- a. Stroški plač (393.694 €) zajemajo bruto plače in nadomestila plač.
- b. Stroški socialnih zavarovanj (64.545 €) zajemajo stroške prispevkov in davkov za plače. Od tega znašajo stroški pokojninskega zavarovanja 35.479 €
- c. Drugi stroški dela (108.030 €) 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 v znesku 23.255 €.
- d. Povprečno število zaposlenih, izračunano iz delovnih ur v letu 2023 znaša 11,93.

7. Odpisi vrednosti (70.927 €)

- a. Amortizacija osnovnih sredstev podjetja (70.927 €) zajema amortizacijo neopredmetenih osnovnih sredstev, zgradb, opreme za proizvodnjo in distribucijo, ostale opreme in drobnega inventarja z življenjsko dobo nad 1 leto.
- b. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih znašajo 0 €.
- c. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih, ki zajemajo odpis (brez poprejšnje oslabitve) neizterljivih terjatev, znašajo 0 €.

8. Drugi poslovni odhodki (99.864 €)

Zajemajo poslovne odhodke za: prispevke in članarine raznim združenjem (1.035 €), nagrade dijakom na delovni praksi (1.375 €), nadomestilo uporabe stavbnega zemljišča (2.673 €) ter varstvo okolja (emisijski kuponi in CO2 dajatve) v višini 94.781 €.

10. Finančni prihodki iz danih posojil (0 €)

11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev (406 €)

Zajemajo prihodke iz plačil zamudnih obresti.

13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti (4.823 €)

Finančni odhodki zajemajo zamudne obresti za premalo izplačane plače za nazaj ter stroške obresti iz aktuarskega izračuna 2023.

14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti (102 €)

15. Drugi prihodki (2.034 €)

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

16. Drugi odhodki (700 €)

Drugi odhodki zajemajo odhodke za donacije (700 €).

17. Davek iz dobička (863 €)

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.

Po izvedenem obračunu davek iz dobička znaša 862,70 €.

19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja (-13.377 €)

Čisti poslovni izid poslovnega leta 2023 znaša -13.377,45 €.

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 2023 je -13.377,45 €.

V skladu z navedenim je celotni vseobsegajoči donos poslovnega leta 2023 enak čistemu poslovnemu izidu poslovnega leta 2023 in znaša -13.377,45 €.

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 2023 negativen v višini -57.707 €.

Denarni tok pri investiranju izkazuje nabavo osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev v višini 88.584 €.

Denarni tok pri financiranju je negativen in znaša -4.823 €..

Končno stanje denarnih sredstev na dan 31. 12. 2023 v višini 136.294 € pomeni stanje na transakcijskih računih podjetja.

7. IZKAZ GIBANJA KAPITALA

7.1. POJASNILA POSTAVK V IZKAZU GIBANJA KAPITALA

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

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

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

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

Čisti poslovni izid poslovnega leta 2023 je -13.377,45 €.

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

Pri postavki kapitalske rezerve ni bilo nobenih sprememb.

Pri postavki zakonske rezerve ni bilo nobenih sprememb.

Na podlagi sklepa ustanovitelja je bilo med druge rezerve (iz dobička leta 2022) razporejeno 62.838,64 €, konec leta stanje drugih rezerv iz dobička znaša 109.332,06 €.

Stanje prenesenega čistega dobička je 169.096,47 €.

Bilančni dobiček leta 2023 znaša 155.719,02 €.

8. DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA

Ocenjujemo, da po datumu bilance stanja ni bilo poslovnih dogodkov, ki bi lahko vplivali na računovodske izkaze leta 2023 in bi jih bilo treba v pojasnilih posebej razkriti.

Družba tudi v letu 2024 posluje v skladu s sprejetimi poslovnimi načrti. Menimo, da tudi morebitno povečanje nelikvidnosti pri obstoječih kupcih ne bo bistveno vplivalo na likvidnost in poslovanje družbe.

9. DRUGA RAZKRITJA

Iz poslovnega poročila za leto 2023 je razvidna ocena posloводства, da je podjetje sposobno nadaljevati kot delujoče podjetje.

Družba ima oblikovane rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade zaposlenim, saj je znesek rezervacij zanjo pomemben.

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.

Knjigovodska vrednost osnovnih sredstev gospodarske javne infrastrukture na dan 31.12.2023:

1. GRADBENI OBJEKTI	NV 1.900,757,92
	OV 1.319.581,29
2. NEOPREDMETENA OS	NV 74.596,93
	OV 65.423,27
3. STROJNA OPREMA	NV 5.930.823,34
	OV 4.903.457,05

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

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

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

Poslovnoizidnih mest v podjetju nimamo.

Zakon o oskrbi s toploto iz distribucijskih sistemov (ZOTDS) v 24. členu zahteva ločeno evidenco ter izdelavo računovodskih izkazov po posameznih dejavnostih.

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

PRAVILA

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

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

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

BILANCA STANJA za Javno podjetje KENOG d.o.o.
na dan 31.12.2023

v €

	proizvodnja	distribucija	tržna dejav.	skupaj
SREDSTVA	301.856	1.242.621	14.271	1.558.748
A. DOLGOROČNA SREDSTVA	-	624.673	-	624.673
I. NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE A.Č.R.	-	16.938	-	16.938
1. dolgoročne premoženjske pravice	-	16.938	-	16.938
2. dobro ime	-	-	-	-
3. predujmi za neopredmetena dolgoročna sredstva	-	-	-	-
4. dolgoročno odloženi stroški razvijanja	-	-	-	-
5. druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	-	-	-	-
II. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	-	607.735	-	607.735
1. zemljišča in zgradbe	-	185.306	-	185.306
a.) zemljišča	-	-	-	-
b.) zgradbe	-	185.306	-	185.306
2. proizvodne naprave in stroji	-	-	-	-
3. druge naprave in oprema	-	311.441	-	311.441
4. opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	-	110.988	-	110.988
a.) opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	-	110.988	-	110.988
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	301.856	617.462	14.271	933.589
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	301.856	494.060	1.379	797.295
1. kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	-	-	-	-
2. kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	301.856	429.132	1.379	732.367
3. kratkoročne poslovne terjatve do drugih	-	64.928	-	64.928
V. DENARNA SREDSTVA	-	123.402	12.892	136.294
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	-	486	-	486

v €

	<u>proizvodnja</u>	<u>distribucija</u>	<u>tržna dejav.</u>	<u>skupaj</u>
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	301.856	1.242.621	14.271	1.558.748
A.KAPITAL	7.500	843.489	14.271	865.260
I.VPOKLICANI KAPITAL	7.500	551.951	7.500	566.951
1.osnovni kapital	7.500	551.951	7.500	566.951
2.nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)	-	-	-	-
II.KAPITALSKE REZERVE	-	12.086	-	12.086
III.REZERVE IZ DOBIČKA	-	130.504	-	130.504
1.zakonske rezerve	-	21.171	-	21.171
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	-	109.333	-	109.333
IV.PRESEŽEK IZ PREVREDNOTENJA	-	-	-	-
V.PRENESENI ČISTI POSLOVNI IZID	-	169.096	-	169.096
VI. ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA	-	20.148	6.771	13.377
B.REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZM.	-	79.987	-	79.987
1.rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	-	79.331	-	79.331
2.druge rezervacije	-	-	-	-
3.dolgoročne pasivne časovne razmejitev	-	656	-	656
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	294.356	196.068	-	490.424
I.OBVEZNOSTI, VKLJUČENE V SKUPINE ZA ODTUJITEV	-	-	-	-
II. KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	-	-	-	-
1.kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	-	-	-	-
2.kratkoročne finančne obveznosti do bank	-	-	-	-
3.kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic	-	-	-	-
4.druge kratkoročne finančne obveznosti	-	-	-	-
III.KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	294.356	196.068	-	490.424
1.kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	-	-	-	-
2.kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	294.356	94.711	-	389.067
3.kratkoročne menične obveznosti	-	-	-	-
4.kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	-	-	-	-
5.druge kratkoročne poslovne obveznosti	-	101.357	-	101.357
D.KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	-	123.077	-	123.077

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA za Javno podjetje KENOG d.o.o. za leto 2023

	v €			
	<u>proizvodnja</u>	<u>distribucija</u>	<u>tržna dejav.</u>	<u>skupaj</u>
1.ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	2.263.221	965.209	-	3.228.430
- na domačem trgu	2.263.221	965.209	-	3.228.430
- na tujem trgu	-	-	-	-
2.SPREMEMBA VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV	-	-	-	-
3.USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE	-	-	-	-
4.DRUGI POSLOVNI PRIHODKI (S PREVRED. PRIHODKI)	985	153.742	10.461	165.188
5.STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	2.059.002	606.026	859	2.665.887
a.stroški porabljenega materiala	1.982.958	257.520	-	2.240.478
b.stroški storitev	76.044	348.506	859	425.409
6.STROŠKI DELA	110.423	453.015	2.831	566.269
a.stroški plač	76.771	314.955	1.968	393.694
b.stroški socialnih zavarovanj	12.586	51.636	323	64.545
c.drugi stroški dela	21.066	86.424	540	108.030
7.ODPISI VREDNOSTI	-	70.927	-	70.927
a.amortizacija	-	70.927	-	70.927
b.prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sred. in opredmetenih osnovnih sredstvih	-	-	-	-
c.prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	-	-	-	-
8.DRUGI POSLOVNI ODHODKI	94.781	5.083	-	99.864
9.FINANČNI PRIHODKI IZ DELEŽEV	-	-	-	-
a.finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini	-	-	-	-
b.finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah	-	-	-	-
c.finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	-	-	-	-
č.finančni prihodki iz drugih naložb	-	-	-	-
10.FINANČNI PRIHODKI IZ DANIH POSOJIL	-	-	-	-
a.finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	-	-	-	-
b.finančni prihodki iz posojil, danih drugim	-	-	-	-
11.FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV	-	406	-	406
a.finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	-	-	-	-
b.finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	-	406	-	406
12.FINANČNI ODHODKI IZ OSLAB. IN ODPISOV FIN. NALOŽB	-	-	-	-
13.FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI	-	4.823	-	4.823
a.finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	-	-	-	-
b.finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	-	-	-	-
c.finančni odhodki iz izdanih obveznic	-	-	-	-
č.finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	-	4.823	-	4.823
14.FINANČNI ODHODKI IZ POSLOVNIH OBVEZNOSTI	-	102	-	102
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	-	102	-	102
15.DRUGI PRIHODKI	-	2.034	-	2.034
16.DRUGI ODHODKI	-	700	-	700
17.DAVEK IZ DOBIČKA	-	863	-	863
18.ODLOŽENI DAVKI	-	-	-	-
19.ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	-	- 20.148	6.771	- 13.377

Izjava uprave

Direktor sprejema in potrjuje računovodske izkaze družbe Javno podjetje KENOG d.o.o. Nova Gorica za leto, končano na dan 31. decembra 2023 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 2023.

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, 26.06.2024

Miran Kalin, univ. dipl. ekon.

JAVNO PODJETJE
KOMUNALNA ENERGETIKA
NOVA GORICA, d.o.o. • 4 •
Sedejeva ulica št. 7, NOVA GORICA

C.

POROČILO

NEODVISNEGA REVIZORJA

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

lastniku družbe Javno podjetje KENOG d.o.o.

POROČILO O REVIDIRANIH RAČUNOVDSKIH IZKAZIH

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe Javno podjetje KENOG d.o.o., ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2023 ter izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe Javno podjetje KENOG d.o.o. na dan 31. decembra 2023 ter njeno finančno uspešnost in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Podlaga za mnenje

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

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

Druge informacije

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

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

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

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

Odgovornost poslovodstva in nadzornega sveta za računovodske izkaze

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

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

Nadzorni svet je odgovoren za nadzorovanje postopka računovodskega poročanja družbe.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

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

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

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobimo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bi odkrili pomembno napačne navedbe, ki je posledica prevare, je višje kot tveganje, ki je posledica napake, saj prevara lahko vključuje skrivno dogovarjanje, ponarejanje, namerne opustitve, napačne predstavitev ali izogibanje notranjim kontrolam;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnih za revizijo, z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- ovrednotimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij, ki jih je pripravilo poslovodstvo;
- 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 ustreznost 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 pa kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo celotno predstavitev, strukturo in vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev.

S pristojnimi za upravljanje med drugim razpravljamo o načrtovanem obsegu in časovnem načrtu revidiranja in bistvenih revizijskih ugotovitvah vključno z bistvenimi pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih ugotovili med revizijo.

POROČILO O DRUGIH PRAVNIH IN REGULATORNIH ZAHTEVAH

NEODVISNO POROČILO O ZAGOTOVILU O USTREZNOSTI SODIL ZA DELITEV BILANCE STANJA IN IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA PO DEJAVNOSTIH IN PRAVILNOST NJIHOVE UPORABE

Opravili smo posel dajanja sprejemljivega zagotovila o tem, ali so sodila za delitev gospodarskih kategorij po različnih dejavnostih (v nadaljevanju: sodila za delitev), ki so razkrita v poglavju 10 računovodskega poročila, ustrežna in se pravilno uporabljajo pri ločenem evidentiranju posameznih dejavnosti naročnika Javno podjetje KENOG d.o.o. za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v skladu z zahtevami Zakona o oskrbi s toploto iz distribucijskih sistemov (Uradni list RS, št. 44/2022; v nadaljevanju ZOTDS).

Opredelitev primernih sodil

Za presojo ustreznosti sodil za delitev smo presojali upoštevanje ZOTDS. Presojali smo, ali sodila za delitev odražajo obseg aktivnosti, ki povzročajo gospodarsko kategorijo, katere delitvi so namenjena. Če obsega aktivnosti, ki povzročajo gospodarsko kategorijo, ni mogoče izmeriti, smo presojali, ali se je sodilo za delitev določilo na podlagi deleža neposrednih stroškov.

Za presojo pravilnosti uporabe sodil za delitev smo izvedli postopke revizijske narave, s katerimi smo preverjali, ali se posamezno sodilo uporablja za delitev tiste gospodarske kategorije, za katero je bilo sprejeto, in na način, kot je bilo določeno.

Odgovornost posloводства in nadzornega sveta

Posloводство je odgovorno za pripravo in pravilno uporabo sodil za delitev v skladu z ZOTDS, pa tudi za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči njihovo pripravo in uporabo na način, ki ne vsebuje pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Nadzorni svet je pristojen za sprejetje sodil za delitev in nadzor nad njihovo uporabo v skladu z zahtevami ZOTDS.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je, da opravimo posel dajanja sprejemljivega zagotovila in izrazimo sklep o tem, ali so sodila za delitev pripravljena skladno z zahtevami ZOTDS in se pravilno uporabljajo. Naš posel dajanja sprejemljivega zagotovila smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom dajanja zagotovil 3000 - Posli dajanja zagotovil razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti (MSZ 3000), ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil. Ta standard zahteva, da posel načrtujemo in izvajamo tako, da pridobimo sprejemljivo zagotovilo za podajo sklepa.

Delovali smo v skladu z zahtevami glede neodvisnosti in etičnimi zahtevami Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake. Kodeks je zasnovan na temeljnih načelih integritete, objektivnosti, strokovne usposobljenosti in dolžne skrbnosti ter zaupnosti in strokovnega vedenja. Naše podjetje deluje v skladu z Mednarodnimi standardi upravljanja kakovosti (MSUK 1) in v skladu z njimi vzdržuje celovit sistem obvladovanja kakovosti, vključno z dokumentiranimi politikami in postopki glede skladnosti z etičnimi zahtevami, poklicnimi standardi ter veljavnimi pravnimi in regulativnimi zahtevami.

Povzetek opravljenega dela

V okviru obsega opravljenega dela smo izvedli postopke revizijske narave, in sicer:

- prepoznali in ocenili smo tveganje pomembno napačne navedbe ustreznosti sodil in primernosti njihove uporabe z zahtevami ZOTDS;
- pridobili smo razumevanje notranjega kontroliranja, ki je pomembno za posel dajanja sprejemljivega zagotovila, da bi oblikovali postopke, ki so ustrezni v danih okoliščinah, vendar pa ne za izražanje mnenja o učinkovitosti notranjega kontroliranja;
- ocenili smo, ali so uporabljena sodila ustrezna;
- pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, da so sodila za delitev ustrezna;
- pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, da se sodila za delitev pravilno uporabljajo v skladu s sprejetimi sodili.

Verjamemo, da so pridobljeni dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naš sklep.

Sklep

Na podlagi opravljenih postopkov in pridobljenih dokazov so po našem mnenju sodila za delitev bilance stanja in izkaza poslovnega izida po dejavnostih za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih ustrezna v skladu z ZOTDS in pravilno uporabljena.

Ljubljana, 27.6.2024

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