

# LETNO POROČILO ZA LETO 2016

DOLB SEMIČ



Semič, april 2017



## 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. Bremena nad sredstvi .....	5
2.1.10. Pravdni spori .....	5
2.1.11. Bistvene pogodbe povezane s poslovanjem DOLB Semič v letu 2016 .....	5
2.1.12. Pomembni podatki o poslovanju DOLB Semič v letu 2016 .....	6
2.1.13. Upravljanje s tveganji.....	7
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 .....	8
2. 2. Pogoji poslovanja in dosežki DOLB Semič v letu 2016.....	8
2.2.1. Gospodarske razmere v letu 2016 .....	8
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 .....	9
2.2.8. Razvoj.....	9
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.....	19
3.2.3. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve .....	20
3.2.4. Kapital .....	20
3.2.5. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve.....	20
3.2.6. Dolgoročne obveznosti.....	21
Dolgoročne obveznosti iz financiranja.....	21
3.2.7. Kratkoročne obveznosti.....	22
3.3. Izkaz (celotnega) vseobsegajočega donosa s pojasnili.....	23

Preseki izkaza poslovnega izida za obdobje od 1.1.2016 do 31.12.2016 .....	25
3.3.1. Poslovni prihodki .....	26
3.3.2. Poslovni odhodki.....	26
3.3.3. Finančni odhodki.....	27
3.3.4. Poslovni izid.....	27
3.4. Izkaz denarnih tokov .....	28
4. POROČILO O POSLIH S POVEZANIMI OSEBAMI.....	33
5. IZJAVA ODGOVORNOSTI UPRAVE .....	33
6. OSEBE ODGOVORNE ZA SESTAVO LETNEGA POROČILA .....	33

# 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 upoštevaje usmeritve države in Evropske unije, da tovrstne projekte financira z nepovratnimi sredstvi države ter kohezijskimi in strukturnimi skladi evropske unije.

Realiziran projekt DOLB Semič 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 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 500 t manj izpusta CO<sub>2</sub> letno), velik vpliv tudi na nižjo požarno ogroženost zaradi manjšega števila individualnih kurišč (dva dimnika iz kotlovnice nadomeščata 39 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 Semič je v letu 2016 ustvaril 139.762 EUR prihodkov od prodaje ( 2% manj kot v letu 2015) ter 179.553 EUR celotnih prihodkov (1% manj kot v letu 2015). Ustvarjeni prihodki so nižji od pričakovanih, saj se je v mesecu februarju 2016 znižala cena variabilnega dela toplotne energije.

Kljub nižji prodaji je DOLB ustvaril za 2% višji čisti dobiček, a višina doseženega dobička 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 Semič.

## 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 Kovic 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. Bremena 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 Semič v letu 2016**

- koncesijska pogodba za izvajanje izbirne gospodarske javne službe za proizvodnjo in dobavo toplotne energije iz obnovljivih virov energije (OVE) v občini Semič št. 360-04/2009-55 z dne 23.11.2010 in aneks št. 1 k tej pogodbi števil. 360-04/2009-58 z dne 31.8.2011

Posojilne pogodbe:

- kreditna pogodba št. 35402-24/2011 46-24 z dne 18.10.2011 sklenjena z Eko skladom, j.s. Ljubljana za dolgoročni kredit v višini 1.080.000 EUR,
- posojilna pogodba št. 2/2014 z dne 19.11.2014 sklenjena z Zarjo Koviš d.o.o., Kamnik v višini 135.000 EUR. Dne 26.1.2015 je bil sklenjen aneks števil. 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 DOLB Semič,
- posojilna pogodba z dne 9.1.2015 sklenjena za Zarjo Koviš d.o.o., Kamnik po načelu revolving sistema do maksimalne višine 150.000 EUR.
- pogodba o dovoljenem negativnem stanju na transakcijskem računu št. 032F936889/6 z dne 29.7.2016 v vrednosti dovoljenega negativnega stanja (limita) 25.000,00 EUR, sklenjena za Gorenjsko banko d.d.,

Nepovratna sredstva:

- pogodba o sofinanciranju operacije IZGRADNJA KOTLOVNICE NA LESNO BIOMASO Z DALJINSKIM OGREVANJEM SEMIČ, št. DOLB Semič-2012-9622-9624-UH z dne 18.11.2011 za znesek 967.584 EUR dodeljenih nepovratnih sredstev

Dobavitelji:

- pogodba o proizvodnji energije in upravljanju sistema DOLB Semič št. 1/2015 z dne 28.7.2015 sklenjena z dobaviteljem Beles d.o.o. iz Semiča in aneks št. 1 k pogodbi z dne 28.7.2016,
- pogodba števil. 2012-1437/1462 z dne 20.4.2012 za izvajanje varovanja v Semiču – Xastor d.o.o.,
- pogodba o izvedbi manipulacije biomase v skladišče in nasutje v zalogovnik v kotlovnici DOLB Semič št. 10GK/2015 z dne 5.1.2015 sklenjena z Zarjo Koviš d.o.o., Kamnik

Kupci:

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

Stavbna pravica:

- pogodba o ustanovitvi stavbne pravice za izgradnjo in vzdrževanje kotlovnice na lesno biomaso z daljinskim ogrevanjem v Semiču števil. 478-10/2011-7 z dne 28.2.2011

### 2.1.12. Pomembni podatki o poslovanju DOLB Semič v letu 2016

V letu 2016 se je vrednost vseh sredstev na DOLB Semič znižala za 4%. Nekoliko manj, za 5% se je znižala vrednost dolgoročnih sredstev. Kratkoročna sredstva so se povečala za 20 %. Zaradi izkazanega čistega dobička v letu 2016 se je povečala tudi vrednost kapitala in sicer za 43%. Dolgoročne in kratkoročne obveznosti skupaj so se znižale za 5%.

Družba je v mesecu februarju 2016 za 10% znižala ceno variabilnega dela toplotne energije.

#### KAZALNIKI

		2016	2015	Indeks 16/15
1.	<b>Sredstva (aktiva) – v EUR</b>	1.784.273	1.862.439	96
2.	Dolgoročna sredstva – v EUR	1.748.487	1.832.579	95
3.	Kratkoročna sredstva – v EUR	34.618	28.879	120
4.	Kapital – v EUR	36.231	25.255	143
5.	Obveznosti (dolgoročne in kratkoročne) – v EUR	941.581	991.996	95
6.	<b>Celotni prihodki – v EUR</b>	179.553	181.621	99
7.	Poslovni prihodki – v EUR	179.552	181.621	99
8.	Čisti poslovni izid – v EUR	10.976	10.725	102
9.	Stopnja lastniškosti financiranja, v % <i>kapital / obveznosti do virov sredstev</i>	2,03	1,36	149
10.	Stopnja dolgoročnosti financiranja, v % <i>vsota kapitala in dolgoročnih dolgov (skupaj z rezervacijami) ter dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev / obveznosti do virov sredstev</i>	90,15	90,23	100
11.	Stopnja osnovnosti investiranja, v % <i>opredmetena osnovna sredstva in naložbene nepremičnine (po knjigovodski vrednosti) / sredstva</i>	97,99	98,40	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>	97,99	98,40	100
13.	Koeficient kapitalne pokritosti osnovnih sredstev <i>kapital / opredmetena osnovna sredstva in naložbene nepremičnine (po knjigovodski vrednosti)</i>	0,02	0,01	207



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>	0,02	0,01	152
15.	Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient) <i>(likvidna sredstva + kratkoročne terjatve) / (kratkoročne obveznosti + kratkoročne pasivne časovne razmejitve)</i>	0,20	0,16	123
16.	Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient) <i>(kratkoročna sredstva + kratkoročne aktivne časovne razmejitve) / (kratkoročne obveznosti + kratkoročne pasivne časovne razmejitve)</i>	0,20	0,16	127
17.	Koeficient gospodarnosti poslovanja <i>poslovni prihodki / poslovni odhodki</i>	1,16	1,18	98
18.	Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala <i>čisti dobiček obračunskega obdobja / povprečni kapital (brez čistega poslovnega izida obračunskega obdobja)</i>	0,43	0,74	59
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	0,37	0

### 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.

Družba vodi aktivnosti v zvezi s prodajo celotnega sistema DOLB Semič strateškemu partnerju, ki ima med drugim zagotovljeno proizvodnjo lastnega goriva.

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 določilih 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 Kovis d.o.o., Kamnik. Zarja Kovis 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 Semič 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 Semič.

### **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 tej zvezi je bila Občini Semič dana pobuda, da v Odloku o načinu izvajanja izbirne gospodarske javne službe za proizvodnjo in dobavo toplotne energije iz obnovljivih virov energije (OVE) v Občini Semič pospešuje priklone na sistem v obliki sofinanciranja.

### **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 Semič 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 Semič, 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 sprva nadomestila 40 obstoječih dimnikov, trenutno pa 39. Glede na energent biomaso smo v okolje spustili cca 500 ton manj CO<sub>2</sub>, 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 Semič imamo dve stroškovni mesti – v računovodskem programu se imenujejo oddelki, in sicer:

- Proizvodnja toplote DOLB Semič (2.0.2)
- Distribucija toplote DOLB Semič (2.0.3).

Neposredne postavke razporedimo direktno na SM, za razporeditev posrednih stroškov, oziroma postavk, pa uporabimo sodila, ki temeljijo na aktivnostih, ki te poslovne dogodke povzročajo.

#### **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 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.

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 razkrije 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	%
<b>SREDSTVA</b>		<b>1.784.273</b>	<b>100,00</b>	<b>1.862.439</b>	<b>100,00</b>
<b>A. DOLGOROČNA SREDSTVA</b>	<b>3.2.1.</b>	<b>1.748.487</b>	<b>97,99</b>	<b>1.832.579</b>	<b>98,40</b>
<b>I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve</b>		<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
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
<b>II. Opredmetena osnovna sredstva</b>	<b>3.2.1.1.</b>	<b>1.748.487</b>	<b>97,99</b>	<b>1.832.579</b>	<b>98,40</b>
1. Zemljišča in zgradbe		1.010.247	56,62	1.058.642	56,84
a) Zemljišča			0,00		0,00
b) Zgradbe		1.010.247	56,62	1.058.642	56,84
2. Proizvajalne naprave in stroji			0,00		0,00
3. Druge naprave in oprema		738.240	41,37	773.937	41,56
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
<b>III. Naložbene nepremičnine</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>IV. Dolgoročne finančne naložbe</b>		<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
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
<b>V. Dolgoročne poslovne terjatve</b>		<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
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
<b>VI. Odložene terjatve za davek</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>B. KRATKOROČNA SREDSTVA</b>	<b>3.2.2.</b>	<b>34.618</b>	<b>1,94</b>	<b>28.879</b>	<b>1,55</b>
<b>I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>II. Zaloge</b>		<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
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
<b>III.</b>	<b>Kratkoročne finančne naložbe</b>		<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
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

	POSTAVKA	Pojasnila	31.12.2016	%	31.12.2015	%
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
<b>IV.</b>	<b>Kratkoročne poslovne terjatve</b>	<b>3.2.2.1.</b>	<b>31.947</b>	<b>1,79</b>	<b>26.908</b>	<b>1,44</b>
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini			0,00		0,00
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		29.302	1,64	24.971	1,34
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		2.645	0,15	1.937	0,10
<b>V.</b>	<b>Denarna sredstva</b>	<b>3.2.2.2.</b>	<b>2.671</b>	<b>0,15</b>	<b>1.971</b>	<b>0,11</b>
<b>C.</b>	<b>KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>3.2.3.</b>	<b>1.168</b>	<b>0,07</b>	<b>981</b>	<b>0,05</b>
	<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>		<b>1.784.273</b>	<b>100,00</b>	<b>1.862.439</b>	<b>100,00</b>
<b>A.</b>	<b>KAPITAL</b>	<b>3.2.4.</b>	<b>36.231</b>	<b>2,03</b>	<b>25.255</b>	<b>1,36</b>
<b>I.</b>	<b>Vpoklicani kapital</b>		<b>7.500</b>	<b>0,42</b>	<b>7.500</b>	<b>0,40</b>
1.	Osnovni kapital		7.500	0,42	7.500	0,40
2.	Nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)			0,00		0,00
<b>II.</b>	<b>Kapitalske rezerve</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>III.</b>	<b>Rezerve iz dobička</b>		<b>207</b>	<b>0,01</b>	<b>207</b>	<b>0,01</b>
1.	Zakonske rezerve		207	0,01	207	0,01
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
<b>IV.</b>	<b>Presežek iz prevrednotenja</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>V.</b>	<b>Preneseni čisti poslovni izid</b>		<b>17.548</b>	<b>0,98</b>	<b>6.823</b>	<b>0,37</b>
<b>VI.</b>	<b>Čisti poslovni izid poslovnega leta</b>	<b>3.3.5.</b>	<b>10.976</b>	<b>0,62</b>	<b>10.725</b>	<b>0,58</b>
<b>B.</b>	<b>REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>3.2.5.</b>	<b>806.461</b>	<b>45,20</b>	<b>845.188</b>	<b>45,38</b>
1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti			0,00		0,00
2.	Druge rezervacije			0,00		0,00
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		806.461	45,20	845.188	45,38
<b>C.</b>	<b>DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>3.2.6.</b>	<b>765.857</b>	<b>42,92</b>	<b>810.000</b>	<b>43,49</b>
<b>I.</b>	<b>Dolgoročne finančne obveznosti</b>		<b>765.857</b>	<b>42,92</b>	<b>810.000</b>	<b>43,49</b>
1.	Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini		33.000	1,85		0,00
2.	Dolgoročne finančne obveznosti do bank		732.857	41,07	810.000	43,49
3.	Dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic			0,00		0,00
4.	Druge dolgoročne finančne obveznosti			0,00		0,00
<b>II.</b>	<b>Dolgoročne poslovne obveznosti</b>		<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
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.	<b>KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>3.2.7.</b>	<b>175.724</b>	<b>9,85</b>	<b>181.996</b>	<b>9,77</b>
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev			0,00		0,00
II.	<b>Kratkoročne finančne obveznosti</b>		<b>141.244</b>	<b>7,92</b>	<b>145.843</b>	<b>7,83</b>
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		20.573	1,15	68.700	3,69
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank		120.671	6,76	77.143	4,14
3.	Kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic			0,00		0,00
4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti			0,00		0,00
III.	<b>Kratkoročne poslovne obveznosti</b>		<b>34.480</b>	<b>1,93</b>	<b>36.153</b>	<b>1,94</b>
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		5.586	0,31	10.663	0,57
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		24.711	1,38	18.774	1,01
3.	Kratkoročne menične obveznosti			0,00		0,00
4.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov			0,00		0,00
5.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti		4.183	0,24	6.716	0,36
D.	<b>KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

### BILANCA STANJA na dan 31.12.2016 po stroškovnih mestih

POSTAVKA	proizvodnja toplote	%	distribucija toplote	%	SKUPAJ	%
	SM 2.0.2		SM 2.0.3			
<b>SREDSTVA</b>	<b>596.651</b>	<b>100%</b>	<b>1.187.622</b>	<b>100%</b>	<b>1.784.273</b>	<b>100%</b>
<b>A. DOLGOROČNA SREDSTVA</b>	<b>774.058</b>	<b>130%</b>	<b>974.430</b>	<b>82%</b>	<b>1.748.487</b>	<b>98%</b>
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	0	0%	0	0%	0	0%
II. Opredmetena osnovna sredstva	774.058	130%	974.430	82%	1.748.487	98%
1. Zemljišča in zgradbe	284.328	48%	725.919	61%	1.010.247	57%
a) Zemljišča		0%		0%	0	0%
b) Zgradbe	284.328	48%	725.919	61%	1.010.247	57%
2. Proizvajalne naprave in stroji		0%		0%	0	0%
3. Druge naprave in oprema	489.729	82%	248.511	21%	738.240	41%
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>B. KRATKOROČNA SREDSTVA</b>	<b>-178.226</b>	<b>-30%</b>	<b>212.843</b>	<b>18%</b>	<b>34.618</b>	<b>2%</b>
I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo		0%		0%	0	0%
II. Zaloge	0	0%	0	0%	0	0%
III. Kratkoročne finančne naložbe	0	0%	0	0%	0	0%
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	2.741	0%	29.205	2%	31.947	2%



1.	Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		0%		0%	0	0%
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	196	0%	29.105	2%	29.302	2%
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	2.545	0%	100	0%	2.645	0%
<b>V.</b>	<b>Denarna sredstva</b>	<b>-180.967</b>	<b>-30%</b>	<b>183.638</b>	<b>15%</b>	<b>2.671</b>	<b>0%</b>
<b>C.</b>	<b>KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>819</b>	<b>0%</b>	<b>349</b>	<b>0%</b>	<b>1.168</b>	<b>0%</b>
	<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	<b>596.651</b>	<b>100%</b>	<b>1.187.622</b>	<b>100%</b>	<b>1.784.273</b>	<b>100%</b>
<b>A.</b>	<b>KAPITAL</b>	<b>-190.034</b>	<b>-32%</b>	<b>226.264</b>	<b>19%</b>	<b>36.231</b>	<b>2%</b>
<b>I.</b>	<b>Vpoklicani kapital</b>	<b>3.320</b>	<b>1%</b>	<b>4.180</b>	<b>0%</b>	<b>7.500</b>	<b>0%</b>
1.	Osnovni kapital	3.320	1%	4.180	0%	7.500	0%
<b>II.</b>	<b>Kapitalske rezerve</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>III.</b>	<b>Rezerve iz dobička</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>207</b>	<b>0%</b>	<b>207</b>	<b>0%</b>
1.	Zakonske rezerve		0%	207	0%	207	0%
<b>IV.</b>	<b>Presežek iz prevrednotenja</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>V.</b>	<b>Preneseni čisti poslovni izid</b>	<b>-104.802</b>	<b>-18%</b>	<b>122.350</b>	<b>10%</b>	<b>17.548</b>	<b>1%</b>
<b>VI.</b>	<b>Čisti poslovni izid poslovnega leta</b>	<b>-88.552</b>	<b>-15%</b>	<b>99.527</b>	<b>8%</b>	<b>10.976</b>	<b>1%</b>
<b>B.</b>	<b>REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>356.940</b>	<b>60%</b>	<b>449.521</b>	<b>38%</b>	<b>806.461</b>	<b>45%</b>
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	356.940	60%	449.521	38%	806.461	45%
<b>C.</b>	<b>DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>338.969</b>	<b>57%</b>	<b>426.889</b>	<b>36%</b>	<b>765.857</b>	<b>43%</b>
<b>I.</b>	<b>Dolgoročne finančne obveznosti</b>	<b>338.969</b>	<b>57%</b>	<b>426.889</b>	<b>36%</b>	<b>765.857</b>	<b>43%</b>
1.	Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini	14.606	2%	18.394	2%	33.000	2%
2.	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	324.363	54%	408.495	34%	732.857	41%
3.	Dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		0%		0%		0%
4.	Druge dolgoročne finančne obveznosti		0%		0%		0%
<b>II.</b>	<b>Dolgoročne poslovne obveznosti</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>III.</b>	<b>Odložene obveznosti za davek</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>
<b>Č.</b>	<b>KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>90.778</b>	<b>15%</b>	<b>84.947</b>	<b>7%</b>	<b>175.725</b>	<b>10%</b>
<b>I.</b>	<b>Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>II.</b>	<b>Kratkoročne finančne obveznosti</b>	<b>62.515</b>	<b>10%</b>	<b>78.730</b>	<b>7%</b>	<b>141.245</b>	<b>8%</b>
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	9.106	2%	11.468	1%	20.573	1%
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	53.409	9%	67.262	6%	120.671	7%
3.	Kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		0%		0%		0%
4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti		0%		0%		0%
<b>III.</b>	<b>Kratkoročne poslovne obveznosti</b>	<b>28.263</b>	<b>5%</b>	<b>6.217</b>	<b>1%</b>	<b>34.480</b>	<b>2%</b>
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	4.705	1%	881	0%	5.586	0%
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	23.068	4%	1.643	0%	24.711	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	489	0%	3.693	0%	4.183	0%

			0%			
D.	KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE		0%		0%	0%

### Preseki bilance stanja na dan 31.12.2016

<b>1. presek</b>					
<b>A.</b>	<b>Stalna sredstva</b>	<b>1.748.487</b>	<b>A.</b>	<b>Kapital</b>	<b>36.231</b>
I.	Neopredmetena dolgoročna sredstva		I.	Vpoklicani kapital	7.500
II.	Opredmetena osnovna sredstva	1.748.487	II.	Kapitalske rezerve	
III.	Dolgoročne finančne naložbe		III.	Rezerve iz dobička	207
			IV.	Preneseni čisti dobiček	17.548
			VI.	Čisti dobiček poslovnega leta	10.976
			VII.	Prevrednotovalni popravki kapitala	
			<b>B.</b>	<b>Dolgoročne rezervacije</b>	<b>806.461</b>
			<b>C.</b>	<b>Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti</b>	<b>765.857</b>
			<b>D.</b>	<b>Kratkoročne finančne obveznosti</b>	<b>141.244</b>
			<b>E.</b>	<b>Kratkoročne poslovne obveznosti</b>	<b>2.573</b>
<b>2. presek</b>					
<b>B.</b>	<b>Gibljava sredstva</b>	<b>0</b>			
I.	Zaloge		<b>E.</b>	<b>Kratkoročne poslovne obveznosti</b>	
<b>3. presek</b>					
<b>B.</b>	<b>Gibljava sredstva</b>	<b>35.786</b>	<b>D.</b>	<b>Kratkoročne finančne obveznosti</b>	<b>0</b>
III.	Kratkoročne finančne naložbe		<b>E.</b>	<b>Kratkoročne poslovne obveznosti</b>	<b>31.907</b>
IV.	Kratkoročne poslovne terjatve	31.947	<b>F.</b>	<b>Pasivne časovne razmejitve</b>	
V.	Denarna sredstva	2.671			
VI.	Aktivne časovne razmejitve	1.168			

#### Bilanca čistih obratnih sredstev z izhodiščem v stalnih sredstvih

1.	Stalna sredstva	1.748.487	1.	Kapital	36.231
			2.	Dolgoročne rezervacije	806.461
2.	<b>Čista obratna sredstva</b>	<b>-139.938</b>	3.	Dolgoročne obveznosti	765.857

#### Bilanca čistih obratnih sredstev z izhodiščem v gibljivih sredstvih

<b>Sredstva</b>		<b>Viri sredstev</b>	
-----------------	--	----------------------	--

1.	Gibljiva sredstva	35.785		2.	Kratkoročne poslovne in finančne obveznosti	175.724
1.1.	Zaloge			2.1.	Kratkoročne finančne obveznosti	141.244
1.2.	Dolgoročne poslovne terjatve			2.2.	Kratkoročne poslovne obveznosti	34.480
1.3.	Kratkoročne poslovne terjatve	31.947				
1.4.	Kratkoročne finančne naložbe			3.	Pasivne časovne razmejitev	
1.5.	Denarna sredstva	2.671				
1.6.	Aktivne časovne razmejitev	1.168		4.	<b>Obratni kapital</b>	<b>-139.938</b>

### 3.2.1. Dolgoročna sredstva

#### 3.2.1.1. Opremetena osnovna sredstva

Za opremetena 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 opremetenega 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 opremetenim osnovnim sredstvom, povečujejo njegovo nabavno vrednost, če le povečujejo bodoče koristi v primerjavi s prej ocenjenimi.

Opremetena 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 podlagi pogodbe o ustanovitvi stavbne pravice za izgradnjo in vzdrževanje kotlovnice na lesno biomaso z daljinskim ogrevanjem v Semiču števil. 478-10/2011-7 z dne 28.2.2011, ki sta jo sklenili Zarja Kovis d.o.o., Kamnik in občina Semič, je bila na zemljišču par.št. 240/8 k.o.1527 Semič pridobljena pravica, da se na tem zemljišču zgradi kotlovnica na lesno biomaso z daljinskim ogrevanjem za naselje Semič. Nato je bila dne 29.8.2011 sklenjena pogodba o prenosu stavbne pravice iz Zarje Kovis d.o.o. Molkova pot 5, Kamnik na Zarjo Ekoenergijo d.o.o., Štefanov trg 9, 8333 Semič.

Stavbna pravica se ustanovi za določen čas, za čas trajanja 25 let od sklenitve te pogodbe. Stavbna pravica se ustanovi brez nadomestila, torej neodplačno.

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

	Zgradbe	Nepremičnine	Oprema in	Predujmi	SKUPAJ
		v gradnji	nadomestni	za	
		oz. izdelavi	deli	pridobitev	
				OOS	
<b>Nabavna vrednost</b>					
Stanje 31.12.2015	1.209.876	0	888.248	0	2.098.124
Uskladitve					0
Stanje 1.1.2016	1.209.876	0	888.248	0	2.098.124
Povečanje:				0	0
Zmanjšanje:	0	0	0	0	0
Prevrednotenje					0
Prekvalifikacije					0
Stanje 31.12.2016	1.209.876	0	888.248	0	2.098.124
<b>Popravek vrednosti</b>					
Stanje 31.12.2015	151.235	0	114.311	0	265.546
Uskladitve			0		0
Stanje 1.1.2016	151.235	0	114.311	0	265.546
Povečanje					0
Amortizacija	48.395		35.696		84.091
Zmanjšanje	0	0	0	0	0
Prevrednotenje					0
Prekvalifikacije					0
Stanje 31.12.2016	199.630	0	150.007	0	349.637
<b>Neodpisana vrednost</b>					
Stanje 31.12.2015	1.058.642	0	773.937	0	1.832.579
Stanje 1.1.2016	1.058.642	0	773.937	0	1.832.579
Stanje 31.12.2016	1.010.247	0	738.240	0	1.748.487

Gradbeni objekti:

DOLB SEMIČ	SM	nabavna vrednost	popravek vrednosti	neodpisana vrednost
proizvodnja toplote	2.0.2	340.513	56.185	284.328
distribucija toplote	2.0.3	869.364	143.445	725.919
<b>SKUPAJ GRADBENI OBJEKTI</b>		<b>1.209.876</b>	<b>199.630</b>	<b>1.010.247</b>

Postavko gradbenih objektov na DOLB Semič sestavljajo kotlovnica in skladišče biomase ter komunalna opremljenost zemljišča, toplovod in cevni sistem. Za DOLB Semič je bilo izdano uporabno dovoljenje dne 3.10.2012 pod številko 351-255/2012-30.

Glede na datum izdanega uporabnega dovoljenja smo aktivirali osnovna sredstva. Zgradbe enakomerno amortiziramo z amortizacijsko stopnjo 4 %.

Oprema:

DOLB SEMIČ	SM	nabavna vrednost	popravek vrednosti	neodpisana vrednost
proizvodnja toplote	2.0.2	589.437	99.708	489.729
distribucija toplote	2.0.3	298.811	50.300	248.511
<b>SKUPAJ OPREMA</b>		<b>888.248</b>	<b>150.007</b>	<b>738.240</b>

Tudi aktiviranje opreme je vezano na datum uporabnega dovoljenja.

Oprema pri DOLB Semič je:

- dva kotla (1000 kW + 850 kW)
- 40 toplotnih postaj
- centralno nadzorni sistem
- regal in dve ozki shranjevalni omari.

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 Semič 4 % 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 84.091 EUR, in sicer od:

- gradbenih objektov 48.395 EUR
- opreme 35.696 EUR.

### 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 2.0.2	SM 2.0.3	
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v državi	196	29.106	29.302
Terjatve za vstopni DDV	2.545	100	2.645
SKUPAJ	<b>2.741</b>	<b>29.206</b>	<b>31.947</b>

### 3.2.2.2. Denarna sredstva

Denarna sredstva so sredstva na transakcijskem računu pri GORENJSKI BANKI d.d. v višini **2.671 EUR**; od tega je znesek -180.967 EUR razporejen na SM 2.0.2 in znesek 183.638 EUR na SM 2.0.3, kot je izračunano v izkazu denarnih tokov.

### 3.2.3. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve

Aktivne časovne razmejitve (AČR – konto 1900) v višini **1.168 EUR** predstavlja razmejen strošek za zavarovanje pri Zavarovalnici Triglav d.d. ter razmejen strošek nadomestila Gorenjski banki d.d. za pogodbo o dovoljenem negativnem stanju na transakcijskem računu; od tega je znesek 819 EUR razporejen na SM 2.0.2 in znesek 349 EUR na SM 2.0.3.

### 3.2.4. Kapital

Postavke kapitala so naslednje:

- Osnovni kapital družbe znaša 7.500 EUR; 3.320 EUR je razporejenih na SM 2.0.2 in 4.180 EUR na SM 2.0.3.
- Zakonske rezerve (oblikovane iz dobička) znašajo 207 EUR in so razporejene na SM 2.0.3.
- Preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let znaša 17.548 EUR; prenesena čista izguba v znesku -104.802 EUR je izkazana na SM 2.0.3., preneseni čisti dobiček v znesku 122.350 EUR pa je izkazan na SM 2.0.3.
- Neuporabljen del čistega dobička poslovnega leta 2016 znaša 10.976 EUR. Na SM proizvodnja toplote 2.0.2 je ugotovljena izguba v znesku -88.552 EUR, na SM distribucija toplote pa je ugotovljen čisti dobiček poslovnega leta v znesku 99.527 EUR.

Skupaj kapital znaša 36.231 EUR. Čista donosnost kapitala (ROE) je 43,34 %.

### 3.2.5. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Družba je dne 1.9.2011 oddala vlogo za operacijo »Izgradnja kotlovnice na lesno biomaso z daljinskim ogrevanjem Semič«. Dne 10.10.2011 smo prejeli sklep štev. 4301-34/2011-9, s katerim je Ministrstvo za gospodarstvo ugodilo naši vlogi. Za izvedbo operacije nam je bilo dodeljenih 967.584 EUR nepovratnih sredstev.

Dne 18.11.2011 je bila podpisana pogodba o sofinanciranju operacije IZGRADNJA KOTLOVNICE NA LESNO BIOMASO Z DAJINSKIM OGREVANJEM SEMIČ, št. DOLB Semič-2012-9622-9624-UH.

Za črpanje nepovratnih sredstev smo izstavili tri zahteve, na podlagi katerih smo dobili nakazana sredstva:

Dne 27.1.2012 znesek 335.276,23 EUR

Dne 2.4.2012 znesek 267.824,35 EUR

Dne 18.7.2012 znesek 364.483,33 EUR.

Izračun za porabo dolgoročnih rezervacij: vrednost nepovratnih sredstev v znesku 967.584 EUR deljeno z vrednostjo investicije 2.095.653 = 46,2 % obračunane amortizacije. Do konca leta 2016 je bilo porabljeno 161.124 EUR dolgoročnih rezervacij, v letu 2016 pa 38.728 EUR.

leto	DOLB SEMIČ						saldo skupaj
	črpanje		poraba		saldo		
	2.0.2	2.0.3	2.0.2	2.0.3	2.0.2	2.0.3	
2012	428.253	539.331	2.751	3.461	425.502	535.870	961.372
2013			17.141	21.587	408.361	514.283	922.644
2014			17.141	21.587	391.220	492.696	883.916
2015			17.140	21.588	374.080	471.108	845.188
2016			17.140	21.588	356.940	449.521	806.461

### 3.2.6. Dolgoročne obveznosti

#### Dolgoročne obveznosti iz financiranja

- a) Na osnovi javnega poziva Eko sklada za kreditiranje okoljskih naložb 46PO11 smo dne 16.9.2011 vložili vlogo za pridobitev kredita v višini 1.080.000 EUR. Dne 10.10.2011 smo prejeli odločbo o dodelitvi kredita št. 35402-24/2011 46-24 za naložbo IZGRADNJA DALJINSKEGA OGREVANJA NA LESNO BIOMASO. Nato je bila dne 18.10.2011 podpisana kreditna pogodba št. 35402-24/2011 46-24 z naslednjimi pogoji:
- Znesek kredita : **1.080.000 EUR**,
  - Obrestna mera: EURIBOR za **EUR (trimesečni) + 1,50 % letno**,
  - Rok in način vračila, moratorij na vračilo glavnice: rok vračila v **56 četrletnih 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 **30.4.2027**.
  - Stanje kredita na dan 31.12.2016 je **829.286 EUR**. V letu 2017 zapadejo štirje obroki, to je 77.143 EUR, prav tako pa je v letu 2017 potrebno poravnati zapadle neplačane obroke iz leta 2016 v znesku 19.286 EUR.
- b) Posojilna pogodba št. 2/2014 z dne 19.11.2014, sklenjena z družbo Zarja Kovic d.o.o., Kamnik in dodatek k tej pogodbi z dne 26.1.2015, 2.1.2016 in 31.12.2016:
- Znesek kredita: 33.000 EUR
  - Obrestna mera: 5,3 % nominalno letno
  - Rok vračila: 31.7.2018
  - Stanje kredita na dan 31.12.2016 je **33.000 EUR**.

Skupno stanje dolgoročnih obveznosti iz financiranja na dan 31.12.2016 je **862.286 EUR**, od tega je znesek kredita, ki zapade v odplačilo v letu 2017, 77.143 EUR, prav tako pa je v letu 2017 potrebno poravnati zapadle neplačane obroke iz leta 2016 v znesku 19.286 EUR. Posamezni krediti so na SM razporejeni glede na vrednost investicije katero financirajo in sicer: 385.093 EUR na SM proizvodnja toplote 2.0.2. in 477.193 EUR na SM distribucija toplote SM 2.0.3..

### 3.2.7. Kratkoročne obveznosti

#### a) Kratkoročna posojila, dobljena pri lastnikih in povezanih osebah:

Na podlagi sklenjene posojilne pogodbe z dne 9.1.2015 z Zarjo Kovis d.o.o., Kamnik kot posojilodajalcem, ki je istočasno lastnica družbe, imamo sklenjen posojilni odnos po načelu revolving kredita do maksimalne višine 150.000 EUR. Posojilo se obrestuje po 5,3 % nominalno letno. V bilanci stanja je na dan 31.12.2016 stanje kredita **20.573 EUR**. Razporejen je v višini 9.105 EUR na SM proizvodnja toplote 2.0.2 in 11.468 EUR na SM distribucija toplote 2.0.3.

#### b) Kratkoročna posojila, dobljena pri bankah v državi

Med kratkoročnimi posojili, dobljenimi pri bankah v državi, je izkazan:

- kratkoročni del dolgoročnih finančnih obveznosti, ki zapade v plačilo v letu 2017, v znesku 77.143 EUR,
- znesek že zapadlih neporavnanih obrokov dolgoročnih prejetih kreditov v višini 19.286 EUR,
- dovoljeno negativno stanje na TRR v znesku 24.242 EUR, ki je izkazano na podlagi pogodbe o dovoljenem negativnem stanju na transakcijskem računu št. 032F936889/6 z dne 29.7.2016, sklenjene z Gorenjsko banko d.d., v vrednosti dovoljenega negativnega stanja (limita) do 25.000,00 EUR. Obrestna mera znaša 5,5% letno.

Skupaj dolgoročna posojila, dobljena pri bankah v državi znašajo 120.671 EUR, od katerih 53.409 EUR odpade na SM proizvodnja toplote 2.0.2 in 67.262 EUR na SM distribucija toplote 2.0.3..

#### c) Kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Na dan 31.12.2016 sestavljajo naslednje postavke:

	Proizvodnja toplote	Distribucija toplote	Skupaj DOLB Semič
	SM 2.0.2	SM 2.0.3	
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	27.074	1.643	28.717
Obveznosti za obračunani DDV		2.373	2.373
Obveznosti iz koncesijske dajatve		704	704
Kratkoročne obveznosti iz naslova obresti	1.189	1.497	2.686
<b>SKUPAJ</b>	<b>28.263</b>	<b>6.217</b>	<b>34.480</b>

Obveznost do Občine Semič iz naslova koncesijske dajatve za leto 2016 znaša 704 EUR.



### 3.3. Izkaz (celotnega) vseobsegajočega donosa s pojasnili

#### IZKAZ (CELOTNEGA) VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA - različica I

	POSTAVKA	Pojasnila	2016	2015
<b>1.</b>	<b>ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE</b>	<b>3.3.1.</b>	<b>139.762</b>	<b>142.417</b>
a)	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu		139.762	142.417
-	do družb v skupini			
-	do pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb			
-	do drugih družb		139.762	142.417
b)	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu			
-	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			
<b>2.</b>	<b>SPREMEMBA VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE</b>			
<b>3.</b>	<b>USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE</b>			
<b>4.</b>	<b>DRUGI POSLOVNI PRIHODKI (S PREVREDNOTOVALNIMI POSLOVNIMI PRIHODKI)</b>	<b>3.3.1.</b>	<b>39.790</b>	<b>38.728</b>
<b>5.</b>	<b>STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV</b>	<b>3.3.2.</b>	<b>68.979</b>	<b>60.638</b>
a)	Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala		48.847	42.529
b)	Stroški storitev		20.132	18.109
<b>6.</b>	<b>STROŠKI DELA</b>	<b>3.3.2.</b>	<b>0</b>	<b>6.299</b>
a)	Stroški plač			4.541
b)	Stroški pokojninskih zavarovanj			402
c)	Stroški drugih socialnih zavarovanj			329
č)	Drugi stroški dela			1.027
<b>7.</b>	<b>ODPISI VREDNOSTI</b>	<b>3.3.2.</b>	<b>84.091</b>	<b>84.934</b>
a)	Amortizacija		84.091	84.091
b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih			
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih			843
<b>8.</b>	<b>DRUGI POSLOVNI ODHODKI</b>	<b>3.3.2.</b>	<b>1.454</b>	<b>1.207</b>
<b>9.</b>	<b>FINANČNI PRIHODKI IZ DELEŽEV</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini			
b)	Finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah			
c)	Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah			
č)	Finančni prihodki iz drugih naložb			
<b>10.</b>	<b>FINANČNI PRIHODKI IZ DANIH POSOJIL</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini			
b)	Finančni prihodki iz posojil, danih drugim			
<b>11.</b>	<b>FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

a)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini			
b)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih			
	<b>POSTAVKA</b>	<b>Pojasnila</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>12.</b>	<b>FINANČNI ODHODKI IZ OSLABITVE IN ODPISOV FINANČNIH NALOŽB</b>			
<b>13.</b>	<b>FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI</b>	<b>3.3.3.</b>	<b>14.050</b>	<b>17.813</b>
a)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini		1.580	3.884
b)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank		12.470	13.929
c)	Finančni odhodki iz izdanih obveznic			
č)	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti			
<b>14.</b>	<b>FINANČNI ODHODKI IZ POSLOVNIH OBVEZNOSTI</b>		<b>2</b>	<b>2</b>
a)	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini			
b)	Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti		2	2
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti			
<b>15.</b>	<b>DRUGI PRIHODKI</b>		<b>1</b>	<b>476</b>
<b>16.</b>	<b>DRUGI ODHODKI</b>		<b>1</b>	<b>3</b>
<b>17.</b>	<b>DAVEK IZ DOBIČKA</b>			
<b>18.</b>	<b>ODLOŽENI DAVKI</b>			
<b>19.</b>	<b>ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b> <b>(1 ± 2 + 3 + 4 - 5 - 6 - 7 - 8 + 9 + 10 + 11 - 12 - 13 - 14 + 15 - 16 - 17 ± 18)</b>	<b>3.3.4.</b>	<b>10.976</b>	<b>10.725</b>

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

	POSTAVKA	Proizvodnja toplote SM 2.0.2	Distribucija toplote SM 2.0.3	SKUPAJ
<b>1.</b>	<b>ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE</b>	<b>264</b>	<b>139.498</b>	<b>139.762</b>
a)	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	264	139.498	139.762
-	do drugih družb	264	139.498	139.762
				0
<b>4.</b>	<b>DRUGI POSLOVNI PRIHODKI (S PREVREDNOTOVALNIMI POSLOVNIMI PRIHODKI)</b>	<b>17.140</b>	<b>22.650</b>	<b>39.790</b>
				<b>0</b>
<b>5.</b>	<b>STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV</b>	<b>62.362</b>	<b>6.617</b>	<b>68.979</b>
a)	Nabavna vrednost materiala ter stroški porabljenega materiala	47.415	1.432	48.847
b)	Stroški storitev	14.947	5.185	20.132
<b>6.</b>	<b>STROŠKI DELA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Stroški plač			0
b)	Stroški pokojninskih zavarovanj			0
c)	Stroški drugih socialnih zavarovanj			0
č)	Drugi stroški dela			0

<b>7.</b>	<b>ODPISI VREDNOSTI</b>	<b>37.364</b>	<b>46.727</b>	<b>84.091</b>
a)	Amortizacija	37.364	46.727	84.091
b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih			
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih			
<b>8.</b>	<b>DRUGI POSLOVNI ODHODKI</b>	<b>10</b>	<b>1.444</b>	<b>1.454</b>
<b>13.</b>	<b>FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI</b>	<b>6.218</b>	<b>7.832</b>	<b>14.050</b>
a)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	699	881	1.580
b)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	5.519	6.951	12.470
<b>14.</b>	<b>FINANČNI ODHODKI IZ POSLOVNIH OBVEZNOSTI</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
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		1	1
<b>15.</b>	<b>DRUGI PRIHODKI</b>		<b>1</b>	<b>1</b>
<b>16.</b>	<b>DRUGI ODHODKI</b>		<b>1</b>	<b>1</b>
<b>17.</b>	<b>DAVEK IZ DOBIČKA</b>			
<b>18.</b>	<b>ODLOŽENI DAVKI</b>			
<b>19.</b>	<b>ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b>	<b>-88.552</b>	<b>99.528</b>	<b>10.976</b>
	<b>(1 ± 2 + 3 + 4 - 5 - 6 - 7 - 8 + 9 + 10 + 11 - 12 - 13 - 14 + 15 - 16 - 17 ± 18)</b>			
<b>24.</b>	<b>CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b>	<b>-88.552</b>	<b>99.528</b>	<b>10.976</b>
	<b>(19 + 20 + 21 + 22 + 23)</b>			

**Preseki izkaza poslovnega izida za obdobje od 1.1.2016 do 31.12.2016**

1. presek		1. presek	
Čisti prihodki iz prodaje	139.762	Stroški blaga, materiala in storitev	68.979
Sprememba vrednosti zalog nedokončane proizvodnje		Stroški dela	
Vrednost usredstvenih lastnih proizvodov in storitev		Amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	84.091
Drugi prihodki iz poslovanja	39.790	Prevrednotovalni poslovni odhodki	
		Drugi poslovni odhodki	1.454
		<b>Dobiček iz poslovanja</b>	<b>25.028</b>

	<b>2. presek</b>			<b>2. presek</b>	
	Finančni prihodki	0		Finančni odhodki	14.050
	<b>Izguba iz financiranja</b>	<b>-14.050</b>			
	<b>3. presek</b>			<b>3. presek</b>	
	Izredni prihodki	1		Izredni odhodki	1
				<b>Dobiček iz izredne dejavnosti</b>	<b>0</b>
	<b>Skupaj prihodki</b>	<b>179.553</b>		<b>Skupaj odhodki</b>	<b>168.577</b>
				<b>Celotni dobiček</b>	<b>10.976</b>

### 3.3.1. Poslovni prihodki

*Prihodki od prodaje* storitev na domačem trgu:

Prihodki od prodaje iz naslova distribucije toplote SM 2.0.3 znašajo 139.498 EUR:

- Fiksni del (priključna moč – 1.808 kW): 71.417 EUR
- Variabilni del (Prodana toplotna energija – 1.312,974 MWh): 65.079 EUR
- Dodatek za povečanje energetske učinkovitosti : 812 EUR
- Prihodki od opravljanja storitev: 2.190 EUR

Proizvodnja toplote SM 2.0.2 so prihodki od opravljanja storitev: 264 EUR

Skupaj čisti prihodki iz prodaje v letu 2016 so **139.762 EUR**.

*Prihodki od porabe in odprave dolgoročnih rezervacij* (točka 3.2.5) znašajo **38.728 EUR**, od tega na proizvodnji toplote SM 2.0.2 17.140 EUR in na distribuciji toplote SM 2.0.3 21.588 EUR .

*Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki* – prevrednotovalni poslovni prihodki 381 EUR, izterjane terjatve 681 EUR; skupaj na SM 2.0.3 distribucija toplote **1.062 EUR**.

Kosmati donos iz poslovanja znaša **179.552 EUR**.

### 3.3.2. Poslovni odhodki

Poslovni odhodki obdobja, ki v skupnem znesku znašajo 154.542 EUR, predstavljajo naslednje stroške oziroma odhodke poslovnega obdobja:

konto	naziv	DOLB SEMIČ	Proizvodnja toplote	Distribucija toplote
	Stroški:		SM 2.0.2	SM 2.0.3
4020	stroški energije -sekanci	45.959	45.959	
4020	stroški energije (elektrika)	2.864	1.432	1.432
4040	odpis drobnega inventarja	25	25	
4100	storitve pri ustvarjanju proizvodov	9.236	9.236	
4111	PTT storitve	202		202

4114	stroški mobilnega telefona	264	264	
4113	stroški interneta	296		296
4120	vzdrževanje osnovnih sredstev	51	51	
4150	plačilni promet in bančne storitve	605	208	396
4151	zavarovalne premije	2.244	1.687	557
4160	stroški intelektualnih storitev	1.437	357	1.080
41601	računovodske storitve	1.005	276	730
4169	Stroški izobraževanja	0		
4190	stroški drugih storitev (komun.)	1.357	1.357	
41904	varovanje	696	696	
4199	druge storitve	2.738	815	1.923
4310	amortizacija zgradb	48.395	13.620	34.775
4320	amortizacija opreme	35.696	23.744	11.953
4700	plače zaposlencev	0		
4730	regres za letni dopust	0		
4732	malica med delom	0		
4737	odpravnina	0		
4740	delodajalčevi prispevki na plače	0		
48002	koncesijska dajatev DOLB Semič	578		578
4890	ostali stroški (Eko sklad)	858	2	856
4891	sodne in upravne takse	18	8	10
	Skupaj stroški	154.524	99.737	54.787

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

### 3.3.3. Finančni odhodki

Odhodki za obresti iz posojil, prejetih pri bankah znašajo 12.470 EUR, od tega se 5.519 EUR nanaša na proizvodnjo toplote SM 2.0.2 in 6.951 EUR na distribucijo toplote SM 2.0.3 .

Odhodki za obresti od posojil, prejetih od obvladujoče družbe, znašajo 1.580 EUR, od tega se na proizvodnjo toplote nanaša 699 EUR in na distribucijo toplote SM 2.0.3 881 EUR.

Skupaj odhodki za obresti znašajo **14.050 EUR**.

### 3.3.4. Poslovni izid

naziv	DOLB SEMIČ	Proizvodnja toplote SM 2.0.2	Distribucija toplote SM 2.0.3
<b>Poslovni prihodki:</b>	<b>179.552</b>	<b>17.404</b>	<b>162.148</b>
Čisti prihodki od prodaje	139.762	264	139.498
Prihodki od odprave rezervacij	38.728	17.140	21.588
Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki	1.062		1.062

<b>Poslovni odhodki:</b>	<b>154.524</b>	<b>99.737</b>	<b>54.787</b>
Stroški	154.524	99.737	54.787
Prevrednotovalni poslovni odhodki	0		
<b>Finančni odhodki – iz obresti</b>	<b>14.050</b>	<b>6.218</b>	<b>7.832</b>
<b>Finančni odhodki – iz poslovnih obveznosti</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
<b>Drugi prihodki</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>Drugi odhodki</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>ČISTI POSLOVNI IZID - dobiček poslovnega leta</b>	<b>10.976</b>	<b>-88.552</b>	<b>99.528</b>

V izkazu poslovnega izida je izkazan dobiček iz poslovanja v višini 25.028 EUR. **Čisti dobiček poslovnega leta na sistemu DOLB Semič pa v višini 10.976 EUR.**

V izkazu poslovnega izida na stroškovnem mestu proizvodnja toplote SM 2.0.2 je izkazana izguba iz poslovanja v višini 82.333 EUR. **Čista izguba poslovnega leta na stroškovnem mestu proizvodnja toplote SM 2.0.2 pa v višini 88.552 EUR.**

V izkazu poslovnega izida na stroškovnem mestu distribucija toplote SM 2.0.3 je izkazan dobiček iz poslovanja v višini 107.361 EUR. **Čisti dobiček poslovnega leta na stroškovnem mestu distribucija toplote SM 2.0.3 pa v višini 99.528 EUR.**

### 3.4. Izkaz denarnih tokov

#### IZKAZ DENARNIH TOKOV - različica II

POSTAVKA	2016	2015
<b>A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU</b>		
<b>a) Postavke izkaza poslovnega izida</b>	<b>109.117</b>	<b>112.629</b>
1. Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	179.553	181.621
2. Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-70.436	-68.992
3. Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih		
<b>b) Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja</b>	<b>-45.626</b>	<b>-20.378</b>
1. Začetne manj končne poslovne terjatve	-5.039	-2.887
2. Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-187	-348
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	-1.673	21.585
7. Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-38.727	-38.728
8. Končne manj začetne odložene obveznosti za davek		

<b>c)</b>	<b>Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju (a + b)</b>	<b>63.491</b>	<b>92.251</b>
<b>B.</b>	<b>DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU</b>		
<b>a)</b>	<b>Prejemki pri naložbenju</b>		<b>0</b>
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>b)</b>	<b>Izdatki pri naložbenju</b>		<b>0</b>
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		
<b>c)</b>	<b>Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju (a + b)</b>		<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU</b>		
<b>a)</b>	<b>Prejemki pri financiranju</b>	<b>80.542</b>	<b>0</b>
1.	Prejemki od vplačanega kapitala		
2.	Prejemki od povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti	33.000	
3.	Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	47.542	
<b>b)</b>	<b>Izdatki pri financiranju</b>	<b>-143.333</b>	<b>-102.656</b>
1.	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-14.050	-17.813
2.	Izdatki za vračila kapitala		
3.	Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	-57.857	-77.143
4.	Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	-71.426	-7.700
5.	Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev iz dobička		
<b>c)</b>	<b>Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju (a + b)</b>	<b>-62.791</b>	<b>-102.656</b>
<b>Č.</b>	<b>KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV</b>	<b>2.671</b>	<b>1.971</b>
1.	Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc in Cc)	700	-10.405
2.	Začetno stanje denarnih sredstev	1.971	12.376

#### IZKAZ DENARNIH TOKOV – po stroškovnih mestih

	POSTAVKA	Proizvodnja toplote	Distribucija toplote	SKUPAJ
<b>A.</b>	<b>DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU</b>			
<b>a)</b>	<b>Postavke izkaza poslovnega izida</b>	<b>-44.970</b>	<b>154.087</b>	<b>109.117</b>
1.	Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	17.404	162.149	179.553
2.	Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-62.373	-8.062	-70.436
3.	Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih			

<b>b)</b>	<b>Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja</b>	<b>-20.271</b>	<b>-25.355</b>	<b>-45.626</b>
1.	Začetne manj končne poslovne terjatve	-869	-4.169	-5.039
2.	Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-83	-104	-187
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	-2.178	505	-1.673
7.	Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-17.140	-21.587	-38.727
8.	Končne manj začetne odložene obveznosti za davek			
<b>c)</b>	<b>Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju (a + b)</b>	<b>-65.241</b>	<b>128.732</b>	<b>63.491</b>
<b>B. DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU</b>				
<b>a)</b>	<b>Prejemki pri naložbenju</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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>b)</b>	<b>Izdatki pri naložbenju</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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			
<b>c)</b>	<b>Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju (a + b)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU</b>				
<b>a)</b>	<b>Prejemki pri financiranju</b>	<b>35.648</b>	<b>44.894</b>	<b>80.542</b>
1.	Prejemki od vplačanega kapitala			
2.	Prejemki od povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti	14.606	18.394	33.000
3.	Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	21.042	26.500	47.542
<b>b)</b>	<b>Izdatki pri financiranju</b>	<b>-63.440</b>	<b>-79.894</b>	<b>-143.334</b>
1.	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-6.219	-7.832	-14.050
2.	Izdatki za vračila kapitala			



3.	Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	-25.608	-32.249	-57.857
4.	Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	-31.613	-39.813	-71.426
5.	Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev iz dobička			
<b>c)</b>	<b>Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju (a + b)</b>	<b>-27.792</b>	<b>-35.000</b>	<b>-62.791</b>
<b>Č.</b>	<b>KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV</b>	<b>-180.967</b>	<b>183.638</b>	<b>2.671</b>
1.	Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc in Cc)	-93.032	93.732	700
2.	Začetno stanje denarnih sredstev	-87.934	89.906	1.971

### 3.5 IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2016

Postavke kapitala	Vpoklicani kapital		Kapital-ske rezerve							Presežek iz presežka	Presežni čisti postovni izid		Čisti postovni izid		Skupaj kapital
	Osnovni kapital	Nepokl. kapital	rezerve	Zakonske rezerve	Rezerva za lastne delnice In deleže	Lastne delnice	Statutarne rezerve	Druge rezerve iz dobička	Preved-motenja		Presežni čisti postovni izid	Presežna čista izguba	Čisti postovni izid posl. leta	Čista izguba posl. leta	
	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	
<b>A.1. Stanje 31.12.2015</b>	7.500			207						6.823		10.725		25.255	
a) Preračuni za nazaj (popravek napak)														0	
b) Prilagoditve za nazaj (spremembe računovodskih normativov)														0	
<b>A.2. Stanje 1.1.2016</b>	<b>7.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>207</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.823</b>	<b>0</b>	<b>10.725</b>	<b>0</b>	<b>25.255</b>	
<b>B.1. Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
a) Vpis vpoklicanega osnovnega kapitala														0	
b) Vpis nevpoklicanega osnovnega kapitala														0	
c) Vpogle vpsanega osnovnega kapitala														0	
d) Vnos dodatnih vpisanih kapitala														0	
e) Nakup lastnih delnic in lastnih postovnih deležev														0	
f) Odgjitvev ozroma umik lastnih delnic in lastnih postovnih deležev														0	
g) Vračilo kapitala														0	
h) Izplačilo dividend														0	
i) Izplačilo nagrad organom vodenja in nadzora														0	
j) Druge spremembe lastniškega kapitala														0	
<b>B.2. Celotni vsotohsegajoči domos poročevalskega obdobja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.976</b>	<b>0</b>	<b>10.976</b>	
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja														10.976	
b) Sprememba presežka iz prevrednotenja neopredmetenih sredstev														0	
c) Sprememba presežka iz prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev														0	
d) Sprememba presežka iz prevrednotenja finančnih naložb														0	
e) Druge sestavine vsotohsegajočega domosa poročevalskega obdobja														0	
<b>B.3. Spremembe v kapitalu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.725</b>	<b>0</b>	<b>-10.725</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primernega poročevalskega obdobja														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	
d) Poravnava izgube kot dodatne sestavine kapitala														0	
e) Oblikovanje rezerv za lastne delnice in lastne postovne deleže iz drugih sestavnih kapitala														0	
f) Druge spremembe v kapitalu														0	
<b>D. Stanje 31.12.2016</b>	<b>7.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>207</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17.548</b>	<b>0</b>	<b>10.976</b>	<b>0</b>	<b>36.231</b>	
<b>E. BILANČNI DOBIČEK / IZGUBA</b>										<b>17.548</b>	<b>0</b>	<b>10.976</b>	<b>0</b>	<b>28.524</b>	

#### **4. POROČILO O POSLIH S POVEZANIMI OSEBAMI**

Obvladujoče podjetje Zarja Kovis d.o.o., Kamnik vodi razvoj energetskih projektov. Vodilo in izvajalo je dela pri izgradnji kotlovnice in toplovodnega 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 nezakonnosti.

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 informacije<sup>1</sup>, 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.

<sup>1</sup> 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

Pooblaščen revizor  
Simona Krajnča  
  
  
REVIZIJSKA DRUŽBA, d.o.o. CELJE

Starjetova 22, p. p. 33  
3000 Celje, Slovenija

tel.: 03 428 24 10, fax: 03 428 24 22  
abeceda.celje@siol.net

Stran 2 od 2



## 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 zbujejo 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,  
pooblaščenca revizorka



Stanetova 22, p.p. 33  
3000 Celje, Slovenije

tel.: 03 428 24 10, fax: 03 428 24 22  
abeceda.celje@siol.net

Stran 3 od 3