

## POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA delničarjem skupine Elektro Gorenjska, d.d.

### POROČILO O REVIZIJI KONSOLIDIRANIH RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

#### **Mnenje**

Revidirali smo računovodske izkaze skupine Elektro Gorenjska, d.d. (skupine), ki vključujejo izkaz finančnega položaja skupine na dan 31. decembra 2022 ter izkaz poslovnega izida skupine, izkaz drugega vseobsegajočega donosa skupine, izkaz sprememb lastniškega kapitala skupine in izkaz denarnih tokov skupine 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 Elektro Gorenjska, d.d. na dan 31. decembra 2022 ter njeno finančno uspešnost in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU (MSRP).

#### **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 konsolidiranih 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 konsolidiranih računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in skupine in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

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

#### **Ključne revizijske zadeve**

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so po naši strokovni presoji najpomembnejše pri reviziji 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 teh zadevah 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 to zadevo. 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 zadevo, ki jo navajamo v nadaljevanju, služijo kot podlaga za naše revizijsko mnenje o priloženih konsolidiranih računovodskih izkazih.

#### Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve

##### Opis ključne revizijske zadeve

Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve so v poslovnem letu, ki se je končalo 31. decembra 2022, znašali 3.567.667 EUR (2021: 4.639.001 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

##### 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 računovodskimi usmeritvami skupine.
- Preizkušanje zasnove in implementacije notranjih kontrol ter njihovo testiranje v delu, ki se nanaša na pripoznavanje stroškov dela,

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 MSRP.

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 Pomembne računovodske usmeritve - Opredmetena osnovna sredstva, na Pojasnilo 2 Opredmetena osnovna sredstva v točki 6.5.1 Pojasnila postavk v izkazu finančnega položaja, na Pojasnilo 2 Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve v točki 6.5.2 Pojasnila postavk v izkazu poslovnega izida.

- materiala, storitev ter osnovnih sredstev.
- Seznanitev z načinom vodenja investicij v lastni režiji.
- Proučitev metodologije in predpostavk, ki jih pri izračunavanju cene dela uporablja skupina ter preveritev popolnosti in točnosti uporabljenih podatkov.
- Ponoven preračun izračunane cene dela za izbrano vrsto del ter primerjava s pokalkulacijo za tekoče leto ter tržnimi podatki.
- 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;
  - 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.
- Pregledali razkritja v letnem poročilu skupine v zvezi z osnovnimi sredstvi in usredstvenimi lastnimi proizvodi.

## Investicije v nepremičnine, naprave in opremo

### Opis ključne revizijske zadeve

Knjigovodska vrednost nepremičnin, naprav in opreme na dan 31. decembra 2022 znaša 227.029.819 EUR (31. decembra 2021: 223.345.912 EUR); stroški storitev vzdrževanja za leto 2022 znašajo 1.475.289 EUR (2021: 1.416.709).

Poleg izvajanja novih investicij skupina 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 izkazu finančnega položaja skupine in postavkami, ki se takoj izkažejo v poslovnem izidu, so pomembni za revizijo, saj je pri njihovem pripoznanju potrebna presoja posloводства, 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 skupina uporablja pomembne predpostavke in

### 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 MSRP.
  - 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.

presoje, vezane na izpolnjevanje pogojev za pripoznanje opredmetenih osnovnih sredstev kot jih opredeljujejo MSRP.

Sklicujemo se na pojasnilo v točki 5.4 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 5.5.1 Pojasnila postavk v bilanci stanja, na Pojasnilo 5 Stroški storitev v točki 5.5.2 Pojasnila postavk v izkazu poslovnega izida.

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.

- Pregledovanje razkritij v skladu z zahtevami MSRP.

### **Druge informacije**

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo skupine. Druge informacije obsegajo Poslovno poročilo družbe in skupine Elektro Gorenjska in Računovodsko poročilo družbe Elektro Gorenjska, vendar ne vključujejo konsolidiranih računovodskih izkazov skupine in našega revizorjevega poročila 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 pozneje.

V povezavi z opravljeno revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov skupine 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 skupine;
- 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 konsolidirane računovodske izkaze**

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh konsolidiranih računovodskih izkazov v skladu z MSRP 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 konsolidiranih računovodskih izkazov odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoča skupina, razkritje zadev, povezanih z delujočo skupino in uporabo predpostavke delujoče skupine kot podlago za računovodenje, razen če namerava poslovodstvo skupino 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 skupine in za potrditev revidiranega letnega poročila skupine.

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

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 zbuja dvom v sposobnost skupine, da nadaljuje kot delujoča skupina, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujoče skupine, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v konsolidiranih 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 delujoče skupine;
- 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.

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, trajanja posla in odgovorni pooblaščen revizor*

Skupščina delničarjev družbe nas je dne 23. 6. 2020 imenovala za zakonitega revizorja za poslovna leta 2020 - 2022. Pogodba o revidiranju je bila sklenjena za obdobje treh let in je bila sklenjena 1. 7. 2020. Obvezno revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov opravljamo šesto leto. Za opravljeno revizijo je odgovorna pooblaščen revizorka Maruša Hauptman.

*Skladnost z dodatnim poročilom revizijski komisiji*

Naše mnenje o konsolidiranih računovodskih izkazih v tem poročilu je skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji skupine, ki smo ga izdali dne 20. 4. 2023.

*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 skupine.



*Druge storitve revizijske družbe*

Poleg storitev obvezne revizije in tistih, ki so razkrite v letnem poročilu, nismo za skupino opravili nobenih drugih storitev.

Ljubljana, 20. april 2023



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

Maruša Hauptman, pooblaščenka revizorka,  
direktorica

