

# LETNO POROČILO ZA LETO 2017

DOLB SEMIČ



Semič, april 2018



## KAZALO

1.	UVODNI DEL .....	1
1.1.	Poročilo direktorja .....	1
2.	POSLOVNO POROČILO.....	2
2.1.	Osnovni podatki o družbi .....	2
2.1.1.	Status družbe .....	2
2.1.2.	Kapital družbe .....	2
2.1.3.	Dejavnost družbe .....	2
2.1.4.	Drugi podatki o družbi .....	2
2.1.5.	Zastopanje družbe .....	2
2.1.6.	Organi družbe .....	2
2.1.7.	Organizacijska struktura družbe .....	3
2.1.8.	Upravljanje s človeškimi viri .....	3
2.1.9.	Bremena nad sredstvi .....	3
2.1.10.	Pravdni spori .....	3
2.1.11.	Bistvene pogodbe povezane s poslovanjem družbe .....	3
2.1.12.	Pomembni podatki o poslovanju družbe v letu 2017 .....	4
2.1.13.	Upravljanje s tveganji.....	6
2.1.14.	Obstoj povezanih strank .....	6
2.1.15.	Delovanje računovodskega sistema .....	6
2.1.16.	Davčne značilnosti družbe .....	6
2.1.17.	Predpostavka delujočega podjetja .....	6
2.2.	Pogoji poslovanja in dosežki družbe v letu 2017 .....	7
2.2.1.	Gospodarske razmere v letu 2017 .....	7
2.2.2.	Področje delovanja družbe, zakonodaja .....	7
2.2.3.	Strateške usmeritve .....	7
2.2.4.	Nabava.....	7
2.2.5.	Trženje.....	7
2.2.6.	Proizvodnja.....	7
2.2.7.	Kvaliteta .....	8
2.2.8.	Razvoj.....	8
2.2.9.	Investicije .....	8
2.2.10.	Informatika .....	8
2.2.11.	Finance, računovodstvo.....	8
2.2.12.	Ravnanje z okoljem in družbena odgovornost .....	8
3.	RAČUNOVODSKO POROČILO .....	9
3.1.	Povzetek ključnih računovodskih politik .....	9
3.1.1.	Osnove za sestavo računovodskih izkazov .....	9
3.1.2.	Pregled ključnih računovodskih politik.....	9
3.2.	Bilanca stanja s pojasnili .....	10
	Preseki bilance stanja na dan 31.12.2017.....	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 1.1.2017 do 31.12.2017 .....	26
3.3.1. Poslovni prihodki .....	26
3.3.2. Poslovni odhodki.....	27
3.3.3. Finančni odhodki.....	28
3.3.4. Poslovni izid.....	28
3.4. Izkaz denarnih tokov .....	29
3.5. Izkaz gibanja kapitala 2017 .....	33
4. POROČILO O POSLIH S POVEZANIMI OSEBAMI .....	35
5. IZJAVA ODGOVORNOSTI UPRAVE .....	35
6. OSEBE ODGOVORNE ZA SESTAVO LETNEGA POROČILA .....	35
7. POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA .....	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 bili in 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.

V letu 2012 realiziran projekt DOLB Semič v vseh letih svojega delovanja uspešno zagotavlja dobavo toplotne energije. Poleg najpomembnejšega, to je okoljevarstvenega vpliva, ima sistem velik vpliv predvsem na nižjo požarno ogroženost zaradi manjšega števila individualnih kurišč, poleg tega pa, kar je bistveno predvsem za odjemalce toplotne energije, zagotavlja, da so bili v primerjavi z izhodiščnim stanjem, v celotni obratovalni dobi, doseženi predvideni prihranki porabljene toplotne energije. V letu 2017 smo tako beležili že peto leto obratovanja sistema.

Sistem DOLB Semič je v poslovnem letu 2017 ustvaril 140.358 EUR prihodkov od prodaje, kar je 0,5% več kot v predhodnem poslovnem letu. Za 1% je v primerjavi s predhodnim obdobjem porasel obseg dobavljene toplotne energije, medtem, ko se je obračunska moč, katero DOLB zaračunava svojim naročnikom, znižala za 1%. Ker se je za leto 2017 upoštevaje vse relevantne izhodiščne parametre načrtoval obseg poslovanja na nivoju doseženega v poslovnem letu 2016, je družba z navedenimi rezultati z vidika prihodkov zastavljene načrte dosegla.

Sistem je na drugi strani v letu 2017 beležil tudi rast nekaterih stroškov in odhodkov in je posledično doseženi poslovni izid leta 2017 nižji kot v preteklem letu oz 6.269 EUR.

Doseženi čisti dobiček poslovnega leta bo ostal nerazporejen.

Razen nabav manjših sklopov opreme se v letu 2017 pomembnejših investicijskih del na DOLB Semič ni izvajalo. Je pa bila v zvezi z nadaljnjim razvojem daljinskega sistema za naročnika Občino Semič pripravljena študija izvedljivosti razširitve sistema DOLB Semič.

V letu 2017 je potekel 5 letni rok, po katerem je možen odklop odjemalcev toplotne energije brez posebnih stroškov. Zato se je Občina Semič s ciljem zagotoviti ugodnejše pogoje za določene (neprofitne) skupine odjemalcev sistema DOLB, odločila subvencionirati ceno fiksnega dela (obračunsko moč) storitve oskrbe s toplotno energijo v višini 50%.

Posloводство družbe dosežene prihodke ocenjuje kot okoljsčinam primerne, medtem ko doseženi poslovni izid ni zadovoljiv in ga bo v prihodnje, upoštevaje predvidene dodatne priklope odjemalcev, potrebno okrepiti.

## **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. Bremena nad sredstvi**

Nad sredstvi družbe ni bremen.

### **2.1.10. Pravdni spori**

V letu 2017 pravnih sporov ni bilo.

### **2.1.11. Bistvene pogodbe povezane s poslovanjem družbe**

- 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; DOLB Semič,
- pogodba o dovoljenem negativnem stanju na transakcijskem računu št. 034F936889/7 z dne 22.9.2017 v vrednosti dovoljenega negativnega stanja (limita) 25.000,00 EUR, sklenjena za Gorenjsko banko d.d.,
- posojilna pogodba št. 2/2014 z dne 19.11.2014 sklenjena z Zarjo Kavis d.o.o., Kamnik v višini 135.000 EUR. Dne 26.1.2015 je bil sklenjen aneks števil. 1 s katerim se je znesek posojila zmanjšal na 75.000 EUR, z zadnjim aneksom števil. 4 pa se je rok vračila podaljšal na 31.7.2020; delno DOLB Moravče III. Faza, delno DOLB Semič,
- posojilna pogodba z dne 9.1.2015 sklenjena z Zarjo Kavis d.o.o., Kamnik po načelu revolving sistema do maksimalne višine 150.000 EUR; DOLB Semič.

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 števil. 2012-1437/1462 z dne 20.4.2012 za izvajanje varovanja v Semiču – Xastor d.o.o.,
- 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 o dobavi lesnih sekancev št. 1/17 z dne 30.8.2017 sklenjena z dobaviteljem Itoles Toni Ivanetič s.p.,
- pogodba o upravljanju sistema DOLB Semič z dne 1.9.2017 sklenjena z Zarjo Kovis d.o.o, Kamnik
- 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 Kovis 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

**Subvencioniranje cene toplotne energije:**

- pogodba o subvencioniranju cene storitev oskrbe s toplotne energijo in distribucijo toplote z dne 10.11.2017, sklenjeno z Občino Semič

### **2.1.12. Pomembni podatki o poslovanju družbe v letu 2017**

Družba v poslovnem letu 2017 pomembnejših investicijskih del ni izvajala. Predvsem kot posledica amortizacije se je v letu 2017 znižala vrednost celotnih sredstev družbe in sicer za 6%. Glede na to, da sredstva družbe v večjem delu (preko 99%) sestavljajo dolgoročna sredstva, se je podobno kot pri celotnih sredstvih, za 5%, znižala tudi vrednost dolgoročnih sredstev. Vrednost kratkoročnih sredstev se je na drugi strani predvsem zaradi denarnih sredstev znižala za 80,0%. Na strani virov sredstev so se zaradi pogodbenih vračil prejetih posojil posojilodajalcem znižale dolgoročne finančne obveznosti in sicer za 10%, medtem, ko so se kratkoročne finančne obveznosti v letu 2017 povečale za 5%. Skupaj so se finančne obveznosti v poslovnem letu 2017 znižale za 8,0%. Kratkoročne poslovne obveznosti so se v obravnavanem obdobju znižale za 19 %.

Družba je v poslovnem letu 2017 v primerjavi s predhodnim letom dosegla 1% višje celotne prihodke in 43% nižji čisti poslovni izid, kateri znaša 6.269 EUR.

**KAZALNIKI**

		<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Indeks 17/16</b>
1.	<b>Sredstva (aktiva) – v EUR</b>	1.675.518	1.784.273	94
2.	Dolgoročna sredstva – v EUR	1.667.466	1.748.487	95
3.	Kratkoročna sredstva – v EUR	6.917	34.618	20
4.	Kapital – v EUR	42.499	36.231	117
5.	Obveznosti (dolgoročne in kratkoročne) – v EUR	865.285	941.581	92
6.	<b>Celotni prihodki – v EUR</b>	181.413	179.553	101
7.	Poslovni prihodki – v EUR	179.086	179.552	100
8.	Čisti poslovni izid – v EUR	6.269	10.976	57



9.	Stopnja lastniškosti financiranja, v % <i>kapital / obveznosti do virov sredstev</i>	2,54	2,03	125
10.	Stopnja dolgoročnosti financiranja, v % <i>vsota kapitala in dolgoročnih dolgov (skupaj z rezervacijami) ter dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev / obveznosti do virov sredstev</i>	89,46	90,15	99
11.	Stopnja osnovnosti investiranja, v % <i>opredmetena osnovna sredstva in naložbene nepremičnine (po knjigovodski vrednosti) / sredstva</i>	99,52	97,99	102
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>	99,52	97,99	102
13.	Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev <i>kapital / opredmetena osnovna sredstva in naložbene nepremičnine (po knjigovodski vrednosti)</i>	0,03	0,02	127
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>	-0,12	0,02	-620
15.	Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient) <i>(likvidna sredstva + kratkoročne terjatve) / (kratkoročne obveznosti + kratkoročne pasivne časovne razmejitve)</i>	0,04	0,20	20
16.	Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient) <i>(kratkoročna sredstva + kratkoročne aktivne časovne razmejitve) / (kratkoročne obveznosti + kratkoročne pasivne časovne razmejitve)</i>	0,20	0,20	101
17.	Koeficient gospodarnosti poslovanja <i>poslovni prihodki / poslovni odhodki</i>	1,12	1,16	97
18.	Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala <i>čisti dobiček obračunskega obdobja / povprečni kapital (brez čistega poslovnega izida obračunskega obdobja)</i>	0,17	0,43	40
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	

### Dogodki po datumu bilance stanja

Po datumu bilance stanja, ni bilo poslovnih dogodkov, ki bi pomembneje vplivali na finančni položaj družbe.

Računovodski izkazi so bili odobreni za objavo 7.5.2018. 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 projekt DOLB zadolžila pri Eko skladu j.s. in pri obvladujočem podjetju Zarja Kovic d.o.o., Kamnik. Obvladujoče podjetje je preko svoje odvisne družbe Terme Snovik – Kamnik d.o.o. zagotovilo hipotekarno poroštvo za najem kredita pri Eko skladu. 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 uravnava, skladno 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 kupci dogovori za plačilo.

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

Družba se sooča tudi s tržnim tveganjem izgube kupcev, predvsem zaradi konkurenčnih tehnologij oskrbe s toplotno energijo. Družba je s koncendentom dogovorila subvencioniranje cene toplotne energije, kar predmetno tveganje znižuje.

#### **2.1.14. Obstoj povezanih strank**

Zarja Ekoenergija d.o.o. Semič je v 100 % lasti družbe Zarja Kovic d.o.o., Kamnik. Zarja Kovic 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 dosežajo 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. iz Ljubljane. 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 družbe v letu 2017**

### **2.2.1. Gospodarske razmere v letu 2017**

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 lesno biomaso. Podjetje Zarja Ekoenergija d.o.o. Semič je bilo ustanovljeno z namenom realizacije tovrstnih projektov.

Generalno gledano so se gospodarske razmere v letu 2017 glede na predhodna leta še dodatno izboljšale. Gledano z vidika dejavnosti proizvodnje in distribucije toplotne energije pa so tržna gibanja ostala v podobnih okvirih kot v preteklih dveh letih.

### **2.2.2. Področje delovanja družbe, zakonodaja**

Osnovna dejavnost družbe je proizvodnja in distribucija toplote pridobljene iz biomase. Družba ima pridobljeno ustrezno licenco za proizvodnjo in distribucijo toplotne energije v skladu z Energetskim zakonom in njegovimi podzakonskimi akti.

### **2.2.3. Strateške usmeritve**

Strateška usmeritev družbe je prevzem večjega tržnega deleža na področju proizvodnje in distribucije toplotne energije v državi in širše.

### **2.2.4. Nabava**

V okviru nabave v strukturi stroškov bistveno izstopa nabava lesne biomase – sekancev za kurivo. Z zainteresiranimi dobavitelji se vodijo pogajanja glede kvalitete in cene, nakar se z izbranim dobaviteljem praviloma sklene pogodba za aktualno kurilno sezono. Sledi se cilju, da se biomaso dobavlja iz lokalne skupnosti oz. neposredne okolice.

### **2.2.5. Trženje**

Potrebne tržne aktivnosti so bile izvedene 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 navedenih pa tečejo aktivnosti za pridobitev novih uporabnikov že izgrajenega sistema oz razširitev le-tega.

Družba je aktivna tudi pri novih razpisih za pridobitev novih koncesij.

### **2.2.6. Proizvodnja**

Pri proizvodnji, ki je v veliki meri avtomatizirana, ter pri dobavi toplotne energije si prizadevamo doseči čim boljše izkoristke ob hkratnem izpolnjevanju vseh okoljevarstvenih normativov.

### **2.2.7. Kvaliteta**

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

### **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. Družba aktivno spremlja novosti na področju energetike.

### **2.2.9. Investicije**

Po zaključku investicijskega cikla v letu 2015, v letu 2017 pomembnejših investicij ni bilo.

### **2.2.10. Informatika**

Projekt je načrtovan in realiziran po sistemu SCADA, kar pomeni, da je celotni sistem centralno avtomatizirano voden in spremljan. Na tej podlagi poteka tudi obračun dobavljene toplotne energije odjemalcem.

### **2.2.11. Finance, računovodstvo**

Za vodenje financ je zadolženo obvladujoče podjetje. Sistemi, kot je DOLB Semič, ekonomsko niso upravičeni, če se za ta namen ne bi pridobila nepovratna sredstva. Poleg teh pa je potrebno za zaprtje finančne konstrukcije, vsaj v delu, pridobiti tudi posojila pri bankah oz. javnih skladih.

Knjiženje poslovnih dogodkov izvaja zunanji računovodski servis; ravno tako izdeluje računovodske izkaze in davčne obračune.

Ostali postopki (prejem faktur/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 krajani in ustanove naši kupci. Tudi v obravnavanem poslovnem letu je bilo sodelovanje dobro. Realiziran projekt je veliko prispeval k izboljšanju okolja, saj sta dva dimnika DOLB sprva nadomestila 40 obstoječih dimnikov, v okolje pa se je spustilo cca 500 ton manj CO<sub>2</sub>. Poleg tega je bila zagotovljena večja požarna varnost in kar je najpomembnejše, zagotovilo se je nižje stroške ogrevanja odjemalcem toplotne energije.

### **2.2.13. Načrti za prihodnost**

Družba v prihodnosti načrtuje povečanje količin dobavljene toplotne energije, povečanje energetske učinkovitosti ter pridobitve 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**

Družba ima dva delujoča sistema daljinskega ogrevanja, in sicer DOLB Semič in DOLB Moravče. 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. V letu 2017 sta bili za DOLB Semič aktivni dve stroškovni mesti – v računovodskem programu se sicer imenujeta oddelka, in sicer:

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

Neposredne postavke razporedimo direktno na stroškovna mesta; 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 izkaza poslovnega izida.

#### **Popravki bistvenih napak**

V letu 2017 ni bilo popravkov bistvenih napak.

#### **Spremembe računovodskih usmeritev**

Računovodske usmeritve družbe se v letu 2017 niso spremenile.

#### **Predpisi, na katerih temelji predstavitev računovodskih izkazov**

Sestavitev in predstavitev računovodskih izkazov za leto 2017 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 2017 je bila revidirana s strani revizorja, ki je o tem podal posebno poročilo.

### 3.2. Bilanca stanja s pojasnili

#### BILANCA STANJA na dan 31.12.2017

POSTAVKA	Pojasnila	31.12.2017	%	31.12.2016	%
<b>SREDSTVA</b>		<b>1.675.518</b>	<b>100,0</b>	<b>1.784.273</b>	<b>100,0</b>
<b>A. DOLGOROČNA SREDSTVA</b>	<b>3.2.1.</b>	<b>1.667.466</b>	<b>99,5</b>	<b>1.748.487</b>	<b>98,0</b>
<b>I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve</b>		<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
1. Dolgoročne premoženjske pravice			0,0		0,0
2. Dobro ime			0,0		0,0
3. Predujmi za neopredmetena sredstva			0,0		0,0
4. Dolgoročno odloženi stroški razvijanja			0,0		0,0
5. Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve			0,0		0,0
<b>II. Opredmetena osnovna sredstva</b>	<b>3.2.1.1.</b>	<b>1.667.466</b>	<b>99,5</b>	<b>1.748.487</b>	<b>98,0</b>
1. Zemljišča in zgradbe		962.738	57,5	1.010.247	56,6
a) Zemljišča			0,0		0,0
b) Zgradbe		962.738	57,5	1.010.247	56,6
2. Proizvajalne naprave in stroji			0,0		0,0
3. Druge naprave in oprema		704.728	42,1	738.240	41,4
4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo		0	0,0	0	0,0
a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi			0,0		0,0
b) Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev			0,0		0,0
5. Osnovna čreda			0,0		0,0
6. Večletni nasadi			0,0		0,0
<b>III. Naložbene nepremičnine</b>			<b>0,0</b>		<b>0,0</b>
<b>IV. Dolgoročne finančne naložbe</b>		<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil		0	0,0	0	0,0
a) Delnice in deleži v družbah v skupini			0,0		0,0
b) Delnice in deleži v pridruženih družbah			0,0		0,0
c) Druge delnice in deleži			0,0		0,0
č) Druge dolgoročne finančne naložbe			0,0		0,0
2. Dolgoročna posojila		0	0,0	0	0,0
a) Dolgoročna posojila družbam v skupini			0,0		0,0
b) Dolgoročna posojila drugim			0,0		0,0

	c) Dolgoročno nevplačani vpoklicani kapital			0,0		0,0
<b>V.</b>	<b>Dolgoročne poslovne terjatve</b>		<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
1.	Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini			0,0		0,0
2.	Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev			0,0		0,0
3.	Dolgoročne poslovne terjatve do drugih			0,0		0,0
<b>VI.</b>	<b>Odložene terjatve za davke</b>			<b>0,0</b>		<b>0,0</b>
<b>B.</b>	<b>KRATKOROČNA SREDSTVA</b>	<b>3.2.2.</b>	<b>6.917</b>	<b>0,4</b>	<b>34.618</b>	<b>1,9</b>
<b>I.</b>	<b>Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo</b>			<b>0,0</b>		<b>0,0</b>
<b>II.</b>	<b>Zaloge</b>		<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
1.	Material			0,0		0,0
2.	Nedokončana proizvodnja			0,0		0,0
3.	Proizvodi in trgovsko blago			0,0		0,0
4.	Predujmi za zaloge			0,0		0,0
<b>III.</b>	<b>Kratkoročne finančne naložbe</b>		<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
1.	Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil		0	0,0	0	0,0
	a) Delnice in deleži v družbah v skupini			0,0		0,0
	b) Druge delnice in deleži			0,0		0,0
	c) Druge kratkoročne finančne naložbe			0,0		0,0
2.	Kratkoročna posojila		0	0,0	0	0,0
	a) Kratkoročna posojila družbam v skupini			0,0		0,0
	b) Kratkoročna posojila drugim			0,0		0,0
	c) Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital			0,0		0,0
<b>IV.</b>	<b>Kratkoročne poslovne terjatve</b>	<b>3.2.2.1.</b>	<b>28.822</b>	<b>1,7</b>	<b>31.947</b>	<b>1,8</b>
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini			0,0		0,0
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		26.603	1,6	29.302	1,6
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		2.218	0,1	2.645	0,1
<b>V.</b>	<b>Denarna sredstva</b>	<b>3.2.2.2.</b>	<b>-21.905</b>	<b>-1,3</b>	<b>2.671</b>	<b>0,1</b>
<b>C.</b>	<b>KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>3.2.3.</b>	<b>1.135</b>	<b>0,1</b>	<b>1.168</b>	<b>0,1</b>
	<b>POSTAVKA</b>	<b>Pojasnila</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>%</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>%</b>
	<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>		<b>1.675.518</b>	<b>100,0</b>	<b>1.784.273</b>	<b>100,0</b>
<b>A.</b>	<b>KAPITAL</b>	<b>3.2.4.</b>	<b>42.499</b>	<b>2,5</b>	<b>36.231</b>	<b>2,0</b>
<b>I.</b>	<b>Vpoklicani kapital</b>		<b>7.500</b>	<b>0,4</b>	<b>7.500</b>	<b>0,4</b>

1.	Osnovni kapital		7.500	0,4	7.500	0,4
2.	Nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)			0,0		0,0
<b>II.</b>	<b>Kapitalske rezerve</b>			<b>0,0</b>		<b>0,0</b>
<b>III.</b>	<b>Rezerve iz dobička</b>		<b>207</b>	<b>0,0</b>	<b>207</b>	<b>0,0</b>
1.	Zakonske rezerve		207	0,0	207	0,0
2.	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže			0,0		0,0
3.	Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)			0,0		0,0
4.	Statutarne rezerve			0,0		0,0
5.	Druge rezerve iz dobička			0,0		0,0
<b>IV.</b>	<b>Presežek iz prevrednotenja</b>			<b>0,0</b>		<b>0,0</b>
<b>V.</b>	<b>Preneseni čisti poslovni izid</b>		<b>28.523</b>	<b>1,7</b>	<b>17.548</b>	<b>1,0</b>
<b>VI.</b>	<b>Čisti poslovni izid poslovnega leta</b>	<b>3.3.5.</b>	<b>6.269</b>	<b>0,4</b>	<b>10.976</b>	<b>0,6</b>
<b>B.</b>	<b>REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>3.2.5.</b>	<b>767.733</b>	<b>45,8</b>	<b>806.461</b>	<b>45,2</b>
1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti			0,0		0,0
2.	Druge rezervacije			0,0		0,0
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		767.733	45,8	806.461	45,2
<b>C.</b>	<b>DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>		<b>688.714</b>	<b>41,1</b>	<b>765.857</b>	<b>42,9</b>
<b>I.</b>	<b>Dolgoročne finančne obveznosti</b>	<b>3.2.6.</b>	<b>688.714</b>	<b>41,1</b>	<b>765.857</b>	<b>42,9</b>
1.	Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini		33.000	2,0	33.000	1,8
2.	Dolgoročne finančne obveznosti do bank		655.714	39,1	732.857	41,1
3.	Dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic			0,0		0,0
4.	Druge dolgoročne finančne obveznosti			0,0		0,0
<b>II.</b>	<b>Dolgoročne poslovne obveznosti</b>		<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
1.	Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini			0,0		0,0
2.	Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev			0,0		0,0
3.	Dolgoročne menične obveznosti			0,0		0,0
4.	Dolgoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov			0,0		0,0
5.	Druge dolgoročne poslovne obveznosti			0,0		0,0



<b>III.</b>	<b>Odložene obveznosti za davek</b>			<b>0,0</b>		<b>0,0</b>
<b>Č.</b>	<b>KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>3.2.7.</b>	<b>176.571</b>	<b>10,5</b>	<b>175.724</b>	<b>9,8</b>
<b>I.</b>	<b>Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev</b>			<b>0,0</b>		<b>0,0</b>
<b>II.</b>	<b>Kratkoročne finančne obveznosti</b>		<b>148.804</b>	<b>8,9</b>	<b>141.244</b>	<b>7,9</b>
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		58.344	3,5	20.573	1,2
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank		90.461	5,4	120.671	6,8
3.	Kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic			0,0		0,0
4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti			0,0		0,0
<b>III.</b>	<b>Kratkoročne poslovne obveznosti</b>		<b>27.767</b>	<b>1,7</b>	<b>34.480</b>	<b>1,9</b>
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		8.025	0,5	5.586	0,3
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		16.223	1,0	24.711	1,4
3.	Kratkoročne menične obveznosti			0,0	0	0,0
4.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov			0,0	0	0,0
5.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti		3.518	0,2	4.183	0,2
<b>D.</b>	<b>KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>			<b>0,0</b>		<b>0,0</b>

**BILANCA STANJA na dan 31.12.2017 po stroškovnih mestih**

	POSTAVKA	proizvodnja toplote	%	distribucija toplote	%	SKUPAJ	%
		SM 2.0.2		SM 2.0.3			
	<b>SREDSTVA</b>	<b>448.612</b>	<b>100,0</b>	<b>1.226.906</b>	<b>100,0</b>	<b>1.675.518</b>	<b>100,0</b>
	<b>A. DOLGOROČNA SREDSTVA</b>	<b>738.877</b>	<b>164,7</b>	<b>928.589</b>	<b>75,7</b>	<b>1.667.466</b>	<b>99,5</b>
<b>I.</b>	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>II.</b>	Opredmetena osnovna sredstva	738.877	164,7	928.589	75,7	1.667.466	99,5
1.	Zemljišča in zgradbe	270.708	60,3	692.030	56,4	962.738	57,5
	a) Zemljišča		0,0		0,0		0,0
	b) Zgradbe	270.708	60,3	692.030	56,4	962.738	57,5
2.	Proizvajalne naprave in stroji		0,0		0,0		0,0
3.	Druge naprave in oprema	468.170	104,4	236.559	19,3	704.728	42,1
<b>III.</b>	Naložbene nepremičnine		0,0		0,0	0	0,0
<b>IV.</b>	Dolgoročne finančne naložbe	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>V.</b>	Dolgoročne poslovne terjatve	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>VI.</b>	Odložene terjatve za davek		0,0		0,0		0,0
	<b>B. KRATKOROČNA SREDSTVA</b>	<b>-291.089</b>	<b>-64,9</b>	<b>298.006</b>	<b>24,3</b>	<b>6.917</b>	<b>0,4</b>
<b>I.</b>	Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo		0,0		0,0	0	0,0
<b>II.</b>	Zaloge	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>III.</b>	Kratkoročne finančne naložbe	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>IV.</b>	Kratkoročne poslovne terjatve	2.131	0,5	26.691	2,2	28.822	1,7
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	0	0,0		0,0		0,0
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	0	0,0	26.603	2,2	26.603	1,6
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	2.131	0,5	87,17	0,0	2.218	0,1
<b>V.</b>	Denarna sredstva	-293.221	-65,4	271.316	22,1	-21.905	-1,3
	<b>C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>824</b>	<b>0,2</b>	<b>310,22</b>	<b>0,0</b>	<b>1.134,50</b>	<b>0,1</b>
		proizvodnja toplote		distribucija toplote			
	<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	<b>448.612</b>	<b>100,0</b>	<b>1.226.906</b>	<b>100,0</b>	<b>1.675.518</b>	<b>100,0</b>
	<b>A. KAPITAL</b>	<b>-280.692</b>	<b>-62,6</b>	<b>323.191</b>	<b>26,3</b>	<b>42.499</b>	<b>2,5</b>
<b>I.</b>	Vpoklicani kapital	3.320	0,7	4.180	0,3	7.500	0,4
1.	Osnovni kapital	3.320	0,7	4.180	0,3	7.500	0,4
<b>II.</b>	Kapitalske rezerve		0,0		0,0		0,0
<b>III.</b>	Rezerve iz dobička	0	0,0	207	0,0	207	0,0

I.	Zakonske rezerve		0,0	207	0,0	207	0,0
<b>IV.</b>	<b>Presežek iz prevrednotenja</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>		<b>0,0</b>		<b>0,0</b>
<b>V.</b>	<b>Preneseni čisti poslovni izid</b>	<b>-193.354</b>	<b>-43,1</b>	<b>221.877</b>	<b>18,1</b>	<b>28.523</b>	<b>1,7</b>
<b>VI.</b>	<b>Čisti poslovni izid poslovnega leta</b>	<b>-90.658</b>	<b>-20,2</b>	<b>96.927</b>	<b>7,9</b>	<b>6.269</b>	<b>0,4</b>
<b>B.</b>	<b>REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>339.799</b>	<b>75,7</b>	<b>427.935</b>	<b>34,9</b>	<b>767.733</b>	<b>45,8</b>
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	339.799	75,7	427.935	34,9	767.733	45,8
<b>C.</b>	<b>DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>304.825</b>	<b>67,9</b>	<b>383.889</b>	<b>31,3</b>	<b>688.714</b>	<b>41,1</b>
<b>I.</b>	<b>Dolgoročne finančne obveznosti</b>	<b>304.825</b>	<b>67,9</b>	<b>383.889</b>	<b>31,3</b>	<b>688.714</b>	<b>41,1</b>
1.	Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini	14.606	3,3	18.394	1,5	33.000	2,0
2.	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	290.219	64,7	365.495	29,8	655.714	39,1
3.	Dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic	0	0,0		0,0		0,0
4.	Druge dolgoročne finančne obveznosti	0	0,0		0,0		0,0
<b>II.</b>	<b>Dolgoročne poslovne obveznosti</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
<b>III.</b>	<b>Odložene obveznosti za davek</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>		<b>0,0</b>		<b>0,0</b>
<b>Č.</b>	<b>KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>84.680</b>	<b>18,9</b>	<b>91.891</b>	<b>7,5</b>	<b>176.571</b>	<b>10,5</b>
<b>I.</b>	<b>Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>		<b>0,0</b>		<b>0,0</b>
<b>II.</b>	<b>Kratkoročne finančne obveznosti</b>	<b>65.861</b>	<b>14,7</b>	<b>82.943</b>	<b>6,8</b>	<b>148.804</b>	<b>8,9</b>
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	25.823	5,8	32.521	2,7	58.344	3,5
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	40.038	8,9	50.423	4,1	90.461	5,4
3.	Kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic	0	0,0		0,0		0,0
4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	0	0,0		0,0		0,0
<b>III.</b>	<b>Kratkoročne poslovne obveznosti</b>	<b>18.819</b>	<b>4,2</b>	<b>8.948</b>	<b>0,7</b>	<b>27.767</b>	<b>1,7</b>
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	5.918	1,3	2.107	0,2		0,0
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	14.886	3,3	1.337	0,1	16.223	1,0
3.	Kratkoročne menične obveznosti	0	0,0		0,0		0,0
4.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	0	0,0		0,0		0,0
5.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	-1.985	-0,4	5.503	0,4	3.518	0,2
<b>D.</b>	<b>KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>		<b>0,0</b>		<b>0,0</b>

## Preseki bilance stanja na dan 31.12.2017

1. presek					
<b>A.</b>	<b>Stalna sredstva</b>	<b>1.667.466</b>	<b>A.</b>	<b>Kapital</b>	<b>42.499</b>
I.	Neopredmetena dolgoročna sredstva		I.	Vpoklicani kapital	7.500
II.	Opredmetena osnovna sredstva	1.667.466	II.	Kapitalske rezerve	
III.	Dolgoročne finančne naložbe		III.	Rezerve iz dobička	207
			IV.	Preneseni čisti dobiček	28.523
			VI.	Čisti dobiček poslovnega leta	6.269
			VIII.	Prevrednotovalni popravki kapitala	
			<b>B.</b>	<b>Dolgoročne rezervacije</b>	<b>767.733</b>
			<b>C.</b>	<b>Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti</b>	<b>688.714</b>
			<b>D.</b>	<b>Kratkoročne finančne obveznosti</b>	<b>148.804</b>
			<b>E.</b>	<b>Kratkoročne poslovne obveznosti</b>	<b>2.574</b>
2. presek					
<b>B.</b>	<b>Gibljava sredstva</b>	<b>0</b>			
I.	Zaloge		<b>E.</b>	<b>Kratkoročne poslovne obveznosti</b>	
3. presek					
<b>B.</b>	<b>Gibljava sredstva</b>	<b>8.052</b>	<b>D.</b>	<b>Kratkoročne finančne obveznosti</b>	
III.	Kratkoročne finančne naložbe		<b>E.</b>	<b>Kratkoročne poslovne obveznosti</b>	<b>25.193</b>
IV.	Kratkoročne poslovne terjatve	28.822	<b>F.</b>	<b>Pasivne časovne razmejitev</b>	
V.	Denarna sredstva	-21.905			
VI.	Aktivne časovne razmejitev	1.135			
	<b>Skupaj</b>	<b>1.675.518</b>			<b>1.675.518</b>

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

Sredstva			Viri sredstev		
1.	Stalna sredstva	1.667.466	1.	Kapital	42.499
			2.	Dolgoročne rezervacije	767.733
2.	<b>Čista obratna sredstva</b>	<b>-168.520</b>	3.	Dolgoročne obveznosti	688.714

## Bilanca čistih obratnih sredstev z izhodiščem v gibljivih sredstvih

Sredstva			Viri sredstev		
1.	Gibljiva sredstva	8.052	2.	Kratkoročne poslovne in finančne obveznosti	176.571
1.1.	Zaloge		2.1.	Kratkoročne finančne obveznosti	148.804
1.2.	Dolgoročne poslovne terjatve		2.2.	Kratkoročne poslovne obveznosti	27.767
1.3.	Kratkoročne poslovne terjatve	28.822			
1.4.	Kratkoročne finančne naložbe	0	3.	Pasivne časovne razmejitev	
1.5.	Denarna sredstva	-21.905			
1.6.	Aktivne časovne razmejitev	1.135	4.	<b>Obratni kapital</b>	<b>-168.520</b>

### 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 predstavljajo 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, drobní 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 št. 478-10/2011-7 z dne 28.2.2011, ki sta jo sklenili Zarja Koviš 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 Koviš 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.

### Preglednica: Opredmetena osnovna sredstva

	Zgradbe	Nepremičnine v gradnji oz. izdelavi	Oprema in nadomestni deli	SKUPAJ
<b>Nabavna vrednost</b>				
Stanje 31.12.2016	1.209.876	0	888.248	2.098.124
Uskladitve				0
Stanje 1.1.2017	1.209.876	0	888.248	2.098.124
Povečanje:	914	0	2.184	3.098
Zmanjšanje:	0	0	0	0
Prevrednotenje				0
Prekvalifikacije				0
Stanje 31.12.2017	1.210.790	0	890.432	2.101.222
				0
<b>Popravek vrednosti</b>				0
Stanje 31.12.2016	199.630		150.007	349.637
Uskladitve				0
Stanje 1.1.2017	199.630	0	150.007	349.637
Povečanje				0
Amortizacija	48.423		35.696	84.119
Zmanjšanje	0	0	0	0
Prevrednotenje				0
Prekvalifikacije				0
Stanje 31.12.2017	248.053	0	185.703	433.756
<b>Neodpisana vrednost</b>				
Stanje 31.12.2016	1.010.247	0	738.240	1.748.487
Stanje 1.1.2017	1.010.247	0	738.240	1.748.487
Stanje 31.12.2017	962.738	0	704.728	1.667.466

### Gradbeni objekti

	stroškovno mesto	nabavna vrednost	popravek vrednosti	neodpisana vrednost
proizvodnja toplote	2.0.2.	340.513	69.805	270.708
distribucija toplote	2.0.3.	870.277	178.247	692.030
<b>SKUPAJ GRADBENI OBJEKTI</b>		<b>1.210.790</b>	<b>248.053</b>	<b>962.738</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 datume izdanih uporabnih dovoljenj smo aktivirali osnovna sredstva. Zgradbe enakomerno amortiziramo z amortizacijsko stopnjo 4 %.

#### Oprema

	stroškovno mesto	nabavna vrednost	popravek vrednosti	neodpisana vrednost
proizvodnja toplote	2.0.2.	591.621	123.451	468.170
distribucija toplote	2.0.3.	298.811	62.252	236.559
<b>SKUPAJ OPREMA</b>		<b>890.432</b>	<b>185.703</b>	<b>704.728</b>

Tudi aktiviranje opreme je vezano na datume uporabnih dovoljenj.

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.

Skupna vrednost obračunane amortizacije za leto 2017 znaša 84.119 EUR, in sicer od:

- gradbenih objektov 48.423 EUR
- opreme 35.696 EUR.

### 3.2.2. Kratkoročna sredstva

#### 3.2.2.1. Kratkoročne poslovne terjatve

Kratkoročne poslovne terjatve sestavljajo naslednje postavke:

	Proizvodnja toplote	Distribucija toplote	Skupaj
	SM 2.0.2.	SM 2.0.3.	
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v državi		26.603	26.603

Terjatve za vstopni DDV	2.131	87	2.218
<b>SKUPAJ</b>	<b>2.131</b>	<b>26.691</b>	<b>28.822</b>

### 3.2.2.2. Denarna sredstva

Denarna sredstva, katera izkazuje DOLB Semič so evidentirana s pomočjo izkaza denarnih tokov, razvidnem v nadaljevanju tega poročila. Skladno z izkazom denarnih tokov znaša stanje denarnih sredstev na dan 31.12.2017 -21.905 EUR; od tega je znesek -293.221 EUR razporejen na SM 2.0.2 in znesek 271.316 EUR na SM 2.0.3.

### 3.2.3. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve

Aktivne časovne razmejitve (AČR – konto 1900) v višini 1.135 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.

### 3.2.4. Kapital

Postavke kapitala so naslednje:

- Osnovni kapital družbe znaša 7.500 EUR, od tega v znesku 3.320 na SM 2.0.2. in v znesku 4.180 EUR na SM 2.0.3.
- Zakonske rezerve (oblikovane iz dobička) znašajo 207 EUR, v celoti na SM 2.0.3.
- Preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let znaša 28.523 EUR, od tega v znesku -193.354 EUR na SM 2.0.2. in v znesku 221.877 EUR na SM 2.0.3.
- Neuporabljen del čistega dobička poslovnega leta znaša 6.269 EUR, od tega v znesku -90.658 EUR na SM 2.0.2. in v znesku 96.927 EUR na SM 2.0.3.

Skupaj kapital na dan 31.12.2017 znaša 42.499 EUR. Čista dobičkonosnost kapitala (ROE) za poslovno leto 2017 znaša 17 %.

### 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).

Dne 1.9.2011 smo oddali 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 pa 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 sedaj je bilo porabljeno 199.852 EUR dolgoročnih rezervacij, v letu 2017 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	449.520	806.461
2017			17.140	21.588	339.800	427.933	767.733

### 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 31.12.2017 je 732.857 EUR, v letu 2018 zapade 77.143 EUR.
- b) Posojilna pogodba št. 2/2014 z dne 19.11.2014, sklenjena z družbo Zarja Kovis d.o.o., Kamnik in dodatek k tej pogodbi z dne 26.1.2015, 2.1.2016, 31.12.2016 in 31.12.2017:
- Znesek posojila: 33.000 EUR
  - Obrestna mera: 5,3 % nominalno letno
  - Rok vračila: 31.7.2020
  - Stanje posojila na dan 31.12.2017 je 33.000 EUR.

Skupno stanje dolgoročnih obveznosti iz financiranja na dan 31.12.2017 je 765.857 EUR, od tega je znesek posojil, ki zapade v odplačilo v letu 2018, 77.143 EUR. Posamezni krediti so

na SM razporejeni glede na vrednost investicije katero financirajo in sicer: 338.968 EUR na SM proizvodnja toplote 2.0.2. in 426.889 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 Kovic d.o.o., Kamnik kot posojilodajalcem, ki je istočasno lastnica družbe, imamo sklenjen posojilni odnos po načelu revolving posojila do maksimalne višine 150.000 EUR. Posojilo se obrestuje po 5,3 % nominalno letno. V bilanci stanja je na dan 31.12.2017 stanje posojila 58.344 EUR. Razporejen je v višini 25.823 EUR na SM proizvodnja toplote 2.0.2 in 32.521 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 2018, v znesku 77.143 EUR,
- dovoljeno negativno stanje na TRR v znesku 13.318 EUR, ki je izkazano na podlagi pogodbe o dovoljenem negativnem stanju na transakcijskem računu št. 034F936889/7 z dne 22.9.2017, sklenjene z Gorenjsko banko d.d., v vrednosti dovoljenega negativnega stanja (limita) do 25.000 EUR. Obrestna mera znaša 5,6% letno.

#### c) Kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Sestavljajo naslednje postavke:

	Proizvodnja toplote	Distribucija toplote	Skupaj DOLB Semič
	SM 2.0.2	SM 2.0.3	
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	19.258	1.497	20.755
Obveznosti za obračunani DDV	-2.390	3.948	1.558
Obveznosti iz koncesijske dajatve		908	908
Druge poslovne obveznosti		138	138
Kratkoročne obveznosti iz naslova obresti	1.951	2.457	4.408
<b>SKUPAJ</b>	<b>18.819</b>	<b>8.948</b>	<b>27.767</b>

Med kratkoročnimi poslovnimi obveznostmi do dobaviteljev, ki so izkazane v znesku 20.755 EUR, je manj kot 1% obveznosti, katere so na dan 31.12.2017 zapadle.

Med kratkoročnimi obveznostmi za obresti, ki so izkazane v znesku 4.408 EUR večji del predstavljajo obresti za prejeta posojila pri obvladujoči družbi.

Obveznosti do občine Semič iz naslova koncesijske dajatve znašajo 908 EUR.

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

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

	POSTAVKA	Pojasnila	2017	2016
<b>1.</b>	<b>ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE</b>	<b>3.3.1.</b>	<b>140.358</b>	<b>139.762</b>
a)	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu		140.358	139.762
-	do družb v skupini			
-	do pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb			
-	do drugih družb		140.358	139.762
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>38.728</b>	<b>39.790</b>
<b>5.</b>	<b>STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV</b>	<b>3.3.2.</b>	<b>73.191</b>	<b>68.979</b>
a)	Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala		43.210	48.847
b)	Stroški storitev		29.981	20.132
<b>6.</b>	<b>STROŠKI DELA</b>	<b>3.3.2.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Stroški plač			
b)	Stroški pokojninskih zavarovanj			
c)	Stroški drugih socialnih zavarovanj			
č)	Drugi stroški dela			
<b>7.</b>	<b>ODPISI VREDNOSTI</b>	<b>3.3.2.</b>	<b>84.842</b>	<b>84.091</b>
a)	Amortizacija		84.119	84.091
b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih			
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		723	
<b>8.</b>	<b>DRUGI POSLOVNI ODHODKI</b>	<b>3.3.2.</b>	<b>1.532</b>	<b>1.454</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		0	
	<b>POSTAVKA</b>	<b>Pojasnila</b>	<b>2017</b>	<b>2016</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>15.557</b>	<b>14.050</b>
a)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini		3.494	1.580
b)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank		12.064	12.470
c)	Finančni odhodki iz izdanih obveznic			
č)	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti			
<b>14.</b>	<b>FINANČNI ODHODKI IZ POSLOVNIH OBVEZNOSTI</b>		<b>21</b>	<b>2</b>
a)	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini			
b)	Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti		21	2
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti			
<b>15.</b>	<b>DRUGI PRIHODKI</b>		<b>2.327</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>0</b>	
<b>18.</b>	<b>ODLOŽENI DAVKI</b>			
<b>19.</b>	<b>ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (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>6.269</b>	<b>10.976</b>
<b>20.</b>	<b>SPREMEMBE PRESEŽKA IZ PREVREDNOTENJA NEOPREDMETENIH SREDSTEV IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV</b>			
<b>21.</b>	<b>SPREMEMBE PRESEŽKA IZ PREVREDNOTENJA FINANČNIH SREDSTEV, RAZPOLOŽLJIVIH ZA PRODAJO</b>			
<b>22.</b>	<b>DOBIČKI IN IZGUBE, KI IZHAJAJO IZ PREVEDBE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV PODJETIJ V TUJINI (vplivov sprememb deviznih tečajev)</b>			
<b>23.</b>	<b>DRUGE SESTAVINE VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA</b>			

24.	<b>CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b> (19 + 20 + 21 + 22 + 23)	<b>3.6.</b>	<b>6.269</b>	<b>10.976</b>
-----	---	-------------	--------------	---------------

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

POSTAVKA	Proizvodnja toplote	Distribucija toplote	SKUPAJ
	SM 2.0.2	SM 2.0.3	
<b>ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE</b>	<b>0</b>	<b>140.358</b>	<b>140.358</b>
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	0	140.358	140.358
do družb v skupini			0
do pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb			
do drugih družb		140.358	140.358
<b>DRUGI POSLOVNI PRIHODKI (S PREVREDNOTOVALNIMI POSLOVNIMI PRIHODKI)</b>	<b>17.140</b>	<b>21.588</b>	<b>38.728</b>
<b>STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV</b>	<b>65.868</b>	<b>7.323</b>	<b>73.191</b>
Nabavna vrednost materiala ter stroški porabljenega materiala	41.866	1.344	43.210
Stroški storitev	24.002	5.979	29.981
<b>STROŠKI DELA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Stroški plač			0
Stroški pokojninskih zavarovanj			0
Stroški drugih socialnih zavarovanj			0
Drugi stroški dela			0
<b>ODPISI VREDNOSTI</b>	<b>37.364</b>	<b>47.477</b>	<b>84.842</b>
Amortizacija	37.364	46.755	84.119
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih			0
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		723	723
<b>DRUGI POSLOVNI ODHODKI</b>	<b>4</b>	<b>1.528</b>	<b>1.532</b>
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	0	0	0
<b>FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI</b>	<b>6.886</b>	<b>8.672</b>	<b>15.557</b>
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	1.546	1.947	3.494
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	5.339	6.724	12.064
<b>FINANČNI ODHODKI IZ POSLOVNIH OBVEZNOSTI</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>21</b>
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini			0
Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	0	21	21
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti			0
<b>DRUGI PRIHODKI</b>	<b>2.324</b>	<b>3</b>	<b>2.327</b>
<b>DRUGI ODHODKI</b>		<b>1</b>	<b>1</b>
<b>DAVEK IZ DOBIČKA</b>			

<b>ODLOŽENI DAVKI</b>			
<b>ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b> (1 ± 2 + 3 + 4 - 5 - 6 - 7 - 8 + 9 + 10 + 11 - 12 - 13 - 14 + 15 - 16 - 17 ± 18)	-90.658	96.927	6.269
<b>CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b> (19 + 20 + 21 + 22 + 23)	-90.658	96.927	6.269

### **Preseki izkaza poslovnega izida za obdobje od 1.1.2017 do 31.12.2017**

<b>1. presek</b>		<b>1. presek</b>	
Čisti prihodki iz prodaje	140.358	Stroški blaga, materiala in storitev	73.191
Sprememba vrednosti zalog nedokončane proizvodnje		Stroški dela	0
Vrednost usredstvenih lastnih proizvodov in storitev		Amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	84.119
Drugi prihodki iz poslovanja	38.728	Prevrednotovalni poslovni odhodki	723
		Drugi poslovni odhodki	1.532
		<b>Dobiček iz poslovanja</b>	<b>19.521</b>
<b>2. presek</b>		<b>2. presek</b>	
Finančni prihodki		Finančni odhodki	15.578
<b>Izguba iz financiranja</b>	<b>15.578</b>		
<b>3. presek</b>		<b>3. presek</b>	
Izredni prihodki	2.327	Izredni odhodki	1
<b>Izguba iz izredne dejavnosti</b>		<b>Dobiček iz izredne dejavnosti</b>	<b>2.326</b>
<b>Skupaj prihodki</b>	<b>181.413</b>	<b>Skupaj odhodki</b>	<b>175.144</b>
		<b>Celotni dobiček</b>	<b>6.269</b>

#### **3.3.1. Poslovni prihodki**

Prihodki od prodaje storitev na domačem trgu:

Na SM 2.0.2. distribucija toplote so bili doseženi naslednji prihodki od prodaje:

Fiksni del (priključna moč – 1.797 kW): 71.005 EUR

Variabilni del (Prodana toplotna energija – 1.324,570 MWh): 64.162 EUR

Dodatek za povečanje energetske učinkovitosti : 1.005 EUR

Ostali prihodki: 4.200 EUR

Cassasconti: -15 EUR

Skupaj čisti prihodki iz prodaje v letu 2017 znašajo 140.358 EUR (vse SM 2.0.3.).

Prihodki od porabe in odprave dolgoročnih rezervacij (točka 3.2.5) znašajo 38.728 EUR (SM 2.0.2. 17.140 EUR, SM 2.0.3. 21.588 EUR).

Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki – jih ni.

Prevrednotovalni poslovni prihodki – jih ni.

Kosmati donos iz poslovanja znaša 179.086 EUR.

### 3.3.2. Poslovni odhodki

Poslovni odhodki obdobja, ki v skupnem znesku znašajo 159.564 EUR, predstavljajo naslednje stroške oziroma odhodke poslovnega obdobja:

konto	naziv	DOLB SEMIČ	PROIZVODNJA TOPLOTE SM 2.0.2.	PROIZVODNJA TOPLOTE SM 2.0.3.
4020	stroški energije -sekanci	40.523	40.523	
4020	stroški energije (elektrika)	2.687	1.344	1.344
4100	storitve pri ustv. Proizvodov	13.229	13.229	
4111	PTT storitve	207		207
4113	stroški interneta	310	310	
4114	stroški mobilnega telefona	88	88	
4120	vzdrževanje osn.sredstev	5.939	5.185	754
4150	plačilni promet in banč. Stor.	645	228	417
4151	zavarovalne premije	1.805	1.430	375
4160	str. Intelektualnih stor.	1.147	315	833
41601	računovodske	1.004	275	729
4172	reprezentanca	160		160
4190	stroški drugih stor.	1.289	1.289	
41904	varovanje	696	696	
4199	druge storitve	3.462	957	2.504
4310	amortizacija zgradb	48.422	13.620	34.802
4320	amortizacija opreme	35.696	23.744	11.953
48001	koncesijska dajatev	330		330
4890	ostali stroški	1.202	4	1.198
7211	prevrednotovalni odhodki	723		723
	SKUPAJ stroški	159.564	103.236	56.328

Neposredne stroške na DOLB Semič knjižimo po izvornih 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 od bank znašajo 12.064 EUR od tega SM 2.0.2. 5.339 EUR in SM 2.0.3. 6.724 EUR.

Odhodki za obresti od posojil, prejetih od lastnikov, znašajo 3.494 EUR od tega SM 2.0.2. 1.546 EUR in SM 2.0.3. 1.947 EUR.

Skupaj odhodki za obresti znašajo 15.557 EUR.

### 3.3.4. Poslovni izid

naziv	SKUPAJ znesek	PROIZVODNJA TOPLOTE SM 2.0.2.	PROIZVODNJA TOPLOTE SM 2.0.3.
<b>Poslovni prihodki:</b>	<b>179.086</b>	<b>17.140</b>	<b>161.946</b>
Čisti prihodki od prodaje	140.358		140.358
Prihodki od odprave rezervacij	38.728	17.140	21.588
Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki	0		
<b>Poslovni odhodki:</b>	<b>159.564</b>	<b>103.236</b>	<b>56.328</b>
Stroški	158.842	103.236	55.606
Prevrednotovalni poslovni odhodki	723		723
<b>Finančni prihodki</b>			
<b>Finančni odhodki – iz obresti</b>	<b>15.558</b>	<b>6.886</b>	<b>8.672</b>
<b>Finančni odhodki - drugi</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>21</b>
<b>Drugi prihodki</b>	<b>2.327</b>	<b>2.324</b>	<b>3</b>
<b>Drugi odhodki</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>ČISTI POSLOVNI IZID - dobiček poslovnega leta</b>	<b>6.269</b>	<b>-90.658</b>	<b>96.927</b>

V izkazu poslovnega izida je izkazan dobiček iz poslovanja v višini 19.521 EUR, čisti dobiček poslovnega leta pa v višini 6.269 EUR. Gledano po stroškovnih mestih znaša čisti poslovni izid SM 2.0.2. -90.658 EUR, SM 2.0.3. pa 96.927 EUR.



### 3.4. Izkaz denarnih tokov

#### IZKAZ DENARNIH TOKOV - različica II

	POSTAVKA	2017	2016
<b>A.</b>	<b>DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU</b>		
<b>a)</b>	<b>Postavke izkaza poslovnega izida</b>	<b>106.668</b>	<b>109.117</b>
1.	Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	181.413	179.553
2.	Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-74.745	-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>-43.005</b>	<b>-45.626</b>
1.	Začetne manj končne poslovne terjatve	2.402	-5.039
2.	Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	34	-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	-6.713	-1.673
7.	Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-38.728	-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>63.663</b>	<b>63.491</b>
<b>B.</b>	<b>DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU</b>		
<b>a)</b>	<b>Prejemki pri naložbenju</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>-3.098</b>	<b>0</b>
1.	Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev		
2.	Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-3.098	
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>-3.098</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU</b>		
<b>a)</b>	<b>Prejemki pri financiranju</b>	<b>126.388</b>	<b>80.542</b>
1.	Prejemki od vplačanega kapitala		
2.	Prejemki od povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti		33.000
3.	Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	126.388	47.542
<b>b)</b>	<b>Izdatki pri financiranju</b>	<b>-211.528</b>	<b>-143.333</b>
1.	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-15.557	-14.050
2.	Izdatki za vračila kapitala		
3.	Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	-96.429	-57.857
4.	Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	-99.543	-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>-85.140</b>	<b>-62.791</b>
<b>Č.</b>	<b>KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV</b>	<b>-21.905</b>	<b>2.671</b>
1.	Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc in Cc)	-24.575	700
2.	Začetno stanje denarnih sredstev	2.671	1.971

## 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>-46.408</b>	<b>153.076</b>	<b>106.668</b>
1.	Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	19.464	161.948	181.413
2.	Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-65.872	-8.873	-74.745
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>-25.979</b>	<b>-17.026</b>	<b>-43.005</b>
1.	Začetne manj končne poslovne terjatve	610	1.792	2.402
2.	Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-5	39	34
3.	Začetne manj končne odložene terjatve za davek			0
4.	Začetna manj končna sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo			0
5.	Začetne manj končne zaloge			0
6.	Končni manj začetni poslovni dolgovi	-9.443	2.730	-6.713
7.	Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-17.141	-21.587	-38.728
8.	Končne manj začetne odložene obveznosti za davek			0
<b>c)</b>	<b>Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju (a + b)</b>	<b>-72.387</b>	<b>136.050</b>	<b>63.663</b>
<b>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>-2.184</b>	<b>-914</b>	<b>-3.098</b>
1.	Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev			
2.	Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-2.184	-914	-3.098
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>-2.184</b>	<b>-914</b>	<b>-3.098</b>
<b>C.</b>	<b>DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU</b>			
<b>a)</b>	<b>Prejemki pri financiranju</b>	<b>55.939</b>	<b>70.449</b>	<b>126.388</b>
1.	Prejemki od vplačanega kapitala			0
2.	Prejemki od povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti			0
3.	Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	55.939	70.449	126.388
<b>b)</b>	<b>Izdatki pri financiranju</b>	<b>-93.622</b>	<b>-117.906</b>	<b>-211.528</b>
1.	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-6.886	-8.672	-15.557
2.	Izdatki za vračila kapitala			0
3.	Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	-42.679	-53.749	-96.429
4.	Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	-44.057	-55.485	-99.543
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>-37.683</b>	<b>-47.458</b>	<b>-85.140</b>
<b>Č.</b>	<b>KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV</b>	<b>-293.221</b>	<b>271.316</b>	<b>-21.905</b>
1.	Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc in Cc)	-112.254	87.679	-24.575
2.	Začetno stanje denarnih sredstev	-180.967	183.637	2.671

### 3.5. Izkaz gibanja kapitala 2017

	Vpoklicani kapital		Kapital-		Rezerve iz dobička			Revaloriz-			Preneseni čisti		Čisti poslovnii izid		Skupaj kapital
	osnovni kapital	nevpoklicani kapital	skke rezerve	zakonske rezerve	lastne delnice in deleže	lastne delnice in deleže	statutne rezerve	druge rezerve	zacijske rezerve	nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	poslovnii izid prenesena	poslovnega leta čista	posl. leta	čista	
<b>Postavke kapitala</b>															
<b>Postovni dogodki</b>															
	I/1.	I/2.	II.	III/1.	III/2.	III/3.	III/4.	III/5.	IV.	V.	VI/1.	VI/2.	VII/1.	VII/2.	VIII.
<b>A.1. Stanje 31.12.2016</b>	7.500			207							17.548		10.976		36.231
a) Preračuni za nazaj (popravek napak)															0
b) Prilagoditve za nazaj (spremembe računovodskih usmeritev)															0
<b>A.2. Stanje 1.1.2017</b>	7.500	0	0	207	0	0	0	0	0	0	17.548	0	10.976	0	36.231
<b>B.1. Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki</b>	0	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) Odtujitev 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



#### **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 je obvladujoča družba v letu 2017 opravila storitve manipulacije biomase, upravljanja obeh sistemov DOLB ter nekatera tehnična in administrativna dela.

Družba Terme Snovik - Kamnik d.o.o., katera je prav tako v pretežni lasti obvladujočega podjetja Zarja Kovis d.o.o., Kamnik, je ob konca leta 2017 Zarji Ekoenergiji d.o.o. dobavila storitve reprezentance.

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 2017.

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

## 7. POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA



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 31.12.2017. 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 1.3.2018, ki veljajo za leto 2017)

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, 20.4.2018

Pooblaščená revizorka  
Simona Krajncan

Stanetova 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 2017, izkaz celotnega vseobsegajočega donosa, izkaz denarnih tokov in izkaz gibanja kapitala za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj gospodarske družbe Zarja Ekoenergija d.o.o. Semič na dan 31. decembra 2017 ter njen poslovni izid in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

### Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov. V skladu 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

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

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

Stran 1 od 3



pomembna napačna navedba drugih informacij, moramo o takih okoliščinah poročati. V zvezi s tem na podlagi opisanih postopkov poročamo, da:

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

#### **Odgovornost posloводства in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze**

Posloводство 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 posloводства potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

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

Posloводство je odgovorno za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov in za potrditev revidiranega letnega poročila.

#### **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.

#### **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 2017 v skladu s 305. členom Energetskega zakona (EZ-1).

Celje, 8.5.2018

Simona Krajnčan,  
pooblaščenka revizorka

**ABECEDA**  
REVIZIJSKA DRUŽBA, d.o.o. CELJE

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

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

Stran 3 od 3