



OBČINA MORAVČE

Občinska uprava
Vegova ulica 9, 1251 Moravče

Tel. 01/724-71-40, fax 01/723-10-35
E-mail: obcina@moravce.si

Številka: 9000-0003/2017-8

Datum: 6.6.2017

K TOČKI: 7

Občina Moravče
OBČINSKI SVET

- ZADEVA:** Predlog za obravnavo na seji Občinskega sveta Občine Moravče
- NASLOV:** Seznanimatev z letnim poročilom DOLB Moravče za leto 2016
- PРАВNA PODLAGA:** Odlok o dejavnosti in koncesiji za lokalno gospodarsko javno službo oskrbe s toplotno energijo na območju Občine Moravče (Uradni vestnik Občine Moravče, št. 2/12) in 17. člen Statuta občine Moravče (Uradni vestnik Občine Moravče, št. 1/95, 3/95, 1/96, 5/96, 6/96 in 7/98).
- GRADIVO PRIPRAVIL:** Zarja Ekoenergija d.o.o.
- PREDLAGATELJ:** Martin REBOLJ, župan
- POROČEVALEC:** predstavnik podjetja Zarja Ekoenergija d.o.o.
- PRISTOJNO
DELOVNO TELO:** /
- PREDLOG SKLEPA:**
- (1) Občinski svet Občine Moravče se je seznanil s poročilom za DOLB Moravče za leto 2016.
 - (2) Ta sklep začne veljati z dnem objave v Uradnem vestniku Občine Moravče.

Martin REBOLJ
Župan Občine Moravče

Priloga:

- Letno poročilo.

LETNO POROČILO ZA LETO 2016

DOLB MORAVČE



LESENI PASIVNI VRTEC IN KOTLARNA NA **BIOMASO** MORAVČE

KAZALO

1.1. Poročilo direktorja.....	3
2.1. Osnovni podatki o družbi	4
2.1.1. Status družbe	4
2.1.2. Kapital družbe	4
2.1.3. Dejavnost družbe.....	4
2.1.4. Drugi podatki o družbi	4
2.1.5. Zastopanje družbe	4
2.1.6. Organi družbe.....	4
2.1.7. Organizacijska struktura družbe.....	4
2.1.8. Upravljanje s človeškimi viri	5
2.1.9. Bременa nad sredstvi	5
2.1.10. Pravdni spori	5
2.1.11. Bistvene pogodbe povezane s poslovanjem DOLB Moravče v letu 2016.....	5
2.1.12. Pomembni podatki o poslovanju DOLB Moravče v letu 2016.....	6
2.1.13. Upravljanje s tveganji.....	8
2.1.14. Obstoje povezanih strank	8
2.1.15. Delovanje računovodskega sistema	8
2.1.16. Davčne značilnosti družbe	8
2.1.17. Predpostavka delujočega podjetja	9
2.2. Pogoji poslovanja in dosežki DOLB Moravče v letu 2016.....	9
2.2.1. Gospodarske razmere v letu 2016	9
2.2.2. Področje delovanja družbe, zakonodaja	9
2.2.3. Strateške usmeritve	9
2.2.4. Nabava.....	9
2.2.5. Trženje.....	9
2.2.6. Proizvodnja.....	9
2.2.7. Kvaliteta	10
2.2.8. Razvoj.....	10
2.2.9. Investicije	10
2.2.10. Informatika	10
2.2.11. Finance, računovodstvo.....	10
2.2.12. Ravnanje z okoljem in družbena odgovornost	10
2.2.13. Načrti za prihodnost	10
3. RAČUNOVODSKO POROČILO	11
3.1. Povzetek ključnih računovodskih politik	11
3.1.1. Osnove za sestavo računovodskih izkazov	11
3.1.2. Pregled ključnih računovodskih politik.....	11
3.2. Bilanca stanja s pojasnili	12
Preseki bilance stanja na dan 31.12.2016.....	16
3.2.1. Dolgoročna sredstva	17
3.2.2. Kratkoročna sredstva.....	20
3.2.3. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	21
3.2.4. Kapital	21
3.2.5. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve.....	21
3.2.6. Dolgoročne obveznosti.....	24
Dolgoročne obveznosti iz financiranja.....	24
3.2.7. Kratkoročne obveznosti.....	25
3.3. Izkaz (celotnega) vseobsegajočega donosa s pojasnili.....	26

Preseki izkaza poslovnega izida za obdobje od 1.1.2016 do 31.12.2016	29
3.3.1. Poslovni prihodki	29
3.3.2. Poslovni odhodki.....	30
3.3.3. Finančni odhodki.....	30
3.3.4. Poslovni izid.....	31
3.4. Izkaz denarnih tokov	31
4. POROČILO O POSLIH S POVEZANIMI OSEBAMI	36
5. IZJAVA ODGOVORNOSTI UPRAVE	36
6. OSEBE ODGOVORNE ZA SESTAVO LETNEGA POROČILA	36

1. UVODNI DEL

1.1. Poročilo direktorja

Obvladujoče podjetje Zarja Kovis d.o.o., Kamnik si je v letu 2010 v svoji poslovni strategiji zadalo cilj, da usmeri svoje poslovne aktivnosti v izvedbo projektov DOLB – Daljinsko ogrevanje na lesno biomaso. Poslovna odločitev je bila sprejeta predvsem zaradi večletnih izkušenj s sistemi daljinskega ogrevanja DOLB Terme Snovik, kot tudi izkušenj iz upravljanja plinovodnega omrežja v mestu Kamnik. Po drugi strani pa so sistemi daljinskega ogrevanja poslovna priložnost, predvsem upošteva usmeritve države in Evropske unije, da tovrstne projekte financira z nepovratnimi sredstvi države ter kohezijskimi in strukturnimi skladi evropske unije.

Realiziran projekt DOLB Moravče uspešno zagotavlja dobavo toplotne energije. V letu 2016 beležimo četrto poslovno leto, ko je sistem deloval celotno obdobje. Proizvodnja toplote se je izvajala v okviru načrtovanega, odvzem toplote pri porabnikih pa je bil nekaj nižji od načrtov. Razlogi za to so v glavnem v tem, da so uporabniki uporabljali tudi alternativne vire ogrevanja, toplejša zima, v stanovanjskih blokih pa so pred priklopom vgradili še delilnike in pri porabi varčevali bolj kot je dopustno.

Sistem daljinskega ogrevanja ima poleg najpomembnejšega, to je okoljevarstvenega vpliva (okoli 430 t manj izpusta CO₂ letno), velik vpliv tudi na nižjo požarno ogroženost zaradi manjšega števila individualnih kurišč (dva dimnika iz kotlovnice sta nadomestila 23 individualnih dimnikov). Za odjemalce je pomemben predvsem ekonomski vidik, kjer so bili v primerjavi z izhodiščnim stanjem evidentirani vsaj 10% prihranki. DOLB za lokalne dobavitelje prav tako predstavlja vir dodatnega zaslužka.

DOLB Moravče je v letu 2016 ustvaril 132.031 EUR prihodkov od prodaje (2% več kot v letu 2015) ter 174.711 EUR celotnih prihodkov (4% več kot v letu 2015). Kljub višji prodaji je DOLB predvsem zaradi višje amortizacije ter višjih stroškov storitev ustvaril 75% nižji čisti dobiček, kot v letu 2015. Doseženi čisti dobiček ne zagotavlja zadostnega denarnega toka za tekoče poplačilo vseh finančnih obveznosti.

Čisti dobiček poslovnega leta 2016 bo ostal nerazporejen.

Poslovodstvo družbe dosežene prihodke ocenjuje kot okoliščinam primerne, medtem ko doseženi poslovni izid ni zadovoljiv in tudi ni zadosten za prihodnji razvoj DOLB Moravče.

2. POSLOVNO POROČILO

2.1. Osnovni podatki o družbi

2.1.1. Status družbe

Družba ZARJA EKOENERGIJA, Proizvodnja in dobava toplotne energije iz obnovljivih virov energije, d.o.o. Semič je bila dne 23.8.2011 na podlagi sklepa, ki ga je izdalo Okrožno sodišče v Novem mestu, opr. Št. 2011/31033 vpisana v poslovni register.

2.1.2. Kapital družbe

Osnovni kapital družbe znaša 7.500 EUR. Ustanoviteljica in 100 % lastnica podjetja je Zarja Kovis d.o.o., Kamnik, Molkova pot 5, 1241 Kamnik. Matična številka 5521483.

2.1.3. Dejavnost družbe

Šifra dejavnosti: 35.300 Oskrba s paro in vročo vodo – glavna dejavnost

2.1.4. Drugi podatki o družbi

Matična številka: 6014313000

Identifikacijska številka za DDV: SI 15134725

Datum ustanovitve: 17.8.2011

Firma: ZARJA EKOENERGIJA, Proizvodnja in dobava toplotne energije iz obnovljivih virov energije, d.o.o., Semič

Skrajšana firma: ZARJA EKOENERGIJA d.o.o., Semič

Sedež: Semič

Poslovni naslov: Semič, Štefanov trg 9, 8333 SEMIČ

Pravnoorganizacijska oblika: Družba z omejeno odgovornostjo d.o.o.

Vrsta organa nadzora: nima organa nadzora

Velikost družbe po ZGD: majhno podjetje

Številka transakcijskega računa: SI56 0700 0000 1386 414 pri Gorenjski banki d.d. Kranj

Poslovno obdobje: je enako koledarskemu letu

2.1.5. Zastopanje družbe

Družbo zastopa: Ivan Hribar, direktor

2.1.6. Organi družbe

- direktor

Družba nima nadzornega sveta.

2.1.7. Organizacijska struktura družbe

Družba je bila ustanovljena kot projektno podjetje za izvajanje koncesij ogrevanja na lesno biomaso. Poleg direktorja družbe posle vodijo in dela izvajajo zaposleni v obvladujočem podjetju.

2.1.8. Upravljanje s človeškimi viri

Družba nima zaposlencev.

2.1.9. Bременa nad sredstvi

Nad sredstvi družbe ni bremen.

2.1.10. Pravdni spori

V letu 2016 pravnih sporov ni bilo.

2.1.11. Bistvene pogodbe povezane s poslovanjem DOLB Moravče v letu 2016

- koncesijska pogodba o opravljanju lokalne gospodarske javne službe oskrbe s toplotno energijo na območju občine Moravče št. 430-0037/2012 z dne 30.5.2012

Posojilne pogodbe:

- kreditna pogodba št. 35404-24/2012 48-24 z dne 23.8.2012 sklenjena z Eko skladom, j.s. Ljubljana za dolgoročni kredit v višini 328.000 EUR; DOLB Moravče I. faza,
- kreditna pogodba št. 35409-13/2013 50-13 z dne 27.9.2013 sklenjena z Eko skladom, j.s. Ljubljana za dolgoročni kredit v višini 51.000 EUR. Dne 30.1.2014 je bil sklenjen dodatek št. 1 k tej kreditni pogodbi, z določilom, da je kredit porabljen v višini 48.749 EUR; DOLB Moravče II. faza,
- kreditna pogodba št. 35409-52/2014 50-52 z dne 1.7.2014 sklenjena z Eko skladom j.s. Ljubljana za dolgoročni kredit v višini 81.517 EUR. Dne 4.8.2015 je bil podpisan dodatek št. 1 k tej pogodbi, z določilom, da je kredit porabljen v višini 68.112 EUR, DOLB Moravče III. faza,
- posojilna pogodba št. 1/2015 z dne 26.1.2015 sklenjena z Zarjo Kovis d.o.o., Kamnik v višini 298.000 EUR. Dne 2.1.2016 je bil sklenjen aneks 1 k tej pogodbi, s katerim se podaljša rok vračila; DOLB Moravče I in II faza,
- posojilna pogodba št. 2/2014 z dne 19.11.2014 sklenjena z Zarjo Kovis d.o.o., Kamnik v višini 135.000 EUR. Dne 26.1.2015 je bil sklenjen aneks št. 1 k tej pogodbi s katerim se znesek kredita zmanjša na 75.000 EUR, dne 2.1.2016 je bil sklenjen aneks št. 2 k tej pogodbi s katerim se podaljša rok vračila. Dne 31.12.2016 je bil sklenjen aneks št. 3 k tej pogodbi, ki določa, da se lahko sredstva po posojilni pogodbi koristijo tudi za potrebe financiranja ostalih DOLB v lasti družbe,

Nepovratna sredstva:

- pogodba o sofinanciranju operacije Izgradnja kotlovnice na lesno biomaso z daljinskim ogrevanjem Moravče, št. 2430-12-381043 z dne 31.8.2012 za znesek 577.853 EUR dodeljenih nepovratnih sredstev
- pogodba o sofinanciranju operacije 2 faza DOLB Moravče št. 2430-13-381311 z dne 19.8.2013 za znesek 84.197 EUR dodeljenih nepovratnih sredstev
- pogodba o sofinanciranju operacije DOLB Moravče 3. faza, št. 2430-14-381056 z dne 18.7.2014 za znesek 147.123,50 EUR dodeljenih nepovratnih sredstev. Dne 27.11.2014 je bil sklenjen aneks št. 1 k tej pogodbi zaradi spremembe datuma dokončanja operacije
- pogodbe o izvedbi priključka na toplovodno omrežje za objekte v občini Moravče.

Dobavitelji:

- pogodba o dobavi lesnih sekancev števil. 10/12 z dne 14.12.2012 - Franci Avbelj s.p., Zgornje Koseze 7, 1521 Moravče in aneksi k tej pogodbi z dne 20.6.2013, 25.9.2014, 4.9.2015 in 1.9.2016,
- pogodba števil. 1037/13 z dne 13.2.2014 za izvajanje varovanja v Moravčah – Indic d.o.o.,
- pogodba o upravljanju sistema DOLB Moravče št. 6/2015 z dne 5.1.2015 sklenjena z Zarjo Kovis d.o.o, Kamnik
- pogodba o izvedbi manipulacije biomase v skladišče in nasutje v zalogovnik v kotlovnici DOLB Moravče št. 1/2016 z dne 4.1.2016 sklenjena z Zarjo Kovis d.o.o. Kamnik.

Kupci:

- z vsakim odjemalcem toplotne energije je sklenjena pogodba o prodaji toplote

Stavbna pravica:

- pogodba o stavbni pravici števil. 352-0017/2012-1 z dne 5.6.2012 – Moravče

2.1.12. Pomembni podatki o poslovanju DOLB Moravče v letu 2016

V letu 2016 se je vrednost vseh sredstev na DOLB Moravče znižala za 6%. Za enak odstotek, se je znižala vrednost dolgoročnih sredstev. Nekoliko bolj, za 18% se je znižala vrednost kratkoročnih sredstev. Zaradi izkazanega čistega dobička v letu 2016 se je povečala tudi vrednost kapitala in sicer za 11%. Dolgoročne in kratkoročne obveznosti skupaj so se znižale za 8%.

KAZALNIKI

		2016	2015	Indeks 16/15
1.	Sredstva (aktiva) – v EUR	1.398.253	1.492.925	94
2.	Dolgoročna sredstva – v EUR	1.360.213	1.446.440	94
3.	Kratkoročna sredstva – v EUR	37.606	46.051	82
4.	Kapital – v EUR	61.299	55.168	111
5.	Obveznosti (dolgoročne in kratkoročne) – v EUR	685.735	743.858	92
6.	Celotni prihodki – v EUR	174.711	168.056	104
7.	Poslovni prihodki – v EUR	174.710	165.891	105
8.	Čisti poslovni izid – v EUR	6.131	24.202	25
9.	Stopnja lastniškosti financiranja, v % <i>kapital / obveznosti do virov sredstev</i>	4,38	3,70	118
10.	Stopnja dolgoročnosti financiranja, v % <i>vsota kapitala in dolgoročnih dolgov (skupaj z rezervacijami) ter dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev / obveznosti do virov sredstev</i>	92,65	94,28	98

11.	Stopnja osnovnosti investiranja, v % <i>opredmetena osnovna sredstva in naložbene nepremičnine (po knjigovodski vrednosti) / sredstva</i>	97,28	96,89	100
12.	Stopnja dolgoročnosti investiranja, v % <i>((opredmetena osnovna sredstva + dolgoročne aktivne časovne razmejitve (oboje po knjigovodski vrednosti)) + naložbene nepremičnine + dolgoročne finančne naložbe + dolgoročne poslovne terjatve) / sredstva</i>	97,28	96,89	100
13.	Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev <i>kapital /opredmetena osnovna sredstva in naložbene nepremičnine (po knjigovodski vrednosti)</i>	0,05	0,04	113
14.	Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient) <i>likvidna sredstva (tj. denarna sredstva in kratkoročne finančne naložbe) / (kratkoročne obveznosti + kratkoročne pasivne časovne razmejitve)</i>	0,03	0,05	62
15.	Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient) <i>(likvidna sredstva + kratkoročne terjatve) / (kratkoročne obveznosti + kratkoročne pasivne časovne razmejitve)</i>	0,37	0,54	68
16.	Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient) <i>(kratkoročna sredstva + kratkoročne aktivne časovne razmejitve) / (kratkoročne obveznosti + kratkoročne pasivne časovne razmejitve)</i>	0,37	0,54	69
17.	Koeficient gospodarnosti poslovanja <i>poslovni prihodki / poslovni odhodki</i>	1,21	1,36	89
18.	Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala <i>čisti dobiček obračunskega obdobja / povprečni kapital (brez čistega poslovnega izida obračunskega obdobja)</i>	0,11	0,78	14
19.	Koeficient dividendnosti osnovnega kapitala <i>vsota dividend za poslovno leto / povprečni osnovni kapital</i>	0,00	0,00	
20.	Povprečno število zaposlenih v letu na podlagi delovnih ur	0	0,00	

Dogodki po datumu bilance stanja

Družba je v mesecu februarju 2017 največjega kreditodajalca Eko sklad j.s. zaprosila za reprogram kreditnih obveznosti, ki pa na končni rok vračila kreditov ne bi vplival. Dogovori z Eko skladom še potekajo.

Ostalih pomembnejših dogodkov po datumu bilance, ki bi vplivali na finančni položaj družbe, ni bilo.

Računovodski izkazi so bili odobreni za objavo 24.4.2017. Odobril jih je direktor družbe.

2.1.13. Upravljanje s tveganji

Gospodarska in finančna kriza imata še vedno pomemben vpliv na poslovanje družbe. Družba se je za projekta zadolžila pri Banki Koper d.d. v imenu Eko sklada in pri obvladujočem podjetju. Obvladujoče podjetje je preko svoje odvisne družbe Terme Snovik – Kamnik d.o.o. zagotovilo poroštvo za najem kreditov. Krediti so vezani na EURIBOR, zato obstaja obrestno tveganje.

Poleg obrestnega obstaja tudi likvidnostno tveganje, ki je sicer skupni imenovalec vseh ostalih tveganj. Navedeno tveganje zato družba redno spremlja in obvladuje, skupaj z obvladovanjem ostalih tveganj. V primeru, da razpoložljivi denarni tok družbe v določenem obdobju ne zadošča za poplačilo zapadlih obveznosti, se družba z upniki dogovori glede novega načrta poplačila.

Tveganje neplačil kupcev družba ureja s sprotnim spremljanjem zapadlih terjatev do kupcev ter se s predmetnimi kupci dogovori za plačilo.

Prodajne cene so oblikovane na podlagi »Akta o metodologiji za oblikovanje cene toplote za daljinsko ogrevanje«. Ceno lahko spremenimo samo po določenih tega akta – v primeru spremembe cen vhodnih surovin, zato obstaja tveganje pokrivanja fiksnih stroškov.

2.1.14. Obstoj povezanih strank

Zarja Ekoenergija d.o.o. Semič je v 100 % lasti družbe Zarja Kavis d.o.o., Kamnik. Zarja Kavis d.o.o. Kamnik ima poslovni delež tudi v Termah Snovik – Kamnik d.o.o., in sicer 49,87 % v osnovnem kapitalu družbe in 100 % poslovni delež v družbi Zarja Semič d.o.o. Konsolidiranega letnega poročila ne pripravljamo, saj vse štiri družbe skupaj ne dosegajo kriterijev za veliko podjetje po ZGD-1.

2.1.15. Delovanje računovodskega sistema

Za izvajanje storitev s področja računovodstva imamo sklenjeno pogodbo z zunanjim izvajalcem – računovodskim servisom Libres d.o.o.. Pravna vprašanja se rešujejo v dogovoru z odvetniško pisarno Danila Grilja iz Ljubljane. Ostala opravila, vezana na računovodstvo in finance, se izvajajo v obvladujočem podjetju.

2.1.16. Davčne značilnosti družbe

Družba je pridobila identifikacijsko številko za DDV zavezanca; zavezana je k obračunu davka od dohodkov pravnih oseb.

2.1.17. Predpostavka delujočega podjetja

Poslovodstvo ocenjuje, da je družba delujoče podjetje.

2. 2. Pogoji poslovanja in dosežki DOLB Moravče v letu 2016

2.2.1. Gospodarske razmere v letu 2016

Podjetje Zarja Ekoenergija d.o.o., Semič želi s svojo dejavnostjo slediti nacionalnim in evropskim ciljem na področju izboljšanja podnebnih sprememb, energetske učinkovitosti in okolju prijaznih tehnologij. Z namenom realizacije navedenih ciljev so lokalne skupnosti – občine med drugim razpisale tudi koncesije za izgradnjo sistemov daljinskega ogrevanja na biomaso. Podjetje Zarja Ekoenergija d.o.o. Semič je bilo ustanovljeno z namenom realizacije tovrstnih projektov.

2.2.2. Področje delovanja družbe, zakonodaja

Osnovna dejavnost družbe je proizvodnja in distribucija toplote iz biomase. Družba ima pridobljeni ustrezni licenci za proizvodnjo in distribucijo toplotne energije v skladu z Energetskim zakonom in njegovimi podzakonskimi akti.

Družba je v mesecu junij leta 2016 s strani Agencije za energijo prejela soglasje k izhodiščni ceni toplote za distribucijski sistem DOLB Moravče.

2.2.3. Strateške usmeritve

Družba si je kot strateško usmeritev zadala povečanje obračunske moči in odjema toplotne energije, tako s strani novih uporabnikov, kot tudi s strani obstoječih uporabnikov. V letu 2018 je tako predviden priklop novo zgrajenega Doma starejših občanov Moravče.

2.2.4. Nabava

Pri realizaciji investicije smo se obnašali po principu razpisa za izbor najugodnejših dobaviteljev in izvajalcev del; za dobavo sekancev pa smo pridobili ustrezne ponudbe s ciljem, da nam sekance dobavljajo iz neposredne okolice.

2.2.5. Trženje

Večji del tržnih aktivnosti je bil izveden že na samem pričetku realizacije projekta, ker to narekujejo razpisi za pridobitev nepovratnih sredstev tako, da smo že takrat podpisali ustrezne pogodbe z uporabniki. Poleg teh, še vedno potekajo aktivnosti za pridobitev novih uporabnikov na že izgrajenem sistemu in razširitev le-teh, oziroma se prijavljamo na nove razpise za pridobitev novih koncesij.

2.2.6. Proizvodnja

Pri proizvodnji in dobavi toplotne energije si prizadevamo doseči čim boljše izkoristke in izpolnjevati vse okoljevarstvene normative.

2.2.7. Kvaliteta

Načrtovanje in upravljanje sistema DOLB je zasnovano tako, da zagotavlja zanesljivo in kvalitetno dobavo toplote. Ugotovimo lahko, da smo v celoti zadostili pričakovanjem.

2.2.8. Razvoj

Razvojna usmeritev družbe je, da pridobljeno znanje in izkušnje prenesemo na pridobljene nove koncesije; s tem bomo povečali obseg in zanesljivost poslovanja.

2.2.9. Investicije

V letu 2016 na DOLB Moravče ni bilo novih investicij.

2.2.10. Informatika

Projekt je načrtovan in realiziran po sistemu SCADA, kar pomeni, da je celotni sistem avtomatizirano voden in spremljan, kar je tudi osnova za obračun, oziroma fakturiranje dobavljene toplotne energije odjemalcem.

2.2.11. Finance, računovodstvo

Za finance je zadolženo obvladujoče podjetje.

Sistem, kot je DOLB Moravče, ekonomsko ni upravičen, če se za ta namen ne bi pridobila nepovratna sredstva. Poleg teh pa je potrebno za zaprtje finančne konstrukcije pridobiti tudi kredite pri bankah.

Knjiženje poslovnih dogodkov, obračun plač in DDV-ja izvaja zunanji računovodski servis; ravno tako izdeluje računovodske izkaze. Ostala opravila (likvidatura, fakturiranje, plačilni promet,...) pa potekajo v obvladujočem podjetju.

2.2.12. Ravnanje z okoljem in družbena odgovornost

Dejavnost podjetja neposredno zahteva, da dobro sodelujemo z okoljem, saj so okoliški krajan in ustanove naši kupci. V poslovnem letu je bilo sodelovanje dobro. Realiziran projekt je veliko prispeval k izboljšanju okolja, saj sta naša dva dimnika nadomestila 23 obstoječih dimnikov. Glede na energent biomaso smo v okolje spustili cca 430 ton manj CO₂, zagotovili večjo požarno varnost in kar je najbolj bistveno, zagotovili manjše stroške ogrevanja odjemalcem toplotne energije.

2.2.13. Načrti za prihodnost

Družba ima ambiciozne načrte za prihodnost predvsem v smislu povečanja dobave toplotne energije, povečanje energetske učinkovitosti ter pridobitve še novih koncesij.

3. RAČUNOVODSKO POROČILO

3.1. Povzetek ključnih računovodskih politik

3.1.1. Osnove za sestavo računovodskih izkazov

Računovodski izkazi so sestavljeni v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi in Zakonom o gospodarskih družbah. Podatki v računovodskih izkazih temeljijo na knjigovodskih listinah in poslovnih knjigah vodenih v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi. 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.

3.1.2. Pregled ključnih računovodskih politik

Za zagotavljanje vodenja ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih se uporabljajo sodila. Za razporejanje stroškov, prihodkov in odhodkov, sredstev in obveznosti imamo sprejet Pravilnik o sodilih. Za sistem DOLB Moravče imamo dve stroškovni mesti – v računovodskem programu se imenujejo oddelki, in sicer:

- Proizvodnja toplote DOLB Moravče (3.0.2)
- Distribucija toplote DOLB Moravče (3.0.3).

Neposredne postavke razporedimo direktno na SM, za razporeditev posrednih stroškov, oziroma postavk, pa uporabimo sodila, ki temeljijo na aktivnostih, ki te poslovne dogodke povzročajo. Ostala pravila so razložena pri posameznih postavkah bilance stanja, oziroma poslovnega izida.

Za natančnejšo razporeditev nekaterih stroškov uporabljamo poleg zgoraj navedenih stroškovnih mest tudi:

- Proizvodnja toplote DOLB Moravče II (3.2.2)
- Distribucija toplote DOLB Moravče II (3.2.3).
- Proizvodnja toplote DOLB Moravče III (3.3.2)
- Distribucija toplote DOLB Moravče III (3.3.3).

Popravki bistvenih napak

V letu 2016 ni bilo popravkov bistvenih napak.

Spremembe računovodskih usmeritev

Računovodske usmeritve družbe se v letu 2016 niso spremenile.

Predpisi, na katerih temelji predstavitev računovodskih izkazov

Sestavitev in predstavitev računovodskih izkazov za leto 2015 temelji na Slovenskih računovodskih standardih, Zakonu o gospodarskih družbah – 1, Zakonu o davku od dohodka pravnih oseb, Zakonu o DDV, Zakonu o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1) in drugih predpisih države Slovenije.

Sestavitev in predstavitev računovodskih izkazov za leto 2016 temelji na Slovenskih računovodskih standardih, Zakonu o gospodarskih družbah – 1, Zakonu o davku od dohodka

pravnih oseb, Zakonu o DDV, Zakonu o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1) in drugih predpisih države Slovenije.

Pri pripravi računovodskih izkazov družbe upoštevamo tudi določila Energetskega zakona (EZ-1) glede ločenih računovodskih evidenc.

V skladu s 305. členom EZ-1 zagotavljamo vodenje ločenih računovodskih evidenc in v pojasnilih k računovodskim izkazom razkritje ločenih računovodskih izkazov za dejavnost proizvodnje toplote in za dejavnost distribucije toplote.

Družba ima Pravilnik o sodilih za razporejanje sredstev in obveznosti, stroškov in odhodkov ter prihodkov po dejavnostih, ki jih upoštevamo pri vodenju računovodskih evidenc in pripravi ločenih računovodskih izkazov po dejavnostih.

Ustreznost in pravilnost uporabe sodil za leto 2016 je bila revidirana s strani revizorja, ki je o tem podal posebno poročilo.

3.2. Bilanca stanja s pojasnili

BILANCA STANJA na dan 31.12.2016

	POSTAVKA	Pojasnila	31.12.2016	%	31.12.2015	%
	SREDSTVA		1.398.253	100,00	1.492.925	100,00
A.	DOLGOROČNA SREDSTVA	3.2.1.	1.360.213	97,28	1.446.440	96,89
I.	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve		0	0,00	0	0,00
1.	Dolgoročne premoženjske pravice			0,00		0,00
2.	Dobro ime			0,00		0,00
3.	Predujmi za neopredmetena sredstva			0,00		0,00
4.	Dolgoročno odloženi stroški razvijanja			0,00		0,00
5.	Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve			0,00		0,00
II.	Opredmetena osnovna sredstva	3.2.1.1.	1.360.213	97,28	1.446.440	96,89
1.	Zemljišča in zgradbe		736.976	52,71	783.551	52,48
a)	Zemljišča			0,00		0,00
b)	Zgradbe		736.976	52,71	783.551	52,48
2.	Proizvajalne naprave in stroji			0,00		0,00
3.	Druge naprave in oprema		623.237	44,57	662.889	44,40
4.	Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo		0	0,00	0	0,00
a)	Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi			0,00		0,00
b)	Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev			0,00		0,00
5.	Osnovna čreda			0,00		0,00
6.	Večletni nasadi			0,00		0,00
III.	Naložbene nepremičnine			0,00		0,00
IV.	Dolgoročne finančne naložbe		0	0,00	0	0,00
1.	Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil		0	0,00	0	0,00
a)	Delnice in deleži v družbah v skupini			0,00		0,00
b)	Delnice in deleži v pridruženih družbah			0,00		0,00
c)	Druge delnice in deleži			0,00		0,00
č)	Druge dolgoročne finančne naložbe			0,00		0,00
2.	Dolgoročna posojila		0	0,00	0	0,00
a)	Dolgoročna posojila družbam v skupini			0,00		0,00
b)	Dolgoročna posojila drugim			0,00		0,00
c)	Dolgoročno nevplačani vpoklicani kapital			0,00		0,00
V.	Dolgoročne poslovne terjatve		0	0,00	0	0,00
1.	Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini			0,00		0,00

2.	Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev			0,00		0,00
3.	Dolgoročne poslovne terjatve do drugih			0,00		0,00
VI.	Odložene terjatve za davek			0,00		0,00
B.	KRATKOROČNA SREDSTVA	3.2.2.	37.606	2,69	46.051	3,08
I.	Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo			0,00		0,00
II.	Zaloge		0	0,00	0	0,00
1.	Material			0,00		0,00
2.	Nedokončana proizvodnja			0,00		0,00
3.	Proizvodi in trgovsko blago			0,00		0,00
4.	Predujmi za zaloge			0,00		0,00
III.	Kratkoročne finančne naložbe		0	0,00	0	0,00
1.	Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil		0	0,00	0	0,00
	a) Delnice in deleži v družbah v skupini			0,00		0,00
	b) Druge delnice in deleži			0,00		0,00
	c) Druge kratkoročne finančne naložbe			0,00		0,00
2.	Kratkoročna posojila		0	0,00	0	0,00
	a) Kratkoročna posojila družbam v skupini			0,00		0,00
	b) Kratkoročna posojila drugim			0,00		0,00
	c) Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital			0,00		0,00
IV.	Kratkoročne poslovne terjatve	3.2.2.1.	34.425	2,46	41.735	2,80
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini			0,00		0,00
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		32.498	2,32	37.439	2,51
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		1.927	0,14	4.296	0,29
V.	Denarna sredstva	3.2.2.2.	3.181	0,23	4.316	0,29
C.	KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.2.3.	434	0,03	434	0,03
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		1.398.253	100,00	1.492.925	100,00
A.	KAPITAL	3.2.4.	61.299	4,38	55.168	3,70
I.	Vpoklicani kapital		0	0,00	0	0,00
1.	Osnovni kapital			0,00		0,00
2.	Nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)			0,00		0,00
II.	Kapitalske rezerve			0,00		0,00
III.	Rezerve iz dobička		543	0,04	543	0,04
1.	Zakonske rezerve		543	0,04	543	0,04
2.	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže			0,00		0,00
3.	Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)			0,00		0,00
4.	Statutarne rezerve			0,00		0,00
5.	Druge rezerve iz dobička			0,00		0,00
IV.	Presežek iz prevrednotenja			0,00		0,00
V.	Preneseni čisti poslovni izid		54.625	3,91	30.423	2,04
VI.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	3.3.5.	6.131	0,44	24.202	1,62
B.	REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.2.5.	651.219	46,57	693.899	46,48
1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti			0,00		0,00
2.	Druge rezervacije			0,00		0,00
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		651.219	46,57	693.899	46,48
C.	DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	3.2.6.	582.966	41,69	658.513	44,11
I.	Dolgoročne finančne obveznosti		582.966	41,69	658.513	44,11
1.	Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini		297.000	21,24	330.000	22,10
2.	Dolgoročne finančne obveznosti do bank		285.966	20,45	328.513	22,00
3.	Dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic			0,00		0,00

4.	Druge dolgoročne finančne obveznosti			0,00		0,00
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti		0	0,00	0	0,00
1.	Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini			0,00		0,00
2.	Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev			0,00		0,00
3.	Dolgoročne menične obveznosti			0,00		0,00
4.	Dolgoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov			0,00		0,00
5.	Druge dolgoročne poslovne obveznosti			0,00		0,00
III.	Odložene obveznosti za davek			0,00		0,00
Č.	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	3.2.7.	102.769	7,35	85.345	5,72
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev			0,00		0,00
II.	Kratkoročne finančne obveznosti		53.183	3,80	38.891	2,61
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini			0,00		0,00
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank		53.183	3,80	38.891	2,61
3.	Kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic			0,00		0,00
4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti			0,00		0,00
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti		49.586	3,55	46.454	3,11
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		25.778	1,84	9.376	0,63
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		17.331	1,24	13.270	0,89
3.	Kratkoročne menične obveznosti			0,00		0,00
4.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov			0,00		0,00
5.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti		6.477	0,46	23.808	1,59
D.	KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE			0,00		0,00

BILANCA STANJA na dan 31.12.2016 po stroškovnih mestih

	POSTAVKA	proizvodnja toplote	%	distribucija toplote	%	SKUPAJ	%
		SM 2.0.2		SM 2.0.3			
	SREDSTVA	499.331	100%	898.922	100%	1.398.253	100%
A.	DOLGOROČNA SREDSTVA	669.409	134%	690.804	77%	1.360.213	97%
I.	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	0	0%	0	0%	0	0%
II.	Opredmetena osnovna sredstva	669.409	134%	690.804	77%	1.360.213	97%
1.	Zemljišča in zgradbe	308.743	62%	428.233	48%	736.976	53%
	a) Zemljišča		0%		0%	0	0%
	b) Zgradbe	308.743	62%	428.233	48%	736.976	53%
2.	Proizvajalne naprave in stroji		0%		0%	0	0%
3.	Druge naprave in oprema	360.666	72%	262.570	29%	623.237	45%
III.	Naložbene nepremičnine		0%		0%	0	0%
IV.	Dolgoročne finančne naložbe	0	0%	0	0%	0	0%
V.	Dolgoročne poslovne terjatve	0	0%	0	0%	0	0%
VI.	Odložene terjatve za davek		0%		0%		0%
B.	KRATKOROČNA SREDSTVA	-170.367	-34%	207.973	23%	37.606	3%

I.	Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0%		0%	0	0%
II.	Zaloge	0	0%	0	0%	0
III.	Kratkoročne finančne naložbe	0	0%	0	0%	0
IV.	Kratkoročne poslovne terjatve	1.887	0%	32.538	4%	34.425
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		0%		0%	0
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	0	0%	32.498	4%	32.498
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	1.887	0%	40	0%	1.927
V.	Denarna sredstva	-172.254	-34%	175.435	20%	3.181
C.	KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	289	0%	145	0%	434
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	499.331	100%	898.922	100%	1.398.253
A.	KAPITAL	-159.451	-32%	220.750	25%	61.299
I.	Vpoklicani kapital	0	0%	0	0%	0
1.	Osnovni kapital		0%		0%	0
II.	Kapitalske rezerve		0%		0%	0
III.	Rezerve iz dobička	0	0%	543	0%	543
1.	Zakonske rezerve		0%	543	0%	543
IV.	Presežek iz prevrednotenja		0%		0%	0
V.	Preneseni čisti poslovni izid	-73.243	-15%	127.868	14%	54.625
VI.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	-86.208	-17%	92.340	10%	6.131
B.	REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	316.110	63%	335.109	37%	651.219
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	316.110	63%	335.109	37%	651.219
C.	DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	284.519	57%	298.447	33%	582.966
I.	Dolgoročne finančne obveznosti	284.519	57%	298.447	33%	582.966
1.	Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini	146.165	29%	150.835	17%	297.000
2.	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	138.354	28%	147.611	16%	285.966
3.	Dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		0%		0%	0
4.	Druge dolgoročne finančne obveznosti		0%		0%	0
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti	0	0%	0	0%	0
III.	Odložene obveznosti za davek		0%		0%	0
Č.	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	58.153	12%	44.616	5%	102.769
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		0%		0%	0
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	26.033	5%	27.150	3%	53.183
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		0%		0%	0
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	26.033	5%	27.150	3%	53.183
3.	Kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		0%		0%	0
4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti		0%		0%	0
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	32.120	6%	17.466	2%	49.586
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	16.992	3%	8.786	1%	25.778

2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	14.948	3%	2.383	0%	17.331	1%
3.	Kratkoročne menične obveznosti		0%		0%	0	0%
4.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		0%		0%	0	0%
5.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	180	0%	6.297	1%	6.477	0%
			0%				
D.	KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE		0%		0%		0%

Preseki bilance stanja na dan 31.12.2016

	1. presek				
A.	Stalna sredstva	1.360.213	A.	Kapital	61.299
I.	Neopredmetena dolgoročna sredstva		I.	Vpoklicani kapital	
II.	Opredmetena osnovna sredstva	1.360.213	II.	Kapitalske rezerve	
III.	Dolgoročne finančne naložbe		III.	Rezerve iz dobička	543
			IV.	Preneseni čisti dobiček	54.625
			VI.	Čisti dobiček poslovnega leta	6.131
			VIII.	Prevrednotovalni popravki kapitala	
			B.	Dolgoročne rezervacije	651.219
			C.	Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti	582.966
			D.	Kratkoročne finančne obveznosti	53.183
			E.	Kratkoročne poslovne obveznosti	17.994
	2. presek				
B.	Gibljava sredstva	0			
I.	Zaloge		E.	Kratkoročne poslovne obveznosti	
	3. presek				
B.	Gibljava sredstva	38.040	D.	Kratkoročne finančne obveznosti	0
III.	Kratkoročne finančne naložbe		E.	Kratkoročne poslovne obveznosti	31.593
IV.	Kratkoročne poslovne terjatve	34.425	F.	Pasivne časovne razmejitve	
V.	Denarna sredstva	3.181			
VI.	Aktivne časovne razmejitve	434			
	Skupaj	1.398.253			1.398.253

Bilanca čistih obratnih sredstev z izhodiščem v stalnih sredstvih

1.	Stalna sredstva	1.360.213	1.	Kapital	61.299
			2.	Dolgoročne rezervacije	651.219
2.	Čista obratna sredstva	-64.729	3.	Dolgoročne obveznosti	582.966

Bilanca čistih obratnih sredstev z izhodiščem v giblјivih sredstvih

Sredstva			Viri sredstev		
1.	Giblјiva sredstva	38.040	2.	Kratkoročne poslovne in finančne obveznosti	102.769
1.1.	Zaloge		2.1.	Kratkoročne finančne obveznosti	53.183
1.2.	Dolgoročne poslovne terjatve		2.2.	Kratkoročne poslovne obveznosti	49.586
1.3.	Kratkoročne poslovne terjatve	34.425			
1.4.	Kratkoročne finančne naložbe		3.	Pasivne časovne razmejčitve	
1.5.	Denarna sredstva	3.181			
1.6.	Aktivne časovne razmejčitve	434	4.	Obratni kapital	-64.729

3.2.1. Dolgoročna sredstva

3.2.1.1. Opredmetena osnovna sredstva

Za opredmetena osnovna sredstva so v poslovnih knjigah izkazane posebej nabavne vrednosti in posebej popravki vrednosti, pri čemer popravek vrednosti predstavlja njihov kumulativni odpis kot posledico amortiziranja. V bilanci stanja so izkazana po neodpisani vrednosti, ki predstavlja razliko med nabavno in odpisano vrednostjo.

V dejansko nabavno vrednost opredmetenega osnovnega sredstva so zajeti njegova nakupna cena in vsi stroški, ki jih je mogoče neposredno pripisati njihovi usposobitvi za nameravano uporabo. Kasneje nastali stroški, ki so povezani z opredmetenim osnovnim sredstvom, povečujejo njegovo nabavno vrednost, če le povečujejo bodoče koristi v primerjavi s prej ocenjenimi.

Opredmetena osnovna sredstva so zgradbe, oprema, drobni inventar z življenjsko dobo daljšo od 1 leta, ter vlaganja v nepremičnine v gradnji oziroma izdelavi.

Pri vrednotenju zemljišč in zgradb uporabljamo model nabavne vrednosti.

Zemljišča

Na osnovi sklenjene pogodbe o stavbi pravici šte. 352-0017/2012-1 z dne 5.6.2012 na nepremičninah:

- par. Št. 117/12 k.o. 1955 Moravče, v izmeri 237 m²
- par. Št. 117/13 k.o. 1955 Moravče, v izmeri 155 m²

ki so v lasti občine Moravče, smo pridobili pravico, da zgradimo in imamo v lasti objekt kotlovnico na biomaso. Stavbno pravico smo pridobili brezplačno za obdobje 20 let.

V bilanci stanja je zato vrednost zemljišč 0,00 EUR.

Preglednica: OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

	Zgradbe	Nepremičnine	Oprema in	Predujmi	SKUPAJ
		v gradnji	nadomestni	za	
		oz. izdelavi	deli	pridobitev	
				OOS	
Nabavna vrednost					
Stanje 31.12.2015	908.154	0	748.591	0	1.656.745
Uskladitve					0
Stanje 1.1.2016	908.154	0	748.591	0	1.656.745
Povečanje:				0	0
- stroški izposojanja					0
- nakupi					0
- drugo					0
Zmanjšanje:	0	0	0	0	0
Prevrednotenje					0
Prekvalifikacije					0
Stanje 31.12.2016	908.154	0	748.591	0	1.656.745
Popravek vrednosti					
Stanje 31.12.2015	124.602	0	85.702	0	210.304
Uskladitve					0
Stanje 1.1.2016	124.602	0	85.702	0	210.304
Povečanje					0
Amortizacija	46.576		39.653		86.229
Zmanjšanje	0	0	0	0	0
Prevrednotenje					0
Prekvalifikacije					0
Stanje 31.12.2016	171.178	0	125.355	0	296.533
Neodpisana vrednost					
Stanje 31.12.2015	783.551	0	662.889	0	1.446.440
Stanje 1.1.2016	783.551	0	662.889	0	1.446.440
Stanje 31.12.2016	736.976	0	623.237	0	1.360.213

Gradbeni objekti

DOLB MORAVČE	SM	nabavna vrednost	popravek vrednosti	neodpisana vrednost
proizvodnja toplote	3.0.2	385.052	78.936	306.117
	3.3.2.	2.839	213	2.626
<i>skupaj proizvodnja toplote</i>		387.891	79.149	308.743

distribucija toplote	3.0.3	337.148	68.269	268.879
	3.2.3.	115.244	18.670	96.574
	3.3.3.	67.870	5.090	62.780
<i>skupaj distribucija toplote</i>		520.263	92.029	428.233
SKUPAJ GRADBENI OBJEKTI		908.154	171.178	736.976

Postavko gradbenih objektov na DOLB Moravče sestavljajo kotlovnica in skladišče biomase ter toplovod in cevni sistem. Za DOLB Moravče je bilo izdano uporabno dovoljenje dne 28.11.2012 pod številko 351-555/2012/12 za kotlovnico na biomaso in pod številko 351-554/2012/9 za toplovod Moravče.

Za DOLB Moravče II je bilo izdano uporabno dovoljenje dne 11.12.2013 pod številko 351-603/2013/6 (25232).

V letu 2015 se je zaključila investicija v izgradnjo tretje faze DOLB Moravče. S tem se je vrednost gradbenih objektov povečala za 70.709 EUR. Za toplovod Moravče III je bilo izdano uporabno dovoljenje dne 3.9.2015 pod številko 351-317/2015/6 (25232); za rekonstruirano kotlovnico na biomaso je bilo izdano uporabno dovoljenje dne 16.9.2015 pod številko 351-318/2015/10 (25232).

Glede na datume izdanih uporabnih dovoljenj smo aktivirali osnovna sredstva. Zgradbe enakomerno amortiziramo z amortizacijsko stopnjo 5 % na DOLB Moravče I, 5,4 % na DOLB Moravče II in 6 % na DOLB Moravče III.

Oprema

DOLB MORAVČE	SM	nabavna vrednost	popravek vrednosti	neodpisana vrednost
proizvodnja toplote	3.0.2	288.365	59.026	229.339
	3.3.2.	141.975	10648,18	131.327
<i>skupaj proizvodnja toplote</i>		430.340	69.674	360.666
distribucija toplote	3.0.3	205.201	41.894	163.307
	3.2.3.	61.006	9.883	51.123
	3.3.3.	52.044	3.903	48.141
<i>skupaj distribucija toplote</i>		318.251	55.681	262.570
SKUPAJ OPREMA		748.591	125.355	623.237

Tudi aktiviranje opreme je vezano na datume uporabnih dovoljenj.

Oprema pri DOLB Moravče I je:

- kurišče in kotel (950 kW)
- 17 toplotnih postaj
- centralno nadzorni sistem (SCADA)
- ozka shranjevalna omara

Oprema pri DOLB Moravče II je:

- 3 toplotne postaje
- centralno nadzorni sistem (SCADA).

V letu 2015 se je končala investicija v tretjo fazo DOLB Moravče. Vrednost opreme se je s tem povečala za 194.019 EUR, in sicer pri naslednjih postavkah:

- kotlovska oprema Heizomat RHK AK (300 kW)
- 3 toplotne postaje
- Centralno nadzorni sistem

V letu 2016 dodatnih investicij ni bilo.

Amortizacija

Amortizacija je obračunana od izvirne nabavne vrednosti amortizirljivih sredstev. Osnovna sredstva se amortizirajo posamično.

Pri obračunu amortizacije smo uporabili metodo enakomernega časovnega amortiziranja. Amortizacijske stopnje, ki smo jih določili glede na trajanje koncesijske pogodbe so pri zgradbah in opremi za DOLB Moravče I. 5 %. Zgradbe in opremo iz II. faze investicije amortiziramo po stopni 5,4 % letno, iz III. faze pa 6 % letno. Med letom amortizacijskih stopenj nismo spreminjali.

Še nekatere druge stopnje:

- leseno pohištvo – 10 %
- paletni viličar 20 %.

Skupna vrednost obračunane amortizacije za leto 2016 znaša 86.229 EUR, in je razdeljena po stroškovnih mestih:

	DOLB Moravče I		DOLB Moravče II		DOLB Moravče III		skupaj DOLB Moravče		skupaj
	SM 3.0.2	SM 3.0.3	SM 3.2.2	SM 3.2.3	SM 3.3.2	SM 3.3.3	SM 3.0.2	SM 3.0.3	DOLB
zgradbe	19.253	16.857		6.223	170	4.072	19.423	27.152	46.576
oprema	14.458	10.260		3.294	8.519	3123	22.977	16.677	39.653
skupaj po SM	33.711	27.117	0	9.517	8.689	7.195	42.400	43.829	86.229

3.2.2. Kratkoročna sredstva

3.2.2.1. Kratkoročne poslovne terjatve

Kratkoročne poslovne terjatve na dan 31.12.2016 sestavljajo naslednje postavke:

	Proizvodnja toplote	Distribucija toplote	Skupaj DOLB Semič
	SM 3.0.2	SM 3.0.3	
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v državi	0	32.498	32.498
Terjatve za vstopni DDV	1.887	40	1.927
SKUPAJ	1.887	32.538	34.425

3.2.2.2. Denarna sredstva

Denarna sredstva so sredstva na transakcijskem računu pri GORENJSKI BANKI d.d. v višini 3.181 EUR; od tega je znesek -172.254 EUR razporejen na SM 3.0.2. in znesek 175.435 EUR na SM 3.0.3., kot je izračunano v izkazu denarnih tokov.

3.2.3. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve

Aktivne časovne razmejitve (AČR – konto 1900) v višini **434 EUR** predstavlja razmejen strošek za zavarovanje, sklenjeno pri Zavarovalnici Triglav d.d. V znesku 289 EUR so razporejene na proizvodnjo toplote SM 3.0.2, v znesku 145 EUR pa na distribucijo toplote SM 3.0.3.

3.2.4. Kapital

Postavke kapitala so naslednje:

- Zakonske rezerve (oblikovane iz dobička) v znesku 543 EUR, razporejene na distribucijo toplote SM 3.0.3.
- Preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let v znesku 54.625 EUR; prenesena izguba v znesku -73.243 EUR je razporejena na proizvodnjo toplote (SM 3.0.2.), preneseni dobiček v znesku 127.868 EUR pa na distribucijo toplote (SM 3.0.3.).
- Neuporabljen del čistega dobička poslovnega leta v znesku 6.131 EUR. Na SM proizvodnja toplote 3.0.2 je ugotovljena izguba v znesku -86.208 EUR, na SM distribucija toplote pa je ugotovljen čisti dobiček poslovnega leta v znesku 92.340 EUR.

Skupaj kapital znaša 61.299 EUR. Čista donosnost kapitala (ROE) je 11,11 %.

3.2.5. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Ministrstvo za gospodarstvo je dne 1.7.2011 v Uradnem listu Republike Slovenije, št. 53/11 objavilo javni razpis za sofinanciranje daljinskega ogrevanja na lesno biomaso za obdobje od 2011 do 2015 v okviru Operativnega programa razvoja okoljske in prometne infrastrukture za obdobje 2007-2013, razvojne prioritete Trajnostna raba energije, prednostne usmeritve Inovativni ukrepi za lokalno energetske oskrbo (DOLB 3).

Moravče I. faza

Družba je dne 7.6.2012 oddala vlogo za operacijo »Izgradnja kotlovnice na lesno biomaso z daljinskim ogrevanjem Moravče«. Dne 1.8.2012 smo prejeli sklep števil. 4301-34/2011-DE-48, s katerim je Ministrstvo za gospodarstvo ugodilo naši vlogi. Za izvedbo operacije nam je bilo dodeljenih 577.853 EUR nepovratnih sredstev.

Dne 31.8.2012 pa je bila podpisana pogodba o sofinanciranju operacije IZGRADNJA KOTLOVNICE NA LESNO BIOMASO Z DALJINSKIM OGREVANJEM MORAVČE, št. 2430-12-381043.

Za črpanje nepovratnih sredstev smo izstavili dva zahtevka, na podlagi katerih smo dobili nakazana sredstva:

Dne 1.10.2012 znesek 294.484,84 EUR

Dne 29.10.2012 znesek 283.368,12 EUR

Izračun za porabo dolgoročnih rezervacij: vrednost nepovratnih sredstev 577.853 EUR deljeno z vrednostjo investicije 1.215.339 = 47,5 % obračunane amortizacije. Do konca leta 2016 smo porabili 127.702 EUR dolgoročnih rezervacij, v letu 2016 pa 30.854 EUR.

Z Občino Moravče so bile dne 3.9.2012 sklenjene pogodbe o izvedbi priključka na toplovodno omrežje, in sicer za objekte: občinski prostori na Vegovi ulici št. 7, Kulturni dom na Vegovi ulici št. 9, Zdravstveni dom na Vegovi ulici št. 22, novi vrtec nad kotlarno na Vegovi ulici, Garaža pri osnovni šoli Jurija Vege, Osnovna šola Jurija Vege, Vrtec Vojke Napokoj in telovadnice v Osnovni šoli Jurija Vege. Na osnovi teh pogodb smo občini Moravče izstavili račune v skupni višini 19.900 EUR brez DDV (23.880 EUR z DDV). Prihodke iz tega naslova smo prenesli med dolgoročne rezervacije in jih bomo porabljali 10 let.

DOLB Moravče I. faza							
leto	črpanje		poraba		saldo		saldo skupaj
	3.0.2	3.0.3	3.0.2	3.0.3	3.0.2	3.0.3	
2012	319.957	257.896	1.271	1.024	318.686	256.872	
		19.900		1.990		17.910	593.468
2013			15.982	12.882	302.704	243.990	
				1.990		15.920	562.614
2014			15.983	12.882	286.721	231.108	
				1.990		13.930	531.759
2015			15.983	12.881	270.738	218.227	
				1.990		11.940	500.905
2016			15.983	12.881	254.755	205.346	
				1.990		9.950	470.051

Moravče II. faza

Dne 6.6.2013 smo oddali vlogo za operacijo »Izgradnja toplovoda II. faza DOLB Moravče«. Dne 6.8.2013 smo prejeli sklep štev. 4301-34/2011/102-009231318, s katerim je Ministrstvo za infrastrukturo in prostor ugodilo naši vlogi. Za izvedbo operacije nam je bilo dodeljenih 84.197 EUR nepovratnih sredstev.

Dne 19.8.2013 pa je bila podpisana pogodba o sofinanciranju operacije 2 faza DOLB Moravče št. 2430-13-381311.

Za črpanje nepovratnih sredstev smo izstavili dva zahtevka, na podlagi katerih smo dobili nakazana sredstva:

Dne 18.11.2013 znesek 41.467,08 EUR

Dne 27.12.2013 znesek 38.770,64 EUR

Izračun za porabo dolgoročnih rezervacij: vrednost nepovratnih sredstev 80.237 EUR deljeno z vrednostjo investicije 176.250 = 45,5 % obračunane amortizacije. V letu 2016 je bilo porabljeno 4.330 EUR dolgoročnih rezervacij.

V drugi fazi DOLB Moravče so vse postavke, tako črpanje kot poraba, razporejene na SM 3.2.3 distribucija toplote. Saldo nepovratnih sredstev na dan 31.12.2016 je 67.247 EUR.

Moravče III. faza

Dne 6.3.2014 smo oddali vlogo za operacijo »Razširitev toplovoda in dodatni kotel DOLB Moravče III. faza«. Dne 19.5.2014 smo prejeli sklep števil. 4301-34/2011-DE/173 z dne 15.5.2014, s katerim je Ministrstvo za infrastrukturo in prostor ugodilo naši vlogi. Za izvedbo operacije nam je bilo dodeljenih 147.123,50 EUR nepovratnih sredstev.

Dne 18.7.2014 pa je bila podpisana pogodba o sofinanciranju operacije DOLB Moravče 3. faza št. 2430-14-381056.

Za črpanje nepovratnih sredstev smo izstavili dva zahtevka, na podlagi katerih smo dobili nakazana sredstva:

Dne 23.1.2015 znesek 55.879,39 EUR

Dne 15.7.2015 znesek 65.376,28 EUR

Izračun za porabo dolgoročnih rezervacij: vrednost nepovratnih sredstev 121.256 EUR deljeno z vrednostjo investicije 264.729 = 45,8 % obračunane amortizacije. V letu 2016 smo porabili 7.495 EUR dolgoročnih rezervacij.

Z Občino Moravče je bil dne 2.12.2014 sklenjen aneks 1 k pogodbi o izvedbi priključka na toplovodno omrežje za objekt Kulturni dom na Vegovi ulici št. 9. Na tem objektu se je zamenjala toplotna podpostaja in s tem se je priključna moč iz 60 kW povečala na 110 kW.

Z Občino Moravče je bila sklenjena pogodba o izvedbi priključka na toplovodno omrežje z 60 kW priključne moči za lokacijo Trg svobode 4. Na osnovi teh pogodb smo občini Moravče izstavili računa v skupni višini 2.200 EUR brez DDV. Prihodke iz tega naslova smo prenesli med dolgoročne rezervacije in jih bomo porabljali 10 let.

DOLB Moravče III. faza							
leto	črpanje		poraba		saldo		saldo skupaj
	3.3.2.	3.3.3.	3.3.2.	3.3.3.	3.3.2.	3.3.3.	
2014	30.566	25.314			30.566	25.314	55.880
2015	35.761	29.615	995	824	65.332	54.105	
		2.200		220		1.980	121.417
2016			3.979	3.296	61.353	50.809	
				220		1.760	113.922

	DOLB MORAVČE I		DOLB MORAVČE II		DOLB MORAVČE III		
leto	črpanje	poraba	črpanje	poraba	črpanje	poraba	saldo
2012	577.853	2.295					
	19.900	1.990					593.468
2013		28.864	80.237	0			
		1.990					642.851
2014		28.865		4.330	55.880		
		1.990					663.546
2015		28.864		4.330	65.376	1.819	
		1.990			2.200	220	693.899
2016		28.864		4.330		7.275	
		1.990				220	651.219

3.2.6. Dolgoročne obveznosti

Dolgoročne obveznosti iz financiranja

- a) Na osnovi javnega poziva Eko sklada za kreditiranje okoljskih naložb 48PO12 smo dne 7.6.2012 vložili vlogo za pridobitev kredita v višini 328.000 EUR. Dne 14.8.2012 smo prejeli odločbo o dodelitvi kredita števil. 35404-24/2012 48-24 za naložbo IZGRADNJA KOTLOVNICE NA LESNO BIOMASO IN DISTRIBUCIJSKEGA OMREŽJA NA OBMOČJU OBČINE MORAVČE. Nato je bila dne 23.8.2012 podpisana kreditna pogodba št. 35404-24/2012 48-24 z naslednjimi pogoji:
- Znesek kredita : **328.000 EUR**,
 - Obrestna mera: EURIBOR za **EUR (trimesečni) + 2,03 % letno**,
 - Rok in način vračila, moratorij na vračilo glavnice: rok vračila v **40 četrtnih enakih obrokih**, ki zapadejo v plačilo vsakega 31.01., 30.04., 31.07., 31.10. oz. zadnji delovni dan v naštetih mesecih v letu, pri čemer prvi obrok zapade ob prvem od prej navedenih datumov, ki sledi izteku moratorija na odplačilo glavnice v trajanju 12 mesecev po prenosu kredita v odplačilo, zadnji pa zapade v plačilo **31.7.2023**.
 - Stanje kredita na dan 31.12.2016 je **229.600 EUR**. V letu 2017 zapadejo štirje obroki, to je 32.800 EUR, prav tako pa je v letu 2017 potrebno poravnati zapadle neplačane obroke iz leta 2016 v znesku 8.200 EUR.
- b) Na osnovi javnega poziva Eko sklada za kreditiranje okoljskih naložb 50PO13 smo dne 6.6.2013 vložili vlogo za pridobitev kredita v višini 51.000 EUR. Dne 19.9.2013 smo prejeli odločbo o dodelitvi kredita števil. 35409-13/2013 50-13 za naložbo IZGRADNJA TOPLOVODA II. FAZA DOLB MORAVČE. Nato je bila dne 27.9.2013 podpisana kreditna pogodba št. 35409-13/2013 50-13 z naslednjimi pogoji:
- Znesek kredita : **51.000 EUR**,
 - Obrestna mera: EURIBOR za **EUR (trimesečni) + 1,50 % letno**,
 - Rok in način vračila, moratorij na vračilo glavnice: rok vračila v **40 četrtnih enakih obrokih**, ki zapadejo v plačilo vsakega 31.01., 30.04., 31.07., 31.10. oz. zadnji delovni dan v naštetih mesecih v letu, pri čemer prvi obrok zapade ob prvem od prej navedenih datumov, ki sledi izteku moratorija na odplačilo glavnice v trajanju 12 mesecev po prenosu kredita v odplačilo, zadnji pa zapade v plačilo **31.1.2025**.
 - Stanje kredita na dan 31.12.2016 je **41.437 EUR**. V letu 2017 zapadejo štirje obroki, to je 4.875 EUR, prav tako pa je v letu 2017 potrebno poravnati zapadle neplačane obroke iz leta 2016 v znesku 1.219 EUR.
- c) Na osnovi javnega poziva Eko sklada za kreditiranje okoljskih naložb 50PO13 smo dne 5.3.2014 oddali vlogo za pridobitev kredita v višini 81.517 EUR. Dne 28.5.2014 smo prejeli odločbo o dodelitvi kredita števil. 35409-52/2014 50-52 za naložbo RAZŠIRITEV TOPLOVODA IN DODATNI KOTEL III. FAZA DOLB MORAVČE. Nato je bila dne 1.7.2014 podpisana kreditna pogodba št. 35409-52/2014 50-52 z naslednjimi pogoji:
- Znesek odobrenega kredita : **81.517 EUR**, znesek nakazanega kredita: **68.112 EUR**
 - Obrestna mera: EURIBOR za **EUR (trimesečni) + 1,50 % letno**,
 - Rok in način vračila, moratorij na vračilo glavnice: rok vračila v **56 četrtnih enakih obrokih**, ki zapadejo v plačilo vsakega 31.01., 30.04., 31.07., 31.10. oz. zadnji delovni dan v naštetih mesecih v letu, pri čemer prvi obrok zapade ob prvem od prej navedenih datumov, ki sledi izteku moratorija na odplačilo glavnice v trajanju 12

mesecev po prenosu kredita v odplačilo. Prvi obrok v višini 1.216 EUR zapade 31.10.2016, zadnji obrok pa zapade **31.7.2030**.

- Stanje kredita na dan 31.12.2016 je **68.112 EUR**. V letu 2017 zapadejo štirje obroki, to je 4.873 EUR, prav tako pa je v letu 2017 potrebno poravnati zapadle neplačane obroke iz leta 2016 v znesku 1.216 EUR.
- d) Posojilna pogodba št. 2/2014 z dne 19.11.2014, sklenjena z družbo Zarja Kavis d.o.o., Kamnik in dodatek k tej pogodbi z dne 26.1.2015, 2.1.2016 in 31.12.2016:
- Znesek kredita: 42.000 EUR
 - Obrestna mera: 5,3 % nominalno letno
 - Rok vračila: 31.7.2018
 - Stanje kredita na dan 31.12.2016 je **42.000 EUR**.
- e) Posojilna pogodba št. 1/2015 z dne 26.1.2015, sklenjena z družbo Zarja Kavis d.o.o., Kamnik in dodatek k tej pogodbi z dne 2.1.2016:
- Znesek kredita: 298.000 EUR
 - Obrestna mera: 5,3 % nominalno letno
 - Rok vračila: 31.7.2018
 - Stanje kredita na dan 31.12.2016 je **255.000 EUR**.

Skupno stanje dolgoročnih obveznosti iz financiranja na dan 31.12.2016 je **636.148 EUR**, od tega je znesek kreditov, ki zapade v odplačilo v letu 2016, 42.548 EUR, prav tako pa je v letu 2017 potrebno poravnati zapadle neplačane obroke iz leta 2016 v skupnem znesku 10.635 EUR.

oznaka kredita	DOLB Moravče I		DOLB Moravče II		DOLB Moravče III		skupaj DOLB Moravče		skupaj DOLB
	SM 3.0.2	SM 3.0.3	SM 3.2.2	SM 3.2.3	SM 3.3.2	SM 3.3.3	SM 3.0.2	SM 3.0.3	
a)	127.130	102.470					127.130	102.470	229.600
b)				41.437			0	41.437	41.437
c)					37.257	30.855	37.257	30.855	68.112
d) + e)	123.191	99.296		32.513	22.974	19.026	146.165	150.835	297.000
skupaj po SM	250.321	201.767	0	73.949	60.231	49.881	310.552	325.596	636.148

3.2.7. Kratkoročne obveznosti

a) Kratkoročna posojila, dobljena pri bankah v državi

Kratkoročno del dolgoročnih finančnih obveznosti do bank, ki zapade v letu 2017, znaša 53.183 EUR.

b) Kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Na dan 31.12.2016 sestavljajo naslednje postavke:

	Proizvodnja toplote	Distribucija toplote	Skupaj DOLB Moravče
	SM 3.0.2	SM 3.0.3	
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	16.992	8.787	25.778
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	14.948	2.383	17.331
Obveznosti za vračunani DDV		2.713	2.713
Obveznosti za koncesijsko dajatev		3.260	3.260
Kratkoročne obveznosti iz naslova obresti	180	324	504
SKUPAJ	32.120	17.467	49.586

Obveznost za koncesijsko dajatev 2016 do Občine Moravče znaša 3.260 EUR.

3.3. Izkaz (celotnega) vseobsegajočega donosa s pojasnili

IZKAZ (CELOTNEGA) VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA - različica I

	POSTAVKA	Pojasnila	2016	2015
1.	ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	3.3.1.	132.031	128.668
a)	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu		132.031	128.668
-	do družb v skupini			
-	do pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb			
-	do drugih družb		132.031	128.668
b)	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu		0	0
-	do družb v skupini			
-	do pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb			
-	do drugih družb			
c)	Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na domačem trgu		0	0
-	do družb v skupini			
-	do pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb			
-	do drugih družb			
č)	Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na tujem trgu		0	0
-	do družb v skupini			
-	do pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb			
-	do drugih družb			
2.	SPREMEMBA VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE			
3.	USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE			
4.	DRUGI POSLOVNI PRIHODKI (S PREVREDNOTOVALNIMI POSLOVNIMI PRIHODKI)	3.3.1.	42.679	37.223
5.	STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	3.3.2.	56.620	45.781
a)	Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala		34.148	32.258
b)	Stroški storitev		22.472	13.523
6.	STROŠKI DELA	3.3.2.	0	0
a)	Stroški plač			
b)	Stroški pokojninskih zavarovanj			
c)	Stroški drugih socialnih zavarovanj			

č)	Drugi stroški dela			
7.	ODPISI VREDNOSTI	3.3.2.	86.229	74.316
a)	Amortizacija		86.229	74.316
b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih			
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih			
8.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	3.3.2.	2.092	1.771
9.	FINANČNI PRIHODKI IZ DELEŽEV		0	0
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		0	0
a)	Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini			
b)	Finančni prihodki iz posojil, danih drugim			
11.	FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV		0	0
a)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini			
b)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih			
12.	FINANČNI ODHODKI IZ OSLABITVE IN ODPISOV FINANČNIH NALOŽB			
13.	FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI	3.3.3.	23.637	21.912
a)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini		17.490	14.684
b)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank		6.147	7.228
c)	Finančni odhodki iz izdanih obveznic			
č)	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti			
14.	FINANČNI ODHODKI IZ POSLOVNIH OBVEZNOSTI		0	73
a)	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini			
b)	Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti			
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		0	73
15.	DRUGI PRIHODKI		1	2.165
16.	DRUGI ODHODKI		1	1
17.	DAVEK IZ DOBIČKA			
18.	ODLOŽENI DAVKI			
19.	ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	3.3.4.	6.131	24.202
	(1 ± 2 + 3 + 4 - 5 - 6 - 7 - 8 + 9 + 10 + 11 - 12 - 13 - 14 + 15 - 16 - 17 ± 18)			

IZKAZ (CELOTNEGA) VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA po stroškovnih mestih - različica I

	POSTAVKA	Proizvodnja toplote	Distribucija toplote	SKUPAJ
		SM 3.0.2	SM 3.0.3	
1.	ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	420	131.611	132.031
a)	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	420	131.611	132.031
-	do drugih družb	420	131.611	132.031

				0
4.	DRUGI POSLOVNI PRIHODKI (S PREVREDNOTOVALNIMI POSLOVNIMI PRIHODKI)	19.963	22.716	42.679
				0
5.	STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	52.518	4.102	56.620
a)	Nabavna vrednost materiala ter stroški porabljenega materiala	33.191	957	34.148
b)	Stroški storitev	19.327	3.145	22.472
6.	STROŠKI DELA	0	0	0
a)	Stroški plač			0
b)	Stroški pokojninskih zavarovanj			0
c)	Stroški drugih socialnih zavarovanj			0
č)	Drugi stroški dela			0
7.	ODPISI VREDNOSTI	42.400	43.829	86.229
a)	Amortizacija	42.400	43.829	86.229
b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih			
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih			
8.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	4	2.088	2.092
13.	FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI	11.670	11.967	23.637
a)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	8.635	8.855	17.490
b)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	3.035	3.112	6.147
14.	FINANČNI ODHODKI IZ POSLOVNIH OBVEZNOSTI	0	0	0
a)	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini			
b)	Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti			
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		0	0
15.	DRUGI PRIHODKI		1	1
16.	DRUGI ODHODKI		1	1
17.	DAVEK IZ DOBIČKA			
18.	ODLOŽENI DAVKI			
19.	ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	-86.209	92.340	6.131
	(1 ± 2 + 3 + 4 - 5 - 6 - 7 - 8 + 9 + 10 + 11 - 12 - 13 - 14 + 15 - 16 - 17 ± 18)			
24.	CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (19 + 20 + 21 + 22 + 23)	-86.209	92.340	6.131

Preseki izkaza poslovnega izida za obdobje od 1.1.2016 do 31.12.2016

1. presek		1. presek	
Čisti prihodki iz prodaje	132.031	Stroški blaga, materiala in storitev	56.620
Sprememba vrednosti zalog nedokončane proizvodnje	0	Stroški dela	
Vrednost usredstvenih lastnih proizvodov in storitev	0	Amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	86.229
Drugi prihodki iz poslovanja	42.679	Prevrednotovalni poslovni odhodki	
		Drugi poslovni odhodki	2.092
		Dobiček iz poslovanja	29.769
2. presek		2. presek	
Finančni prihodki	0	Finančni odhodki	23.637
Izguba iz financiranja	-23.637		
3. presek		3. presek	
Izredni prihodki	1	Izredni odhodki	1
		Dobiček iz izredne dejavnosti	0
Skupaj prihodki	174.711	Skupaj odhodki	168.580
		Celotni dobiček	6.131

3.3.1. Poslovni prihodki

Prihodki od prodaje storitev na domačem trgu:

Distribucijo toplote SM 3.0.2 sestavljajo naslednji prihodki od prodaje, ki v skupnem znesku znašajo 131.611 EUR:

- Fiksni del (priključna moč – 1.389 kW): 66.099 EUR
- Variabilni del (Prodana toplotna energija – 1.207,442 MWh): 64.960 EUR
- Dodatek za povečanje energetske učinkovitosti : 749 EUR
- Popusti za predčasno plačilo: -198 EUR

Prihodki od opravljanja storitev na SM 3.0.2 Proizvodnja toplote znaša 420 EUR

Skupaj čisti prihodki iz prodaje v letu 2016 so **132.031 EUR**.

Prihodki od porabe in odprave dolgoročnih rezervacij (točka 3.2.5) znašajo **42.679 EUR**, od tega na proizvodnji toplote SM 3.0.2 19.963 EUR in na distribuciji toplote SM 3.0.3 22.716 EUR.

Kosmati donos iz poslovanja znaša **174.710 EUR**.

3.3.2. Poslovni odhodki

Poslovni odhodki obdobja, ki v skupnem znesku znašajo 144.942 EUR, predstavljajo naslednje stroške oziroma odhodke poslovnega obdobja:

konto	naziv	DOLB MORAVČE	Proizvodnja toplote	Distribucija toplote
	Stroški:		SM 3.0.2	SM 3.0.3
4020	stroški energije -sekanci	32.234	32.234	0
4020	stroški energije (elektrika)	1.914	957	957
4040	odpis drobnega inventarja	0		
4100	storitve pri ustvarjanju proizvodov	14.326	14.326	0
4111	PTT storitve	117	0	117
4114	stroški mobilnega telefona	0		
4113	stroški interneta	0		
4120	vzdrževanje osnovnih sredstev	3.283	1.837	1.446
4150	plačilni promet in bančne storitve	436	177	259
4151	zavarovalne premije	1.245	916	329
4160	stroški intelektualnih storitev	798	252	546
41601	računovodske storitve	616	195	422
4169	Stroški izobraževanja	0		
4190	stroški drugih storitev (komun.)	0		
41904	varovanje	129	129	0
4199	druge storitve	1.522	1.496	26
4310	amortizacija zgradb	46.577	19.424	27.153
4320	amortizacija opreme	39.653	22.976	16.677
4700	plače zaposlencev	0		
4730	regres za letni dopust	0		
4732	malica med delom	0		
4737	odpravnina	0		
4740	delodajalčevi prispevki na plače	0		
48001	koncesijska dajatev DOLB Moravče	1.299	0	1.299
4890	ostali stroški (Eko sklad)	793	4	789
4891	sodne in upravne takse	0	0	0
	Skupaj stroški	144.941	94.922	50.019

Neposredne stroške DOLB Moravče knjižimo po izvirnih knjigovodskih listinah, glede na kraj nastanka, posredne stroške pa glede na sprejeta sodila za razporejanje stroškov.

3.3.3. Finančni odhodki

Odhodki za obresti iz posojil prejetih pri bankah znašajo 6.147 EUR, od tega se 3.035 EUR nanaša na proizvodnjo toplote SM 3.0.2 in 3.112 EUR na distribucijo toplote SM 3.0.3 .

Odhodki za obresti od posojil, prejetih od obvladujoče družbe znašajo 17.490 EUR, od tega se na proizvodnjo toplote SM 3.0.2 nanaša 8.635 EUR, na distribucijo toplote SM 3.0.3 8.855 EUR .

Skupaj odhodki za obresti znašajo **23.637 EUR**.

3.3.4. Poslovni izid

naziv	DOLB MORAVČE	Proizvodnja toplote	Distribucija toplote
		SM 3.0.2	SM 3.0.3
Poslovni prihodki:	174.710	20.383	154.327
Čisti prihodki od prodaje	132.031	420	131.611
Prihodki od odprave rezervacij	42.679	19.963	22.716
Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki	0		
Poslovni odhodki:	144.941	94.922	50.019
Stroški	144.941	94.922	50.019
Prevrednotovalni poslovni odhodki	0		
Finančni odhodki – iz obresti	23.637	11.670	11.967
Drugi prihodki	1		1
Drugi odhodki	1		1
ČISTI POSLOVNI IZID - dobiček poslovnega leta	6.131	-86.209	92.340

V izkazu poslovnega izida je izkazan dobiček iz poslovanja v višini 29.769 EUR. **Čisti dobiček poslovnega leta na sistemu DOLB Moravče pa v višini 6.131 EUR.**

V izkazu poslovnega izida na stroškovnem mestu proizvodnja toplote SM 3.0.2 je izkazana izguba iz poslovanja v višini 74.539 EUR. **Čista izguba poslovnega leta na stroškovnem mestu proizvodnja toplote SM 3.0.2 pa v višini 86.209 EUR.**

V izkazu poslovnega izida na stroškovnem mestu distribucija toplote SM 3.0.3 je izkazan dobiček iz poslovanja v višini 104.308 EUR. **Čisti dobiček poslovnega leta na stroškovnem mestu distribucija toplote SM 3.0.3 pa v višini 92.340 EUR.**

3.4. Izkaz denarnih tokov

IZKAZ DENARNIH TOKOV - različica II

	POSTAVKA	2016	2015
A.	DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
a)	Postavke izkaza poslovnega izida	115.998	120.430

1.	Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	174.711	168.056
2.	Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-58.713	-47.626
3.	Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih		
b)	Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	-32.238	99.526
1.	Začetne manj končne poslovne terjatve	7.310	41.616
2.	Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve		-127
3.	Začetne manj končne odložene terjatve za davek		
4.	Začetna manj končna sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo		
5.	Začetne manj končne zaloge		
6.	Končni manj začetni poslovni dolgovi	3.133	27.684
7.	Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-42.680	30.353
8.	Končne manj začetne odložene obveznosti za davek		
c)	Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju (a + b)	83.760	219.956
B.	DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU		
a)	Prejemki pri naložbenju		0
1.	Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na naložbenje		
2.	Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev		
3.	Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev		
4.	Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin		
5.	Prejemki od odtujitve dolgoročnih finančnih naložb		
6.	Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb		
b)	Izdatki pri naložbenju	0	-71.483
1.	Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev		
2.	Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev		-71.483
3.	Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin		
4.	Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb		
5.	Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb		
c)	Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju (a + b)	0	-71.483
C.	DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
a)	Prejemki pri financiranju	0	255.828
1.	Prejemki od vplačanega kapitala		
2.	Prejemki od povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti		255.828
3.	Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	0	
b)	Izdatki pri financiranju	-84.895	-402.308
1.	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-23.637	-21.912
2.	Izdatki za vračila kapitala		
3.	Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	-61.258	-380.396
4.	Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti		
5.	Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev iz dobička		
c)	Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju (a + b)	-84.895	-146.480
Č.	KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	3.181	4.316
1.	Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc in Cc)	-1.135	1.993
2.	Začetno stanje denarnih sredstev	4.316	2.323

IZKAZ DENARNIH TOKOV – po stroškovnih mestih

	POSTAVKA	Proizvodnja toplote	Distribucija toplote	SKUPAJ
A.	DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU			
a)	Postavke izkaza poslovnega izida	-32.139	148.137	115.998
1.	Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	20.383	154.328	174.711
2.	Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-52.522	-6.191	-58.713
3.	Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih			
b)	Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	-14.451	-17.787	-32.238
1.	Začetne manj končne poslovne terjatve	4.454	2.856	7.310
2.	Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	0	0	0
3.	Začetne manj končne odložene terjatve za davek			
4.	Začetna manj končna sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo			
5.	Začetne manj končne zaloge			
6.	Končni manj začetni poslovni dolgovi	1.057	2.075	3.132
7.	Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-19.962	-22.718	-42.680
8.	Končne manj začetne odložene obveznosti za davek			
c)	Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju (a + b)	-46.590	130.350	83.760
B.	DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU			
a)	Prejemki pri naložbenju	0	0	0
1.	Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na naložbenje			
2.	Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev			
3.	Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev			
4.	Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin			
5.	Prejemki od odtujitve dolgoročnih finančnih naložb			
6.	Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb			
b)	Izdatki pri naložbenju	0	0	0
1.	Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev			
2.	Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev			
3.	Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin			
4.	Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb			
5.	Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb			

c)	Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju (a + b)	0	0	0
C.	DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU			
a)	Prejemki pri financiranju	0	0	0
1.	Prejemki od vplačanega kapitala			
2.	Prejemki od povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti			0
3.	Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti			0
b)	Izdatki pri financiranju	-43.343	-41.552	-84.895
1.	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-11.670	-11.968	-23.637
2.	Izdatki za vračila kapitala			
3.	Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	-31.673	-29.585	-61.258
4.	Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti			0
5.	Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev iz dobička			
c)	Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju (a + b)	-43.343	-41.552	-84.895
Č.	KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	-172.256	175.437	3.181
1.	Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc in Cc)	-89.933	88.798	-1.135
2.	Začetno stanje denarnih sredstev	-82.323	86.639	4.316

3.5. IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2016

Poslovni dogodki	Postavke kapitala		Vpoklicani kapital		Kapital-ske rezerve	Rezerve iz dobička						Presežek iz Preverdenja	Preneseni čisti poslovni izid		Čisti poslovni izid poslovnega leta		Skupaj kapital
	Osnovni kapital	Nepokl. kapital	Zakonske rezerve	Rezerva za lastne delnice In deleže		Lastne delnice	Statutarne rezerve	Druge rezerve iz dobička	Preneseni čisti dobiček	Prenesena čistata izguba	Čisti dobiček pos. leta		Čista izguba pos. leta				
A.1. Stanje 31.12.2015	I./1.	I./2.	II.	III./1.	III./2.	III./3.	III./4.	III./5.	IV.	V./1.	V./2.	VI./1.	VI./2.	VII.			
a) Preračuni za nazaj (popravek napak)				543						30.423		24.202		55.168			
b) Prilagoditve za nazaj (spremembe računovodskih usmeritev)														0			
A.2. Stanje 1.1.2016	0	0	0	543	0	0	0	0	0	30.423	0	24.202	0	55.168			
B.1. Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
a) Vpis vpoklicanega osnovnega kapitala														0			
b) Vpis nevpoklicanega osnovnega kapitala														0			
c) Vpoklic vpisanega osnovnega kapitala														0			
č) Vnos dodatnih vplačil kapitala														0			
d) Nakup lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev														0			
e) Odnajetev oziroma umik lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev														0			
f) Vračilo kapitala														0			
g) Izplačilo dividend														0			
h) Izplačilo nagrad organom vodenja in nadzora														0			
i) Druge spremembe lastniškega kapitala														0			
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.131	0	6.131			
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja												6.131		6.131			
b) Sprememba presežka iz prevrednotenja neopredmetenih sredstev														0			
c) Sprememba presežka iz prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev														0			
č) Sprememba presežka iz prevrednotenja finančnih naložb														0			
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja														0			
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	24.202	0	-24.202	0	0			
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja										24.202		-24.202		0			
b) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora														0			
c) Razporeditev dela čistega dobička za oblikovanje dodatnih rezerv po sklepu skupščine														0			
č) Poravnava izgube kot odbitne sestavine kapitala														0			
d) Oblikovanje rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže iz drugih sestavin kapitala														0			
f) Druge spremembe v kapitalu														0			
D. Stanje 31.12.2016	0	0	0	543	0	0	0	0	0	54.625	0	6.131	0	61.299			
E. BILANČNI DOBIČEK / IZGUBA										54.625	0	6.131	0	60.756			

4. POROČILO O POSLIH S POVEZANIMI OSEBAMI

Obvladujoče podjetje Zarja Kavis d.o.o., Kamnik vodi razvoj energetskih projektov. Vodilo in izvajalo je dela pri izgradnji kotlovnice in toplotnega sistema za daljinsko ogrevanje z lesno biomaso. Za Zarjo Ekoenergijo d.o.o. Semič opravlja finančna, administrativna in druga tehnična dela.

Postavke v skupini so pojasnjene pri posameznih postavkah računovodskih izkazov v letnem poročilu.

5. IZJAVA ODGOVORNOSTI UPRAVE

Uprava je odgovorna za pripravo letnega poročila tako, da le-to predstavlja resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja družbe ter izidov njenega poslovanja za leto 2016.

Uprava potrjuje, da so bile dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve ter da so bile računovodske ocene izdelane po načelu previdnosti in dobrega gospodarjenja. Uprava tudi potrjuje, da so računovodski izkazi družbe Zarja Ekoenergija d.o.o., Semič skupaj s pojasnili izdelani na osnovi predpostavke o nadaljnjem poslovanju podjetja ter v skladu z veljavno zakonodajo in Slovenskimi računovodskimi standardi.

Uprava je tudi odgovorna za ustrezno vodeno računovodstvo, za sprejem ustreznih ukrepov za zavarovanje premoženja ter za preprečevanje in odkrivanje napak in drugih nepravilnosti oziroma nezakonitosti.

Davčne oblasti lahko kadarkoli v roku petih let po poteku leta, v katerem je treba davek odmeriti, preverijo poslovanje družbe, kar lahko posledično povzroči nastanek dodatne obveznosti plačila davka, zamudnih obresti in kazni iz naslova DDPO ali drugih davkov ter dajatev. Uprava družbe ni seznanjena z okoliščinami, ki bi lahko povzročile morebitno pomembno obveznost iz tega naslova.

Direktor:
Ivan Hribar, inž.

6. OSEBE ODGOVORNE ZA SESTAVO LETNEGA POROČILA

Direktor: Ivan Hribar, inž.
Računovodja: Aleš Klemen, Libres d.o.o.
Pripravil: Mihael Banko





Zarja Ekoenergija d.o.o. Semič
Štefanov trg 9
8333 Semič

POROČILO

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

Pri gospodarski družbi Zarja Ekoenergija d.o.o. Semič smo opravili postopke v zvezi s preveritvijo objektivne opravičenosti sodil, ki služijo razporejanju prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov na dejavnost proizvodnje toplote in distribucije toplote za Daljinsko ogrevanje na lesno biomaso v Semiču (v nadaljevanju: DOLB Semič) in za Daljinsko ogrevanje na lesno biomaso v Moravčah (v nadaljevanju: DOLB Moravče). Ta sodila je potrdilo poslovodstvo gospodarske družbe Zarja Ekoenergija d.o.o. Semič dne 31.12.2016. Postopke smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom sorodnih storitev 4400, ki se nanaša na posle opravljanja dogovorjenih postopkov. Namen teh postopkov je bil presoditi objektivno opravičenost sodil v skladu z zahtevo tretjega odstavka 8. člena Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1).

Predstavljamo povzetek opravljenih postopkov:

1. Podrobno smo pregledali in proučili prejete dokumente – Pravilnik o računovodstvu družbe Zarja Ekoenergija d.o.o. Semič ter vse druge notranje predpise, dokumentacijo in informacije¹, ki se nanašajo na ureditve za ločeno evidentiranje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti, in sicer dejavnosti splošnega pomena in drugih dejavnosti.
2. Preverili smo, ali so postavljena sodila za ločeno evidentiranje iz 1. točke skladna z načeli stroškovnega računovodstva in kot taka objektivno opravičena.

¹ a) Pravilnik o sodilih za razporejanje stroškov, prihodkov in odhodkov, sredstev in obveznosti (z dopolnitvami z dne 7.4.2017, ki veljajo za leto 2016)

b) bruto bilanco, konto kartice, register osnovnih sredstev, računovodske izkaze, vse razčlenjeno po stroškovnih mestih

c) vzorec prejetih in izdanih računov

d) druge dokumente, ki potrjujejo evidentiranje postavk po stroškovnih mestih na podlagi sodil.



3. Pridobili in pregledali smo podrobnejša pravila o ločenem evidentiranju različnih dejavnosti s prilogami, vključno z uporabo sodil, ter ocenili primernost uporabniških rešitev in jasnost navodil, določenih s temi pravili.

Poročamo o ugotovitvah:

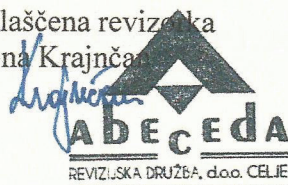
- (a) V zvezi s 1. točko smo ugotovili, da dokumenti iz te točke na primeren način in dovolj podrobno urejajo ločeno evidentiranje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti.
- (b) V zvezi z 2. točko smo ugotovili, da so postavljena sodila skladna z načeli stroškovnega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

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

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

Celje, 20.4.2017

Pooblaščenka revizorka
Simona Krajnc



POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

namenjeno lastniku družbe:
Zarja Ekoenergija d.o.o. Semič
Štefanov trg 9
8333 Semič

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe Zarja Ekoenergija d.o.o. Semič, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2016, izkaz celotnega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije. Pregledali smo tudi poslovno poročilo.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj gospodarske družbe Zarja Ekoenergija d.o.o. Semič na dan 31. decembra 2016 ter njen poslovni izid in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Poročilo o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah

Družba Zarja Ekoenergija d.o.o. Semič je pri pripravi računovodskih izkazov ločeno evidentirala dejavnost proizvodnje toplote in distribucije toplote po posameznih DOLB – Daljinsko ogrevanje na lesno biomaso v skladu s 305. členom Energetskega zakona (EZ-1) ter za razporejanje posrednih stroškov pravilno uporabila sodila, ki temeljijo na računovodskih načelih in aktivnostih, ki te stroške povzročajo.

Družba Zarja Ekoenergija d.o.o. Semič je izdelala letno poročilo za leto 2016 v skladu s 305. členom Energetskega zakona (EZ-1).

V skladu z zahtevo Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) potrjujemo, da:

- je poslovno poročilo skladno z računovodskimi izkazi istega poslovnega leta in
- je bilo poslovno poročilo pripravljeno v skladu z veljavnimi pravnimi zahtevami.

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 Zarja Ekoenergija d.o.o. Semič, 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 pomembna napačna navedba drugih informacij, moramo o takih okoliščinah poročati. V zvezi s tem ni nič takega, o čemer bi morali poročati.

Odgovornost poslovodstva in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi ter 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 družbo likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

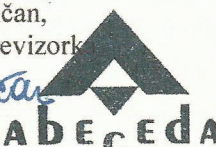
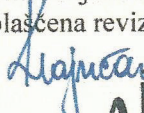
Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena 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 z MSR uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- opravimo postopke preverjanja in 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;
- 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 družbe, 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 družbe 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;
- pristojne za upravljanje med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in o pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Celje, 24.4.2017

Simona Krajncan,
pooblaščená revizorka



Abeceda
REVIZIJSKA DRUŽBA, d.o.o. CELJE