LETNO POROČILO 2023



ENERGETIKA CELJE

MAJ 2024


KAZALO

1. PREDSTAVITEV DRUŽBE 4

2. POROČILO DIREKTORJA DRUŽBE 6

3. POSLOVNO POROČILO 8

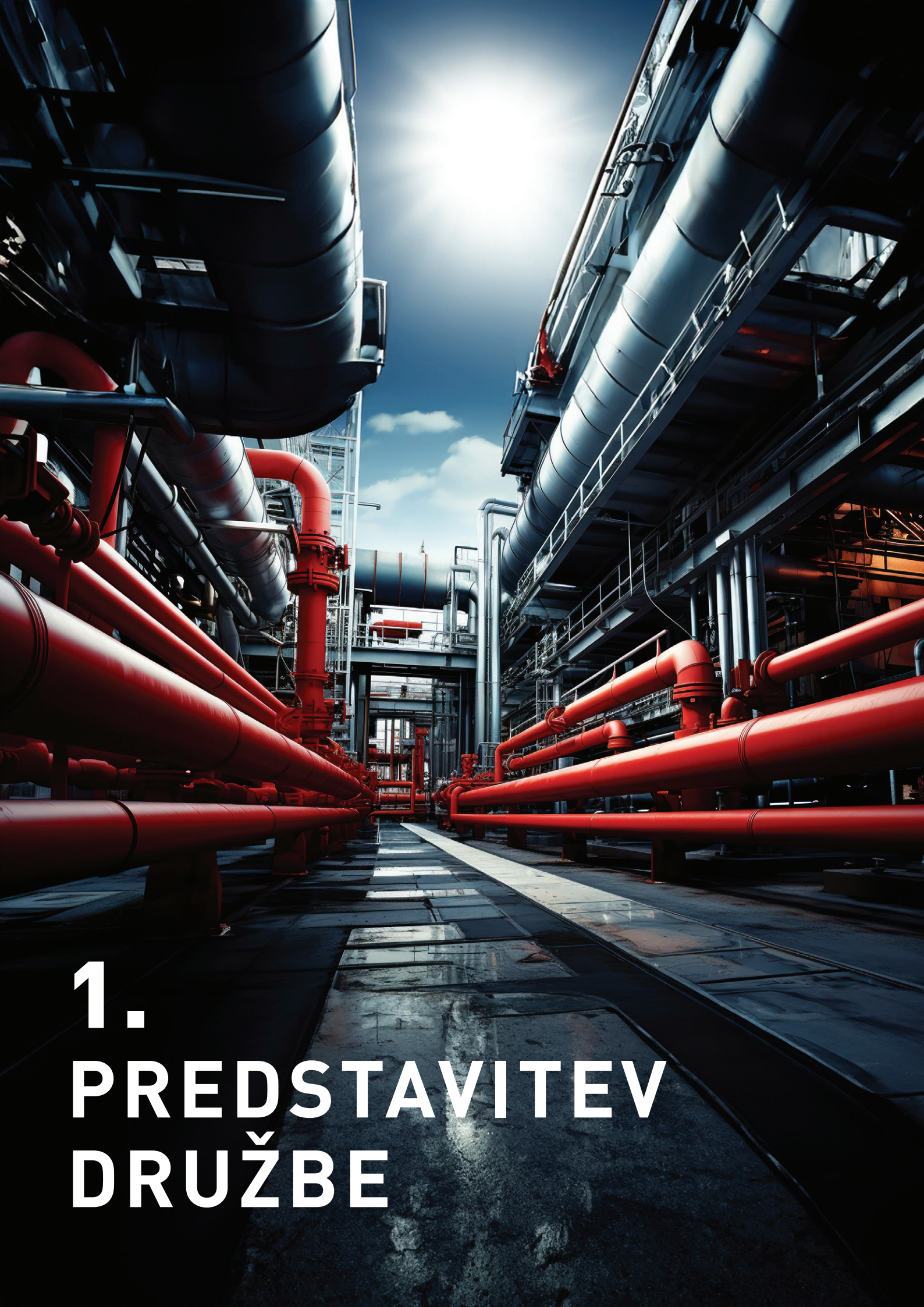
3.1 Gospodarska gibanja v državi 9
3.2 Analiza poslovanja družbe 9
3.3 Izvajanje gospodarskih javnih služb 14
3.4 Zaposleni 17
3.5 Dejavnost družbe na področju tehnološkega razvoja 18
3.6 Proces nabave in javno naročanje 19
3.7 Dejavnosti družbe na področju trženja 20
3.8 Poslovna in finančna tveganja 21
3.9 Načrti za prihodnost 24
3.10 Pomembni poslovni dogodki po koncu poslovnega leta 25
3.11 Pravdni postopki 25
3.12 Izjava o skladnosti po SRS 2016 25
3.13 Izjava o upravljanju družbe 25

4. RAČUNOVODSKO POROČILO 27

4.1 RAČUNOVODSKI IZKAZI 28
4.1.1 Bilanca stanja 28
4.1.2 Izkaz poslovnega izida 30
4.1.2.1 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa 31
4.1.3 Izkaz denarnih tokov 32
4.1.4 Izkaz gibanja kapitala 33
4.1.4.1 Prikaz bilančnega dobička/izgube 35

4.2 RAZKRITJA POSTAVK V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH 35
4.2.1 Računovodske usmeritve 35
4.2.2 Pojasnila k bilanci stanja 40
4.2.3 Pojasnila k izkazu poslovnega izida 46
4.2.4 Pojasnila k izkazu denarnih tokov 49
4.2.5 Pojasnila k izkazu gibanja kapitala 50
4.2.6 Dogodki po datumu bilance stanja 50
4.2.7 Kazalniki poslovanja 51
4.2.8 Dodatna razkritja na podlagi SRS 32 in energetske zakonodaje 52
4.2.8.1 Pravila in sodila za razporejanje računovodskih izkazov po dejavnostih družbe ... 52
4.2.8.2 Izkaz poslovnega izida po dejavnostih 55
4.2.8.3 Bilanca stanja po dejavnostih 56

Priloga 1 – Poročilo neodvisnega revizorja
Priloga 2 – Poročilo Nadzornega sveta družbe
Priloga 3 – Sklep Mestnega sveta MOC o ugotovitvi in pokrivanju bilančne izgube za leto 2023



1. PREDSTAVITEV DRUŽBE

Družbo Energetika Celje, javno podjetje, d.o.o., Smrekarjeva 1, Celje (v nadaljevanju družba), je ustanovila Mestna občina Celje (v nadaljevanju MOC) na osnovi Odloka o ustanovitvi javnih podjetij (Ur. l. RS št. 49/95). S sklepom okrožnega sodišča je bila vpisana v sodni register 20. 2. 1996 pod številko vložka 1/06456/00, poslovati pa je začela 1. 4. 1996. Družba je v 100-odstotni lasti ustanoviteljice Mestne občine Celje in ima z njo, kot lastnico komunalne energetske infrastrukture, od leta 2010 sklenjeni dolgoročni pogodbi o poslovnem najemu te infrastrukture.

Organi družbe

Upravljanje družbe se izvaja preko organov družbe:
- Nadzorni svet družbe,
- direktor družbe in
- ustanoviteljica, pri čemer ustanoviteljske pravice v njenem imenu izvršuje Mestni svet MOC.

Nadzorni svet družbe šteje sedem članov, njegove pristojnosti pa so opredeljene v Aktu o ustanovitvi enoosebne gospodarske družbe javno podjetje Energetika Celje.

Direktor vodi posle družbe in je njen zakoniti zastopnik. Njegove pristojnosti so opredeljene v Aktu o ustanovitvi enoosebne gospodarske družbe javno podjetje Energetika Celje. Imenuje in razrešuje ga Nadzorni svet Energetike Celje, postopek izbire pa se vodi na podlagi javnega razpisa.

Mestna občina Celje kot ustanoviteljica in edina lastnica družbe sprejema letno poročilo v skladu z določili Zakona o gospodarskih družbah ter odloča o drugih vprašanjih, določenih z zakoni, občinskim odlokom in Aktom o ustanovitvi enoosebne gospodarske družbe javno podjetje Energetika Celje.

Dejavnosti družbe

(1) Osnovni dejavnosti kot izbirni gospodarski javni službi:
- distribucija zemeljskega plina kot operater distribucijskega sistema zemeljskega plina (ODS ZP),
- distribucija toplote.

(2) Druge osnovne dejavnosti:
- termična obdelava komunalnih odpadkov kot državna obvezna gospodarska javna služba,
- dobava zemeljskega plina kot tržna dejavnost in
- proizvodnja toplote kot tržna dejavnost.

Družba opravlja tudi **druge tržne dejavnosti** (upravljanje kotlarn po pogodbi, energetsko upravljanje, upravljanje Polnilnice za stisnjen zemeljski plin – SZP, idr.), ki dopolnjujejo izvajanje gospodarske javne službe, oziroma druge naloge, ki jih določajo predpisi s področja energetike, ter druge dejavnosti, ki ne pomenijo opravljanja gospodarskih javnih služb, so pa pomembne za njeno poslovanje in opravljanje gospodarskih javnih služb ter zagotavljajo boljšo izkoriščenost osnovnih sredstev in večjo produktivnost zaposlenih.

Organiziranost družbe

Delovni proces v družbi je organiziran v sektorjih, koordinira in usmerja pa jih direktor.

Sektorji:
- Tehnični sektor zemeljskega plina (TS ZP)
- Tehnični sektor daljinskega ogrevanja (TS DO)
- Tehnični sektor termične obdelave odpadkov (TS TOO)
- Tehnični sektor energetskega upravljanja (TS EU)
- Sektor trženja (ST)
- Splošno-kadrovski sektor (SKS)
- Finančno-računovodski sektor (FRS)

Ostali podatki o družbi

Osnovni kapital: 4.873.305 EUR
Matična številka: 5914531000
Davčna številka: SI31013180
Transakcijski račun: SI56 0400 1004 9145 427, pri Nova KBM d.d.
Telefon: 03/425 33 00
E-pošta: info@energetika-ce.si
Spletna stran: http://www.energetika-ce.si/



2. POROČILO DIREKTORJA DRUŽBE

V letu 2023 so se pogoji poslovanja za Energetiko Celje nekoliko normalizirali, vsaj kar se tiče globalnih razmer na energetskih trgih, medtem ko so bile temperaturne razmere nekoliko slabše in so botrovale manjšim količinam distribuiranih energentov.
Največji vpliv na poslovanje v letu 2023 so imele celoletne zamejitve prodajnih cen zemeljskega plina (ZP) in štirimesečne zamejitve prodajnih cen daljinskega ogrevanja (DO) v Celju, ki jih je uvedla država. Pri tem je država omogočila nadomestila na področju prodajnih cen ZP, pri DO Celje pa smo zaradi zamejitve lahko povišali variabilni del cene šele s 1. 5. 2023.


mag. Aleksander Mirt

Že konec leta 2022 smo uspeli precej zmanjšati obseg kupcev na področju dobave ZP, kar nam je takrat omogočilo ekonomsko preživetje. Prav tako je bil v tem letu nabor kupcev za prodajo ZP kot blaga bistveno manjši kot v letih poprej. V letu 2023 nam je največ problemov povzročila podcenjena omrežnina pri ODS ZP, ki se oblikuje na osnovi metodologije regulatorja Agencije za energijo (AE), zaradi česar smo ustvarili veliko izgubo na tej dejavnosti. Prav tako je bila problematična realizacija na področju prodaje stisnjenega ZP na polnilni postaji Celje, ki je precej pod prvotnimi cilji.

Tehnično gledano so bile temperaturne razmere za izvajanje osnovnih dejavnosti bistveno manj ugodne kot v predhodnih letih, kar je sicer pozitivno vplivalo na manjšo ostrino zime in porabo energentov, ki se je prav tako zmanjšala zaradi ukrepov varčevanja z zemeljskim plinom po celi Evropi. Negotove razmere so deloma vplivale tudi na konkurenco, ki je bila v letu 2023 še vedno bolj pasivna.

Poleg načelnega pričakovanja nadaljnjega trenda zmanjševanja potreb po toplotni energiji in zemeljskem plinu za potrebe ogrevanja, že zaradi ukrepov učinkovite rabe energije in obnovljivih virov energije, se je v letu 2023 izrazito poznal vpliv sprememb klimatskih pogojev in prisilnega varčevanja, zato so bile distribuirane količine energentov precej nižje kot v preteklosti in kot smo planirali.

Družba je v letu 2023 uspešno izvajala osnovni izbirni gospodarski javni službi, distribucijo zemeljskega plina ter distribucijo toplote, s posebnim poudarkom na zanesljivosti in varnosti delovanja, so pa tudi distribuirane količine na področju daljinskega ogrevanja, kljub cenovni vzdržnosti, nižje kot leta 2022.
Prav tako je bilo leto 2023 dokaj uspešno glede izvajanja storitve termične obdelave odpadkov, vsekakor pa v okvirih obstoječega okoljevarstvenega dovoljenja (OVD) ter ostalih tržnih dejavnosti.

Na področju termične obdelave odpadkov v Toplarni Celje smo z rezultati zadovoljni, ker smo obratovali tik pod nivojem omejitev OVD in malenkostno pod planiranimi zmogljivostmi. V tem procesu smo bili zadovoljni predvsem z izkoriščeno količino električne energije, ki smo jo oddali celo nekoliko več od predvidevanja, medtem ko smo toplote zagotovili nekoliko manj, kar je tudi vplivalo na rezultat na področju daljinskega ogrevanja, in sicer zaradi drugačne strukture virov, kot je bila predvidena. Tudi v letu 2023 se na področju reševanju problematike termične obdelave ni zgodilo nič novega.

Družba je tako kot celota, predvsem zaradi umiritve cen na veleprodajnih trgih in kompenzacije s strani države, zopet poslovala pozitivno.

Tudi ostali pogoji gospodarjenja, tako z vidika ekonomičnosti, racionalnosti in varnosti poslovanja, so se v letu 2023 nekoliko umirili. Z mehanizmi za oblikovanje cen ni bilo možno sproti usklajevati prodajnih cen, še najbolj izstopa nevralgična situacija na področju razkoraka med stroški in prihodki pri dejavnosti ODS ZP.

Družba je v skladu s poslovnim načrtom in energetsko zasnovo MOC ter preko politike investicij, investicijskega in rednega vzdrževanja tudi v letu 2023 zasledovala temeljne cilje zanesljivosti in varne energetske oskrbe mesta Celje. Na področju zemeljskega plina so bile v ospredju aktivnosti zagotavljanja varnosti omrežja s preventivnimi pregledi, medtem ko sta bila na področju daljinskega ogrevanja v ospredju optimizacija in vzdrževanje omrežja.

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Kot direktor in edini član uprave potrjujem, da so bile v letu 2023 dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve ter da so bile računovodske ocene izdelane po načelu previdnosti in dobrega gospodarja. Prav tako potrjujem, da so računovodski izkazi skupaj s pojasnili izdelani na osnovi predpostavke o nadaljnjem poslovanju družbe ter v skladu z veljavno zakonodajo in Slovenskimi računovodskimi standardi.

Celje, dne 24. 5. 2024

mag. Aleksander Mirt



3. POSLOVNO POROČILO

[3.1.]
GOSPODARSKA GIBANJA V DRŽAVI

Leto 2023 je potekalo predvsem v znamenju umirjanja razmer po energetski krizi in z njo povezanih ukrepov, ki so bili usmerjeni predvsem v podporo gospodarstvu in prebivalcem, da bi kar najlažje obvladovali to problematiko.

Po uradnih statističnih podatkih se je bruto domači proizvod v Sloveniji leta 2023 povečal za 1,6 %, medtem ko so napovedi za naprej nezanesljive, povprečna letna rast cen pa je znašala 7,4 %, kar je še vedno zelo visoko.

Glede na izrazito lokalno usmerjenost delovanja družbe se splošna in globalna gospodarska gibanja v poslovanju družbe odražajo bolj posredno kot neposredno in z določenim zamikom.

V času pisanja in obravnave tega poročila se ukrajinska kriza še ne umirja in zaradi vsesplošnega vpliva na gospodarske aktivnosti pričakujemo nestabilnosti tako na področju cen, obrestnih mer, probleme pri dobavnih verigah in povsem nejasno perspektivo energetske samozadostnosti, ki jo zagovarja Evropska unija. Posledično pa je tudi strah pred likvidnostno problematiko in finančno nedisciplino tako prebivalstva kot tudi poslovnih subjektov.

Nabavne cene energentov, predvsem zemeljskega plina, ki so se od konca leta 2023 že precej znižale, ostajajo na relativno nizkih nivojih.

Največji vpliv na poslovanje družbe v bodoče bo imela, glede na nepredvidljivo situacijo na trgu zemeljskega plina in njegovi nadaljnji perspektivi, predvsem cena zemeljskega plina in povpraševanje po tem energentu, ki pa ga ni možno objektivno oceniti.

Prav tako bo imela velik vpliv na poslovanje družbe ustrezna politika države na energetskem področju in blaženje energetske problematike.

Še naprej ostajajo pomembne tudi klimatske razmere, ki neposredno opredeljujejo obseg aktivnosti Energetike Celje kot lokalnega distributerja plina in daljinske toplote.

[3.2.]
ANALIZA POSLOVANJA DRUŽBE

[3.2.1.] UVOD

Družba je v letu 2023 opravljala gospodarske javne službe in druge dejavnosti skladno z določili Energetskega zakona oz. zakonov, ki so nastali na podlagi starega Energetskega zakona (Zakon o učinkoviti rabi energije (ZURE), Zakon o spodbujanju rabe obnovljivih virov energije (ZSROVE), Zakon o oskrbi z električno energijo (ZOEE), Zakon o oskrbi s plini (ZOP) in Zakon o oskrbi s toploto iz distribucijskih sistemov (ZOTDS), Koncesijske pogodbe za termično obdelavo odpadkov, Odloka o dejavnosti sistemskega operaterja distribucijskega omrežja zemeljskega plina in o dobavi zemeljskega plina tarifnim odjemalcem ter o distribuciji toplote v Mestni občini Celje (Ur. l. RS 61/06), Odloka o ustanovitvi javnega podjetja Energetika Celje (Ur. l. RS 87/2011 in 101/2011) in Akta o ustanovitvi enoosebne gospodarske družbe javno podjetje Energetika Celje. Zadnji Energetski zakon (EZ-2) pa je Državni zbor RS sprejel 23. 4. 2024.

V poslovnem letu 2023 je družba ustvarila **295.631 EUR celotnega dobička**, ki je izključno posledica umirjanja razmer na veleprodajnem nabavnem trgu zemeljskega plina, katerega nižji stroški so posledično vplivali na poslovanje vseh dejavnosti.

Med ustvarjenimi prihodki je bil pretežni del poslovnih prihodkov dosežen iz naslova osnovnih dejavnosti. Prav tako so na rezultat pomembno prispevala nadomestila države zaradi nekaterih zamejenih prodajnih cen. Pomemben delež med ostalimi prihodki so imeli tudi drugi poslovni prihodki in nekoliko manj finančni ter drugi prihodki.

Skladno s poslovno politiko družbe, usmerjeno k racionalnemu poslovanju v smislu sprotnega spremljanja višine stroškov, je bil obseg le-teh skladen s planom, hkrati pa smo zagotavljali varno poslovanje, zanesljivo oskrbo in visoko kvaliteto naših storitev.

Oskrba s plinom in toploto našim odjemalcem je potekala nemoteno oz. skoraj brez prekinitev. Družba je v obravnavanem letu zaključila tudi del načrtovanega investicijskega ciklusa, v skladu z energetsko zasnovo mesta Celja in strategijo podjetja.

Tržnih aktivnosti, v povezavi z delno ohranitvijo odjemalcev na področju oskrbe s plinom, zaradi novonastalih razmer nismo več izvajali.

Skladno s spremenjenimi tržnimi okoliščinami se je spremenila tudi izterjava dolžnikov, med katerimi je pretežni del poslovnih odjemalcev.

Toplarna Celje, v kateri se izvaja termična obdelava komunalnih odpadkov ter soproizvodnja elektrike in toplote, je tudi v letu 2023 dosegla dobre proizvodne rezultate.

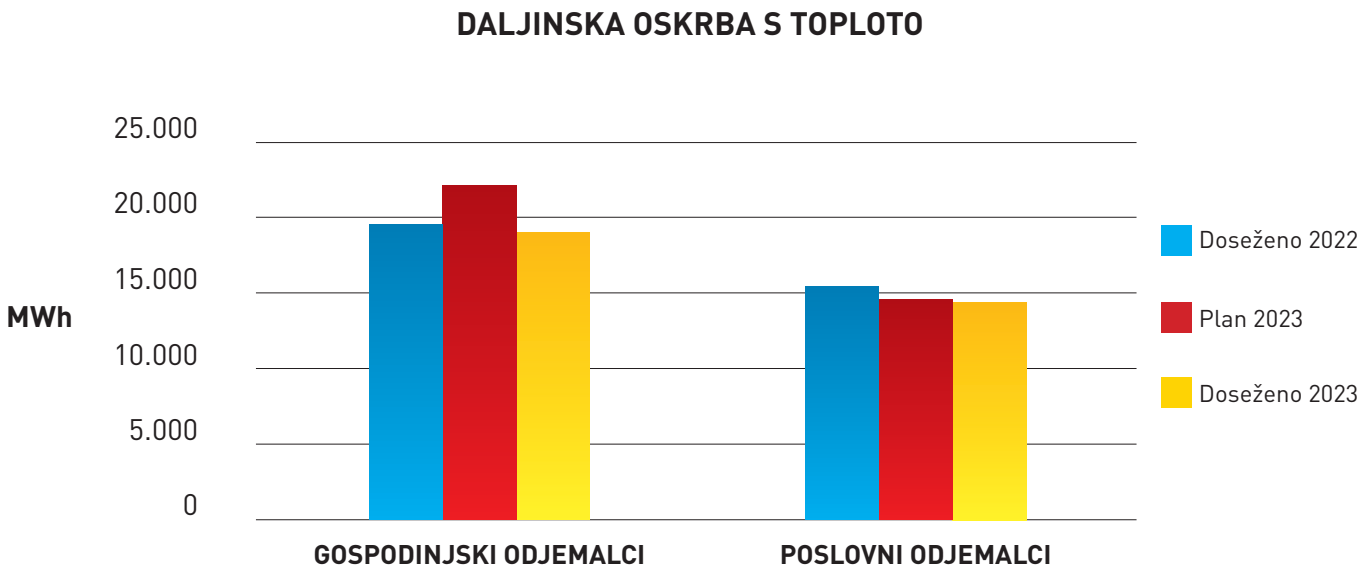
Družba Energetika Celje je bila po Zakonu o gospodarskih družbah zavezana k revidiranju letnega poročila za leto 2023. Letno poročilo je sestavljeno po tem zakonu, energetski zakonodaji in po Slovenskih računovodskih standardih. Revizijo je opravila revizijska hiša Rödl & Partner, d.o.o., Ljubljana, ki je bila za triletno obdobje izbrana na 17. korespondenčni seji Nadzornega sveta družbe, katera je bila zaključena dne 5. 9. 2022. Revizorjevo poročilo o poslovanju družbe za poslovno leto 2023 je v celoti pozitivno oz. brez pridržkov in je priloženo k temu letnemu poročilu, vključuje pa tudi poročilo o ustreznosti sodil in pravilnosti njihove uporabe.

V tem letu je družba skladno s SRS 10 oblikovala vrednost rezervacij kot obveznost do zaposlenih za bodoče odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade.

[3.2.1.] KOLIČINSKI PODATKI

Oskrba s toploto

Poraba toplote se v vseh stanovanjskih objektih zaračunava na osnovi odčitavanja toplotnega števca v toplotni postaji. V večini objektov je že uvedeno merjenje porabe toplote neposredno v stanovanjih, kjer odčitane vrednosti služijo kot osnova za delitev porabe toplote, izmerjene na toplotnem števcu objekta. V nekaterih objektih pa se delitev porabe toplote po posameznih stanovanjih izvaja še na osnovi ogrevane stanovanjske površine.
Od 1. 1. 2010 ima družba z Občino Štore sklenjeno pogodbo o poslovnem najemu infrastrukture za oskrbo s toplotno energijo ter za opravljanja ostalih storitev v povezavi z daljinskim ogrevanjem na področju občine Štore.
Prav tako ima Energetika Celje v upravljanju osem večjih kotlovnic v MOC in eno v občini Vojnik, ki jih upravlja po pogodbi.
Po podatkih za leto 2023 je bila poraba toplote v občini Celje za 6 % nižja kot preteklo leto ter za 10 % nižja od plana, sicer pa odjemalci z nameščenimi merilci porabe toplote še naprej optimizirajo porabo toplote neposredno v stanovanjih.



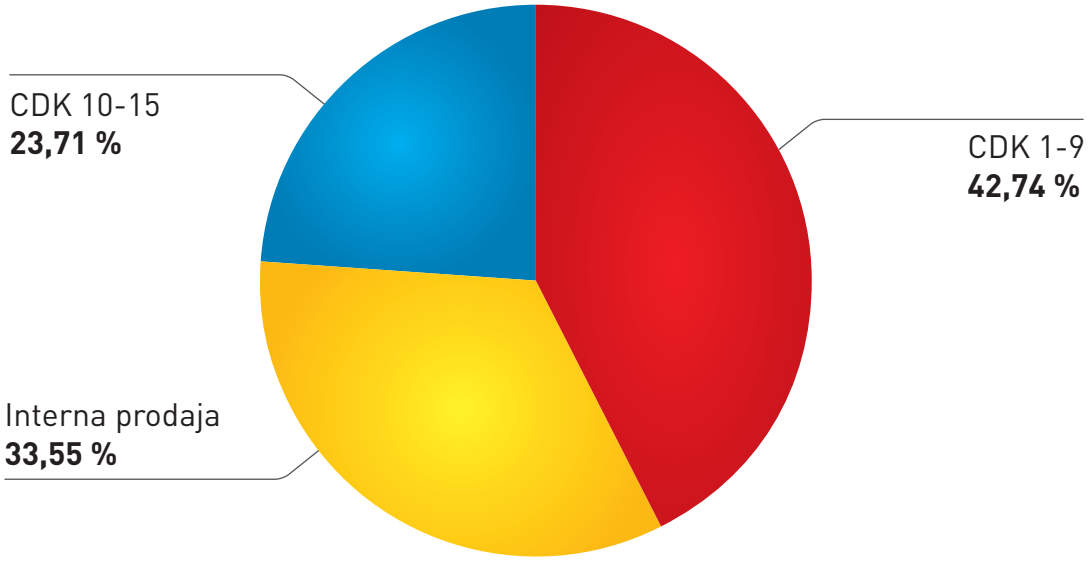
Oskrba s toplo vodo

Oskrba s toplo vodo zajema področje Spodnje Hudinje in Nove vasi. Skladno z Energetskim zakonom ter s Pravilnikom o načinu delitve in obračunu stroškov za toploto se od 1. 10. 2015 dalje obračunava sanitarna topla voda po dejanski porabi toplote, ki je potrebna za njeno pripravo in z upoštevanjem priključne moči za pripravo tople vode v bloku.
Prodana toplota za pripravo sanitarne tople vode je bila v letu 2023 na nivoju preteklega leta in 5 % višja od planiranih količin.

Oskrba naselij z zemeljskim plinom

Dobava zemeljskega plina (zunanja realizacija) je bila nižja za 54 % glede na predhodno leto in za 23 % višja glede na plan, distribucija zemeljskega plina (zunanja realizacija) pa je bila v primerjavi s predhodnim letom nižja za 7 % ter 2 % nižja od plana.

STRUKTURA KOLIČINSKE PRODAJE ZEMELJSKEGA PLINA za leto 2023



CDK 1-9 je poraba do 1.300.000 kWh zemeljskega plina, CDK 10-15 pa nad 1.300.000 kWh zemeljskega plina.

Termična obdelava odpadkov

Toplarna Celje kot sestavni del projekta obdelave komunalnih odpadkov RCERO II od 1. 9. 2010 redno obratuje v okviru Energetike Celje.

V procesu termične obdelave odpadkov pridobljena toplota se koristno uporabi za proizvodnjo toplotne in električne energije.

S proizvedeno električno energijo se pokriva lastna raba toplarne, v letu 2023 z 2.585 MWh, preostali del se je oddal v javno elektroenergetsko omrežje, proizvedena toplota pa se je dobavljala v sistem daljinskega ogrevanja.

OBRATOVALNI PARAMETRI	EM	Plan 2023	Doseženo 2023	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
Dobavljena lahka frakcija komunalnih odpadkov	T	26.800	26.537	99
Dobavljeno blato iz čistilne naprave	T	3.100	3.464	112
Oddana električna energija	MWh	7.988	7.478	94
Oddana toplotna energija	MWh	42.000	38.618	92

[3.2.3.] POSLOVNI PRIHODKI

Družba je ustvarila 14.152 tisoč EUR prihodka od prodaje storitev, kar je 4 % manj od plana.

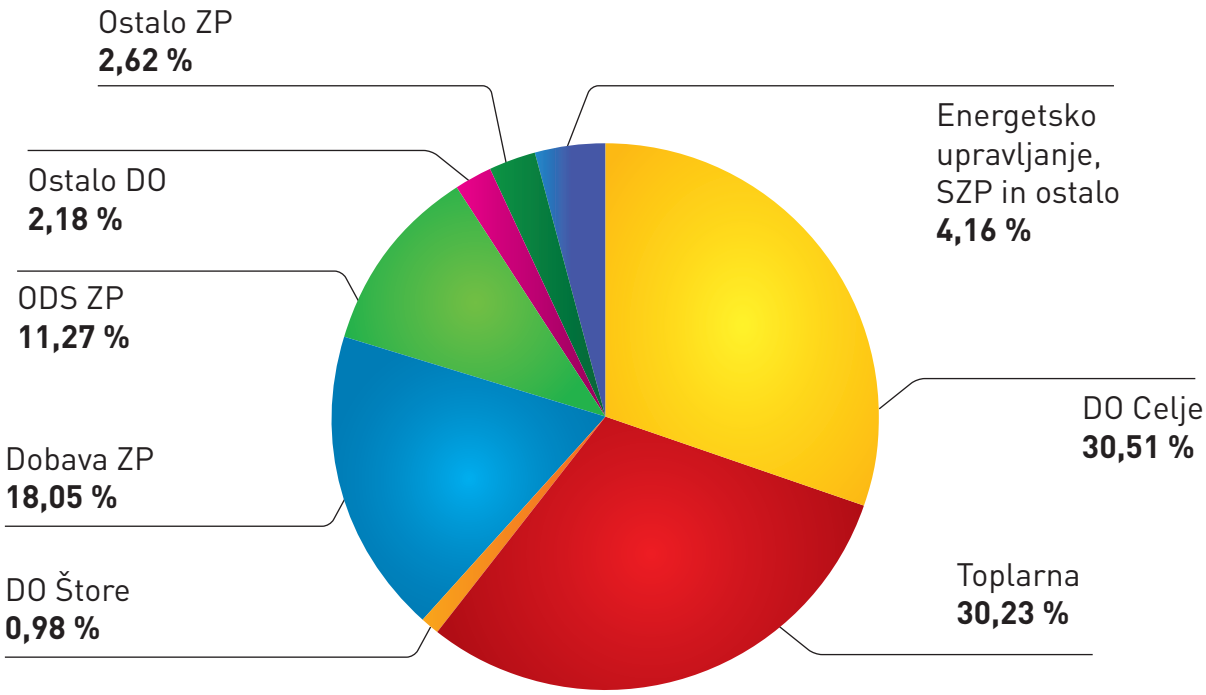
Ob osnovni ceni zemeljskega plina, omrežnini in znesku za meritve se odjemalcem zaračunava še trošarina, in sicer v višini 0,00086 EUR/kWh, ter taksa za obremenjevanje zraka z emisijami CO2, ki pa jo je Vlada RS z več uredbami skozi leto 2022 spreminjala in se zato do 23. 5. 2023 ni zaračunavala, od tega datuma dalje pa v višini 0,003145 EUR/kWh.

Pri daljinskem ogrevanju v Celju se ekološka taksa in trošarina v tem letu nista zaračunavali, na osnovi dovoljenja za oproščenega proizvajalca, ki ga je izdal Carinski urad Celje.

Prispevek za povečanje energetske učinkovitosti, za zemeljski plin 0,0008 EUR/kWh in za daljinsko toploto 0,0008 EUR/kWh, družba ne izkazuje kot prihodek, ampak kot obveznost do Eko sklada.

Tudi prispevek za zagotavljanje podpor proizvodnji električne energije v soproizvodnji z visokim izkoristkom in iz obnovljivih virov energije, za zemeljski plin 0,00099 EUR/kWh in za daljinsko toploto 0,00099 EUR/kWh, se izkazuje kot obveznost do Eko sklada.

STRUKTURA POSLOVNIH PRIHODKOV v letu 2023



Oskrba s toploto

Na področju daljinske oskrbe s toploto v Celju je družba ustvarila 4.317 tisoč EUR prihodka, kar je 7 % več kot lansko leto in 2 % manj od plana. Realizacija po pogodbi za daljinsko oskrbo s toploto v Štorah je bila višja od planirane, za upravljanje kotlovnic v Celju po pogodbi pa nižja od planirane.

Oskrba z zemeljskim plinom

Prodaja zemeljskega plina za zunanje porabnike je bila realizirana v višini 2.555 tisoč EUR, kar je 63 % manj kot v predhodnem letu in 15 % manj, kot je bilo planirano.

Zaračunana omrežnina je bila realizirana v višini 1.595 tisoč EUR, kar je 9 % manj kot v preteklem letu in 12 % manj, kot smo planirali.

Ostalih storitev je bilo manj, kot je bilo planirano, oz. skladno z opravljenimi novimi plinskimi priključki in s potrebnim vzdrževanjem na tem področju.

Termična obdelava odpadkov

Zunanja realizacija Toplarne Celje je znašala za leto 2023 v skupnem znesku 4.279 tisoč EUR, in sicer pretežno iz naslova termične obdelave odpadkov za 2.615 tisoč EUR (planirano 2.535 tisoč EUR) in prodane električne energije za 1.644 tisoč EUR (planirano 1.438 tisoč EUR), ostalih storitev pa je bilo zaračunanih za 20 tisoč EUR.

Energetsko upravljanje, Polnilnica za stisnjen zemeljski plin (SZP) in ostalo

Storitve iz naslova Energetskega upravljanja in drugih tržnih dejavnosti so bile zaračunane v višini 384 tisoč EUR, storitve Polnilnice za SZP v višini 200 tisoč EUR in ostale v višini 5 tisoč EUR.

[3.2.4.] FINANČNI PRIHODKI, DRUGI POSLOVNI PRIHODKI in DRUGI PRIHODKI

Prihodki iz naslova obresti znašajo 52 tisoč EUR in predstavljajo 0,3 % v strukturi celotnih prihodkov.

Drugi poslovni prihodki so bili doseženi v višini 1.014 tisoč EUR, od tega je za 640 tisoč EUR državnih pomoči, del teh prihodkov, v višini 104 tisoč EUR, se nanaša na plačan znesek popravka vrednosti terjatev iz preteklih let, ostali del teh prihodkov pa so nakazila za refundacije iz ZZZS ter plačila sodnih stroškov po uspešno zaključenih izvršilnih postopkih. Drugi prihodki pa so znašali 27 tisoč EUR.

[3.2.5.] POSLOVNI ODHODKI

Celotni odhodki so se v letu 2023 znašali 14.949 tisoč EUR, kar je 23 % manj od predhodnega leta in 5 % manj od plana za to leto.

Stroški goriva so bili glede na plan nižji za 54 % in glede na preteklo obdobje nižji za 18 %.

Stroški vzdrževanja so od plana višji za 26 % in 10 % višji kot v predhodnem obdobju, povezani pa so z opravljenimi potrebnimi deli na vseh osnovnih dejavnostih in se nanašajo predvsem na redne mesečne servise ter sanacijo objektov in naprav.

Stroški drugih storitev so bili višji kot v predhodnem letu za 4 % in 2 % nižji od plana, nanašajo pa se predvsem na programske storitve, storitve notranjega informacijskega sistema, revizije, komunalne storitve, izdelavo reklamnih in informacijskih gradiv, storitve GIZ DZP, zavarovalne idr., najvišji pa so na področju Toplarne Celje (obdelava, uničenje in odlaganje odpadkov ...).

Stroški finančnih in intelektualnih storitev so bili višji kot v predhodnem in planiranem obdobju, predvsem v povezavi z izterjavo in svetovanji.

Stroški storitev pri izdelavi proizvodov se nanašajo pretežno na omrežnino OPS ZP, ki nam jo operater prenosnega sistema/omrežja zemeljskega plina zaračunava skladno z zakonskimi določili.

Popravek vrednosti terjatev je bil oblikovan na osnovi realne ocene spornih dolžnikov ter lastne evidence socialno ogroženih oseb in brezposelnih ter oseb, ki prejemajo minimalne denarne prejemke, skupaj v višini 0,4 % realizacije tega leta.

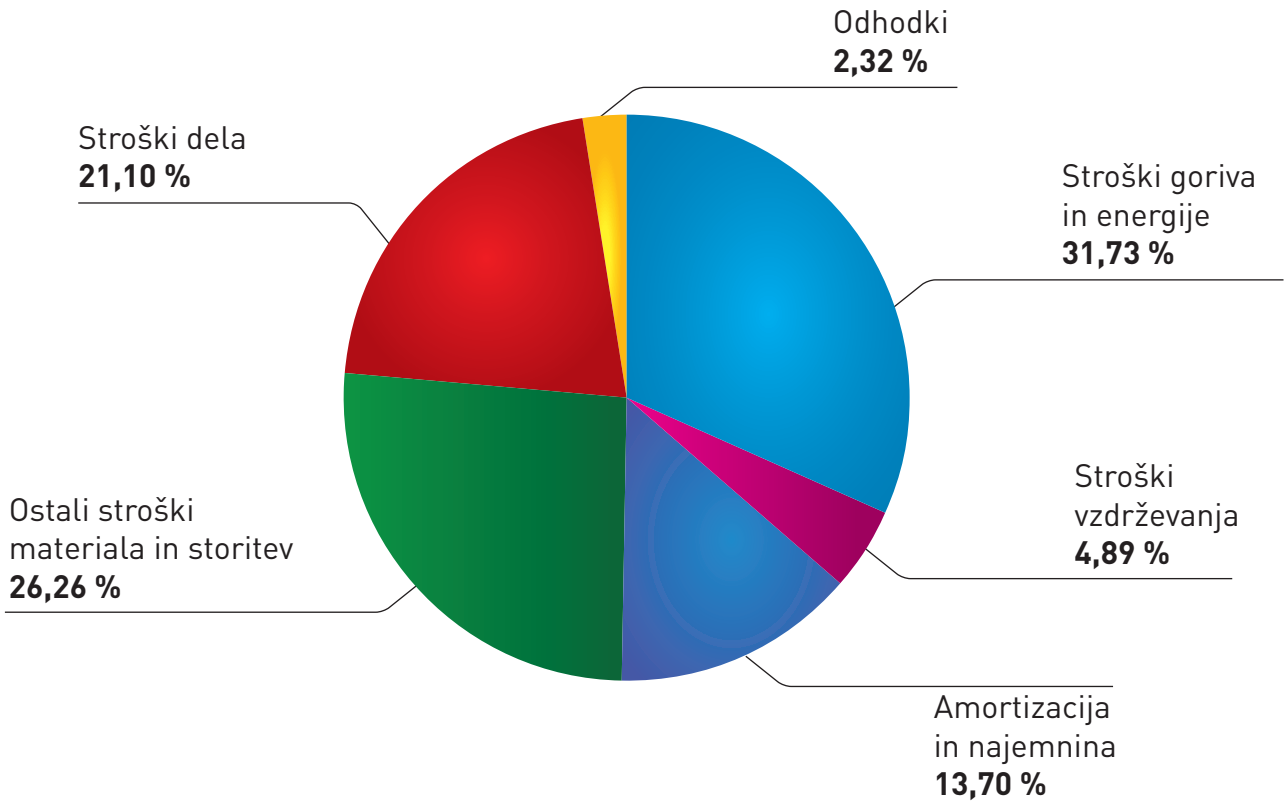
Najemnina za sredstva infrastrukture je bila za 2 % višja od plana, amortizacija sredstev v lasti javnega podjetja pa je bila 4 % nižja od plana za to leto. Višina le-te je odvisna od časovne dinamike prenosa osnovnih sredstev v uporabo, njihove življenjske dobe in odpisov. Oblikovana je v višini zakonsko priznanih amortizacijskih stopenj, ki jih je tudi možno in dovoljeno vkalkulirati v cene naših storitev.

Osnovne plače zaposlenih so se poviševale skladno z republiško zakonodajo. Bruto plače so bile za 1 % nižje od plana. Drugi stroški dela (prehrana, prevozi na delo, odpravnine, jubilejne nagrade, dodatno pokojninsko zavarovanje in regres) so bili izplačani skladno z zakonom in so tudi bili nižji od planiranih. Regres za letni dopust je bil izplačan v višini davčno priznanega stroška družbe. Dodatno pokojninsko zavarovanje je družba v tem letu plačevala mesečno vsem delavcem, zaradi epidemije pa so bila tudi to leto izplačila upravičencem po interventnih zakonih.

Drugi odhodki poslovanja se nanašajo pretežno na plačane okoljske dajatve, sodne stroške v izvršilnih postopkih in drugo.

Stroški goriva, vključno z električno energijo, so v strukturi celotnih stroškov, po spodnjem grafu, udeleženi v višini 31,73 %, najemnina za sredstva infrastrukture 10,61 %, amortizacija 3,10 %, stroški vzdrževanja 4,89 %, stroški dela 21,10 %, vsi ostali stroški (materiala, storitev) in odhodki poslovanja pa 28,57 %.

STRUKTURA POSLOVNIH ODHODKOV v letu 2023



[3.2.6.] POSLOVNI IZID

Družba je v letu 2023 ustvarila 271 tisoč EUR čistega dobička iz poslovanja, s katerim je pokrila del prenesene izgube iz preteklih let, ki je bila na dan 31. 12. 2022 izkazana v znesku 1.159 tisoč EUR, tako da znaša skupaj nepokrita bilančna izguba na dan 31. 12. 2023, 888 tisoč EUR.

[3.3.]

IZVAJANJE GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB

Družba Energetika Celje izvaja na področju MOC naslednje izbirne gospodarske javne službe: dejavnost operaterja distribucijskega sistema zemeljskega plina, distribucijo toplote in termično obdelavo komunalnih odpadkov.
Družba kot najemnik in upravljavec sistema za oskrbo z zemeljskim plinom, daljinskega ogrevanja in toplarne, kjer poteka termična obdelava odpadkov, zagotavlja varno in zanesljivo distribucijo zemeljskega plina, proizvodnjo in distribucijo toplote ter ekološko ustrezen sežig komunalnih odpadkov in blata iz čistilne naprave.

Oskrba s toploto

Toplotna energija, ki je potrebna za ogrevanje prostorov in pripravo sanitarne tople vode, je v pretežni meri proizvedena v procesu termične obdelave komunalnih odpadkov v Toplarni Celje. Preostali del toplote je proizveden v kotlovnicah, kjer se kot energent pretežno uporablja zemeljski plin, pa tudi kurilno olje. Poleg tega se toplota nabavlja tudi v podjetju Furnirnica Merkscha, kjer je energent lesna biomasa.

Toplotna oskrba stanovanjskega in poslovnega konzuma v Celju, v katerem je skupno **7.444 odjemalcev,** poteka preko vročevodnega in toplovodnega omrežja dolžine **25,796 km**. Njegova toplotna moč za ogrevanje in pripravo sanitarne tople vode znaša **65,325 MW**. V letu 2023 je bilo odjemalcem prodano **42.786 MWh** toplotne energije. V sistem daljinskega ogrevanja je bilo vloženo 56.437 MWh toplotne energije, ki je imela naslednjo strukturo virov: 67 % Toplarna Celje, 9 % Furnirnica Merkscha, 21 % zemeljski plin in 3 % kurilno olje.

Oskrba s toploto preko sistema daljinskega ogrevanja je potekala nemoteno. V preteklem letu so se nadaljevala vlaganja v sanacijo omrežja in glavnih toplotnih postaj.

Za posodobitev nadzornega sistema smo v okviru projekta »Deliver« kandidirali na razpisu Komisije EU v okviru programa I3. Žal je bila kandidatura projektnega konzorcija neuspešna. V letu 2024 nameravamo za pridobitev sofinancerskih sredstev v višini 70 % ponovno kandidirati.

Realizacija plana investicij v letu 2023
Izvajala so se investicijsko vzdrževalna dela na sistemu daljinskega ogrevanja (omrežje, kotlovnice, glavne toplotne postaje), in sicer v višini 45.007 EUR.

Sredstva proračuna MOC 2023
Izdelala se je projektna dokumentacija za širitev omrežja daljinskega ogrevanja na področju Razlagove ulice in novelacija ureditve infrastrukture na področju Razlagove ulice v višini: 39.730 EUR.

Oskrba z zemeljskim plinom

Distribucijski sistem zemeljskega plina obratuje celovito in samostojno na območju Mestne občine Celje. Sistem je povezan na prenosni sistem zemeljskega plina v Republiki Sloveniji, s katerim upravlja družba Plinovodi, d.o.o., Ljubljana, na treh lokacijah, to je v naseljih Bukovžlak, Zagrad in Ljubečna. Energetika Celje, ki je operater distribucijskega sistema zemeljskega plina v Celju, prevzema v distribucijo plin na treh vstopnih točkah v sistem – GMRP (glavna merilno reducirna postaja): Bukovžlak, Ljubečna in Zagrad.
Distribucijski sistem sestavljajo plinovodi z obratovalnim tlakom plina 3.0 bar, 1.0 bar in 100 mbar. V sistemu distribucije plina obratuje dvanajst (12) merilno reducirnih postaj, v katerih se delovni tlak plina reducira iz 3.0 bar na 100 mbar. Z delovnim tlakom 100 mbar se zemeljski plin distribuira do končnih uporabnikov.

Na območju MOC obratuje tudi del plinovodnega sistema, ki je v lasti RS in upravljanju družbe Plinovodi d.o.o. Ljubljana – prenosni sistem. Ta sistem obratuje ob obratovalnem nadtlaku plina – 3.0 bar ter oskrbuje nekaj večjih poslovnih odjemalcev (Cinkarna, EMO ...) in distribucijske merilno reducirne postaje (MRP) v upravljanju Energetika Celje.

Distribucijski sistem zemeljskega plina zagotavlja oskrbo z zemeljskim plinom gospodinjstvom v praktično vseh gosteje poseljenih območjih MOC. Skladno z zasnovo plinifikacije MOC so možnosti za širitev distribucijskega sistema zemeljskega plina še v naseljih Košnica pri Celju, Medlog, Lopata-jug, Slance, Začret in Lokrovec. Glede na razpoložljiva finančna naložbena sredstva proračuna MOC, razmere, ki zadnja leta vladajo na trgih zemeljskega plina v Evropi in pri nas, ter glede na starost določenega dela obstoječega distribucijskega sistema bo operater sistema naložbe usmerjal prvenstveno v obnovitve dotrajanih odsekov plinovodnega sistema in opreme.

Letni program razširitvenih in obnovitvenih naložb v distribucijski sistem zemeljskega plina se predhodno usklajuje na nivoju občinskih gospodarskih javnih služb in pristojne občinske strokovne službe ter potrjuje v sklopu občinskega proračuna na Mestnem svetu MOC. Okvirni triletni programi naložb v distribucijsko omrežje se redno in obdobno posredujejo tudi na Agencijo za energijo RS.
Posebno pozornost v zadnjih letih operater distribucijskega sistema zemeljskega plina posveča analizi stanja obstoječega plinskega omrežja in vlaganjem v obnovo odsekov plinovodov. Z obnovami in sanacijami obstoječega plinskega omrežja in naprav ODS ZP zagotavlja zanesljivo in varno distribucijo zemeljskega plina v mestu.
Z analizama stanja plinskega omrežja, ki sta bili izdelani v letu 2017 in 2021, je operater distribucijskega sistema izdelal prioritetni seznam nujnih obnovitvenih naložb, ga količinsko in finančno ovrednotil in z njim v letu 2021 seznanil lastnika infrastrukture. Analiza stanja je podlaga za razmislek in pripravo letnih programov naložb.

Energetika Celje kot operater distribucijskega sistema na dan 31. 12. 2023 upravlja skupaj **258,334 km** plinovodov distribucijskega sistema, od teh je **84,443 km** plinskih priključkov.

Trenutno se iz sistema oskrbe z zemeljskim plinom oskrbuje **8.386** uporabnikov zemeljskega plina, ki so v letu 2023 porabili **217.322.673 kWh** plina. V Celju poleg Energetike Celje dobavlja zemeljski plin končnim uporabnikom še 11 drugih dobaviteljev plina.

V letu 2023 je Polnilnica za SZP v Celju obratovala brez večjih obratovalnih težav, ki bi onemogočala polnjenje vozil na SZP. Izvajala so se redna vzdrževalna dela na opremi.
Letna prodaja SZP na polnilni postaji je dosegla na dan 31. 12. 2023 skupno količino **137.468 kg**, kar pomeni cca. 15 % nižjo količino od realizirane prodaje v letu pred tem.
V letu 2023 je operater prilagodil (znižal) prodajno ceno za SZP in od dne 16. 8. 2023 velja cena za ta energent na polnilni postaji Celje 1,69 EUR/kg plina.
Največji delež od skupnega prodanega SZP v Polnilnici na SZP še vedno predstavlja mestni potniški promet (49 %), sledi prodaja neznanim kupcem (26 %) in pogodbenim kupcem (24 %), ostalo je lastna raba.

V letu 2023 so bili obnovljeni in zgrajeni naslednji plinovodni odseki in drugi objekti:

Št.	Opis	Investicije	Realizirana vrednost v EUR
	Zaključene in aktivirane investicije		
1.	NIZKOTLAČNI PLINOVOD Kare 7	Obnovitvena	7.974,28
2.	NIZKOTLAČNI PLINOVOD Jenkova ulica – zaključek naložbe	Obnovitvena	16.978,77
3.	REKONSTRUKCIJA PLINOVODA ULICA XIV. DIVIZIJE	Obnovitvena	65.086,83
4.	PLINOVOD - CESTA V LOKROVEC - FAZA 1	Razširitvena	13.810,21
5.	PLINOVOD LEVSTIKOVA ULICA - NUJNA OBNOVA	Obnovitvena	5.605,92
6.	XIV. DIVIZIJE - PRESTAVITEV DELA PLINOVODA	Obnovitvena	7.892,80
7.	OBNOVA VOZIŠČ - PLINOVODI 2023	Obnovitvena	6.824,45
8.	SISTEMSKE OBNOVE PLINOVODOV – 2023	Obnovitvena	57.597,92
9.	INTERVENCIJSKE SANACIJE ODSEKOV PLINOVODOV	Obnovitvena	508,13
		SKUPAJ	**182.279,31**
	Investicije v teku		**Opombe**
10.	PLINOVOD RAZLAGOVA – REKONSTRUKCIJA	Obnovitvena	Izvedba v 2024
11.	PLINOVOD PLEČNIKOVA - REKONSTRUKCIJA	Obnovitvena	PZI izdelana
12.	PLINOVOD SAVINJSKO NABREŽJE IN SLOMŠKOV TRG - REKONSTRUKCIJA	Obnovitvena	PZI v izdelavi

Skupaj je bilo v letu 2023 na novo zgrajeno/obnovljeno 668 m glavnih plinovodov ter od tega izvedeno 538 m plinskih priključkov. Skupaj je bilo izvedenih 24 novih priključitev na distribucijsko plinovodno omrežje Celje.

V letu 2023 smo na celotnem distribucijskem omrežju zemeljskega plina zabeležili skupno 80 ur prekinitev dobave plina na različnih lokacijah. Največji delež pri prekinitvah oskrbe predstavljajo nenačrtovane prekinitve, do katerih je prišlo zaradi višje sile in zaradi delovanja tretjih oseb.

Termična obdelava odpadkov

Toplarna Celje kot sestavni del projekta obdelave komunalnih odpadkov RCERO II redno obratuje v okviru Energetike Celje od 1. septembra 2010. V procesu termične obdelave odpadkov pridobljena toplota se koristno uporabi za proizvodnjo toplotne in električne energije. S proizvedeno električno energijo se pokriva lastna raba toplarne, preostali del pa se oddaja v javno elektroenergetsko omrežje. Proizvedena toplota se dobavlja v sistem daljinskega ogrevanja.

Naprava za termično obdelavo odpadkov je tehnološko in okoljsko zahteven objekt. Za zagotavljanje zanesljivega obratovanja so vzpostavljena redna vzdrževalna dela in servisni pregledi, enkrat letno pa poleg krajšega tudi daljši redni letni remont. Spremljajo in optimizirajo se parametri obratovanja. Z okoljskega vidika se kot IED-zavezancem izvajajo predpisani monitoringi v skladu z okoljevarstvenim dovoljenjem. Redno potekajo strokovna usposabljanja in interna izobraževanja. Ena od pomembnih aktivnosti so tudi stiki z javnostjo. Organizirani so vodeni ogledi po predhodni najavi. Vsako leto je načeloma organiziran tudi **Dan odprtih vrat Toplarne Celje**, ki pa ga v 2023 ni bilo mogoče izvesti.
V januarju 2023 je vlada RS sprejela sklep o določitvi **cene za sežig komunalnih odpadkov za obdobje od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2025**, ki znaša **87,17 EUR/tono odpadka** (brez DDV).

V letu 2023 so bili doseženi naslednji obratovalni parametri:
- dobavljena lahka frakcija komunalnih odpadkov 26.537 ton, termično obdelano 26.500 ton,
- dobavljeno in termično obdelano blato iz čistilne naprave 3.464 ton,
- termično obdelani lastni odpadki (odvzeto procesno aktivno oglje) 26 ton,
- poraba zemeljskega plina kot podpornega goriva 1.051 MWh,

- proizvedena električna energija 9.936 MWh, oddana električna energija 7.532 MWh,
- oddana toplotna energija 38.618 MWh.

V okviru investicijskih del so bila izvedena naslednja dela:

- investicijsko vzdrževanje tehnoloških sklopov (dozirni sistemi, kurišče, čiščenje dimnih plinov, centralni nadzorni sistem - CNS, obnova PPZ (protipožarne zaščite) in videonadzora, elektro tehnološke inštalacije),
- zaključena nadgradnja avtomatizacije in merilnega sistema - AMS za trajne meritve emisij snovi v zrak skladno z zadnjimi BAT smernicami (za najboljše razpoložljive tehnologije).

V letu 2019 smo na ARSO poslali prijavo za nameravano spremembo obratovanja naprave za povečanje kapacitete termične obdelave odpadkov s 30.000 na 40.000 ton. V avgustu 2021 je bilo pridobljeno pravnomočno okoljevarstveno soglasje (OVS) in bila vložena vloga za spremembo okoljevarstvenega dovoljenja OVD. V decembru 2023 je MOPE pripravil dokumentacijo za javno razgrnitev, ki je bila objavljena v januarju 2024 in je v času pisanja poročila razširjeni OVD že pridobljen.

[3.4.]

ZAPOSLENI

Na dan 31. 12. 2023 je v družbi 72 zaposlenih, dva več kot preteklo leto, vendar manj od planiranih 76 zaposlencev. Od predvidenih šestih novih zaposlitev, od tega pet s tehničnega področja in enega za administrativna opravila, smo realizirali pet novih zaposlitev, od tega štiri s tehničnega področja in enega za izterjavo. V letu 2023 so se upokojili trije sodelavci, enemu je potekla pogodba za določen čas, ena delavka pa je sporazumno prekinila pogodbo o zaposlitvi.

Zaradi upokojitve smo izvedli eno nadomestno zaposlitev, vse ostale odhode pa smo nadomeščali z interno prerazporeditvijo dela. Zaradi daljše bolniške odsotnosti smo zaposlili eno delavko za nadomeščanje za določen čas. Z vsemi petimi novimi zaposlenimi smo sklenili pogodbe za določen čas.

Struktura zaposlenih

Povprečna starost v družbi je 48 let, kar je v primerjavi z letom prej za spoznanje manj (48,4 let). V starostni skupini do 49 let je 39 zaposlenih, 33 zaposlenih pa je v starostni skupini nad 50 let, pri čemer je 24 starejših od 55 let in spadajo v kategorijo starejših delavcev. Starejših od 60 let je 9 zaposlenih. V celotni strukturi zaposlenih predstavlja 19 žensk 26,3-odstotni delež.

Povprečna skupna delovna doba je na obravnavani dan 26 let (lani 26, predlani 27). Ugotavljamo, da se trend pomlajevanja kolektiva zadnjih nekaj let že odraža na povprečni delovni dobi.
Število delavcev z doseženo največjo skupno delovno dobo je primerljivo s številom delavcev v najvišji starostni skupini, kar pomeni, da ima 32 zaposlenih nad 30 let delovne dobe. Nad 40 let delovne dobe ima 5 zaposlenih.

Stopnja izobrazbe	Število zaposlenih na dan 31.12.2022	Delež v %	Število zaposlenih na dan 31.12.2023	Delež v %	Indeks leto 2023/2022
IV. Zahtevna dela	22	31	25	35	114
V. Bolj zahtevna dela	18	26	18	25	100
VI/1 Zelo zahtevna dela	7	10	7	10	100
VI/2 Zelo zahtevna dela	7	10	7	10	100
VII. Visoko zahtevna dela	14	20	13	18	93
VIII. Najbolj zahtevna dela	2	3	2	3	100
Skupaj	**70**	**100,0**	**72**	**100,0**	**103**

Varnost in zdravje zaposlenih

Obdobne zdravniške preglede in obdobna usposabljanja za varnost in zdravje pri delu ter požarno varnost smo skladno s terminskim planom izvajali skozi vse leto.
Aktivnosti, povezane s promocijo zdravja na delovnem mestu, smo prilagajali razmeram na trgu in finančni situaciji.

Izobraževanje in usposabljanje zaposlenih

V letu 2023 se je trend aktivnosti na področju izobraževanja in usposabljanja nadaljeval, predvsem za obdobna funkcionalna usposabljanja in pridobivanje novih znanj iz naslova zakonodajnih sprememb. Usposabljanja na Zvezi društev energetikov Slovenije so bila tudi v letu 2023 najbolj številčna zaradi regulativnih zahtev na energetskih delovnih mestih. V družbi imamo tako cca. 100 potrdil za funkcionalna energetska znanja.
Ob delu se izobražujejo trije sodelavci, vsi na tehničnih smereh, od V. do VI/2 ravni. Na obvezno šolsko prakso smo sprejeli 3 dijake.

[3.5.]

DEJAVNOST DRUŽBE NA PODROČJU TEHNOLOŠKEGA RAZVOJA

Energetika Celje izvaja v MOC naslednje osnovne dejavnosti: oskrbo s plinom, daljinsko ogrevanje in termično obdelavo komunalnih odpadkov.

Dejavnosti oskrba s plinom in daljinsko ogrevanje sta specifični, lokalno omejeni in kot taki orientirani na zadovoljivo ter varno oskrbo uporabnikov na področju občine.

Razvoj teh javnih služb obsega predvsem načrtovanje nadaljnje izgradnje, to je širitve plinovodnega ali vročevodnega omrežja in optimiziranje obratovanja sistemov, tako daljinskega ogrevanja kot termične obdelave.

Pri daljinskem ogrevanju načrtujemo širitev daljinskega ogrevanja od glavne toplotne postaje - GTP Otok ob Trubarjevi ulici do Razlagove ulice ter od Zelenice do Šolskega centra Celje, Srednje zdravstvene šole Celje in Splošne bolnišnice Celje. Za racionalnejšo distribucijo in večji izkoristek vložene energije bo ob tem smiselno zgraditi tudi ustrezen hranilnik toplote.
Po izgradnji povezovalnega vročevoda med vzhodnim in zahodnim vročevodnim omrežjem ter povezanostjo vsega območja daljinskega ogrevanja je postala prioriteta vključevanje cenovno ugodnejših virov toplote v sistem daljinskega ogrevanja in čim bolj racionalna distribucija toplote glede na potrebe konzuma. Spremljajo in analizirajo se različne kombinacije obratovanja glede na nihanja zunanje temperature tekom dneva.
Kljub priključevanju novih objektov na sistem daljinskega ogrevanja se zaradi izvajanja ukrepov energetskih sanacij na večstanovanjskih objektih in predvsem toplejših zim opaža nižanje porabe energije za potrebe ogrevanja prostorov.

Tudi v letu 2023 smo kot operater distribucijskega sistema zemeljskega plina načrtovali in izvajali planirane naložbe tako pri širitvi sistema, predvsem pa pri obnovah plinovodov, ki so se z analizo stanja, na podlagi redne in izredne sistemske kontrole tesnosti omrežja, kategorizirala glede prioritete obnove/zamenjave posameznih odsekov.

Pri obratovanju Polnilnice na SZP v letu 2023 nismo zaznali bistvenih motenj in izpadov pri polnjenju vozil. Z nadgradnjo polnilnice z dodatnim polnilnim mestom bomo nekoliko počakali.

Služba vzdrževanja zemeljskega plina je v letu 2023, skladno z zahtevami in navodili, izvajala sistemsko kontrolo distribucijskega sistema in tekoče odpravljala ugotovljene napake na omrežju.
V sodelovanju z zunanjo akreditirano organizacijo smo izvedli sistemski pregled dela plinskega omrežja (Rajon-1), ki je po zaključku izdelalo poročilo o ugotovitvah pregleda.

Pri sistemski kontroli se uporablja tudi lastno specializirano vozilo za t. i. mobilno detekcijo, ki zagotavlja večji obseg pregledanega omrežja in natančnejšo detekcijo morebitnih netesnosti na plinovodih. Z analizami stanja distribucijskega sistema zemeljskega plina, ki se izdelajo vsake tri leta, operater pripravlja nabor plinskih odsekov glede na starost, material, odkrite napake idr., ki jih bo potrebno v bližnji prihodnosti zamenjati z novimi. Lastnika infrastrukture operater z zaključki analiz ustrezno seznanja in opozarja na potrebo po povečanju finančnega vira za izvajanje nujnih obnovitvenih naložb.

Sistem daljinskega popisovanja oziroma prenosa podatkov o porabi plina se je v letu 2023 uspešno vzdrževal in nadgrajeval z enotami za lokalno pridobivanje podatkov iz plinomerov ter pošiljanje v nadzorni center.
Sistem omogoča izvedbo mesečnih popisov brez klasičnega obhoda merilnih mest. Podatki o porabi plina so dostopni v nadzornem centru dnevno in natančno na zadnji dan ter uro v tekočem mesecu obračuna. Sistem je dovolj zanesljiv, operaterju in uporabnikom omogoča natančen vpogled v porabo plina vsak obračunski mesec in prav zato je tudi število prejetih reklamacij na obračunana stanja padlo praktično na nič.

V letu 2023 se je v Toplarni Celje izvajalo predvsem investicijsko vzdrževanje tehnoloških sklopov (dozirni sistemi, kurišče, čiščenje dimnih plinov, mostno dvigalo, CNS) in nadgradnja AMS za trajne meritve emisij snovi v zrak. Vseskozi pa se sistem nadgrajuje z namenom zmanjšanja negativnih vplivov na okolje in energetske optimizacije delovanja. Študija za nadgradnjo zmanjševanja dušikovih oksidov (NOx) z menjavo filtrnih vreč v vrečastem filtru je potrdila naša predvidevanja, zato smo v letu 2023 testno opremili en pod (od dvanajstih), da potrdimo rezultate in v letu 2024 zamenjamo še preostale vreče.
Dosežene vrednosti so sicer že z obstoječo tehnologijo ustrezne, z novimi vrečami pa bi lahko bistveno znižali emisije NOx in tako dodatno znižali vplive na okolje.

Za investicije so bili pripravljeni letni programi v okviru proračuna MOC za leto 2023. Za ta namen se je pripravljala projektna in upravna dokumentacija, in sicer za izgradnjo plinovodov v prihodnjih letih, za obnovo naprav na daljinskem ogrevanju ter za tehnološke dopolnitve in optimizacijo delovanja v Toplarni Celje.

V družbi spremljamo razvoj v posameznih tehnoloških segmentih oskrbe z energijo tako v proizvodnji, distribuciji kot prodaji energije (meritve, regulacije, nadzor in upravljanje sistemov ter komunikacije in prenos podatkov), novosti pa v okviru možnosti uvajamo tudi v sisteme oskrbe z energijo. Pri termični obdelavi odpadkov so potekale aktivnosti na izboljšavi tehnoloških postopkov in kontroli emisij.

V sklopu projekta energetska prenova stavb v lasti MOC smo razvili svoj sistem za energetski monitoring. Cilj in namen tega sistema, ki predstavlja centralni nadzorni sistem vseh energetskih sistemov v objektu, je, da lahko učinkovito upravljamo s sistemi in tako nadziramo optimalno porabo energentov v objektu.

V letu 2023 smo nadaljevali z razvojem sistema za energetski monitoring. Dogradili smo nekaj merilnikov porabe električne energije za boljši nadzor upravljanja in zagotavljanja prihrankov. Naredili smo tudi nekaj tehnoloških sprememb na sistemih ogrevanja in prezračevanja zaradi boljše energetske bilance za zagotavljanje prihrankov. V letu 2024 nameravamo sistem energetskega monitoringa integrirati v sistem CNS daljinskega ogrevanja in dodati bazo za spremljanje zgodovine vseh meritev. Tako si bomo zagotovili potrebno osnovo za učinkovito spremljanje prihrankov in primerjavo teh po mesecih in letih.

Dejansko izvajamo tudi energetsko knjigovodstvo za 28 stavb v lasti Mestne občine Celje in za njih pripravljamo poročila v sladu z zakonodajo.

[3.6.]

PROCES NABAVE IN JAVNO NAROČANJE

V družbi Energetika Celje, javno podjetje, d.o.o., se je v letu 2023 nabava blaga, naročanje storitev in izvedba gradenj izvajala na osnovi določb iz zakonodaje, ki opredeljuje postopke izvajanja oddaje javnih naročil oziroma področje javnega naročanja, in sicer na podlagi Zakona o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 69/19, 121/21, 10/22, 28/23; v nadaljevanju ZJN-3). V Uradnem listu 28/2023 z dne 21. 2. 2023 je bil objavljen Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o javnem naročanju (ZJN-3D), ki je začel veljati 23. marca 2023. Zaradi naravnih nesreč v avgustu 2023 so na Zakon o javnem naročanju imeli posamezen vpliv tudi vsi interventni zakoni za odpravo posledic poplav in zemeljskih plazov.

Izvajali smo naročila v imenu in za račun Energetike Celje ter v imenu in za račun Mestne občine Celje.

Izvedba zahtevkov oddaje naročil je potekala z uporabo informacijskega sistema Navision, ki omogoča vodenje evidence vseh naročil in je hkrati podlaga za pripravo statističnih podatkov, ki jih je potrebno vsako letno objaviti do konca meseca februarja tekočega leta za preteklo leto na portalu javnih naročil. V skladu z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3 smo objavili seznam javnih naročil, ki so bila oddana preteklo leto in katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti ter enaka ali višja od 10.000 EUR. V skladu z Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o javnem naročanju smo seznam evidenčnih naročil 2023 z vsemi predpisanimi podatki objavili na Portalu javnih naročil.

Postopki za oddajo posameznega javnega naročila so bili opredeljeni glede na ocenjene vrednosti, ki jih opredeljuje za posamezne postopke že prej omenjeni zakon ter posledično interno navodilo št. 033. Izvedba javnih naročil je bila zagotovljena s tekočimi sredstvi iz poslovanja podjetja ali s sredstvi iz poslovnega najema dolgoročnih poslovnih sredstev – s povračilom vloženih sredstev za investicije in investicijsko vzdrževanje javne infrastrukture (dolgoročnih poslovnih sredstev), ki so v lasti MOC, na osnovi posredovanega zahtevka.

Za sestavo Letnega poročila o izvršenih javnih naročilih v Republiki Sloveniji v letu 2023 (v nadaljevanju: Poročilo) za Ministrstvo za finance (MF) je Energetika Celje, glede na določbe o posredovanju podatkov o izvršenih javnih naročilih v preteklem letu, dolžna posredovati podatke o izvedenih javnih naročilih v letu 2023. Tako je poročala posebej o evidenčnih javnih naročilih na način, kot je opisano zgoraj, o naročilih nad vrednostjo iz 21. člena ZJN-3 je poročala na način neposrednega zajemanja podatkov v letno poročilo na podlagi objavljenih obvestil o posameznem javnem naročilu na Portal.
Glede na vrste postopkov, ki so ob upoštevanju vrednosti javnega naročila, smo izvedli oddajo javnih naročil po naslednjih segmentih:

1. Javna naročila, objavljena na Portalu javnih naročil oziroma na Portalu Evropske unije:

→ z vrednostjo 50.000,00 EUR in več (blago, storitve);
→ z vrednostjo 100.000,00 EUR in več (gradnje).

V letu 2023 so bila na Portalu javnih naročil objavljena »Obvestila o javnih naročilih«:

na področju storitev in blaga za:
- postopek oddaje javnega naročila male vrednosti za dobavo blaga »Dobava natrijev bikarbonat 2024«, objavljenega na portalu javnih naročil dne 20. 11. 2023, pod oznako JN007657/2023-W01. Naročilo je bilo oddano. Pogodbena vrednost je znašala 286.000 EUR brez DDV,
- postopek oddaje javnega naročila male vrednosti za dobavo blaga »Dobava oglje aktivno 2024«, objavljenega na portalu javnih naročil dne 21. 11. 2023, pod oznako JN007676/2023-W01. Naročilo je bilo oddano. Pogodbena vrednost je znašala 86.400 EUR brez DDV,
- postopek oddaje javnega naročila male vrednosti za storitve »Odvoz nevarnih odpadkov«, objavljenega na portalu javnih naročil dne 16. 10. 2023, pod oznako JN006755/2023-W01. Naročilo je bilo oddano, in sicer v višini 380.700 EUR brez DDV.
- postopek s pogajanji brez predhodne objave za izvedbo javnega naročila za storitve »Vzdrževanje in dodelave IS NAVISION 2024-2026«, objavljenega na portalu javnih naročil dne 21. 12. 2023, pod oznako JN008369/2023-W01. Naročilo je bilo oddano, in sicer v višini 284.422 EUR brez DDV.

na področju gradenj ni bilo objav.

2. Evidenčna naročila:

a) naročila, oddana z izdajo naročilnice

→ do vrednosti 49.999,99 EUR (blago, storitve);
→ do vrednosti 99.999,99 EUR (gradnje).

- **v imenu in za račun Energetike Celje**

Vrsta predmeta	Število evidenčnih naročil	Vrednost evidenčnih naročil v EUR brez DDV
Blago	295	479.334
Storitve	513	999.787
Gradnje	14	60.994
Skupaj	**822**	**1.540.115**

- **v imenu in za račun Mestne občine Celje**

Vrsta predmeta	Število evidenčnih naročil	Vrednost evidenčnih naročil v EUR brez DDV
Blago	/	/
Storitve	59	650.348
Gradnje	22	141.244
Skupaj	**81**	**791.592**

Na portalu Evropske unije ni bilo objavljenih javnih naročil.

[3.7.]

DEJAVNOSTI DRUŽBE NA PODROČJU TRŽENJA

V letu 2023 so se razmere na nabavnem trgu zemeljskega plina zaradi več dejavnikov umirjale. Na eni strani se je zaradi mile zime in upadanja gospodarske aktivnosti znižalo povpraševanje, na drugi strani pa je EU ruski plin zamenjala z drugimi viri, predvsem z utekočinjenim zemeljskim plinom, in tako zagotovila zanesljivo oskrbo. Borzna cena zemeljskega plina na virtualni trgovalni točki CEGH je čez celo leto 2023 padala in je leto zaključila za približno 60 % nižje kot na začetku leta.

Prodajne cene za gospodinjske odjemalce v celotnem letu nismo spreminjali in je bila na nivoju zamejene cene, skladno z Uredbo o določitvi cen zemeljskega plina iz plinskega sistema, in sicer 0,073 EUR za kWh brez DDV. Prav tako v celotnem letu nismo spreminjali prodajne cene za male poslovne odjemalce, ki je bila z Uredbo zamejena na 0,079 EUR za kWh brez DDV. Cenik za ostale odjemalce smo zaradi boljših pogojev na nabavnih trgih trikrat znižali. Prvo znižanje v letu 2023 smo izvedli s 1. februarjem 2023 za približno 21 %, drugo s 1. marcem za približno 17 % in zadnje znižanje s 1. septembrom za približno 20 %.

Negativni trend odhoda odjemalcev zemeljskega plina, ki je bil najbolj izrazit konec leta 2022, se je nadaljeval tudi v začetku leta 2023, vendar v manjšem obsegu. V prvem kvartalu je dobavitelja zamenjalo 208 odjemalcev. V nadaljevanju leta so se zamenjave dobavitelja umirile, proti koncu leta pa smo celo pridobili 15 novih odjemalcev, kar je pripeljalo do končnega števila 1.415 aktivnih odjemalcev zemeljskega plina. Kljub velikemu upadu gospodinjskih in malih poslovnih odjemalcev smo v letu 2023 prodali 54.578 MWh zemeljskega plina in poslovali pozitivno na tržnem področju. V letu 2023 smo skladno z Uredbo o določitvi nadomestila dobaviteljem zemeljskega plina prejeli nadomestilo za povzročeno škodo zaradi zamejitve maloprodajnih cen.

Večino oglaševalskih in sponzorskih dejavnosti na tržnem področju smo opustili že v letu 2022 in enako nadaljevali tudi v letu 2023.

Vsa komunikacija s strankami je potekala preko spletne strani in neposredno preko izdanih računov.
Kljub posledicam energetske krize, ki so še vedno zaznavne, opažamo umirjanje tako na strani nabave kot prodaje zemeljskega plina, zaradi česar smo zmerno optimistični glede prihodnjega poslovanja na tržnem področju prodaje zemeljskega plina.

[3.8]

POSLOVNA IN FINANČNA TVEGANJA

POSLOVNA TVEGANJA

1. Regulatorna tveganja
Ta tveganja sodijo med pomembnejša in izhajajo iz zakonodajnih sprememb in drugih pravil, ki vplivajo na delovanje ter poslovni izid družbe. Tovrstna tveganja so težko obvladljiva in je zato težko omejevati tudi njihove učinke, saj se zakonodaja na energetskem področju nenehno spreminja in dopolnjuje. Najbolj pomembni so posamezni zakoni, ki so nastali na podlagi delitve Energetskega zakona na več področnih zakonov:

- Zakon o oskrbi s plini (ZOP) Uradni list RS 204/21,
- Zakon o oskrbi s toploto iz distribucijskih sistemov (ZOTDS) Uradni list RS 44/22,
- Zakon o oskrbi z električno energijo (ZOEE) Uradni list RS 172/21,
- Zakon o spodbujanju rabe obnovljivih virov energije (ZSROVE) Uradni list RS 121/21, 189/21,
- Zakon o učinkoviti rabi energije (ZURE) Uradni list RS 158/20.
- Energetski zakon EZ-2, ki je bil sprejet 23. 4. 2024 in bo precej okrnil uporabo ZP kot energenta.

Zaradi tega bodo spremenjeni tudi vsi podzakonski akti.

Pri regulatornem tveganju je treba izpostaviti tudi oblikovanje cene za uporabo omrežij zemeljskega plina po metodi zamejene cene, ki za monopolne dejavnosti nadomešča trg in so v pristojnosti Agencije za energijo RS in katerega metodologija ne priznava vseh stroškov.

V pristojnosti Agencije za energijo RS je tudi Akt o metodologiji za oblikovanje cene toplote za daljinsko ogrevanje. Večja tveganja se v družbi pojavljajo v povezavi z zemeljskim plinom in ukrepi za zmanjšanje uporabe tega energenta. Na tem področju bo družba morala v prihodnjih letih poiskati dodatne vzvode za smiselno prestrukturiranje in njihovo obvladovanje. Predvsem pa predstavljajo tveganje omejitve nadaljnjega razvoja plinifikacije pri ZP iz EZ-2 in celo pobude po umiku tega energenta.
Tveganje predstavlja tudi sprememba pravnega okvira na področju termične obdelave odpadkov v obliki Uredbe o opravljanju obvezne državne gospodarske javne službe sežiganja komunalnih odpadkov, ki je bila sprejeta, a bo v letu 2024 še predmet določene korekcije na podlagi javne razprave.

2. Obratovalna tveganja
Energetika Celje obratuje z dvema sistemoma oskrbe z energijo. Oskrba s toploto ima lokalni značaj, kar pomeni lokalno produkcijo toplote in njeno distribucijo v zaprtem sistemu, pri oskrbi z zemeljskim plinom pa je distribucijski sistem povezan s prenosnim omrežjem, ki zagotavlja dobavo plina iz tujine. Tako se pri oskrbi s toploto in plinom pojavljajo tveganja pri varnosti in zanesljivosti dobav energentov in toplote. To so predvsem tveganja izpada proizvodnje toplote, nedobave toplote ali plina, naključnih izpadov cevovodov in druge opreme (kotlarn ali glavnih toplotnih postaj, merilno-regulacijskih postaj) kot posledice poškodb in dotrajanosti. Vsekakor pa je energetska kriza, predvsem napad Rusije na Ukrajino, na novo definirala tveganja na tem področju.
Omejeni so tudi proizvodni viri na področju toplote in dobavni viri na področju plina.

Za zagotavljanje zanesljive oskrbe Energetika Celje načrtuje proizvodnjo in nakup energije ter pri tem upošteva tehnične in ekonomske kriterije. Ti obsegajo predvsem zanesljivost obratovanja posameznih proizvodnih postrojev in distribucijskih sistemov, ki morajo v vsakem trenutku zadoščati potrebam konzuma.
V Energetiki Celje se z redno periodično kontrolo opreme in omrežij ter rednim vzdrževanjem infrastrukturnih objektov in naprav zmanjšuje tveganje izpadov lastnih proizvodnih virov in distribucijskih zmogljivosti. Vzpostavljena je 24-urna dežurna služba in med zaposlenimi je zadostno število strokovno usposobljenih delavcev. Izpad tujih proizvodnih virov toplote se nadomešča z zagotavljanjem zadostnih kapacitet lastnih osnovnih in vršnih proizvodnih virov. Z izvajanjem pravočasnih zamenjav virov ter obnov omrežja se zagotavlja nemoteno proizvodnjo in zanesljivo ter racionalno distribucijo. Tveganje izpada dobave zemeljskega plina kot energenta v proizvodnji obvladujemo z možnostjo uporabe ekstra lahkega kurilnega olja, sicer pa je primarni vir toplote Toplarna Celje oz. sežigalnica komunalnih odpadkov in toplota, pridobljena iz biomase v Furnirnici Merkscha. Za primer zmanjšanja ali prekinitve dobave zemeljskega plina za distribucijo so predvideni ukrepi omejevanja porabe v skladu z Uredbo o zagotavljanju zanesljivosti oskrbe z zemeljskim plinom.

Obratovanje in upravljanje Polnilnice za SZP vsebuje določena obratovalna tveganja. Za nemoteno obratovanje te polnilnice imamo vzpostavljeno 24-urno dežurno službo, monitoring ključnih parametrov in alarmov in sklenjeno vzdrževalno pogodbo z minimalnimi odzivnimi časi z zunanjim izvajalcem ter vzpostavljen nadzor nad obratovanjem. V tehnološkem delu te polnilne postaje sta vzporedno vgrajena dva kompresorja enakih kapacitet in s tem je zanesljivost obratovanja za primer izpada enega od kompresorjev bistveno povečana.
Strojelom in škodo zaradi izpada dobave energije ali odgovornosti podjetja ima Energetika Celje zavarovano pri zavarovalnici.

3. Investicijska in razvojna tveganja
To so tveganja, povezana z doseganjem načrtovane ekonomike naložb, z izvajanjem načrtovanih obnov, uvajanjem nove tehnologije ter širitvijo vročevodnega in plinovodnega omrežja. Energetika Celje se pri izvajanju investicij na omrežju vključuje v sočasne gradnje z drugimi investitorji cestne in komunalne infrastrukture, kar zahteva večstopenjsko usklajevanje z ostalimi deležniki. Tako lahko pride tudi do časovnega zamika pri realizaciji investicij. Družba tveganja nadzoruje z natančno pripravo načrtov in letnega programa investicij. Ostaja pa tveganje pri pridobivanju dolgoročnih virov, ki je podvrženo gospodarsko finančnim dogajanjem v lokalni skupnosti

oziroma v državi. Srednjeročne in dolgoročne finančne vire za izvajanje nujnih obnovitvenih naložb v distribucijski sistem zemeljskega plina bo potrebno skupaj z lastnikom infrastrukture poiskati in zagotoviti, če želimo, da bo sistem tudi v prihodnje deloval zanesljivo in varno.

Določena investicijska tveganja so bila povezana tudi z uspešnim zaključkom največjega projekta energetskega pogodbeništva, kjer smo deloma prekoračili skupno višino investicije glede na ponudbeno vrednost, zapisano v koncesijski pogodbi, zaradi nekaterih napačnih izhodišč pri doseganju izračunanih prihrankov za pokrivanje te investicije. Z neprestanim usklajevanjem med koncesionarjem in koncedentom skušamo dodatno minimizirati del teh tveganj.

Na splošno je področje energetskega managementa, kot modela javno-zasebnega partnerstva (JPZ) v Sloveniji, v povojih oziroma še ni razvito s pomočjo dobrih praks do sedaj izvedenih JZP projektov. Na temelju lastnih izkušenj smo ugotovili, da je model, ki ga za JZP izvajanje zahteva država, preveč podoben JN. To v veliki meri utesnjuje izvajalca projekta in mu ne dopušča dovolj lastne presoje pri izvajanju ukrepov, na osnovi katerih lahko kasneje zmanjša porabo energentov. Druga resnica pa je, da Energetika Celje kot koncesionar za izvajanje prihrankov nima zadostnega vpliva na uporabnike v stavbah. Zaradi tega smo mnenja, da bomo šele na daljši rok uspeli zagotoviti napovedane prihranke.

4. Tržna in prodajna tveganja
Ta tveganja se nanašajo predvsem na:
- nedoseganje predvidenih prodajnih količin v Polnilnici za SZP,
- odpoved pogodb o dobavi s strani kupcev,
- zakup prevelikih količin in kapacitet zemeljskega plina, za katere je lahko vzrok prejšnja alineja, temperaturni koeficient, racionalna raba energije, vgradnja delilnikov na področju daljinskega ogrevanja, zmanjševanje priključnih moči objektov zaradi izvedb toplotne zaščite na objektih in varčevanja z energijo, zmanjšanje zaradi toplejših vremenskih pogojev ter gospodarskih razmer idr.

Obvladovanje tveganj poteka v smislu iskanja novih tržnih priložnosti, priključitve novih odjemalcev ter ponudbe dodatnih in novih storitev v smislu celovitega energetskega inženiringa.

5. Cenovna in nabavna tveganja
Na področju zemeljskega plina je sicer na nabavni strani sklenjena letna pogodba za dobavo zemeljskega plina, vezana na indeks DA, z možnostjo terminskega nakupa določenih količin po borzni ceni. Tudi v letu 2023 se tako nabavno kot prodajno tveganje predvsem na področju zemeljskega plina ni odpravilo, se je pa zmanjšalo. K sreči je zaradi ugodnih temperaturnih razmer in relativno polnih evropskih plinskih skladišč ta grožnja ostala v obvladljivih okvirih.

Obvladovanje tveganj sicer načeloma temelji na nenehnih stikih s kupci in dobaviteljem ter poskusu vezave prodajnih cen na terminske nakupe po vnaprej določeni ceni, vendar so predvidevanja na energetskih trgih še naprej podvržena volatilnosti, ki je konec koncev odvisna tako od geopolitičnih dogajanj, povpraševanja, temperaturnega primanjkljaja kot vpliva različnih kriznih žarišč, ki poganjajo borzna pričakovanja. Prav tako doseganje ciljev zelenega prehoda vpliva na povpraševanje po fosilnih gorivih.

Na področju oskrbe s toploto prilagajanje cen od 1. 1. 2016 že poteka na osnovi Akta o oblikovanju cen Agencije za energijo RS. Gibanje prodajnih cen sledi gibanju nabavnih cen.

Tveganja, povezana z izbiro dobaviteljev za dobavo blaga, storitev in gradenj za zagotavljanje dejavnosti izgradnje in distribucije ter vzdrževanja vročevoda in plinovoda, kot tudi dejavnosti termične obdelave odpadkov, zajemajo:
- morebitne težave v postopkih javnih naročil in spremembe tovrstne zakonodaje,
- nezmožnost dobave (zaradi težav insolventnosti dobaviteljev) in
- nekonkurenčne cene.

Z namenom zagotavljanja pravočasne izvedbe postopkov javnih naročil in optimalnega izbora dobavitelja tako družba sistematično izvaja postopke javnih naročil in notranji nadzor zmožnosti dobav s ključnimi dobavitelji, preverja višine izvedenih dobav v okviru sklenjenih kratkoročnih pogodb ter ugotavlja sposobnosti in konkurenčnost ponudnikov.

6. Okoljska tveganja
Dejavnosti Energetike Celje potekajo na okoljsko občutljivem urbanem okolju, zato je ekološka varnost izrednega pomena. Še zlasti to velja za proces termične obdelave preostanka komunalnih odpadkov, ker je objekt Toplarne Celje zavezanec IED (direktiva o industrijskih emisijah). Prepoznane okoljske vidike spremljamo, analiziramo ter primerjamo z najboljšimi praksami in najboljšo razpoložljivo tehniko.

Na ta način iščemo tudi nove možnosti za preprečevanje onesnaževanja okolja in jih aktivno vključujemo v vse faze razvojnih ter investicijskih projektov z namenom, da se zmanjšajo možnosti onesnaževanja okolja. Izvaja se stalni emisijski monitoring in meritve emisij dimnih plinov. Preventivno se izvaja vse potrebne ukrepe pri izvajanju procesov proizvodnje toplotne in električne energije, pri distribuciji plina in toplote do uporabnikov, pri skladiščenju nevarnih snovi ter ukrepe za preprečitev onesnaženja v primeru morebitnih nepredvidenih dogodkov. Okoljske vidike družba spremlja, analizira ter primerja z najboljšimi praksami.

Letno pripravljamo in vzdržujemo sezname potencialnih okoljskih nevarnosti in nevarnosti za zaposlene ter ocenjujemo stopnje ogroženosti zaradi možnosti nastanka večjih nesreč. Hkrati izvajamo preventivne ukrepe za zmanjšanje verjetnosti nastanka izrednih dogodkov. Aktivno sodelujemo z izobraževalnimi institucijami, šolami in fakultetami ter tako skrbimo za dvig znanja, ozaveščenosti in okoljske kulture.

Okoljska tveganja so ob sprejetih preventivnih ukrepih zmerna, nezaželeni vplivi na okolje so pod zakonsko določenimi mejami in mejnimi vrednostmi, predpisanimi v okoljevarstvenem dovoljenju. Pri obratovanju toplarne v letu 2023 ni prišlo do nobenega izrednega dogodka, ki bi kakorkoli škodljivo vplival na okolje.

7. Kadrovska tveganja
V storitveni dejavnosti je tveganje iz naslova obvladovanja kadrov stalno prisotno.
Kadrovska tveganja zajemajo:
- daljši bolniški staleži,
- zmanjšanje delovne zmožnosti oziroma omejitve pri delu,
- pomanjkanje strokovnega znanja,
- pomanjkanje motiviranosti zaposlenih in
- pomanjkanje potrebnega ustreznega strokovnega kadra na trgu delovne sile.

Morebitne nastale situacije družba sprotno rešuje ter se odloča o nadomeščanjih ali možnostih razporeditve dela na druge sodelavce. Za ključne kadre je sklenjeno tudi nezgodno zavarovanje. Kadrovska tveganja zmanjšujemo tudi tako, da vzdržujemo z zaposlenimi dobro komunikacijo in posledično informiranost ter ustrezno organiziramo delo. V skrbi za zagotavljanje ustrezne strokovnosti kadrov družba nadaljuje s politiko spodbujanja funkcionalnega usposabljanja in izobraževanja ob delu.

V izogib kadrovskim tveganjem, kot je povečanje bolniške odsotnosti z dela, nadaljuje družba tudi z ozaveščanjem zaposlenih o zdravem načinu življenja in dosledno uporabo osebne varovalne opreme na izpostavljenih delih. Tveganja zmanjšujemo s skrbjo za zdravo delovno okolje, z zagotavljanjem socialne varnosti in trajnosti zaposlitve ter spodbujamo pripadnost družbi. Zaradi vseh navedenih ukrepov družba ocenjuje, da je izpostavljenost kadrovskim tveganjem majhna.

8. Informacijska tveganja
Med informacijska tveganja družba uvršča tveganja nedelovanja centralnih informacijskih sistemov oziroma njihovih izpadov delovanja ter posledično možne izgube podatkov, odpoved posameznih komponent, prekinitev povezav in drugo. Nepravilno delovanje sistemske ali programske opreme se obvladuje z vzpostavljenim mehanizmom varovanja informacijskih virov (na fizičnem in aplikacijskem nivoju).

Naš sistem na lokaciji Energetike Celje v Novi vasi ščiti pred zunanjimi vdori elektronska protipožarna pregrada na strežniku Linux Debian, ki je hkrati tudi prehod in proxy strežnik.
Pred virusi sistem varuje tudi antivirusni program, ki se dnevno posodablja. Za varovanje elektronske pošte skrbi strežnik MS Exchange 2013, ki izloča sumljivo in nedovoljeno pošto na osnovi velikosti in vrste priponke, črne liste in SPAM vsebine.

Podatki so varovani pred izgubo z diskovnim sistemom mirror, ki delovanje okvarjenega diska brez prekinitve nadomesti z drugim, zrcalnim diskom. Vsakodnevno se izvede arhiviranje programskega paketa in podatkov na dislociran strežnik, kjer se zagotavlja dnevna, tedenska, mesečna in letna različica arhiviranih podatkov.

Arhiviranje informacijskega sistema MS NAV, MS Exchange, WEB, SQL, AD in SP se izvaja vsako uro na sistem za arhiviranje NAS.

Strežniki so priklopljeni na brezprekinitvene napajalnike, ki preprečujejo poškodbe zaradi prevelike napetosti ali izpada električne energije. Nameščeni so v fizično varovanem in klimatiziranem prostoru.

Že od začetka 2015 delujemo na novem poslovnem informacijskem sistemu Navision, katerega delovanje prav tako vsebuje določena tveganja, vezana na zagotavljanje operativne podpore procesov, zanesljivosti operativnih podatkov in usposobljenosti zaposlenih za nov informacijski sistem.

FINANČNA TVEGANJA

1. Likvidnostna tveganja
Ta tveganja predstavljajo možnost pomanjkanja denarnih sredstev za poplačilo zapadlih obveznosti. Energetika Celje je tudi v letu 2023 uspešno obvladovala ta tveganja z optimalno poslovno politiko, ustrezno kapitalsko strukturo in s skrbnim nadzorom denarnih tokov, tako da so bila ta tveganja zmerna.

2. Kreditna tveganja (neizpolnitev tretjih strank)
Ta tveganja predstavljajo v poslovnem okolju verjetnost nastanka izgube zaradi neizpolnitve pogodbenih obveznosti dolžnika do upnika. Energetika Celje je tudi izpostavljena tveganjem v zvezi z neizterljivostjo terjatev do kupcev. Ta tveganja obvladuje s preverjanjem bonitete poslovnih partnerjev, s sklepanjem dogovorov z dolžniki o obročnem plačevanju njihovega dolga, z opominjanjem, s sodno in izvensodno izterjavo, z ustavitvami distribucije energentov, z zavarovanji svojih terjatev ter z oblikovanjem popravkov vrednosti terjatev.

[3.9.]

NAČRTI ZA PRIHODNOST

Načrti za prihodnost ostajajo pretežno nespremenjeni, in sicer so usmerjeni v nadaljnjo izgradnjo ter zagotavljanje učinkovitih sistemov komunalne energetike, v skladu s spreminjajočo se zakonodajo in razvojnimi cilji ter usmerjeni v kompleksen proces priprave **lokalnega energetskega koncepta - LEK**, ki bo moral slediti nacionalnemu energetskemu in podnebnemu načrtu, katerega bodo države EU sprejemale v tem letu.

Analize stanja distribucijskega sistema zemeljskega plina, ki jih izdeluje operater, kažejo, da je v prihodnje ostalo za potencialno širitev sistema oskrbe z zemeljskim plinom le še malo poseljenih področij mesta (Košnica, del Lopate, del Lokrovca in del Zagrada). Plinifikacija v teh območjih se bo izvajala usklajeno z MOC in ostalimi službami gospodarske javne infrastrukture, v odvisnosti od razpoložljivih finančnih virov in tudi od interesa za oskrbo na strani potencialnih uporabnikov.
Z rednim izvajanjem sistemske kontrole stanja in tesnosti plinskega omrežja operater ugotavlja, da bodo v prihodnjih letih potrebna izdatno večja finančna sredstva za gradnjo nadomestnih plinskih odsekov. Analiza stanja namreč nakazuje na potrebo po večjem obsegu izvajanja obnovitev delov plinskega omrežja, ki je bilo grajeno pred letom 1990, pri katerih so bili uporabljeni materiali – jeklo in PVC, kjer se odkrivajo napake na cevovodih in opremi le-teh.
Skupaj z lastnikom bo potrebno opraviti razmislek glede prioritetne liste za obnovo, potrebnih finančnih sredstvih in zagotavljanju večletnih finančnih virov.

Posebno pozornost in finančna sredstva bomo namenili sistematični obnovi obstoječih plinovodov na področjih, kjer se ocenjuje, da je to potrebno, pa tudi daljinskega ogrevanja.

Aktivneje se bo pristopilo k implementiranju še nerealiziranih sprememb in predvidenih sprememb novih zakonov, nastalih na podlagi delitve Energetskega zakona in vseh podzakonskih aktov.

Na področju trženja zemeljskega plina nameravamo ohraniti svojo vlogo manjšega dobavitelja, predvsem za lastne potrebe in za svoje zveste odjemalce.

Zaradi razmer na trgu energentov in posledično večjega pomena lokalnih energetskih virov se je povečal interes priključevanja objektov na sistem daljinskega ogrevanja.
S povečanjem termične obdelave odpadkov na osnovi pridobljene spremembe okoljevarstvenega dovoljenja za Toplarno Celje bo posledično v prihodnjih letih okoljsko in ekonomsko upravičena širitev omrežja daljinskega ogrevanja.

Na osnovi izdelanih idejnih projektov za širitev sistema daljinskega ogrevanja bomo v letu 2024 pridobili projektno DGD/PZI in investicijsko dokumentacijo za nove trase omrežja daljinskega ogrevanja:
- povezava GTP Otok do Razlagove ulice – 1.400 m,
- povezava Zelenica do Šolskega centra Celje – 300 m.

Na osnovi Javnega poziva za izbor projektnih predlogov za uvrstitev na indikativni seznam naložb s sredstvi Sklada za modernizacijo v obdobju 2024-2030 smo ta dva projekta v letu 2023 že prijavili za sofinanciranje.

Aktivni bomo v obvladovanju vseh stroškov v poslovanju, ustrezno bomo poskušali zavarovati naše terjatve, preverjali boniteto naših odjemalcev in na temelju prenovljenih pogodb o dobavi in distribuciji energentov skrbeli za obvladovanje vseh vrst tveganj v poslovanju.

Posebna pozornost je namenjena tudi storitvi termične obdelave odpadkov, še posebej po pridobitvi razširjenega OVD, ki je po vsebini izjemno kompleksna ter zahteva veliko usklajevanja z ostalimi javnimi podjetji.

Prav tako sta v smislu razvoja pomembni tržni dejavnosti **Energetsko upravljanje** in **upravljanje Polnilnice za SZP.**
Aktivnosti, povezane s projektom Energetskega upravljanja, so bile sicer tehnično zaključene dne 30. 9. 2019, vendar gre za dolgoročno optimiziranje in izvajanje pogodbenih aktivnosti, povezanih s podeljeno koncesijo.
V letošnjem letu bomo v sektorju TS EU nadaljevali z razvojem in implementacijo osnovnega modula za energetski monitoring, z možnostjo integracije na sisteme za energetsko knjigovodstvo. V sklopu prenove CNS sistema za daljinsko ogrevanje bomo integrirali modul za spremljanje zgodovine vseh meritev. Tako
bomo zaključili razvoj sistema za energetski monitoring s celovitim obvladovanjem vseh meritev in podatkov, ki jih potrebujemo za učinkovito upravljanje stavb.

Ugotovili smo, da je za učinkovito upravljanje potrebno tesno sodelovanje z vodstvom šol in vrtcev ter njihovim tehničnim osebjem, zato v pripravljamo izobraževanja glede učinkovite rabe obnovljivih virov energije (OVE).

V letu 2023 smo podpisali pogodbo z MOC o vzdrževanju sistemov ogrevanja in prezračevanja za 20 šol in vrtcev v njihovi lasti. Projekt smo načrtovali skupaj z MOC. Njegov namen je tehnična podpora vodstvom javno-izobraževalnih zavodov s ciljem učinkovite rabe energije.

Glede na nove usmeritve Vlade Republike Slovenije, da se poveča delež OVE, smo skupaj z Mestno občino Celje naredili preglednico možnih lokacij za postavitev malih sončnih elektrarn. Trenutno izdelujemo dokumentacijo za prijavo na razpis MOPE za 7 lokacij na stavbah v lasti MOC.

Nova uprava Mestne občine Celje se je odločila, da se izdela nova različica LEK-a zaradi spremenjenih okoliščin na trgu energentov, zaradi nove metodologije izdelave LEK-a in zaradi novih strateških usmeritev nove uprave. Njihov cilj je, da bo izdelavo novega LEK-a prevzela stroka, zato smo prepričani, da bo pri pripravi tega dokumenta tudi Energetika Celje konstruktivno sodelovala.

Za mesto Celje, kot tudi za družbo, se je postavitev in obratovanje Polnilnice za SZP pokazala za upravičeno in smotrno naložbo v prihodnost. Izgradnja te polnilne postaje je v prvi vrsti omogočila vzpostavitev javnega mestnega potniškega prometa v Celju, z vpeljavo petih avtobusnih linij in desetih manjših avtobusov na SZP. Objekt obratuje od januarja 2019 brez omembe vrednih težav ali zaustavitev.
Verjamemo pa, da bo v prihodnje država s svojimi ukrepi in vzpodbudami tudi na področju rabe stisnjenega zemeljskega plina v prometu naredila odločnejše korake v smeri povečanega zanimanja za postavitev polnilnic in večjega zanimanja za nakup takšnih vozil v poslovnem sektorju ter pri zasebnikih.

Ob izvajanju osnovnih dejavnosti pa si bo podjetje tudi v prihodnosti prizadevalo povečati obseg izvajanja dodatnih dejavnosti, kot so npr. vzdrževanje hišnih instalacij, vzdrževanje plinovodnih omrežij na drugih področjih ter povečanje obsega del na dejavnostih, ki se že izvajajo, npr. pogodbene kotlarne idr.

[3.10.]

POMEMBNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA

Pomembni dogodki po koncu leta 2023 so predvsem pridobitev OVD za povečano kapaciteto termične obdelave na 40.000 t letno. Zelo pomembna za energetiko je tudi končna vsebina EZ-2, ki nekako omejuje in potiska na obrobje možnosti uporabe ZP. Vsekakor je to povezano tudi z vplivom dolgoročnih posledic ukrajinske krize oziroma napadom Rusije na Ukrajino, katerih posledice na energetski trg in poslovanje so še vedno nepredvidljive. Neposredno čutimo predvsem probleme dobavnih verig, zaostrovanje energetske krize, rast inflacije, pritiske na dvig obrestne mere, rast cen storitev, materialov, izdelkov idr.

Na področju izvajanja nalog operaterja distribucijskega sistema zemeljskega plina v letu 2024 nismo zabeležili pomembnejših dogodkov, prav tako ni bilo takih dogodkov na področju daljinskega ogrevanja in termične obdelave. Je pa kljub mnogim pripombam strokovne javnosti Agencija za energijo sprejela nov Akt o določitvi regulativnega okvira za ZP za obdobje 2025–2027, ki je neprimeren za pozitivno poslovanje pri ODS ZP na splošno v naši državi.
Še vedno menimo, da je projekt izgradnje in obratovanja prve Polnilnice za stisnjen zemeljski plin v Celju upravičena in smotrna naložba MOC, zaradi situacije na področju plina pa žal ne dosega planskih ciljev.

[3.11.]

PRAVDNI POSTOPKI

Proti družbi sta v teku dva pravdna postopka, na dan 31. 12. 2023 pa je odprtih enajst pravdnih zadev, v katerih Energetika Celje nastopa kot tožeča stranka.

[3.12.]

IZJAVA O SKLADNOSTI PO SRS 2016

V skladu z 10. točko okvira SRS 2016 izjavljamo, da so računovodski izkazi skladni z zahtevami Slovenskih računovodskih standardov (SRS) in z vsemi pojasnili k njim.

[3.13.]

IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE

Poslovodstvo družbe Energetika Celje daje v smislu petega odstavka 70. člena Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 65/09-UPB3 do 55/15, v nadaljevanju besedila ZGD-1) to

IZJAVO O UPRAVLJANJU DRUŽBE

Družba Energetika Celje, d.o.o., nima svojega (lastnega) kodeksa o upravljanju, zato merjenje obsega odstopanj od kodeksa ni možno. Poslovodstvo družbe sledi pri upravljanju določbam ZGD-1 in si prizadeva, da je upravljanje pregledno in v dobro družbe tako, da družba lahko uresničuje cilje, zaradi katerih je bila ustanovljena.

Družba Energetika Celje, d.o.o., skladno z ZGD-1, aktom o ustanovitvi in internimi akti družbe vzpostavlja in vzdržuje ustrezen sistem notranjih kontrol in upravljanja tveganj z učinkovitimi postopki ugotavljanja, merjenja, ocenjevanja, spremljanja in obvladovanja tveganj, ki jim je ali bi jim lahko bila družba izpostavljena.

Poslovodstvo družbe si prizadeva za takšen sistem notranjega kontroliranja, ki je učinkovit pri omejevanju nastanka negativnega dogodka na eni strani in stroškovno učinkovit na drugi strani. Kontrolne aktivnosti potekajo na vseh ravneh in poslovnih funkcijah v družbi. Sestavljene so iz množice aktivnosti, od začetnega
prepoznavanja, preverjanja, usklajevanja, odobritve in analiziranja poslovnih dogodkov do zaščite sredstev ter delitve in razmejitve odgovornosti.

Poslovodstvo družbe zasleduje pri vzpostavitvi sistema notranjega kontroliranja tri glavne cilje:

- točnost, resničnost in popolnost računovodskih evidenc ter resničnost in poštenost računovodskega poročanja,
- usklajenost z zakonodajo ter
- učinkovitost in uspešnost poslovanja.

Poslovna tveganja in tveganja napačnih navedb v računovodskih poročilih obvladuje družba z neprekinjenimi naključnimi notranjimi kontrolami evidentiranja poslovnih dogodkov in primerjavo dejanskega stanja s knjigovodskim stanjem naključno izbranih stanj na računih sredstev in obveznosti. Kontrole po poslovnih procesih izvajajo vodje sektorjev, finančne kontrole pa izvajata vodja FRS in računovodja.
Edina ustanoviteljica javnega podjetja je Mestna občina Celje. Ustanoviteljske pravice v imenu Mestne občine Celje izvršuje Mestni svet Mestne občine Celje.

Družbeniki družbe Energetika Celje sklepajo o zadevah iz 505. člena ZGD-1 na Mestnem svetu Mestne občine Celje (skupščini).
Skupščina sprejema sklepe z večino oddanih glasov.
V letu 2023 je Mestni svet Metne občine Celje v vlogi skupščine družbe zasedal samo enkrat, in sicer dne 21. 6. 2023.
V letu 2023 je družbo zastopal in vodil direktor, mag. Aleksander Mirt, univ. dipl. ekon.

Družba ima Nadzorni svet.

Družba nima sklenjene pogodbe za zavarovanje osebne odgovornosti članov poslovodstva.

V družbi Energetika Celje, d.o.o., ni nikogar, ki bi imel v kapitalu te družbe neposredno ali posredno kvalificiran lastniški delež.

V družbi Energetika Celje, d.o.o., ni družbenika, ki bi mu delež v kapitalu zagotavljal posebne kontrolne pravice.

Akt o ustanovitvi družbe Energetika Celje, d.o.o., ne določa nobenih omejitev glasovalnih pravic.

Akt o ustanovitvi družbe Energetika Celje, d.o.o. določa, da o imenovanju direktorja, kot edinega člana uprave oziroma poslovodstva odloča Nadzorni svet družbe, medtem ko o spremembi akta o ustanovitvi družbe odloča župan, po predhodnem soglasju statutarne komisije Mestnega sveta Mestne občine Celje.

O nakupu lastnih deležev družbe odloča Mestni svet Mestne občine Celje (skupščina). Poslovodstvo družbe nima v zvezi s tem nobenih pooblastil.

4. RAČUNOVODSKO POROČILO



[4.1.]
RAČUNOVODSKI IZKAZI

[4.1.1.] BILANCA STANJA

v EUR

	SREDSTVA	31. 12. 2023	31. 12. 2022	Indeks 23/22
A.	**DOLGOROČNA SREDSTVA**			
I.	**Neopredmetena sred. in dolgor. aktivne čas. razmejitve**	**22.634**	**52.202**	**43**
1.	Dolgoročne premoženjske pravice	4.851	23.348	21
2.	Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	17.783	28.854	62
II.	**Opredmetena osnovna sredstva**	**4.294.971**	**4.680.228**	**92**
1.	Zemljišča in zgradbe	4.080.346	4.425.800	92
a)	Zemljišča	393.597	393.597	100
b)	Zgradbe	3.686.748	4.032.203	91
2.	Proizvajalne naprave in stroji	211.368	251.104	84
3.	Druge naprave in oprema	3.257	3.324	98
4.	Osnovna sredstva, ki se pridobivajo	0	0	0
III.	**Naložbene nepremičnine**	**0**	**0**	**0**
IV.	**Dolgoročne finančne naložbe**	**0**	**0**	**0**
V.	**Dolgoročne poslovne terjatve**	**0**	**0**	**0**
VI.	**Odložene terjatve za davek**	**32.499**	**31.268**	**104**
	SKUPAJ DOLGOROČNA SREDSTVA (I + II + III + IV + V + VI)	**4.350.104**	**4.763.698**	**91**
B.	**KRATKOROČNA SREDSTVA**			
I.	**Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo**	**0**	**0**	**0**
II.	**Zaloge**	**541.501**	**557.669**	**97**
1.	Material	541.501	557.669	97
III.	**Kratkoročne finančne naložbe**	**0**	**0**	**0**
IV.	**Kratkoročne poslovne terjatve**	**3.265.298**	**3.348.472**	**98**
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	2.861.669	2.716.954	105
2.	**Kratkoročne poslovne terjatve do drugih**	403.629	631.518	64
V.	**Denarna sredstva**	**3.930.879**	**3.178.890**	**124**
C.	**KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**	**15.337**	**9.670**	**159**
	SKUPAJ KRATKOROČNA SREDSTVA (I + II + III + IV + V)	**7.737.678**	**7.085.031**	**109**
	SKUPAJ SREDSTVA (A + B + C)	**12.103.119**	**11.858.399**	**102**
	ZUNAJBILANČNA SREDSTVA	**20.246.394**	**21.096.288**	**96**

v EUR

	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	31. 12. 2023	31. 12. 2022	Indeks 23/22
A.	**KAPITAL**			
I.	**Vpoklicani kapital**	**4.873.305**	**4.873.305**	**100**
1.	Osnovni kapital	4.873.305	4.873.305	100
II.	**Kapitalske rezerve**	**0**	**0**	**0**
III.	**Rezerve iz dobička**	**0**	**0**	**0**
IV.	**Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti**	**41.327**	**42.717**	**97**
V.	**Preneseni čisti poslovni izid**	**-888.463**	**-167.925**	**529**
VI.	**Čisti poslovni izid poslovnega leta**	**0**	**-995.478**	**0**
	SKUPAJ KAPITAL (I + II + III + IV + V + VI + VII)	**4.026.169**	**3.752.619**	**107**
B.	**REZERVACIJE IN DOLG. PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**	**1.724.837**	**1.854.187**	**93**
1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	379.838	364.734	104
2.	Druge rezervacije	0	7.803	0
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	1.344.999	1.481.650	91
C.	**DOLGOROČNE OBVEZNOSTI**	**3.602.980**	**3.602.980**	**100**
I.	**Dolgoročne finančne obveznosti**	**0**	**0**	**0**
II.	**Dolgoročne poslovne obveznosti**	**3.602.980**	**3.602.980**	**100**
III.	**Odložene obveznosti za davek**	**0**	**0**	**0**
Č.	**KRATKOROČNE OBVEZNOSTI**	**2.730.917**	**2.627.805**	**104**
I.	**Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev**	**0**	**0**	
II.	**Kratkoročne finančne obveznosti**	**24.000**	**17.000**	**141**
1.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	24.000	17.000	141
III.	**Kratkoročne poslovne obveznosti**	**2.706.917**	**2.610.805**	**104**
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	2.169.964	2.116.260	103
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	6.946	11.362	61
3.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	530.007	483.183	110
D.	**KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**	**18.216**	**20.808**	**88**
	SKUPAJ OBVEZNOSTI (A + B + C + Č + D)	**12.103.119**	**11.858.399**	**102**
	ZUNAJBILANČNE OBVEZNOSTI	**20.246.394**	**21.096.288**	**96**

[4.1.2.] IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

v EUR

	Za leto 2023	Za leto 2022	Indeks 23/22
1 . Čisti prihodki od prodaje	**14.152.099**	**18.074.520**	**78**
2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedok. proizvodnje	**0**	**0**	**0**
3. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	**0**	**0**	**0**
4. Drugi poslovni prihodki (s prevred. posl. prih.)	**1.014.058**	**348.246**	**291**
5. Stroški blaga, materiala in storitev	**-10.986.218**	**-15.894.135**	**69**
a) Stroški materiala	-5.585.676	-10.694.045	52
b) Stroški storitev	-5.400.541	-5.200.090	104
6. Stroški dela	**-3.153.741**	**-2.671.693**	**118**
a) Stroški plač	-2.335.091	-1.957.366	119
b) Stroški socialnih zavarovanj	-461.551	-387.177	119
- stroški pokojninskih zavarovanj	-289.860	-246.653	118
- drugi stroški socialnih zavarovanj	-171.691	-140.524	122
c) Drugi stroški dela	-357.099	-327.150	109
7. Odpisi vrednosti	**-524.087**	**-586.604**	**89**
a) Amortizacija	-462.839	-477.854	97
b) Prevr. posl. odhodki pri neopred. sredstvih in opred. osn. sr.	-1.188	0	0
c) Prevrednotevalni posl. odhodki pri obrat. sred.	-60.059	-108.750	55
8. Drugi poslovni odhodki	**-123.368**	**-119.251**	**103**
9. Finančni prihodki iz deležev	**0**	**0**	**0**
10. Finančni prihodki iz danih posojil	**39.938**	**1**	**3.993.768**
a) Finančni prihodki iz posojil, danim drugim	39.938	1	3.993.768
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	**12.089**	**5.151**	**235**
a) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	12.089	5.151	235
12. Finančni odhodki iz oslab. in odpisov finančnih naložb	**0**	**0**	**0**
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	**0**	**-3.033**	**0**
b) Finančni odhodki iz posojil prejetih od bank	0	-3.033	0
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	**-152.262**	**-42.562**	**358**
a) Finančni odhodki iz obvez. do dobaviteljev in men. obvez.	-142	-68	209
b) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznostih	-152.121	-42.494	358
15. Drugi prihodki	**26.721**	**45.971**	**58**
16. Drugi odhodki	**-9.598**	**-7.933**	**121**
17. Davek iz dobička	**26.188**	**0**	**0**
18. Odloženi davki	**1.231**	**-144.156**	**-1**
19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	**270.673**	**-995.478**	**-27**

[4.1.2.1.] Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

v EUR

IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA	Leto 2023	Leto 2022
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	**270.673**	**-995.478**
Sprememba presežka iz prevrednotenja neop.sred.in opredmetenih osnovnih sred.	0	0
Spremembe presežka iz prevr. finančnih sredstev razpoložljivih za prodajo	0	0
Dobički in izgube, ki izhajajo iz prevedbe računovodskih izkazov podjetij v tujini	0	0
Druge sestavine vseobsegajočega donosa	2.877	81.916
CELOTEN VSEOBSEGAJOČI DONOS	**273.550**	**-913.562**

[4.1.3.] IZKAZ DENARNIH TOKOV – RAZLIČICA II.

v EUR

A.	DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU	Leto 2023	Leto 2022
a)	**Postavke izkaza poslovnega izida**	**729.685**	**-334.482**
	Poslovni prihodki in finančni prihodki iz posl. terjatev	15.204.967	18.473.888
	Poslovni odhodki brez amortizacije in finančni odhodki iz posl. obvezn.	14.449.094	18.812.999
	Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v posl. odhod.	-26.188	4.629
b)	**Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terj. in obv. za davek) poslovnih postavk bilance stanja**	**31.372**	**96.404**
	Začetne manj končne poslovne terjatve	83.174	771.181
	Začetne manj končne aktivne krat. čas. razm.	5.404	686
	Začetne manj končne zaloge	16.168	-261.647
	Končni manj začetni poslovni dolgovi	96.112	-225.451
	Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-165.219	-188.365
c)	**Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju (a + b)**	**765.324**	**-238.078**
B.	**DENARNI TOK PRI INVESTIRANJU**		
a)	**Prejemki pri investiranju**	**39.938**	**1**
	Prejemki od dobljenih obresti in del. v dobičku drugih, ki se nanašajo na naložb	39.938	1
b)	**Izdatki pri investiranju**	**-60.273**	**-52.552**
	Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-369	-12.899
	Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-59.904	-39.653
c)	**Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju (b + a)**	**-20.335**	**-52.551**
C.	**DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU**		
a)	**Prejemki pri financiranju**	**7.000**	**0**
	Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	7.000	0
b)	**Izdatki pri financiranju**	**0**	**-145.930**
	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	0	-3.033
	Izdatki za izplačila udeležbe v dobičku	0	-4.897
	Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	0	-138.000
c)	**Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju (b + a)**	**7.000**	**-145.930**
Č.	**KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV**	**3.930.879**	**3.178.890**
	Denarni izid v obdobju	**751.989**	**-436.559**
	Začetno stanje denarnih sredstev	**3.178.890**	**3.615.449**

[4.1.4.] IZKAZ GIBANJA KAPITALA

v EUR

Za leto 2022 IZKAZ GIBANJA KAPITALA ENERGETIKA CELJE JP d.o.o. Smrekarjeva 1, Celje		Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Rezerve, nastale zaradi prevrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni čisti dobiček	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	Skupaj kapital
				Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička				
		I/1	II.	III/1	III/5	V.	VI.1	VII.1	VIII.
A.1	**Stanje 31. 12. 2021**	**4.873.305**	**0**	**0**	**0**	**-44.096**	**-163.028**	**0**	**4.666.181**
A.2	**Stanje 1. 1. 2022**	**4.873.305**	**0**	**0**	**0**	**-44.096**	**-163.028**	**0**	**4.666.181**
B.1	**Spremembe lastniškega kapitala**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
B.2.	**Celotni vseobsegajoči donos leta 2022**	**0**	**0**	**0**	**0**	**86.813**	**(4.897)**	**-995.478**	**-913.562**
a)	Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja							-995.478	-995.478
b)	Prenos sorazmernega dela aktuar. izgube v preneseni PI					4.897	-4.897		0
c)	Druge sestavine celotnega vseobsegajočega donosa por. obd.					81.916			81.916
B.3	**Spremembe v kapitalu**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
C	**Stanje 31. 12. 2022**	**4.873.305**	**0**	**0**	**0**	**42.717**	**-167.925**	**-995.478**	**3.752.619**
	Bilančna izguba 2022	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-167.925**	**-995.478**	**-1.163.403**

v EUR

Za leto 2023 IZKAZ GIBANJA KAPITALA ENERGETIKA CELJE JP d.o.o. Smrekarjeva 1, Celje		Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Rezerve, nastale zaradi prevrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	Skupaj kapital
				Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička				
		I/1	II.	III/1	III/5	V.	VI.1	VII.1	VIII.
A.1	**Stanje 31. 12. 2023**	**4.873.305**	**0**	**0**	**0**	**42.717**	**-1.163.403**	**0**	**3.752.619**
A.2	**Stanje 1. 1. 2023**	**4.873.305**	**0**	**0**	**0**	**42.717**	**-1.163.403**	**0**	**3.752.619**
B.1	**Spremembe lastniškega kapitala**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
B.2.	**Celotni vseobsegajoči donos leta 2023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-1.390**	**4.267**	**270.673**	**273.550**
a)	Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja							270.673	270.673
b)	Prenos sorazmernega dela aktuar. izgube v preneseni PI					-4.267	4.267		0
c)	Druge sestavine celotnega vseobsegajočega donosa por. obd.					2.877			2.877
B.3	**Spremembe v kapitalu**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**270.673**	**-270.673**	**0**
a)	Razporeditev čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora						270.673	-270.673	0
C	**Stanje 31. 12. 2023**	**4.873.305**	**0**	**0**	**0**	**41.327**	**-888.463**	**0**	**4.026.169**
	Bilančna izguba 2023	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-888.463**	**0**	**-888.463**

[4.1.4.1.] Prikaz bilančnega dobička/izgube

v EUR

	Za leto 2023	Za leto 2022
Čisti poslovni izid poslovnega leta	270.673	-995.478
+ preneseni čisti poslovni izid	-1.159.136	-167.925
+ zmanjšanje kapitalskih rezerv	0	0
+ zmanjšanje rezerv iz dobička	0	0
- povečanje rezerv iz dobička po sklepu uprave (zakonske)	0	0
- povečanje rezerv iz dobička po sklepu uprave in NS	0	0
Bilančni dobiček/izguba	**-888.463**	**-1.163.403**

[4.2.]

RAZKRITJA POSTAVK V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH

[4.2.1.] RAČUNOVODSKE USMERITVE

TEMELJNE RAČUNOVODSKE PREDPODSTAVKE

Energetika Celje pri pripravi računovodskih izkazov upošteva temeljni računovodski predpostavki, in sicer nastanek poslovnega dogodka ter časovna neomejenost delovanja. Družba ocenjuje, da je uporaba predpostavke časovne neomejenosti delovanja pri pripravi računovodskih izkazov za obdobje, končano 31. 12. 2023, ustrezna.

Pri oblikovanju računovodskih usmeritev, pravil in postopkov, ki se uporabljajo pri sestavljanju računovodskih izkazov in s tem v celotnem računovodstvu, so upoštevane naslednje značilnosti: razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost.

Računovodske usmeritve so načela, temelji, dogovori, pravila in navade, ki jih organizacija upošteva pri sestavljanju računovodskih izkazov. Spremenijo se, če tako zahtevajo računovodski standardi oziroma pojasnila k njim. V takem primeru organizacija učinke spremembe računovodske usmeritve, ki izhaja iz začetne uporabe standarda oziroma pojasnila, obračuna v skladu s posebnimi prehodnimi določbami standarda oziroma pojasnila, če posebnih prehodnih določb ni, pa spremembo uporabi za nazaj (kot da bi jo vedno uporabljala). Računovodske usmeritve lahko zaradi novih informacij ali novih dogodkov spremeni tudi organizacija sama, da bi računovodski izkazi vsebovali zanesljivejše in ustreznejše informacije o njenem poslovanju. V takem primeru uporabi organizacija novo usmeritev za nazaj (kot da bi jo vedno uporabljala). Pri uporabi računovodske usmeritve za nazaj se preračunajo primerjalni zneski kategorije, za katero se spreminja računovodska usmeritev, in vse vpletene sestavine kapitala (običajno preneseni poslovni izid) za predstavljeno primerjalno preteklo obdobje, kot da bi se nova računovodska usmeritev uporabljala že od vsega začetka. Če je uporaba za nazaj (kot da bi jo vedno uporabljala) neizvedljiva, organizacija to dejstvo razkrije (skupaj z razlogom zanj in načinom uporabe nove usmeritve) in uporabi novo računovodsko usmeritev za naprej, in sicer na začetku prvega obdobja, ko je to izvedljivo.

Družba vodi poslovne knjige v skladu z ZGD-1, Slovenskimi računovodskimi standardi 2016 in energetsko zakonodajo.

SPLOŠNE RAČUNOVODSKE USMERITVE

Družba pri pripravi bilance stanja upošteva določbe SRS 20. Postavke v bilanci stanja so prikazane po neodpisani vrednosti, ki je razlika med celotno vrednostjo in popravkom vrednosti.
Družba pri razkrivanju postavk bilance stanja upošteva določila, opredeljena v SRS 20 – oblike bilance stanja za zunanje poslovno poročanje (v členih 20.10–20.19), pri čemer upošteva določbe Pravilnika o računovodstvu, sprejetega v družbi.

V pojasnilih oziroma razkritjih po posameznih postavkah so zajeta tudi pojasnila teh postavk, ki jih neposredno predpisuje ZGD-1.

Pojasnila k bilanci stanja vsebujejo:

- informacije o podlagi za sestavitev bilance stanja in posebnih računovodskih usmeritvah, izbranih in uporabljenih pri pomembnih poslih in drugih poslovnih dogodkih; za družbo so pomembni posli in drugi poslovni dogodki, katerih vrednosti presegajo 10 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev na dan bilance stanja,
- informacije, ki jih zahtevajo Slovenski računovodski standardi in Zakon o gospodarskih družbah ter niso predpisane v obrazcu bilance stanja,

- dodatne informacije, ki niso predpisane v obrazcu bilance stanja, so pa za pošteno predstavitev potrebne; za družbo so takšne informacije tiste, katerih vrednosti presegajo 5 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev na dan bilance stanja.

Pri pripravi izkaza poslovnega izida družba upošteva določbe SRS.21, pri čemer je izbrala različico I, ki je opredeljena v SRS 21.6. Za izkazom poslovnega izida je prikazan izkaz drugega vseobsegajočega donosa.
Izbran izkaz denarnih tokov je v SRS 22.9. opredeljen kot različica II, sestavljena po posredni metodi in v zaporedni stopenjski obliki.
Podatki za izkaz denarnih tokov izhajajo iz bilance stanja in iz izkaza poslovnega izida ter dodatnih računovodskih podatkov.
Izkaz gibanja kapitala je prikazan v obliki, ki je opredeljena v SRS 23 in je sestavljen v obliki razpredelnice sprememb vse sestavin kapitala, zajetih v bilanci stanj. Poseben dodatek k izkazu gibanja kapitala je prikaz bilančnega dobička ali bilančne izgube.

Družba spremlja postavke bilance stanja in izkaza poslovnega izida po dejavnostih.

Osnovne dejavnosti – GJS:
- ODS ZP
- distribucija toplote
- termična obdelava odpadkov

Druge dejavnosti:
- proizvodnja toplote kot tržna dejavnost
- dobava zemeljskega plina kot tržna dejavnost
- ostale tržne dejavnosti

Poslovno leto družbe Energetika Celje, d.o.o., je enako koledarskemu letu.

POSAMEZNE RAČUNOVODSKE USMERITVE

Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Za merjenje neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev po njihovem pripoznanju družba uporablja model nabavne vrednosti. V nabavno vrednost se vštevajo obresti in stroški izposojanja od pridobljenih posojil za pridobitev teh sredstev.
Med neopredmetenimi sredstvi in dolgoročnimi aktivnimi časovnimi razmejitvami so izkazane dolgoročne premoženjske pravice (računalniški programi) in emisijski kuponi. Sredstva so bila pridobljena z nakupom od drugih pravnih oseb in so ovrednotena z nakupno ceno. Amortizacijo neopredmetenih sredstev obračunavamo po metodi enakomerne časovne amortizacije.

Opredmetena osnovna sredstva se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo z nakupno ceno, povečano za morebitne uvozne in nevračljive nakupne dajatve ter stroške, ki jih je mogoče neposredno pripisati njihovi usposobitvi za nameravano uporabo. Nabavno vrednost sestavljajo tudi stroški izposojanja v zvezi s pridobitvijo opredmetenega osnovnega sredstva do njegove usposobitve za uporabo. Kasneje nastali stroški, ki so povezani z opredmetenim osnovnim sredstvom, povečujejo njegovo nabavno vrednost le, če povečujejo njegove bodoče koristi v primerjavi s prvotno ocenjenimi.

Amortizacijo družba obračunava po metodi enakomerne časovne amortizacije. Amortizacija za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva se obračunava od prvega dne naslednjega meseca, potem ko je opredmeteno osnovno sredstvo razpoložljivo za uporabo.

V letu 2023 pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih v družbi Energetika Celje, d.o.o., ni bilo potrebno izvajati prevrednotovanj.

Amortizacija se obračunava od vrednosti neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev. Zneski, ki se vračunajo v nabavno vrednost osnovnih sredstev, so prikazani pri razkritjih neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Preostale vrednosti pri osnovnih sredstvih ne določamo, zato je osnova za amortizacijo enaka nabavni vrednosti osnovnih sredstev. Osnovna sredstva družbe se amortizirajo po stopnjah, ki se določijo ob aktiviranju vsakega posameznega osnovnega sredstva in so po pomembnejših vrstah osnovnih sredstev sledeča:

Skupina osnovnih sredstev	Amortizacijska stopnja
Zemljišča	Se ne amortizirajo
Gradbeni objekti	1 - 3 %
Deli gradbenih objektov	6 %
Druga oprema	8 - 20 %
Prevozna sredstva	12,5 - 20 %
Računalniki	25 - 33,5 %

Pripoznanje neopredmetenega sredstva se odpravi ter izbriše iz knjigovodskega razvida in iz bilance stanja ob odtujitvi ali kadar se od njegove uporabe ne pričakujejo nikakršne gospodarske koristi.

Zaloge

Zaloge vključujejo zaloge materiala, surovin in drobnega inventarja z dobo koristnosti do leta dni, če njegova posamična nabavna cena ne presega 500 EUR.

Vrednost nabavljenega materiala se izkazuje po nabavni ceni, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne in druge nevračljive nakupne dajatve ter neposredni stroški nabave. Nakupna cena se zmanjša za dobljene popuste. Med nevračljive nakupne dajatve se všteva tudi tisti davek na dodano vrednost, ki se ne povrne. Poraba materiala se obračunava po prvih nabavnih cenah (metoda zaporednih cen – FIFO), in sicer sproti mesečno.

Dani predujmi za material, ki se v bilanci stanja izkazujejo v povezavi z zalogami, se knjigovodsko izkazujejo kot terjatve.
Vrednost zalog ni v celoti nadomestljiva, če so poškodovane, če so v celoti ali delno zastarele ali če se njihove prodajne cene znižajo. Posamezne zaloge se zaradi oslabitve prevrednotujejo, če njihova knjigovodska vrednost presega tržno vrednost; s tržno vrednostjo je mišljena nadomestitvena vrednost, razen če je ta večja od čiste iztržljive vrednosti (v takem primeru se šteje kot tržna vrednost čista iztržljiva vrednost).

Terjatve

4 | Računovodsko poročilo

Terjatve se glede na zapadlost v plačilo razčlenjujejo na dolgoročne in kratkoročne. Kratkoročne terjatve se praviloma udenarijo v letu dni. Vse druge terjatve se štejejo kot dolgoročne.
V bilanci stanja se dolgoročne terjatve, ki so že zapadle (a še niso poravnane), in dolgoročne terjatve, ki bodo zapadle v plačilo v letu dni po dnevu bilance stanja, izkazujejo kot kratkoročne terjatve.

Družba ločeno prikazuje kratkoročne terjatve do kupcev in terjatve do drugih, kamor sodijo tudi terjatve iz poslovanja v tujem imenu za tuj račun. Kratkoročne terjatve so podrobno prikazane v razkritjih k bilanci stanja.
Kratkoročne terjatve vseh vrst se ob začetnem pripoznanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin (računi, pogodbe) ob predpostavki, da bodo poplačane. Terjatve se zaradi oslabitve prevrednotujejo, če njihova knjigovodska vrednost presega njihovo pošteno vrednost, to je udenarljivo vrednost. Oslabitev terjatev se v knjigah prikaže kot popravek vrednosti terjatev.

Družba med kratkoročnimi terjatvami izkazuje terjatve do kupcev v državi. Družba lahko po internem Pravilniku o računovodstvu oblikuje popravek vrednosti za dvomljive in sporne terjatve v višini do 3 % fakturirane realizacije tekočega leta. Za leto 2023 je bil ta popravek oblikovan na osnovi realne ocene spornih dolžnikov, javnih objav statusa poslovnih subjektov ter lastne evidence socialno ogroženih in brezposelnih oseb ter tistih, ki prejemajo minimalno pokojnino, v višini 0,4 % realizacije tega leta, pri čemer je bila upoštevana zapadlost ne toženih terjatev do 30. 6. 2023, terjatve v sodnih postopkih pa se upoštevajo v celoti.

Konec leta se preveri ustreznost višine oblikovanja popravka v skladu z izbrano računovodsko usmeritvijo, na osnovi katere se terjatve ustrezno označijo in spremljajo. Večje sporne terjatve so delno zavarovane, sicer pa družba redno izvaja vse vrste izterjave, tudi v pospešenih izvršilnih postopkih in z ustavitvijo distribucije energentov.

Družba oblikuje popravek vrednosti terjatev na podlagi individualnega obravnavanja posamične terjatve s pomočjo programske rešitve.
Za nepravočasno plačane terjatve družba zaračunava zamudne obresti po zakonsko določeni obrestni meri. Le-te predstavljajo prihodek od financiranja.

Denarna sredstva

Denarna sredstva v družbi predstavljajo knjižni denar (denar na računih pri banki, ki se lahko uporablja za plačevanje).
Denarni ustrezniki so tista sredstva, ki se zanesljivo, zlahka, preprosto in hitro oziroma v bližnji prihodnosti pretvorijo v vnaprej znan znesek denarnih sredstev.

Knjigovodska vrednost denarnega sredstva je enaka njegovi začetni nominalni vrednosti.

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve

Družba oblikuje aktivne časovne razmejitve in jih v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna, če je verjetno, da se bodo v prihodnosti zaradi njih povečale gospodarske koristi in je mogoče njihovo vrednost zanesljivo izmeriti. Kratkoročne časovne razmejitve predstavljajo kratkoročno odloženi stroški ter kratkoročno nezaračunani prihodki.

Kapital

Kapital družbe sestavljajo vpoklicani osnovni kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, preneseni čisti poslovni izid iz preteklih let in čisti poslovni izid poslovnega leta.
Rezerve iz dobička so sestavljene iz zakonskih rezerv in drugih rezerv iz dobička.

Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, se nanašajo na aktuarski primanjkljaj/presežek za odpravnine ob upokojitvi. Na spremembe rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti iz naslova aktuarskega primanjkljaja/presežka za odpravnine ob upokojitvi, vplivajo spremembe predpostavk aktuarskega izračuna (spremembe zunanjih obrestnih mer, spremembe demografskih ter ostalih predpostavk).

Kapitalske in zakonske rezerve se lahko uporabijo zgolj za povečanje osnovnega kapitala ali kritje izgube. Druge rezerve iz dobička so proste rezerve in jih uprava družbe lahko uporabi za katerikoli namen, kot je oblikovanje drugih vrst rezerv, povečanje osnovnega kapitala ali razporeditev v bilančni dobiček.

Rezervacije in pasivne časovne razmejitve

Družba oblikuje rezervacije v obliki vnaprej vračunanih stroškov, ki bodo v prihodnosti omogočili pokritje takrat nastalih stroškov oziroma odhodkov. Vrednost rezervacije je enaka sedanji vrednosti izdatkov, ki so po pričakovanjih potrebni za poravnavo obveze. Pomembna zadeva oziroma pomembna dolgoročna rezervacija je tista, katere vrednost presega 10 % vrednosti vseh dolgoročnih rezervacij, če so te rezervacije vsaj 3 % vrednosti vseh obveznosti do virov sredstev na dan bilance stanja.

Družba oblikuje pasivne časovne razmejitve in jih v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna, če je verjetno, da se bodo v prihodnosti zaradi njih zmanjšale gospodarske koristi in je mogoče njihovo vrednost zanesljivo izmeriti.

Med kratkoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami so zajeti kratkoročno vnaprej vračunani stroški in kratkoročno odloženi prihodki.

Posebej se izkazujejo dolgoročne pasivne časovne razmejitve iz naslova prejetih emisijskih kuponov ter občinskih ali državnih podpor za vlaganja v nepremičnine, financiranih s strani družbe. Navedene dolgoročne pasivne časovne razmejitve so namenjene pokrivanju stroškov amortizacije teh opredmetenih osnovnih sredstev, v deležu pridobljenih podpor.

Obveznosti

Družba ima dolgoročne in kratkoročne obveznosti, ki so lahko finančne ali poslovne.

Dolgoročne obveznosti se izkazujejo kot dolgoročne finančne obveznosti in dolgoročne poslovne obveznosti. Povečujejo se za pripisane obresti ali zmanjšujejo za odplačane zneske in morebitne drugačne poravnave, če o tem obstaja sporazum z upnikom. Knjigovodska vrednost dolgoročnih obveznosti je enaka njihovi izvirni vrednosti, zmanjšani za odplačilo glavnice in prenose med kratkoročne obveznosti. Obresti dolgoročnih obveznosti so finančni odhodki, razen če so vštete v nabavno vrednost opredmetenih osnovnih sredstev ali vrednost zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje. Dolgoročne finančne obveznosti so dobljena dolgoročna posojila in dolgoročne obveznosti iz najemov.

Pri kratkoročnih obveznostih se ločeno izkazujejo kratkoročne finančne obveznosti in kratkoročne poslovne obveznosti. Kratkoročne finančne obveznosti so dobljena kratkoročna posojila ter kratkoročni del dolgoročno prejetih posojil. Kratkoročne poslovne obveznosti so dobljeni predujmi od kupcev, obveznosti do dobaviteljev doma in v tujini, obveznosti za nezaračunano blago in storitve, obveznosti do delavcev, obveznosti do državnih institucij in druge obveznosti.

Dolgoročni dolgovi, ki so že zapadli v plačilo (a še niso poravnani), in dolgoročni dolgovi, ki bodo zapadli v plačilo v letu dni po dnevu bilance stanja, se v bilanci stanja izkazujejo kot kratkoročni dolgovi. Dolgoročni dolgovi se prenašajo med kratkoročne dolgove in obratno posamič po knjigovodskih vrednostih.

Zunajbilančna sredstva in obveznosti

Družba v zunajbilančni evidenci vodi sredstva, ki jih ima v poslovnem najemu. Gre za sredstva infrastrukture, ki smo jih prevzeli v poslovni najem leta 2010 in se izkazujejo v okviru kontnega načrta za gospodarske družbe, v letu 2023 v skupini 99 – Zunajbilančni konti ter po poslovnoizidnih mestih.

Prihodki in odhodki

Prihodki so povečanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki povečanj sredstev (na primer denarja ali terjatev zaradi prodaje blaga) ali zmanjšanj dolgov (na primer zaradi opustitve njihove poravnave). Preko poslovnega izida vplivajo na velikost kapitala.
Družba v skladu s SRS 15.11 pripoznava prihodke, ko se na kupca prenesejo vsa pomembna pogodbena tveganja in koristi, ki izhajajo iz blaga ali storitve. To je takrat, ko kupec pridobi obvladovanje oziroma ko kupec pridobi pravico do odločanja o uporabi blaga ali storitve in posledično do koristi, ki izhajajo iz prenesenega sredstva.

Energetika Celje oblikuje cene gospodarskih javnih služb na osnovi metodologij, ki jih pripravljajo na Agenciji za energijo, ali vladnih uredb.

Družba v skladu s SRS 15.13 meri prihodke na podlagi prodajnih cen, navedenih na računih ali drugih listinah, zmanjšanih za popuste, odobrene ob prodaji ali kasneje, tudi zaradi zgodnejšega plačila.

Drugi poslovni prihodki, povezani s poslovnimi učinki, so subvencije, dotacije, regresi,kompenzacije, premije in podobni prihodki. Državne podpore, prejete za pridobitev osnovnih sredstev oziroma pokrivanje določenih stroškov, ostajajo začasno med odloženimi prihodki in se prenašajo med poslovne prihodke, skladno z amortiziranjem pridobljenih osnovnih sredstev oziroma nastajanjem stroškov, za katerih pokrivanje so namenjene.

Prihodki od najemnin se pri poslovnih najemih pripoznavajo enakomerno med trajanjem najema, tudi če plačila potekajo drugače.

Vodenje posameznih področij poslovanja je opredeljeno z makroorganizacijsko shemo organizacije.
Prihodki in stroški se razporejajo neposredno ne glede na vrsto nastanka. Stroški po izvirnih vrstah se razporejajo na dejavnosti po funkcionalnosti. Neposredni prihodki in stroški se razporejajo na osnovi izvirnih listin, posredni pa na osnovi sodil.
Sodila za razporejanje splošnih stroškov se določajo in potrjujejo skladno z veljavno zakonodajo na področju gospodarskih javnih služb.

Poslovni izid javnega podjetja je razdeljen na del, ki izhaja iz opravljanja GJS, in del, ki izhaja iz opravljanja drugih dejavnosti v skladu z opredelitvijo, ki si ga je družba zapisala v Pravilniku o računovodstvu. Prikaz pokrivanja izgube ali razporejanja dobička pa se prikazuje na ravni podjetja kot celote. Pri izdelavi letnega poročila za leto 2023 smo upoštevali trenutno veljavne Slovenske računovodske standarde in ostalo zakonodajo s področja energetike, računovodstva, financ in davščin. V poslovnem poročilu smo ločili osnovno dejavnost družbe – izvajanje gospodarskih javnih služb in druge dejavnosti, ki jih opravlja družba.

Poslovni prihodki in odhodki

Prihodki od poslovanja so vsi zneski od prodaje proizvodov oziroma storitev, ne glede na to, kdo je plačnik. Prispevki, takse ali druga plačila, ki jih javno podjetje na podlagi zakona pobira za državo ali lokalno skupnost, niso prihodki javnega podjetja.
Prihodki od poslovanja javnega podjetja so tudi državne podpore, razen tistih, ki se začasno izkazujejo kot dolgoročne pasivne časovne razmejitve. Namenske podpore uvršča organizacija med prihodke, ko nastanejo stroški oziroma odhodki, za pokritje katerih so bile dane.

Podlaga za čiste prihodke so nominalni zneski po izdanih računih, zmanjšani za davke, takse in morebitne popuste. V razkrivanju izkaza poslovnega izida se prihodki razkrivajo po njihovih naravnih vrstah.

Med drugimi poslovnimi prihodki izkazujemo prevrednotovalne poslovne prihodke, ki se nanašajo na odpravo oslabitve v preteklih letih oblikovanega popravka vrednosti terjatev za sporne in dvomljive terjatve. Prav tako izkazujemo med drugimi poslovni prihodki prejete državne subvencije in refundacije ter prihodke, nastale iz dolgoročno odloženih prihodkov za osnovna sredstva.

Poslovni odhodki so načeloma v obračunskem obdobju enaki stroškom, evidentiranim po naravnih vrstah, kot so stroški materiala, stroški storitev, amortizacija idr. Prevrednotovalni poslovni odhodki se pojavljajo ob odtujitvi opredmetenih osnovnih sredstev, neopredmetenih dolgoročnih sredstev in v zvezi z obratnimi sredstvi zaradi njihove oslabitve.

Finančni prihodki in odhodki

Med finančnimi prihodki iz poslovnih terjatev so prikazani finančni prihodki od obresti, ki jih družba zaračuna kupcem za nepravočasno plačane terjatve in obresti iz naslova toženih terjatev.

Med finančnimi odhodki izkazujemo odhodke za obresti iz drugih finančnih in poslovnih obveznosti. Finančne odhodke iz finančnih obveznosti predstavljajo obresti za posojila, prejeta od bank. Finančne odhodke iz poslovnih obveznosti pa predstavljajo predvsem odhodki iz naslova obresti od oblikovanja rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi glede na aktuarski izračun ter iz naslova obresti MOC, za neplačane obveznosti obračunane najemnine za energetsko infrastrukturo, ki so po pogodbi zadržane za potrebe prihodnje namenske rabe oz. večje investicije.

Drugi prihodki in odhodki

Drugi prihodki in odhodki se pripoznajo v zvezi z izrednimi in neobičajnimi poslovnimi dogodki. Med drugimi odhodki izkazujemo odhodke iz naslova donacij, izplačanih prostovoljnim društvom za kulturne, športne, dobrodelne, invalidske, humanitarne, zdravstvene, vzgojno izobraževalne, ekološke in splošno koristne namene.

Davki

Davki vključujejo obveznosti oziroma terjatve za odmerjeni davek in odloženi davek.
Odmerjeni davek se izkaže v poslovnem izidu, obveznosti oziroma terjatev za odmerjeni davek temelji na obdavčljivem dobičku za poslovno leto in se izmeri na podlagi davčnih stopenj, veljavnih na dan bilance stanja.

Odloženi davek je izkazan z uporabo metode po bilanci stanja, pri čemer se upoštevajo začasne razlike, ki nastajajo med davčnimi vrednostmi sredstev ter njihovimi knjigovodskimi vrednostmi.

Skladno s 7. točko Uvoda v SRS 2016 je računovodska obravnava odloženih terjatev za davek in odloženih obveznosti za davek rezultat obračunavanja sedanjih in prihodnjih davčnih posledic:
- prihodnje povrnitve ali poravnave knjigovodske vrednosti sredstev ali obveznosti, pripoznanih v bilanci stanja in
- poslov ter drugih poslovnih dogodkov, pripoznanih v računovodskih izkazih.

Odložene terjatve za davek od dohodkov pravnih oseb so zneski davka, ki bodo povrnjeni v prihodnjih davčnih obdobjih glede na odbitne začasne razlike (te se pojavijo predvsem zaradi razlik med obdavčljivim in računovodskim dobičkom, v primeru začasno davčno nepriznanih odhodkov, kot so: oslabitve terjatev, oblikovanje dolgoročnih rezervacij, razlika med obračunano računovodsko in davčno priznano amortizacijo, oslabitve finančnih naložb, ki so vrednotene po nabavni vrednosti) ter prenos neizrabljenih davčnih izgub in prenos neizrabljenih davčnih dobropisov (olajšav) v naslednja davčna obdobja.

Odložene obveznosti za davek od dohodkov pravnih oseb so zneski davka, ki jih bo treba poravnati v prihodnjih obdobjih glede na obdavčljive začasne razlike (prevrednotenje zemljišč in zgradb, vrednotenje finančnih naložb po pošteni vrednosti, aktuarski dobički ali izgube).
Odložene terjatve za davek in odložene obveznosti za davek se v bilanci stanja izkazujejo ločeno od ostalih terjatev in obveznosti, vendar se med seboj lahko pobotajo tako, da organizacije v bilanci stanja izkaže le odložene terjatve oziroma odložene obveznosti, lahko pa oboje.

Izkazi po SRS 32 in energetski zakonodaji

Družba vodi bilanco stanja in izkaz poslovnega izida ločeno po posameznih gospodarskih javnih službah in drugih dejavnostih ter za vsako posamezno dejavnost oblikuje poslovnoizidno mesto, po katerih spremlja pripadajoče postavke teh izkazov.
Po dejavnostih izkazuje bilančne postavke, ki se nanašajo neposredno na posamezno dejavnost in pripadajoči del režijskih postavk, ki se s ključi razdelijo na posamezne dejavnosti.
Ključi, po katerih se bilančne postavke razporejajo po posameznih dejavnostih, so oblikovani iz vrednosti bruto plače, na osnovi strukturnega deleža, ki ga posamezni režijski delavec prispeva za določeno dejavnost. Nadaljnja delitev režijskih prihodkov in odhodkov pri proizvodnji in distribuciji toplote na DO Celje in na pogodbene kurilnice (tržna dejavnost) pa je oblikovana na osnovi tržnih možnosti pri pogodbenih kotlarnah, do maksimalno 1 %.

[4.2.2.] Pojasnila k bilanci stanja

SREDSTVA (12.103.119 EUR)

A - DOLGOROČNA SREDSTVA (4.350.104 EUR)

I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve (22.634 EUR)

Družba je s 1. 1. 2010 na osnovi Pogodbe o poslovnem najemu komunalne infrastrukture prevzela sredstva v poslovni najem od MOC in jih vodi zunajbilančno. Stanje in gibanje teh sredstev v letu 2023 je razkrito na strani 46.

Preglednica stanja in gibanja neopredmetenih sredstev in dolgoročnih AČR v lasti podjetja

v EUR

Nabavna vrednost	Emisijski kuponi	Materialne pravice	SKUPAJ
Stanje 1. 1. 2023	28.854	473.793	502.647
Povečanja	-8.814	369	-8.445
Zmanjšanja	-2.257		-2.257
Stanje 31. 12. 2023	17.783	474.162	491.945
Popravek vrednosti	**Emisijski kuponi**	**Materialne pravice**	**SKUPAJ**
Stanje 1. 1. 2023		450.445	450.445
Amortizacija		18.866	18.866
Odtujitve			0
Stanje 31. 12. 2023		469.311	469.311
Neodpisana vrednost	**Emisijski kuponi**	**Materialne pravice**	**SKUPAJ**
Stanje 1. 1. 2023	28.854	23.348	52.202
Stanje 31. 12. 2023	17.783	4.851	22.634

Nove nabave neopredmetenih sredstev v letu 2023 se nanašajo na vlaganja v programsko opremo družbe.

II. Opredmetena osnovna sredstva (4.294.971 EUR)

Družba je s 1. 1. 2010 na osnovi Pogodbe o poslovnem najemu komunalne infrastrukture prevzela sredstva v poslovni najem od MOC in jih vodi zunajbilančno. Stanje in gibanje teh sredstev v letu 2023 je razkrito na strani 46.

Nabava oz. povečanje nabavnih vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev v lasti družbe v letu 2023

Vrsta	Znesek v EUR
Elektronska oprema	9.223
Pisarniška oprema	622
Motorna vozila	31.141
Strojna in druga oprema	18.918
Skupaj	**59.904**

Preglednica stanja in gibanja opredmetenih osnovnih sredstev v lasti družbe

Nabavna vrednost	Zemljišče	Zgradbe	Vlaganje v nepr.v tuji lasti	Proizvajalna oprema	Druga oprema	Predujmi	Investicije v teku	SKUPAJ
Stanje 1. 1. 2023	676.627	1.055.281	4.549.522	1.265.108	5.994	0	0	7.552.532
Povečanja				59.829	75			59.904
Zmanjšanja				-30.635	-843			-31.478
Stanje 31. 12. 2023	676.627	1.055.281	4.549.522	1.294.302	5.226	0	0	7.580.958
Popravek vrednosti zaradi amortizacije in oslabitve	**Zemljišče**	**Zgradbe**		**Proizvajalna oprema**	**Druga oprema**	**Predujmi**	**Investicije v teku**	**SKUPAJ**
Stanje 1. 1. 2023	283.030	509.375	1.063.225	1.014.004	2.670	0	0	2.872.304
Amortizacija	0	21.376	324.078	98.376	142			443.972
Zmanjšanja				-29.446	-843			-30.289
Stanje 31. 12. 2023	283.030	530.751	1.387.303	1.082.934	1.969	0	0	3.285.987
Neodpisana vrednost	**Zemljišče**	**Zgradbe**		**Proizvajalna oprema**	**Druga oprema**	**Predujmi**	**Investicije v teku**	**SKUPAJ**
Stanje 1. 1. 2023	393.597	545.906	3.486.297	251.104	3.324	0	0	4.680.228
Stanje 31. 12. 2023	393.597	524.530	3.162.219	211.368	3.257	0	0	4.294.971

Opredmetena osnovna sredstva družbe niso zastavljena kot jamstvo za kakršnekoli obveznosti. Nove nabave opredmetenih osnovnih sredstev v lasti družbe letu 2023 so bile financirane z lastnimi sredstvi družbe.

Med zgradbami je izkazano tudi vlaganje v nepremičnine v tuji lasti, in sicer v okviru energetskega upravljanja objektov, ki je konec leta 2023 izkazovalo neodpisano vrednost 3.162.219 EUR.

VI. Odložene terjatve za davek (32.499 EUR)

Družba izkazuje odložene terjatve za davek iz naslova rezervacij za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade v višini 32.499 EUR.

Odložene terjatve za davek	Začetno stanje 1. 1. 2023	Povečanje	Zmanjšanje	Končno stanje 31. 12. 2023
Odloženi davek iz naslova kratk. terjatev do kupcev	0	0	0	0
Odloženi davek iz naslova rezervacij za odpravnine ob upokojitvi in jubilej. nagrade	31.268	1.231	0	32.499
Skupaj	**31.268**	**1.231**	**0**	**32.499**

Po noveli ZDDPO, ki velja od leta 2022, so bile tudi za poslovno leto 2023 družbi priznane kot odhodek terjatve do kupcev, ki so bile prijavljene v postopkih prisilne poravnave in stečajnih postopkih, zato zanje ni bil oblikovan odložen davek. Družba je pri oblikovanju odloženih terjatev za davek iz naslova rezervacij za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade upoštevala tudi novo določilo te novele ZDDPO, da se rezervacije v obdobju od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2026 ob oblikovanju priznajo v celoti.

B – KRATKOROČNA SREDSTVA (7.737.678 EUR)

II. Zaloge (541.501 EUR)

1. Material (541.501 EUR)

Preglednica materiala:

v EUR

	31. 12. 2023	31. 12. 2022	Indeks 23/22
Material	541.266	557.063	97
Drobni inventor	235	607	39
Skupaj	**541.501**	**557.669**	**97**

Pri rednem letnem popisu zalog materiala ni bilo ugotovljeno ne viškov ne mankov in knjigovodska vrednost ne presega čiste iztržljive vrednosti zalog.

IV. Kratkoročne poslovne terjatve (3.265.298 EUR)

Kratkoročne terjatve vseh vrst se ob začetnem pripoznanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin (računi, pogodbe) ob predpostavki, da bodo poplačane. Terjatve se zaradi oslabitve prevrednotujejo, če njihova knjigovodska vrednost presega njihovo pošteno vrednost, to je udenarljivo vrednost. Oslabitev terjatev se v knjigah prikaže kot popravek vrednosti terjatev.

v EUR

VRSTE KRATKOROČNIH TERJATEV	31. 12. 2023	31. 12. 2022	Indeks23/22
- kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	2.861.669	2.716.954	105
- kratkoročne terjatve do drugih	403.629	631.518	64
Skupaj	**3.265.298**	**3.348.472**	**98**

1. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev (2.861.669 EUR))

Preglednica stanja terjatev do kupcev:

v EUR

VRSTE KRATKOROČNIH TERJATEV	31. 12. 2023	31. 12. 2022	Indeks23/22
- kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	3.998.625	3.921.030	102
- popravek vrednosti terjatev	-1.136.956	-1.204.076	94
Stanje terjatev do kupcev	**2.861.669**	**2.716.954**	**105**

Na dan 31. 12. 2023 je imela družba naslednjo strukturo poslovnih terjatev do kupcev po zapadlosti:

v EUR

Obdobje – dnevi	Nezapadle	0 - 30	31 – 60	61-90	91-120	121 – 365	Nad 366
Znesek odprtih terjatev	2.417.849	323.527	56.701	37.357	9.314	50.551	1.103.326

Gibanje popravka vrednosti terjatev do kupcev v letu 2023:

Začetno stanje 1. 1. 2023	Povečanje v letu 2023	Zmanjšanje v letu 2023	Končno stanje 31. 12. 2023
1.204.076	60.066	-127.186	1.136.956

2. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih (403.629 EUR)

Med kratkoročnimi terjatvami do drugih podjetje izkazuje terjatve iz naslova danih predujmov na osnovi predračunov za material in storitve, terjatve iz financiranja (obračunane zamudne obresti) ter druge kratkoročne terjatve.

v EUR

VRSTE KRATKOROČNIH TERJATEV	31. 12. 2023	31. 12. 2022	Indeks 23/22
Kratkoročni predujmi za še neopravljene storitve	4.884	9.551	51
Druge kratkoročne terjatve	398.745	621.967	64
Skupaj	**403.629**	**631.518**	**64**

Kot pomembne kratkoročne terjatve do drugih družba izkazuje terjatev iz naslova vstopnega DDV v višini 338.760 EUR, terjatev do MO Celje v višini 1.006 EUR, ki se nanaša na terjatve iz naslova faktur dobaviteljev, prejetih v imenu in za račun občine, še nezapadle ali kompenzirane.

V. Denarna sredstva (3.930.879 EUR)

Na dan 31. 12. 2023 je imela družba na transakcijskem računu 3.930.879 EUR denarnih sredstev.

C - KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (15.337 EUR)

Kot kratkoročno časovno razmejitev smo pripoznali kratkoročno odložene stroške, ki bodo realizirani v naslednjem letu.

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (12.103.119 EUR)

A - KAPITAL (4.026.169 EUR)

Celotni kapital družbe Energetika Celje, d.o.o., na dan 31. 12. 2023 znaša 4.026.169 EUR in se je v letu 2023 povečal za 7 %, kar je posledica predvsem ustvarjenega dobička tekočega poslovnega leta.

I. Vpoklicani kapital (4.873.305 EUR)

1. Osnovni kapital (4.873.305 EUR)

Osnovni kapital družbe je bil vpisan v sodni register Okrožnega sodišča v Celju, z dne 4. 7. 2001, v nominalnem znesku 1.373.305 EUR. Dne 16. 8. 2021 je bila v sodni register Okrožnega sodišča v Celju vpisana sprememba zaradi povečanja osnovnega kapitala družbe iz sredstev družbe za 3.500.000 EUR, tako da znaša konec leta 2023 osnovni kapital družbe 4.873.305 EUR.

IV. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti (41.327 EUR)

Te rezerve se nanašajo na aktuarski izračun poštene vrednosti rezervacij za odpravnine zaposlenih in predstavljajo aktuarski dobiček v višini 41.327 EUR.

V. Preneseni čisti poslovni izid (-888.463 EUR)

Preneseni čisti poslovni izid izkazuje bilančno izgubo v znesku -888.463 EUR, izračunano iz prenesene bilančne izgube, po stanju na dan 31. 12. 2022, v znesku -1.163.403 EUR, zmanjšano za dobiček tekočega poslovnega leta, v znesku 270.673 EUR ter rezerv iz aktuarskega dobička tekočega leta, v znesku 4.267 EUR.

VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta (0 EUR)

V poslovnem letu 2023 je družba ustvarila čisti dobiček v višini 270.673 EUR, s katerim je v celoti pokrila del prenesene izgube iz preteklih let, po stanju na dan 31. 12. 2022.

B - REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (1.724.837 EUR)

Družba je konec leta 2023 oblikovala rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade v višini 45.907 EUR ter porabila rezervacije zaradi obračuna in izplačila jubilejnih nagrad in odpravnin zaposlenim v višini 30.804 EUR, njihovo stanje na dan 31. 12. 2023 pa znaša 379.838 EUR.

Med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami družba izkazuje vrednost emisijskih kuponov višini 8.233 EUR in dolgoročno odložene prihodke iz naslova subvencije MOC, po koncesijski pogodbi za energetsko sanacijo javnih objektov v MOC, ki so na dan 31. 12. 2023 izkazane v višini 1.336.766 EUR, namenjene pokrivanju amortizacije, v deležu pridobljene subvencije.

v EUR

Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	Začetno stanje 1. 1. 2023	Oblikovanje	Poraba	Odprava rezervacij	Končno stanje 31. 12. 2023
Rezervacije	372.537	45.907	30.804	7.802	379.838
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	1.481.650	438	137.089	0	1.344.999
Skupaj	**1.854.187**	**49.222**	**167.893**	**10.679**	**1.724.837**

C – DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (3.602.980 EUR)

II. Dolgoročne poslovne obveznosti (3.602.980 EUR)

Družba je kot najemnik, na osnovi Aneksa št. 1 k pogodbi o poslovnem najemu infrastrukture za termično obdelavo odpadkov, sklenjenega z lastnikom Mestno občino Celje, oblikovala dolgoročno poslovno obveznost iz naslova neporabljenega dela najemnine za leto 2019 440.000 EUR, za leto 2020 950.800 EUR, za leto 2021 854.000 in za leto 2022 1.358.180 EUR, ki se kumulira pri najemniku zaradi zagotavljanja zadostnih sredstev za investicijo, namenjeno nabavi nove kondenzacijske turbine, ki bistveno presega letni nivo najemnine za te namene. Za leto 2023 družba ni oblikovala teh obveznosti, je pa z lastnikom Mestno občino Celje dne 20. 5. 2024 za te namene sklenila Aneks št. 2 k pogodbi o poslovnem najemu infrastrukture za termično obdelavo odpadkov, ki velja za bilančno obdobje od vključno leta 2023 dalje.

Č - KRATKOROČNE OBVEZNOSTI (2.730.917 EUR)

II. Kratkoročne finančne obveznosti (24.000 EUR)

1. Druge kratkoročne finančne obveznosti (24.000 EUR)

Družba izkazuje te obveznosti iz naslova ostanka obveznosti depozita (varščina), prejetega od Adriaplina na osnovi sporazuma o enotnem računu med dobaviteljem in ODS ZP, v znesku 24.000 EUR.

v EUR

Druge kratkoročne finančne obveznosti	31. 12. 2023	31. 12. 2022	Indeks 23/22
Kratkoročna posojila	24.000	17.000	141

III. Kratkoročne poslovne obveznosti (2.706.917 EUR)

1. Kratkoročne poslovne obveznost do dobaviteljev (2.169.964 EUR)

Kratkoročne poslovne obveznosti so v knjigah izkazani zneski iz ustreznih listin o njihovem nastanku, ki v primeru kratkoročnih poslovnih obveznosti dokazujejo prejem kakega proizvoda ali storitve ali opravljeno delo oziroma obračunani strošek, odhodek ali delež v poslovnem izidu.

Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev v družbi na dan 31. 12. 2023 obsegajo naslednje postavke:

v EUR

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	31. 12. 2023	31. 12. 2022	Indeks 23/22
- za osnovna sredstva	30.641	365	8.395
- do drugih dobaviteljev	2.139.323	2.115.895	101
Skupaj	**2.169.964**	**2.116.260**	**103**

Kot pomembnejšo poslovno obveznost do dobaviteljev družba na dan 31. 12. 2023 izkazuje obveznost do družbe Geoplin Ljubljana v višini 785.655 EUR, do družbe Plinovodi 117.551 EUR ter do MOC iz naslova najemnine za komunalno infrastrukturo in drugo v znesku 675.913 EUR.

Na dan 31. 12. 2023 je imela družba naslednjo strukturo poslovnih obveznosti do dobaviteljev po zapadlosti:

Obdobje – dnevi	Ne zapadle	0–30	31–60	61–90	91–120	121–360	Nad 360
Znesek odprtih obveznosti	1.456.334	693.940	38	0	0	19.652	0

3. Druge kratkoročne poslovne obveznosti (530.007 EUR)

Druge kratkoročne poslovne obveznosti sestavljajo naslednje postavke:

v EUR

Druge kratk. poslovne obveznosti	31. 12. 2023	31. 12. 2022	Indeks 23/22
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	288.550	249.390	116
Druge kratkoročne obveznosti	241.457	233.793	103
Skupaj	**530.007**	**483.183**	**110**

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih so nezapadle in se nanašajo na obračunane stroške dela za mesec december 2023.
Med drugimi kratkoročnimi obveznostmi je evidentirana obveznost do MOC iz naslova obračunanih obresti v letu 2023, v znesku 139.490 EUR, za dolgoročno obveznost družbe do MOC, za neplačane obveznosti obračunane najemnine za energetsko infrastrukturo, ki so po pogodbi zadržane za potrebe prihodnje namenske rabe oz. večje investicije v Toplarni Celje. Ta obveznost se, glede na valute, plača oz. kompenzira v letu 2024.
Ostale kratkoročne obveznosti so še do državnih institucij, v znesku 52.216 EUR, in za financiranje komunalne infrastrukture MOC, v znesku 33.679 EUR, po pogodbi o ureditvi razmerij v zvezi z javno infrastrukturo in izvajanjem gospodarskih javnih služb.

To so neporavnane obveznosti iz naslova prejetih računov za poravnavo obveznosti za investicije v sredstva v poslovnem najemu, na osnovi te pogodbe.
Terjatve in obveznosti se na osnovi navedene pogodbe medsebojno kompenzirajo. Občina nam ob koncu leta izstavi račun za letno najemnino za sredstva, ki jih imamo v poslovnem najemu in se kompenzirajo z našimi izstavljenimi računi občini za račune dobaviteljev, prejete za poslovanje v tujem imenu za tuj račun. Iz tega naslova izkazujemo na dan bilance stanja obveznost v višini 33.679 EUR.

D - KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Pasivne časovne razmejitve izkazujemo v višini 18.216 EUR. V tej postavki bilance stanja so izkazani vnaprej vračunani stroški, za katere še nismo prejeli računov.

ZUNAJBILANČNA EVIDENCA

V zunajbilančnih evidencah družba izkazuje 20.246.394 EUR. Izkazan znesek se nanaša na zunajbilančna sredstva in obveznosti iz naslova komunalne infrastrukture v poslovnem najemu.

Preglednica stanja in gibanja sredstev komunalne infrastrukture v poslovnem najemu:

Nabavna vrednost	Neopred. sredstva	Zemljišče	Zgradbe	Proizvajalna oprema	Druga oprema	Investicije v teku	SKUPAJ
Stanje 1. 1. 2023	396.180	201.550	32.073.046	21.691.885	0	127.125	54.489.786
Povečanja			182.279	563.972		735.785	1.482.036
Odtujitve (odpis, prenos v uporabo)						-746.251	-746.251
Stanje 31. 12. 2023	396.180	201.550	32.255.325	22.255.857	0	116.659	55.225.571
Popravek vrednosti	**Neopred. sredstva**	**Zemljišče**	**Zgradbe**	**Proizvajalna oprema**	**Druga oprema**	**Investicije v teku**	**SKUPAJ**
Stanje 1. 1. 2023	351.555		18.248.932	14.793.011	0	0	33.393.498
Amortizacija	22.313		602.561	960.805			1.585.679
Odtujitve (odpis, prenos v uporabo)							0
Stanje 31. 12. 2023	373.868	0	18.851.493	15.753.816	0	0	34.979.177
Neodpisana vrednost	**Neopred. sredstva**	**Zemljišče**	**Zgradbe**	**Proizvajalna oprema**	**Druga oprema**	**Investicije v teku**	**SKUPAJ**
Stanje 1. 1. 2023	44.625	201.550	13.824.114	6.898.874	0	127.125	21.096.288
Stanje 31. 12. 2023	22.312	201.550	13.403.832	6.502.041	0	116.659	20.246.394

[4.2.3.] POJASNILA K IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA

Družba pri razkrivanju postavk v izkazu poslovnega izida upošteva SRS od 21.15. do 21.25., pri tem pa upošteva opredelitve, zapisane v internem Pravilniku o računovodstvu.

Pojasnila k izkazu poslovnega izida vsebujejo:
- informacije o podlagi za pripravo izkaza poslovnega izida ter posebnih računovodskih usmeritvah, izbranih in uporabljenih pri pomembnih poslih in drugih poslovnih dogodkih,
- informacije, ki jih zahtevajo Slovenski računovodski standardi in Zakon o gospodarskih družbah ter niso predpisane v obrazcu izkaza poslovnega izida,
- dodatne informacije, ki niso predpisane v obrazcu izkaza poslovnega izida, so pa potrebne za pošteno predstavitev in vrednostno presegajo 10 % čistega poslovnega izida poslovnega leta.

1. Čisti prihodki od prodaje (14.152.099 EUR)

Podlaga za čiste prihodke od prodaje so nominalni zneski po izdanih računih, zmanjšani za davke in morebitne popuste. Pretežni del prihodkov je družba ustvarila z izvajanjem osnovnih dejavnosti.

Prihodki od prodaje so bili v letu 2023 za 22 % nižji kot v predhodnem letu.

Ob pričakovanem nadaljnjem trendu zmanjševanja potreb po toplotni energiji in zemeljskem plinu za potrebe ogrevanja, zaradi ukrepov učinkovite rabe energije in obnovljivih virov energije, se je v letu 2023 izrazito poznal tudi vpliv sprememb klimatskih pogojev in prisilnega varčevanja, zato so bile distribuirane količine energentov precej nižje kot v preteklosti in kot smo planirali, posledično pa so bili nižji tudi prihodki od prodaje.
Pod točko 4.2.8.2 tega letnega poročila so, v Izkazu poslovnega izida po dejavnostih za leto 2023, izkazani prihodki od prodaje, ki v tem izkazu po dejavnostih vključujejo tudi interno realizacijo.

4. Drugi poslovni prihodki (1.014.058 EUR)

Drugi poslovni prihodki so nastali iz naslova državnih subvencij in refundacij, plačanih izvršb oz. nanje vezanih predujmov, odškodnin in drugih prihodkov.
Glavnino drugih poslovnih prihodkov sestavljajo:
- prevrednotovalni poslovni prihodki, ki se nanašajo na odpravo slabitve terjatev do kupcev oziroma predstavljajo plačila terjatev, ki so bile v preteklih letih izkazane kot sporne ali dvomljive terjatve in so bile takrat tudi oslabljene, v višini 104.045 EUR,
- prihodki državnih pomoči oz. nadomestil za zamejene prodajne cene energentov, v znesku 639.778 EUR,
- prihodki od porabe dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev iz naslova obračunane amortizacije vlaganj v tuja OOS v deležu prejete subvencije po koncesijski pogodbi za energetsko upravljanje v MOC v znesku 134.832 EUR ter
- refundacije za boleznine v breme ZZZS, v znesku 90.359 EUR.

5. Stroški blaga, materiala in storitev (10.986.218 EUR)

a) Stroški porabljenega materiala (5.585.676 EUR)
Kot pomemben strošek materiala družba izkazuje nabavo zemeljskega plina v višini 4.026.418 EUR, ki jo evidentiramo po metodi zaporednih nabavnih cen.

Razčlenitev stroškov materiala in predstavitev pomembnejših podatkov:

v EUR

Vrsta	Leto 2023	Leto 2022	Indeks 23/22
Strošek goriva (plin, toplota, kurilno olje)	4.605.639	9.964.111	46
Stroški energije	137.087	123.082	111
Stroški nadom. delov za OS in vzdrževanje OS	84.839	53.048	160
Ostali stroški materiala	758.111	553.804	137
Skupaj	**5.585.676**	**10.694.045**	**52**

Strošek goriva je bil precej nižji predvsem zaradi manjše prodaje energentov, ostali stroški materiala pa so bili precej višji zaradi višjih nabavnih cen kemikalij za Toplarno Celje.

b) Stroški storitev (5.400.541 EUR)

Razčlenitev stroškov storitev in predstavitev pomembnejših podatkov:

v EUR

Vrsta	Leto 2023	Leto 2022	Indeks 23/22
Stroški storitev pri opravljanju storitev	1.253.016	1.193.940	105
Stroški intelektualnih storitev	63.114	43.228	146
Stroški storitev na toplarni v zvezi z odpadki	856.316	788.480	109
Stroški komunalnih in drugih storitev	477.763	474.506	101
Stroški storitev informatike	87.112	87.601	99
Stroški bančnih, zavarovalnih, reklamnih in transportnih storitev	346.085	347.557	100
Stroški vzdrževanja	731.456	667.898	110
Stroški najemnine za sredstva inf. v najemu	1.585.679	1.596.880	99
Skupaj	**5.400.541**	**5.200.090**	**104**

Stroški storitev pri opravljanju storitev se nanašajo na omrežnino, ki jo sistemski operater prenosnega omrežja družbi zaračunava skladno z zakonskimi določili. Stroški intelektualnih storitev so izkazani pretežno v povezavi z izterjavo, stroški revizije, svetovanja in odvetniškimi storitvami.

Stroški storitev v Toplarni Celje se nanašajo na obdelavo, uničenje in odlaganje odpadkov. Stroški vzdrževanja so povezani z opravljenimi potrebnimi deli na vseh osnovnih dejavnostih in se nanašajo predvsem na redne mesečne servise ter sanacijo objektov in naprav.

Za sredstva v poslovnem najemu družba plačuje najemnino najmanj v višini obračunane amortizacije za ta sredstva. Strošek najemnin za sredstva v poslovnem najemu je v letu 2023 znašal 1.585.679 EUR.

6. Stroški dela (3.153.741 EUR)

Družba je zavezana k izvajanju določil Kolektivne pogodbe komunalnih dejavnosti. V skladu z določili te kolektivne pogodbe in s svojimi splošnimi akti je vsako delovno mesto razvrščeno v ustrezni tarifni in plačilni razred ter ovrednoteno z ustreznim koeficientom, ki odraža razmerje do najenostavnejšega dela. Plača je sestavljena iz osnovne plače, dodatka na minulo delo, stimulacije in pripadajočih dodatkov.

Družba je v letu 2023 obračunala 2.335.091 EUR bruto plač in nadomestil plač, stroški socialnih zavarovanj so znašali 461.551 EUR, drugi stroški dela pa 357.099 EUR. Dodatno pokojninsko zavarovanje, ki ga je družba v tem letu plačevala mesečno za vse delavce, znaša 91.582 EUR.

Bruto plača direktorja, kot edinega člana uprave, je v letu 2023 skupaj z odloženim variabilnim delom plače iz leta 2020 znašala 81.876 EUR. Regres je prejel v bruto višini 1.500 EUR, bonitete pa so mu bile zaračunane v višini 7.736 EUR.
Člani Nadzornega sveta družbe so v letu 2023 prejeli skupni bruto znesek 17.796 EUR.

Strošek rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine za zaposlene je v letu 2023 znašal 36.154 EUR. Na osnovi Kolektivne pogodbe komunalnih dejavnosti, z veljavnostjo 28. 6. 2021 (Ur. l. RS št. 105/2021), se jubilejne nagrade izplačujejo v višini brez omejitev davčne uredbe, odpravnine ob upokojitvi pa v višini treh povprečnih mesečnih plač.

Povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega je v letu 2023 znašala 2.737 EUR, kar je 18 % pod povprečjem v dejavnosti oskrbe z elektriko, plinom in vodo.

7. Odpisi vrednosti (524.087 EUR)

a) Amortizacija (462.839 EUR)

Amortizacija se obračunava od nabavne vrednosti neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Zneski, ki se vračunajo v nabavno vrednost sredstev, so prikazani pri razkritjih neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Preostale vrednosti pri osnovnih sredstvih ne določamo, zato je osnova za amortizacijo enaka nabavni vrednosti osnovnih sredstev.

Osnovna sredstva družbe se amortizirajo po stopnjah glede na življenjsko dobo in se določijo ob aktiviranju vsakega posameznega osnovnega sredstva.
Amortizacijske stopnje za istovrstna sredstva so enake ne glede na lastnika. Pri vseh sredstvih se za obračun stroškov amortizacije za posamezno poslovno leto ter v obračunskih obdobjih znotraj leta uporablja enakomerna časovna metoda.

Razčlenitev stroškov amortizacije:

v EUR

Stroški amortizacije	Leto 2023	Leto 2022	Indeks 23/22
- sredstva v lasti podjetja	138.760	153.775	90
- vlaganja v nepremičnine v tuji lasti	324.079	324.079	100
Skupaj	**462.839**	**477.854**	**97**

b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih (1.188 EUR)

c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih (60.059 EUR)

Popravek vrednosti terjatev do kupcev za leto 2023 je bil oblikovan skladno z analizo dejanskega stanja spornih in dvomljivih terjatev ob koncu leta pri vseh odjemalcih. Kot prevrednotovalne poslovne odhodke smo pripoznali odhodke iz naslova oblikovanja popravka vrednosti terjatev do kupcev v višini 60.059 EUR.

8. Drugi poslovni odhodki (123.368 EUR)

Med te odhodke sodijo dajatve, ki niso odvisne od poslovnega izida (okoljska dajatev, sodni stroški in takse ter stroški prispevka za stavbno zemljišče in ostali stroški).

10. Finančni prihodki iz posojil, danih drugim (39.938 EUR)

V tej postavki so zajeti finančni prihodki za obresti od kratkoročnih depozitov.

11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih (12.089 EUR)

V tej postavki so zajeti finančni prihodki od zamudnih obresti kupcem.

13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti (0 EUR)

V tej postavki so zajeti finančni odhodki iz posojil prejetih od bank.

14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti (152.262 EUR)

Med finančnimi odhodki iz poslovnih obveznosti so predvsem obresti, v znesku 139.491 EUR, ki se nanašajo na dolgoročno poslovno obveznost družbe iz naslova neporabljenega dela najemnine MOC, skladno s pogodbo, za nabavo kondenzacijske turbine v Toplarni Celje.

OPREDELITEV ODSTOPANJ OD REGULATIVNEGA OKVIRA PRI ODS ZP

Družba je v regulativnem letu 2023 izkazala primanjkljaj omrežnine in drugih prihodkov iz dejavnosti operaterja distribucijskega sistema zemeljskega plina, glede na višino priznanih upravičenih stroškov, v znesku 292.615 EUR, ki se bo upošteval pri določitvi omrežnin v naslednjih regulativnih obdobjih.

RAZČLENITEV STROŠKOV PO FUNKCIONALNIH SKUPINAH

v EUR

Stroški	Leto 2023	Leto 2022
Proizvajalni stroški prodanih proizvodov	13.100.934	17.676.931
Stroški prodajanja	417.910	337.130
Stroški splošnih dejavnosti	1.268.570	1.257.621
Skupaj stroški poslovanja	**14.787.414**	**19.271.682**

15. Drugi prihodki (26.721 EUR)

Drugi prihodki se nanašajo pretežno na odškodnino iz naslova zavarovanja.

16. Drugi odhodki (9.598 EUR)

Drugi odhodki se nanašajo pretežno na donacije.

17. Davek iz dobička (26.188 EUR)

Podjetje je za leto 2023 obračunalo davek od dohodka pravnih oseb v znesku 26.188 EUR.

18. Odloženi davki (1.231 EUR)

Navedena postavka se nanaša na oblikovane obveznosti za odložen davek za izplačane odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade ter oslabitve vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev.

19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja (270.673 EUR)

Družba je ob koncu leta 2023 izkazala čisti poslovni izid v znesku 270.673 EUR, s katerim je v celoti pokrila del prenesene izgube iz preteklih let, po stanju na dan 31. 12. 2022.

[4.2.4.] POJASNILA K IZKAZU DENARNIH TOKOV

Družba je za sestavljanje izkaza denarnih tokov izbrala posredno metodo (različica II).

Iz izkaza denarnega toka naše družbe lahko ugotovimo, da je družba v letu 2023 **pri poslovanju** ustvarila pozitiven denarni izid v višini 765.324 EUR.

Denarni tokovi **pri investiranju** izkazujejo negativen denarni izid v višini 20.335 EUR, predvsem zaradi izdatkov za pridobitev osnovnih sredstev.

Denarni tokovi **pri financiranju** izkazujejo pozitiven denarni izid v višini 7.000 EUR.

Končno stanje denarnih sredstev, skupaj z denarnimi ustrezniki, izkazuje pozitiven denarni tok.

Sprememba denarnih sredstev in denarnih ustreznikov v letu 2023:

v EUR

	1. 1. 2023	31. 12. 2023	Sprememba
Denarna sredstva in njihovi ustrezniki	**3.178.890**	**3.930.879**	**751.989**

[4.2.5.] POJASNILA K IZKAZU GIBANJA KAPITALA

Pri sestavljanju izkaza gibanja kapitala smo izhajali iz postavk kapitala, izkazanih v začetni bilanci stanja obravnavanega obdobja, in upoštevali medletne spremembe, kot izhaja iz tabele v poglavju 4.1.4.

[4.2.6.] DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA

Pomembni dogodki po koncu leta 2023 so predvsem pridobitev OVD za povečano kapaciteto termične obdelave 40.000 t letno. Zelo pomembna za energetiko je tudi končna vsebina EZ-2, ki nekako omejuje in potiska na obrobje možnosti uporabe ZP. Vsekakor je to povezano tudi z vplivom dolgoročnih posledic ukrajinske krize oziroma napadom Rusije na Ukrajino, katerih posledice na energetski trg in poslovanje so še vedno nepredvidljive. Neposredno čutimo predvsem probleme dobavnih verig, zaostrovanje energetske krize, rast inflacije, pritiske na dvig obrestne mere, rast cen storitev, materialov, izdelkov idr.

Na področju izvajanja nalog operaterja distribucijskega sistema zemeljskega plina v letu 2024 nismo zabeležili pomembnejših dogodkov, prav tako ni bilo takih dogodkov na področju daljinskega ogrevanja in termične obdelave. Je pa kljub mnogim pripombam strokovne javnosti Agencija za energijo sprejela nov Akt o določitvi regulativnega okvira za ZP za obdobje 2025–2027, ki je neprimeren za pozitivno poslovanje pri ODS ZP, na splošno v naši državi.

Še vedno menimo, da je projekt izgradnje in obratovanja prve Polnilnice za stisnjen zemeljski plin v Celju upravičena in smotrna naložba MOC, zaradi situacije na področju plina pa žal ne dosega planskih ciljev.

Po datumu bilance stanja 31. 12. 2023 niso nastali dogodki, zaradi katerih bi bilo potrebno popraviti računovodske izkaze za leto 2023.

[4.2.7.] KAZALNIKI POSLOVANJA

1.	Stopnja lastniškosti financiranja	=	kapital / obveznosti do virov
2.	Stopnja dolgoročnosti finaciranja	=	vsota kapitala, dolg. dolgov (skupaj z dolg. rezervacijami) / obveznosti do virov sredstev
3.	Stopnja osnovnosti investiranja	=	osnovna sredstva / sredstva
4.	Stopnja dolgoročnosti investiranja	=	vsota osnov. sred., dolg. finan. naložb, dolg. posl. terj. / sredstva
5.	Koeficient kapitalske pokritosti OS	=	kapital / osnovna sredstva
6.	Koeficient neposredne kratk. obveznosti	=	likvidna sredstva (denar, kratk. posojila) / kratkoročne obveznosti
7.	Koeficient pospešene pokritosti kratk. obveznosti	=	vsota likvidnih sred. in krat. terjatev / kratkoročne obveznosti
8.	Koeficient krat. pokritosti kratk. obvez	=	kratkoročna sredstva / kratkoročne obveznosti
9.	Koeficient gospodarnosti poslovanja	=	poslovni prihodki / poslovni odhodki
10.	Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala	=	čisti dobiček v poslovnem letu / povprečni kapital (brez čistega poslovnega izida leta)

	KAZALNIKI POSLOVANJA (koeficienti)	Leto 2023	Leto 2022
1.	Stopnja lastniškosti financiranja	0,333	0,316
2.	Stopnja dolgoročnosti financiranja	0,773	0,777
3.	Stopnja osnovnosti investiranja	0,355	0,395
4.	Stopnja dolgoročnosti investiranja	0,355	0,397
5.	Koeficient kapitalske pokritosti OS	0,937	0,802
6.	Koeficient neposredne krat. obveznosti	1,439	1,210
7.	Koeficient pospešene pokritosti krat. obveznosti	2,635	2,484
8.	Koeficient krat. pokritosti krat. obveznosti	2,833	2,696
9.	Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,020	0,956
10.	Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala	0,079	-0,178

Iz kazalnikov poslovanja za leto 2023 je razvidno, da se je poslovanje družbe, po konsolidaciji dejavnosti dobave zemeljskega plina v letu 2022, v tem letu izboljšalo.

[4.2.8.] DODATNA RAZKRITJA NA PODLAGI SRS 32 IN ENERGETSKE ZAKONODAJE

Družba je skladno z določili SRS 32 in energetske zakonodaje razporedila posamezne postavke iz računovodskih izkazov na osnovi Pravil in sodil za razporejanje računovodskih izkazov po dejavnostih družbe Energetika Celje, javno podjetje, d.o.o.

Ključi za delitev posrednih postavk iz računovodskih izkazov na posamezne dejavnosti:

Strokovne službe	ODS ZP	Dobava zemeljskega plina	DO Celje	Termična obdelava odpadkov	Ostale tržne dejavnosti
100 %	42 %	1 %	38 %	18 %	1 %

Na dejavnosti Daljinsko ogrevanje Celje (DO Celje) se posredne bilančne postavke razporedijo na Proizvodnjo DT (daljinske toplote) in Distribucijo DT v razmerju po 50 %.

[4.2.8.1.] PRAVILA IN SODILA ZA RAZPOREJANJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV PO DEJAVNOSTIH družbe Energetika Celje, javno podjetje, d.o.o., za leto 2023

Zakonska določila

Skladno z določili Energetskega zakona oz. zakonov, ki so nastali na podlagi starega Energetskega zakona (Zakon o oskrbi s plini - ZOP in Zakon o oskrbi s toploto iz distribucijskih sistemov - ZOTDS) ter Koncesijske pogodbe za termično obdelavo odpadkov in Slovenskimi računovodskimi standardi mora družba zagotoviti ločeno računovodsko spremljanje vsake izmed energetskih dejavnosti, ki jih izvaja v okviru gospodarske javne službe.

Sestavni del letnega poročila družbe so tudi sodila, po katerih so na posamezne energetske dejavnosti razporejena sredstva, obveznosti do virov sredstev, prihodki in odhodki. Ustreznost sodil in pravilnost njihove uporabe letno revidira revizor, ki poda posebno poročilo, Agencija za energijo pa nadzira primernost in izvajanje sodil skladno z določbami EZ.

Skladno z energetsko zakonodajo izvaja Energetika Celje, javno podjetje, d.o.o., naslednje energetske dejavnosti:

- ODS zemeljskega plina,
- dobava zemeljskega plina,
- proizvodnja in distribucija toplote.

Temeljne računovodske usmeritve pri delitvi računovodskih izkazov po dejavnostih družbe

Dejavnosti družbe po katerih so izdelani ločeni računovodski izkazi:

- distribucija zemeljskega plina (ODS ZP),
- dobava zemeljskega plina,
- proizvodnja in distribucija daljinske toplote v Celju (DO Celje),
- termična obdelava odpadkov (TOO) in
- ostale tržne dejavnosti.

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih temelji na vodenju analitične računovodske evidence prihodkov in odhodkov, ki se neposredno razporejajo na dejavnosti. Prav tako se na posamezno dejavnost razporedi
sorazmeren del režijskih prihodkov in odhodkov (strokovnih služb), in sicer s ključi, ki jih z letnim planom poslovanja Energetike Celje predlaga vodstvo družbe in so potrjeni s strani pooblaščenega revizorja. Ti ključi so oblikovani iz vrednosti bruto plače, na osnovi strukturnega deleža, ki ga posamezni režijski delavec prispeva za določeno dejavnost. Nadaljnja delitev režijskih prihodkov in odhodkov pri proizvodnji in distribuciji toplote na DO Celje in na pogodbene kurilnice (tržna dejavnost) pa je oblikovana na osnovi tržnih možnosti pri PK do maksimalno 1 %.

Bilanca stanja po dejavnostih izkazuje sredstva in obveznosti, ki se nanašajo neposredno na posamezno dejavnost. V okviru dejavnosti zemeljski plin je na ODS ZP, kot nosilca GJS, razporejen pretežni del sredstev in obveznosti, razen tistih, ki se neposredno nanašajo na nabavo in prodajo zemeljskega plina kot blaga.
Prav tako je na posamezno energetsko dejavnost (ODS, TOO in DO Celje) razporejen pripadajoči del režijskih sredstev in obveznosti, ki se s ključi razdeli na posamezne dejavnosti.

Režijo (strokovne službe) predstavljajo vodstvo in splošne službe, Sektor trženja, Splošno-kadrovski sektor ter Finančno-računovodski sektor.

Sodila za razporejanje izkaza poslovnega izida družbe po dejavnostih so:

- **Poslovni prihodki** se razporedijo neposredno na posamezno dejavnost oz. stroškovno mesto; s ključi se na posamezno dejavnost razporedi tudi sorazmeren režijski del teh prihodkov;
- **Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve** se razporedijo neposredno na posamezno dejavnost oz. stroškovno mesto;
- **Finančni prihodki** se razporedijo neposredno na posamezno dejavnost oz. stroškovno mesto ali s ključi;
- **Izredni prihodki** se razporedijo neposredno na posamezno dejavnost oz. stroškovno mesto ali s ključi;
- **Stroški materiala in storitev** se razporedijo neposredno na posamezno dejavnost oz. stroškovno mesto; s ključi se na posamezno dejavnost razporedi tudi sorazmeren režijski del teh stroškov;
- **Amortizacija** se razporedi neposredno na posamezno dejavnost oz. stroškovno mesto; s ključi se na posamezno dejavnost razporedi tudi sorazmeren režijski del teh stroškov;
- **Najemnina za sredstva infrastrukture v najemu** se razporedi neposredno na posamezno dejavnost oz. stroškovno mesto;
- **Stroški dela** se razporedijo neposredno na posamezno dejavnost oz. stroškovno mesto; s ključi se na posamezno dejavnost razporedi tudi sorazmeren režijski del teh stroškov;
- **Drugi stroški** se razporedijo neposredno na posamezno dejavnost oz. stroškovno mesto; s ključi se na posamezno dejavnost razporedi tudi sorazmeren režijski del teh stroškov;
- **Poslovni odhodki** se razporedijo neposredno na posamezno dejavnost oz. stroškovno mesto; s ključi se na posamezno de javnost razporedi tudi sorazmeren režijski del teh stroškov;
- **Prevrednotovalni poslovni odhodki** se razporedijo neposredno na posamezno dejavnost oz. stroškovno mesto; s ključi se na posamezno dejavnost razporedi tudi sorazmeren režijski del teh stroškov;
- **Finančni odhodki** se razporedijo neposredno na posamezno dejavnost oz. stroškovno mesto ali s ključi;
- **Izredni odhodki** se razporedijo neposredno na posamezno dejavnost oz. stroškovno mesto ali s ključi.

Sodila za razporejanje bilance stanja družbe po dejavnostih

- **Neopredmetena dolgoročna sredstva** se razporedijo neposredno na posamezno dejavnost; s ključi se na posamezno energetsko dejavnost razporedi tudi sorazmeren režijski del teh sredstev;
- **Opredmetena osnovna sredstva** se razporedijo neposredno na posamezno dejavnost; s ključi se na posamezno energetsko dejavnost razporedi tudi sorazmeren režijski del teh sredstev;
- **Dolgoročne finančne naložbe** se na posamezno energetsko dejavnost razporedijo s ključi;
- **Zaloge** se razporedijo neposredno na posamezno dejavnost; s ključi se na posamezno energetsko dejavnost razporedi tudi sorazmeren režijski del teh sredstev;
- **Poslovne terjatve** se razporedijo neposredno na posamezno dejavnost; s ključi se na posamezno energetsko dejavnost razporedi tudi sorazmeren režijski del teh sredstev;
- **Kratkoročne finančne naložbe** se na posamezno dejavnost razporedijo kot razlika med obveznostmi do virov sredstev (pasivo) in sredstvi (aktivo) ali pa s ključi;
- **Denarna sredstva** se na posamezno dejavnost razporedijo kot razlika med obveznostmi do virov sredstev (pasivo) in sredstvi (aktivo) ali pa s ključi;
- **Aktivne časovne razmejitve** se razporedijo neposredno na posamezno dejavnost; s ključi se na posamezno dejavnost razporedi tudi sorazmeren režijski del teh sredstev;
- **Vpoklicani kapital, kapitalske rezerve in prevrednotovalni popravki kapitala** se razporedijo neposredno na posamezno dejavnost,

  Rezerve iz dobička, preneseni čisti poslovni izid in čisti poslovni izid poslovnega leta se razporedijo na posamezno dejavnost, na osnovi predloga direktorja skladno s strateškimi usmeritvami podjetja.

- **Rezervacije** se razporedijo neposredno na posamezno dejavnost;
- **Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti** se razporedijo neposredno na posamezno dejavnost; s ključi se na posamezno energetsko dejavnost razporedi tudi sorazmeren režijski del teh sredstev;
- **Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti** se razporedijo neposredno na posamezno dejavnost; s ključi se na posamezno energetsko dejavnost razporedi tudi sorazmeren režijski del teh sredstev;
- **Pasivne časovne razmejitve** se razporedijo neposredno na posamezno dejavnost; s ključi se na posamezno dejavnost razporedi tudi sorazmeren režijski del teh sredstev.

Ta pravila in sodila za razporejanje računovodskih izkazov po dejavnostih, družbe Energetika Celje, javno podjetje, d.o.o., za leto 2023 so bila oblikovana dne 30. 11. 2022.

[4.2.8.2.] IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA PO DEJAVNOSTIH za leto 2023

v EUR

Naziv	Proizvodnja DT	Str. v %	Distribucija DT	Str. v %	ODS ZP	Str. v %	Dobava ZP	Str. v %	TOO	Str. v %	Ostale tržne dejavnosti	Str. v %	SKUPAJ	Str. v %
I. PRIHODKI	**2.522.404**	**100,0**	**4.442.089**	**100,0**	**2.353.341**	**100,0**	**4.828.805**	**100,0**	**5.157.925**	**100,0**	**1.220.405**	**100,0**	**20.524.969**	**100,0**
Čisti prihodki od prodaje	2.522.404	100,0	4.330.202	97,5	2.298.192	97,7	4.205.924	87,1	5.051.663	97,9	1.022.906	83,82	19.431.291	94,7
Drugi poslovni prihodki	0	0,0	102.395	2,3	42.798	1,8	619.526	12,8	65.827	1,3	184.385	15,11	1.014.930	4,9
Finančni prihodki	0	0,0	6.184	0,1	2.561	0,1	3.327	0,1	39.938	0,8	16	0,00	52.027	0,3
Drugi prihodki	0	0,0	3.309	0,1	9.790	0,4	28	0,0	498	0,0	13.098	1,07	26.721	0,1
II. STROŠKI IN ODHODKI	**2.289.327**	**100,0**	**4.706.275**	**100,0**	**3.038.862**	**100,0**	**4.167.171**	**100,0**	**4.730.770**	**100,0**	**1.296.934**	**100,0**	**20.229.339**	**100,0**
Stroški materiala	1.515.712	66,2	3.647.199	77,5	262.838	8,6	4.027.004	96,6	784.822	16,6	628.165	48,43	10.865.740	53,7
Stroški storitev	254.223	11,1	433.178	9,2	1.753.901	57,7	51.891	1,2	2.654.300	56,1	253.049	19,51	5.400.541	26,7
Stroški dela	485.999	21,2	539.826	11,5	892.797	29,4	58.467	1,4	1.096.854	23,2	79.798	6,15	3.153.741	15,6
Odpisi vrednosti	5.953	0,3	58.632	1,2	82.580	2,7	22.901	0,5	29.096	0,6	324.925	25,05	524.087	2,6
Drugi poslovni odhodki	23.204	1,0	23.204	0,5	37.287	1,2	6.673	0,2	22.240	0,5	10.759	0,83	123.368	0,6
Finančni odhodki	2.428	0,1	2.428	0,1	5.352	0,2	141,55	0,0	141.784	3,0	129	0,01	152.262	0,8
Drugi odhodki	1.808	0,1	1.808	0,0	4.107	0,1	93	0,0	1.674	0,0	109	0,01	9.598	0,0
III. POSLOVNI IZID	**233.077**		**-264.186**		**-685.520**		**661.634**		**427.155**		**-76.529**		**295.631**	
Davek od dobička	-4.618		0		0		-13.108		-8.463		0		-26.189	
Odložen davek	223		223		341		17		392		35		1.231	
IV. ČISTI POSLOVNI IZID	**228.682**		**-263.963**		**-685.180**		**648.543**		**419.085**		**-76.494**		**270.673**	

Opomba: med prihodki in odhodki je vključena tudi interna realizacija.

[4.2.8.3.] BILANCA STANJA PO DEJAVNOSTIH za leto 2023

v EUR

	SREDSTVA	SKUPAJ	Proizvodnja DT	Distribucija DT	ODS ZP	Dobava ZP	TOO	Ostale tržne dejavnosti
A	**DOLGOROČNA SREDSTVA**							
I.	**Neopredmetena dolgoročna sredstva**	**22.634**	**8.638**	**5.716**	**5.701**	**136**	**2.443**	**0**
1.	Dolgoročne premoženjske pravice	4.851	0	2.149	1.860	44	797	
2.	Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	17.783	8.638	3.567	3.841	91	1.646	
II.	**Opredmetena osnovna sredstva**	**4.294.971**	**154.263**	**154.263**	**669.306**	**6.500**	**148.418**	**3.162.219**
1.	**Zemljišča in zgradbe**	**4.080.346**	**109.615**	**109.615**	**592.093**	**5.621**	**101.183**	**3.162.219**
a)	Zemljišča	393.597	7.332	7.332	371.791	376	6.767	
b)	Zgradbe	3.686.748	102.283	102.283	220.302	5.245	94.415	3.162.219
2.	Proizvajalne naprave in stroji	211.368	44.028	44.028	75.876	847	46.590	
3.	Druge naprave in oprema	3.257	621	621	1.337	32	646	
4.	Opredmetena OS v gradnji in izdelavi							
III.	**Naložbene nepremičnine**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV.	**Dolgoročne finančne naložbe**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
V.	**Dolgoročne poslovne terjatve do drugih**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
VI.	**Odložene terjatve za davek**	**32.499**	**5.947**	**5.947**	**9.001**	**445**	**10.360**	**799**
	SKUPAJ DOLGOROČNA SREDSTVA (I + II + III + IV + V + VI)	**4.350.104**	**168.849**	**165.927**	**684.008**	**7.081**	**161.222**	**3.163.017**
B	**KRATKOROČNA SREDSTVA**	**7.737.677**	**890.434**	**193.803**	**64.406**	**785.770**	**6.128.340**	**-325.075**
I.	**Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo**	**0**		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
II.	**Zaloge**	**541.501**	**0**	**193.952**	**262.594**	**0**	**37.660**	**47.295**
1.	Material	541.501		193.952	262.594		37.660	47.295
III.	**Kratkoročne finančne naložbe**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1.	Kratkoročna posojila - depoziti bankam	0	0	0	0	0	0	0
IV.	**Kratkoročne poslovne terjatve**	**3.265.298**	**0**	**1.165.973**	**583.895**	**761.887**	**507.379**	**246.164**
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	2.861.669		1.104.293	481.688	612.854	455.472	207.362
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	403.629		61.680	102.207	149.033	51.907	38.802
V.	**Denarna sredstva**	**3.930.879**	**890.434**	**-1.166.122**	**-782.083**	**23.883**	**5.583.301**	**-618.534**
	SKUPAJ KRATKOROČNA SREDSTVA (I + II + III + IV + V)	**7.737.678**	**890.434**	**193.803**	**64.406**	**785.770**	**6.128.340**	**-325.074**
C	**KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**	**15.337**		**3.042**	**5.056**	**5.303**	**1.936**	
	SKUPAJ SREDSTVA (A + B + C)	**12.103.119**	**1.059.283**	**362.771**	**753.471**	**798.154**	**6.291.498**	**2.837.943**
	ZABILANČNA SREDSTVA	20.246.394		4.683.718	4.908.750		10.587.362	66.563

v EUR

	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	SKUPAJ	Proizvodnja DT	Distribucija DT	ODS ZP	Dobava ZP	TOO	Ostale tržne dejavnosti
A	**KAPITAL**							
I.	**Vpoklicani kapital**	**4.873.305**	**665.336**	**665.336**	**1.308.298**	**393.714**	**215.730**	**1.624.891**
1.	Osnovni kapital	4.873.305	665.336	665.336	1.308.298	393.714	215.730	1.624.891
II.	**Kapitalske rezerve**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
III.	**Rezerve iz dobička**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV.	**Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vred.**	**41.327**	**0**	**15.835**	**17.498**	**413**	**7.580**	
V.	**Prenesen čisti poslovni izid**	**-888.463**	**393.947**	**-774.864**	**-1.061.377**	**-456.488**	**1.234.276**	**-223.957**
VI.	**Čisti poslovni izid poslovnega leta**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	SKUPAJ KAPITAL (I + II + III + IV + V + VI + VII)	**4.026.169**	**1.059.283**	**-93.692**	**264.419**	**-62.360**	**1.457.586**	**1.400.934**
B	**REZERVACIJE IN DOLG. PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**	**1.724.837**	**0**	**147.256**	**105.199**	**5.197**	**121.085**	**1.346.100**
1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	379.838		139.023	105.199	5.197	121.085	9.334
2.	Druge rezervacije	0	0	0	0	0	0	0
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	1.344.999		8.233	0			1.336.766
C	**DOLGOROČNE OBVEZNOSTI**	**3.602.980**	**0**	**0**	**0**	**0**	**3.602.980**	**0**
I.	**Dolgoročne finančne obveznosti**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
II.	**Dolgoročne poslovne obveznosti**	**3.602.980**	**0**	**0**	**0**	**0**	**3.602.980**	**0**
1.	Druge dolgoročne poslovne obveznosti	3.602.980	0	0	0	0	3.602.980	0
III.	**Odložene obveznosti za davek**	**0**		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Č	**KRATKOROČNE OBVEZNOSTI**	**2.730.917**	**0**	**302.285**	**376.202**	**855.135**	**1.106.567**	**90.727**
I.	**Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev**	**0**		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
II.	**Kratkoročne finančne obveznosti**	**24.000**	**0**	**0**	**24.000**	**0**	**0**	**0**
1.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	24.000	0	0	24.000	0	0	0
III.	**Kratkoročne poslovne obveznosti**	**2.706.917**	**0**	**302.285**	**352.202**	**855.135**	**1.106.567**	**90.727**
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	2.169.964		202.865	245.111	810.938	840.286	70.763
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	6.946	0	0	6.946	0	0	0
3.	Kratkoročne poslovne obveznosti	530.007		99.420	100.144	44.197	266.281	19.964
D	**KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**	**18.216**		**6.922**	**7.651**	**182**	**3.279**	**182**
	SKUPAJ OBVEZNOSTI (A + B + C + Č + D)	**12.103.119**	**1.059.283**	**362.771**	**753.471**	**798.154**	**6.291.498**	**2.837.943**
	ZABILANČNE OBVEZNOSTI	20.246.394	0	4.683.718	4.908.750	0	10.587.362	66.563

Celje, 24. 5. 2024

mag. Aleksander Mirt

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

namenjeno družbenikom družbe

ENERGETIKA CELJE javno podjetje d.o.o.
Smrekarjeva ulica 1
3000 Celje

POROČILO O REVIDIRANIH RAČUNOVODSKIH IZKAZIH

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe ENERGETIKA CELJE javno podjetje, d.o.o., Smrekarjeva ulica 1, 3000 Celje, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2023 ter izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj gospodarske družbe ENERGETIKA CELJE javno podjetje, d.o.o., Smrekarjeva ulica 1, 3000 Celje, na dan 31. decembra 2023 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) in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16.aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa. Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu s mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti) , ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

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

Ključne revizijske zadeve

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so po naši strokovni presoji najpomembnejše pri reviziji računovodskih izkazov za poslovno leto, ki se je končalo 31.12.2023. Te zadeve smo upoštevali pri reviziji računovodskih izkazov kot celote ter pri oblikovanju našega mnenja o računovodskih izkazih, in o teh ključnih revizijskih zadevah ne izražamo ločenega mnenja.

Ključna revizijska zadeva	Kako smo zadevo obravnavali pri reviziji
Pripoznavanje prihodkov od prodaje v računovodskih izkazih	
V letu, končanem 31.12.2023, družba v izkazu poslovnega izida izkazuje čiste prihodke od prodaje v višini 15.152.099 EUR. Kot je pojasnjeno v poglavju *4.2.1. Računovodske usmeritve* iz letnega poročila revidirane družbe, družba, v skladu z SRS 15.11, pripoznava prihodke, ko se na kupca prenesejo vsa pomembna pogodbena tveganja in koristi, ki izhajajo iz blaga ali storitve. To je takrat, ko kupec pridobi obvladovanje oziroma ko kupec pridobi pravico do odločanja o uporabi blaga ali storitve in posledično do koristi, ki izhajajo iz prenesenega sredstva. Prihodki od prodaje so eden od pomembnih pokazateljev uspešnosti poslovanja družbe. Zaradi pomembnosti postavke v računovodskih izkazih ter tveganja v zvezi z ustreznostjo evidentiranja prihodkov, smo to področje opredelili kot ključno revizijsko zadevo.	V okviru revizijskih postopkov smo ocenili ustreznost računovodskih usmeritev družbe v zvezi s pripoznavanjem prihodkov od prodaje in njihovo skladnost s SRS 15. Izvedli smo naslednje revizijske postopke v skladu s smernicami mednarodnih standardov revidiranja (ISA 330): - glede na predvidena tveganja smo določili tista zagotovila, ki jih smatramo za še posebej pomembna pri ugotavljanju morebitne pomembne napačne navedbe v računovodskih izkazih; - ker so notranje kontrole ugotovljeno pomembne in ker smo predhodno ocenili, da so zagotovilo, ki preprečuje pomembno napačno izkazanost v revidiranem obdobju, smo preverili zasnovo in implementacijo notranjih kontrol v zvezi s pripoznavanjem prihodkov od prodaje z vidika ustreznosti njihovega evidentiranja; - preverili smo učinkovitost delovanja identificiranih notranjih kontrol, za katere smo ocenili, da so z vidika revizije pomembne; - na podlagi ustreznega vzorca – primerna velikost in naključnost – smo istočasno detajlno preverili ustreznost evidentiranja pripoznanih prihodkov ter delovanje kontrol (Double purpose test). Z omenjenimi postopki smo ugotavljali tudi ali so prihodki prikazani v pravilnem obdobju; - revizija vključuje izvajanje postopkov za pridobitev revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih. Izbrani postopki so odvisni od revizorjeve presoje in vključujejo tudi ocenjevanje napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi napake ali prevare;

	- notranje kontrole smo preučili, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja družbe. Preverili tudi ustreznost razkritij družbe v zvezi s prihodki od prodaje po dejavnostih.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo, ki je sestavni del letnega poročila gospodarske družbe ENERGETIKA CELJE javno podjetje, d.o.o., Smrekarjeva ulica 1, 3000 Celje, vendar ne vključujejo računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih.

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

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi ali so druge informacije pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Če na podlagi opravljenega dela zaključimo, da obstaja pomembno napačna navedba drugih informacij, moramo o takih okoliščinah poročati. V zvezi s tem 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
- so 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 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 in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo poslovodstva potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

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

Nadzorni svet je odgovoren za 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 s pravili revidiranja uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bi odkrili popmembno napačne navedbe, ki je posledica prevare, je višje kot tveganje, ki je posledica napake, saj prevara lahko vključuje skrivno dogovarjanje, ponarejanje, namerne opustitve, napačne predstavitve ali izogibanje notranjim kontrolam;
- pridobimo razumevanja notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenja o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- ovrednotimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij, ki jih je pripravilo poslovodstvo;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbujajo dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar pa kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo celotno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;

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

Pristojnim za upravljanje tudi zagotovimo izjavo, da smo izpolnili vse etične zahteve glede neodvisnosti in z njimi razpravljamo o vseh razmerjih in drugih zadevah, za katere se lahko upravičeno domneva, da vplivajo na našo neodvisnost, in kadar je to primerno o ukrepih, sprejetih za odpravo nevarnosti, ali uporabljenih varovalih.

Izmed vseh zadev, o katerih smo razpravljali s pristojnimi za upravljanje, določimo tiste zadeve, ki so bile pri reviziji računovodskih izkazov v tekočem obdobju najpomembnejše in so zato ključne revizijske zahteve. Te zadeve opišemo v revizorjevem poročilu, razen če zakon ali predpis prepovedujeta javno razkritje teh

zadev, ali kadar se v izjemno redkih okoliščinah odločimo, da zadev ne sporočimo v poročilu, ker utemeljeno pričakujemo, da bi bile škodljive posledice takega ravnanja večje od javne koristi takšnega sporočanja.

POROČILO O DRUGIH ZAKONSKIH IN REGULATIVNIH ZADEVAH

Potrdilo revizijski komisiji

Potrjujemo da revizorjevo mnenje, vključeno v v to revizorjevo poročilo, skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji.

Prepovedane storitve

Potrjujemo, da za družbo ENERGETIKA CELJE javno podjetje, d.o.o., Smrekarjeva ulica 1, 3000 Celje, nismo opravljali storitev iz prvega odstavka petega člena Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta, revizijska družba pa je izpolnjevala zahteve po neodvisnosti pri revidiranju.

Druge storitve revizijske družbe

Revizijska družba za družbo ENERGETIKA CELJE javno podjetje, d.o.o., Smrekarjeva ulica 1, 3000 Celje, poleg revidiranja računovodskih izkazov ni opravljala nobenih drugih storitev, razen tistih, ki so razkrite v letnem poročilu.

Imenovanje revizijske družbe in odgovorni pooblaščeni revizor

Za revizorja družbe smo bili imenovani na skupščini družbe dne 05.09.2022. Pogodba o revidiranju je bila podpisana dne 26.09.2022 za triletno obdobje. Obdobje našega sodelovanja z družbo odkar je postala subjekt javnega interesa znaša 4 leta.

V imenu družbe Roedl&Partner d.o.o. je za opravljeno revizijo odgovorna pooblaščena revizorka Breda Drvarič.

POROČILO O DRUGIH PRAVNIH IN REGULATIVNIH ZADEVAH

Neodvisno poročilo o zagotovilu o ustreznosti sodil za delitev postavk bilance stanja in izkaza poslovnega izida po dejavnostih in pravilnost njihove uporabe

Opravili smo posel dajanja sprejemljivega zagotovila o tem, ali so sodila za delitev gospodarskih kategorij po različnih dejavnostih (v nadaljevanju: sodila za delitev), ki so razkrita v poglavju 4.2.8 letnega poročila, ustrezna in se pravilno uporabljajo pri ločenem evidentiranju posameznih dejavnosti družbe ENERGETIKA CELJE javno podjetje, d.o.o., Smrekarjeva ulica 1, 3000 Celje za poslovno leto, ki se je končalo 31.decembra 2023, v skladu z zahtevami Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 33/11; v nadaljevanju ZPFOLERD-1) in z upoštevanjem določb Zakona o oskrbi s plinom (Uradni list RS, št. 204/21; v nadaljevanju ZOP) in Zakona o oskrbi s toploto iz distribucijskih sistemov (Uradni list RS, št. 44/22; v nadaljevanju ZOTDS).

Opredelitev primernih sodil

Za presojo ustreznosti sodil za delitev smo presojali upoštevanje ZPFOLERD-1, ZOP in ZOTDS. Presojali smo, ali sodila za delitev odražajo obseg aktivnosti, ki povzročajo gospodarsko kategorijo, katere delitvi so namenjena. Če obsega aktivnosti, ki povzročajo gospodarsko kategorijo, ni mogoče izmeriti, smo presojali, ali se je sodilo za delitev določilo na podlagi deleža neposrednih stroškov.

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

Odgovornost poslovodstva in pristojnih za upravljanje

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pravilno uporabo sodil za delitev v skladu z ZPFOLERD-1, ZOP in ZOTDS, pa tudi za tàko notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo poslovodstva potrebno, da omogoči njihovo pripravo in uporabo na način, ki ne vsebuje pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Nadzorni svet je pristojen za sprejetje sodil za delitev in nadzor nad njihovo uporabo v skladu z zahtevami ZPFOLERD-1, ZOP in ZOTDS.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je, da opravimo posel dajanja sprejemljivega zagotovila in izrazimo sklep o tem, ali so sodila za delitev pripravljena skladno z zahtevami ZPFOLERD-1, ZOP in ZOTDS, in se pravilno uporabljajo. Naš posel dajanja sprejemljivega zagotovila smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom dajanja zagotovil 3000 – Posli dajanja zagotovil razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti (MSZ 3000), ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil. Ta standard zahteva, da posel načrtujemo in izvajamo tako, da pridobimo sprejemljivo zagotovilo za podajo sklepa.

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

Povzetek opravljenega dela

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

- prepoznali in ocenili smo tveganje pomembno napačne navedbe ustreznosti sodil in primernosti njihove uporabe z zahtevami ZPFOLERD-1,ZOP in ZOTDS;

- pridobili smo razumevanje notranjega kontroliranja, ki je pomembno za posel dajanja sprejemljivega zagotovila, da bi oblikovali postopke, ki so ustrezni v danih okoliščinah, vendar pa ne za izražanje mnenja o učinkovitosti notranjega kontroliranja;

- ocenili smo, ali so uporabljena sodila ustrezna;

– pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, da so sodila za delitev ustrezna;

– pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, da se sodila za delitev pravilno uporabljajo v skladu s sprejetimi sodili.

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

Sklep

Na podlagi opravljenih postopkov in pridobljenih dokazov so po našem mnenju sodila za delitev postavk bilance stanja in izkaza poslovnega izida po dejavnostih za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih ustrezna v skladu z ZPFOLERD-1, ZOP in ZOTDS, in pravilno uporabljena.

Ljubljana, 28.05.2024

Breda Drvarič

Pooblaščena revizorka

Drvarič B.

Rödl & Partner
Družba za revizijo in davčno svetovanje, d.o.o.
Ljubljana 2

ENERGETIKA CELJE

Energetika Celje, javno podjetje, d.o.o. | Strossmayerjeva ulica 1 | 3000 Celje T | 00386 (0)3 425 33 00 E | info@energetika.ce.si
www.energetika.ce.si F | 00386 (0)3 425 33 60

Poročilo Nadzornega sveta družbe Energetika Celje j.p. d.o.o. za leto 2023

Člani nadzornega sveta so se v letu 2023 sestali na petih rednih sejah, na katerih so sprejeli 25 sklepov. Na posameznih sejah so člani obravnavali naslednje najpomembnejše teme:

21.seja: 18.4.2023

Na seji so se člani seznanili z nerevidiranim Poslovnim izidom družbe za leto 2022 in prejeli informacijo o poslovnem rezultatu družbe v obdobju I-II/2023 .

22.seja: 30.5.2023

Na seji so člani NS obravnavali poslovanje družbe v letu 2022 in sprejeli Poročilo Nadzornega sveta družbe Energetike Celje, d.o.o., obravnavali in se seznanili so se s Poslovnim poročilom družbe Energetika Celje, obravnavali so Letno poročilo družbe Energetika Celje ter prejeli informacijo o poslovnem rezultatu družbe I-III/2023.

23.seja: 12.9.2023

Na tej seji so člani nadzornega sveta prejeli informacijo o poslovnem rezultatu družbe v obdobju I-VI/2023.

24.seja: 14.11.2023

Na tej seji so člani največ časa namenili informaciji o poslovanju družbe v obdobju I-IX/2023.

25.seja: 5.12.2023

Na zadnji seji NS v tem letu in mandatu so člani obravnavali in sprejeli Plan poslovanja družbe za leto 2024.

Na vseh sejah so bile, poleg navedenih, redno obravnavane tudi tekoče in aktualne aktivnosti družbe. Člani NS so bili redno informirani tudi o delu Revizijske komisije.

Nadzorni svet je svoje poslovne odločitve sprejemal s premislekom, v dobro meščanom Celja in v skladu z zakonskimi pooblastili.

Celje, 21.5.2024

Predsednica nadzornega sveta

Tina Kramer

SKLEP MESTNEGA SVETA MESTNE OBČINE CELJE O UGOTOVITVI IN POKRIVANJU BILANČNE IZGUBE ZA POSLOVNO LETO 2023

Sklep

Mestni svet Mestne občine Celje potrdi, da bilančna izguba družbe Energetika Celje, javno podjetje, d.o.o., izkazana v poslovnem letu 2023, ostane nepokrita v skupnem znesku 888.463 EUR.

Obrazložitev sklepa

Družba Energetika Celje, d.o.o. je za leto 2023 ugotovila čisti dobiček poslovnega leta v znesku 270.673 EUR, zmanjšan za preneseno čisto poslovno izgubo v znesku 1.159.136 EUR. Oboje izkazuje bilančno izgubo družbe na dan 31. 12. 2023, v znesku 888.463 EUR.

Poslovanje družbe zaradi ugotovljene izgube ni ogroženo. Družba namerava izgubo pokrivati z načrtovanimi dobički v naslednjih letih, saj so pričakovanja glede poslovnega rezultata v letu 2024 in za naprej optimistična.

Zaradi delne umiritve razmer na energetskem trgu in posameznih ustreznih poslovnih odločitev, je družba že konsolidirala svoje poslovanje, ki je stabilno in beleži pozitiven rezultat v prvih mesecih leta 2024, kljub zamejenim prodajnim cenam do 30. 4. 2024, skladno z Uredbo o določitvi cene zemeljskega plina iz plinskega sistema (Ur. l. RS 107/2023).

V letu 2024 je tekoča usmeritev družbe zgolj zmeren obseg dejavnosti prodaje zemeljskega plina, kot je glede na razmere in interne potrebe tudi smiselno.
Tudi nadaljnja strateška usmeritev podjetja vključuje zmeren obseg prodaje zemeljskega plina, boljše obvladovanje poslovnega rizika in pozitivno poslovanje.

ENERGETIKA
CELJE

