

**POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA**  
delničarjem družbe Elektro Celje, d.d.

**POROČILO O REVIZIJI KONSOLIDIRANIH RAČUNOVODSKIH IZKAZOV**

**Mnenje**

Revidirali smo konsolidirane računovodske izkaze skupine Elektro Celje, d.d. (skupina), ki vključujejo konsolidirani izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2021 ter konsolidirani izkaz poslovnega izida, konsolidirani izkaz drugega vseobsegajočega donosa, konsolidirani izkaz gibanja kapitala in konsolidirani izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi konsolidirani računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj skupine na dan 31. decembra 2021 ter njeno finančno uspešnost in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja kot jih je sprejela Evropska unija.

**Podlaga za mnenje**

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR) in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta o posebnih zadevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uredba (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov*. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

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

**Ključna revizijska zadeva**

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so po naši strokovni presoji najpomembnejše pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov tekočega obdobja. Te zadeve smo upoštevali pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov kot celote ter pri oblikovanju našega mnenja o teh konsolidiranih računovodskih izkazih in o tej zadevi ne izražamo ločenega mnenja.

Izpolnili smo vse svoje obveznosti, ki so opisane v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov*, vključno s tistimi, ki so povezane s temi zadevami. Zato je revizija vključevala izvedbo postopkov, ki smo jih določili na podlagi naše ocene tveganja pomembno napačne navedbe v konsolidiranih računovodskih izkazih. Rezultati naših revizijskih postopkov, vključno s postopki, ki smo jih opravili v zvezi z zadevami, ki jih navajamo v nadaljevanju, služijo kot podlaga za naše revizijsko mnenje o priloženih konsolidiranih računovodskih izkazih.

**Usredstveni lastni proizvodi in storitve**

Opis ključne revizijske zadeve

Usredstveni lastni proizvodi in storitve so v poslovnem letu, ki se je končalo 31. decembra 2021 znašali 17.493.699 EUR (2020: 16.740.724 EUR).

Skupina 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

Naš revizijski pristop

Naši revizijski postopki so med drugim vključevali:

- Presojanje pravil, ki opredeljujejo področje investiranja v opredmetena osnovna sredstva ter stroškov izgradnje z namenom prepričati se, ali so skladni z usmeritvami, ki jih predpisujejo računovodski standardi.
- Preizkušanje zasnovane in implementacije notranjih kontrol ter njihovo testiranje v delu, ki se nanaša na pripoznavanje stroškov dela, materiala in storitev ter osnovnih sredstev.
- Seznanitev z načinom računovodskega evidentiranja investicij v lastni režiji.
- Ponoven preračun izračunane cene dela ter primerjava s pokalkulacijo za tekoče leto ter tržnimi podatki.

izgradnje osnovnih sredstev so za revizijo pomembne, ker so vezane na pomembne presoje posloводства, zaradi česar smo zadevo opredelili kot ključno revizijsko zadevo. Pri odločanju o tem družba uporablja predpostavke in presoje, vezane na izpolnjevanje pogojev za pripoznanje opredmetenih osnovnih sredstev kot jih določajo Slovenski računovodski standardi.

Sklicujemo se na pojasnilo v točki 2.3.b) Opredmetena osnovna sredstva, in točki 2.3.o) Prihodki ter na pojasnilo 2.6.2. Usredstvene lastne storitve.

- Testiranje na vzorcu izbranih postavk usredstvenih lastnih proizvodov in storitev, pri čemer smo:
  - presojali, ali je bila uporabljena ustrezna cena dela;
  - 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.
- Preveritev ustreznosti razkritij v pojasnilih k računovodskim izkazom.

#### Pripoznavanje prihodkov od prodaje električne energije v okviru ustavljenega poslovanja

##### Opis ključne revizijske zadeve

Čisti prihodki od prodaje električne energije v okviru ustavljenega poslovanja (odvisne družbe ECE d.o.o.) so v poslovnem letu, ki se je končalo 31. decembra 2021, znašali 137.085.487 EUR (2020: 171.651.196 EUR), po izločitvi transakcij v skupini.

Pomembna dejavnost skupine je prodaja energentov (električna energija, zemeljski plin). Evidentiranje prihodkov na osnovi dejansko prodanih količin terja usklajevanje prodanih količin s kupljenimi na trgih energentov. Odvisna družba, ki se ukvarja s prodajo energentov ima vzpostavljen program zvestobe kupcem. Zaradi navedenega smo prihodke identificirali kot ključno revizijsko zadevo.

Prihodki od prodaje energentov se v računovodskih izkazih pripoznajo v trenutku, razen v primeru izpolnjevanja obvez iz naslova programa zvestobe kupcem. Skupina opravi velik obseg posameznih poslov, ki so pretežno manjših vrednosti, zato je zelo pomembno, da je zagotovljena njihova popolnost v obračunskem obdobju.

Sklicujemo se na pojasnilo v točki 5.3.m) Pripoznanje prihodkov.

##### Naš revizijski pristop

Naši revizijski pristopi so, med drugim, vključevali:

- Preizkušanje zasnove, implementacije in testiranje učinkovitosti notranjih kontrol v procesu pripoznavanja prihodkov.
- Presojanje usmeritve skupine v zvezi s pripoznavanjem prihodkov, vključno s presojo, ali je usmeritev skladna z relevantnimi standardi računovodskega poročanja.
- Presojanje točnosti zaračunanih cen in količin na vzorcih izdanih računov in neodvisnih potrditvah.
- Neodvisno potrjevanje prodajnih količin v letu.
- Pregledovanje ročnih knjižb v dnevnikih knjiženja s poudarkom na nenavadnih, enkratnih vnosih na kontih prihodkov in vnosih po datumu bilance stanja.

#### ***Druge informacije***

Za druge informacije je odgovorno posloводство. Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu razen ločenih in konsolidiranih računovodskih izkazov (računovodskega poročila družbe in skupine Elektro Celje) in naših revizorjevih poročil o njih. Naše mnenje o konsolidiranih računovodskih izkazih se ne nanaša na druge informacije in o njih ne izražamo nobene oblike zagotovila. Druge informacije smo pridobili pred datumom revizorjevega poročila, razen poročila nadzornega sveta, ki bo na voljo po tem datumu.

V povezavi z opravljeno revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi ali so druge informacije pomembno neskladne s konsolidiranimi 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 konsolidiranimi računovodskimi izkazi;
- so druge informacije pripravljene v skladu z veljavnimi zakoni in predpisi; ter
- na podlagi poznavanja in razumevanja družbe in njenega okolja, ki smo ga pridobili med revizijo, v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovili bistveno napačnih navedb.

#### ***Odgovornost posloводства in nadzornega sveta za konsolidirane računovodske izkaze***

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh konsolidiranih računovodskih izkazov v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela Evropska unija in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

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

Nadzorni svet je odgovoren za nadzor nad pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov ter za preveritev in potrditev revidiranega letnega poročila.

#### ***Revizorjeva odgovornost za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov***

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so konsolidirani računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z MSR, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe, lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj, vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh konsolidiranih 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 konsolidiranih računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- opravimo postopke preverjanja in razumevanja notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenja o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbujejo dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovske 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 organizacije kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino konsolidiranih računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali konsolidirani računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;

- pri reviziji skupine pridobimo zadostne in ustrezne revizijske dokaze v povezavi s finančnimi informacijami in poslovnimi dejavnostmi družb v skupini, da bi lahko izrazili mnenje o konsolidiranih računovodskih izkazih. Odgovorni smo za ustrezno usmerjanje, nadziranje in izvajanje revizije skupine. Revizijsko mnenje je izključno naša odgovornost.

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

Revizijski komisiji in nadzornemu svetu smo predložili našo izjavo, da smo izpolnili vse etične zahteve v zvezi z neodvisnostjo ter jih obvestili o vseh razmerjih in drugih zadevah, za katere bi se lahko upravičeno menilo, da vplivajo na našo neodvisnost, in jih seznanili s tem povezanimi nadzornimi ukrepi.

Od vseh zadev s katerimi smo seznanili revizijsko komisijo in nadzorni svet smo zadeve, ki so bile najpomembnejše pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov tekočega obdobja, določili kot ključne revizijske zadeve. V kolikor zakon ali predpisi ne preprečujejo njihovega javnega razkritja in razen v izjemno redkih okoliščinah, ko lahko utemeljeno pričakujemo, da bi bile posledice poročanja o določeni zadevi bolj škodljive kot je v javnem interesu, te zadeve opisujemo v revizorjevem poročilu.

## **POROČILO O DRUGIH ZAKONSKIH IN REGULATORNIH ZAHTEVAH**

**Druge zahteve v zvezi z vsebino revizorjevega poročila v skladu z Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta**

V skladu s členom 10(2) Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta v našem poročilu neodvisnega revizorja navajamo naslednje informacije, ki so zahtevane poleg zahtev mednarodnih standardov revidiranja:

### *Imenovanje revizorja, trajanje posla in odgovorni pooblaščen revizor*

Skupščina delničarjev družbe nas je dne 28. 6. 2019 imenovala za zakonitega revizorja za poslovna leta 2019 - 2021. Pogodba o revidiranju je bila sklenjena 1.10.2019 za obdobje treh let. Naše opravljanje posla v celoti in neprekinjeno traja sedem let. Za opravljeno revizijo je odgovorna pooblaščen revizorka Mateja Vrankar.

### *Skladnost z dodatnim poročilom revizijski komisiji*

Naše mnenje o konsolidiranih računovodskih izkazih v tem poročilu je skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji družbe, ki smo ga izdali dne 26.4.2022.

### *Prepovedane storitve*

Izjavljamo, da nismo opravljali nobenih prepovedanih storitev iz člena 5(1) Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta ter da smo pri opravljanju revizije zagotovili našo neodvisnost od revidirane družbe.

### *Druge storitve revizijske družbe*

Poleg storitev obvezne revizije in tistih, ki so razkrite v letnem poročilu, nismo za družbo in njene odvisne družbe opravili nobenih drugih storitev.

Ljubljana, 26. april 2022

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



Mateja Vrankar, pooblaščen revizorka,  
direktorica