

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA delničarjem družbe Elektro Gorenjska, d.d.

POROČILO O REVIZIJI RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze družbe Elektro Gorenjska, d.d. (»Družba«), ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2023, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz sprememb lastniškega kapitala ter izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj Družbe na dan 31. decembra 2023 ter njeno finančno uspešnost in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS).

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (»MSR«) in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zadevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (»Uredba«). Naša odgovornost na podlagi teh pravil je opisana v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu s Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti), ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (»Kodeks IESBA«) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od Družbe in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

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

Ključne revizijske zadeve

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so bile po naši strokovni presoji najpomembnejše pri reviziji računovodskih izkazov za tekoče poslovno leto. Te zadeve so bile obravnavane v okviru revizije računovodskih izkazov kot celote in pri oblikovanju našega mnenja o njih in ne podajamo ločenega mnenja o teh zadevah.

Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve

Opis ključne revizijske zadeve

Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve v poslovnem letu, ki se je končalo 31. decembra 2023, znašajo 5.921.213 EUR (2022: 3.354.884 EUR). Družba opravlja dejavnost gradnje objektov in opreme v lastni režiji. Investicije v osnovna sredstva, zgrajena v lastni režiji, se vrednotijo na podlagi ocenjenih vrednosti urnih postavk, ki poleg stroškov dela vključujejo tudi druge posredne stroške kot tudi neposredne stroške materiala in avtovoženj. Oblikovanje urnih postavk za ceno delo in presojanje, katere posredne stroške vključiti v vrednost osnovnih sredstev, je vezano na ocene. Ocena višine in strukture stroškov izgradnje osnovnih sredstev so za revizijo pomembne, ker so vezane na pomembne presoje posloводства. Pri odločanju o tem posloводство uporablja predpostavke in presoje, vezane na izpolnjevanje pogojev za pripoznanje opredmetenih osnovnih sredstev kot jih določajo Slovenski računovodski standardi.

Naš revizijski pristop

Naši revizijski postopki so med drugim vključevali:

- Presojanje pravilnikov, ki opredeljujejo področje investiranja v opredmetena osnovna sredstva ter stroškov izgradnje z namenom prepričati se, ali so skladni z usmeritvami, ki jih predpisujejo Slovenski računovodski standardi.
- Preizkušanje zasnove in implementacije notranjih kontrol ter njihovo testiranje v delu, ki se nanaša na pripoznavanje stroškov dela, materiala, storitev ter osnovnih sredstev.
- Seznanitev z načinom vodenja investicij v lastni režiji.
- Proučitev metodologije in predpostavk, ki jih pri izračunavanju cene dela uporablja družba ter preveritev popolnosti in točnosti uporabljenih podatkov.
- Ponoven preračun izračunane cene dela za izbrano vrsto del ter primerjava s pokalkulacijo za tekoče leto in tržnimi cenami.
- Testiranje na vzorcu izbranih postavk usredstvenih lastnih proizvodov in storitev, pri čemer smo:
 - presojali, ali je bila uporabljena prava cena dela glede na vrsto dela;

Zaradi navedenega smo zadevo opredelili kot ključno revizijsko zadevo.

Sklicujemo se na pojasnilo v točki 6.4 Podlage za pripravo računovodskih izkazov in znotraj te na podnaslov Značilne računovodske usmeritve in ocene - Opredmetena osnovna sredstva, na Pojasnilo 2 Opredmetena osnovna sredstva v točki 6.5.1 Pojasnila postavk v bilanci stanja, na Pojasnilo 2 Usredstveni lastni proizvodi in storitve v točki 6.5.2 Pojasnila postavk v izkazu poslovnega izida.

Investicije v nepremičnine, naprave in opremo

Opis ključne revizijske zadeve

Knjigovodska vrednost nepremičnin, naprav in opreme na dan 31. decembra 2023 znaša 222.548.993 EUR (31. decembra 2022: 212.885.049 EUR); stroški storitev vzdrževanja za leto 2023 znašajo 1.516.922 EUR (2022: 1.229.994 EUR).

Poleg izvajanja novih investicij družba izvaja tudi tekoče vzdrževanje nepremičnin, naprav in opreme, predvsem elektroenergetske infrastrukture. Medtem ko se postavke, ki izpolnjujejo pogoje za pripoznanje nepremičnin, naprav in opreme, usredstviijo in med stroške prenašajo z letno amortizacijo, se stroški vzdrževanja evidentirajo v poslovnem izidu takoj, ko nastanejo. Ločevanje med postavkami, ki izpolnjujejo pogoje za pripoznanje v bilanci stanja in postavkami, ki se takoj izkažejo v poslovnem izidu, so pomembni za revizijo, saj je pri njihovem pripoznanju potrebna presoja poslovodstva, ali in kateri pogoji so izpolnjeni za uvrstitev postavke med nepremičnine, naprave in opremo ter ali in kateri pogoji so izpolnjeni za uvrstitev postavke med stroške vzdrževanja, zaradi česar smo zadevo opredelili kot ključno revizijsko zadevo. Pri odločanju o tem družba uporablja pomembne predpostavke in presoje, vezane na izpolnjevanje pogojev za pripoznanje opredmetenih osnovnih sredstev kot jih opredeljujejo SRS.

Sklicujemo se na pojasnilo v točki 6.4 Podlage za pripravo računovodskih izkazov in znotraj te na podnaslov Značilne računovodske usmeritve in ocene - Opredmetena osnovna sredstva, na Pojasnilo 2 Opredmetena osnovna sredstva v točki 6.5.1 Pojasnila postavk v bilanci stanja, na Pojasnilo 5 Stroški storitev v točki 6.5.2 Pojasnila postavk v izkazu poslovnega izida.

- pridobili podlage za stroške materiala in avtovoženj;
- opravili razgovore z osebami, odgovornimi za investicije;
- preverili podporno računovodsko dokumentacijo in knjiženje v računovodskih izkazih. V vzorec smo zajeli naključno izbrane postavke kot postavke, ki smo jih na podlagi našega s tveganji povezanega pristopa določili zaradi velikosti, kompleksnosti, vsebine ali trajanja gradnje oz. vzdrževanja.
- Pregled razkritij v letnem poročilu v zvezi z osnovnimi sredstvi in usredstvenimi lastnimi proizvodi.

Naš revizijski pristop

Naši revizijski postopki so med drugim vključevali:

- Presojanje internih aktov, ki opredeljujejo področje investiranja v opredmetena osnovna sredstva ter stroškov izgradnje z namenom prepričati se, ali so skladni z usmeritvami, ki jih predpisujejo slovenski računovodski standardi.
- Preizkušanje zasnove, implementacije in testiranje učinkovitosti notranjih kontrol v procesu pripoznavanja stroškov in nepremičnin, naprav in opreme ter s tem povezanih obveznosti.
- Seznanitev z načinom vodenja investicij.
- Testiranje na vzorcu izbranih postavk nepremičnin, naprav in opreme in stroškov vzdrževanja, pri čemer smo:
 - presojali, ali so izpolnjeni pogoji za pripoznanje nepremičnin, naprav in opreme oz. stroškov vzdrževanja;
 - pridobili podlage s strani oseb, odgovornih za investicije;
 - opravili razgovore z osebami, odgovornimi za investicije;
 - preverili podporno računovodsko dokumentacijo in knjiženje v računovodskih evidencah.V vzorec smo zajeli tako naključno izbrane postavke kot postavke, ki smo jih na podlagi našega s tveganji povezanega pristopa določili zaradi velikosti, kompleksnosti, vsebine ali trajanja gradnje oz. vzdrževanja.
- Pregled razkritij v skladu z zahtevami SRS.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu razen računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih. Druge informacije smo pridobili pred datumom revizorjevega poročila razen poročila nadzornega sveta, ki bo na voljo pozneje.

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

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi ali so druge informacije pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Če na podlagi opravljenega dela zaključimo, da obstaja pomembno napačna navedba drugih informacij, moramo o takih okoliščinah poročati.

V zvezi s tem na podlagi opisanih postopkov poročamo, da:

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

Odgovornost poslovodstva in nadzornega sveta za računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s SRS 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.

Nadzorni svet je odgovoren za nadzorovanje postopka računovodskega poročanja Družbe.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z MSR-ji in Uredbo, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj, vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu z MSR-ji 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 pridobimo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bi odkrili pomembno napačne navedbe, ki je posledica prevare, je višje kot tveganje, ki je posledica napake, saj prevara lahko vključuje skrivno dogovarjanje, ponarejanje, namerne opustitve, napačne predstavitve ali izogibanje notranjim kontrolam;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnih za revizijo računovodskih izkazov, z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol Družbe;
- ovrednotimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij, ki jih je pripravilo poslovodstvo;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbujejo dvom v sposobnost Družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar pa kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje Družbe kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo celotno predstavitev, strukturo in vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali

računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev.

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

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

Izmed vseh zadev, o katerih smo razpravljali s pristojnimi za upravljanje, določimo tiste zadeve, ki so bile pri reviziji računovodskih izkazov v tekočem obdobju najpomembnejše in so zato ključne revizijske zadeve. Te zadeve opišemo v revizorjevem poročilu, razen če zakon ali predpis preprečujeta javno razkritje teh zadev, ali kadar se v izjemno redkih okoliščinah odločimo, da zadev ne sporočimo v poročilu, ker utemeljeno pričakujemo, da bi bile škodljive posledice takega ravnanja večje od javne koristi takšnega sporočanja.

POROČILO O DRUGIH ZAKONSKIH IN REGULATORNIH ZAHTEVAH

Neodvisno poročilo o zagotovitvi o ustreznosti sodil za delitev prihodkov in odhodkov po dejavnostih ter pravilnost njihove uporabe

Opravili smo posel dajanja sprejemljivega zagotovila o tem, ali so sodila za delitev gospodarskih kategorij po različnih dejavnostih (v nadaljevanju: sodila za delitev), ki so razkrita v poglavju 6.9 letnega poročila, ustrezna in se pravilno uporabljajo pri ločenem evidentiranju posameznih dejavnosti naročnika Elektro Gorenjska d.d. za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 2023 v skladu z zahtevami Zakona o oskrbi z električno energijo (ZOEE).

Opredelitev primernih sodil

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

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

Odgovornost posloводства in nadzornega sveta

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pravilno uporabo sodil za delitev v skladu z ZOEE, pa tudi za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči njihovo pripravo in uporabo na način, ki ne vsebuje pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Nadzorni svet je pristojen za sprejetje sodil za delitev in nadzor nad njihovo uporabo v skladu z zahtevami ZOEE.

Revizorjeva odgovornost

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

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

Povzetek opravljenega dela

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

- prepoznali in ocenili smo tveganje pomembno napačne navedbe ustreznosti sodil in primernosti njihove uporabe z zahtevami ZOEE;
- pridobili smo razumevanje notranjega kontroliranja, ki je pomembno za posel dajanja sprejemljivega zagotovila, da bi oblikovali postopke, ki so ustrezni v danih okoliščinah, vendar pa ne za izražanje mnenja o učinkovitosti notranjega kontroliranja;
- ocenili smo ali so uporabljena sodila ustrezna;
- pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, ali so sodila za delitev ustrezna;
- pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, ali se sodila za delitev pravilno uporabljajo v skladu s sprejetimi sodili.

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

Sklep

Na podlagi opravljenih postopkov in pridobljenih dokazov so po našem mnenju sodila za delitev posrednih stroškov (odhodkov), prihodkov, sredstev in virov sredstev po posameznih dejavnostih za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih ustrezna v skladu z ZOEE in pravilno uporabljena.

Poročilo o zahtevah Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta EU (Uredba 537/2014)

Potrdilo revizijski komisiji

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

Prepovedane storitve

Potrjujemo, da za družbo Elektro Gorenjska, d.d. nismo izvajali storitev iz prvega odstavka 5. člena Uredbe 537/2014, revizijska družba pa je izpolnjevala zahteve po neodvisnosti pri revidiranju.

Druge storitve revizijske družbe

Revizijska družba za družbo Elektro Gorenjska, d.d. poleg revidiranja računovodskih izkazov ni opravljala nobenih drugih storitev, razen tistih, ki so razkrite v letnem poročilu.

Imenovanje revizorja, trajanje posla in odgovorni pooblaščen revizor

Revizijska družba BDO Revizija d.o.o. je bila imenovana na skupščini družbe Elektro Gorenjska, d.d. dne 24. avgusta 2023, predsednik nadzornega sveta pa je pogodbo o revidiranju podpisala dne 14. septembra 2023. Pogodba je sklenjena za obdobje 3 let. Obvezno revizijo računovodskih izkazov družbe opravljamo nepretrgoma od 26. septembra 2017.

V imenu revizijske družbe BDO Revizija d.o.o. je za opravljeno revizijo odgovorna pooblaščen revizorka Maruša Hauptman.

Ljubljana, 19. april 2024



BDO Revizija d.o.o.
Cesta v Mestni log 1, Ljubljana



Maruša Hauptman,
pooblaščen revizorka

