



*energetika
ekologija
ekonomija*

LETNO POROČILO DRUŽBE ZA LETO 2021

10. junij, 2022

Darko Pahor,
direktor

KAZALO VSEBINE

A POSLOVNO POROČILO

A POSLOVNO POROČILO.....	i
1 UVODNA BESEDA	3
2 IZJAVA O ODGOVORNOSTI POSLOVODSTVA	6
3 IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE	7
4 POROČILO O RAZMERJIH Z OBVLADUJOČO DRUŽBO.....	9
5 SPLOŠNA RAZKRITJA.....	10
5.1 PREDSTAVITEV DRUŽBE.....	10
5.2 ORGANIZIRANOST DRUŽBE	11
5.3 KADRI.....	11
5.4 UPRAVLJANJE S TVEGANJI	12
5.5 POSEBNI POSLOVNI DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA.....	14
6 TRŽENJE ELEKTRIČNE ENERGIJE.....	15
6.1 NAKUP ELEKTRIČNE ENERGIJE.....	15
6.2 PRODAJA ELEKTRIČNE ENERGIJE	15
6.2.1 Prodaja električne energije gospodinjskim odjemalcem	16
6.2.2 Prodaja električne energije poslovnim odjemalcem.....	17
6.3 POVZETEK OPRAVLJENIH DEJAVNOSTI V PRETEKLEM LETU.....	18
7 SLUŽBA ZA PROIZVODNJO IN STORITVE	19
7.1 PROIZVODNJA ELEKTRIČNE ENERGIJE	19
7.2 PROIZVODNJA TOPLOTE	20
7.3 POVZETEK OPRAVLJENIH DEJAVNOSTI V PRETEKLEM LETU.....	20
8 RAZISKOVALNO-RAZVOJNI ODDELEK	21
9 KAZALNIKI.....	22
9.1 KAZALNIKI FINANCIRANJA	24
9.2 KAZALNIKI INVESTIRANJA	24
9.3 KAZALNIKI VODORAVNEGA FINANČNEGA USTROJA.....	25
9.4 KAZALNIKI GOSPODARNOSTI	25
9.5 KAZALNIKI DOBIČKONOSNOSTI.....	26

B RAČUNOVODSKO POROČILO

10 POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA.....	27
11 RAČUNOVODSKI IZKAZI	29
11.1 BILANCA STANJA.....	29
11.2 IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA	31
11.3 IZKAZ VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA ZA LETO, KONČANO 31. 12. 2021	32
11.4 IZKAZ DENARNEGA TOKA ZA LETO, KONČANO 31. 12. 2021	33
11.5 IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO, KONČANO 31. 12. 2021	34
11.6 IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO, KONČANO 31. 12. 2020	35
12 POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM PO ZAKONU O GOSPODARSKIH DRUŽBAH IN SLOVENSКИH RAČUNOVODSKIH STANDARDIH	36
12.1 PODLAGE ZA SESTAVO RAČUNOVODSKIH IZKAZOV.....	36
12.2 RAČUNOVODSKE USMERITVE IN POJASNILA POSTAVK V BILANCI STANJA	37
12.2.1 Neopredmetena sredstva	37

12.2.2	Opredmetena osnovna sredstva	39
12.2.3	Dolgoročne finančne naložbe.....	46
12.2.4	Dolgoročne poslovne terjatve.....	49
12.2.5	Odložene terjatve za davek.....	50
12.2.6	Kratkoročne poslovne terjatve.....	51
12.2.7	Denarna sredstva	54
12.2.8	Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	54
12.2.9	Kapital.....	55
12.2.10	Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	56
12.2.11	Dolgoročne obveznosti.....	59
12.2.12	Kratkoročne obveznosti	62
12.2.13	Kratkoročne pasivne časovne razmejitve.....	63
12.3	RAČUNOVODSKE USMERITVE IN POJASNILA POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA.....	65
12.3.1	Poslovni prihodki.....	67
12.3.2	Poslovni odhodki	68
12.3.3	Finančni prihodki.....	73
12.3.4	Finančni odhodki	73
12.3.5	Drugi prihodki.....	74
12.3.6	Drugi odhodki.....	74
12.3.7	Tekoči davek in odložene terjatve/obveznosti za davek.....	75
12.3.8	Čisti poslovni izid.....	78
12.3.9	Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	79
12.4	POJASNILA POSTAVK V IZKAZU DENARNEGA TOKA	79
12.5	RAZKRITJA TRANSAKCIJ S POVEZANIMI OSEBAMI	80
12.6	POTENCIALNE OBVEZNOSTI DRUŽBE	82
12.7	FINANČNA TVEGANJA.....	82
12.8	DOGODKI PO DATUMU POROČANJA	83
13	RAČUNOVODSKI IZKAZI IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM PO ENERGETSKEM ZAKONU	84
13.1	POJASNILA POSTAVK V BILANCI STANJA	84
13.2	POJASNILA POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA.....	85
13.2.1	Pod-bilanca stanja za gospodarsko javno službo na dan 31. 12. 2021	86
13.2.2	Pod-bilanca stanja za gospodarsko javno službo na dan 31. 12. 2020	87
13.2.3	Izkaz poslovnega izida za gospodarsko javno službo za leto, končano 31. 12. 2021	88
13.2.4	Izkaz poslovnega izida za gospodarsko javno službo za leto, končano 31. 12. 2020	89
13.2.5	Pod-bilanca stanja po dejavnostih na dan 31. 12. 2021	90
13.2.6	Pod-bilanca stanja po dejavnostih na dan 31. 12. 2020	92
13.2.7	Izkaz poslovnega izida po dejavnostih za obdobje, končano 31. 12. 2021	94
13.2.8	Izkaz poslovnega izida po dejavnostih za obdobje, končano 31. 12. 2020	95
13.2.9	Izkaz denarnega toka po dejavnostih za leto 2021	96
13.2.10	Izkaz denarnega toka po dejavnostih za leto 2020	97

A POSLOVNO POROČILO

1 UVODNA BESEDA

Spoštovani.

Poslovno in osebno delovanje je bilo tudi v letu 2021 v znamenju epidemije covid-19. Kljub sprejetim ukrepom in številnim omejitvam, epidemije ni bilo mogoče zaustaviti, tako da smo celotno delovanje in posledično poslovanje družbe uskladili z zdravstvenimi ukrepi. Z vso strokovnostjo in resnostjo smo sledili smernicam Vlade Republike Slovenije ter sprejeli vse potrebne ukrepe za zaježitev in širjenje okužb, da bi zaščitili zdravje zaposlenih in njihovih družin ter zagotovili neprekinjeno poslovanje. Epidemija z vsemi ukrepi je najbolj prizadela področje prodaje, kar se je odrazilo v pretrganih osebnih stikih s kupci.

V celoti gledano pa je najbolj pomembno to, da smo se organizirali tako, da smo zadovoljili potrebe vseh deležnikov v procesu ter ohranili kolektiv zdrav.

Stanje epidemije je občutno vplivalo na gibanje cen vseh energentov, vendar v popolnoma drugačni smeri kot v preteklem letu. Če smo bili spomladi deležni rahlih dvigov cen električne energije, smo bili ob koncu leta deležni izjemnih rasti. Cene zemeljskega plina in elektrike so iz dneva v dan dosegale zgodovinske vrednosti, višek pa je bil dosežen zadnje dni meseca decembra. Leto 2021 pomeni z vidika cen energentov prelomnico, saj se zaključuje večletno obdobje relativno nizkih in stabilnih cen. Stanje na trgu zemeljskega plina in ekstremna rast cen CO₂ kuponov sta bila pglavitna vzroka za nastalo stanje, trenutne svetovne razmere (vojna v Ukrajini) pa nestabilnost na trgu energentov še pospešujeta.

Trg električne energije v Sloveniji deluje v okviru celotnega evropskega trga, ki je bil v celoti pod vplivom visokih cen. Dolgoletne poslovne prakse nakupa pri velikih odjemalcih in čakanje na zakup električne energije do zadnjega kvartala so se v letu 2021 izkazale kot neprimerne. Svetovanja s strani trgovcev niso zalegla in ocenjujemo, da je cca 35 odstotkov velikih odjemalcev nabavilo zemeljski plin in električno energijo po izredno visokih cenah. Vpliv tega bo izrazit v poslovanju in ga bomo občutili vsi deležniki na trgu.

Visoka rast cen električne energije je že v letu 2021 bistveno spremenila stanje na trgu ponudnikov. S prekinitvijo oskrbe gospodinjskim in malim poslovnim odjemalcem so prenehala tri podjetja in posledično je ostalo brez dobavitelja ostalo 20.000 odjemalcev. To je precedens na trgu in dogodek na katerega ni bil nihče od ostalih udeležencev na trgu (trgovci, agencija, odjemalci) pripravljen. Poteze navedenih podjetij so imela negativen učinek na preostale trgovce, ker nihče ni imel zakupljenih količin in je to pomenilo dodatno finančno breme. Povišane nabavne cene so pomenile tudi prilagoditev prodajnih cen, kar je večina trgovcev storila ob koncu leta.

Pri gospodinjstkih odjemalcih smo beležili konstanten odjem, medtem ko smo pri velikem poslovnem odjemu beležili rast. Ukrepi zaradi epidemije covid-19 pa so najbolj prizadeli manjše poslovne odjemalce.

Kljub težavnim poslovnim razmeram smo z doseženim na področju prodaje električne energije dosegli zastavljene cilje, kar dokazuje, da smo se ustrezno odzvali na nove razmere.

Dosedanje delo in prakse na področju upravljanje portfelja in celovitem obvladovanju tveganj so se tudi v obdobju visokih in volatilnih cen obnesle.

Na področju proizvodnje in prodaje električne energije ter toplote nam je stanje epidemije uničilo prvi del sezone, saj je bil naši največji kupec večino časa nedelujoč ter brez potrošnje. V letu 2021 popolnoma v celoti obratuje proizvodnja na objektih v industrijski coni Meblo, ki pomenijo nove stranke in prihodke na področju prodaje toplote in proizvodnje električne energije. Z priključevanjem novih odjemalcev na Kozini se povečuje tudi donosnost lani kupljene kotlovnice Brinje. V pripravi je tudi idejni načrt izgradnje novega daljinskega ogrevanja, ki bi ob realizaciji pomenil največjo investicijo v zgodovini družbe.

Raziskovalno-razvojni oddelek je vse aktivnosti usmeril v razvoj e-mobilnosti in naše blagovne znamke E3 Mobility. Skupaj z lastnikom smo zastavili ambiciozne cilje.

Za nemoteno izvajanje osnovnih poslovnih funkcij so potrebne tudi strokovne in dejavne podporne službe, ki jih v družbi zagotovo imamo ter so temelj sodobnega in uspešnega poslovanja. Sodelavke in sodelavci, ki skrbijo za procese informatike, pravnih storitev, poročanja ter obdelave podatkov so v letošnjem letu poleg običajnih nalog skrbela še za postopek procesa integracije novih IT orodij.

S prihodom novega lastnika se je začel proces integracije in prilagoditev dela novim razmeram. Pregledali smo vse poslovne procese in skušali iz njih izveči najboljše prakse ter izbrati rešitve, ki bodo najbolj optimalne za obe družbi. Podroben popis procesov in konstruktivni pogovori nas bodo pripeljali do izkoristka vseh sinergij, ki jih lahko dosežemo z novim lastnikom. V letu 2021 smo pričeli z uvajanjem novih IT orodij, ki bodo precej olajšali in posodobili dela na področjih kot so finance, računovodstvo, kadri ... Pri prodajnem delu pa želimo obdržati integriteto naše ponudbe in z novimi naprednimi produkti in storitvami, povezanimi z električno energijo, še bolj utrditi naš sloves specializiranega dobavitelja.

Živimo v specifičnem času in času polnih napetosti, zato so izrednega pomena lojalni in strokovno usposobljeni zaposleni. Kljub nadaljevanju epidemije in oteženim razmeram smo skupaj s sodelavci leto izpeljali brez večjih kadrovskih pretresov. Poslovne procese smo še dodelali in jih organizacijsko podprli ter tako poskrbeli, da smo obdržali ustrezno raven motivacije in komunikacije.

Celotna družba se nahaja v specifičnem obdobju, zato je pomoč uspešnih družb potrebna. Ker to smo, smo v letu 2021 poleg običajne podpore športnim in kulturnim ustanovam pomagali tudi izobraževalnim ustanovam z donacijo računalniške opreme in tako prispevali delček k boljši opremljenosti šol.

Za nami je prvo leto sobivanja z novim lastnikom, saj je Petrol d.d. marca 2021 postal pravnomočen lastnik podjetja s 100-odstotnim deležem. Novi lastnik nas vidi kot družbo s strokovnimi sodelavci, specializiranih za področje prodaje in proizvodnje električne energije ter toplote. Verjamem, da so širina in kapitalska moč lastnika ter specifična naša znanja garancija za rast in napredek. Zagnanost in znanje sodelavcev v tem letu kaže, da lahko družba E 3, d.o.o. znatno pripomore k uspehu skupine Petrol.

Da pa to dosežemo, moramo storiti vse, da zadovoljimo potrebe kupcev. Pričakovanja le-teh sežejo v razširitev ponudbe produktov in izboljšanje ter posodobitev storitev. Trudili se bomo razviti diferencirano ponudbo, ki bo zasnovana po meri različnih potreb ter pričakovanj kupcev. Poleg navedenega pa bo za uspeh potreben še bolj neposreden stik ali na ravni osebnega stika ali pa preko digitalnih storitev. Ob zadovoljnih kupcih pa bodo zadovoljena tudi pričakovanja drugih deležnikov podjetja – lastnika, dobaviteljev, zaposlenih in okolja.

Spoštovani,

Čas, v katerem se nahajamo ponuja tudi nove priložnosti in to moramo izkoristiti. S skupnimi močmi in novim lastnikom lahko našo družbo naredimo sodobnejšo in se priključimo novim trendom, novim navadam kupcev. Ti bi z obstoječimi tvorili močno jedro nadaljnjega razvoja. Tako bomo ostali zaupanja vreden partner, ki v celoti izpolnjuje vse zaveze našega poslanstva.

Bolj, kot kadar koli v zgodovini prihajajo osnovne vrednote v ospredje. Uspešna prihodnost mora temeljiti na spoštovanju, sodelovanju, poštenosti in pomoči.

E 3 je na pravi poti

Pridružite se nam!

Darko Pahor,

direktor

2 IZJAVA O ODGOVORNOSTI POSLOVODSTVA

Poslovodstvo potrjuje računovodske izkaze za leto 2021 in poslovno poročilo za obdobje, ki je trajalo od 1. 1. do 31. 12. 2021 ter uporabljene računovodske usmeritve in njihova pojasnila, ki jih vsebuje predlagano letno poročilo.

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo letnega poročila tako, da to predstavlja resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja družbe ter izidov njenega poslovanja za leto 2021.

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

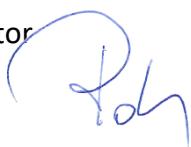
Poslovodstvo je tudi odgovorno za ustrezno vodeno računovodstvo, sprejem ustreznih ukrepov za zavarovanje premoženja ter drugih sredstev družbe in preprečevanje ter odkrivanje prevar in drugih nepravilnosti oziroma nezakornitosti.

Družba pri svojem poslovanju dosledno upošteva zakone in davčne predpise, tako da poslovodstvo družbe ne pričakuje, da bi lahko nastale pomembne obveznosti iz tega naslova.

Nova Gorica, 10. junij 2022

Darko Pahor,

direktor



3 IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE

Družba E 3, d.o.o., skladno z določili petega odstavka 70. člena ZGD-1 za obdobje od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 podaja izjavo o upravljanju družbe.

IZJAVA O SKLADNOSTI Z DOLOČBAMI KODEKSA UPRAVLJANJA

Družba E 3, d.o.o., je v letu 2021 spoštovala določbe Kodeksa korporativnega upravljanja družb s kapitalsko naložbo države, ki ga je v skladu z določili ZSDH-1 Slovenski državni holding, d. d. sprejel 19. 12. 2014, s spremembami in dopolnitvami, sprejetimi 2. 3. 2016, 17. 5. 2017 in 28. 11. 2019. Kodeks je javno dostopen na spletni strani:

https://www.sdh.si/Data/Documents/pravni-akti/Kodeks%20korporativnega%20upravljanja_november_2019.pdf.

Pri upravljanju družbe ni prihajalo do odstopanj od kodeksa.

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

Poslovodstvo družbe je odgovorno za vodenje ustreznih poslovnih knjig in vzpostavljanje ter zagotavljanje notranjega kontroliranja in notranjih računovodskih kontrol, izbiranje ter uporabljanje računovodskih usmeritev in varovanje premoženja družbe. Poslovodstvo družbe je odgovorno tudi za sprejem ustreznih ukrepov za zavarovanje sredstev družbe in preprečevanje ter odkrivanje prevar in drugih nepravilnosti. Pri postavitvi sistema notranjih kontrol uporabljamo sistem treh obrambnih linij (1. operativno vodstvo oziroma lastnik tveganj, 2. nadzorne funkcije, vključno s skladnostjo poslovanja kot upravljavci tveganj, 3. notranja revizija s funkcijo dajanja neodvisnih zagotovil) in zasledujemo cilje:

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

Revizijo računovodskih izkazov družbe izvaja revizijska družba Ernst & Young d.o.o. iz Ljubljane. Zunanji revizor v okviru revizije računovodskih izkazov sodeluje z notranjo revizijo. Zunanji in notranji revizor o ugotovitvah preko poslovodstva družbe poročata Upravi matičnega podjetja Petrol d.d., Ljubljana. Uprava Petrol d.d., Ljubljana obravnava letno poročilo družbe na svoji seji in o tem izda sklep v skladu s 526. členom ZGD-1.

Poslovodstvo družbe se zaveda, da ima vsak sistem notranjih kontrol svoje omejitve, zato si prizadeva vzpostaviti takšen sistem kontrol, ki je najučinkovitejši pri omejevanju nastanka negativnega dogodka in je stroškovno sprejemljiv.

V poglavju o tveganjih so podrobno pojasnjena tveganja, ki jim je izpostavljena družba, in mehanizmi za oceno posamezne vrste tveganj.

PODATKI O SESTAVI IN DELOVANJU ORGANOV VODENJA TER NADZORA

Družbo E 3, d.o.o., skladno z Aktom o ustanovitvi vodi direktor, samostojno in na lastno odgovornost. Z dnem 5. 1. 2021 je bil imenovan tudi prokurist, ki je imel v Sodnem registru pooblastilo za samostojno zastopanje družbe.

V skladu s pravili centralnega upravljanja, kot izhaja iz ZGD-1, družba nima imenovanega nadzornega sveta, funkcijo nadzora opravljata predsednica uprave in član uprave edinega družbenika, – Petrol d.d., Ljubljana. Prav tako skupščino družbe predstavljata predsednica uprave in član uprave edinega družbenika Petrol d.d., Ljubljana. Skladno s 526. členom ZGD-1 edini družbenik Petrol d.d., Ljubljana svoje odločitve glede upravljanja družbe sprejema s sklepi, ki se vpisujejo v knjigo sklepov. Izvirnik knjige sklepov se nahaja na sedežu edinega družbenika Petrol d.d., Ljubljana.

LASTNIŠKA STRUKTURA

Družba E 3, d.o.o., je bila ustanovljena v letu 2004 in dokapitalizirana z izčlenitvijo sektorja za nakup ter prodajo električne energije družbe Elektro Primorska d.d.

Družba ustanoviteljica – Elektro Primorska d.d. – je bila 100-odstotna lastnica.

Osnovni kapital družbe znaša 6,5 mio EUR.

Od dne 5. 1. 2021 je v lastniško strukturo v 100-odstotnem deležu vstopil nov lastnik Petrol d.d., Ljubljana.

Nova Gorica, 10. junij 2022

Darko Pahor,

direktor



4 POROČILO O RAZMERJIH Z OBVLADUJOČO DRUŽBO

Obvladujoča družba Petrol d.d. ni uporabila svojega vpliva, da bi odvisno družbo E 3, d.o.o., pripravila do tega, da bi zase opravila škodljiv pravni posel ali da bi kaj storila ali opustila v svojo škodo.

Družba E 3, d.o.o., je, v okoliščinah, ki so ji bile znane v trenutku pravnih poslov z matično družbo Petrol d.d., za vsak pravni posel dobila ustrezna plačila in ni bila prikrajšana.

5 SPLOŠNA RAZKRITJA

5.1 PREDSTAVITEV DRUŽBE

Družba E 3, ENERGETIKA, EKOLOGIJA, EKONOMIJA, d.o.o., je bila ustanovljena leta 2004.

Naziv družbe: **E 3, ENERGETIKA, EKOLOGIJA, EKONOMIJA, d.o.o.**

Skrajšan naziv družbe: **E 3, d.o.o.**

Sedež družbe: **Prvomajska ulica 21, 5000 Nova Gorica**
telefon: **05 331 33 00**, faks: **05 331 33 05**

Davčna številka: **SI17851262**

Matična številka: **2010593000**

Št. transakcijskih računov: **SI56 0475 0000 1868 368** (Nova KBM d.d.)

SI56 1010 0005 8601 963

(Banka Intesa Sanpaolo d.d.)

Družba je vpisana v sodni register pri Okrožnem sodišču v Novi Gorici, št. 1/04504/00.

Osnovni kapital družbe znaša: **6.522.016,72 EUR**

Lastnik družbe je Petrol d.d. **100-odstotni lastnik**

Družbo je zastopal : **Darko Pahor (direktor)**
Aleš Zupančič (prokurist)

Pridružena družba: **KNEŠCA d.o.o.**

Lastništvo družbe: **E 3, d.o.o., 47,27-odstotno lastništvo**
(10) deset fizičnih oseb, 52,73-odstotno lastništvo

5.2 ORGANIZIRANOST DRUŽBE

Družbo E 3, ENERGETIKA, EKOLOGIJA, EKONOMIJA, d.o.o., je leta 2004 ustanovila družba Elektro Primorska d.d. primarno zaradi zahteve po pravni ločitvi dejavnosti gospodarskih javnih služb od tržnih dejavnosti in proizvodnje. Zakonske zahteve so bile izražene v 15. členu Direktive 2003/54/EC in 23.b členu Energetskega zakona. Družba je v letu 2021 pridobila novega lastnika – Petrol d.d., Ljubljana (100-odstotni lastnik)

Danes ima družba E 3, d.o.o., naslednje glavne notranje organizacijske enote:

- **Službo za prodajo ključnim kupcem in upravljanje portfelja**, v kateri se odvija dejavnost upravljanja portfelja ter trgovanja z energenti.
- **Službo za prodajo gospodinjskim in malim poslovnim odjemalcem**, v kateri se odvija dejavnost trgovanja z energenti.
- **Službo za proizvodnjo in storitve**, v kateri se odvijajo dejavnosti proizvodnje električne energije iz obnovljivih virov in kogeneracije ter oskrba s paro in vročo vodo, v sklopu te dejavnosti se izvaja tudi GJS oskrbe s toploto, izvajajo pa se tudi vse dejavnosti, vezane na učinkovito rabo energije.
- **Splošne službe**, v kateri se odvijajo skupne poslovne dejavnosti.

Družba ima tudi **Raziskovalno-razvojni oddelek**, kjer se odvijata raziskovalna in razvojna dejavnost.

5.3 KADRI

Tabela 1: Število zaposlenih glede na raven izobrazbe

Naziv in raven strokovne izobrazbe	na dan 31. 12. 2021
Doktorat znanosti (8/2)	
Magisterij znanosti (8/1)	3
Specializacija po visokošolskih programih	
Univerzitetni programi (7)	6
Specializacija po višješolskih programih	
Visokošolski strokovni programi (6/2)	16
Višješolski strokovni programi (6/1)	7
Srednja šola (5)	15
Poklicna šola (4)	4
Nekvalificirani (1)	
SKUPAJ	51

V družbi E 3, d.o.o., je bilo na dan 31. 12. 2021 zaposlenih 51 delavcev, in sicer 28 žensk in 23 moških. Povprečno število zaposlenih v letu 2021 je bilo 51.

5.4 UPRAVLJANJE S TVEGANJI

Celoletna pomembnejša dejavnost je mesečno spremljanje zaznanih tveganj. V letu 2021 imamo zavedenih trinajst tveganj: štiri finančna tveganja, dve operativni tveganji, pet strateških tveganj ter dve zakonodajni tveganji. Po ustaljeni metodologiji smo ocenili stopnjo tveganja in jih opremili z ustreznimi ukrepi za njihovo zmanjšanje.

Tveganja se upravlja sistemsko, z oblikovano trenutno politiko upravljanja s tveganji, ki je bila pripravljena v okviru interne delovne skupine. Z zamenjavo lastnika se družba vključuje v sisteme in procese, ki delujejo na tem področju v matični družbi. V letu 2021 ni bila opravljena notranja revizija na nobenem od navedenih področij, ampak potekajo redni sestanki po posameznih poslovnih procesih, kjer se lahko odkrijejo morebitna nova tveganja.

Ena od ključnih nalog posloводства družbe je v identifikaciji, nadzorovanju in upravljanju s tveganji, skladno s poslovno strategijo družbe.

S tveganji se družba E 3, d.o.o., srečuje na vseh področjih delovanja; pri nabavi in prodaji električne energije, proizvodnji električne energije, naložbah in vzdrževanju objektov ter trženju produktov (finančna tveganja, varstvo osebnih podatkov). V nadaljevanju so podana ključna tveganja.

FINANČNA TVEGANJA

Kreditna tveganja so posledica nastanka izgube zaradi nepravočasne izpolnitve ali celo neizpolnitve obveznosti kupca električne energije do družbe. Družba omejuje kreditno tveganje s skrbnim preverjanjem bonitete strank, stalnim spremljanjem in upravljanjem kreditne izpostavljenosti posameznih kupcev glede na njihove limite ter nadzorom odprtih terjatev. V ta namen ima posebej razvit modul v okviru sistema za upravljanje strank (CRM) za nadzor terjatev, ki predstavlja priložnost za izboljšanje procesa izterjave. Za znižanje predmetnega tveganja so prodajni posli na področju električne energije pri ključnih odjemalcih sklenjeni s pogodbo, ki vključuje ustrezna zavarovanja (menice ali bančne garancije) in zavarovanjem terjatev do določenih ključnih kupcev prek zavarovalne police pri zavarovalni instituciji. Zaradi specifičnih razmer, v katerih smo letos delovali, smo še poostri spremljanje finančnega stanja naših partnerjev in prilagodili procese izterjave s pravili novega lastnika. Terjatve in pripradajoče kazalnike tega področja spremljamo na rednih kolegijih na katerih so prisotni sodelavci s področja financ, zalednih pisarn ter Riska. Ocena stopnje tveganja: srednja.

Likvidnostna tveganja nastopijo, če družba ne bi bila zmožna poravnati svojih finančnih obveznosti ob njihovi dospelosti. S tem ko družba na dnevni osnovi spremlja ter načrtuje kratko in dolgoročno plačilno sposobnost, ki jo zagotavljajo ažurna usklajevanja in načrtovanja

denarnih tokov, skrbi, da je tveganje likvidnostne sposobnosti v obsegu sprejemljivih parametrov in obvladljivo. Ocena stopnje tveganja: srednja.

Obrestna in valutna tveganja relativno nimajo pomembnega vpliva na poslovanje in zato niso posebej izpostavljena.

OPERATIVNA TVEGANJA

Operativna tveganja izhajajo iz operativnega poslovanja družbe in njene organiziranosti.

Procesna tveganja so prisotna pri vseh poslovnih operacijah, ki jih družba izvaja. Tveganje se kaže v tem, da bi zaradi nezadostne učinkovitosti informacijske tehnologije – IT-tveganja, kakovosti procesov in kontrolnih procesov – tveganja poslovnih procesov, družba utrpela finančno škodo. Družba omejuje omenjena tveganja s kontrolnim sistemom, ki temelji na načelu, da so vse pomembnejše operacije izvedene s kontrolo vsaj dveh oseb, stalne so tudi izboljšave v nadgradnjo informacijske infrastrukture in avtomatske kontrole posameznih faz procesov. Poleg tega skuša družba ta tveganja omejiti z natančno opredelitvijo vseh procesov, nedvoumno določitvijo vlog posameznikov, vključno z njihovimi pooblastili in odgovornostmi ter pravilniki. Ocena stopnje tveganja: srednja.

Kadri so najpomembnejši dejavnik za zmanjševanje vseh opredeljenih tveganj. Prav zagotavljanje ustreznih delovnih pogojev in okolja mora preprečiti morebitno izgubo ključnih zaposlenih, kar je bistvo kadrovskega tveganja. Ocena stopnje tveganja: srednja.

STRATEŠKA TVEGANJA

Tveganje upravljanje portfelja izhaja iz negotovega gibanja cen na domačem in tujih trgih z električno energijo, na katerih je družba prisotna, ter iz odprte pozicije trgovalnega portfelja družbe – tveganje upravljanja portfelja. Odprta pozicija, ki je izpostavljena tržnim tveganjem, nastane takrat, ko agregirana količina električne energije, kupljene po fiksni ceni v določenem obračunskem obdobju, odstopa od količine, prodane po fiksni ceni. Pri tem ta tveganja družba obvladuje v največji meri tako, da je vsaka prodaja zaznamovana z ustreznim proti nakupom in nasprotno. Kljub preučitvi vseh možnih scenarijev, ki bi lahko povzročili tveganja na upravljanju portfelja se nam je letos zgodil nepredstavljeni scenarij, in sicer zaprtje gospodarstva zaradi ukrepov za zaustavitev širjenja koronavirusa. Ustrezen odnos z velikimi odjemalci in pravočasno ukrepanje je preprečilo nastanek velike škode. Ocena stopnje tveganja: srednja.

Količinska tveganja – odstopanja so posledica tveganj, ki nastanejo zaradi razlike med napovedano (zakupljeno) in dejansko dobavljeno količino električne energije – tveganje upravljanja portfelja. Količinska tveganja nosi družba v odprtih pogodbah, to je v vseh pogodbah s končnimi odjemalci in kvalificiranimi proizvajalci. Pogodbe ključnih končnih odjemalcev vsebujejo dikcijo, s katero se zavarujemo za preveč ali premalo prevzete električne energije. Količinska tveganja celotne bilančne podskupine se omejujejo z balansiranjem dnevnih ali mesečnih količin prek izravnalnih pogodb. Stopnja tveganja na napovedovanju količin se je nekoliko povečala zaradi uvedbe 15-minutnega napovedovanja, ki bo izravnal

prodane/kupljene količine na 15-minutni in ne več na urni osnovi. Poslovanje in aplikacije so ustrezno prilagodili. Ocena stopnje tveganja: srednja.

Cenovna tveganja so posledica spremembe med nabavno in prodajno ceno ter povzročijo nedoseganje ustrezne razlike v ceni. Vse stroške, povezane z nabavo električne energije, je treba prepoznati in jih oceniti ter upoštevati pri kalkulaciji prodajne cene. Ocena stopnje tveganja: srednja.

REGULATORNA TVEGANJA

Zakonodajna tveganja izhajajo iz sprememb tržnih pravil ali zakonodaje na slovenskem ali tujih trgih z električno energijo in lahko vplivajo na poslovni rezultat. V družbi se dejavno spremlja dogajanje na področju predmetne zakonodaje, tako da se lahko na take spremembe pravočasno odzovemo s prilagajanjem trgovalnih oziroma proizvodnih dejavnosti. Ocena stopnje tveganja: srednja.

Uredba EU – GDPR določa ravnanje in skrb za osebne podatke naših odjemalcev. Potrebna dokumentacija in ravnanje z občutljivimi osebnimi podatki so urejeni skupaj s sodelovanjem zunanjega partnerja.

5.5 POSEBNI POSLOVNI DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA

- Imenovanje novega prokurista z dnem 1. 3. 2022.
- Trimesečna ukinitve plačevanja omrežnine za odjemalce; ukrep Vlade RS v okviru »Zakon o nujnih ukrepih za omilitev posledic zaradi visokih cen energentov (ZUOPVCE)«
- Vojna v Ukrajini in njen vpliv na dvig cen energentov
- Projekt implementacije novih IT orodij v družbo E 3, d.o.o.

Z dnem 1.3.2022 je bil na podlagi sklepa lastnika imenovan nov prokurist za družbo E 3, d.o.o.

Vlada RS je sprejela »Zakon o nujnih ukrepih za omilitev posledic zaradi visokih cen energentov (ZUOPVCE)« s katerim je posegla v običajno delovanje trga, vse z namenom pomoči širši družbi ob izjemnem dvigu cen energentov. Za obdobje februar – april so odjemalci oproščeni plačevanje omrežnine, prispevkov in ostalih dajetev, ki so del stroška za porabljeno električno energijo. V družbi smo prilagodili račune zakonskim spremembam.

Vojna v Ukrajini ima izjemen vpliv na gibanje cen energentov na borzah. Kratkoročno se je trg odzval tako, da so se cene električne energije dvignile na rekordne nivoje in so celo zaustavile normalno delovanje trga, dolgoročne pa bo ta nestabilnost neminovno negativno vplivala na želene padce cen energentov.

V družbi E 3, d.o.o. aktivno potekajo procesi z zamenjavo IT orodij in prilagoditvi v skupino Petrol. Dokončna integracija procesov in orodij nam bo omogočila nadaljni razvoj.

6 TRŽENJE ELEKTRIČNE ENERGIJE

6.1 NAKUP ELEKTRIČNE ENERGIJE

Družba E 3, d.o.o., večino električne energije kupuje v Sloveniji, na bilateralnem trgu, in sicer od različnih ponudnikov električne energije, s katerimi imamo sklenjeno bilateralno pogodbo. Del električne energije zakupimo na dnevnem trgu, nekaj pa tudi od malih proizvajalcev, s katerimi imamo sklenjeno pogodbo o odkupu električne energije.

Nakup električne energije poteka v skladu s sprejetim pravilnikom o upravljanju portfelja, ki nam služi kot strategija za omejevanje tveganj, ki se zaradi različnih vzrokov lahko pojavijo na trgu ob velikih in pogostih spremembah cen. Pravilnik o upravljanju portfelja določa minimalne in maksimalne količine električne energije, ki jo moramo v določenem trenutku imeti zakupljeno, za posamezno obdobje dobave. Pravilnik je pregledan in potrjen tudi s strani novega lastnika.

V letu 2021 je bilo največ električne energije kupljene dolgoročno, na bilateralnem trgu, in sicer 92 odstotkov. Na dnevnem trgu in odstopanjih je bilo kupljenih okrog 7 odstotkov, od malih proizvajalcev pa en odstotek.

Družba prodaja električno energijo poslovnim in gospodinjiskim odjemalcem, tako da imamo tudi strategijo nakupa ločeno, z namenom doseganja načrtovane marže in seveda zaradi preprečevanja tveganja. Za kupce s pogodbami za nedoločen čas, se električna energija kupuje razpršeno po obdobjih, v skladu s strategijo nakupa. Za kupce, ki imajo pogodbe za določen čas, pa se glavnina električne energije kupi v času, ko ti kupci sprejmejo ponudbo za dobavo.

S terminskimi nakupi za leto 2021 smo začeli že leta 2018 in smo jih razpršeno izvajali v letih od 2018 do 2021. Nekaj terminskih nakupov smo izvedli tudi znotraj leta 2021. Manjkajoče količine, ki niso bile izvedene s terminskimi nakupi, smo dokupovali na dnevnem trgu.

6.2 PRODAJA ELEKTRIČNE ENERGIJE

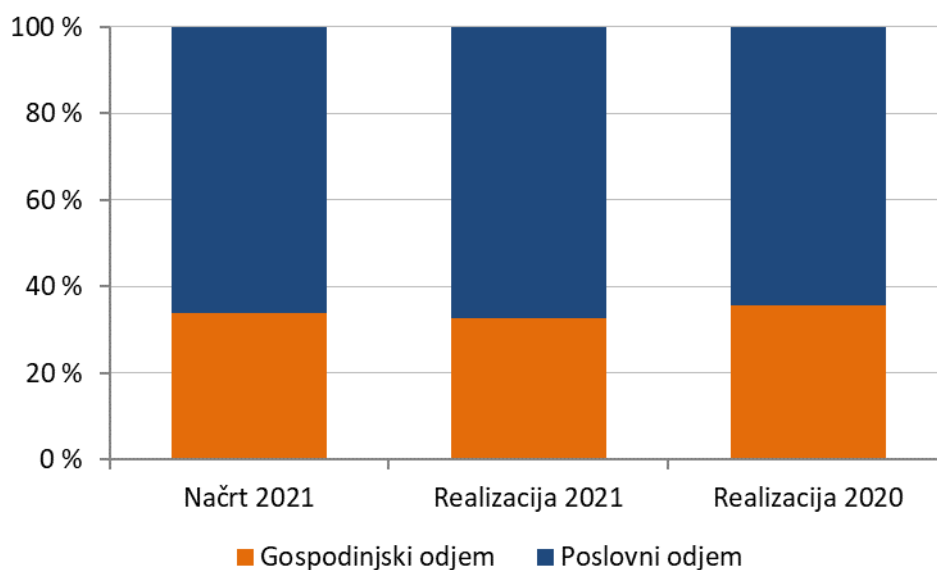
Skupna prodaja električne energije družbe E 3, d.o.o., končnim odjemalcem je v letu 2021 znašala 1.512.103 MWh, kar je v primerjavi z načrtovanimi količinami 3 odstotka več in 7 odstotkov več kot v letu 2020.

Povečanje prodaje je predvsem posledica boljšega delovanja gospodarstva, kljub trajajoči epidemiji koronavirusa. Negativen vpliv je najbolj prizadel manjše poslovne odjemalce, medtem, ko je bil odjem pri velikih poslovnih odjemalcih bistveno boljši. Gospodinjiski odjem se je gibal na lanskoletnih ravneh. Prodaja v Italijo je minimalna in ni upoštevana v spodnji tabeli.

Tabela 2: Prodaja električne energije v MWh

	Načrt 2021	Realizacija 2021	Realizacija 2020	Indeks 2/1	Indeks 2/3
	1	2	3	4	5
Gospodinski odjem	500.000	493.046	502.987	0,99	0,98
Poslovni odjem	973.000	1.019.057	903.843	1,05	1,13
Skupaj prodaja	1.473.000	1.512.103	1.406.830	1,03	1,07

Slika 1: Struktura prodaje električne energije glede na odjem

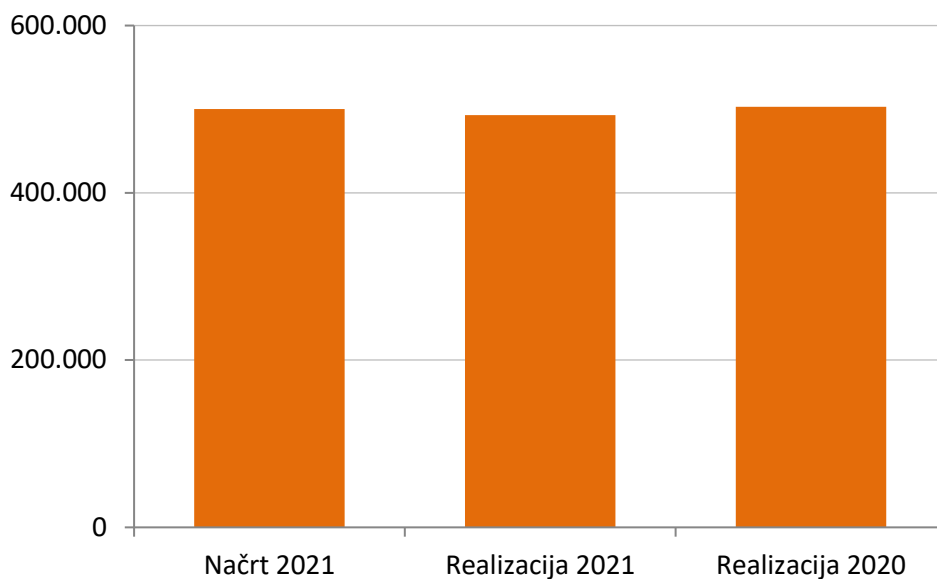


6.2.1 Prodaja električne energije gospodinjskim odjemalcem

Vpliv epidemije covid-19 se je kazal tudi na področju prodaje električne energije gospodinjskim odjemalcem. Tudi v letošnjem letu so sprejeti ukrepi zaradi epidemije vplivali na naš najuspešnejši prodaji kanal, zato se tudi rezultati nekoliko pod pričakovanji. V letošnjem letu smo prenovili spletno stran ter uvedli nov produkt, ki je namenjen predvsem k ohranjanju kupcev.

V letu 2021 smo gospodinjskim odjemalcem prodali 493.046 MWh, kar je 2 odstotka manj kot v letu 2020, ter 1 odstotek manj od načrtovanih količin.

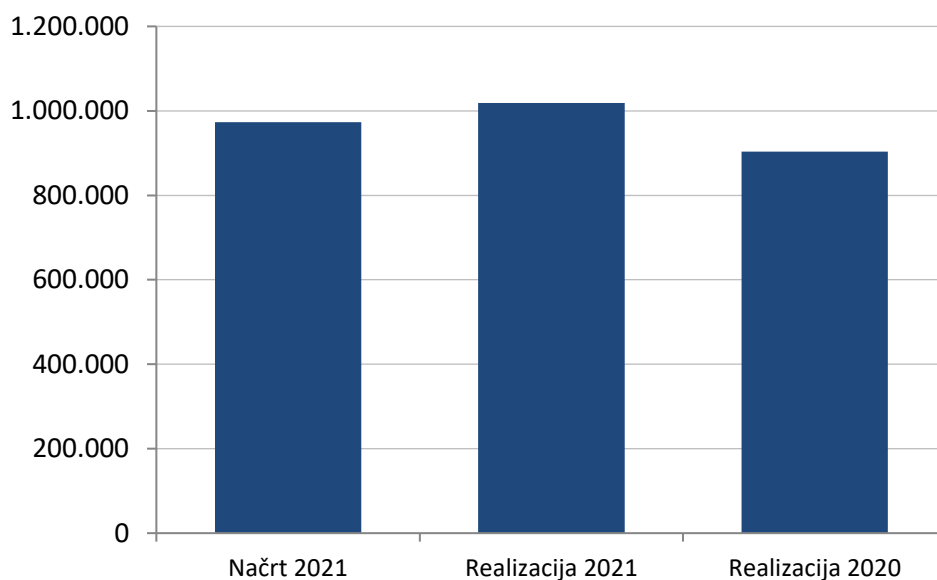
Slika 2: Prodaja električne energije – gospodinjski odjem v MWh



6.2.2 Prodaja električne energije poslovnim odjemalcem

Leto 2021 je bilo z vidika prodaje poslovnim odjemalcem uspešno. Predvsem veliki odjemalci so njihove potrebe po električni energiji še povečale, medtem, ko se je pri malih poslovnih odjemalcih še kazale težave z obratovanjem zaradi ukrepov v zvezi z obvladovanjem epidemije Covid-19. V letu 2021 je bilo poslovnim odjemalcem prodanih 1.019.057 MWh električne energije, kar je 5 odstotkov nad načrtovanim in 13 odstotkov več kot leta 2020.

Slika 3: Prodaja električne energije – poslovni odjem v MWh



6.3 POVZETEK OPRAVLJENIH DEJAVNOSTI V PRETEKLEM LETU

V letu 2021 bi izpostavili naslednje dejavnosti:

- Sistematično obdelovanje gospodinjskih in poslovnih odjemalcev.
- Prilagajanje posebne ponudbe stanju na trgu.
- Aktivno pridobivanje gospodinjskih odjemalcev.
- Uvedba novih prodajni modelov za velike poslovne odjemalce.
- Nadgradnja in prenova spletne trgovine in spletne strani.
- Uvedba novega produkta E3 Ekstra.
- Priprava in izvedba oglaševalske akcije E3 Ekstra v digitalnih medijih.
- Sodelovanje s strokovnimi službami Petrola z namenom intergacije IT orodij.

7 SLUŽBA ZA PROIZVODNJO IN STORITVE

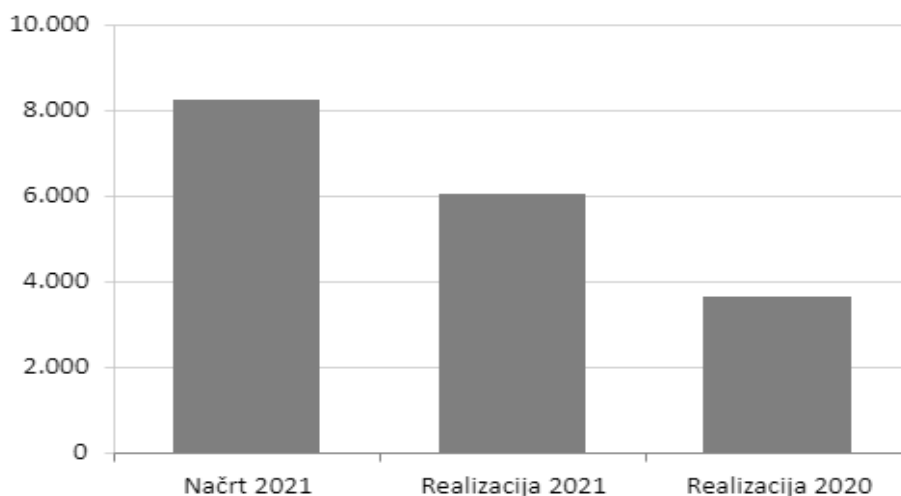
Poslovanje službe za proizvodnjo in storitve kot profitnega centra družbe E 3 je bilo za leto 2021 načrtovano na podlagi razpoložljivih proizvodnih kapacitet in predvidene rabe energije pri odjemalcih. Načrtovano realizacijo v primerjavi s preteklimi leti pomembno povečuje vključitev nove proizvodne enote SPTE Meblo 2 v portfelj proizvodnih kapacitet.

V letu 2021 je tako pričakovan nekoliko višji obseg proizvodnje in prodaje električne energije, medtem, ko so pričakovanja prodaje toplote v istih okvirih, kot v letih 2019-2020. Iz v nadaljevanju prikazanih rezultatov je razvidno, da rezultati ne sledijo pričakovanjem. Kljub temu, da so bile vse proizvodne enote ves čas razpoložljive in v polni kondiciji, nismo uspeli realizirati predvidenih rezultatov. Izpad planirane prodaje gre predvsem pripisati zunanjim dejavnikom, na katere v službi nismo imeli vpliva. V mesecu januarju, februarju in marcu so proizvedene količine nižje predvsem zaradi posledice vplivov zaprtja različnih dejavnosti zaradi epidemije covid-19. Tako je v prvih treh mesecih skoraj v celoti izpadla proizvodnja električne energije in toplote iz SPTE objektov (hoteli HIT). Prav tako se je zaradi zaprtja šol ter trgovskih centrov v teh dveh mesecih zmanjšala proizvodnja in dobava toplote iz kotlovnice.

7.1 PROIZVODNJA ELEKTRIČNE ENERGIJE

Proizvodnja električne energije je v letu 2021 znašala 6.023 MWh. Proizvodnja (v MWh) je v primerjavi z načrtom v tem obdobju nižja za 27 odstotkov, medtem ko je v primerjavi s preteklim letom višja za 65 odstotkov. Izpad proizvodnje v primerjavi s planom je predvsem posledica, zaprtja hotelov HIT d.d. Ti dejavniki imajo za posledico zmanjšano proizvodnjo SPTE enot in s tem proizvodnjo električne energije.

Slika 4: Proizvodnja električne energije v MWh

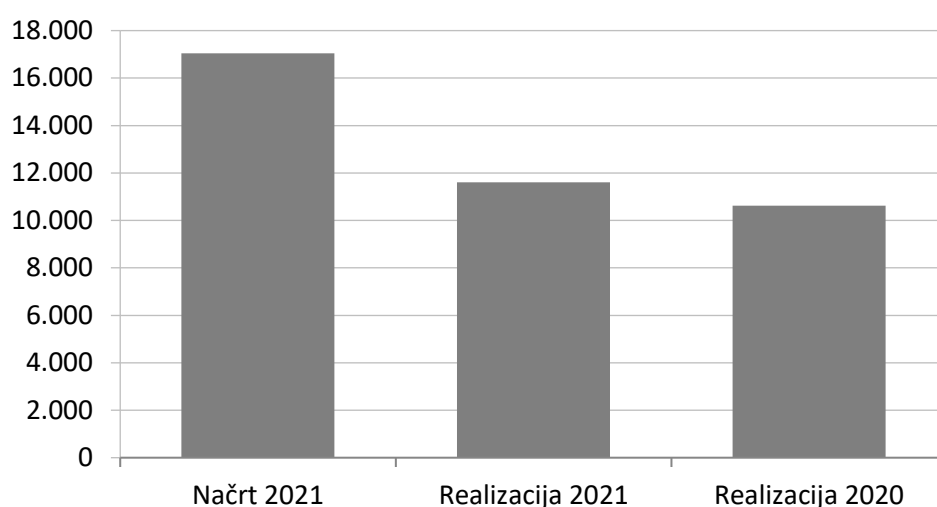


7.2 PROIZVODNJA TOPLOTE

Proizvodnja toplote je v letu 2021 znašala 11.600 MWh. Proizvodnja (MWh) je v primerjavi s planom v tem obdobju nižja za 32 odstotkov, medtem ko je v primerjavi s preteklim letom višja za 9 odstotkov.

Za nedoseganje planiranih količin je vzrok isti, kot pri proizvodnji električne energije, le da tu lahko dodamo še izpad ogrevanja zaradi zaprtja trgovskih centrov ter šol, ki se sicer ogrevajo iz naših toplovodnih sistemov.

Slika 5: Proizvodnja toplotne energije v MWh



7.3 POVZETEK OPRAVLJENIH DEJAVNOSTI V PRETEKLEM LETU

- Na področju naložb je Služba za proizvodnjo in storitve v letu 2021 zaključevala ter odpravljala težave na objektih, zaključenih v letu 2020. Veliko naporov je bilo na področju investicij vloženih tudi v pripravo projektov povezanih z mestno občino Nova Gorica, ki pa na žalost na koncu niso šli v realizacijo. V drugi polovici leta 2021, smo začeli s pripravo projekta daljinskega ogrevanja v občini Ajdovščina. Projekt se bo nadaljeval v letu 2022. V letu 2021 smo na omrežja daljinskega ogrevanja priključili 3 nove stanovanjsko poslovne objekte.
- Izvajanje rednih servisov na vseh proizvodnih enotah.
- Redno upravljanje vseh proizvodnih obratov.
- Izvajanje programa zagotavljanja prihrankov energije.
- Poročanje o izvajanju programa zagotavljanja prihrankov energije.
- Poročanja Agenciji za energijo, Eko skladu, j.s., Agenciji Republike Slovenije za okolje itd.
- Idejne in projektne zasnove za nove projekte

8 RAZISKOVALNO-RAZVOJNI ODDELEK

V letu 2021 smo v raziskovalno razvojnem oddelku največ časa namenili integraciji poslovanja z družbo Petrol kot našim edinim lastnikom. Tako smo začeli in uspešno integrirali v nadzorno plačilni sistem Ocean vse naše obstoječe polnilnice in sicer 8 polnilnih postaj. Trenutno lahko v sistemu nadzorujemo delovanje in po potrebi odpravljamo manjše napake na daljavo kar nam bo v prihodnje prihranilo veliko časa in stroškov, ki smo jih porabili z obiski in vzdrževanjem polnilnih postaj.

V drugem delu integracije v sistem Ocean pa smo pričeli s pripravo in aktivnostmi, ki so potrebne za pričetek zaračunavanja storitev mobilnosti na polnilnih postajah. V pripravi so vsi akti oziroma dokumenti, potrebni za pričetek zaračunavanja.

Poleg navedenega smo opravljali tudi redna in investicijska vzdrževalna dela ter pričeli z določenimi investicijami v nove polnilne postaje. Tako smo postavili in dali v uporabo dve novi polnilni postaji pred našo novo poslovno stavbo na Prvomajski ulici 21 v Novi Gorici ter eno polnilno postajo v Kopru pred upravno stavbo Kmetijske zadruga Agraria Koper. Kot smo že omenili smo pričeli tudi z aktivnostmi za postavitve dveh novih polnilnih postaj pred restavracijo Vinakoper v Kopru ter dveh novih polnilnih postaj v Ajdovščini pred stanovanjskim kompleksom Fluviofrigido. Le-ti investiciji bomo zaključili in polnilni postaji predali v uporabo v letu 2022.

Poleg navedenega pa potekajo aktivnosti za pripravo ponudbe prodaje polnilnih postaj za namestitve v privatnih prostorih, ki so namenjene predvsem gospodinjskim odjemalcem za zasebno uporabo. Ponudba bo zajemala dobavo in montažo polnilne postaje na ključ.

Z ostalimi družbami v skupini Petrol so potekala in še vedno potekajo dogovori o možnem sodelovanju ter možnosti nudenja storitev ostalih družb v skupini Petrol tudi našim odjemalcem tako gospodinjskim kot tudi poslovnim.

9 KAZALNIKI

Kazalniki, ki kažejo na boniteto poslovanja družbe, se po SRS delijo v naslednje skupine temeljnih računovodskih kazalnikov:

- kazalniki stanja financiranja (vlaganja),
- kazalniki stanja investiranja (naložbenja),
- kazalniki vodoravnega finančnega ustroja,
- kazalniki gospodarnosti,
- kazalniki dobičkonosnosti.

TEMELJNI KAZALNIKI STANJA FINANCIRANJA (VLAGANJA)

Vsebinsko opredeljujejo razmerja med obveznostmi do virov sredstev, zato z njimi ugotavljamo strukturo financiranja sredstev, hkrati pa nam izražajo stopnjo finančne neodvisnosti družbe.

<i>Zap.</i>	<i>Opis</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
1.	Stopnja lastniškosti financiranja <i>kapital/obveznosti do virov sredstev</i>	0,265	0,387	0,387	0,395	0,448	0,467
2.	Stopnja dolgoročnosti financiranja <i>kapital, dolgoročni dolgovi in dolgoročne rezervacije/obveznosti do virov sredstev</i>	0,285	0,418	0,425	0,428	0,493	0,517
3.	Stopnja dolžniškosti financiranja <i>dolgovi/obveznosti do virov sredstev</i>	0,679	0,594	0,585	0,589	0,534	0,511

Kazalniki financiranja prikazujejo strukturo financiranja podjetja in izražajo stopnjo finančne neodvisnosti družbe.

TEMELJNI KAZALNIKI STANJA INVESTIRANJA (NALOŽBENJA)

S temi kazalniki ugotavljamo, kam je družba vlagala svoja sredstva in kakšno strukturo sredstev ima glede na ta vlaganja.

<i>Zap.</i>	<i>Opis</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
1.	Stopnja osnovnosti investiranja <i>osnovna sredstva/sredstva</i>	0,115	0,201	0,192	0,281	0,219	0,236
2.	Stopnja finančnosti investiranja <i>dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe/sredstva</i>	0,009	0,012	0,013	0,016	0,019	0,020
3.	Stopnja dolgoročnosti investiranja <i>osnovna sredstva, dolgoročne finančne naložbe in dolgoročne poslovne terjatve/sredstva</i>	0,124	0,213	0,205	0,203	0,242	0,256

TEMELJNI KAZALNIKI VODORAVNEGA FINANČNEGA USTROJA

S kazalniki pokažemo, kako so financirane posamezne skupine sredstev, s kazalniki likvidnosti pa, kako je družba sposobna pokriti svoje kratkoročne finančne obveznosti.

Zap.	Opis	2021	2020	2019	2018	2017	2016
1.	Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev kapital/osnovna sredstva	2,317	1,931	2,020	2,145	2,043	1,977
2.	Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient) likvidna sredstva/kratkoročne obveznosti	0,010	0,036	0,021	0,069	0,078	0,092
3.	Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient) likvidna sredstva in kratkoročne terjatve/kratkoročne obveznosti	1,196	1,275	1,317	1,318	1,410	1,449
4.	Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient) kratkoročna sredstva/kratkoročne obveznosti	1,196	1,275	1,320	1,318	1,410	1,449

S temi kazalniki prikažemo, kako so financirane posamezne skupine sredstev in kako je družba sposobna pokriti svoje kratkoročne finančne obveznosti.

TEMELJNI KAZALNIK GOSPODARNOSTI

Kazalnik gospodarnosti poslovanja pove, da je izid iz poslovanja družbe pozitiven.

Zap.	Opis	2021	2020	2019	2018	2017	2016
1.	Koeficient gospodarnosti poslovanja poslovni prihodki/poslovni odhodki	0,991	1,005	1,004	1,005	0,999	1,018
2.	Koeficient celotne gospodarnosti prihodki/odhodki	0,993	1,006	1,005	1,007	1,001	1,020

TEMELJNI KAZALNIK DOBIČKONOSNOSTI

Z analizo kazalnika dobičkonosnosti ugotavljamo uspešnost poslovanja družbe.

Kazalnik čiste donosnosti sredstev (ROA) prikazuje delež dobička, ki ga družba ustvari z lastnimi sredstvi.

Zap.	Opis	2021	2020	2019	2018	2017	2016
1.	Čista dobičkonosnost prihodkov čisti poslovni izid/prihodki od prodaje	-0,0058	0,0065	0,004	0,006	0,001	0,017
2.	Koeficient čiste donosnosti sredstev ROA čisti poslovni izid/povprečna sredstva	-0,0155	0,016	0,010	0,014	0,003	0,037
3.	Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala ROE čisti poslovni izid/povprečni kapital (brez čistega izida poslovnega leta)	-0,0479	0,042	0,026	0,033	0,008	0,087

9.1 KAZALNIKI FINANCIRANJA

Pri kazalnikih stanja financiranja nas zanima delež kapitala, dolgov in časovnih razmejitev v strukturi vseh virov financiranja. Kazalniki so za družbo pomembni zlasti pri dolgoročnih odločitvah o politiki financiranja (kapitalska struktura). Visok delež kapitala v financiranju in nizka stopnja kratkoročnosti financiranja dajeta upnikom informacijo o varnosti naložb.

Stopnja lastniškosti financiranja prikazuje delež lastniškega financiranja vseh sredstev. Razvidno je, da je bila v letu 2021 stopnja lastniškosti financiranja 26,5-odstotna, kar je za 12,19 odstotne točke manj kot v predhodnem letu. Vrednost kazalca je nižja zaradi nižje vrednosti kapitala (realizirana poslovna izguba leta) in porast kratkoročnih finančnih in poslovnih obveznosti, ter pasivnih razmeritvah.

Stopnja dolžniškosti financiranja kaže dolžniško financiranje sredstev družbe. Kazalec je v letu 2021 znašal 28,5 odstotkov in je za 13,37 odstotne točke manjši kot v letu 2020, kar je predvsem rezultat nižje vrednosti kapitala ter dolgoročnih finančnih obveznosti, povečale pa so se kratkoročne obveznosti, predvsem poslovne obveznosti do dobaviteljev.

Stopnja dolgoročnosti financiranja je v letu 2021 znašala 67,9 odstotka in je za 8,5 odstotne točke višja kot v letu 2020. Razlog je v povečanju dolgov (zlasti povečanju kratkoročnih poslovnih obveznosti do dobaviteljev) in nižji vrednosti kapitala.

9.2 KAZALNIKI INVESTIRANJA

Kazalniki stanja investiranja so za družbo pomembni predvsem za odločanje o investicijskih projektih.

Stopnja osnovnosti investiranja prikazuje delež osnovnih sredstev v vseh sredstvih. V letu 2021 je delež osnovnih sredstev predstavljal 11,5 odstotka vseh sredstev, kar je za 8,6 odstotne točke manj kot leta 2020. Razlog nižje vrednosti kazalnika v letu 2021 je v dejstvu, da se je vrednost osnovnih sredstev kljub novim investicijam, znižala zaradi izvršene slabitve sredstev v začetku leta 2021.

Stopnja finančnosti investiranja nam pove, kolikšen je delež sredstev družbe, ki sodelujejo pri nastajanju finančnih prihodkov. Kratkoročne in dolgoročne finančne naložbe so konec leta 2021 predstavljale 0,09 odstotka sredstev družbe, kar je nekoliko manj kot leta 2020, na račun višje vrednosti vseh sredstev družbe, zlasti na račun kratkoročnih poslovnih terjatev.

Stopnja dolgoročnosti investiranja kaže delež dolgoročnih sredstev v vseh sredstvih družbe, ki je konec leta 2021 znašala 12,4 odstotka, kar je za 8,9 odstotne točke manj kot leta 2020. Razlog za nižjo vrednost kazalnika v letu 2021 glede na leto 2020 je v nižji vrednosti osnovnih sredstev družbe glede na hkratno povečanje kratkoročnih poslovnih terjatev.

9.3 KAZALNIKI VODORAVNEGA FINANČNEGA USTROJA

V zvezi z dolgoročnim finančnim ravnotežjem družba spremlja kazalnike vodoravnega finančnega ustroja, med katerimi je najpomembnejši pospešeni koeficient, s katerim se izkazuje vpliv višine in strukture obratnih sredstev glede na tekoče obveznosti.

Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev je razmerje med kapitalom in osnovnimi sredstvi ter je leta 2021 znašal 2,32, kar je za 38,62 odstotne točke več kot v letu 2020. Razlog je v nižji vrednosti osnovnih sredstev, zaradi slabitve sredstev, kljub hkratni nižji vrednosti kapitala.

Hitri, pospešeni in kratkoročni koeficienti prikazujejo plačilno sposobnost.

Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti (**hitri koeficient**) kaže, koliko kratkoročnih obveznosti lahko družba poravna na določen dan z likvidnimi sredstvi. Ob koncu leta 2021 bi lahko družba z denarnimi sredstvi poravnala 1,0 odstotka kratkoročnih obveznosti. V primerjavi z letom 2020 je za 2,62 odstotne točke nižji, kar je posledica znižanje vrednosti denarnih sredstev družbe in hkratnemu povečanju kratkoročnih kratkoročnih obveznosti.

Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti (**pospešeni koeficient**) nam kaže sposobnost pokrivanja kratkoročnih obveznosti z denarnimi sredstvi in kratkoročnimi terjatvami. Konec leta je bila vrednost tega kazalca 1,20, kar je za 7,9 odstotne točke nižja vrednost, kot je bila ta vrednost v letu 2020. V letu 2021 so se povečale tako kratkoročne obveznosti (na račun poslovnih obveznosti) kot tudi kratkoročne poslovne terjatve, znižala pa so se likvidna sredstva, vendar so se relativno bolj povečale kratkoročne poslovne obveznosti.

Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti (**kratkoročni koeficient**) izraža pokritost kratkoročnih dolgov z denarjem in drugimi kratkoročnimi sredstvi, tudi z zalogami. Ta je konec leta znašal 1,2, kar je na nižja vrednost za 7,9 odstotne točke kot kot leto prej. V letu 2021 je bila zaznana večja relativna rast kratkoročnih obveznosti (poslovnih obveznosti do dobaviteljev) kot rast vrednosti kratkoročnih terjatev (povečanje na strani kratkoročnih terjatev do kupcev).

9.4 KAZALNIKI GOSPODARNOSTI

Koeficient gospodarnosti poslovanja je razmerje med poslovnimi prihodki in poslovnimi odhodki ter odraža učinkovitost poslovanja družbe, saj so iz koeficienta izločeni finančni prihodki in odhodki ter drugi prihodki in odhodki. V letu 2021 je ta koeficient znašal 0,991, kar pomeni, da so poslovni prihodki za 0,9 odstotka nižji od poslovnih odhodkov in se je gospodarnost glede na predhodno leto zmanjšala za 0,1 odstotne točke.

Koeficient celotne gospodarnosti je razmerje med celotnimi prihodki in celotnimi odhodki. Koeficient je v letu 2021 znašal 1,006, kar je v primerjavi z lanskim letom za 1,39 odstotne

točke slabša celotna gospodarnost. Družba je v sicer v letu 2021 uspešneje upravljala z razpoložljivimi sredstvi in tako z nekoliko nižjo dobičkonosnostjo upravljala premoženje lastnikov družbe.

9.5 KAZALNIKI DOBIČKONOSNOSTI

Čista dobičkovnost prihodkov nam pove, da je družba ustvarila 0,58 EUR izgube na 100 EUR doseženih prihodkov, kar je občutno manj kot v letu 2020, predvsem na račun izgube poslovnega izida leta (kot posledica slabitve dolgoročnih sredstev), ob hkratnem zvišanju čistih prihodkov od prodaje v primerjavi z letom 2020.

Koeficient čiste dobičkonosnosti sredstev (ROA) prikazuje delež dobička, ki ga družba doseže z lastnimi sredstvi in kaže, kako uspešno je bilo poslovodstvo pri upravljanju s sredstvi družbe. ROA je v letu 2021 znašal - 1,6 odstotka, kar je bistveno manj kot v letu 2020, ko je znašal +1,6 odstotka. Razlog je v realizirani izgubi družbe v letu 2021 in hkratnem povečanju vrednosti povprečnih sredstev.

Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala (ROE) nam pove, koliko čistega dobička je družba ustvarila s povprečnim kapitalom, ki je bil vložen v družbo. Z vidika lastnikov družbe je dobičkonosnost kapitala eden od najpomembnejših kazalnikov, saj kaže, kako uspešno je vodstvo družbe upravljal z njenim premoženjem. ROE je v letu 2021 znašal - 4,79 odstotka in je za 9,0 odstotne točke manj, kot je bil ta koeficient v preteklem letu. Razlog izhaja iz realizirane čiste izgube poslovnega leta družbe.

POLITIKA RAZNOLIKOSTI

Politika raznolikosti v organih vodenja se v družbi E 3, d.o.o., ne izvaja.

B RAČUNOVODSKO POROČILO

10 POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA



Building a better
working world

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Lastniku gospodarske družbe E 3, d.o.o.

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe E 3, d.o.o. ("družba"), ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2021 ter izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju so priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev finančnega položaja družbe na dan 31. decembra 2021 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Podlaga za mnenje

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

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.

Druge informacije

Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu, razen računovodskih izkazov in našega mnenja o teh računovodskih izkazih. Poslovodstvo je odgovorno za te druge informacije.

Naše mnenje o računovodskih izkazih ne vključuje drugih informacij in zato o njih ne izražamo nikakršnega zagotovila ali sklepa.

V zvezi z revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost, da te druge informacije preberemo in presodimo, ali so pomembno neskladne z računovodskimi izkazi ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali kako drugače zglejajo pomembno napačne. Poleg tega je naša odgovornost da ocenimo, ali so bile druge informacije v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu z veljavnim zakonom ali predpisi in predvsem, ali so te druge informacije usklajene z zakonom ali predpisi glede formalnih zahtev in postopkov za pripravo drugih informacij z vidika pomembnosti in, ali bi neskladnost s temi zahtevami lahko vplivala na presoje, zasnovane na teh drugih informacijah.

Na podlagi opravljenih postopkov poročamo, kolikor lahko ocenimo, da:

- so druge informacije, ki opisujejo dejstva predstavljena v računovodskih izkazih, v vseh pomembnih pogledih usklajene z računovodskimi izkazi; in
- da so druge informacije pripravljene v skladu z veljavnim zakonom in predpisi.

Poleg tega je naša odgovornost da, na podlagi našega poznavanja in razumevanja družbe, ki smo ga pridobili med revizijo, poročamo o tem, ali druge informacije vsebujejo pomembno napačno navedbo. Na podlagi opravljenih postopkov v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovili nobenih pomembnih napačnih navedb.

Odgovornost poslovodstva za računovodske izkaze

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

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



**Building a better
working world**

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 nudi visoko stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, 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 posamično 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 bomo odkrili napačne navedbe, ki izvirajo iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnimi za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov in okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev.

Posloводство med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in o pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Ljubljana, 10. junij 2022

Janez Uranič
Direktor, pooblaščen revizor
Ernst & Young d.o.o.
Dunajska 111, Ljubljana

Mateja Repušič
Pooblaščen revizorka

ERNST & YOUNG
Revizija, poslovno
svetovanje d.o.o., Ljubljana 1

11 RAČUNOVODSKI IZKAZI

11.1 BILANCA STANJA

		v EUR	
	Pojasnila	31.12.2021	31.12.2020
Sredstva			
A. Dolgoročna sredstva:			
I. Neopredmetena sredstva	11.2.1	383.175	464.724
1. Dolgoročne pravice		359.586	347.851
3. Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve		14.309	18.950
4. Neopredmetena sredstva, ki se pridobivajo		9.280	97.923
II. Opredmetena osnovna sredstva	11.2.2	6.237.777	7.860.774
1. Zemljišča in zgradbe		4.116.155	3.891.449
a) Zemljišča		186.498	273.673
b) Zgradbe		3.929.657	3.617.776
3. Oprema		1.652.476	2.535.784
4. Pravica do uporabe sredstva		183.314	119.368
5. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo		285.833	1.314.173
a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi		285.833	1.314.173
III. Dolgoročne finančne naložbe	11.2.3	483.993	483.993
1. Naložbe v deleže podjetja v skupini in pridružena podjetja		483.993	483.993
IV. Dolgoročne poslovne terjatve	11.2.4	9.779	4.009
2. Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev		8.156	2.656
3. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih		1.623	1.353
V. Odložene terjatve za davek	11.2.5	726.585	547.413
Skupaj dolgoročna sredstva		7.841.310	9.360.914
B. Kratkoročna sredstva:			
III. Kratkoročne poslovne terjatve	11.2.7	42.614.485	27.343.082
1. Poslovne terjatve do družb v skupini		2.423.093	29.808
2. Poslovne terjatve do kupcev		36.491.667	25.942.816
3. Poslovne terjatve do drugih		3.699.726	1.370.458
IV. Denarna sredstva	11.2.8	349.320	792.219
Skupaj kratkoročna sredstva		42.963.805	28.135.301
C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	11.2.9	3.646.069	1.694.130
SKUPAJ SREDSTVA		54.451.184	39.190.345

Členitev posameznih postavk in pojasnila k računovodskim izkazom so del računovodskih izkazov ter jih je treba brati v povezavi z njimi.

		31.12.2021	31.12.2020
Obveznosti do virov sredstev			
Kapital:			
I. Vpoklicani kapital		6.522.017	6.522.017
1. Osnovni kapital		6.522.017	6.522.017
III. Rezerve iz dobička		8.126.589	8.126.589
1. Zakonske rezerve		117.173	117.173
2. Druge rezerve iz dobička		8.009.416	8.009.416
IV. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti		-79.147	-85.877
V. Preneseni čisti poslovni izid		0	0
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta		-115.412	616.578
Skupaj kapital	11.2.10	14.454.047	15.179.307
B. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	11.2.11	904.009	970.445
1. Rezervacije		349.198	372.406
2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		554.811	598.039
C. Dolgoročne obveznosti	11.2.12	140.567	246.211
I. Dolgoročne finančne obveznosti		140.567	246.211
1. Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini		77.045	0
2. Dolgoročne finančne obveznosti do bank		0	158.334
3. Dolgoročne finančne obveznosti do drugih		63.522	87.877
Č. Kratkoročne obveznosti	11.2.13	35.931.376	22.067.757
I. Kratkoročne finančne obveznosti		7.652.095	3.106.251
1. Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		7.620.740	0
2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank		7.000	3.066.667
3. Kratkoročne finančne obveznosti do drugih		24.355	39.585
II. Kratkoročne poslovne obveznosti		28.279.281	18.961.506
1. Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		10.952.279	27.349
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		15.482.433	17.224.551
3. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		1.131.095	1.089.841
4. Druge kratkoročne poslovne obveznosti		713.474	619.764
Skupaj obveznosti		36.975.953	23.284.413
D. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	11.2.14	3.021.185	726.625
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		54.451.184	39.190.345

Členitev posameznih postavk in pojasnila k računovodskim izkazom so del računovodskih izkazov ter jih je treba brati v povezavi z njimi.

11.2 IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

		v EUR	
	Pojasnila	1-12/2021	1-12/2020
1. Čisti prihodki od prodaje	11.3.1	125.018.121	95.737.846
a. na domačem trgu		118.319.560	95.630.421
b. na tujem trgu		6.698.561	107.425
2. Usredstveni lastni proizvodi in storitve	11.3.1	60.040	168.920
3. Drugi poslovni prihodki	11.3.1.	751.217	590.972
4. Stroški blaga, materiala in storitev	11.3.2.	-121.435.716	-92.837.454
a. nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter		-117.315.200	-88.830.130
b. stroški storitev		-4.120.516	-4.007.324
5. Stroški dela	11.3.2.	-1.932.843	-1.970.788
a. stroški plač		-1.415.773	-1.404.545
b. stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja zaposlenecv		-63.672	-62.465
c. stroški socialnih zavarovanj		-229.861	-229.303
č. drugi stroški dela		-223.537	-274.475
6. Odpisi vrednosti	11.3.2.	-3.169.361	-1.060.829
a. amortizacija		-743.452	-851.874
b. prevrednotovalni poslovnih odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih		-2.135.424	-783
c. prevrednotovalni poslovnih odhodki pri obratnih sredstvih		-290.485	-208.171
7. Drugi poslovni odhodki	10.3.2.	-429.016	-151.857
8. Finančni prihodki iz deležev	10.3.3	75.119	65.001
a. v družbah v skupini		75.119	65.001
9. Finančni prihodki iz danih posojil	10.3.3	0	1.254
b. danih drugim		0	1.254
10. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	10.3.3	190.483	163.236
b. od drugih		190.483	163.236
12. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	10.3.4	-13.876	-13.796
b. iz posojil, prejetih od bank		-10.902	-10.201
č. iz drugih finančnih obveznosti		-2.974	-3.595
13. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	10.3.4	-6.329	-21.732
b. iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti		-6.065	-21.488
c. iz drugih poslovnih obveznosti		-264	-244
14. Drugi prihodki	11.3.5	0	2
15. Drugi odhodki	11.3.6	-15.184	-49.276
POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA PRED		-907.344	621.498
16. Davek od dohodka	11.3.7	0	-18.131
17. Odloženi davki	11.3.7	179.878	15.959
18. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	11.3.8	-727.465	619.326

Členitev posameznih postavk in pojasnila k računovodskim izkazom so del računovodskih izkazov ter jih je treba brati v povezavi z njimi.

11.3 IZKAZ VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA ZA LETO, KONČANO 31. 12. 2021

		v EUR		
	Pojasnila	2021	2020	
18.	ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	12.3.8	-727.465	619.326
19.	Popravek vrednosti presežkov iz prevrednotenja za odložen davek		-706	4.072
20.	Druge sestavine vseobsegajočega donosa		2.912	-45.614
21.	CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	12.3.9	-725.260	577.784

Členitev posameznih postavk in pojasnila k računovodskim izkazom so del računovodskih izkazov ter jih je treba brati v povezavi z njimi.

11.4 IZKAZ DENARNEGA TOKA ZA LETO, KONČANO 31. 12. 2021

	Pojasnila	1-12/2021	1-12/2020
v EUR			
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU	11.4.		
1. Prejemki pri poslovanju		198.046.484	174.223.127
a. Prejemki od prodaje proizvodov in storitev		197.267.667	172.649.616
b. Drugi prejemki pri poslovanju		778.816	1.573.510
2. Izdatki pri poslovanju		-201.131.004	-172.377.749
a. Izdatki za nakup materiala in storitev		-138.915.211	-114.541.395
b. Izdatki za plače in deleže zaposlencev v dobičku		-1.890.373	-1.891.441
c. Izdatki za dajatve vseh vrst		-5.976.282	-5.432.109
d. Drugi izdatki pri poslovanju		-54.349.139	-50.512.803
3. Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju		-3.084.520	1.845.378
B. DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU			
4. Prejemki pri naložbenju		911.063	387.385
a. Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku		136.223	192.701
b. Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev		774.839	141.533
c. Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb		0	53.150
d. Prejemki denarnih sredstev pri pripojitvi hčerinske družbe		0	0
5. Izdatki pri naložbenju		-2.625.005	-1.531.536
a. Izdatki za pridobitev neopredmetenih dolgor. sredstev		-144.890	-224.106
b. Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev		-2.480.115	-1.258.479
c. Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb		0	-48.950
d. Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb		0	0
6. Pozitivni ali negativni denarni izid pri naložbenju		-1.713.943	-1.144.151
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU			
7. Prejemki pri financiranju		85.700.000	44.850.000
b. Prejemki od dobljenih kratkoročnih posojil		85.700.000	44.850.000
8. Izdatki pri financiranju		-81.344.436	-45.198.781
a. Izdatki za dane obresti		-19.436	-32.115
b. Izdatki za odplačila dolgoročnih posojil		-225.000	-66.667
c. Izdatki za odplačila kratkoročnih posojil		-81.100.000	-44.850.000
d. Izdatki za izplačila dividend		0	-250.000
9. Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju		4.355.564	-348.781
10. Celotni prebitek prejemkov oziroma izdatkov		-442.899	352.446
Č. KONČNO STANJE DEN. SREDSTEV IN NJIHOVIH USTREZNIKOV		349.320	792.219
X. Začetno stanje denarnih sredstev in njihovih ustreznikov		792.219	439.773
Y. DENARNI IZID V OBDOBJU		-442.899	352.446
Končno stanje denarnih sredstev na dan 31.12.		349.320	792.219

Členitev posameznih postavk in pojasnila k računovodskim izkazom so del računovodskih izkazov ter jih je treba brati v povezavi z njimi.

11.5 IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO, KONČANO 31. 12. 2021

	v EUR						
	Vpoklicani kapital	Rezerve iz dobička			Čisti poslovni izid posl. leta		
	Osnovni kapital	Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobiča	Rezerve za pošteno vrednost	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček poslovnega leta	Skupaj kapital
	I/1	III/1	III/2	IV	V/1	VI/1	VII
A.2. Stanje 01.01.2021	6.522.017	117.173	8.009.416	-85.877	0	616.578	15.179.307
B.1. Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki			0		0	0	0
a) Pripojitev družbe (Pojasnilo 10.1) obdobja						0	0
b) Sprememba presežka iz prevrednotenja						0	0
c) Izplačilo deleža iz dobička					0		
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja				2.205	0	-727.465	-725.260
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja						-727.465	-727.465
b) Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti v neto znesku				2.205	0		2.205
B.3. Spremembe v kapitalu			0	4.525	0	-4.525	0
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala			0		616.578	-616.578	0
b) Pokrivanje izgube kot odbitne postavke sestavite kapitala po sklepu organov vodenja			0		-612.054	612.054	0
d) Druge spremembe v kapitalu			0	4.525	-4.525	0	0
C. Stanje 31.12.2021	6.522.017	117.173	8.009.416	-79.147	0	-115.412	14.454.047
Bilančni dobiček 2021					0	-115.412	-115.412

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

11.6 IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO, KONČANO 31. 12. 2020

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO, KONČANO 31. DECEMBRA 2020

	v EUR						
	Vpoklicani kapital	Rezerve iz dobička			Čisti poslovni izid posl. leta		Skupaj kapital
	Osnovni kapital	Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička	Rezerve za pošteno vrednost	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček poslovnega leta	
	I/1	III/1	III/2	IV	V/1	VI/1	VII
A.2. Stanje 01.01.2019	6.522.017	117.173	8.009.416	-47.083	0	250.000	14.851.523
B.1. Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki			0		-250.000	0	-250.000
a) Pripojitev družbe (Pojasnilo 10.1) obdobja						0	0
b) Sprememba presežka iz prevrednotenja						0	0
c) Izplačilo deleža iz dobička					-250.000	0	0
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja				-41.541	0	619.326	577.784
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja						619.326	619.326
b) Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti v neto znesku				-41.541	0		-41.541
B.3. Spremembe v kapitalu			0	2.747	250.000	-252.747	0
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala			0		250.000	-250.000	0
b) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja			0		2.747	-2.747	0
d) Druge spremembe v kapitalu			0	2.747	-2.747	0	0
C. Stanje 31.12.2019	6.522.017	117.173	8.009.416	-85.877	0	616.578	15.179.307
Bilančni dobiček 2019					0	616.578	616.578

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

12 POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM PO ZAKONU O GOSPODARSKIH DRUŽBAH IN SLOVENSKIH RAČUNOVODSKIH STANDARDIH

Računovodski izkazi so neuskupinjeni računovodski izkazi družbe E 3, d.o.o.

12.1 PODLAGE ZA SESTAVO RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

SRS so pravila stroke, ki zakonsko določena temeljna pravila in zahteve računovodenja podrobneje razčlenjujejo, pojasnjujejo ter določajo način njihove uporabe. Računovodski izkazi družbe so sestavljeni v skladu s SRS 2016 in ZGD-1.

SRS predpisujejo računovodske usmeritve, v nekaterih primerih pa omogočajo izbiro med dovoljenimi računovodskimi usmeritvami. Družba je v svojem pravilniku o računovodstvu določila natančnejša pravila računovodskega obravnavanja posameznih bilančnih kategorij v računovodskih razvidih in določila izbrane računovodske usmeritve.

Pri pripravi sta upoštevani temeljni računovodski predpostavki, in sicer upoštevanje časovne neomejenosti delovanja ter upoštevanje nastanka poslovnega dogodka. Pri računovodskih usmeritvah so upoštevana osnovna računovodska načela: previdnost, prednost vsebine pred obliko in pomembnost.

Družba izjavlja, da so uporabljene enake računovodske usmeritve in metode kot v preteklem poslovnem letu.

PODLAGA ZA MERJENJE

Računovodski izkazi so pripravljeni ob upoštevanju izvirne vrednosti, razen finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo, ki so izmerjena po poštenu vrednosti.

TEČAJ IN NAČIN PRERAČUNA V DOMAČO VALUTO

Sredstva in obveznosti do virov sredstev v tuji valuti so na dan bilance stanja preračunana v domačo valuto (evro) po referenčnem tečaju Evropske centralne banke, ki ga objavlja Banka Slovenije. Posli, izraženi v tuji valuti, se v domačo valuto preračunajo po referenčnem tečaju banke na dan posla. Pozitivne ali negativne tečajne razlike, ki so posledica teh dogodkov, se pripoznajo v izkazu poslovnega izida med finančnimi prihodki oziroma odhodki.

Vsi podatki v letnem poročilu so prikazani v evrih brez centov.

Po pravilniku o računovodstvu družbe mora družba v zvezi z računovodskimi usmeritvami pojasniti:

- podlage za merjenje gospodarskih kategorij v bilanci stanja;

- računovodske usmeritve, ki so potrebne za pravilno razumevanje bilance stanja za tista sredstva in obveznosti do virov sredstev, katerih vrednosti presegajo 2 odstotka vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev na dan bilance stanja;
- vrsto in razlog za spremembo računovodske usmeritve ali računovodske ocene in njen znesek, če spremembe presegajo 2 odstotka vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev;
- podlage za merjenje kategorij v izkazu poslovnega izida in posebnih računovodskih usmeritev, izbranih ter uporabljenih pri pomembnih poslih in drugih poslovnih dogodkih, katerih vrednosti presegajo 10 odstotkov prihodkov oziroma odhodkov družbe v poslovnem letu;
- dodatne informacije, ki niso predpisane v obrazcu izkaza poslovnega izida, so pa za pošteno predstavitev potrebne in presegajo 10 odstotkov prihodkov oziroma odhodkov družbe v poslovnem letu.

12.2 RAČUNOVODSKE USMERITVE IN POJASNILA POSTAVK V BILANCI STANJA

12.2.1 Neopredmetena sredstva

Neopredmetena sredstva se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja izkažejo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njimi, ter je njihovo nabavno vrednost mogoče zanesljivo izmeriti.

Za merjenje po pripoznanju se uporablja model nabavne vrednosti.

Amortizirajo se posamično po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in z uporabo amortizacijskih stopenj od 10 do 33 odstotkov. Neopredmeteno sredstvo s končno dobo koristnosti se začne amortizirati, ko je na voljo za uporabo. Preverjanje dobe koristnosti pomembnejših neopredmetenih sredstev in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev družba opravlja vsako leto pred koncem poslovnega leta.

Kasneje nastali stroški, ki so povezani z neopredmetenim sredstvom, povečujejo njegovo nabavno vrednost, če povečujejo njegove prihodnje koristi v primerjavi s prvotno ocenjenimi.

Pripoznanje neopredmetenih sredstev se odpravi ob odtujitvi ali kadar se od njihove uporabe ter kasnejše odtujitve ne pričakujejo nikakršne gospodarske koristi.

Med neopredmetenimi sredstvi vodi družba nakup računalniških programov. Nabavno vrednost neopredmetenega sredstva sestavlja njegova nakupna vrednost ali stroški izdelave. Za vrednotenje neopredmetenih sredstev je družba izbrala model nabavne vrednosti.

Neopredmetena dolgoročna sredstva so bila v letu 2021 povečana za nakup programske opreme v višini 180.581 EUR (v letu 2020 je bila ta vrednost 267.195 EUR), njihova vrednost pa se je zmanjšala za obračunano amortizacijo v višini 233.601 EUR.

Družba nima neopredmetenih sredstev z omejeno lastninsko pravico ali danih kot poroštvo za poplačilo dolgov.

60,69 odstotka vseh neopredmetenih sredstev, ki so bila v uporabi 31. 12. 2021, je bilo v celoti amortiziranih (31. 12. 2020 pa 59,41 odstotkov). Delež je izračunan glede na nabavno vrednost neopredmetenih sredstev.

Za pridobitev neopredmetenih sredstev družba na dan 31. 12. 2021 izkazuje 9.614 EUR evidentiranih obveznosti do dobaviteljev in nobenih neevidentiranih obveznosti na podlagi sklenjenih pogodb.

V letu 2021 je družba pripoznala dolgoročne časovne razmejitve v znesku 14.309 EUR iz naslova najema opreme od družbe HIT, za obdobje osmih let, katerega račun je prejela in poravnala ob začetku sklenitve najema, stroške pa pripozna sorazmerno v obdobju trajanja najema.

Spremembe v neopredmetenih sredstvih družbe v letu 2020 kaže spodnja preglednica.

v EUR					
2020	Odloženi stroški razvojnih študij	Dolgoročne pravice	Dolgoročne časovne razmejitve	Neopredmetena sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost					
Stanje 01.01.2020	72.591	1.416.167	23.591	9.280	1.521.629
Povečanja v letu		72.591	0	196.976	269.567
Povečanja z invest.v teku		108.333	0	-108.333	0
Zmanjšanja v letu	-72.591	-2.373	-4.641	0	-79.605
Stanje 31.12.2020	0	1.594.719	18.950	97.923	1.711.592
Popravki vrednosti					
Stanje 01.01.2020	21.102	1.019.888	0	0	1.040.990
Povečanje v letu		21.102			21.102
Amortizacija v letu		205.878			205.878
Zmanjšanja v letu	-21.102	0		0	-21.102
Stanje 31.12.2020	0	1.246.868	0	0	1.246.868
Neodpisana vrednost					
Stanje 01.01.2020	51.489	396.279	23.591	9.280	480.639
Stanje 31.12.2020	0	347.851	18.950	97.923	464.724

Spremembe v neopredmetenih sredstvih družbe v letu 2021 kaže spodnja preglednica.

v EUR					
2021	Odloženi stroški razvojnih študij	Dolgoročne pravice	Dolgoročne časovne razmejitve	Neopredmetena sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost					
Stanje 01.01.2021	0	1.594.719	18.950	97.923	1.711.592
Slabitev sredstev		-30.779	0	0	-30.779
Povečanja v letu		0	0	180.581	180.581
Povečanja z invest. v teku		269.224	0	-269.224	0
Zmanjšanja v letu	0		-4.641	0	-4.641
Stanje 31.12.2021	0	1.833.165	14.309	9.280	1.856.754
Popravki vrednosti					
Stanje 01.01.2021	0	1.246.868	0	0	1.246.868
Slabitev sredstev		-6.891			-6.891
Povečanje v letu		0		0	0
Amortizacija v letu		233.601		0	233.601
Zmanjšanja v letu		0	0	0	0
Stanje 31.12.2021	0	1.473.579		0	1.473.579
Neodpisana vrednost					
Stanje 01.01.2021	0	347.851	18.950	97.923	464.724
Stanje 31.12.2021	0	359.586	14.309	9.280	383.175

V letu 2021 je družba izvedla test slabitve dolgoročnih sredstev, za vse posamezne denar ustvarjajoče enote za proizvodnjo električne energije in toplote (podrobneje v točki 12.2.2).

Ugotovljena in izvedena je bila slabitev sredstev, kot sledi :

SPT E Park	-23.888
Skupaj slabljena neopredmetena sredstva	-23.888

12.2.2 Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva družbe so zemljišča, gradbeni objekti in oprema ter enaka sredstva v izgradnji ali izdelavi. V bilanci stanja so izkazana po neodpisani vrednosti, ki predstavlja razliko med nabavno in odpisano vrednostjo. Družba nima naložbenih nepremičnin in opredmetena osnovna sredstva vrednoti po modelu nabavne vrednosti.

Nabavno vrednost opredmetenega osnovnega sredstva sestavljajo njegova nakupna vrednost in vsi stroški, ki jih je mogoče neposredno pripisati njegovi usposobitvi za uporabo.

Če pozneje nastali stroški, ki so povezani z opredmetenim osnovnim sredstvom, povečujejo njegove prihodnje koristi v primerjavi s prvotno ocenjenimi, se poveča njegova nabavna vrednost. Če pa stroški povečujejo dobo koristnosti sredstva, se za vrednost teh stroškov poveča nabavna vrednost opredmetenega osnovnega sredstva in podaljša doba koristnosti.

Popravila ali vzdrževanje opredmetenih osnovnih sredstev so namenjena obnavljanju ali ohranjanju prihodnjih gospodarskih koristi, ki se pričakujejo na podlagi prvotno ocenjene stopnje učinkovitosti sredstev. Kadar se pojavijo, se pripoznajo kot stroški oziroma poslovni odhodki.

Po pripoznanju se osnovna sredstva merijo po modelu nabavne vrednosti, ki je tudi osnova za obračun amortizacije. Opredmeteno osnovno sredstvo se začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca, potem ko je razpoložljivo za opravljanje dejavnosti, za katero je namenjeno. Amortizirajo se posamično po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in z uporabo amortizacijskih stopenj, ki so enake kot leto prej. Amortizacijske stopnje so razkrite v poglavju 12.3.2 Poslovni odhodki, odpisi vrednosti.

Nabavna vrednost objektov, ki so grajeni v lastni režiji, je lastna cena, ki ne presega cene istovrstnih stvari na trgu. Lastno ceno sestavljajo neposredni stroški materiala in izdelavnih storitev, neposredni stroški dela ter splošni proizvodjalni stroški.

V skladu s SRS 1 (2016) družba nabavne vrednosti novih pridobitev v letu 2021, ki imajo različne dobe koristnosti, razčlenjuje na sestavne dele, ki so pomembni v razmerju do celotne nabavne vrednosti. Popravki vrednosti se oblikujejo v višini obračunane amortizacije. Amortizirati se začnejo prvi dan naslednjega meseca po tem, ko so razpoložljiva za uporabo. Amortizacija se obračuna po metodi linearne amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti osnovnega sredstva.

Opredmetena osnovna sredstva se zaradi oslabitve prevrednotijo, če njihova neodpisana knjigovodska vrednost presega njihovo nadomestljivo vrednost. Kot nadomestljiva vrednost se šteje čista prodajna cena ali vrednost pri uporabi, odvisno od tega, katera je večja. Ocenjevanje vrednosti pri uporabi obsega ocenjevanje prejemkov in izdatkov, ki bodo izhajali iz nadaljnje uporabe sredstva, ter njegove končne odtujitve in uporabo ustrezne diskontne mere (pred davkom od dobička), ki odraža sedanjo tržno oceno časovne vrednosti denarja ter morebitno tveganje, povezano s posameznim sredstvom. Pri sredstvu, kjer so prihodnji denarni tokovi odvisni tudi od ostalih sredstev v posamezni denar ustvarjajoči enoti, se vrednost v uporabi izračuna na podlagi prihodnjih denarnih tokov in denar ustvarjajoče enote. Izgube, ki nastanejo na podlagi oslabitve, se pripoznajo med poslovnimi odhodki.

Družba ob vsakem datumu poročanja preveri, ali so prisotni znaki oslabitve opredmetenih osnovnih sredstev. Če takšni znaki obstajajo, se oceni nadomestljiva vrednost sredstva.

V letu 2021 je družba izvedla test slabitve dolgoročnih sredstev, za vse posamezne denar ustvarjajoče enote za proizvodnjo električne energije in toplote.

Odstopanja od načrtovanih vrednosti nekaterih objektov izhajajo iz pandemije Covid-19, kjer je bilo veliko objektom primoranih ustaviti svoje poslovanje in posledično je bila tudi ustavljena oz. znižana dobava oziroma odjem proizvedene energije in toplote le tem objektom.

Poročilo s oceni vrednosti je za računovodsko poročanje (preizkus oslabitve skladno z MRS 36) pripravil neodvisni ocenjevalec vrednosti. Datum ocenjevanja je bil 31.12.2020.

Predmet ocenjevanja vrednosti je nadomestljiva vrednost dolgoročnih sredstev, in sicer vrednosti pri uporabi, z vidika denar ustvarjajoče enote, za objekt Kenog pa poštena vrednost,

definirana kot cena, ki bi bila prejeta za prodajo sredstva ali plačana za prenos obveznosti v urejenem poslu med tržnimi udeleženci na dan merjenja.

Ocena vrednosti je pripravljena v skladu s Hierarhijo pravil ocenjevanja vrednosti (Uradni list RS, št. 106/2010). Za potrebe na donosu zasnovanega načina ocenjevanja vrednosti so bile uporabljene projekcije poslovanja posamezne denar ustvarjajoče enote. Pripravljene so bile na podlagi poslovanja preteklih let in na osnovi načrta za obdobje od 2021 do 2025, vrednosti od zadnjega leta napovedi pa do konca življenjske dobe je upoštevana v preostali vrednosti. Model upošteva vrednost do konca življenjske dobe posamezne denar ustvarjajoče enote. Ocena vrednosti z vidika denar ustvarjajoče enote je bila pripravljena ob predpostavki delujočega podjetja, ki sredstva uporablja v svojem rednem poslovanju.

Projekcije poslovanja so bile za vsako kogeneracijo pripravljene za različno, vendar omejeno obdobje. Obdobje pripravljenih projekcij sovпада z veljavnostjo pogodb o podpori električne energije, ki so sklenjene z družbo Borzen, d.o.o.

Ocenjeni prosti denarni tok je bil diskontiran z zahtevano stopnjo donosa celotnega kapitala družbe pred davki (WACC) v višini 9,99 odstotka pred davki, na dan 31.12.2021.

Na osnovi izvedene cenoitve zgoraj omenjenih denar ustvarjajočih enot, je bilo ugotovljeno, da pri nekaterih denar ustvarjajočih enotah knjigovodska vrednost višja od poštene vrednosti in zato je družba izvedla slabitev sredstev in sicer :

SPTE Park	-156.175
SPTE Perla	-9.497
SPTE Meblo	-1.267.807
SPTE SABOTIN	-29.880
Kotlovnica Majske pol jane	-642.938
SOLARNA ELEKTRARNA IZOLA	-1.050
SOLARNA ELEKTRARNA NOVA GORICA	-2.904
SOLARNA ELEKTRARNA PIVKA	-1.081
Skupaj slabljena sredstva	-2.111.334

Slabitev sredstev je bila pripoznana v poslovnih knjigah družbe na dan 1. 1. 2021, prevrednotovalni odhodki so vključeni v izkaz poslovnega izida družbe za leto 2021.

9,06 odstotka vseh opredmetenih sredstev, ki so bila v uporabi 31. 12. 2021, je bilo v celoti amortiziranih (31. 12. 2020 pa 10,14 odstotkov). Delež je izračunan glede na nabavno vrednost nepremičnin, naprav in opreme, izvzeta so zemljišča.

Za pridobitev opredmetenih sredstev družba na dan 31. 12. 2021 ne izkazuje odprte obveznosti do dobaviteljev (v letu 2020 je bila ta obveznost v višini 24.499 EUR), ter za 51.750 EUR obveznosti na podlagi sklenjene pogodbe, ki pa še ni evidentirana (oprema bo dobavljena v letu 2022).

Spremembe v opredmetenih osnovnih sredstvih (brez pravice do uporabe sredstev) družbe v letu 2021 kaže spodnja preglednica.

OPREDMETENA SREDSTVA 2021

v EUR					
2021	Zemljišča	Objekti	Oprema	Osn.sred.,ki se pridobivajo in predujmi	Skupaj
Nabavna vrednost					
Stanje 01.01.2021	273.673	5.515.126	6.948.960	1.314.173	14.051.932
Slabitev sredstev	-87.175	-1.751.902	-2.228.880	0	-4.067.957
Povečanja v letu				2.158.808	2.158.808
Povečanja z invest.v teku		2.703.986	483.162	-3.187.148	0
Zmanjšanja v letu		-1.751.111	-175.954	0	-1.927.065
Oslabitev sredstev v letu		0	0		0
Stanje 31.12.2021	186.497	4.716.098	5.027.289	285.833	10.215.718
Popravki vrednosti					
Stanje 01.01.2021	0	1.897.350	4.413.176	0	6.310.526
Slabitev sredstev		-722.983	-1.233.640		-1.956.623
Amortizacija v letu		99.274	369.504		468.778
Zmanjšanja v letu		-487.199	-174.227		-661.426
Oslabitev sredstev v letu		0	0		0
Stanje 31.12.2021		786.441	3.374.813	0	4.161.254
Neodpisana vrednost					
01.01.2021	273.673	3.617.776	2.535.784	1.314.173	7.741.407
Stanje 31.12.2021	186.497	3.929.657	1.652.476	285.833	6.054.464

Spremembe v opredmetenih osnovnih sredstvih družbe (brez pravice do uporabe sredstev) v letu 2020 kaže spodnja preglednica.

v EUR					
2020	Zemljišča	Objekti	Oprema	Osn.sred.,ki se pridobivajo in predujmi	Skupaj
Nabavna vrednost					
Stanje 01.01.2020	267.603	5.350.078	5.878.875	1.263.092	12.759.649
Povečanja v letu		1.930		1.297.701	1.299.632
Povečanja z invest.v teku	8.000	163.117	1.075.503	-1.246.620	0
Zmanjšanja v letu	-1.930		-5.418	0	-7.349
Oslabitev sredstev v letu		0	0		0
Stanje 31.12.2020	273.673	5.515.126	6.948.960	1.314.173	14.051.932
Popravki vrednosti					
Stanje 01.01.2020	0	1.751.474	3.956.163	0	5.707.637
Amortizacija v letu		145.875	461.648		607.523
Zmanjšanja v letu			-4.635		-4.635
Oslabitev sredstev v letu		0	0		0
Stanje 31.12.2020		1.897.350	4.413.176	0	6.310.526
Neodpisana vrednost					
01.01.2020	267.603	3.598.604	1.922.712	1.263.092	7.052.011
Stanje 31.12.2020	273.673	3.617.776	2.535.784	1.314.173	7.741.406

Osnovna sredstva so se glede na stanje v začetku leta zmanjšala za 1.686.943 EUR (v letu 2020 so se povečala za 689.395 EUR). Spremembe so tvorile nove nabave v višini 2.158.808 EUR (v letu 2020 so bile 1.297.701 EUR), obračunana amortizacija v višini 468.778 EUR (v letu 2020 607.523 EUR) ter izločitve objektov in opreme po nabavni vrednosti v višini 1.927.065 EUR oziroma po sedanji vrednosti 1.265.639 EUR (v letu 2020 je bilo izločenih za 5.418 EUR opreme po nabavni vrednosti, 783 EUR sedanje vrednosti). Vzrok zmanjšanja vrednosti konec leta je v vrednosti slabitve sredstev v vrednosti 2.111.334 EUR.

Spremembe vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2021:

	<i>Nabavna vrednost</i>	<i>Popravek vrednosti</i>	<i>Sedanja vrednost</i>
<i>Nove nabave</i>	2.158.808		2.158.808
<i>Obračunana amortizacija</i>		468.778	-468.778
<i>Izločitve osnovnih sredstev</i>	-1.927.065	-661.426	-1.265.639
<i>Slabitev osnovnih sredstev</i>	-4.067.957	-1.956.623	-2.111.334
<i>Skupaj spremembe osnovnih sredstev</i>	-3.836.214	-2.149.271	-1.686.943

Izločitev sredstev se nanaša na prodajo poslovnih prostorov družbe v letu 2021. S prodajo sredstev je družba dosegla za 54.630 EUR prihodkov, ki jih je pripoznala med prevrednotovalnimi prihodki izkaza za leto 2021.

Družba nima nepremičnin, pridobljenih s finančnim najemom.

PRAVICA DO UPORABE SREDSTEV

Pravica do uporabe sredstev izhaja iz uporabe različnih poslovnih nepremičnin (poslovni prostori in zgradbe), opreme in avtomobilov, ki jih ima družba v najemu. Pogoji najema so predmet individualnih pogodb in se razlikujejo glede na trajanje ter vrsto najema. Družba ob sklenitvi pogodbe oceni, ali gre za najemno pogodbo oziroma ali pogodba vsebuje najem. Pogodba je najemna pogodba oziroma vsebuje najem, če se z njo prenaša pravica do obvladovanja uporabe identificiranega sredstva za določeno obdobje v zameno za nadomestilo.

Določitev trajanja najema

Trajanje najema družba opredeli na podlagi obdobja, v katerem najema ni mogoče odpovedati, upoštevajoč obdobje, za katerega velja možnost podaljšanja najema, in obdobje, za

katerega velja možnost odpovedi najema. Ob tem družba presoja verjetnost izrabe navedenih možnosti.

Trajanje je odvisno od vrste sredstva v najemu in se giblje:

- pri poslovnih prostorih in zgradbah od 36 do 120 mesecev,
- pri avtomobilih 42-60 mesecev.

Določitev diskontne stopnje

Diskontna stopnja je določena v višini obrestne mere, po kateri lahko družba na trgu pridobi primerljiva sredstva in s primerljivo ročnostjo.

Družba uporablja enoten pristop pripoznavanja in merjenja za vse najeme, razen za kratkoročne najeme ter najeme sredstev manjše vrednosti. Najemnine pri najemih manjše vrednosti in kratkoročnih najemih družba izkazuje kot strošek obdobja, na katerega se najem nanaša.

Za ostale najeme je družba pripoznala obveznosti za najeta sredstva in pravico do uporabe najetih sredstev.

Družba pripozna pravico do uporabe na dan začetka najema. Pravica do uporabe najetih sredstev se izmeri po nabavni vrednosti, zmanjšani za popravek vrednosti in izgubo zaradi oslabitve, s prilagoditvijo nabavne vrednosti ob vsakem ponovnem merjenju obveznosti iz najema. Nabavna vrednost pravice do uporabe najetih sredstev zajema znesek začetnega merjenja obveznosti iz najema, začetne neposredne stroške in plačila najemnine, ki so bila izvedena na datum začetka najema ali pred njim, zmanjšana za prejete spodbude za najem.

Amortizacijske stopnje pravic do uporabe najetih sredstev so razvidne iz spodnje tabele.

AMORTIZACIJSKE STOPNJE PRAVICE DO UPORABE	v %	
	2021	2020
Nepremičnine	10-33,33	3,85–50,00
Osebna vozila	20-28,57	28,57

Če se ob zaključku najema lastništvo nad najetim sredstvom prenese na družbo ali če družba izrabí opcijo nakupa, se amortizacija izračuna na podlagi ocenjene dobe koristnosti sredstva.

Kratkoročni najemi in najemi sredstev manjše vrednosti

Skupina uporablja izjemo od pripoznanja kratkoročnega najema (tj. pri najemih, katerih obdobje najema traja 12 mesecev ali manj in ne vključujejo opcije nakupa). Obenem družba uporablja izjemo od pripoznanja sredstev manjše vrednosti, in sicer v povezavi z najemom sredstev, za katera velja, da so manjše vrednosti. Pri kratkoročnih najemih in najemu sredstev manjše vrednosti družba pripozna strošek najemnine enakomerno v celotnem obdobju trajanja najema.

Tabela gibanja sredstev v uporabi 2021 :

v EUR			
2021	Objekti	Oprema	Skupaj
Nabavna vrednost			
Stanje 01.01.2021	76.277	120.037	196.313
Nove pridobitve		105.019	105.019
Zmanjšanja v letu	-29.520		-29.520
Stanje 31.12.2021	46.756	225.056	271.812
Popravki vrednosti			
Stanje 01.01.2021	39.323	37.623	76.946
Amortizacija v letu	14.010	27.064	41.073
Zmanjšanja v letu	-29.520		-29.520
Stanje 31.12.2021	23.812	64.686	88.498
Neodpisana vrednost			
01.01.2021	36.953	82.414	119.368
Stanje 31.12.2021	22.944	160.370	183.314

Tabela gibanja sredstev v uporabi 2020 :

v EUR			
2020	Objekti	Oprema	Skupaj
Nabavna vrednost			
Stanje 01.01.2020	48.952	297.598	346.550
Nove pridobitve	27.325		27.325
Zmanjšanja v letu		-177.561	-177.561
Stanje 31.12.2020	76.277	120.037	196.313
Popravki vrednosti			
Stanje 01.01.2020	19.662	25.641	45.302
Amortizacija v letu	19.662	18.811	38.473
Zmanjšanja v letu		-6.829	-6.829
Stanje 31.12.2020	39.323	37.623	76.946
Neodpisana vrednost			
01.01.2020	29.290	271.957	301.248
Stanje 31.12.2020	36.953	82.414	119.368

V letu 2021 je družba na novo pripoznala pravico do uporabe sredstev za najem vozil. Nova pogodba za najem se izteče v obdobju petih let.

12.2.3 Dolgoročne finančne naložbe

Finančne naložbe so naložbe v kapital drugih podjetij ali v finančne dolgove drugih podjetij, države, območij in občin ali drugih izdajateljev (finančne naložbe v posojila).

Finančne naložbe so razdeljene v naslednje skupine: finančna sredstva po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida, finančne naložbe v posesti do zapadlosti, finančne naložbe v posojila in za prodajo razpoložljiva finančna sredstva. Razporeditev je odvisna od namena pridobitve.

Pri pridobitvi so vse naložbe, razen naložb razporejenih v skupino po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida, pripoznane po nabavni vrednosti, vključno s stroški nakupa, ki so neposredno povezani s tem nakupom. Naložbe, razporejene v skupino po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida, so pripoznane po pošteni vrednosti, pri čemer neposredni stroški nakupa niso vključeni v nabavno vrednost.

Finančna sredstva po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida

Finančna sredstva, razporejena v skupino po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida se merijo po pošteni vrednosti. Dobički in izgube naložb, razporejenih v skupino po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida se pripoznajo neposredno v izkazu poslovnega izida.

Poštena vrednost naložb, s katerimi se aktivno trguje na organiziranih trgih, je določena v višini objavljene ponudbene cene borzne kotacije ob zaključku trgovanja na dan bilance stanja. Za naložbe, kjer tržna cena ni objavljena na finančnih trgih, se poštena vrednost določi na podlagi podobnega instrumenta ali pa je poštena vrednost določena kot neto sedanja vrednost prihodnjih denarnih tokov, ki se jih lahko pričakuje iz določene finančne naložbe.

Nabave in prodaje posameznih finančnih naložb, razporejenih v skupino finančna sredstva po pošteni vrednosti, skozi izkaz poslovnega izida, so pripoznane na dan trgovanja; to je dan, ko se je družba zavezala, da bo posamezno sredstvo nabavila ali prodala.

Finančne naložbe v posesti do zapadlosti

Finančne naložbe s stalnimi ali določljivimi plačili in določeno zapadlost, ki niso izvedeni finančni instrumenti, so pripoznane kot finančne naložbe v posesti do zapadlosti, v primeru pozitivnega namena in zmožnosti držati naložbo do zapadlosti. Naložbe, ki jih ima družba za nedoločen čas, niso razvrščene v to skupino.

Naložbe, ki so pripoznane kot finančne naložbe v posesti do zapadlosti, se vrednotijo po metodi odplačne vrednosti z uporabo metode efektivne obrestne mere. Odplačna vrednost je izračunana z razmejitvijo premije ali diskonta ob pridobitvi skozi dobo do zapadlosti naložbe. Vsi dobički in izgube iz naložb, ki so vrednotene po odplačni vrednosti, se pripoznajo v izkazu poslovnega izida (odtujitev, oslabitev ali učinki amortiziranja diskonta/premije).

Naložbe, razporejene v skupino do zapadlosti, so pripoznane na dan poravnave.

Finančne naložbe v posojila

Finančne naložbe v posojila so finančne naložbe z določenimi ali določljivimi plačili, s katerimi se ne trguje na organiziranem trgu. Ta skupina vključuje tako posojila, ki jih pridobi podjetje kot tudi posojila, ki izvirajo iz podjetja. Posojila se merijo po metodi odplačne vrednosti z uporabo metode efektivne obrestne mere. Finančne naložbe v posojila so pripoznane na dan poravnave.

Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva

Po začetnem pripoznanju se praviloma vsake tri mesece, najpozneje pa na datum bilance stanja za poslovno leto, ponovno ugotavlja poštena vrednost za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev. Poštena vrednost se praviloma izračuna na podlagi borzne cene.

Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva se ob pripoznanju razvrstijo v naslednji kategoriji:

- v posesti za namene trgovanja,
- v posesti niso za namene trgovanja.

Finančne naložbe v posesti za namene trgovanja so merjene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida, za naložbe, ki niso v posesti za trgovanje, pa se je družba skladno s SRS 3 odločila, da jih meri po pošteni vrednosti prek kapitala (drugega vseobsegajočega donosa).

Sprememba poštene vrednosti za prodajo razpoložljivih naložb, ki jih družba nima v posesti za trgovanje, se pripozna neposredno v kapitalu kot povečanje ali zmanjšanje rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti; če je poštena vrednost finančnega sredstva, razpoložljivega za prodajo, manjša od njegove pripoznane vrednosti, se pripozna negativna rezerva, nastala zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti.

Pri odpravi pripoznanja za prodajo razpoložljivih naložb, ki jih družba nima v posesti za trgovanje, se razlika med knjigovodsko vrednostjo ter vsoto prejetih nadomestil in nabranih dobičkov ali izgub, pripoznanih neposredno v kapitalu, pripozna v prenesenem poslovnem izidu. Knjigovodske vrednosti vrednostnih papirjev se ob prodaji ali drugi odtujitvi razbremenjujejo po povprečnih cenah vrednostnih papirjev.

Dolgoročne finančne naložbe v kapital drugih družb, za katere ni objavljena cena na delujočem trgu in katerih poštene vrednosti ni mogoče zanesljivo izmeriti, se vrednotijo po nabavni vrednosti.

Finančne naložbe v druge delnice in deleže družb družba pri začetnem pripoznanju razvrsti med za prodajo razpoložljiva finančna sredstva, ki jih vrednoti po pošteni vrednosti prek kapitala.

Finančne naložbe v podjetja v skupini, pridružena podjetja in skupne podvige

Dolgoročne finančne naložbe v kapital odvisnih družb (z deleži nad 50 odstotkov), ki so zajete tudi v skupinske izkaze družbe in pridruženih družb z deleži od 20 do 49,9 odstotka, vrednoti obvladujoča družba po nabavni vrednosti. Udeležba v dobičku odvisne družbe je pripoznana v poslovnem izidu obvladujoče družbe, ko je sprejet ustrezen sklep o razporeditvi dobička. Če je zaradi izgube odvisne družbe potrebna oslabitev naložbe, se znesek izgube zaradi oslabitve izmeri kot razlika med knjigovodsko vrednostjo naložbe in sedanjo vrednostjo pričakovanih prihodnjih denarnih tokov, oslabitev je pripoznana v izkazu poslovnega izida.

Družba ločeno izkazuje dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe.

Dolgoročne finančne naložbe so tiste, ki jih namerava družba naložbenik imeti v posesti v obdobju, daljšem od leta dni.

Dolgoročne finančne naložbe zajemajo naložbe v kapital odvisnih družb, delnice, deleže družb in druge finančne naložbe ter dolgoročna dana posojila. Razvrščene so v skupino sredstev, razpoložljivih za prodajo, izmerjenih po nabavni vrednosti.

Kratkoročne finančne naložbe ima družba v posesti do enega leta in zajemajo naložbe v delnice, deleže družb ter druge finančne naložbe in kratkoročna posojila ter depozite. Finančne naložbe družba pripozna z datumom trgovanja. Enako velja tudi za obračun običajne prodaje finančne naložbe.

Prevrednotenje finančnih naložb zaradi slabitve družba opravi takoj, ko nastopijo utemeljeni razlogi, najkasneje pa ob koncu obračunskega obdobja. Podlaga za slabitev so objektivni dokazi zaradi dogodkov po začetnem pripoznanju, kot so podatki o poslovanju in podatki o revidirani knjigovodski vrednosti naložbe. Šteje se, da obstajajo objektivni razlogi za opravljanje preizkusa oslabitve finančne naložbe, kadar je poštena vrednost finančnega sredstva na dan bilance stanja 20 odstotkov nižja od nabavne vrednosti finančnega sredstva. Preizkus oslabitve finančne naložbe se opravi posamično za vsako naložbo ali skupino naložb.

Izguba, ki je posledica trajne oslabitve finančnega sredstva in ne le kratkoročnega padca poštene vrednosti, se pripozna kot finančni odhodek. Znesek izgube zaradi oslabitve se izmeri kot razlika med knjigovodsko vrednostjo naložbe in sedanjo vrednostjo pričakovanih prihodnjih denarnih tokov.

V letu 2006 je družba kupila 47,27-odstotni delež v mali hidroelektrarni Knešca d.o.o. z Mosta na Soči. Družba E 3, d.o.o., ima v primerjavi z ostalimi desetimi (10) posameznimi lastniki v kapitalu družbe Knešca d.o.o. pomemben 47,27-odstotni delež, vendar v svetu še nima svojega predstavnika.

DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE		v EUR
	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Naložbe v deleže v pridružena podjetja		
MHE Knešča	483.993	483.993
SKUPAJ	483.993	483.993

GIBANJE FINANČNIH NALOŽB					v EUR
2021	Naložbe v delež podjetij v skupini	Druge delnice in deleži	Dolgoročno dana posojila drugim	Skupaj	
Stanje 1. 1. 2021	483.993	0	0	483.993	
Povečanje	0	0	0	0	
Zmanjšanje zaradi slabitve naložbe	0	0	0	0	
Prenos na kratkoročna posojila	0		0	0	
STANJE 31. 12. 2021	483.993	0	0	483.993	

12.2.4 Dolgoročne poslovne terjatve

Terjatve se po začetnem pripoznanju merijo po odplačni vrednosti. Odplačna vrednost terjatve je znesek, s katerim se terjatev izmeri ob začetnem pripoznanju, zmanjšan za odplačila in zneske oslabitev zaradi neudenarljivosti. Poslovne terjatve, ki zapadejo v naslednjih dvanajstih mesecih, se v bilanci stanja izkazuje med kratkoročnimi poslovnimi terjatvami in nad dvanajstimi meseci med dolgoročnimi poslovnimi terjatvami.

	v EUR	
	31.12.2021	31.12.2020
<i>Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev</i>	8.156	2.656
<i>Dolgoročne poslovne terjatve do drugih</i>	1.623	1.353
Skupaj	9.779	4.009

Med dolgoročnimi terjatvami družba izkazuje obroke za prodano trgovsko blago. Družba je s kupci sklenila prodajne pogodbe za obročno odplačevanje do 18 mesecev. Obroke, ki zapadejo v plačilo po letu dni stanja bilance v skupni vrednosti 8.156 EUR, izkazuje med dolgoročnimi. Druge dolgoročne poslovne terjatve v višini 1.623 EUR izhajajo iz vplačanih zneskov v rezervni sklad.

12.2.5 Odložene terjatve za davek

Odložene terjatve za davek so zneski davka iz dobička, ki bodo v prihodnjih obdobjih povrnjeni glede na odbitne začasne razlike, prenos neizrabljenih davčnih izgub v naslednja obdobja in prenos neizrabljenih davčnih dobropisov v naslednja obdobja.

Odložene terjatve za davek za odbitne začasne razlike se pripoznajo, če je verjetno, da se bo pojavil razpoložljivi obdavčljivi dobiček, ki ga bo mogoče obremeniti za odbitne začasne razlike.

Odložene terjatve za davek za vse odbitne začasne razlike, ki izhajajo iz finančnih naložb v odvisna podjetja, podružnice in pridružena podjetja ter deležev v skupnih podvigih, se pripoznajo, če in samo če je verjetno, da bodo začasne razlike odpravljene v predvidljivi prihodnosti in bo na razpolago obdavčljivi dobiček, tako da bo mogoče uporabiti začasne razlike.

Odložene terjatve za davek za neizrabljene davčne izgube in davčne dobropise se pripoznajo, če je verjetno, da bo na razpolago prihodnji obdavčljivi dobiček, ki ga bo mogoče obremeniti za neizrabljene davčne izgube in neizrabljene davčne dobropise.

Na vsak dan bilance stanja podjetje ponovno oceni prej nepripoznane odložene terjatve za davek in pripozna prej nepripoznane odložene terjatve za davek, če je verjetno, da bo prihodnji obdavčljivi dobiček omogočil uporabo odloženih terjatev za davek. Podjetje zmanjša knjigovodsko vrednost odloženih terjatev za davek, če ni več verjetno, da bo na razpolago dovolj obdavčljivega dobička, da bi bilo mogoče uporabiti del ali celoto takšnih odloženih terjatev za davek. Vsako takšno zmanjšanje se odpravi, če postane verjetno, da bo na razpolago zadosten obdavčljivi dobiček.

Odložene terjatve ter obveznosti za davek se pobotajo, če in le če ima podjetje zakonsko pravico pobotati odmerjene terjatve za davek ter odmerjene obveznosti za davek in se odložene terjatve ter obveznosti za davek nanašajo na davek iz dobička, ki pripada isti davčni oblasti.

Odložene terjatve za davke izkazuje družba na dan 31.12.2021 v višini 726.585 EUR (na dan 31.12.2020 547.413 EUR). Uporabljena stopnja davka v letu 2021 je enaka kot v preteklem letu, to je 19 odstotkov.

Učinki razlik med računovodsko vrednostjo izkazanih postavk v bilanci stanja in njihovo davčno vrednostjo so obračunani v skladu z metodo obveznosti po bilanci stanja za vse začasne razlike. Odložene terjatve za davek so zneski davka iz naslova vračunanih dolgoročnih rezervacij in popravka vrednosti terjatev, ki bodo v prihodnjih obdobjih povrnjeni glede na njihove odbitne začasne razlike ter zneski davka iz neizrabljenih davčnih izgub iz preteklih let kot posledica spremembe Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb.

Največje povečanje odloženih terjatev za davke v letu 2021 družba izkazuje iz naslova davčnih izgub, saj je za leto 2021 ugotovljena davčna izguba v vrednosti 824.737 EUR. Družba je terjatve pripoznala,

saj upravičeno ocenjuje s plani poslovanja in projekcijami, da bo v prihodnosti ustvarjala obdavčljive dobičke, v breme katerih bo koristila nastalo davčno izgubo.

Odložene terjatve za davek

v EUR

	iz naslova rezervacij	iz naslova odloženih terjatev	iz naslova neizrabljenih olajšav	Iz naslova slabljenih naložb	Skupaj
Stanje 1.1.2020	27.610	468.043	0	31.729	527.382
Povečanja	7.768	0	0	0	7.768
Zmanjšanja	0	-81.353	97.416	-3.800	12.263
Stanje 31.12.2020	35.379	386.690	97.416	27.929	547.413

Odložene terjatve za davek

v EUR

	iz naslova rezervacij	iz naslova odloženih terjatev	iz naslova neizrabljenih olajšav	iz naslova davčne izgube	Iz naslova slabljenih naložb	Skupaj
Stanje 1.1.2021	35.379	386.690	97.416	0	27.929	547.413
Povečanja	0	10.212	14.465	156.700	0	181.377
Zmanjšanja	-2.205	0	0	0	0	-2.205
Stanje 31.12.2021	33.174	396.902	111.881	156.700	27.929	726.585

12.2.6 Kratkoročne poslovne terjatve

Terjatev se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna kot sredstvo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njimi, in je mogoče njihovo izvirno vrednost zanesljivo izmeriti. Terjatve vseh vrst se ob začetnem pripoznanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo poplačane. Poznejša povečanja oziroma zmanjšanja terjatev povečujejo oziroma zmanjšujejo poslovne ali finančne prihodke oziroma odhodke. S kasnejšimi povečanji oziroma zmanjšanji so mišljene predvsem spremembe vrednosti terjatev zaradi poznejših popustov, vračil prodanega blaga, priznanih reklamacij ali pozneje ugotovljenih napak.

Terjatve se po začetnem pripoznanju merijo po odplačni vrednosti. Odplačna vrednost terjatve je znesek, s katerim se terjatev izmeri ob začetnem pripoznanju, zmanjšanem za odplačila in zneske oslabitev zaradi neudenarljivosti. Poslovne terjatve, ki zapadejo v naslednjih dvanajstih mesecih, se v bilanci stanja izkazujejo med kratkoročnimi poslovnimi terjatvami in nad dvanajstimi meseci med dolgoročnimi poslovnimi terjatvami.

Terjatve, izražene v tuji valuti, se na dan bilance stanja preračunajo v domačo valuto po referenčnem tečaju Evropske centralne banke na dan bilance stanja. Povečanje terjatev povečuje finančne prihodke, zmanjšanje pa finančne odhodke.

Prevrednotenje poslovnih terjatev zaradi slabitve družba opravi takoj, ko nastopijo utemeljeni razlogi, najkasneje pa ob koncu obračunskega obdobja. Podlaga za slabitev so objektivni dokazi zaradi dogodkov po začetnem pripoznanju, kot so podatki o poslovanju in podobno.

Terjatve, za katere obstaja domneva, da ne bodo poravnane ali pa niso poravnane v rednem roku, izkažemo kot dvomljive in sporne ter zanje oblikujemo popravek vrednosti.

Dvomljive in sporne terjatve so:

- neplačane terjatve, z zapadlostjo nad 90 dni in niso zavarovane;
- tožene terjatve (izvršbe);

- terjatve poslovnih partnerjev v stečajnih postopkih in prisilni poravnavi.

Dvomljive in sporne terjatve je družba v letih 2021 in 2020 slabila po posamezni terjatvi ter poslovnem partnerju. V letu 2021 je družba tako oblikovala 0,68 odstotka popravkov vrednosti, glede na stanje terjatev (v letu 2020 je bil ta delež v višini 0,76 odstotka). Od stanja popravkov vrednosti kratkoročnih poslovnih terjatev pa je bilo v letu 2021 za 4,06 odstotka izterjanih (v letu 2020 je bilo izterjanih 4,97 odstotka) in 7,57 odstotka dokončno odpisanih (v letu 2020 20,86 odstotka dokončno odpisanih terjatev).

Terjatve za dobavo električne energije večjim poslovnim odjemalcem so zavarovane prek družbe Acredia Services GMBH.

Ostale terjatve niso zavarovane, vendar so take narave, da se v primeru neplačila, po večkratnem opominjanju, sankcionirajo s prekinitvijo pogodbe za dobavo električne energije.

KRA TKOROČNE POSLOVNE TERJATVE		v EUR
	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Kratkoročne terjatve iz prodaje		
– do družb v skupini	2.423.080	29.834
– na domačem trgu	33.373.891	27.448.461
– na tujem trgu	4.810.753	37.923
Popravek vrednosti	-1.832.297	-1.854.683
SKUPAJ	38.775.428	25.661.536
Terjatve za obresti		
– do družb v skupini	13	0
– do ostalih kupcev	358.984	253.716
Popravek vrednosti	-227.121	-150.989
SKUPAJ	131.876	102.727
Predujmi		
Dani predujmi družbam v skupini		
Dani predujmi	21.855	222.761
Popravek vrednosti	-14.400	-14.400
SKUPAJ	7.455	208.361
Ostale poslovne terjatve		
– do družb v skupini		0
– do države in drugih institucij	3.691.717	1.360.597
– do zaposlenih	0	0
– do drugih	23.149	25.001
Popravek vrednosti	-15.140	-15.140
SKUPAJ	3.699.726	1.370.458
SKUPAJ KRA TKOROČNE POSLOVNE TERJATVE	42.614.485	27.343.082

Kratkoročne terjatve iz prodaje in terjatve za obresti so, glede na preteklo leto, višje za 13.143.041 EUR, ostale poslovne terjatve pa so višje za 2.312.648 EUR. Zvišanje kratkoročnih poslovnih terjatev je predvsem zaradi višje prodaje električne energije poslovnim odjemalcem

v letu 2021 glede na predhodno leto ter prodaje električne energije v Italijo v mesecu decembru.

POPRAVEK VREDNOSTI KRATKOROČNIH POSLOVNIH TERJATEV		v EUR
	2021	2020
Stanje 1. 1.	2.035.211	2.463.385
Izterjane odpisane terjatve	-82.654	-122.427
Dokončen odpis terjatev	-154.085	-513.918
Oblikovanje popravkov vrednosti v letu	290.485	208.171
STANJE 31. 12.	2.088.957	2.035.211

Terjatve iz prodaje in od obresti glede na starostno strukturo prikazuje spodnja tabela.

STAROSTNA STRUKTURA TERJATEV		v EUR
	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Nezapadle terjatve	35.072.067	22.873.914
Terjatve zapadle do 30 dni	2.641.120	1.764.624
Terjatve zapadle od 31 do 60 dni	852.438	705.351
Terjatve zapadle od 61 do 90 dni	256.471	125.950
Terjatve zapadle od 91 do 365 dni	85.209	294.425
Terjatve zapadle nad 365 dni		–
SKUPAJ TERJATVE	38.907.304	25.764.264

Stanje terjatev na dan 31. 12. 2021 predstavlja:

- 90,14 odstotka nezapadlih terjatev, v letu 2020 88,78 odstotka;
- 6,79 odstotka zapadlih terjatev do 30 dni, v letu 2020 6,85 odstotka;
- 2,19 odstotka zapadlih terjatev od 31 do 60 dni, v letu 2020 2,74 odstotka;
- 0,88 odstotka zapadlih terjatev nad 60 dni v višini 341.679 EUR. V letu 2020 je bilo 1,63 odstotka teh terjatev, v vrednosti 420.375 EUR.

Kratkoročne poslovne terjatve do drugih so terjatve do države za razliko med vstopnim in obračunanim ter še nepriznanim DDV v višini 3.668.260 EUR (v letu 2020 1.291.652 EUR), terjatve iz akontacij davka dobička pravnih oseb za leto 2021 v višini 16.620 EUR, ter terjatvami za nadomestila v višini 6.837 EUR (v letu 2020 2.427 EUR), terjatve do družbe SODO d.o.o. za preplačano uporabo omrežja in prispevkov v višini 7.433 EUR (v letu 2020 7.138 EUR), ostalo pa predstavljajo terjatve do pošte in bank iz naslova prilivov plačil električne energije ter druge terjatve. Med drugimi kratkoročnimi terjatvami je tudi terjatev do nekdanjih lastnikov Knešce d.o.o. v višini 8.585 EUR, v imenu katerih je družba E 3, d.o.o., vplačala nevplačane deleže ob nakupu lastniškega deleža. Zanj je oblikovan popravek vrednosti, ker je odstopljena v reševanje odvetnikom.

12.2.7 Denarna sredstva

	31. 12. 2021	v EUR 31. 12. 2020
Dobroimetje pri bankah	349.320	792.219
SKUPAJ	349.320	792.219

Denarna sredstva sestavljajo:

- gotovina v blagajni;
- knjižni denar na računih pri banki;
- denar na poti;
- denarni ustrezniki, ki predstavljajo naložbe, ki jih je mogoče hitro in brez pomembnega tveganja v bližnji prihodnosti pretvoriti v vnaprej znani denarni znesek (npr. depoziti z ročnostjo do treh mesecev).

Gotovina je denar v blagajni v obliki bankovcev, kovancev in prejetih čekov.

Knjižni denar je denar na računih pri banki ali drugi finančni instituciji, ki se lahko uporablja za plačevanje.

Denar na poti je denar, ki se iz blagajne prenaša na ustrezní račun pri banki ali drugi finančni instituciji in se istega dne še ne vpiše kot dobroimetje pri njej.

Denarno sredstvo se ob začetnem pripoznanju izkaže v znesku, ki izhaja iz ustrezne listine.

Denarna sredstva, izražena v tuji valuti, se na dan bilance stanja preračunajo v domačo valuto po referenčnem tečaju Evropske centralne banke. Tečajne razlike, ki nastanejo zaradi spremembe tečaja tuje valute, se pripoznajo kot finančni prihodki oziroma odhodki.

Med denarnimi sredstvi so denarna sredstva na transakcijskih računih pri bankah.

GIBANJE DENARNEGA IZIDA	2021	v EUR 2020
Začetno stanje denarnih sredstev	792.219	439.773
Denarni izid v obdobju	-442.899	352.446
KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	349.320	792.219

12.2.8 Kratkoročne aktivne časovne razmejitve

Aktivne časovne razmejitve zajemajo kratkoročno odložene stroške (odhodke), ki se bodo predvidoma pojavili v letu dni in katerih nastanek je verjeten, velikost pa zanesljivo

ocenjena ter še ne vplivajo na poslovni izid in prehodno nezaračunane prihodke, ki se v poslovnem izidu upoštevajo, vendar jih družba v letu 2021 še ni zaračunala. Enako načelo je družba uporabila za leto 2020.

Med kratkoročnimi aktivnimi časovnimi razmejitvami izkazuje družba:

- DDV od prejetih avansov in preplačil;
- kratkoročno odložene stroške, ki vsebujejo vračunane stroške za sponzorstva v višini 2.917 EUR, odložene stroške provizij za sklenjene pogodbe za dobavo električne energije akviziterjem, ki so izkazani med stroški, sorazmerno v celotnem obdobju sklenjene pogodbe v višini 665.903 EUR (v letu 2020 je bila višina teh razmejitev 604.621 EUR) ter drugih vračunanih stroškov v višini 10.970 EUR;
- kratkoročno nezaračunane prihodke, ki jih sestavljajo prihodki iz naslova povračila trošarin v višini 49.003 EUR (v letu 2020 je bila višina teh odloženih prihodkov 30.225 EUR), vračunana realizacija za dobavljeno električno energijo v višini 2.411.939 EUR iz prvega in drugega kliringa (v letu 2020 je ta vračunana realizacija za dobavljeno električno energijo znašala 783.997 EUR), vračunani prihodki iz naslova odpisa nerazporejenih plačil, ki so starejša od pet let in so zastarala v vrednosti 278.997 EUR, ter prihodki iz naslova vračila omrežnine za slabljene terjatve v letu 2021.

KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	v EUR	
	31. 12. 2021	31. 12. 2020
DDV od prejetih predujmov	201.140	193.697
Kratkoročno odloženi stroški	679.789	634.285
Kratkoročno nezaračunani prihodki	2.765.140	866.149
SKUPAJ	3.646.069	1.694.130

12.2.9 Kapital

Celotni kapital je opredeljen z zneski, ki jih je vložil lastnik, in zneski, ki so se pojavili pri poslovanju ter pripadajo lastnikom. Ta pripada matični družbi, ki je 100-odstotni lastnik osnovnega kapitala.

Celotni kapital družbe se razčlenjuje na osnovni kapital, zakonske rezerve, druge rezerve iz dobička, rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, in čisti dobiček poslovnega leta.

KAPITAL	v EUR	
	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Osnovni kapital	6.522.017	6.522.017
Zakonske rezerve	117.173	117.173
Druge rezerve iz dobička	8.009.416	8.009.416
Rezerve za pošteno vrednost	-79.147	-85.877
Preneseni čisti poslovni izid	0	0
Čisti dobiček poslovnega leta	-115.412	616.578
SKUPAJ	14.454.047	15.179.307

Rezultat poslovnega leta 2021 je čista izguba v višini 727.465 EUR (za leto 2020 je znašal dobiček 619.326 EUR). Na predlog direktorja je družba pokrivala preneseni čisti izid iz preteklih let v višini 4.525 EUR (negativnim prenesenim čistim dobičkom iz preteklih let predstavlja odpravo pripoznanja sorazmernega dela aktuarske izgube iz naslova izplačila odpravnin v letu 2020) ugotovljeno v letu 2021 s prenesenim dobičkom preteklega leta, del ugotovljene izgube letošnjega leta v vrednosti 612.054 s prenesenim dobičkom preteklega leta, ostanek čiste izgube v znesku 115.412 EUR je ostal nerazporejen in bo pokrit s pričakovanim dobičkom leta 2022.

Izkaz gibanja kapitala prikazuje spremembe v kapitalu za leti 2021 in 2020.

12.2.10 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Rezervacije se po SRS 10 (2016) oblikujejo za sedanje obveze, ki izhajajo iz obvezujočih preteklih dogodkov in bodo po predvidevanjih poravnane v obdobju, ki ni z gotovostjo določeno, ter katerih velikost je mogoče zanesljivo oceniti.

Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi imajo naravo vnaprej vračunanih stroškov. Namenjene so pokrivanju pričakovanih obveznosti na podlagi obvezujočih preteklih dohodkov. Neposredno se zmanjšujejo za dejansko nastale stroške, za pokrivanje katerih so bile oblikovane.

Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade zaposlenih se v skladu s slovensko zakonodajo zagotavljajo zaposlenim ob upokojitvi v višini ocenjenih prihodnjih izplačil, diskontirane na dan bilance stanja. Po dopolnitvi delovne dobe so zaposleni pred odhodom v pokoj upravičeni do izplačila odpravnine v enkratnem znesku. Zaposleni so prav tako upravičeni do izplačila jubilejnih nagrad za vsakih dopolnjenih deset let delovne dobe pri delodajalcu. Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade se oblikujejo na podlagi metode aktuarskega vrednotenja, to je metode predvidene pomembnosti enot oziroma metode vračunavanja zaslužkov, sorazmerno z opravljenim delom. Predpostavke, ki se upoštevajo pri oblikovanju rezervacij, so število zaposlenih na bilančni presečni dan v letu 2021, spol, starost, status, višina plače in skupna delovna doba ter dosežena delovna doba posameznega zaposlenega na bilančni presečni dan, višina jubilejnih nagrad in odpravnin, v skladu s pristojno kolektivno pogodbo,

upokojevanje v skladu z modelom na osnovi Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju, fluktuacija kadrov v odvisnosti glede na njihovo starostno skupino, verjetnost smrtnosti zaposlenih (SLO 2007; selekcijski faktor za aktivno populacijo 75 odstotkov), verjetnost invalidnosti (v skladu z modelom na osnovi BUZ/BV1990x, BUZ/BV 1990y), letni odstotek rasti plač v podjetju v višini 3,0 odstotka, letna rast plač v elektrogospodarstvu za 2,5 odstotke ter diskontna stopnja za izračun sedanje vrednosti prihodnjih obveznosti podjetja v višini 0,9277 odstotka (Markit iBoxx € Corporates AA 10+; EOD-24. 12. 2021).

Aktuarske dobičke/izgube iz naslova odpravnin zaposlenih pripoznamo neposredno v kapitalu, aktuarske dobičke/izgube iz naslova jubilejnih nagrad, stroške službovanja in obresti pa v poslovnem izidu.

ANALIZA OBČUTLJIVOSTI AKTUARSKEGA IZRAČUNA

	Rezervacije za jubilejne nagrade	Rezervacije za odpravnine	v EUR Skupaj
Znižanje disk. obr. mere za 0,5 %	3.328	19.777	23.105
Povečanje disk. obr. mere za 0,5 %	-3.067	-17.700	-20.767
Rast plač + 0,5 %	3.409	19.535	22.944
Rast plač - 0,5 %	-3.178	-17.723	-20.901

Dolgoročne rezervacije se zmanjšujejo neposredno za stroške, za katerih kritje so bile oblikovane, oblikujejo pa se za razlike po poročilu aktuarja o izračunu na dan 31. 12. tekočega leta in stanjem v knjigovodski evidenci.

REZERVACIJE

REZERVACIJE 2021	Rezervacije za odpravnine	Rezervacije jubilejnih nagrad	v EUR Skupaj
Stanje 1. 1. 2021	290.165	82.241	372.406
Oblikovanje	3.340	4.492	7.832
Črpanje	0	-1.693	-1.693
Odprava rezervacije	-16.747	-12.599	-29.346
STANJE 31. 12. 2021	276.758	72.440	349.198

REZERVACIJE 2020				v EUR
	Rezervacije za odpravnine	Rezervacije jubilejnih nagrad	Rezervacije iz naslova preveč obračunane el. energije	Skupaj
Stanje 1. 1. 2020	216.850	73.786	20.277	310.912
Oblikovanje	84.766	13.447	0	98.213
Črpanje	0	-4.992	0	-4.992
Odprava rezervacije	-11.451	0	-20.276	-31.728
STANJE 31. 12. 2020	290.165	82.241	0	372.406

DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE 2021				v EUR
	Rezervacije za subvencije projekta DOLB	Sofinanciranje Eko sklada		Skupaj
Stanje 1. 1. 2021	595.625	2.414		598.039
Oblikovanje	0	0		0
Črpanje	-42.596	-632		-43.228
Odprava	0	0		0
STANJE 31. 12. 2021	553.030	1.782		554.811

DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE 2020				v EUR
	Rezervacije za subvencije projekta DOLB	Sofinanciranje Eko sklada		Skupaj
Stanje 1. 1. 2020	638.221	3.046		641.268
Oblikovanje				
Črpanje	-42.596	-632		-43.228
Odprava				
STANJE 31. 12. 2020	595.625	2.414		598.039

Med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami družba izkazuje tudi razmejitve za odložene prihodke, ki bodo v obdobju, daljšem od leta dni, pokrili predvidene odhodke, za katere so bili oblikovani. Sem družba uvršča sredstva, ki jih je prejela od Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo in so namenjena sofinanciranju projekta izvajanja operacij DOLB (daljinsko ogrevanje na lesno biomaso) Majske poljane. Med prihodke se bodo oblikovane rezervacije prenašale v letu, v katerem bodo nastali stroški oziroma odhodki za navedeni projekt (v znesku obračunane amortizacije za sredstva, ki so sofinancirana iz omenjenega projekta).

12.2.11 Dolgoročne obveznosti

Dolgovi se razvrščajo na finančne in poslovne, glede na zapadlost pa na dolgoročne in kratkoročne. Dolgoročne finančne obveznosti predstavljajo dolgoročno dobljena posojila za investicije.

Dolgovi se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin o njihovem nastanku, in sicer ob predpostavki, da upniki zahtevajo njihovo poplačilo. Dolgoročni dolgovi se pozneje povečujejo za pripisane obresti, za katere obstaja sporazum z upnikom in zmanjšujejo za odplačane zneske ter morebitne drugačne poravnave v dogovoru z upnikom. Zmanjšujejo se tudi za tisti del, ki bo moral biti poplačan v naslednjih dvanajstih mesecih, ker se izkazujejo med kratkoročnimi dolgovi. Obračunane obresti od dolgoročnih dolgov so finančni odhodki.

Dolgoročni in kratkoročni dolgovi, nominirani v tuji valuti, se v domačo valuto preračunajo po referenčnem tečaju Evropske centralne banke na dan nastanka. Tečajne razlike, ki nastanejo do dneva poravnave takšnih obveznosti oziroma do dneva bilance stanja, družba izkaže med finančnimi odhodki ali prihodki.

Kratkoročni dolgovi se naknadno lahko neposredno povečajo ali pa ne glede na opravljeno plačilo ali drugačno poravnavo tudi zmanjšajo za znesek, o katerem obstaja sporazum z upniki. Poznejša povečanja kratkoročnih dolgov povečujejo ustrezne poslovne ali finančne odhodke.

Dolgovi se po začetnem pripoznanju praviloma merijo po odplačni vrednosti po metodi efektivnih obresti, če imajo stroški pomemben vpliv na spremembo efektivne obrestne mere. Dolgovi, pri katerih se dogovorjena oziroma pogodbeno obrestna mera ne razlikuje pomembno od efektivne obrestne mere, se v bilanci stanja izkažejo po začetni pripoznani vrednosti, zmanjšani za odplačilo.

Odpise dolgov družba opravi po preteku zastaralnega roka, pred tem pa le na podlagi pisnega soglasja upnika. Knjigovodska vrednost je enaka njihovi izvirni vrednosti, zmanjšani za prenose med kratkoročne obveznosti. Obresti dolgoročnih obveznosti so evidentirane kot finančni odhodki in povečujejo nabavno vrednost osnovnega sredstva v pripravi do njegove usposobitve za uporabo.

DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	v EUR	
	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Dolgoročne finančne obveznosti do bank		
Deželna banka Slovenije		0
Eko sklad, j.s.		225.000
Skupaj		225.000
Kratkoročni del dolgoročnih obveznosti		-66.667
Skupaj dolgoročne finančne obveznosti do bank	0	158.334
Druge dolgoročne finančne obveznosti		
Dolgoročne obveznosti iz najemov do družb v skupini	77.045	94.819
Dolgoročne obveznosti iz najemov do drugih	108.617	25.643
Skupaj	185.662	120.462
Kratkoročni del dolgoročnih obveznosti do skupine	-20.740	-17.086
Kratkoročni del dolgoročnih obveznosti do drugih	-24.355	-15.499
Skupaj dolgoročne obveznosti iz najemov	140.567	87.877
SKUPAJ DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	140.567	246.211

Knjigovodska vrednost je enaka njihovi izvirni vrednosti, zmanjšani za prenose med kratkoročne obveznosti.

Družba je v letu 2021 poplačala v celoti dolgoročne finančne obveznosti do Eko sklada, j.s., ki ga je pridobila leta 2010 za okoljsko naložbo - Energetski objekt in toplovod Majske poljane. Vrednost posojil je bila dva krat po 400.000 EUR, zavarovani pa sta bila s štirimi bianco podpisanimi menicami z nepreklicnim pooblastilom za izpolnitev menice in z nepremičninami ter opremo v lasti kreditojemalca.

Vse ostale dolgoročne finančne obveznosti se nanašajo na najeme opreme in objektov.

Obresti dolgoročnih obveznosti so evidentirane kot finančni odhodki.

V letih 2021 in 2020 družba ni najela nobenega dolgoročnega posojila.

OBVEZNOSTI IZ NAJEMA

Obveznosti za najeta sredstva se pripoznajo v višini sedanje vrednosti preostalih najemnin v celotnem trajanju najemne pogodbe. Ta je izračunana kot diskontirana vrednost najemnin, ki jih bo družba v skladu z najemno pogodbo plačala v obdobju trajanja najema in upoštevajoč stopnjo zadolževanja družbe. Najemnine vključujejo nespremenljive najemnine, zmanjšane za vse terjatve za spodbude za najem in sprejemljive najemnine. V najemnini je vključena tudi izpolnitvena cena možnosti nakupa, če je precej gotovo, da bo družba izrabila to možnost in plačila kazni za odpoved najema, če trajanje najema kaže, da bo skupina izrabila možnost odpovedi najema. Pri izračunu sedanje vrednosti najemnin družba uporablja predpostavljeno obrestno mero za sposojanje na dan začetka najema, saj obrestne mere v najemni pogodbi ni mogoče določiti. Po datumu začetka najema se znesek obveznosti iz najema poveča za natečene obresti in zmanjša za vsa izvršena plačila najemnin. Poleg tega se knjigovodska

vrednost obveznosti iz najema ponovno oceni v primeru prilagoditve ali spremembe obdobja trajanja najema, spremembe višine najemnine (npr. sprememba prihodnjih zneskov najemnine kot posledica spremembe indeksa ali stopnje za določanje višine najemnin) ali spremembe ocene opcije nakupa najetega sredstva.

Družba je obveznost iz najema pripoznala v postavki obveznosti iz najema, ločeno na kratkoročni in dolgoročni del.

Ob začetku najema so obveznosti za najeta sredstva enake vrednosti pravice do uporabe sredstev in se zmanjšujejo z odplačili, medtem ko se vrednost pravic do uporabe najetih sredstev zmanjšuje za obračunano amortizacijo v obdobju najema. Amortizacijske stopnje so ocenjene glede na najemno obdobje. Obračunani stroški obresti bremenijo finančne odhodke obdobja.

Med obveznostmi iz najemov družba izkazuje obveznosti na podlagi sklenjenih pogodb za najeta sredstva, katerih vrednost je bila izračunana v skladu z MSRP 16. Pred letom 2019 družba ni izkazovala obveznosti iz najemov, ampak najeme pripoznala kot strošek obdobja.

Družba ima v najemu zgradbe, različno opremo in osebne avtomobile.

Trajanje najema se razlikuje glede na vrsto sredstva v najemu, in sicer:

- za zgradbe od 3 do 5,75 let,
- za opremo od 3,5 do 10 let.

Plačila obveznosti najemnika iz najema sredstev niso zavarovana. Za pripoznanje obveznosti iz kratkoročnih najemov in najemov sredstev manjše vrednosti uporablja družba izjemo, ki jo omogoča standard. Zneski najemnin so pogodbeno določeni in so fiksni.

Opcija podaljšanja in odpovedi

Možnost odpovedi najemnih pogodb obstaja v primeru kršitve pogodbenih obveznosti strank ali na podlagi sporazumne prekinitve. Možnosti podaljšanja najemnih pogodb niso opcijsko opredeljene.

V letu 2021 je družba na novo pripoznala obveznost iz najema za najem osebnih vozil za obdobje trajanja 5 let po diskontirani vrednosti 105.019 EUR.

Gibanje obveznosti iz najema	2021	2020
Stanje 01.01.	120.462	303.578
<i>Povečanje</i>	105.019	27.325
<i>Obresti</i>	1.750	1.366
<i>Plačilo najemnin</i>	-41.569	-44.898
<i>Zmanjšanje zaradi spremembe vrednosti najema</i>	0	0
<i>Odprava pripoznanja</i>	0	-166.909
Stanje 31.12.	185.662	120.462

Gibanje dolgoročnih in kratkoročnih obveznosti iz najema

	Kratkoročne obveznosti	Dolgoročne obveznosti	Skupaj obveznosti
Stanje 01.01.2020	43.795	259.783	303.578
Povečanje	-263	27.588	27.325
Obresti	1.366	0	1.366
Plačilo najemnin	-44.898	0	-44.898
Sprememba zaradi prenosa na kratkoročni del obveznosti	32.585	-32.585	0
Odprava pripoznanja	0	-166.909	-166.909
Stanje 31.12.2020 / 01.01.2021	32.585	87.877	120.462
Povečanje	0	105.019	105.019
Obresti	1.750	0	1.750
Plačilo najemnin	-41.569	0	-41.569
Sprememba zaradi prenosa na kratkoročni del obveznosti	52.329	-52.329	0
Stanje 31.12.2021	45.095	140.567	185.662
Stanje obveznosti do družb v skupini	20.740	77.045	97.785
Stanje obveznosti do drugih	24.355	63.522	87.877

12.2.12 Kratkoročne obveznosti

Kratkoročne obveznosti so obveznosti, ki zapadejo v plačilo v obdobju, krajšem od leta dni.

KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	v EUR	
	31. 12. 2021	31. 12. 2020
KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	7.652.095	3.106.251
Kratkoročni del dolgoročnih posojil	0	66.667
Kratkoročno bančno posojilo	0	3.000.000
Skupaj kratkoročne finančne obveznosti do bank	0	3.066.667
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	7.600.000	0
Kratkoročne finančne obveznosti do drugih	7.000	7.000
Kratkoročne obveznosti iz najemov do družb v skupini	20.740	17.086
Kratkoročne obveznosti iz najemov do drugih	24.355	15.499
KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	28.279.281	18.961.506
Obveznosti do družb v skupini	10.952.279	27.349
Obveznosti do dobaviteljev	15.482.433	17.224.551
Obveznosti za predujme	1.131.095	1.089.841
Skupaj kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	27.565.807	18.341.742
Obveznosti do družb v skupini	0	0
Obveznosti do delavcev	178.822	144.834
Obveznosti do države in drugih institucij	524.097	465.051
Druge obveznosti	10.555	9.879
Skupaj druge kratkoročne poslovne obveznosti	713.474	619.764
SKUPAJ KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	35.931.376	22.067.757

Pri kratkoročnih obveznostih se ločeno izkazujejo kratkoročne finančne obveznosti in kratkoročne poslovne obveznosti.

Med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi so obroki dolgoročnih bančnih posojil, ki zapadejo v plačilo v letu 2021. Družba je v letu 2021 poplačala vse kreditne obveznosti do bank in zato jih ne izkazuje. Povečanje pa je na postavki kratkoročnih finančnih obveznosti do družbe Petrol d.d. v vrednosti 7,6 mio EUR za kratkoročni revolving kredit.

Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev so glede na preteklo obračunsko obdobje višje za 9.224.065 EUR oziroma za 50,29 odstotka, predvsem iz naslova višjih odprtih nezapadlih obveznosti za dobavljeno električno energijo družbe Petrol d.d., ki je z letom 2021 postala lasnik družbe in zato so te obveznosti izkazane kot obveznosti do družb v skupini.

Največ poslovnih obveznosti ima družba iz naslova dobavljene električne energije v višini 20.164.608 EUR (v letu 2019 je odprta obveznost znašala 11.606.882 EUR) do družb Petrol d.d., Holding Slovenske elektrarne d.o.o. in drugih proizvajalcev električne energije. Družba ima tudi obveznost iz poslovanja za tuj račun do družb SODO d.o.o. in ELES, d.o.o., za uporabo elektroenergetskega omrežja ter do družbe Eko sklad, j.s., za prispevke – skupno v višini 5.043.339 EUR (v letu 2020 je odprta obveznost znašala 4.930.112 EUR).

Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov se nanašajo na prejeta preplačila in dobropise na podlagi letnih obračunov iz naslova električne energije, v večini od gospodinjstkih odjemalcev, in sicer v višini 1.131.095 EUR (za leto 2020 je bila vrednost teh 1.089.841 EUR).

Kratkoročne obveznosti do delavcev so obveznosti za decembrski obračun plač in za del nagrade iz naslova uspešnega poslovanja v letu 2021.

Obveznosti do države in drugih institucij izvirajo iz decembrskega obračuna plač, poročila nagrade ter pogodbenega dela, decembrskega obračuna trošarine pri prodaji električne energije in plina (343.535 EUR), obveznost za obračun prispevkov za dodatno pokojninsko zavarovanje družbe za zaposlene (5.998 EUR) ter obveznosti za plačilo DDV (169.799 EUR).

12.2.13 Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

S kratkoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami družba šteje vnaprej vračunane stroške (odhodke) in kratkoročno odložene prihodke. Pasivne kratkoročne časovne razmejitve se lahko uporabljajo samo za postavke, za katere so bile prvotno pripoznane.

	v EUR	
	31.12.2021	31.12.2020
DDV v danih avansih	0	36.788
Vnaprej vračunani odhodki	3.018.578	689.269
Odloženi prihodki	2.607	567
Skupaj	3.021.185	726.625

Med kratkoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami družba izkazuje:

- Vračunane stroške neizkoriščenega letnega dopusta delavcev v letu 2021 v višini 83.446 EUR (v letu 2020 je znašal ta strošek 80.094 EUR).
- Vračunane stroške nakupa električne energije za leto 2021 v višini 2.920.698 EUR. Račun bo Petrol d.d. družbi poslal v letu 2022 (v letu 2020 je bila ta vrednost 563.296 EUR).
- Obveznosti za koncesijsko dajatev do Občine Šempeter-Vrtojba, glede na sklenjeno koncesijsko pogodbo za ogrevanje stanovanjskega kompleksa Podmark v višini 8.000 EUR. Občina še ni izstavila računa za dajatev, ki se nanaša na leto 2021.
- Vračunane odložene prihodke v višini 2.607 EUR, ki izhaja iz paketa prodaje električne energije E3 Mojster.

12.3 RAČUNOVODSKE USMERITVE IN POJASNILA POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA

Družba sestavlja izkaz poslovnega izida, opredeljenega po SRS 21 (2016) po različici I.

PRIHODKI IZ POGODB S KUPCI

Prihodki se pripoznajo, če je povečanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano s povečanjem vrednosti sredstva ali z zmanjšanjem dolga in je povečanje mogoče zanesljivo izmeriti. Prihodki se pripoznajo, ko se upravičeno pričakuje, da bodo vodili do prejemkov oz. bo zanje prejela nadomestilo, če ti niso uresničeni že ob nastanku.

Družba je sprejela naslednje računovodske presoje, ki pomembno vplivajo na določitev zneska in trenutka pripoznavanja prihodkov iz pogodb s kupci:

Določitev trenutka izvršitve pogodbenih obveznosti

Prihodke od prodaje blaga in storitev družba v celoti pripoznava v trenutku prodaje razen v primeru obročne prodaje. Od trenutka prodaje naprej družba nima več obvladovanja nad prodanim blagom ali storitvami. Pri obročni prodaji družba ločeno pripoznava prihodke od prodaje blaga in finančne prihodke, ki jih razmejuje skozi celotno obdobje financiranja.

Prodaja v imenu in za račun tretjih oseb

Družba ima s kupci sklenjene pogodbe za prodajo trgovskega blaga za in v imenu dobaviteljev. V okviru teh pogodb kupcem zagotavlja dobavo blaga. Družba je določila, da pred prenosom blaga na kupca tega blaga ne obvladuje in nima nobenega vpliva na njegovo uporabo ali možnost pridobitve kakršnekoli koristi. Poleg tega družba ne nosi tveganj iz naslova zalog pred ali po prenosu blaga na kupca, saj nabavi opremo le ob odobritvi kupca oziroma lahko neprodano blago vrne dobavitelju. Družba pri blagu, ki ga prodaja v imenu in za račun tretjih oseb, nima diskrecijske pravice pri določanju cene blaga. Nadomestilo, ki ga prejme za posredovanje, je vnaprej dogovorjeno kot razlika med končno prodajno ceno in nabavno ceno, ti dve pa sta vnaprej dogovorjeni z dobaviteljem.

S 1. 7. 2007 je nastopila popolna sprostitev trga z električno energijo. Vsi odjemalci električne energije, tudi gospodinjstva, so pridobili status upravičenih odjemalcev in lahko prosto, ne glede na državne meje, izbirajo dobavitelja električne energije. Prodaja električne energije gospodinjstvom je postala energetska tržna dejavnost in Vlada Republike Slovenije ne določa več cene električne energije.

Družba je v letu 2021 prodajala električno energijo na domači trg in na trg Evropske unije. Električno energijo je zagotavljala tudi za lastna odjemna mesta. Prodajne cene energije za poslovne odjemalce so dogovorjene z individualnimi pogodbami.

Nakup električne energije je bil v letu 2021 opravljen na podlagi kupoprodajnih pogodb, ki so bile sklenjene z domačimi in tujimi dobavitelji električne energije. Nekaj energije za prodajo pa je bilo proizvedene iz lastne kvalificirane proizvodnje.

Družba pripozna prihodek od prodaje, ko izpolni (ali izpolnjuje) pogodbene obveze. Pogodbena obveza je izvršitvena obveza družbe, da kupcu dobavi ali opravi pogodbeno dogovorjeno blago ali storitev. Izvršitveno obvezo družba izpolni s prenosom pogodbeno dogovorjenega blaga ali storitve kupcu. Blago ali storitev je prenesena, ko ga kupec pridobi v obvladovanje. Kupec pridobi v obvladovanje blago ali storitev, ko pridobi pravico do odločanja o njegovi uporabi in pravico do vseh njegovih preostalih koristi. Takšno obvladovanje vključuje tudi sposobnost preprečevanja drugim, da usmerijo uporabo blaga ali storitve in pridobijo koristi iz njegovega naslova. Koristi iz naslova blaga oziroma storitev so morebitni denarni tokovi (prejemki ali prihranki pri izdatkih), ki se lahko pridobijo neposredno ali posredno na različne načine.

Poslovne prihodke družbe sestavljajo prihodki iz prodaje, in sicer po izstavljenih računih glede na priznane oziroma dogovorjene cene in prodane količine:

- prodane električne energije,
- proizvedene energije in toplote iz soproizvodnje,
- proizvedene električne energije iz solarnih elektrarn in malih vetrnih elektrarn.

Poslovne prihodke sestavlja tudi prodaja storitev in prevrednotovalni poslovni prihodki zaradi prodaje nepremičnin.

Družba je v letu 2021, tako kot v letu 2020, zaračunavala električno energijo z mesečnim obračunom dejanske porabe, v skladu z individualnimi pogodbami z odjemalci in trgovci. Prodajna cena električne energije je individualno pogodbeno dogovorjena.

Fakturiranje se vrši na tri načine:

- velikim poslovnim odjemalcem: mesečni obračun dejanske porabe;
- malim poslovnim odjemalcem (odjemalci mesečnega odjema): glede na mesečno odčitavanje števec;
- gospodinjstvom: glede na montirano merilno napravo dvanajst akontacij in enkrat letno obračun dejanske porabe ali mesečni obračun dejanske porabe.

V letu 2021 je proizvedeno električno energijo kupoval organizator trga z električno energijo Borzen, d.o.o., ali pa jo je družba sama kupila v dejavnosti trženja za nadaljnjo prodajo na trgu. V tem primeru se računi za premijo oziroma podporo, to je razliko med tržno ceno in priznano ceno, določeno z Uredbo Vlade Republike Slovenije, izstavljajo organizatorju trga z energijo Borzen, d.o.o., ki je od 1. 1. 2009, z Uredbo Vlade Republike Slovenije, ustanovljen kot Center za podpore.

V letu 2021, enako kot v letu 2020, je družba za potrebe trženja kupovala električno energijo največ Holdinga Slovenske elektrarne d.o.o. in od Petrola d.d. ter drugih prodajalcev električne energije iz Slovenije in Evropske unije. Del energije za prodajo je družba proizvedla iz lastne in odkupil iz tuje kvalificirane proizvodnje.

12.3.1 Poslovni prihodki

Poslovni prihodki se merijo na podlagi prodajnih cen, navedenih na računih in drugih listinah, zmanjšanih za odobrene popuste.

POSLOVNI PRIHODKI

	v EUR	
	2021	2020
Čisti prihodki od prodaje		
- električne energije	122.780.576	94.238.929
- proizvedene energije	720.815	483.966
- proizvedene toplote in tople vode	942.737	879.666
- trgovskega blaga	11.759	0
- storitev	562.233	135.285
- najemnin	0	0
Skupaj	125.018.121	95.737.846
Usredstveni lastni proizvodi in storitve	60.040	168.920
Drugi poslovi prihodki od		
- odprave in koriščenje rezervacij	69.663	81.587
- prodaje in odprava slabitev osnovnih sredstev	68.375	1.605
- zaračunanih pogodbenih kazni iz električne energije	30.697	24.919
- odpis zastaranih obveznosti	278.997	34.000
- izterjanih odpisanih in slabljenih terjatev	120.591	141.356
- prejete odškodnine	0	5.333
- prejete subvencije	41.873	150.127
- prihodki od vračila trošarin	49.023	30.429
- prihodki povračila CO2	0	12.471
- prihodki od opominov	61.882	71.480
- prihodki od vračila stroškov izterjave	29.893	35.231
- ostali poslovni prihodki	223	2.434
Skupaj	751.217	590.972
Skupaj poslovni prihodki	125.829.378	96.497.737

Čisti prihodki od prodaje so za 29.280.276 EUR oziroma 30,58 odstotka višji kot predhodno leto.

Prihodki od prodaje električne energije so višji v primerjavi s predhodnim letom, za 28.541.648 EUR oziroma 30,29 odstotka. Višja realizacija je posledica višje realizacije prihodkov iz prodaje električne energije v EU (predvsem Italijo), in sicer je bilo realizirano za 107.425 EUR prodaje (v letu 2020 je bilo realizirane 107.425 EUR prodaje), ter višje realizacije prodaje poslovnim odjemalcevm.

Prodaja iz soprodukcije energije in toplote v proizvodnih enotah Meblo, Kenog, Martex, Park, Perla, Sabotin, Majske Poljane in Podmark je v letu 2021 dosegla 1.646.498 EUR prihodkov. V primerjavi z letom 2020 (1.342.087 EUR) je vrednost prodaje višja za 22,68 odstotka. Razlogi za višjo realizacijo proizvodnje v primerjavi z letom 2020 temeljijo v znanih dejstvih, ki izhajajo iz Covid –19 krize, ki je bila kot posledica zapiranja gospodarskih predvsem pa gostinskih obratov v letu 2019.

V letu 2021 je bilo na področju solarnih in vetrnih elektrarn prodane za 17.055 EUR električne energije, to je 20,84 odstotka manj kot v predhodnem letu.

Med **drugimi poslovnimi prihodki** so vključeni prihodki:

- od odprave rezervacij v znesku obračunane amortizacije za sredstva, ki so sofinancirana s strani projekta DOLB ter prejete subvencije Eko sklada, j.s., za nakup električnega avtomobila;
- od prevrednotevalnih poslovnih prihodkov – od prodaje osnovnih sredstev z dobičkom in izterjanih že oslavljenih in odpisanih terjatev za električno energijo ;
- za prejete refundacije iz naslova Covid-19 v znesku 6.757 EUR (vse prejete subvencije so brezpogojne in zato pripoznane kot prihodek družbe v letu), za ostale refunacije iz plač v znesku 35.116 EUR (vse refundacij plač se obravnavajo na bruto načelo);
- od zaračunanih pogodbenih kazni iz pogodb o dobavi električne energije;
- od odpisa zastaranih obveznosti iz naslova nerazporejenih plačil oziroma preplačil za električno energijo;
- od prejetih odškodnin, prihodki od opominov in vračila stroškov izterjave.

Obveznosti za DDV, trošarino, prispevke in uporabo omrežja na skupnih računih za električno energijo se ne štejejo kot prihodki iz prodaje, temveč kot odtegnjena obveznost.

PREGLED PRIHODKOV IZ PRODAJE PO DRŽAVAH		v EUR
	2021	2020
Slovenija	118.319.560	95.630.421
Italija	6.695.325	103.905
Hrvaška	1.315	1.565
Črna Gora	765	822
Makedonija	1.156	1.132
SKUPAJ	125.018.121	95.737.846

12.3.2 Poslovni odhodki

Odhodki se pripoznajo, če je zmanjšanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano z zmanjšanjem sredstev ali povečanjem dolga in je to zmanjšanje mogoče zanesljivo

izmeriti. Odhodki se pripoznajo hkrati s pripoznanjem zmanjšanja sredstev oziroma povečanja dolgov.

Poslovne odhodke predstavljajo vsi stroški, nastali v poslovnem letu, evidentirani po naravnih vrstah, kot so stroški nabavne vrednosti prodanega blaga, materiala in storitev, stroški dela, odpisi vrednosti ter drugi poslovni odhodki, na podlagi listin, ki dokazujejo, da so praviloma povezani z nastalimi gospodarskimi koristmi.

A ANALIZA STROŠKOV PO FUNKCIONALNIH SKUPINAH

Analiza stroškov po funkcionalnih skupinah ne vključuje prevrednotovalnih odhodkov v višini 316.627 EUR, ki so v izkazu poslovnega izida prikazani med odpisi vrednosti.

	v EUR	
	2021	2020
Proizvajalni stroški	118.113.183	89.643.635
Stroški prodaje	4.564.929	4.284.209
Stroški splošnih dejavnosti	1.878.097	1.918.249
SKUPAJ	124.556.210	95.846.093

B ANALIZA STROŠKOV PO NARAVNIH VRSTAH

STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV

	v EUR	
	2021	2020
Nabavna vrednost prodane električne energije	116.145.712	87.686.368
Nabavna vrednost trgovskega blaga	8.601	
Stroški materiala	1.160.887	1.143.762
Stroški storitev	4.120.516	4.007.324
SKUPAJ	121.435.716	92.837.454

Nabavna vrednost prodanega blaga, tako v letu 2021 kot v letu 2020, predstavlja stroške nakupa električne energije, kupljene za prodajo na podlagi sklenjenih pogodb z dobavitelji energije iz Slovenije, Evropske unije in nakup električne energije iz lastne proizvodnje.

V nabavni vrednosti prodane električne energije so zajeti stroški nakupa električne energije, in sicer:

- na podlagi sklenjenih kupoprodajnih pogodb z dobavitelji električne energije v Sloveniji v višini 115.386.395 EUR (letu 2020 v višini 86.925.407 EUR),
- od malih hidroelektrarn v višini 740.024 EUR (v letu 2020 741.635 EUR),

- pridobitev iz Evropske unije v višini 19.293 EUR (v letu 2020 19.326 EUR).

Stroške materiala predstavljajo stroški kupljene energije in plina kot energenta pri proizvodnji energije ter toplote in peletov v višini 982.027 EUR (v letu 2020 907.995 EUR), porabljenega pogonskega goriva in energije v višini 37.305 EUR (v letu 2020 27.907 EUR), materiala za vzdrževanje osnovnih sredstev v višini 29.414 EUR (v letu 2020 49.906 EUR), pisarniškega materiala v višini 98.357 EUR (v letu 2020 140.466 EUR), strokovne ter druge literature v višini 2.498 EUR (v letu 2020 2.741 EUR), drobnega inventarja v višini 3.161 EUR (v letu 2020 5.805 EUR) in ostalega materiala v višini 4.589 EUR (v letu 2020 8.943 EUR).

Med **stroški storitev** so stroški omrežja pri prodaji električne energije v Italijo v višini 112.569 EUR (v letu 2020 16.296 EUR), najemnine objektov in opreme v višini 115.481 EUR (v letu 2020 64.047 EUR), storitve vzdrževanja proizvodnih obratov ter programske opreme v višini 205.689 EUR (v letu 2020 159.293 EUR), stroški povračil v zvezi z delom in ostalimi stroški v povezavi z delom (dnevnice, potni stroški in podobno) v višini 1.057 EUR (v letu 2020 93 EUR), bančni stroški in provizije inkasa v višini 99.993 EUR (v letu 2020 85.272 EUR), stroški provizij posredovanja, nakupa in izterjave v višini 1.271.104 EUR (v letu 2020 1.394.491 EUR), zavarovalne premije v višini 95.574 EUR (v letu 2020 125.184 EUR), storitve obdelave podatkov v višini 322.687 EUR (v letu 2020 333.819 EUR), poštna storitve v višini 940.611 EUR (v letu 2020 750.561 EUR c), stroški reklam, sponzorstev ter marketinga v višini 331.226 EUR (v letu 2020 319.638 EUR) ter druge storitve, vključno s storitvami, ki jih je matična družba opravila v višini 618.229 EUR (v letu 2020 758.630 EUR).

Stroški storitev so za 2,82 odstotka višji kot v predhodnem letu. Stroški so se zvišali predvsem na postavkah stroška omrežnine in najemu kablovodov za prenos električne energije v Italijo, na strošku vzdrževanjavseh, na strani poštnih storitev, na reklamah in sponzorstvu ter na strani bančnih storitev.

Med stroški storitev je za 9.500 EUR stroškov revizijske družbe za revizijo letnega poročila.

STROŠKI DELA

STROŠKI DELA	v EUR	
	2021	2020
Stroški plač	1.415.773	1.404.545
Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja	63.672	62.465
Stroški prispevkov in drugih dajatev iz plač	229.861	229.303
Drugi stroški dela	223.537	274.475
SKUPAJ	1.932.843	1.970.788

Med drugimi stroški dela so tudi stroški regresa za letni dopust, ki znašajo 105.867 (v letu 2020 98.465 EUR). Po stanju na dan 31. 12. 2021 je bilo v družbi 51 zaposlenih (na dan 31.12.2020

je bilo 48 zaposlenih), povprečno število zaposlenih v letu 2021 je bilo 51. Po kolektivni pogodbi je v letu 2021 plače prejelo 51 zaposlenih.

Upravo družbe predstavlja direktor Darko Pahor.

	Fiksni del prejemkov	Povračila stroškov	Boniteta – zavarovalne premije	Drugi prejemki in druge bonitete	v EUR Skupaj
Darko Pahor	88.509	1.371		4.992	94.872

V letu 2021 ni bilo odobreno nobeno posojilo niti poroštvo za obveznosti.

ODPISI VREDNOSTI

ODPISI VREDNOSTI	2021	2020
Amortizacija neopredmetenih sredstev	233.601	205.878
Amortizacija objektov	99.274	145.875
Amortizacija opreme	369.504	461.648
Amortizacija pravice do uporabe sredstev	41.073	38.472
Skupaj amortizacija	743.452	851.874
Prevrednotevalni odhodki za:		
– osnovna sredstva	2.135.424	783
– obratna sredstva	290.485	208.171
Skupaj prevrednotevalni odhodki	2.425.909	208.955
SKUPAJ ODPISI VREDNOSTI	3.169.361	1.060.829

Odpisi vrednosti so se, na račun višjih prevrednotevalnih odhodkov iz naslova slabitve terjatev električne energije, predvsem pa zaradi slabitve dolgoročnih sredstev dejavnosti proizvodnje toplote in energije v vrednosti 2.135.222 EUR, ter višje obračunane amortizacije zvišali za 198,76 odstotka.

Sredstva so razporejena v amortizacijske skupine, ki imajo tehnično določeno življenjsko dobo, iz katere je izračunana amortizacijska stopnja. Osnovna sredstva se amortizirajo časovno enakomerno, amortizacija se obračunava od posameznega osnovnega sredstva, in sicer od njegove nabavne vrednosti. Amortizacijske stopnje se niso spremenile. Znesek amortizacije znaša 0,89 odstotka celotnih odhodkov družbe, kar je za 0,5 odstotne točke več kot predhodno leto.

Osnovna sredstva v pridobivanju, zemljišča in umetniška dela se ne amortizirajo.

AMORTIZACIJSKE STOPNJE	2021	v % 2020
Nepremičnine	2,00–5,00	2,00–5,00
Računalniška in programska oprema	8,33–50,00	8,33–50,00
Transportna vozila	12,5	12,5
Osebna vozila	12,5	12,5
Druga opredmetena osnovna sredstva	5,00–20,00	5,00–20,00

Amortizacijske stopnje za pravice do uporabe sredstev so obračunane skladno z veljavnostjo sklenjene pogodbe v najem prevzetega sredstva. Predstavljene so v spodnji preglednici.

AMORTIZACIJSKE STOPNJE PRAVICE DO UPORABE	v %	
	2021	2020
Nepremičnine	10-33,33	3,85–50,00
Osebnna vozila	20-28,57	28,57

Prevrednotovalni odhodki se pojavljajo ob slabitvi ali odtujitvi opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev ter v zvezi z obratnimi sredstvi zaradi njihove oslabitve.

Prevrednotevalni odhodki osnovnih sredstev izhajajo iz opravljene cenitve sredstev družbe na dan 01.01.2021. Ob cenitvi so bile ugotovljene previsoko izkazane knjigovodske vrednosti dejavnosti SPS, zato je družba ta sredstva na dan 01.01.2021 slabila v skupni vrednosti 2.135.222 EUR (23.888 EUR se nanaša na neopredmetena osnovna sredstva in 2.111.334 EUR na opredmetena osnovna sredstva). Razkritja cenitve sredstev in izvedene slabitve so v poglavju 12.2.2.

Prevrednotovalni odhodki obratnih sredstev tvorijo slabitve poslovnih terjatev, opravljene v letu 2021, predvsem iz naslova terjatev električne energije in zamudnih obresti iz naslova električne energije v višini 285.673 EUR (v letu 2020 203.950 EUR). Višja vrednost oblikovanih popravkov terjatev izhaja iz dejstva, da je družba oblikovala kot dvomljive terjatve vse terjatve z zapadlostjo nad 90 dni (do leta 2021 je upoštevala, kot sporne terjatve vse z zapadlostjo nad 365 dni).

DRUGI POSLOVNI ODHODKI

	2021	2020
Nepovratne finančne spodbude	389.200	108.000
Dajatve, neodvisne od poslovnega izida	34.688	39.440
Izdatki za varstvo okolja	3.775	3.263
Nagrade učencem na praksi	1.353	1.155
Skupaj drugi stroški	39.816	43.857
SKUPAJ DRUGI POSLOVNI ODHODKI	429.016	151.857

Med druge poslovne odhodke spadajo:

- izplačana sredstva za nepovratne finančne spodbude končnim odjemalcem električne energije iz nepovratnih sredstev URE za leto 2021 (družba kot veliki zavezanec za pripravo programa za izboljšanje energetske učinkovitosti pri končnih odjemalcih dodeljuje nepovratne finančne spodbude za izboljšanje energetske učinkovitosti pri končnih odjemalcih za projekte, katerih cilj je povečanje učinkovitosti rabe energije);

- drugi stroški za dajatve, neodvisne od poslovnega izida, kjer so izkazane cestnine in sodne takse, nadomestilo za uporabo mestnega zemljišča ter dajatve zaradi nedoseganja kvote zaposlovanja invalidov.

12.3.3 Finančni prihodki

Finančni prihodki se pojavljajo v zvezi s finančnimi naložbami in terjatvami v obliki obračunanih obresti. Priznavajo se takrat, kadar ne obstaja dvom glede njihove velikosti in plačljivosti.

FINANČNI PRIHODKI	v EUR	
	2021	2020
Prihodki iz deležev	75.119	65.001
Prihodki iz danih posojil	0	1.254
Prihodki iz poslovnih terjatev	190.483	163.236
SKUPAJ	265.602	229.491

Finančne prihodke družbe sestavljajo nakazilo deleža v čistem dobičku družbe Knešca d.o.o., obračunane pogodbene obresti iz posojil, danih drugim družbam, obresti za nepravočasno plačane poslovne terjatve in odprte zapadle poslovne terjatve konec leta (predvsem iz naslova nepravočasno plačanih in odprtih zapadlih terjatev za dobavljeno električno energijo v višini 174.843 EUR, v letu 2020 so bile te obračunane v višini 156.408 EUR) ter obresti sredstev na vpogled.

Glede na prehodno leto so višji za 15,74 odstotka, predvsem iz naslova prihodkov iz deležev in finančnih prihodkov iz poslovnih terjatev. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev so se glede na preteklo leto povečali za 16,69 odstotkov, predvsem iz naslova obračuna zamudnih obresti za terjatve električne energije. Povečali pa so se tudi finančni prihodki iz deležev, in sicer so letos višji za 15,57 odstotka.

12.3.4 Finančni odhodki

Med finančnimi odhodki so zajete obračunane obresti tako iz finančnih obveznosti do bank kot tudi do dobaviteljev.

FINANČNI ODHODKI

		v EUR
	2021	2020
<i>Odhodki iz finančnih obveznosti do bank</i>	3.898	10.201
<i>Odhodki iz finančnih obveznosti do družb v skupini</i>	7.004	0
<i>Odhodki iz finančnih obveznosti iz aktuarskih izračunov</i>	1.224	2.229
<i>Odhodki iz finančnih obveznosti najemov</i>	1.750	1.366
<i>Odhodki iz finančnih obveznosti do dobaviteljev</i>	6.065	21.488
<i>Odhodki iz finančnih obveznosti do drugih</i>	264	244
Skupaj	20.205	35.528

Odhodki iz finančnih obveznosti do bank so obresti dolgoročnih posojil in kratkoročnega revolving kredita. Odhodki iz poslovnih obveznosti so zaračunane zamudne obresti za nepravočasna plačila obveznosti.

Ti odhodki so letos nižji za 43,13 odstotka, predvsem iz naslova nižji obračunanih zamudnih obresti dobaviteljev.

12.3.5 Drugi prihodki

Drugi prihodki družbe so nenačrtovani prihodki, ki se ne pojavljajo redno.

DRUGI PRIHODKI	v EUR	
	2021	2020
Drugi prihodki	0	2
SKUPAJ	0	2

12.3.6 Drugi odhodki

Drugi odhodki družbe so nenačrtovani in nepredvideni odhodki. Med njimi izkazujemo predvsem donacije in finančne pomoči.

DRUGI ODHODKI	v EUR	
	2021	2020
Donacije in finančne pomoči	5.700	46.892
Drugi odhodki	9.484	2.385
SKUPAJ	15.184	49.276

12.3.7 Tekoči davek in odložene terjatve/obveznosti za davek

Družba je prikazala terjatve za odloženi davek, ki so nastale kot posledica začasnih razlik pri dolgoročnih rezervacijah, formiranju popravka terjatev in prenosu neizkoriščene davčne izgube v prihodnja obračunska obdobja.

Odhodek za davek od dohodkov pravnih oseb za poslovno leto obsega tekoče in odložene davke. Davek je pripoznan v izkazu poslovnega izida, razen če se nanaša na postavke, ki so pripoznane v drugem vseobsegajočem donosu ali neposredno v kapitalu. V tem primeru se tudi davek pripozna v drugem vseobsegajočem donosu ali neposredno v kapitalu.

Tekoči davek od dohodka se določi na osnovi davčnega zakona, ki velja na datum bilance stanja. Poslovodstvo občasno ovrednoti stališča, zavzeta do situacij, v katerih je veljavni davčni predpis odvisen od tolmačenja. Kjer je to primerno, oblikuje rezervacije na osnovi zneskov, ki jih bo predvidoma treba plačati davčnim oblastem.

Odložene terjatve in obveznosti za davek iz dobička se obračunajo po metodi obveznosti po bilanci stanja. Pripoznajo se samo odložene terjatve in obveznosti, ki izhajajo iz začasnih razlik. Odložena terjatev za davek se pripozna tudi za neizkoriščene davčne izgube in neizkoriščene davčne dobropise, ki se prenašajo v naslednje obdobje, če je verjetno, da bo v prihodnje na razpolago obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo mogoče uporabiti neizkoriščene davčne izgube in neizkoriščene davčne dobropise. Odloženi davek se določi ob uporabi davčnih stopenj (in zakonov), ki so v veljavi na datum bilance stanja ter za katere se predvideva, da bodo v veljavi, ko bodo pripadajoče odložene terjatve za davek realizirane oziroma odložene obveznosti za davek poravnane in ko bo na razpolago obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo mogoče odpravitičasne razlike.

Terjatve za odložene davke se pregledujejo na dan bilance stanja in se oslabijo za tisti del terjatev, za katerega ni več mogoče pričakovati, da bo v prihodnosti obstajal ustrezen obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo mogoče uporabiti neizkoriščene davčne izgube.

Odloženi davek se pripozna neposredno v breme ali dobro kapitala, če se davek nanaša na postavke, pripoznane neposredno v breme ali dobro kapitala.

DAVČNI ODHODEK, IZKAZAN V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA	v EUR	
	2021	2020
Davek tekočega leta	0	-18.131
Odložene terjatve/obveznosti za davek	179.878	15.959
ODHODEK ZA DAVEK V BREME REZULTATA	179.878	-2.172

**SPREMEMBE ODLOŽENIH DAVKOV, KI SO PRIPOZNANE
V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA**

	v EUR	
	2021	2020
Rezervacije	-1.498	3.696
Terjatve	10.212	-85.153
Neizkoriščene olajšave za investicije	14.465	97.416
Davčna izguba	156.700	0
SPREMEMBE ODLOŽENIH TERJATEV/OBVEZNOSTI ZA DAVEK	179.878	15.959

SPREMEMBE ODLOŽENIH DAVKOV, KI SO PRIPOZNANE V KAPITALU

	v EUR	
	2021	2020
Stanje na dan 1. 1.	9.015	4.942
Sprememba prevrednotenja odloženih davkov iz rezervacij	-706	4.072
STANJE NA DAN 31. 12.	8.308	9.015

Skupna efektivna davčna stopnja, upoštevajoč tudi spremembo v odloženih davkih, je v letu 2021 znašala -19,82 odstotka. Negativna vrednost efektivne davčne stopnje v letu 2021, glede na leto 2020, ko je znašala le 0,35 odstotka, je na račun ugotovljene izgube poslovanja podjetja (iz naslova slabitev dolgoročnih sredstev) ter povečanju odloženih terjatev za ugotovljeno davčno izgubo ter povečanju vrednosti odloženih terjatev za oblikovanje novih slabitev in manjši vrednosti odhodkov odpisa slabljenih terjatev v preteklosti, ki so v trenutku oblikovanja začasno davčno nepriznane ob odpisu terjatev, upoštevajoč davčno zakonodajo, pa so davčno priznane. S spremembo zakonodaje (36. člen, 55. do 59. člen ZDDPO-2) , ki določa, da se zmanjšanje davčne osnove, skupaj z uveljavljanjem neizkoriščenih davčnih delov olajšav iz preteklih davčnih obdobjih prizna največ v višini 63 % davčne osnove, je družba del davčne olajšave za investiranje pripoznala kot odložene terjatve za davek že v letu 2020. Zaradi ugotovljene davčne izgube v letošnjem letu pa jih je v celoti prepoznala kot odložene terjatve za davek in jih bo koristila v prihodnjih letih. Prav tako je davčno izgubo družba pripoznala kot odložene terjatve za davek, z možnostjo koriščenja v prihodnjih letih, za katere družba pričakuje pozitivno poslovanje.

Izračun davka iz dohodka pravnih oseb za leto 2021

v EUR

	2021	2020
Dobiček pred obdavčitvijo	-907.344	621.498
Prihodki, ki zmanjšujejo davčno osnovo	-206.665	-213.615
Odhodki, ki povečujejo davčno osnovo	384.525	330.421
Odhodki, ki zmanjšujejo davčno osnovo	-102.727	-464.586
Odhodki, ki zmanjšujejo davčno osnovo - prevrednotenja in prehod na nov način računovodenja	0	-22.807
Odhodki, ki povečujejo davčno osnovo - sprememba načina računovodenja	3.718	1.374
Zmanjšanje davčne osnove na podlagi olajšav	0	-162.481
Drugo	3.756	5.623
Davčna osnova	-824.737	95.425
Davčna stopnja	19%	19%
Davek od dobička	0	18.131
Efektivna davčna stopnja iz tekočega davka	0,00%	2,92%
Povečanje/zmanjšanje odloženega davka	179.878	-15.959
Efektivna davčna stopnja	-19,82%	0,35%

Uskladitev med dejanskim in izračunanim odhodkom za davek z upoštevanjem efektivne davčne stopnje.

Uskladitev med dejanskim in izračunanim odhodkom za davek z upoštevanjem efektivne davčne stopnje

Razmerje med dejansko in izračunano davčno stopnjo	2021		2021	
	stopnja	znesek	stopnja	znesek
Dobiček pred davki		-907.344		621.498
Davek od dobička z uporabo uradne stopnje	19,00%	0	19,00%	118.085
Zneski, ki negativno vplivajo na davčno osnovo		74.480		64.109
- znesek iz naslova zmanjšanja odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov		73.060		62.780
- znesek iz naslova povečanja prihodkov na raven obdavčenih prihodkov		0		0
- sprememba načina računovodenja in prevrednotenja		706		261
- zneski iz naslova uveljavljenih davčnih olajšav v preteklih letih		0		451
- izvzem odhodkov, za izvzete dividende		714		618
Zneski, ki pozitivno vplivajo na davčno osnovo		58.785		133.192
- znesek iz naslova povečanja odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov		19.518		88.271
- znesek iz naslova zmanjšanja prihodkov na raven obdavčenih prihodkov		39.266		40.587
- sprememba načina računovodenja		0		4.333
Davčne olajšave		0		30.871
- uporabljene, ki vplivajo na zmanjšanje davčne obveznosti		0		30.871
Davčna osnova		-824.737		95.425
Odmerjeni davek tekočega leta	0,00%	0	2,92%	18.131
Povečanje/zmanjšanje odloženega davka		179.878		-15.959
Davek v izkazu poslovnega izida	-19,82%	179.878	0,35%	2.172

12.3.8 Čisti poslovni izid

ČISTI POSLOVNI IZID	v EUR	
	2021	2020
Izid iz rednega poslovanja	-1.137.557	476.808
Izid iz financiranja	245.397	193.963
Izid iz izrednega poslovanja	-15.184	-49.274
Dobiček pred obdavčitvijo	-907.344	621.498
Davek od dohodka pravnih oseb	0	-18.131
Odloženi davki	179.878	15.959
ČISTI POSLOVNI IZID	-727.465	619.326

V poslovnem letu 2021 je družba v izkazu poslovnega izida ugotovila izgubo pred obdavčitvijo v višini 907.344 EUR (v letu 2020 je bil dobiček 621.498 EUR), čista izguba po davkih znaša 727.465 EUR. S Sklepom direktorja je družba razporedila 4.525 EUR za pokrivanje prenesenega čistega izida iz preteklih let ugotovljenega v letošnjem letu iz pozaposlitvenih izračunov iz prenesenega dobička preteklih let, preostanka prenesenega dobička leta 2020 v znesku 612.054 EUR je v pokrivala izgubo tekočega leta, preostanek izgube v vrednosti 115.412 EUR

pa je celoti pustila nerazporejene in bo pokrita s poslovnim dobičkom leta 2022, ki ga družba načrtuje.

12.3.9 Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja

Izkaz vseobsegajočega donosa prikazuje spremembe kapitala v obravnavanem obdobju, razen sprememb, ki so posledica poslov z lastniki. Je računovodski izkaz, v katerem so resnično in pošteno prikazane vse sestavine izkaza poslovnega izida ter vsebuje tiste postavke prihodkov in odhodkov, ki niso pripoznane v poslovnem izidu ter vplivajo na višino lastniškega kapitala.

Družba izkazuje negativen presežek na postavki prevrednotenja iz naslova aktuarskih zaslužkov v višini 79.147 EUR (v letu 2020 85.877 EUR), oblikovan iz zneska aktuarskih zaslužkov (dobička) v letu 2021 v višini 2.912 EUR in oblikovan znesek popravkov vrednosti primankljajov iz prevrednotenja za odložene davke v višini 706 EUR. Družba pa v letu 2021 (tako kot v letu 2020) nima presežka iz prevrednotenja neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev, presežka iz prevrednotenja finančnih sredstev razpoložljivih za prodajo, podjetij v tujini, niti prevrednotenja drugih sestavin vseobsegajočega donosa.

Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja negativne vrednosti v višini 725.260 EUR (v letu 2020 je vseobsegajoči donos znašal 577.784 EUR).

IZKAZ VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA ZA LETO, KONČANO 31. 12.			v EUR
	Pojasnilo	2021	2020
ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	12.3.8	-727.465	619.326
Popravek vrednosti presežkov iz prevrednotenja za odložen davek		-706	4.072
Druge sestavine vseobsegajočega donosa		2.912	-45.614
CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	12.3.9	-725.260	577.784

12.4 POJASNILA POSTAVK V IZKAZU DENARNEGA TOKA

Izkaz denarnega toka je sestavljen na podlagi SRS 22 (2016) po neposredni metodi po različici I. Podatki za sestavo izkaza so denarni tokovi, pridobljeni iz evidenc o prejemkih in izdatkih denarnih sredstev z računov denarnih sredstev družbe.

PREJEMKI PRI POSLOVANJU

Prejemke pri poslovanju sestavljajo prilivi na račune. To so prejemki od prodaje in drugi prejemki pri poslovanju, kot so odškodnine ter refundacije nadomestil plač. Prejemki pri poslovanju vsebujejo tudi zaračunani davek na izdane račune in vse postavke, ki jih družba zaračuna končnim kupcem, niso pa pripoznani med prihodki družbe (kot so prispevki, trošarine ter cena za uporabo distribucijskega omrežja pri izdanih računih za porabljeno električno energijo).

IZDATKI PRI POSLOVANJU

Izdatki poslovanja so odlivi z računov, ki jih sestavljajo izdatki za v letu plačane poslovne odhodke, kot so material, storitve, plače, dajatve in drugi odlivi, predvsem odlivi po obveznostih do družbe SODO d.o.o.

PREJEMKI PRI INVESTIRANJU

Prejemki pri investiranju so prilivi iz naslova plačanih obresti in deležev v dobičku ter prejemki od odtujitve osnovnih sredstev.

IZDATKI PRI INVESTIRANJU

Izdatke investiranja merijo odlivi plačil računov za pridobitev neopredmetenih in opredmetenih sredstev ter finančnih naložb.

PREJEMKI PRI FINANCIRANJU

Prejemki v letu za kratkoročno prejeti kratkoročni okvirni kredit.

IZDATKI PRI FINANCIRANJU

Izplačila v letu za obresti in odplačila posojil so izdatki financiranja.

DENARNI IZID V OBDOBJU

Razlika med začetnim stanjem denarnih sredstev in končnim stanjem je negativen denarni izid leta 2021 v višini 442.899 EUR (v letu 2020 je bil pozitiven denarni izid v višini 352.446 EUR).

Družba ugotavlja pozitiven denarni izid pri poslovanju in financiranju ter negativen denarni izid pri investiranju.

GIBANJE DENARNEGA IZIDA	v EUR	
	2021	2020
Začetno stanje denarnih sredstev	792.219	439.773
Denarni izid v obdobju	-442.899	352.446
KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	349.320	792.219

Končno stanje denarnih sredstev v višini 349.320 EUR predstavlja denarna sredstva na transakcijskih računih poslovnih bank.

12.5 RAZKRITJA TRANSAKCIJ S POVEZANIMI OSEBAMI

Poslovni odnosi med matično družbo in njenimi odvisnimi družbami se v glavnem nanašajo na nakup ter prodajo trgovskega blaga, storitev in premoženja. Pri tem so pri medsebojnih transakcijah dosledno uporabljene tržne cene.

Kot transakcije med povezanimi osebami družba evidentira terjatve in obveznosti do matične družbe Petrol d.d. (do leta 2021 je bila matična družba Elektro Primorska d.d) ter odvisnima družbama skupine Petrol – Geoplin d.o.o. in Atet d.o.o.

TERJATVE	v EUR	
	2021	2020
Terjatve do družbe Petrol d.d.	2.423.080	
Terjatve do družbe Petrol d.d. za zamudne obresti	13	
SKUPAJ	2.423.093	0

OBVEZNOSTI	v EUR	
	2021	2020
Obveznosti do družbe Petrol d.d.	10.830.738	0
Obveznosti do družbe Geoplin d.o.o.	115.219	0
Obveznosti do družbe Atet d.o.o.	5.121	
Obveznosti do družbe Petrol d.d. za pogodbene obresti	1.201	
SKUPAJ	10.952.279	0

V izkazu poslovnega izida družba E 3, d.o.o., za leto 2021 izkazane naslednje prihodke in odhodke do matične družbe Petrol d.d. ter pridružene družbe Knešča d.o.o.

PRIHODKI	v EUR	
	2021	2020
Čisti prihodki od prodaje družbi Petrol d.d.	17.574.950	
Finančni prihodki od družbe Petrol d.d.	10	
Finančni prihodki od družbe Knešča d.o.o.	75.119	65.001
SKUPAJ	17.650.079	65.001

ODHODKI	v EUR	
	2021	2020
Ostali stroški in odhodki družbe Elektro Primorska d.d.	0	310.483
Stroški in odhodki iz naslova najetih sredstev Elektro Primorska d.d.	0	24.057
Stroški nakupa električne energije družbe Petrol d.d.	43.955.463	
Ostali stroški in odhodki družbe Petrol d.d.	15.918	
Stroški nakupa plina družbe Geoplin d.o.o.	479.474	
Stroški in odhodki iz naslova najetih sredstev družbe Atet d.o.o.	8.200	
Ostali stroški in odhodki družbe Atet d.o.o.	3.901	
Finančni odhodki družbe Petrol d.d.	7.508	
SKUPAJ	44.470.465	334.540

12.6 POTENCIALNE OBVEZNOSTI DRUŽBE

Po oceni pravnih strokovnjakov spori niso taki, da bi imeli na izid poslovanja pomemben vpliv. Družba ocenjuje, da so za te namene oblikovane rezervacije dovolj visoke in bodo pokrile potencialne obveznosti družbe.

Družba v izvenbilančni evidenci vodi potencialne obveznosti za izdane bančne garancije za resnost ponudbe in za dobro izvedbo del (dobava električne energije), obveznosti iz zastavljenih nepremičnin za prejeto bančno garancijo, v korist Nove KBM d.d.

S poplačilom dolgoročnega kredita pripojene družbe ECO ATMINVEST d.o.o. je družba tudi izbrisala hipoteko na nepremičninah družbe.

Največja postavka med izdanimi bančnimi garancijami predstavlja izdana garancija družbi SODO d.o.o. za uporabo omrežja v vrednosti 11.500.000 EUR (v letu 2020 je bila vrednost garancije v enaki višini).

IZVENBILANČNE POTENCIALNE OBVEZNOSTI	v EUR	
	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Drobni inventar in zaščitna sredstva v uporabi	9.106	10.448
Izdane bančne garancije	11.648.190	11.777.481
Nepremičnine v evidenci družbe Eco Atminvest d.o.o.	0	1.750.616
SKUPAJ	11.657.295	13.538.545

12.7 FINANČNA TVEGANJA

Kreditna tveganja so posledica nastanka izgube zaradi nepravočasne izpolnitve ali celo neizpolnitve obveznosti kupca električne energije do družbe. Družba omejuje kreditno tveganje s skrbnim preverjanjem bonitete strank, stalnim spremljanjem in upravljanjem kreditne izpostavljenosti posameznih kupcev glede na njihove limite ter nadzorom odprtih terjatev. V ta namen ima posebej razvit modul v okviru sistema za upravljanje strank (CRM) za nadzor terjatev, ki predstavlja priložnost za izboljšanje procesa izterjave. Za znižanje predmetnega tveganja so prodajni posli na področju električne energije pri ključnih odjemalcih sklenjeni s pogodbo, ki vključuje ustrezna zavarovanja (menice ali bančne garancije) in zavarovanjem terjatev do določenih ključnih kupcev prek zavarovalne police pri zavarovalni instituciji. Obvladovanje tveganj ni povezano le z zavarovanji, temveč predvsem z natančno definiranimi kupoprodajnimi pogodbami, ki jih družba uveljavlja pri vseh vrstah poslov z električno energijo. V ta namen ima družba tudi popisan proces izterjave, ki opredeljuje lastnike procesa in določa mejne vrednosti za izvajanje določenih korakov znotraj izterjave. Ocena stopnje tveganja: srednja.

Likvidnostna tveganja nastopijo, če družba ne bi bila zmožna poravnati svojih finančnih obveznosti ob njihovi dospelosti. S tem ko družba na dnevni osnovi spremlja ter načrtuje kratko in dolgoročno plačilno sposobnost, ki jo zagotavljajo ažurna usklajevanja in načrtovanja denarnih tokov, skrbi, da je tveganje likvidnostne sposobnosti v obsegu sprejemljivih parametrov in obvladljivo. Ocena stopnje tveganja: srednja.

Valutno tveganje je tveganje, da bo vrednost premoženja nihala zaradi spremembe deviznih tečajev. Ocenjujemo, da družba ni pomembno izpostavljena valutnemu tveganju.

Obrestno tveganje izvira iz finančnih obveznosti. Ob koncu leta 2021 so vsa posojila najeta s fiksno obrestno od matične družbe. Tveganje neugodnega gibanja obrestnih mer je v tekočem poslovnem letu majhno.

12.8 DOGODKI PO DATUMU POROČANJA

- Imenovanje novega prokurista z dnem 1. 3. 2022.
- Trimesečna ukinitve plačevanja omrežnine za odjemalce; ukrep Vlade RS v okviru »Zakon o nujnih ukrepih za omilitev posledic zaradi visokih cen energentov (ZUOPVCE)«
- Vojna v Ukrajini in njen vpliv na dvig cen energentov
- Projekt implementacije novih IT orodij v družbo E 3, d.o.o.

Z dnem 1.3.2022 je bil na podlagi sklepa lastnika imenovan nov prokurist za družbo E 3, d.o.o.

Vlada RS je sprejela »Zakon o nujnih ukrepih za omilitev posledic zaradi visokih cen energentov (ZUOPVCE)« s katerim je posegla v običajno delovanje trga, vse z namenom pomoči širši družbi ob izjemnem dvigu cen energentov. Za obdobje februar – april so odjemalci oproščeni plačevanje omrežnine, prispevkov in ostalih dajetev, ki so del stroška za porabljeno električno energijo. V družbi smo prilagodili račune zakonskim spremembam.

Vojna v Ukrajini ima izjemen vpliv na gibanje cen energentov na borzah. Kratkoročno se je trg odzval tako, da so se cene električne energije dvignile na rekordne nivoje in so celo zaustavile normalno delovanje trga, dolgoročne pa bo ta nestabilnost neminovno negativno vplivala na želene padce cen energentov.

V družbi E 3, d.o.o. aktivno potekajo procesi z zamenjavo IT orodij in prilagoditvi v skupino Petrol. Dokončna integracija procesov in orodij nam bo omogočila nadaljni razvoj.

Dogodki po datumu bilance stanja nimajo vpliva na predstavljene izkaze družbe za leto 2021.

13 RAČUNOVODSKI IZKAZI IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM PO ENERGETSKEM ZAKONU

V skladu z 38. členom in 109. členom Energetskega zakona mora družba E 3, d.o.o., izdelati računovodske izkaze ločeno za vsako od energetskih dejavnosti. Dejavnosti družbe, to so trženje z električno energijo, soproizvodnja električne energije in toplote ter proizvodnja električne energije iz obnovljivih virov, se opravljajo v sektorjih, to so področni odseki, ki jih mora družba, v skladu s splošnimi razkritji po ZGD, v letnem poročilu posebej razkriti. Sektor soproizvodnje opravlja tako dejavnost proizvodnje električne energije kot dejavnost s področja daljinske toplote. V skladu s koncesijsko pogodbo, sklenjeno z Občino Šempeter-Vrtojba, pa posebej razkriva še opravljanje GJS dejavnosti systemskega operaterja distribucijskega omrežja toplote za stanovanjski kompleks Podmark.

E 3, d.o.o., sestavlja ob koncu leta računovodske izkaze za podjetje kot celoto. Kot priložo k pojasnilom računovodskih izkazov pa predlaga izkaze v skladu z 38. členom Energetskega zakona in v skladu s koncesijsko pogodbo. Glede na to, mora družba ločiti:

- energetsko dejavnost trgovanja z energijo;
- energetsko dejavnost oskrbe s toploto, posebej GJS;
- energetsko dejavnost proizvodnje električne energije.

V nadaljevanju so prikazana sodila za:

- izračunavanje posrednih stroškov za razporejanje na posamezne dejavnosti;
- sodila, v skladu s katerimi so na posamezne dejavnosti razporejena sredstva, obveznosti do njihovih virov, prihodki in odhodki.

13.1 POJASNILA POSTAVK V BILANCI STANJA

Bilance stanja prikazujejo sredstva in obveznosti do virov sredstev, ki se nanašajo na stanje 31. 12. 2021.

Delitev sredstev in obveznosti do virov sredstev skupnih dejavnosti je opravljena ter razporejena na posamezne dejavnosti s sodili na dan bilance stanja. Način izračuna sodil je opisan v nadaljevanju poročila.

Višina osnovnega kapitala je bila razdeljena med dejavnosti glede na stvarni vložek v posamezno dejavnost, razlika pa v tretjinah na osnovne dejavnosti trženja, kogeneracije in proizvodnje iz obnovljivih virov.

V bilanci stanja na dan 31. 12. 2021, po razporeditvi rezultatov in nespremenjenem kapitalu, so izkazane terjatve in obveznosti med dejavnostmi, ki izravnavajo pod-bilance dejavnosti ter so v bilanci stanja za družbo »konsolidirane«.

13.2 POJASNILA POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA

V izkazu poslovnega izida so izkazani prihodki in odhodki posamezne dejavnosti. To so neposredni prihodki in odhodki posamezne dejavnosti kot tudi prihodki in odhodki splošnih dejavnosti, razporejeni na podlagi dogovorjenih prikazanih sodil.

Sodila za razporejanje prihodkov in odhodkov, sredstev ter obveznosti do virov sredstev skupnih dejavnosti na posamezne dejavnosti.

Ključ 1	delež stroškov dela	$\frac{\text{stroški dela dejavnosti} \times 100}{\text{stroški dela vseh dejavnosti}}$
Ključ 1-a	delež proizvedene toplote v soproizvodnji	$\frac{\text{prihodki prodaje toplote v EUR} \times 100}{\text{prihodki od prodaje toplote in el. energije v soproizvodnji}}$
Ključ 2	delež sedanje vrednosti neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	$\frac{\text{sedanja vrednost OS dejavnosti} \times 100}{\text{sedanja vrednost neopr. sr. in opr. os. sredstev}}$
Ključ 3	delež prihodkov	$\frac{\text{prihodki dejavnosti} \times 100}{\text{prihodki}}$
Ključ 6	delež stroškov materiala in storitev	$\frac{\text{poraba materiala in storitev dejavnosti} \times 100}{\text{poraba materiala in storitev}}$

S ključem 1-a so razdeljeni izkazi poslovnega izida, bilance stanja in denarnega toka dejavnosti soproizvodnje na dejavnost proizvodnje električne energije ter dejavnost proizvodnje toplote.

13.2.1 Pod-bilanca stanja za gospodarsko javno službo na dan 31. 12. 2021

	v EUR		
	Gospodarska javna služba	Ostale dejavnosti	Skupaj
Sredstva			
A. Dolgoročna sredstva:			
I. Neopredmetena sredstva	487	382.688	383.175
1. Dolgoročne pravice	487	359.099	359.586
2. Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	0	0	0
3. Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	0	14.309	14.309
3. Neopredmetena sredstva, ki se pridobivajo	0	9.280	9.280
II. Opredmetena osnovna sredstva	17.236	6.220.541	6.237.777
1. Zemljišča	0	186.498	186.498
2. Zgradbe	0	3.929.657	3.929.657
3. Oprema	73	1.652.403	1.652.476
4. Pravica do uporabe sredstev	0	183.314	183.314
5. Osnovna sredstva, ki se pridobivajo	17.163	268.670	285.833
III. Dolgoročne finančne naložbe	0	483.993	483.993
1. Naložbe v deleže podjetja v skupini in pridružena podjetja	0	483.993	483.993
IV. Dolgoročne poslovne terjatve	0	9.779	9.779
1. Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	0	8.156	8.156
2. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih	0	1.623	1.623
V. Odložene terjatve za davek	788	725.797	726.585
Skupaj dolgoročna sredstva	18.511	7.822.799	7.841.310
B. Kratkoročna sredstva:			
II. Kratkoročne finančne naložbe	0	0	0
1. Kratkoročna posojila družbam v skupini	0	0	0
2. Kratkoročna posojila drugim	0	0	0
III. Kratkoročne poslovne terjatve	24.093	42.590.392	42.614.485
1. Poslovne terjatve do družb v skupini	0	2.423.093	2.423.093
2. Poslovne terjatve do kupcev	22.335	36.469.332	36.491.667
3. Poslovne terjatve do drugih	1.758	3.697.968	3.699.726
IV. Denarna sredstva	1.993	347.327	349.320
Skupaj kratkoročna sredstva	26.086	42.937.719	42.963.805
C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	0	3.646.069	3.646.069
SKUPAJ SREDSTVA	44.597	54.406.587	54.451.184
Obveznosti do virov sredstev			
Kapital:			
I. Vpoklicani kapital	0	6.522.017	6.522.017
1. Osnovni kapital	0	6.522.017	6.522.017
III. Rezerve iz dobička	0	8.126.589	8.126.589
1. Zakonske rezerve	0	117.173	117.173
2. Druge rezerve iz dobička	0	8.009.416	8.009.416
IV. Presežek iz prevrednotenja	0	-79.147	-79.147
V. Preneseni čisti poslovni izid	0	0	0
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta	-796	-114.615	-115.412
Skupaj kapital	-796	14.454.843	14.454.047
B. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	0	904.009	904.009
1. Rezervacije	0	349.198	349.198
2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	0	554.811	554.811
C. Dolgoročne obveznosti	0	140.567	140.567
I. Dolgoročne finančne obveznosti	0	140.567	140.567
1. Dolgoročne finančne obveznosti do bank	0	0	0
2. Druge dolgoročne finančne obveznosti	0	140.567	140.567
II. Dolgoročne poslovne obveznosti	0	0	0
1. Druge dolgoročne poslovne obveznosti	0	0	0
Č. Kratkoročne obveznosti	37.232	35.894.145	35.931.376
I. Kratkoročne finančne obveznosti	21.499	7.630.596	7.652.095
1. Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupin	21.499	7.599.241	7.620.740
2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank	0	7.000	7.000
2. Druge kratkoročne finančne obveznosti	0	24.355	24.355
II. Kratkoročne poslovne obveznosti	15.733	28.263.548	28.279.281
1. Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	0	10.952.279	10.952.279
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	15.559	15.466.874	15.482.433
3. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predumov	12	1.131.083	1.131.095
4. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	162	713.313	713.474
Skupaj obveznosti	37.232	36.938.721	36.975.953
D. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	8.162	3.013.023	3.021.185
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	44.597	54.406.587	54.451.184

13.2.2 Pod-bilanca stanja za gospodarsko javno službo na dan 31. 12. 2020

	v EUR		
	Gospodarska javna služba	Ostale dejavnosti	Skupaj
Sredstva			
A. Dolgoročna sredstva:			
I. Neopredmetena sredstva	42.762	421.962	464.724
1. Dolgoročne pravice	42.762	305.089	347.851
2. Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	0	0	0
3. Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	0	18.950	18.950
3. Neopredmetena sredstva, ki se pridobivajo	0	97.923	97.923
II. Opredmetena osnovna sredstva	21.346	7.839.429	7.860.774
1. Zemljišča	0	273.673	273.673
2. Zgradbe	0	3.617.776	3.617.776
3. Oprema	3.984	2.531.801	2.535.784
4. Pravica do uporabe sredstev	0	119.368	119.368
5. Osnovna sredstva, ki se pridobivajo	17.362	1.296.811	1.314.173
III. Dolgoročne finančne naložbe	0	483.993	483.993
1. Naložbe v deleže podjetja v skupini in pridružena podjetja	0	483.993	483.993
IV. Dolgoročne poslovne terjatve	0	4.009	4.009
1. Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	0	2.656	2.656
2. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih	0	1.353	1.353
V. Odložene terjatve za davek	584	546.829	547.413
Skupaj dolgoročna sredstva	64.692	9.296.222	9.360.914
B. Kratkoročna sredstva:			
II. Kratkoročne finančne naložbe	0	0	0
1. Kratkoročna posojila družbam v skupini	0	0	0
2. Kratkoročna posojila drugim	0	0	0
III. Kratkoročne poslovne terjatve	27.651	27.315.431	27.343.082
1. Poslovne terjatve do družb v skupini	0	29.808	29.808
2. Poslovne terjatve do kupcev	24.307	25.918.509	25.942.816
3. Poslovne terjatve do drugih	3.344	1.367.114	1.370.458
IV. Denarna sredstva	8.051	784.168	792.219
Skupaj kratkoročna sredstva	35.702	28.099.599	28.135.301
C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	119	1.694.011	1.694.130
SKUPAJ SREDSTVA	100.513	39.089.832	39.190.345
Obveznosti do virov sredstev			
Kapital:			
I. Vpoklicani kapital	0	6.522.017	6.522.017
1. Osnovni kapital	0	6.522.017	6.522.017
III. Rezerve iz dobička	0	8.126.589	8.126.589
1. Zakonske rezerve	0	117.173	117.173
2. Druge rezerve iz dobička	0	8.009.416	8.009.416
IV. Presežek iz prevrednotenja	0	-85.877	-85.877
V. Preneseni čisti poslovni izid	0	0	0
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta	34	616.544	616.578
Skupaj kapital	34	15.179.273	15.179.307
B. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	0	970.445	970.445
1. Rezervacije	0	372.406	372.406
2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	0	598.039	598.039
C. Dolgoročne obveznosti	71.460	174.751	246.211
I. Dolgoročne finančne obveznosti	71.460	174.751	246.211
1. Dolgoročne finančne obveznosti do bank	71.460	86.874	158.334
2. Druge dolgoročne finančne obveznosti	0	87.877	87.877
II. Dolgoročne poslovne obveznosti	0	0	0
1. Druge dolgoročne poslovne obveznosti	0	0	0
Č. Kratkoročne obveznosti	19.212	22.048.545	22.067.757
I. Kratkoročne finančne obveznosti	0	3.106.251	3.106.251
2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank	0	3.066.667	3.066.667
2. Druge kratkoročne finančne obveznosti	0	39.585	39.585
II. Kratkoročne poslovne obveznosti	19.212	18.942.294	18.961.506
1. Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	0	27.349	27.349
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	16.755	17.207.796	17.224.551
3. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predumov	164	1.089.677	1.089.841
4. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	2.293	617.471	619.764
Skupaj obveznosti	90.672	23.193.741	23.284.413
D. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	9.807	716.818	726.625
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	100.513	39.089.832	39.190.345

13.2.3 Izkaz poslovnega izida za gospodarsko javno službo za leto, končano 31. 12. 2021

	v EUR		
	Gospodarska javna služba	Ostale dejavnosti	Skupaj
1. Čisti prihodki od prodaje	79.723	124.938.398	125.018.121
a. na domačem trgu	79.723	118.239.838	118.319.560
b. na tujem trgu	0	6.698.561	6.698.561
2. Usredstveni lastni proizvodi in storitve	339	59.701	60.040
3. Drugi poslovni prihodki	5.691	745.526	751.217
4. Stroški blaga, materiala in storitev	-62.882	-121.372.834	-121.435.716
a. nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	-38.179	-117.277.022	-117.315.200
b. stroški storitev	-24.703	-4.095.812	-4.120.516
5. Stroški dela	-12.876	-1.919.967	-1.932.843
a. stroški plač	-9.304	-1.406.468	-1.415.773
b. stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja zaposlenecv	-787	-62.885	-63.672
c. stroški socialnih zavarovanj	-1.512	-228.349	-229.861
č. drugi stroški dela	-1.273	-222.265	-223.537
6. Odpisi vrednosti	-10.955	-3.158.405	-3.169.361
a. amortizacija	-10.935	-732.517	-743.452
b. prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	-20	-2.135.404	-2.135.424
c. prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	0	-290.485	-290.485
7. Drugi poslovni odhodki	-14	-429.002	-429.016
8. Finančni prihodki iz deležev	0	75.068	75.119
a. v družbah v skupini	50,70	75.068	75.119
b. v pridruženih družbah	0		0
b. v drugih družbah		0	0
č. iz drugih naložb	0	0	0
9. Finančni prihodki iz danih posojil	0	0	0
a. danih družbam v skupini	0	0	0
b. danih drugim	0	0	0
10. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	0	190.483	190.483
a. od družb v skupini	0	0	0
b. od drugih	0	190.483	190.483
11. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	0	0	0
11. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	-35	-13.841	-13.876
a. iz posojil, prejetih od družb v skupini	0	0	0
b. iz posojil, prejetih od bank	-5	-10.897	-10.902
c. iz izdanih obveznic	0	0	0
č. iz drugih finančnih obveznosti	-30	-2.944	-2.974
12. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-4	-6.326	-6.329
b. iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	-4	-6.061	-6.065
c. iz drugih poslovnih obveznosti	0	-264	-264
13. Drugi prihodki	0	0	0
14. Drugi odhodki	-31	-15.153	-15.184
POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA PRED OBDAVČITVIJO	-993	906.351	907.344
15. Davek od dohodka	0	-	-
16. Odloženi davki	197	179.681	179.878
17. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	-796	726.669	727.465

13.2.4 Izkaz poslovnega izida za gospodarsko javno službo za leto, končano 31. 12. 2020

v EUR

	Gospodarska javna služba	Ostale dejavnosti	Skupaj
1. Čisti prihodki od prodaje	76.019	95.661.827	95.737.846
a. na domačem trgu	76.019	95.554.402	95.630.421
b. na tujem trgu	0	107.425	107.425
2. Usredstveni lastni proizvodi in storitve	326	168.594	168.920
3. Drugi poslovni prihodki	2.233	588.738	590.972
4. Stroški blaga, materiala in storitev	-56.335	-92.781.119	-92.837.454
a. nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	-39.632	-88.790.499	-88.830.130
b. stroški storitev	-16.704	-3.990.620	-4.007.324
5. Stroški dela	-9.165	-1.961.624	-1.970.788
a. stroški plač	-6.017	-1.398.528	-1.404.545
b. stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja zaposlenecv	-761	-61.704	-62.465
c. stroški socialnih zavarovanj	-985	-228.319	-229.303
č. drugi stroški dela	-1.402	-273.073	-274.475
6. Odpisi vrednosti	-9.453	-1.051.376	-1.060.829
a. amortizacija	-8.800	-843.075	-851.874
b. prevrednotovalni poslovnih odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	-19	-764	-783
c. prevrednotovalni poslovnih odhodki pri obratnih sredstvih	-634	-207.538	-208.171
7. Drugi poslovni odhodki	-13	-151.844	-151.857
8. Finančni prihodki iz deležev	0	64.952	65.001
a. v družbah v skupini	48,67	64.952	65.001
b. v pridruženih družbah	0		0
b. v drugih družbah		0	
č. iz drugih naložb	0	0	0
9. Finančni prihodki iz danih posojil	0	1.254	1.254
a. danih družbam v skupini	0	0	0
b. danih drugim	0	1.254	1.254
10. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	0	163.236	163.236
a. od družb v skupini	0	0	0
b. od drugih	0	163.236	163.236
11. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	-12	12	0
11. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	-3.585	-10.211	-13.796
a. iz posojil, prejetih od družb v skupini	0	0	0
b. iz posojil, prejetih od bank	-5	-10.196	-10.201
c. iz izdanih obveznic	0	0	
č. iz drugih finančnih obveznosti	-3.580	-15	-3.595
12. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	0	-21.732	-21.732
b. iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	0	-21.488	-21.488
c. iz drugih poslovnih obveznosti	0	-244	-244
13. Drugi prihodki	0	2	2
14. Drugi odhodki	-30	-49.246	-49.276
POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA PRED OBDAVČITVIJO	34	621.463	621.498
15. Davek od dohodka	-1	18.130	18.131
16. Odloženi davki	1	15.958	15.959
17. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	34	619.292	619.326

13.2.5 Pod-bilanca stanja po dejavnostih na dan 31. 12. 2021

v EUR					
Postavka	Trgovanje z električno energijo	Proizvodnja in oskrba s toploto	Proizvodnja električne energije	Skupaj	Ključ
1	2	3	4	5	
Sredstva					
A. Dolgoročna sredstva:					
I. Neopredmetena sredstva	93.984	162.404	126.787	383.175	
1. Dolgoročne pravice	79.343	157.379	122.864	359.586	K-1a, K-2
2. Dolgoročno odloženi stroški razvijanja				0	
3. Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	14.309	0	0	14.309	
4. Neopredmetena sredstva, ki se pridobivajo	332	5.025	3.923	9.280	K-1a, K-2
II. Opredmetena osnovna sredstva	172.982	3.405.866	2.658.929	6.237.777	
1. Zemljišča in zgradbe	78.605	2.267.406	1.770.144	4.116.155	
a). Zemljišča	2.925	103.091	80.482	186.498	K-1a
b). Zgradbe	75.680	2.164.316	1.689.662	3.929.657	K-1a, K-2
2. Oprema	61.341	893.549	697.586	1.652.476	K-1a, K-2
3. Pravica do uporabe sredstva	24.414	89.235	69.665	183.314	
4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	8.622	155.676	121.535	285.833	K-1a, K-2
a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	8.622	155.676	121.535	285.833	K-1a, K-3
b) Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	0	0	0	0	
III. Dolgoročne finančne naložbe	360.605	69.292	54.096	483.993	
1. Naložbe v deleže podjetja v skupini in pridružena podjetja	360.605	69.292	54.096	483.993	K-1
1. Naložbe v deleže v pridruženih družbah				0	K-2
2. Druge delnice in deleži	0	0	0	0	K-1
3. Dolgoročna posojila drugim	0	0	0	0	
IV. Dolgoročne poslovne terjatve	9.365	232	181	9.779	
1. Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini				0	
2. Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	8.156	0	0	8.156	
3. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih	1.209	232	181	1.623	
V. Odložene terjatve za davek	541.352	104.023	81.210	726.585	K-1
Skupaj dolgoročna sredstva	1.178.289	3.741.817	2.921.203	7.841.310	
B. Kratkoročna sredstva:					
I. Zaloge				0	
1. Material				0	
II. Kratkoročne finančne naložbe	0	0	0	0	
1. Kratkoročna posojila družbam v skupini	0	0	0	0	K-3
2. Kratkoročna posojila drugim				0	
III. Kratkoročne poslovne terjatve	41.975.307	362.108	277.070	42.614.485	
1. Poslovne terjatve do družb v skupini	2.421.648	811	633	2.423.093	
2. Poslovne terjatve do kupcev	35.903.823	333.280	254.564	36.491.667	K-1a, K-3
3. Poslovne terjatve do drugih	3.649.837	28.017	21.872	3.699.726	K-1, K-1a, K-3
IV. Denarna sredstva	300.616	23.078	25.627	349.320	K-3
Skupaj kratkoročna sredstva	42.275.923	385.186	302.697	42.963.805	
C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	3.597.002	49.039	28	3.646.069	K-3
D. Terjatve do drugih dejavnosti	5.879.872	0	0	5.879.872	
SKUPAJ SREDSTVA	52.931.086	4.176.042	3.223.928	60.331.056	

Poročilo družbe E 3, d.o.o., za leto 2021

Obveznosti do virov sredstev

Kapital:

I. Vpoklicani kapital	5.525.141	194.623	802.253	6.522.017	
1. Osnovni kapital	5.525.141	194.623	802.253	6.522.017	
III. Rezerve iz dobička	8.213.726	-312.378	225.241	8.126.588	
1. Zakonske rezerve	111.314	1.886	3.972	117.173	
2. Druge rezerve iz dobička	8.102.412	-314.265	221.269	8.009.416	
IV. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	-58.970	-11.331	-8.846	-79.147	K-1
V. Preneseni čisti poslovni izid	456.019	87.626	68.409	612.054	
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta	1.861.240	-1.472.598	-1.116.107	-727.465	
Skupaj kapital	15.997.156	-1.514.059	-29.051	14.454.046	
B. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	261.502	603.278	39.229	904.009	
1. Rezervacije	260.174	49.994	39.030	349.198	K-1a, K-1
2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	1.327	553.285	199	554.811	
C. Dolgoročne obveznosti	11.975	72.215	56.378	140.567	
I. Dolgoročne finančne obveznosti	0	0	0	0	
1. Dolgoročne finančne obveznosti do bank	0	0	0	0	
II. Dolgoročne poslovne obveznosti	11.975	72.215	56.378	140.567	
1. Druge dolgoročne poslovne obveznosti	11.975	72.215	56.378	140.567	
Č. Kratkoročne obveznosti	33.651.367	1.283.476	996.533	35.931.376	
I. Kratkoročne finančne obveznosti	5.690.013	1.104.934	857.148	7.652.095	
1. Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	5.677.933	1.091.041	851.766	7.620.740	K-1
2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank	0	0	0	0	K-1
2. Druge kratkoročne finančne obveznosti	12.080	13.894	5.382	31.355	
II. Kratkoročne poslovne obveznosti	27.961.354	178.541	139.386	28.279.281	
1. Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	10.836.994	64.742	50.543	10.952.279	K-1a, K-2, K-6
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	15.301.508	101.604	79.321	15.482.433	K-1a, K-2, K-6
3. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	1.130.839	144	112	1.131.095	
4. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	692.013	12.052	9.409	713.474	K-1a, K-1
Skupaj obveznosti	33.924.844	1.958.969	1.092.140	36.975.953	
D. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	3.009.087	6.794	5.304	3.021.185	K-1a, K-3
E. Obveznosti do drugih dejavnosti		3.724.338	2.155.535	5.879.873	
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	52.931.086	4.176.042	3.223.928	60.331.056	

13.2.6 Pod-bilanca stanja po dejavnostih na dan 31. 12. 2020

v EUR					
Postavka	Trgovanje z električno energijo	Proizvodnja in oskrba s toploto	Proizvodnja električne energije	Skupaj	Ključ
1	2	3	4	5	
Sredstva					
A. Dolgoročna sredstva:					
I. Neopredmetena sredstva	91.046	239.549	134.130	464.724	
1. Dolgoročne pravice	14.905	213.437	119.509	347.851	K-1a, K-2
2. Dolgoročno odloženi stroški razvijanja				0	
3. Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	18.950	0	0	18.950	
4. Neopredmetena sredstva, ki se pridobivajo	57.191	26.112	14.621	97.923	K-1a, K-2
II. Opredmetena osnovna sredstva	120.764	4.961.776	2.778.234	7.860.774	
1. Zemljišča in zgradbe	20.311	2.481.615	1.389.524	3.891.449	
a). Zemljišča	1.169	174.690	97.814	273.673	K-1a
b). Zgradbe	19.142	2.306.924	1.291.710	3.617.776	K-1a, K-2
2. Oprema	61.646	1.586.060	888.078	2.535.784	K-1a, K-2
3. Pravica do uporabe sredstva	35.363	53.852	30.153	119.368	
4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	3.445	840.250	470.479	1.314.173	K-1a, K-2
a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	3.445	840.250	470.479	1.314.173	K-1a, K-3
b) Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	0	0	0	0	
III. Dolgoročne finančne naložbe	372.966	71.174	39.852	483.993	
1. Naložbe v deleže podjetja v skupini in pridružena podjetja	372.966	71.174	39.852	483.993	K-1
1. Naložbe v deleže v pridruženih družbah				0	K-2
2. Druge delnice in deleži	0	0	0	0	K-1
3. Dolgoročna posojila drugim	0	0	0	0	
IV. Dolgoročne poslovne terjatve	3.698	199	111	4.009	
1. Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini				0	
2. Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	2.656	0	0	2.656	
3. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih	1.043	199	111	1.353	
V. Odložene terjatve za davek	421.838	80.501	45.074	547.413	K-1
Skupaj dolgoročna sredstva	1.010.313	5.353.199	2.997.402	9.360.914	
B. Kratkoročna sredstva:					
I. Zaloge				0	
1. Material				0	
II. Kratkoročne finančne naložbe	0	0	0	0	
1. Kratkoročna posojila družbam v skupini	0	0	0	0	K-3
2. Kratkoročna posojila drugim				0	
III. Kratkoročne poslovne terjatve	26.964.844	238.580	139.658	27.343.082	
1. Poslovne terjatve do družb v skupini	26.165	2.336	1.308	29.808	
2. Poslovne terjatve do kupcev	25.617.838	204.437	120.541	25.942.816	K-1a, K-3
3. Poslovne terjatve do drugih	1.320.841	31.807	17.810	1.370.458	K-1, K-1a, K-3
IV. Denarna sredstva	559.663	97.137	135.419	792.219	K-3
Skupaj kratkoročna sredstva	27.524.507	335.718	275.077	28.135.301	
C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	1.623.127	56.366	14.637	1.694.130	K-3
D. Terjatve do drugih dejavnosti	5.693.777	0	0	5.693.777	
SKUPAJ SREDSTVA	35.851.725	5.745.282	3.287.116	44.884.123	

Poročilo družbe E 3, d.o.o., za leto 2021

Obveznosti do virov sredstev
Kapital:

I. Vpoklicani kapital	5.525.141	194.623	802.253	6.522.017	
1. Osnovni kapital	5.525.141	194.623	802.253	6.522.017	
III. Rezerve iz dobička	8.213.726	-312.378	225.241	8.126.588	
1. Zakonske rezerve	111.314	1.886	3.972	117.173	
2. Druge rezerve iz dobička	8.102.412	-314.265	221.269	8.009.416	
IV. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	-66.177	-12.629	-7.071	-85.877	K-1
V. Preneseni čisti poslovni izid	-2.117	-404	-226	-2.747	
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta	1.338.853	-525.888	-193.639	619.326	
Skupaj kapital	15.009.426	-656.677	826.558	15.179.307	
B. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	288.837	650.745	30.863	970.445	
1. Rezervacije	286.977	54.765	30.664	372.406	K-1a, K-1
2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	1.860	595.980	199	598.039	
C. Dolgoročne obveznosti	21.053	201.171	23.986	246.211	
I. Dolgoročne finančne obveznosti	0	158.334	0	158.334	
1. Dolgoročne finančne obveznosti do bank	0	158.334	0	158.334	
II. Dolgoročne poslovne obveznosti	21.053	42.838	23.986	87.877	
1. Druge dolgoročne poslovne obveznosti	21.053	42.838	23.986	87.877	
Č. Kratkoročne obveznosti	19.818.158	1.468.625	780.974	22.067.757	
I. Kratkoročne finančne obveznosti	1.170.502	1.267.365	668.384	3.106.251	
1. Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupin	0	0	0	0	K-1
2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank	1.155.904	1.248.834	661.928	3.066.667	K-1
2. Druge kratkoročne finančne obveznosti	14.598	18.531	6.456	39.585	
II. Kratkoročne poslovne obveznosti	18.647.657	201.260	112.590	18.961.506	
1. Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	27.061	185	103	27.349	K-1a, K-2, K-6
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	16.964.656	166.672	93.223	17.224.551	K-1a, K-2, K-6
3. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	1.089.584	165	92	1.089.841	
4. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	566.355	34.238	19.171	619.764	K-1a, K-1
Skupaj obveznosti	20.128.049	2.320.541	835.823	23.284.413	
D. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	714.250	7.933	4.442	726.625	K-1a, K-3
E. Obveznosti do drugih dejavnosti		4.073.485	1.620.293	5.693.778	
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	35.851.725	5.745.282	3.287.116	44.884.123	

13.2.7 Izkaz poslovnega izida po dejavnostih za obdobje, končano 31. 12. 2021

Postavka 1	Trgovanje z električno energijo 2	Proizvodnja in oskrba s toploto 3	Proizvodnja električne energije 4	Skupaj 5	Ključ
1. Čisti prihodki od prodaje	123.334.421	954.052	729.649	125.018.121	
a. na domačem trgu	116.635.860	954.052	729.649	118.319.560	K-1a, K-3
b. na tujem trgu	6.698.561	0	0	6.698.561	K-1a, K-3
2. Usredstveni lastni proizvodi in storitve	10.991	27.545	21.504	60.040	K-1a
3. Drugi poslovni prihodki	579.259	123.742	48.216	751.217	K-1a, K-3
4. Stroški blaga, materiala in storitev	-120.202.672	-746.980	-486.064	-121.435.716	
a. nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	-116.286.749	-632.085	-396.367	-117.315.200	K-1a, K-6
b. stroški storitev	-3.915.923	-114.895	-89.698	-4.120.516	K-1a, K-6, K-2
5. Stroški dela	-1.440.090	-276.720	-216.033	-1.932.843	
a. stroški plač	-1.048.958	-205.996	-160.819	-1.415.773	K-1a, K-1
b. stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja zaposle	-47.440	-9.116	-7.117	-63.672	K-1a, K-1
c. stroški socialnih zavarovanj	-170.171	-33.521	-26.169	-229.861	K-1a, K-1
č. drugi stroški dela	-173.522	-28.088	-21.928	-223.537	K-1a, K-1
6. Odpisi vrednosti	-357.756	-1.578.940	-1.232.665	-3.169.361	
a. amortizacija	-67.179	-379.781	-296.492	-743.452	K-1a, K-2
b. prevrednotovalni poslovnih odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	-92	-1.199.159	-936.173	-2.135.424	K-1a
c. prevrednotovalni poslovnih odhodki pri obratnih sred:	-290.485	0	0	-290.485	K-1a
7. Drugi poslovni odhodki	-428.599	-234	-183	-429.016	K-1a, K-1
8. Finančni prihodki iz deležev	74.130	555	433	75.119	
a. v družbah v skupini	74.130	555	433	75.119	K-1a
9. Finančni prihodki iz danih posojil	0	0	0	0	
b. danih drugim	0	0	0	0	K-3
10. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	190.483	0	0	190.483	
b. od drugih	190.483	0	0	190.483	K-1a
11. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih na	0	0	0	0	
11. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	-11.579	-1.290	-1.007	-13.876	
a. iz posojil, prejetih od družb v skupini	0	0	0	0	
b. iz posojil, prejetih od bank	-9.913	-555	-434	-10.902	K-1a, K-6
č. iz drugih finančnih obveznosti	-1.667	-734	-573	-2.974	K-1a, K-6
12. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-6.323	-4	-3	-6.329	
b. iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	-6.060	-3	-2	-6.065	K-1a, K-6
c. iz drugih poslovnih obveznosti	-263	-1	0	-264	K-1a, K-6
13. Drugi prihodki	0	0	0	0	K-1a, K-3
14. Drugi odhodki	-15.047	-77	-60	-15.184	K-1a, K-1
POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA PRED OBDAVČITVIJO	1.727.219	-1.498.351	-1.136.212	-907.344	
15. Davek od dohodka	0	0	0	0	K-1
16. Odloženi davki	134.021	25.753	20.105	179.878	K-1
17. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	1.861.240	-1.472.598	-1.116.107	-727.465	

13.2.8 Izkaz poslovnega izida po dejavnostih za obdobje, končano 31. 12. 2020

Postavka 1	Trgovanje z električno energijo 2	Proizvodnja in oskrba s toploto 3	Proizvodnja električne energije 4	Skupaj 5	Ključ
1. Čisti prihodki od prodaje	94.368.361	883.418	486.067	95.737.846	
a. na domačem trgu	94.260.936	883.418	486.067	95.630.421	K-1a, K-3
b. na tujem trgu	107.425	0	0	107.425	K-1a, K-3
2. Usredstveni lastni proizvodi in storitve	20.591	95.087	53.242	168.920	K-1a
3. Drugi poslovni prihodki	480.019	71.127	39.826	590.972	K-1a, K-3
4. Stroški blaga, materiala in storitev	-91.723.646	-786.088	-327.720	-92.837.454	
a. nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	-87.878.565	-682.082	-269.484	-88.830.130	K-1a, K-6
b. stroški storitev	-3.845.082	-104.006	-58.236	-4.007.324	K-1a, K-6, K-2
5. Stroški dela	-1.520.458	-288.687	-161.644	-1.970.788	
a. stroški plač	-1.077.155	-209.875	-117.515	-1.404.545	K-1a, K-1
b. stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja zaposle	-48.136	-9.186	-5.143	-62.465	K-1a, K-1
c. stroški socialnih zavarovanj	-176.035	-34.148	-19.120	-229.303	K-1a, K-1
č. drugi stroški dela	-219.132	-35.478	-19.865	-274.475	K-1a, K-1
6. Odpisi vrednosti	-254.393	-516.970	-289.466	-1.060.829	
a. amortizacija	-46.129	-516.528	-289.218	-851.874	K-1a, K-2
b. prevrednotovalni poslovnih odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	-313	-302	-169	-783	K-1a
c. prevrednotovalni poslovnih odhodki pri obratnih sred:	-207.951	-141	-79	-208.171	K-1a
7. Drugi poslovni odhodki	-151.283	-368	-206	-151.857	K-1a, K-1
8. Finančni prihodki iz deležev	64.085	587	329	65.001	
a. v družbah v skupini	64.085	587	329	65.001	K-1a
9. Finančni prihodki iz danih posojil	13	796	446	1.254	
b. danih drugim	13	796	446	1.254	K-3
10. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	162.977	166	93	163.236	
b. od drugih	162.977	166	93	163.236	K-1a
11. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih na	0	0	0	0	
11. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	-9.406	-2.814	-1.576	-13.796	
a. iz posojil, prejetih od družb v skupini	0	0	0	0	
b. iz posojil, prejetih od bank	-7.363	-1.819	-1.019	-10.201	K-1a, K-6
č. iz drugih finančnih obveznosti	-2.043	-994	-557	-3.595	K-1a, K-6
12. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-21.731	-1	0	-21.732	
b. iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	-21.488	0	0	-21.488	K-1a, K-6
c. iz drugih poslovnih obveznosti	-243	-1	0	-244	K-1a, K-6
13. Drugi prihodki	2	0	0	2	K-1a, K-3
14. Drugi odhodki	-48.714	-361	-202	-49.276	K-1a, K-1
POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA PRED OBDAVČITVIJO	1.366.417	-544.108	-200.811	621.498	
15. Davek od dohodka	-39.862	15.873	5.858	-18.131	K-1
16. Odloženi davki	12.298	2.347	1.314	15.959	K-1
17. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	1.338.853	-525.888	-193.639	619.326	

13.2.9 Izkaz denarnega toka po dejavnostih za leto 2021

	prodaja električne energije	Proizvodnja toplote	Proizvodnja električne energije	Skupaj E 3	Ključ
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU					
1. Prejemki pri poslovanju	196.510.620	1.062.956	472.908	198.046.484	
a. Prejemki od prodaje proizvodov in storitev	195.766.537	1.043.450	457.680	197.267.667	K-1a, K-3
b. Drugi prejemki pri poslovanju	744.084	19.505	15.228	778.816	K-1, K-1a, K-3, K-6
2. Izdatki pri poslovanju	-199.212.129	-1.077.601	-841.274	-201.131.004	
a. Izdatki za nakup materiala in storitev	-137.509.129	-789.627	-616.455	-138.915.211	K-1a, K-3, K-6
b. Izdatki za plače in deleže zaposlenec v dobičku	-1.408.126	-270.820	-211.427	-1.890.373	K-1, K-1a, K-6
c. Izdatki za dajatve vseh vrst	-5.945.791	-17.123	-13.368	-5.976.282	K-1, K-1a, K-3, K-6
d. Drugi izdatki pri poslovanju	-54.349.083	-31	-25	-54.349.139	K-1, K-1a, K-3, K-6
3a. Prebitek prejemkov pri poslovanju	0	-14.646	-368.366	0	
3b. Prebitek izdatkov pri poslovanju	-2.701.509			-3.084.520	
B. DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU					
4. Prejemki pri naložbenju	889.001	12.668	9.393	911.063	
a. Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku	131.996	2.653	1.574	136.223	K-1a, K-3
b. Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	757.005	10.015	7.819	774.839	K-2
c. Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	0	0	0	0	
d. Prejemki pri pripojitvi hčerinske družbe	0	0	0	0	
5. Izdatki pri naložbenju	-158.577	-1.385.096	-1.081.332	-2.625.005	
a. Izdatki za pridobitev neopredmetenih dolgor. sredstev	-5.185	-78.456	-61.250	-144.890	K-1a, K-2
b. Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-153.392	-1.306.641	-1.020.083	-2.480.115	K-1a, K-2
c. Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	0	0	0	0	
d. Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb	0	0	0	0	
6a. Prebitek prejemkov pri naložbenju	730.424	0	0	0	
6b. Prebitek izdatkov pri naložbenju	0	-1.372.428	-1.071.939	-1.713.943	
7a. Prebitek prejemkov pri poslovanju in naložbenju	0	0	0	0	
7b. Prebitek izdatkov pri poslovanju in naložbenju	-1.971.084	-1.387.073	-1.440.305	-4.798.463	
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU					
8. Prejemki pri financiranju	81.826.963	2.102.596	1.770.441	85.700.000	
a. Prejemki od dobljenih dolgoročnih posojil	81.826.963	2.102.596	1.770.441	85.700.000	K-6
b. Prejemki od dobljenih kratkoročnih posojil	0	0	0	0	
9. Izdatki pri financiranju	-80.114.926	-789.582	-439.928	-81.344.436	
a. Izdatki za dane obresti	-17.412	-1.606	-418	-19.436	K-1a, K-6
b. Izdatki za odplačila dolgoročnih posojil	0	-225.000	0	-225.000	
c. Izdatki za odplačila kratkoročnih posojil	-80.097.514	-562.976	-439.510	-81.100.000	K-1a, K-6
d. Izdatki za izplačila dividend	0	0	0	0	
10. Prebitek prejemkov pri financiranju	1.712.037	1.313.014	1.330.513	4.355.564	
11. Prebitek izdatkov pri financiranju	0	0	0	0	
12. Celotni prebitek prejemkov oziroma izdatkov	-259.047	-74.060	-109.792	-442.899	
Č. KONČNO STANJE DEN. SREDSTEV IN NJIHOVIH USTREZNIKOV					
	300.616	23.078	25.627	349.320	
X. Začetno stanje denarnih sredstev in njihovih ustreznikov	559.663	97.137	135.419	792.219	
Y. DENARNI IZID V OBDOBJU	-259.047	-74.060	-109.792	-442.899	
Končno stanje denarnih sredstev na dan 31.12.2019	300.616	23.078	25.627	349.320	

13.2.10 Izkaz denarnega toka po dejavnostih za leto 2020

	prodaja električne energije	Proizvodnja toplote	Proizvodnja električne energije	Skupaj E 3
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU				
1. Prejemki pri poslovanju	172.331.294	1.212.770	679.063	174.223.127
a. Prejemki od prodaje proizvodov in storitev	170.796.684	1.187.832	665.100	172.649.616
b. Drugi prejemki pri poslovanju	1.534.610	24.937	13.963	1.573.510
2. Izdatki pri poslovanju	-170.415.606	-1.257.843	-704.300	-172.377.749
a. Izdatki za nakup materiala in storitev	-113.048.210	-957.214	-535.970	-114.541.395
b. Izdatki za plače in deleže zaposlenec v dobičku	-1.457.607	-278.112	-155.722	-1.891.441
c. Izdatki za dajatve vseh vrst	-5.405.044	-17.350	-9.715	-5.432.109
d. Drugi izdatki pri poslovanju	-50.504.744	-5.166	-2.893	-50.512.803
3a. Prebitek prejemkov pri poslovanju	0	-45.073	-25.237	0
3b. Prebitek izdatkov pri poslovanju	1.915.688			1.845.378
B. DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU				
4. Prejemki pri naložbenju	242.284	93.017	52.083	387.385
a. Prejemki od dobjenih obresti in deležev v dobičku	189.823	1.845	1.033	192.701
b. Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	60	90.692	50.781	141.533
c. Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	52.401	480	269	53.150
d. Prejemki pri pripojitvi hčerinske družbe	0	0	0	0
5. Izdatki pri naložbenju	-136.851	-894.070	-500.614	-1.531.536
a. Izdatki za pridobitev neopredmetenih dolgor. sredstev	-3.204	-141.611	-79.292	-224.106
b. Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-85.387	-752.017	-421.075	-1.258.479
c. Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	-48.260	-442	-248	-48.950
d. Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb	0	0	0	0
6a. Prebitek prejemkov pri naložbenju	105.433	0	0	0
6b. Prebitek izdatkov pri naložbenju	0	-801.053	-448.531	-1.144.151
7a. Prebitek prejemkov pri poslovanju in naložbenju	2.021.122	0	0	701.227
7b. Prebitek izdatkov pri poslovanju in naložbenju	0	-846.126	-473.769	0
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU				
8. Prejemki pri financiranju	42.717.933	1.366.773	765.294	44.850.000
a. Prejemki od dobjenih dolgoročnih posojil				0
b. Prejemki od dobjenih kratkoročnih posojil	42.717.933	1.366.773	765.294	44.850.000
9. Izdatki pri financiranju	-44.494.200	-476.532	-228.049	-45.198.781
a. Izdatki za dane obresti	-29.183	-2.806	-125	-32.115
b. Izdatki za odplačila dolgoročnih posojil	0	-66.667	0	-66.667
c. Izdatki za odplačila kratkoročnih posojil	-44.217.933	-405.190	-226.877	-44.850.000
d. Izdatki za izplačila dividend	-247.084	-1.869	-1.047	-250.000
10. Prebitek prejemkov pri financiranju	0	890.241	537.245	0
11. Prebitek izdatkov pri financiranju	-1.776.267	0	0	-348.781
12. Celotni prebitek prejemkov oziroma izdatkov	244.854	44.116	63.476	352.446
Č. KONČNO STANJE DEN. SREDSTEV IN NIJHOVIH USTREZNIKOV	559.663	97.137	135.419	792.219
X. Začetno stanje denarnih sredstev in njihovih ustreznikov	314.809	53.022	71.943	439.773
Y. DENARNI IZID V OBDOBJU	244.854	44.116	63.476	352.446
Končno stanje denarnih sredstev na dan 31.12.2019	559.663	97.137	135.419	792.219