



Kovintrade

LETNO POROČILO 2021



LETNO POROČILO 2021



Kazalo

I.	POSLOVNI DEL LETNEGA POROČILA KOVINTRADE	7
	MEDNARODNA TRGOVINA D.D. CELJE	
1.	UVODNA BESEDA PREDSEDNIKA NADZORNEGA SVETA	8
2.	NAGOVOR PREDSEDNIKA UPRAVE	9
3.	ORGANIZIRANOST SKUPINE KOVINTRADE	11
	MATIČNA DRUŽBA	11
	ODVISNA PODJETJA V TUJINI	12
	ODVISNA PODJETJA V SLOVENIJI	16
	PREDSTAVNIŠTVO V TUJINI	17
4.	UPRAVLJANJE SKUPINE KOVINTRADE	18
	ORGANIZIRANOST DRUŽBE	18
	NADZORNI SVET	18
	POROČILO O DELU NADZORNEGA SVETA	19
	POROČILO UPRAVE	21
5.	POUDARKI IN GLAVNE ZNAČILNOSTI POSLOVANJA DRUŽBE	23
	KLJUČNI KAZALNIKI POSLOVANJA V ZADNJIH TREH LETIH	24
5.1.	DIVIZIJA TEHNIČNI PROGRAMI	26
	PROGRAM OGREVALNA TEHNIKA	26
	PROGRAM REGULACIJSKA TEHNIKA	26
5.2.	DIVIZIJA METALURGIJA	27
	LOGISTIKA	28
5.3.	PODJETJA SKUPINE KOVINTRADE	31
6.	ZAPOSLENI	32
	ŠTEVILO ZAPOSLENIH V DRUŽBI KOVINTRADE D.D. CELJE	33
	ŠTEVILO ZAPOSLENIH V HČERINSKIH PODJETJIH SKUPINE KOVINTRADE	33
	PROJEKTI IN CERTIFIKATI	35
7.	UPRAVLJANJE TVEGANJ	36
	OKOLJSKI VIDIK POSLOVANJA	40
	POLITIKA RAZNOLIKOSTI	41
8.	LASTNIŠTVO	42
9.	IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE	44
II.	RAČUNOVODSKI DEL LETNEGA POROČILA	45
	KOVINTRADE D.D. IN SKUPINA KOVINTRADE	





I. Poslovni del letnega poročila
KOVINTRADE
Mednarodna trgovina d.d. Celje

1. UVODNA BESEDA PREDSEDNIKA NADZORNEGA SVETA

Poslovna politika je tudi v letu 2021 sledila začrtani strategiji in viziji družbe. Kljub globalnim izzivom, vezanim na COVID-19, je družba Kovintrade d.d. Celje poslovala stabilno in dobro izkoriščala ugodne makroekonomske razmere. Poslovni cilji so bili v matični družbi in hčerinskih podjetjih preseženi. Leto 2021 je bilo med najuspešnejšimi tudi v celotni Skupini Kovintrade, kar je omogočilo krepitev komercialnega, kapitalskega in finančnega položaja doma in v tujini.

V letu 2021 je družba izdelala nove razvojno-strateške usmeritve in cilje in jih zapisala v srednjeročnem načrtu 2022-2026. Za njihovo uresničevanje je zadolžena nova dvočlanska uprava, ki jo je nadzorni svet družbe Kovintrade d.d. Celje imenoval na svoji 4. seji v 2021 za 5-letno mandatno obdobje 2021-2026, od 1. 11. 2021 do 31. 10. 2026, in sicer Jožeta Kastelica za predsednika uprave in mag. Jurija Rojca za člana uprave.

Sposobni in zadovoljni zaposleni so temelj uspeha v družbi. V zasledovanju in utrjevanju tega cilja je v 2021 v Kovintrade d.d. Celje potekal projekt sistemizacije delovnih mest, veljaven od 1. 1. 2022 dalje; prenovljen je bil plačni sistem; potekala so izobraževanja zaposlenih na vseh področjih.

Kovintrade d.d. Celje je tesno povezan s Celjem in celotnim slovenskim prostorom na področju gospodarstva, podpira pa tudi kulturne, humanitarne, športne, zdravstvene in druge organizacije ter društva in je družbeno odgovorno podjetje z visoko socialno kulturo.



Marjan Feguš,

predsednik nadzornega sveta

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, flowing letters that appear to read 'Feguš'.

2. NAGOVOR PREDSEDNIKA UPRAVE

Spoštovani delničarji, poslovni partnerji in sodelavci Skupine Kovintrade,

v letnem poročilu vam predstavljamo dogajanja in pomembnejše dogodke, ki so v letu 2021 zaznamovali delovanje matične družbe Kovintrade d.d. Celje in njenih podjetij v Skupini Kovintrade.

Na trgu smo prisotni že 31 let in v tem obdobju smo kljub turbulentnim časom uspeli ohraniti svojo osnovno vizijo – biti povezovalen člen med industrijo in porabniki. Razvili smo se v prepoznavno mednarodno družbo z dobrim imenom, ki je znana po specializiranosti in strokovnosti kadra.

Zadovoljni, motivirani in usposobljeni zaposleni so eden od ključnih dejavnikov uspeha družbe. Z namenom vzpodbujanja ključnih elementov organizacijske kulture in ciljev podjetja smo izvajali aktivnosti za izboljšanje delovnih procesov na področju organizacije dela, sistematizacije delovnih mest, plačnega sistema, izobraževanja in digitalizacije postopkov in procesov na vseh področjih. Veliko pozornosti namenjamo tudi zdravju in dobremu počutju zaposlenih.

Zavedamo se pomena vlaganja v lokalno okolje. Kot družba smo neločljivo povezani s Celjem in smo tudi v 2021 ostali prepoznaven podpornik kulturnih, športnih in dobrodelnih dogodkov v lokalnem okolju in širše.

Varovanje okolja danes in za prihodnje generacije je motivacija, ki nas žene k inovacijam trajnostnih rešitev.

Glavna temelja poslovanja sta še vedno dve komercialni diviziji. V diviziji Tehnični programi uspešno sledimo novim trendom na področju energetike in ogrevanja ob dolgoletnem sodelovanju s skupino Bosch. Divizija Metalurgija se ponaša s širokim naborem materialov in surovin – od konstrukcijskih do visoko legiranih ter specialnih.

V Sloveniji smo vodilni trgovec na področju metalurških izdelkov, prepoznavni pa smo tudi na vseh ostalih 11 evropskih trgih, kjer delujejo naša hčerinska podjetja.

Poslanstvo družbe tudi v prihodnje ostaja enako: biti prepoznaven, globalno usmerjen trgovec z metalurškimi izdelki, katerega poslovanje temelji na dobrih kadrih, znanju in zaupanju, predvsem pa na



partnerskih odnosih in zanesljivosti. Skladno s tem nenehno ustvarjamo trdne povezave s priznanimi proizvajalci, ki nam lahko zagotavljajo nemoteno in kakovostno dobavo blaga in pri katerih smo prepoznani kot zanesljiv partner s stalnim razvojem in rastjo. Na prodajni strani skrbimo za nemoteno oskrbo naših kupcev s prepoznavanjem njihovih potreb in pričakovanj pri bodočem sodelovanju.

Slogan »Partner znanja in zaupanja« nam nalaga obveznosti za stalno izboljševanje procesov ter nadaljnja izobraževanja zaposlenih s ciljem »pravi ljudje na pravih delovnih mestih«.

Leto 2021 je bilo kot tudi leto poprej zaznamovano z epidemijo in ukrepi v zvezi z njo. Osebna srečanja s poslovnimi partnerji in obiski na terenu so bili zaradi razmer le maloštevilni. Posluževali smo se vseh dostopnih orodij za komunikacijo na daljavo, zaposlenim pa omogočali delo od doma, kjer je le bilo mogoče, in se tako učili novega načina poslovanja. Skrbeli smo za zdravje zaposlenih in ohranjali zdravo delovno okolje s čim manj motnjami v delovnem procesu.

Zelo hitro so se spreminjale tudi svetovne tržne razmere: večala se je proizvodnja jekla, povpraševanje

je nenehno raslo in povzročilo izjemno veliko rast cen blaga in storitev, trg se je soočal s pomanjkanjem materialov in z dolgimi dobavnimi roki. Kovintrade je zahvaljujoč končani investiciji in povečanju skladiščnih prostorov uspel zadovoljevati vse potrebe naših stalnih kupcev in jim omogočiti nemoteno oskrbo tudi v teh neobičajnih razmerah.

Dobri poslovni rezultati, ki so močno presegli zastavljene cilje na področju prodajnih prihodkov, količin in profitabilnosti, so nam omogočili vnovična pogajanja s poslovnimi bankami ter pripravo nove sheme financiranja obratnega kapitala ob ugodnejših pogojih in velikem znižanju zadolženosti glede na EBITDA.

Novembra je nadzorni svet družbe imenoval novo dvočlansko upravo za 5-letno mandatno obdobje, ki je izdelala in predstavila 5-letni načrt poslovanja in razvoja družbe s postavljenimi cilji.

V letu 2021 smo znova dokazali, da znamo nemudoma odgovoriti na spremenjene in zahtevne okoliščine. Prodali smo največ izdelkov doslej in dosegli najboljše poslovne rezultate. Želim se zahvaliti prav vsem poslovnim partnerjem ter zaposlenim v družbi Kovintrade d.d. Celje in Skupini Kovintrade za opravljeno delo in skupaj dosežen poslovni uspeh, ki temelji izključno na dolgoročnosti, strokovnosti in medsebojnem zaupanju.

Jože Kastelic
predsednik uprave



3. ORGANIZIRANOST SKUPINE KOVINTRADE

MATIČNA DRUŽBA

Naziv: KOVINTRADE Mednarodna trgovina d.d. Celje

Naslov: Mariborska 7, 3000 Celje

Matična št.: 5025524000

Davčna št.: SI84040858

Osnovni kapital: 1.697.672 EUR

Vpis družbe v sodni register: št /1/01288/00, dne 27.10.1990

Telefon: +386 3 42 78 100

TRANSAKCIJSKI RAČUNI:

0223 4001 4106 467 pri Novi Ljubljanski banki, d.d.

0483 5000 1144 851 pri Novi KB Maribor, d.d.

0700 0000 1012 576 pri Gorenjski banki d.d.

6100 0000 4004 604 pri Delavski Hranilnici d.d.

ODVISNA PODJETJA V TUJINI

KOVINTRADE CELOVEC G.m.b.H, AVSTRIJA

Direktor: Franc Andoljšek

Osnovni kapital: 218.018 EUR

Naslov: August-Jaksch-Str. 2/4, 9020 Klagenfurt

Telefon: 00 43 463 597 485

E-naslov: office.steel@kovintrade.at



KOVINTRADE PRAHA spol. s.r.o., ČEŠKA

Direktor: Stanko Romih

Osnovni kapital: 134.587.000 CZK

Naslov: Avenir Business Park – budova C, Radlicka
714/113a, 158 00 Praha 5

Telefon: 00 420 2 510 91 611

E-naslov: central@kovintrade.cz



KOVINTRADE BRATISLAVA s.r.o, SLOVAŠKA

Direktor: Renato Rupnik

Osnovni kapital: 270.000 EUR

Naslov: Dúbravská cesta 2, 811 04 Bratislava

Telefon: 00 421 2 547 73 123

E-naslov: kovintrade@kovintrade.sk



ODVISNA PODJETJA V TUJINI

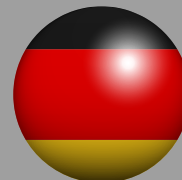
KOVINTRADE MÜNCHEN G.m.b.H., NEMČIJA

Direktor: Roman Recko

Osnovni kapital: 251.130 EUR

Naslov: Kovintrade d.d. Slovenija, Mariborska 7, 3000 Celje

Telefon: 00 386 3 42 78 183



KOVINTRADE HUNGARY Kft., MADŽARSKA

Direktor: Sándor Prec

Osnovni kapital: 550.000 EUR

Naslov: II. Rákóczi Ferenc út.100, H- 2314 Halasztel-
ek, Pf.24, Budapest

Telefon: 00 36 24 518 425

E-naslov: info@kovintrade.hu



KOVINTRADE BEOGRAD d.o.o., SRBIJA

Direktor: Maruša Kerč Vesel

Osnovni kapital: 30.302.033 RSD

Naslov: Batajnički drum 23 Zemun, 11 080 Beograd

Telefon: 00 381 11 36 22 722

E-naslov: beograd@kovintrade.rs



ODVISNA PODJETJA V TUJINI

POSLOVNA ENOTA KRAGUJEVAC

Vodja poslovne enote: Miodrag Topuzović

Naslov : Trg Topolovac 4, 34000 Kragujevac

Telefon: 00 381 34 306 360

E-naslov: kragujevac@kovintrade.rs



KOVINTRADE ROMANIA S.R.L., ROMUNIJA

Direktor : Vasja Kukovič

Osnovni kapital: 200.000 RON

Naslov: B-dul Iuliu Maniu, nr.7, corp A, et.3, cam 28-30

Bucuresti sector 6, Romania

Telefon: 00 40 31 228 80 72

E-naslov: office@kovintrade.ro



KOVINTRADE BULGARIA EOOD, BOLGARIJA

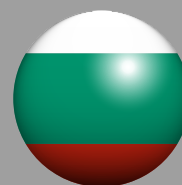
Direktor : Matej Karničnik

Osnovni kapital: 200.000 LEV

Naslov: 5 Viktor Grigorovich Str, entr.A, app 2,1606 Sofia

Telefon: 00 359 2 951 51 22

E-naslov: office@kovintrade-bg.com



ODVISNA PODJETJA V TUJINI

KOVINTRADE HRVATSKA d.o.o., HRVAŠKA

Direktor: Mario Marinčić

Osnovni kapital: 1.650.000 HRK

Naslov: Ulica Ljudevita Posavskog 29, 10360 Sesvete

Telefon: 00 385 1 245 60 20

E-naslov: info@kovintrade.hr



KOVINTRADE d.o.o., BANJA LUKA

Direktor: Boriša Goronja

Osnovni kapital: 10.000 BAM

Naslov: Bulevar Vojvode Stepe Stepanovića 181b, 78000

Banja Luka

Telefon: 00 387 51 491 188



ODVISNA PODJETJA V SLOVENIJI

KOVINTRADE METAL d.o.o. JESENICE

Direktor: Leo Ziherl

Osnovni kapital: 20.865 EUR

Naslov: Cesta železarjev 8, 4270 Jesenice

Telefon: 00 386 4 583 48 50

Faks: 00 386 4 583 48 54



KOVINTRADE SUROVINE d.o.o. CELJE

Direktor: Matej Karničnik

Osnovni kapital: 7.500 EUR

Naslov: Mariborska 7, 3000 Celje

Telefon: +386 3 42 78 100



PRIDRUŽENO PODJETJE

Multistal & Lohmann Sp. z.o.o.

Ulica Nad Wierzbakiem 17/1, 60-611 Poznan, Poljska



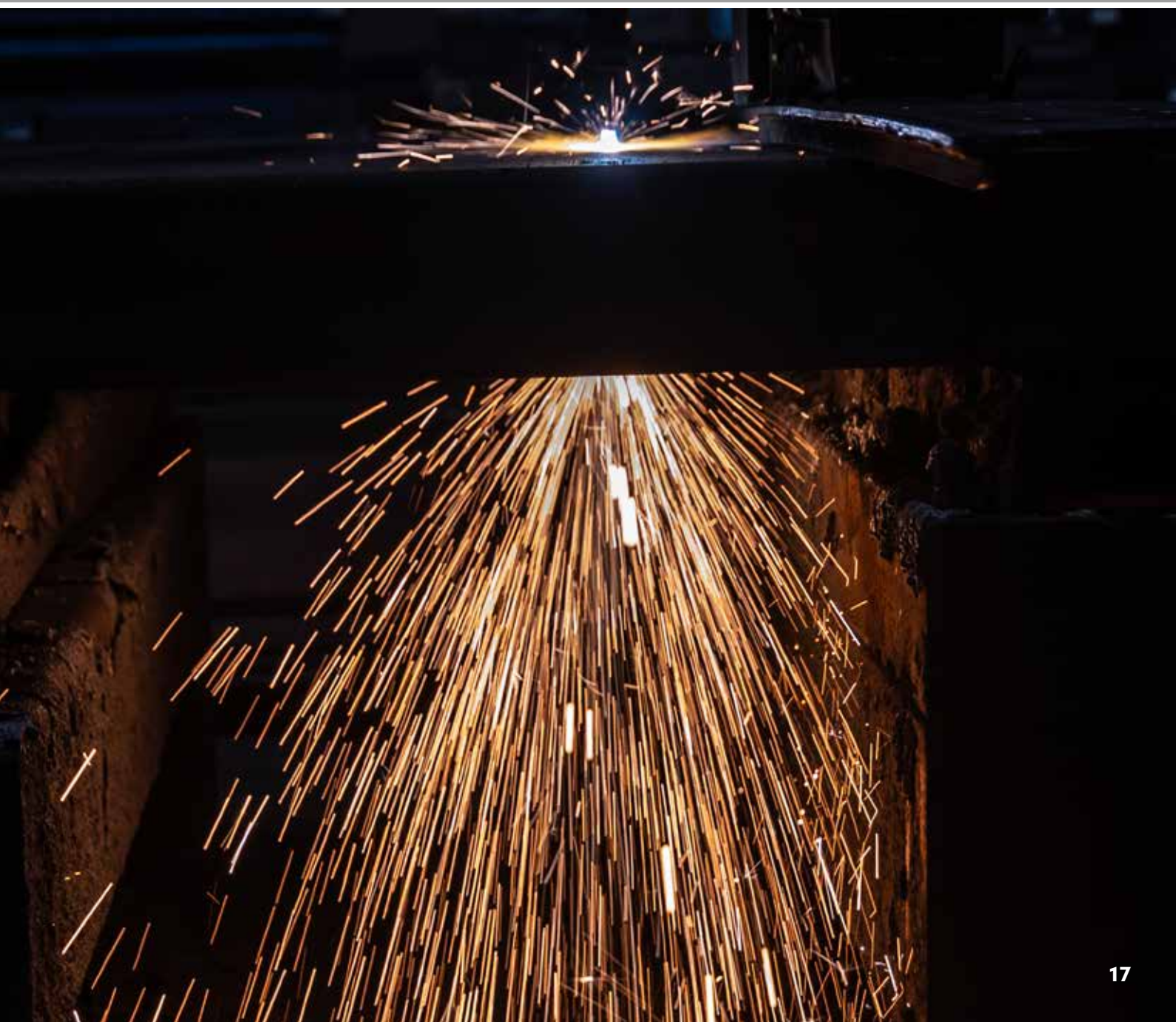
PREDSTAVNIŠTVO V TUJINI

PREDSTAVNIŠTVO MOSKVA, RUSIJA

Direktor: Ljudmila Vladimirovna Rotnova

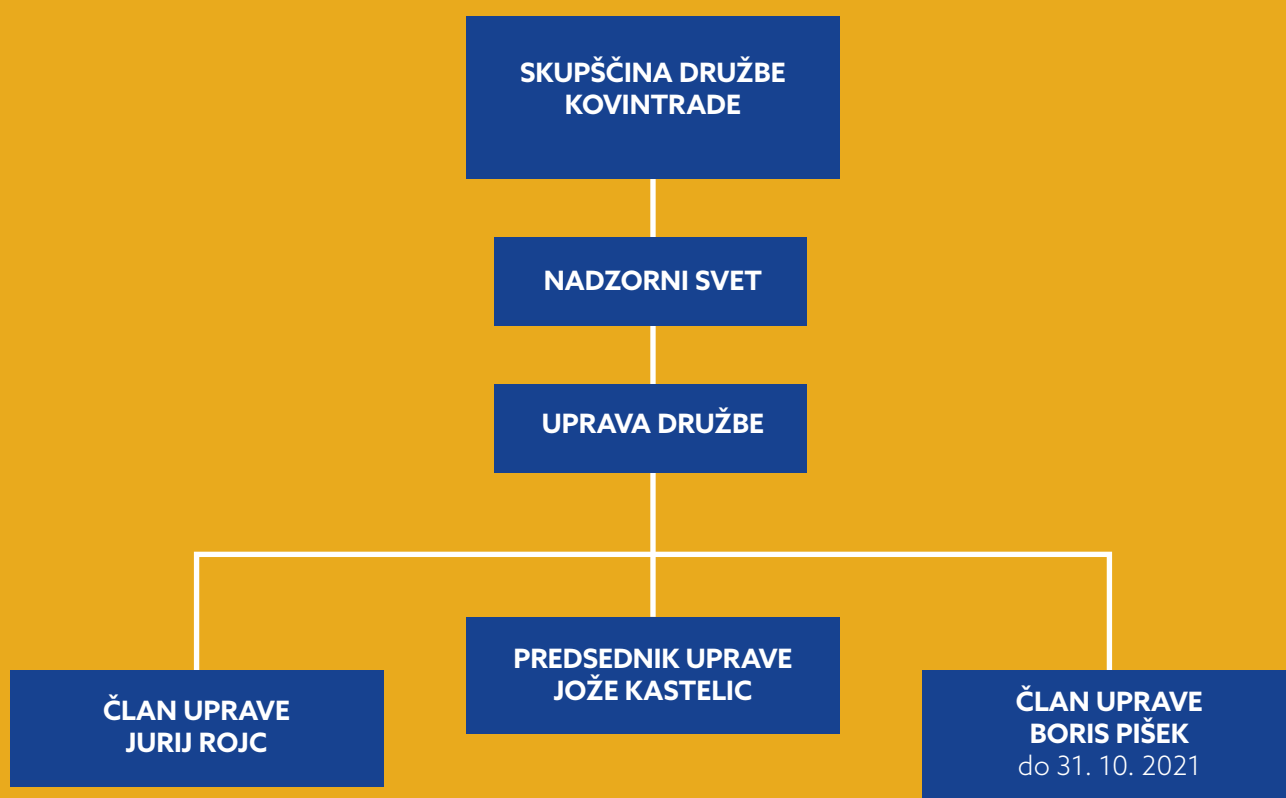
Naslov: Myasnitskaya str.15, office 4, 101000 Moscow, Ruska
federacija

Telefon: 00 7 495 363 43 80



4. UPRAVLJANJE SKUPINE KOVINTRADE

ORGANIZIRANOST DRUŽBE



NADZORNI SVET

Nadzorni svet družbe Kovintrade Mednarodna trgovina d.d. Celje je v letu 2021 deloval v naslednji sestavi:

Predstavniki kapitala: Marjan Feguš (**predsednik**)
Franc Planinc (**član**)
Marko Staroveški (**član**) od 11. 07. 2021 dalje

Predstavnik delavcev: Roman Martun (**član**)

POROČILO O DELU NADZORNEGA SVETA

Nadzorni svet družbe Kovintrade Mednarodna trgovina d.d. Celje je v letu 2021 deloval do 10. 7. v tričlanski sestavi s predstavnikoma kapitala g. Marjanom Fegušem kot predsednikom in g. Francem Planincem kot članom ter s predstavnikom delavcev g. Romanom Martunom kot članom. 11. 7. 2021 se je nadzornemu svetu pridružil četrti član, predstavnik kapitala g. Marko Staroveški.

Seje nadzornega sveta so potekale na poslovnem sedežu matične družbe na Mariborski cesti 7 v Celju (1. seja deloma tudi preko aplikacije MS Teams). Izvedenih je bilo pet sej:

- **1. redna seja, 23. 2. 2021,**
- **2. redna seja, 1. 6. 2021,**
- **3. redna seja, 2. 8. 2021,**
- **4. redna seja, 16. 8. 2021,**
- **5. redna seja, 28. 10. 2021.**

Na sejah so bile obravnavane naslednje vsebine:

- informacija o pripravi na zaključni račun za poslovno leto 2020;
- predstavitev, obravna in potrditev gospodarskega načrta družbe Kovintrade Mednarodna trgovina d.d. Celje za leto 2021 ter informacija o gospodarskem načrtu Skupine Kovintrade za leto 2021;
- seznanitev z okvirnimi rezultati poslovanja Kovintrade d.d. Celje, hčerinskih podjetij ZT mreže in Skupine Kovintrade v obdobju I. XII./2020;
- pregled doseženih rezultatov poslovanja Kovintrade d.d. Celje v obdobju I./2021 ter ocenjenih rezultatov poslovanja hčerinskih podjetij v obdobju I./2021;
- poročilo o gibanju terjatev, obveznosti, angažiranih sredstev, prihodkov in zalog ter gibanju stroškov dela družbe Kovintrade d.d. Celje za obdobje januar 2020-januar 2021;
- pregled kupcev, ki so po saldu odprtih terjatev sodili med 15 največjih kupcev družbe na dan 18. 2. 2021;
- obravna in potrditev letnega poročila za leto 2020 z revizijskim poročilom za leto 2020 za družbo Kovintrade Mednarodna trgovina d.d. Celje in obravna letnega poročila za leto 2020 za Skupino Kovintrade;
- uporaba bilančnega dobička za poslovno leto 2020;

- pregled in potrditev dnevnega reda 26. redne skupščine delničarjev družbe;
- seznanitev z rezultati poslovanja Kovintrade d.d. Celje in hčerinskih podjetij Skupine Kovintrade v obdobju I.-IV./2021;
- pregled kupcev, ki so po saldu odprtih terjatev sodili med 15 največjih kupcev družbe na dan 26. 5. 2021;
- pregled rezultatov poslovanja Kovintrade d.d. Celje in hčerinskih podjetij v obdobju I. VI/2021;
- poročilo o gibanju terjatev, obveznosti, angažiranih sredstev, prihodkov in zalog ter gibanju stroškov dela družbe Kovintrade d.d. Celje za obdobje junij 2020-junij 2021;
- pregled kupcev, ki so po saldu odprtih terjatev sodili med 15 največjih kupcev družbe na dan 26. 7. 2021;
- seznanitev s projektom izgradnje jeklene nadstrešnice na lokaciji PE Ljubljana;
- seznanitev z načrtovano investicijo v nakup prečne polavtomatske žage za razrez pločevine;
- predlog za sestavo uprave Kovintrade d.d. Celje v mandatnem obdobju 2021-2026, od 1. 11. 2021 do 31. 10. 2026, z nakazanimi področji dela in odgovornostmi – predstavitev strateškega načrta poslovanja 2022-2026 za Kovintrade d.d. ter imenovanje g. Jožeta Kastelica za predsednika uprave družbe in mag. Jurija Rojca za člana uprave družbe;
- pregled rezultatov poslovanja Kovintrade d.d. Celje in hčerinskih podjetij v obdobju I. IX./2021;
- predstavitev izhodišč za planiranje ter pripravo gospodarskega načrta za leto 2022 pri Kovintrade d.d. Celje ter hčerinskih podjetjih Skupine Kovintrade;
- predstavitev bančnih ponudb za refinanciranje sindiciranega posojila 2021;
- poročilo o gibanju terjatev, obveznosti, angažiranih sredstev, prihodkov in zalog ter gibanju stroškov dela družbe Kovintrade d.d. Celje za obdobje september 2020-september 2021;
- pregled kupcev, ki so po saldu odprtih terjatev sodili med 15 največjih kupcev družbe na dan 19. 10. 2021;
- predstavitev projekta izgradnje nadstrešnice na manipulativni ploščadi ob prizidku k proizvodni

hali v Poslovni enoti Ljubljana ter

- vse, kar je še razvidno iz zapisnikov sej nadzornega sveta.

Seje nadzornega sveta družbe so bile sklicane redno po predvidenem časovnem načrtu. Predsednika in člane nadzornega sveta je uprava družbe seznanjala po lastni oceni o obsegu, tekočem poslovanju družbe, predvidenih aktivnostih, aktualnih težavah in načinu njihovega odpravljanja ter načrtih dela za prihodnost. Sodelovanje uprave z nadzor-
nim svetom družbe je ocenjeno kot dobro in je potekalo brez posebnosti oziroma zapletov.

Marjan Feguš,

predsednik nadzornega sveta



POROČILO UPRAVE

Družba Kovintrade d.d. Celje je v letu 2021 prvič v svoji 30-letni zgodovini presegla 200 mio EUR prodajnih prihodkov. Uspešno poslovanje je posledica spleta različnih dejavnikov, sestavljenih iz preteklih razvojnih vlaganj v naložbene investicije, kadre in digitalizacijo. Predvsem so k uspešnemu poslovanju prispevali naši zaposleni s svojim znanjem in izkušnjami. Še posebej je družba Kovintrade d.d. Celje v zadnjih letih investirala v širitev in zmogljivost logističnih kapacitet ter maksimalno izkoristila priložnosti na trgu. Z jasno zastavljeno strategijo je na vseh področjih dosegla zastavljene cilje in tako izpolnila pričakovanja institucionalnih in poslovnih partnerjev, bank in delničarjev. Tudi celotna Skupina Kovintrade, ki jo sestavlja 12 družb v različnih državah, je izpolnila vsa pričakovanja, saj je zasledovala iste cilje in vizijo.

Razmere v gospodarstvu so bile v preteklem letu predvsem podrejene pandemiji covida-19. Posledično so se vsi gospodarski subjekti morali prilagoditi novim razmeram. Tudi na tem področju je Skupina Kovintrade ponovno pokazala svojo organiziranost in sposobnosti, da s svojimi poslovnimi partnerji nadaljuje ustaljeno stabilno poslovno prakso.

Poslovni načrti za 2021 so bili na nivoju Skupine in matične družbe Kovintrade d.d. Celje glede na napovedano gospodarsko rast in predvideno umiritev epidemije z vidika predhodnega leta optimistično naravnani. Vendar je epidemija tudi to leto vplivala na naše komercialne prodajne aktivnosti in onemogočala normalen način poslovanja. Neposredni stiki s strankami, poslovna potovanja, komercialne in tehnično-servisne aktivnosti so bili omejeni zaradi ukrepov za varovanje zdravja.

Z združenimi močmi in izjemno situacijo na trgu metalurgije pa smo uspešno izkoristili razmere ter ustvarili nadpovprečne rezultate Skupine Kovintrade.

Na področju metalurgije se je že v prvem kvartalu leta povpraševanje na trgu močno povečalo. Zelo so narasle cene železove rude in drugih surovin, kar je povzročilo rast cen polizdelkov, zasedenost kapacitet in dvakrat daljše dobavne roke. Nabavne pogodbe so se sklepale le še na mesečni bazi in za omejene količine.

Nastale razmere so povzročile tudi veliko povečanje zalog, terjatev in obveznosti, zlasti zaradi povprečne vrednosti cene na tono materiala. Vendar smo z zelo visokim koeficientom obračanja zalog in terjatev ter iz naslova pozitivnega denarnega toka

uspešno uravnavali likvidnost brez dodatnega zadolževanja.

Kljub zahtevnim razmeram poslovanja smo v 2021 na področju metalurgije dosegli rekordne rezultate poslovanja. Glede na dolgoročnost sodelovanja s standardnimi dobavitelji smo našim rednim kupcem uspeli zagotoviti vse količine in hkrati še povečali količinsko prodajo za 15 %, prodajni prihodki pa so bili višji od načrtovanih za 55 %.

Povečane skladiščne kapacitete so omogočale večji pretok blaga in povečanje količine zalog. Še v večji meri je oskrba naših kupcev potekala na način "just in time" iz naše zaloge v dogovorjeni dinamiki. Logistični in razrezni centri so bili zelo pomemben del našega poslovanja.

Tehnični programi so kljub oteženemu delu na terenu uspešno pridobivali projekte in jih tudi v terminskih planih izvedli kot neposredni izvajalci ali podizvajalci z večjimi energetske družbami. Vsi prodajni cilji so bili preseženi. S strani glavnega partnerja skupine BOSCH pa so se ob koncu leta pojavile težave z dobavljivostjo materiala zaradi pomanjkanja določenih komponent, kar je podaljšalo izvedbo nekaterih projektov.

Naša podjetja v tujini so glede na tržno situacijo ob upoštevanju politike korporativnega upravljanja prav vsa tudi zabeležila nadpovprečne poslovne rezultate in prispevala k uspehu Skupine.

Kvalitetno upravljanje obratnega kapitala in likvidnosti ter ustvarjanje nadpovprečnega denarnega toka za panogo iz naslova poslovanja v obliki EBITDA je omogočilo razdolževanje pri poslovnih bankah, priprave na refinanciranje sindiciranega posojila, nadpovprečno nagrajevanje zaposlenih v poslovnem letu ter močno povečanje kapitala in ustvarjenega čistega dobička.

Na kadrovskem področju smo izvedli prenovu sistematizacije delovnih mest, organizacije in sistema nagrajevanja s ciljem pomladitve kadra, izbora pravih ljudi na vodilnih mestih, izdelave kariernih planov, predvsem pa spodbujanja motivacije, vse z namenom usmeritve v manj hierarhično organizacijo, večjo kompetentnost in vodenje s cilji. Novosti veljajo od začetka poslovnega leta 2022 dalje.

V letu 2021 se je zmanjšalo število članov uprave iz pet na tri, od 1. 11. 2021 pa je uprava dvočlanska, s čimer smo dodatno optimizirali poslovanje družbe.

Izdelali smo strateški načrt poslovanja za obdobje 2022-2026, v katerem so zastavljene usmeritve in

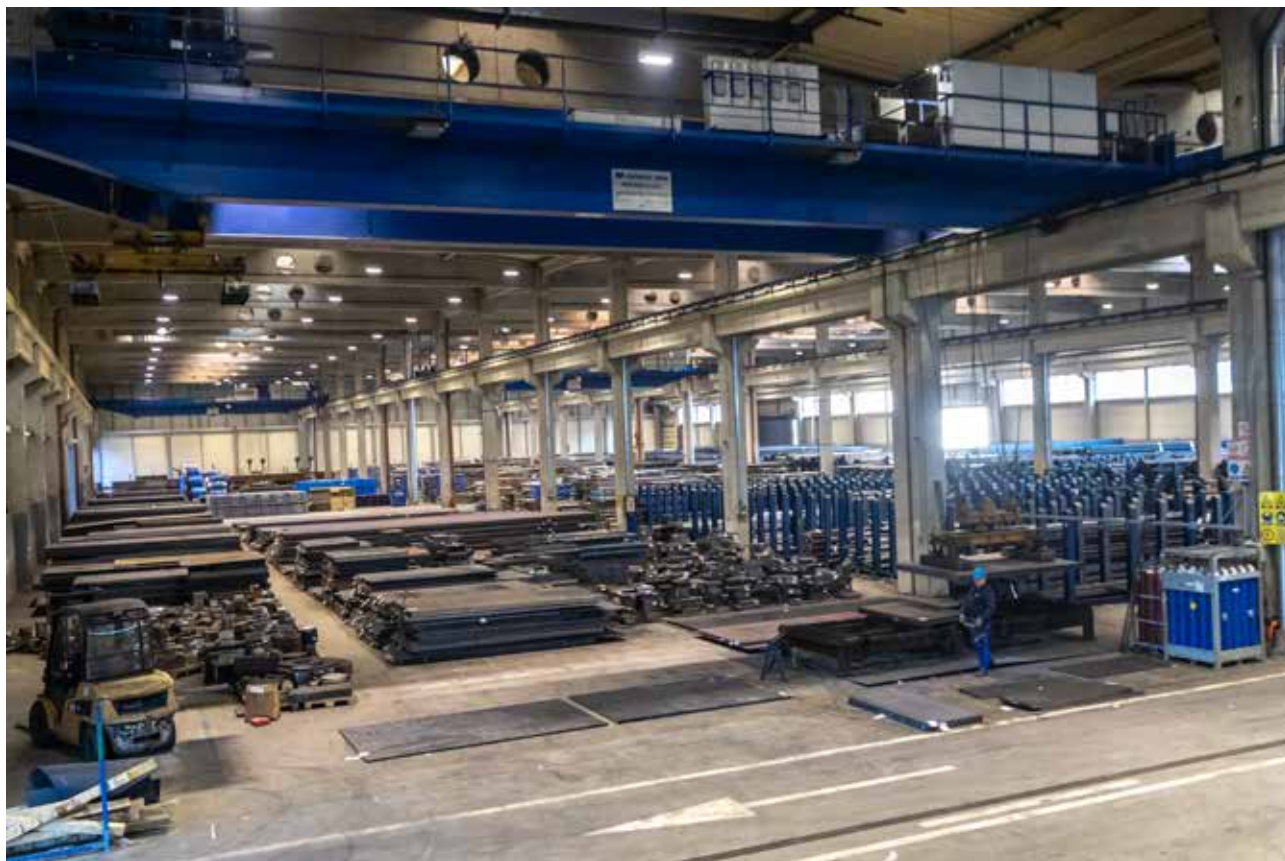
cilji družbe in Skupine Kovintrade. Načrt predvideva nadaljnje uspešno poslovanje in rast ključnih programov družbe in Skupine Kovintrade ter pripravljenost na prihajajoče strateške izzive.

Izvedli smo širši nabor projektov digitalizacije poslovanja, nadaljevali z uvajanjem e poslovanja in skrbeli za kibernetško varnost.

Povzamemo lahko, da smo uspešno izkoriščali ugodne makroekonomske razmere ob okrevanju gospodarstva, presegli načrte in se veselili izjemno dobrih poslovnih rezultatov v družbi in Skupini. Doseženi in v nadaljevanju podrobneje predstavljeni rezultati so plod delovanja homogene ekipe, znanja, poznavanja tržne situacije in dolgoročnih poslovnih povezav, zato se zahvaljujemo vsem našim poslovnim partnerjem in zaposlenim za sodelovanje in odlično opravljeno delo v tem nenavadnem letu.

Jože Kastelic, predsednik uprave

mag. Jurij Rojc, član uprave





5. POUDARKI IN GLAVNE ZNAČILNOSTI POSLOVANJA DRUŽBE

KLJUČNI KAZALNIKI POSLOVANJA V ZADNJIH TREH LETIH

KOVINTRADE D.D. CELJE

I. Poslovni izid	2019	2020	2021
Prihodki od prodaje	165.914	140.991	233.686
EBIT	2.433	3.065	18.620
EBITDA	4.096	4.355	20.987
Čisti dobiček	1.816	1.915	14.570
II. Finančni položaj			
Celotna sredstva	80.819	85.392	114.223
Celotni kapital	25.025	27.118	41.791
Finančne obveznosti	23.146	24.432	21.753
Poslovne obveznosti	31.241	33.291	49.024
III. Finančni kazalniki			
Kapital/Celotna sredstva (v %)	30,96%	31,76%	36,59%
Neto finančne obveznosti/EBITDA	5,33	4,66	0,91
EBIT/obresti	3,19	3,24	30,98
ROA - donosnost sredstev (v %)	2,25%	2,24%	12,76%
ROE - donosnost kapitala (v %)	7,26%	7,06%	34,86%



SKUPINA KOVINTRADE

I. Poslovni izid	2019	2020	2021
Prihodki od prodaje	165.914	163.488	263.138
EBIT	2.433	3.847	22.732
EBITDA	4.096	6.047	26.426
Čisti dobiček	1.816	2.085	19.148
II. Finančni položaj			
Celotna sredstva	80.819	106.631	140.050
Celotni kapital	25.025	33.815	52.371
Finančne obveznosti	23.146	34.949	32.298
Poslovne obveznosti	31.241	36.127	53.736
III. Finančni kazalniki			
Kapital/Celotna sredstva (v %)	30,96%	31,71%	37,39%
Neto finančne obveznosti/EBITDA	5,33	4,99	1,02
EBIT/obresti	3,19	3,81	26,56
ROA - donosnost sredstev (v %)	2,25%	1,95%	13,67%
ROE - donosnost kapitala (v %)	7,26%	6,16%	36,56%



5.1. DIVIZIJA TEHNIČNI PROGRAMI

PROGRAM OGREVALNA TEHNIKA

Poslovanje sloni na partnerjih, s katerimi smo poslovali že v preteklosti: Bosch – Buderus za programe plinskih kotlov, oljnih kotlov, solarne energije in toplotnih črpalk; pri programu biomase sodelujemo z dobaviteljema ETA Heiztechnik iz Avstrije in ABC Proizvodi iz Srbije.

Inženiring posli z lastniki in upravniki večstanovanjskih zgradb, ki vključujejo dobavo opreme in montažo za namene energetske sanacije objektov, so bili pomemben del našega poslovanja pri kotlovnica z močjo več kot 50 kW.

Naša poslovna usmeritev je razpršenost poslovnih partnerjev – inštalaterskih podjetij, pri čemer gre za stalno tržno usmeritev programa ogrevanja in regulacij. S kadrom, ki se izobražuje vsako leto, smo povečali aktivnosti za terensko tehnično obdelavo in svetovanje našim partnerjem.

Obdržali smo večino poslovnih odnosov s starimi, poznanimi servisnimi partnerji in aktivno sodelovali s projektnimi biroji pri pripravi projektov za industrijski program kotlov.

Prodajni cilji so bili doseženi s trženjem in prodajo kotlov, solarnih sistemov in toplotnih črpalk za hišno tehniko, kjer smo po posameznih blagovnih skupinah zabeležili količinsko povečanje. Projektni posli z inženirskimi storitvami in izvedbo so se odvijali zelo dobro. Razširili smo poslovno sodelovanje s partnerji, ki nudijo sanacijo stavb na način energetskega pogodbeništva za doseg energetske učinkovitosti stavb (Petrol, Resalta, Istrabenz plini, Butan plin, Interenergo ...). Opravljali smo stalno analiziranje trga z namenom spremljanja cen pri konkurenci in prilagajanja prodajnih cen ter pogojev glede na konkurenčna podjetja.

PROGRAM REGULACIJSKA TEHNIKA

Največji obseg poslovanja smo dosegli s prodajo regulacijske opreme dobaviteljev Domat in Siemens, predvsem zaradi kakovostne opreme, dobre tehnične podpore in ugodnih cen aktualne konfiguracije projektov.

Sodelovanje s Siemensom je bilo bolj usmerjeno v nakup periferne opreme, različnih tipal in regulacijskih ventilov, ki jih uporabljamo za lastne potrebe in potrebe programa Bosch – Buderus.

V preteklem letu smo nadaljevali začete projektne posle in jih poskušali v čim večji meri nadgraditi z inženirskimi storitvami.

Sodelovanje med programoma ogrevanja in regulacij je povečalo obseg celovitih projektnih poslov, ki vključujejo ogrevalno in regulacijsko opremo. V preteklosti izvedeno usmerjeno sodelovanje med enotami je obrodilo sadove, kar nam narekuje nadaljevanje projektnega sodelovanja.

Pri naših preteklih kupcih centralnih nadzornih sistemov – CNS opravljamo številne servisne obiske in izvajamo nadgradnjo sistemov, kar ustvarja redni del dohodka programa.

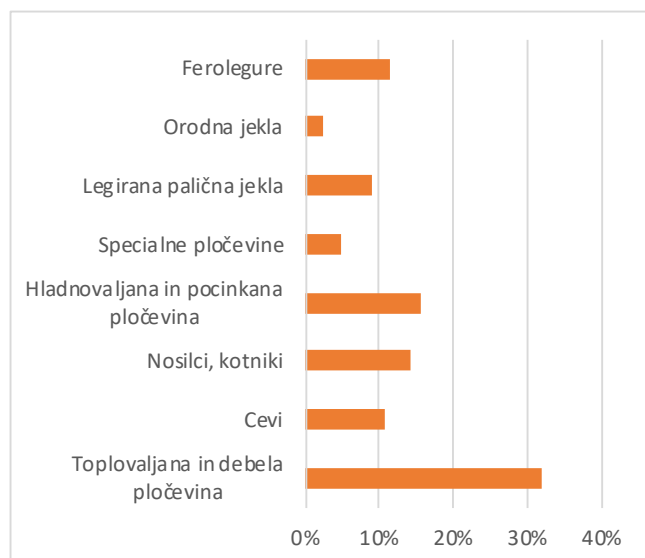
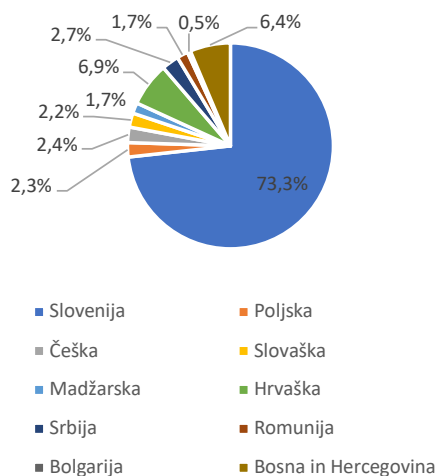


5.2. DIVIZIJA METALURGIJA

Leto 2021 je bilo precej neobičajno in zahtevno leto, zaznamovano z več različnimi vplivi. Še vedno smo delovali v razmerah covida na eni strani ter ekstremnih rasti cen na drugi. Trg na področju metalurških izdelkov je deloval pod močnim vplivom cenovnih gibanj. Kljub vsem okoliščinam in zelo zahtevnim pogojem smo poslovno leto 2021 zaključili nadpovprečno.

Ključni steber našega poslovanja predstavlja področje metalurgije z največjim deležem realizacije. Kljub zahtevnim razmeram poslovanja smo v 2021 na področju metalurgije dosegli rekordne rezultate poslovanja. Glede na dolgoročnost sodelovanja s standardnimi dobavitelji smo našim rednim kupcem uspeli zagotoviti vse količine in hkrati še povečali količinsko prodajo za 15 %, prodajni prihodki pa so bili višji od načrtovanih za 55 %.

Največji delež ustvarimo na slovenskem trgu, ki temelji na veliki raznolikosti kupcev, tako po številu kot vrsti industrij, s katerimi poslujemo. Sodelovanje z zunanjetrgovinsko mrežo je bilo odlično. Približno 30 % realizacije je bilo ustvarjene na izvoznih trgih, večinoma v državah, kjer imamo hčerinska podjetja, določen del pa tudi izven tega območja oziroma v skupno več kot 50 državah.



Glavni delež realizacije na slovenskem trgu še vedno predstavlja področje prodaje konstrukcijskih materialov, kjer smo s široko ponudbo, opremljenostjo skladišč ter zanesljivo sledljivostjo materialov in preverjenih dobaviteljev vodilni distributer.

LOGISTIKA

Z dokončanjem nove naložbe in s prerazporeditvijo blagovnih skupin v nove hale smo pridobili več manipulativnih sredstev, kar se pozitivno odraža na povečanju pretoka količin samega centralnega skladišča.

Glede na to, da skladišče obratuje v treh izmenah, je bila glavna skrb zaščita zdravja zaposlenih ob izbruhu epidemije. Več mesecev smo poleg ostalih ukrepov izvajali tudi redna testiranja in uspeli dokaj nemoteno prebroditi leto kljub občasnim odsotnostim in pomanjkanju potrebnega kadra.

Poleg navedenega so bili glavni cilji tudi varnost pri delu in nenehne izboljšave skladiščnih postopkov na področju terminov dobav in upravljanja pretočnosti skladišča.

Te spremembe so nam omogočile realizacijo več kot 227.000 ton pretovora ali več kot 9.800 tovor-

njakov, kar predstavlja 22% več obrata v skladišču kot preteklo leto.

Naloge, ki nas čakajo tudi v prihodnosti, so pridobivanje ustreznega in motiviranega kadra ter uvažanje izboljšav.

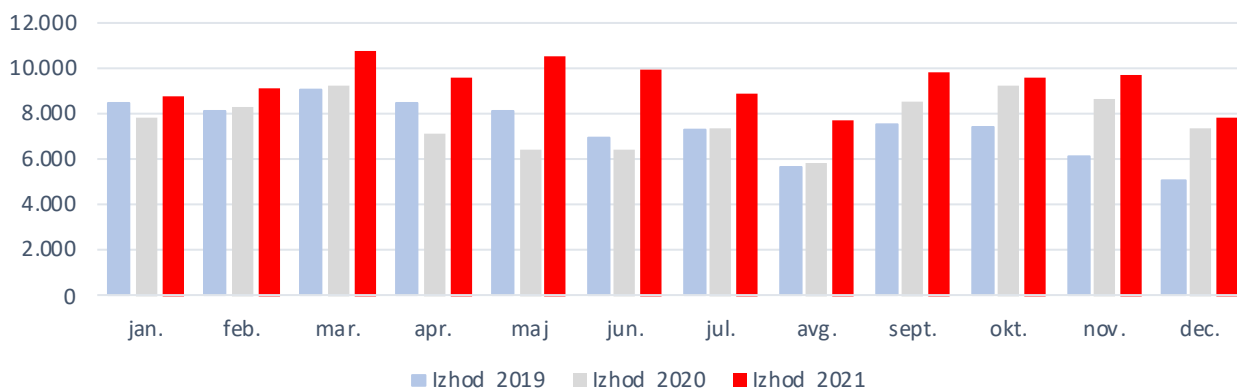
Pomanjkanje prevoznih zmogljivosti v celotni Evropi je povzročilo delne zamude pri dobavah in predvsem povišanje prevoznih stroškov ter veliko napora celotne ekipe logistike.

Zaradi navedenega in na podlagi pričakovanih gibanj in potreb smo pripravili izhodišča za nadaljnji razvoj in digitalizacijo procesov z namenom da še povečamo učinkovitost.

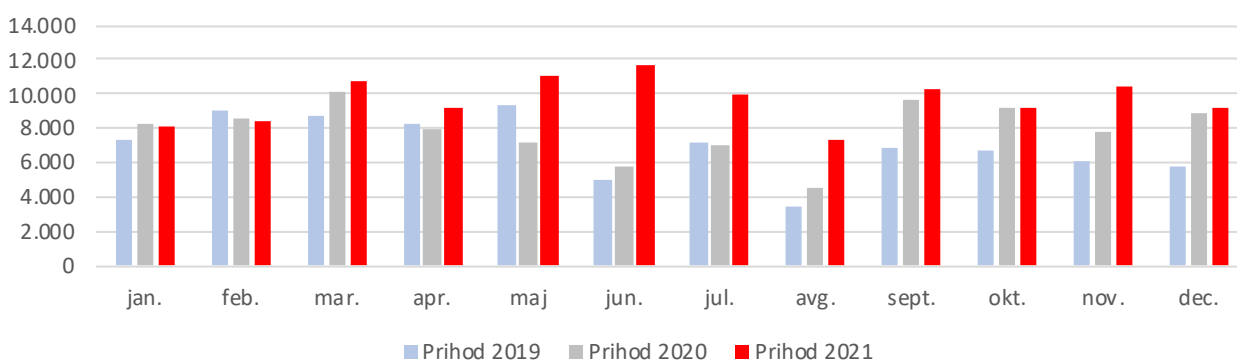
Logistika ima kot podporni proces izjemno velik vpliv na ekonomiko in količino naše prodaje.



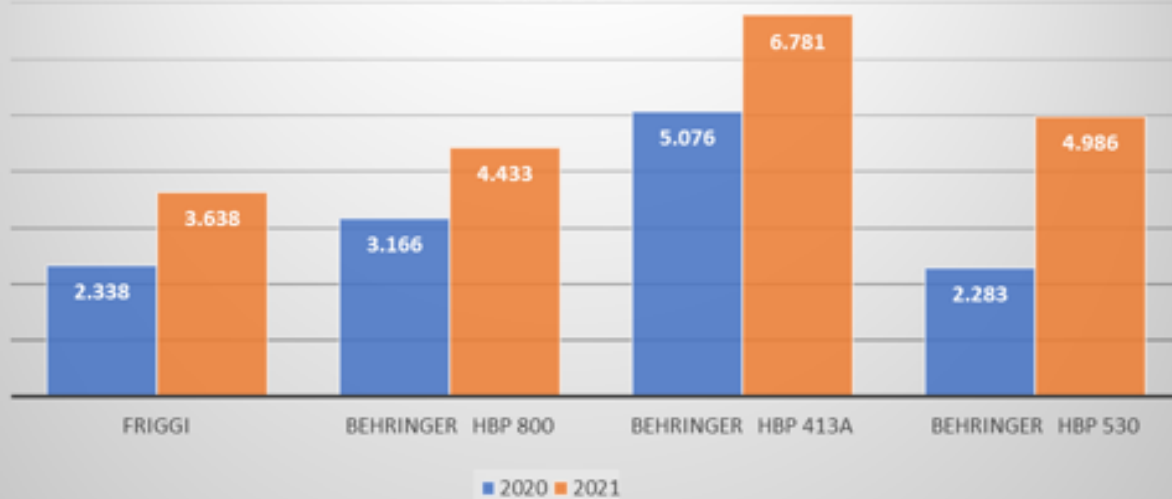
IZDAJA BLAGA IZ CENTRALNEGA SKLADIŠČA ŠTORE V LETIH 2019-2021



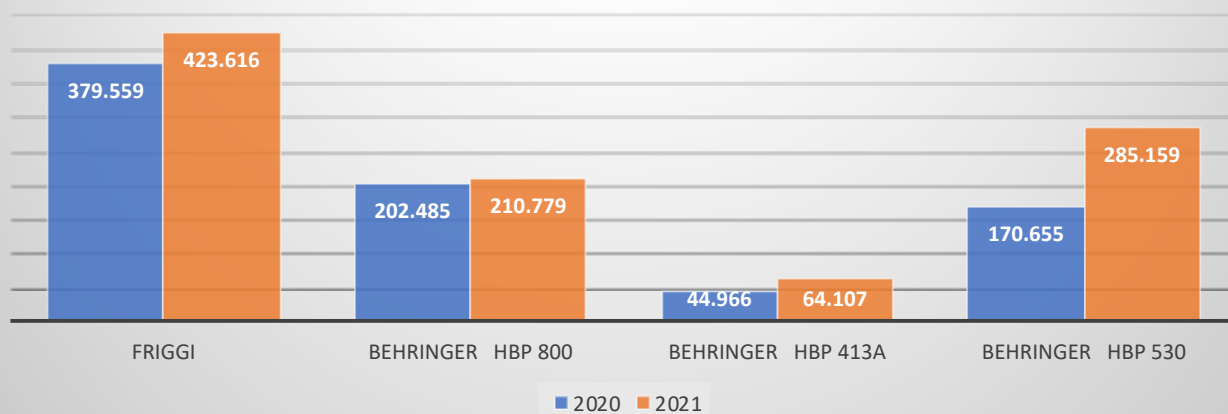
PREVZEM BLAGA V CENTRALNO SKLADIŠČE ŠTORE V LETIH 2019-2021



ŠTEVILO RAZREZANIH KOSOV PO DELOVNEM STROJU



KOLIČINA RAZREZANIH KOSOV PO DELOVNEM STROJU V KG



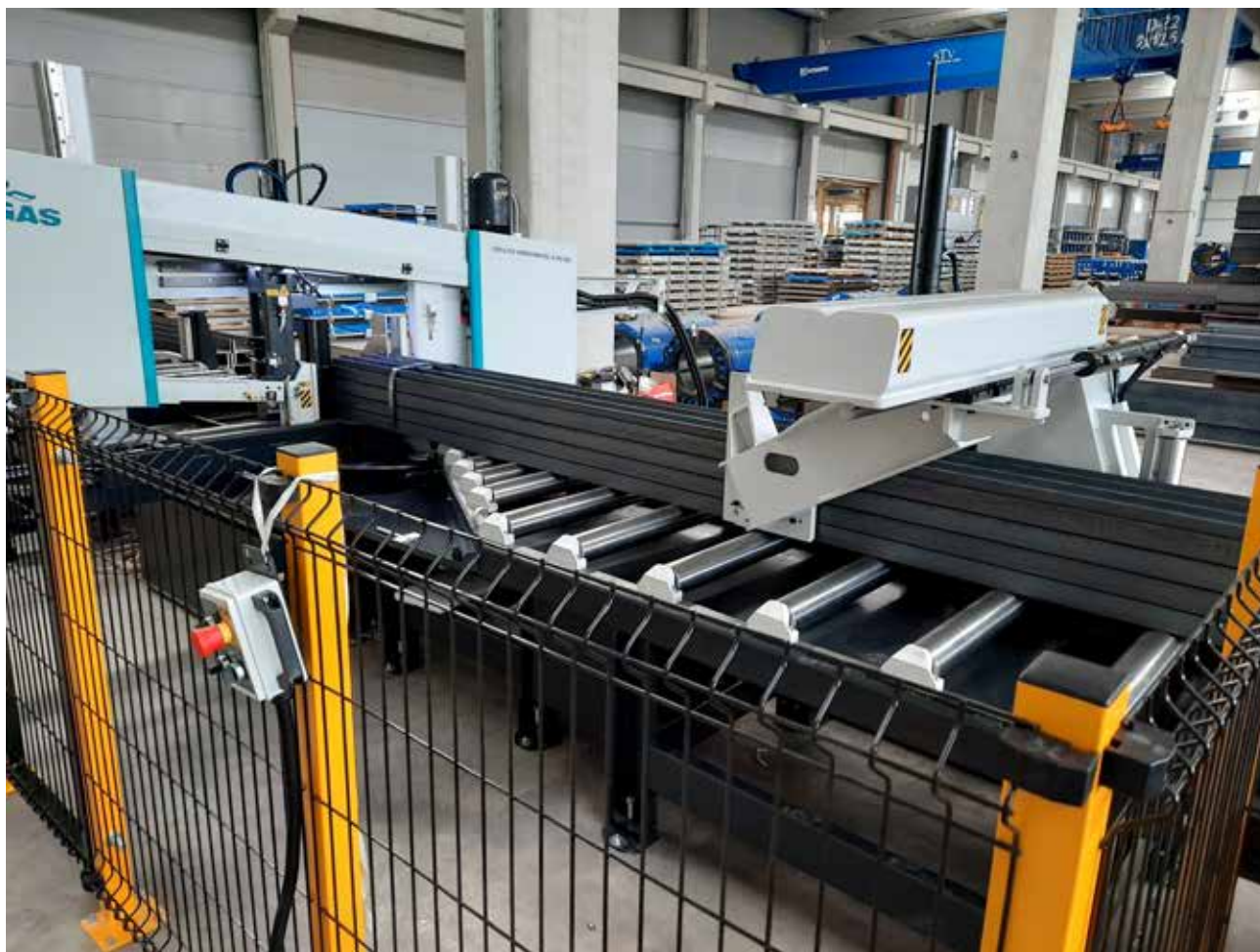
5.3. PODJETJA SKUPINE KOVINTRADE

Poslovno leto 2021 je bilo za nas zahtevno, saj smo delovali v razmerah, ki jih je še vedno močno zaznamoval COVID-19, vendar je bilo poslovanje naših hčerinskih podjetij zelo dobro, in nad pričakovanimi cilji.

V skupini hčerinskih podjetij je bil dosežen skupni promet v višini 70,5 mio EUR, kar pomeni 120 % izpolnjenost planiranih prihodkov. Vsa hčerinska podjetja so presegla načrtovane plane.

Podjetja ZT mreže v večji meri oskrbujemo preko centralne nabavne mreže, koordinirane v matičnem podjetju v Celju. Določen del nabave hčerinska podjetja izvajajo samostojno na lokalnih trgih ter od dobaviteljev iz tretjih držav, vendar se vseskozi pojavljajo potrebe po iskanju novi nabavnih virov.

Največji delež prodaje na vseh zunanjih trgih še vedno predstavljajo legirani materiali: orodna jekla, specialne pločevine in legirana palična jekla. Posodobitev in razširitev centralnega skladišča v Štorah sta nam omogočili enostavnejšo in hitrejšo logistiko, kar je pripomoglo k boljši oskrbi hčerinskih podjetij.

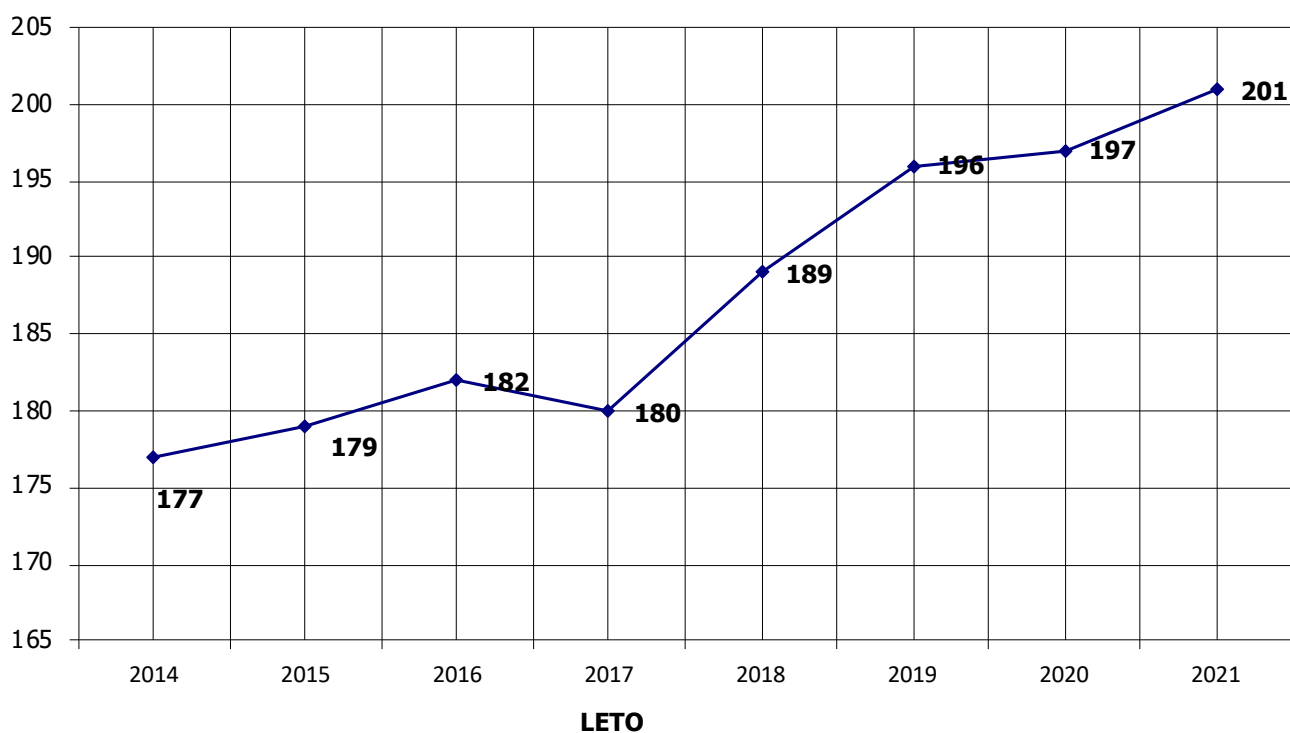




6. ZAPOSLENI



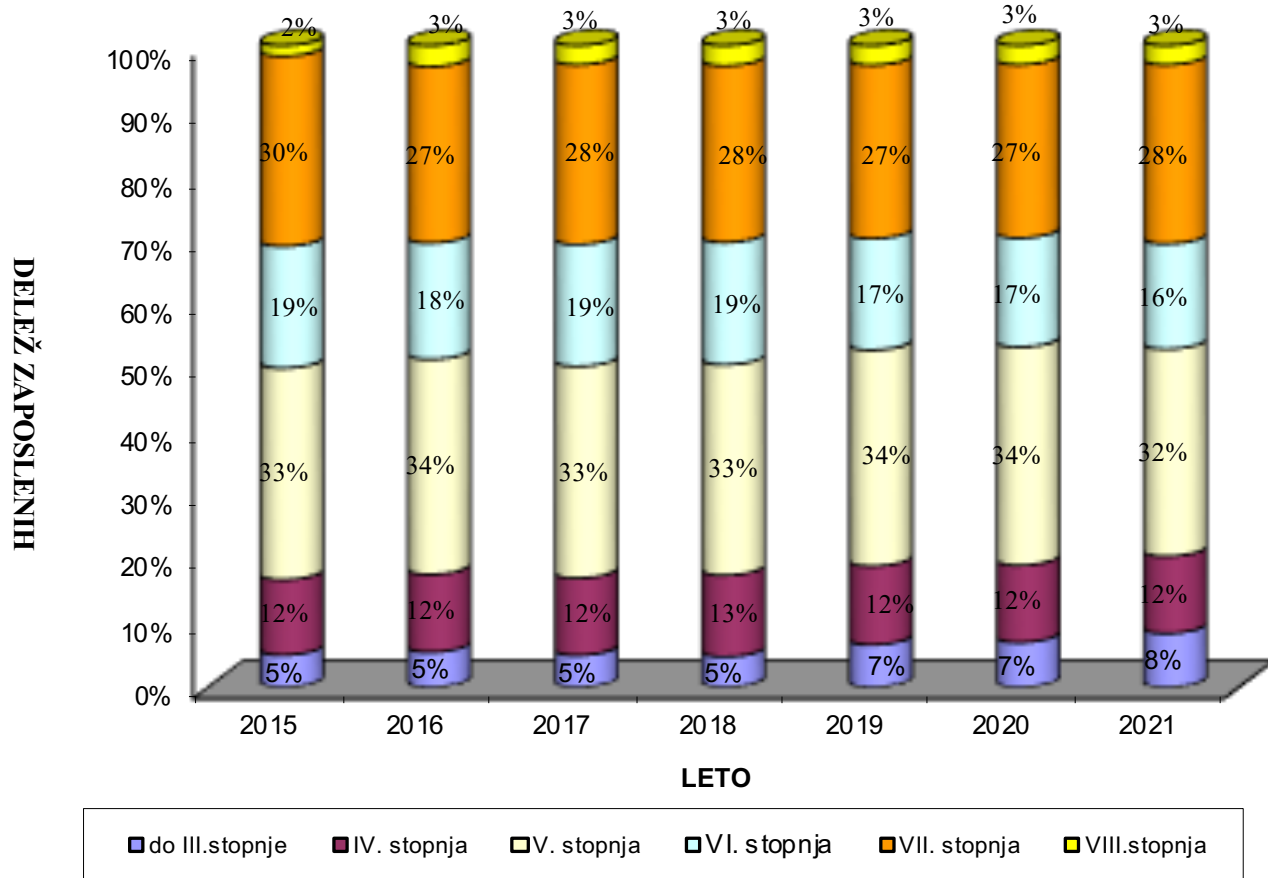
Število zaposlenih v družbi Kovintrade d.d. Celje



Število zaposlenih v hčerinskih podjetjih Skupine Kovintrade

Podjetje/število zaposlenih	31.12.2021
KOVINTRADE G.M.B.H.; CELOVEC	2
KOVINTRADE BULGARIA E.O.O.D; SOFIJA	7
KOVINTRADE PRAHA SPOL S.R.O., PRAGA	52
KOVINTRADE ZAGREB D.O.O.; ZAGREB	18
KOVINTRADE HUNGARY KFT; BUDIMPEŠTA	16
KOVINTRADE ROMANIA S.R.L.; BUKAREŠTA	11
KOVINTRADE BRATISLAVA S.R.O.; BRATISLAVA	4
KOVINTRADE BEOGRAD D.O.O.; BEOGRAD	25
KOVINTRADE METAL D.O.O.; JESENICE	21
SKUPAJ ZT MREŽA	156
SKUPAJ SKUPINA	357

IZOBRAZBENA STRUKTURA



Stopnja izobrazbe/spol	Moški	Ženske
Magisterij	2	4
Visoka strokovna izobrazba	21	35
Višja strokovna izobrazba	18	15
Srednja str. izobrazba	37	28
Nižja strokovna izobrazba	7	1
Kvalificiran delavec	15	1
Nekvalificiran delavec	17	0

PROJEKTI IN CERTIFIKATI

V okviru projekta Promocija zdravja na delovnem mestu smo oktobra izvedli Dan sadja in zaposlene presenetili s ponudbo raznolikega lokalnega sadja. Vse leto smo redno izvajali vsa zakonsko obvezna izobraževanja (VZPD, VPP, izpit za viličarja). Zaradi epidemije je projektna skupina za COVID redno pripravljala ukrepe na področju varnosti pri delu in varovanja zdravja zaposlenih ter obveščala o njih zaposlene.

V družbi se zavedamo, da je razvoj zaposlenih eden od ključnih procesov za uresničevanje vizije in ciljev same organizacije, zato stremimo k stalnemu strokovnemu razvoju sodelavcev z internimi in eksternimi izobraževanji. Velik pomen dajemo tudi razvoju in nadgrajevanju kompetenc vodij, zato smo v lanskem letu začeli izvajati delavnice za vodje, na katerih le-ti razvijajo vodstvene veščine. Prav tako so vodje svoje pridobljeno znanje izkazali na predstavitvenih projektnih nalogah pred upravo.

V sodelovanju s podjetjem Racio razvoj smo se prijavili na razpis SPIN in skupini 40 zaposlenih omogočili brezplačna izobraževanja s področja vodenja in komunikacije.

Velik poudarek dajemo jezikovnim tečajem – angleščini, nemščini in italijanščini. Poglobljamo strokovna znanja s področja prodaje, davkov in financ, plač ter marketinga.

V obravnavanem obdobju smo izobraževanju in usposabljanju, v katera je bilo vključenih 240 udeležencev, namenili 1.873 ur, kar znaša povprečno 7,8 ure izobraževanj na zaposlenega.

Podelili smo štipendijo študentu metalurgije.

Za vse na novo zaposlene organiziramo program kroženja, s katerim spoznajo ključna področja dela. Za čim bolj prijeten in učinkovit prehod smo ponovno oživili program mentorstva, s katerim mentor prenaša svoje znanje in izkušnje na novo zaposlenega. Po uspešno opravljenem uvajalnem obdobju smo devetim mentorjem izplačali mentorski dodatek.

Za ohranjanje certifikata Družini prijazno podjetje smo tudi v 2021 krepili številne aktivnosti in ukrepe.

V lanskem letu smo posebno pozornost namenili prenovi sistemizacije in plačnega modela.



7. UPRAVLJANJE TVEGANJ

7. UPRAVLJANJE TVEGANJ

Obvladovanje tveganj je izjemno pomemben dejavnik poslovnega uspeha, česar se v Skupini Kovintrade zelo dobro zavedamo, zato njihovemu prepoznavanju, spremljavi ter ocenjevanju realnih možnosti za nastanek škode posvečamo ogromno našega časa. Predvsem pa se ukvarjamo z ukrepi, ki naj bi škode preprečili oziroma zmanjšali njihov morebitni negativni vpliv.

V Skupini Kovintrade smo poleg finančnih tveganj (likvidnostno, kreditno, valutno, obrestno, cenovno, davčno) prepoznali še ostala tveganja, ki jih v hitro spreminjajočem se okolju, v katerem danes delujemo, nikakor ne smemo zanemariti, in to so predvsem premoženjska, prodajna in informacijska tveganja.

KREDITNO TVEGANJE



Izpostavljenost: zmerna

Kreditno tveganje predstavlja možnost, da bodo terjatve do kupcev in drugih poslovnih partnerjev, ki so nastale zaradi odloženega plačila, poplačane z zamudo oziroma ne bodo v celoti poplačane.

Temu tveganju družba posveča veliko pozornost in ga obvladuje v sklopu celovitega vodenja kreditnega managementa družbe in skupine, znotraj katerega v prvi vrsti razvrščamo kupce v natančno opredeljene razrede tveganja. Vsakega kupca že pred samim začetkom poslovanja preverimo, ali bo prodano blago sploh sposoben plačati, saj se dobro zavedamo dejstva, da je prodaja realizirana šele, ko je plačana. Pri tem si pomagamo z bonitetnimi poročili priznanih bonitetnih hiš Dun & Bradstreet, E-bonitete in Bisnode d.o.o. Prav tako izvajamo dnevni monitoring za cca 3000 pomembnejših kupcev. Postavljene imamo omejitve pooblastil posameznikov pri nabavi in tudi prodaji. V podjetju tudi večstopenjsko opominjamo kupce, kar se je izkazalo kot izjemno učinkovito. Kar precejšnji del naših terjatev pa zavarujemo pri Coface PKZ d.d., Atradiusu in drugih zavarovalnih hišah. Z rednim spremljanjem odprtih in zapadlih terjatev do kupcev, analizo partnerjev, omejevanjem izpostavljenosti posameznemu kupcu preko sistema limitov in ugodnostmi pri predplačilu vplivamo na kvaliteto terjatev in zmanjšanje zapadlih terjatev in izgub iz tega naslova.

VALUTNO TVEGANJE



Izpostavljenost: nizka

Valutno tveganje je tveganje, da bo poštena vrednost prihodnjih denarnih tokov finančnega instrumenta nihala zaradi sprememb deviznih tečajev.

Skupina ima visoko zadolženost v EUR (kreditni in obveznosti do dobaviteljev in zadolženost hčerinskih družb do d.d. Celje) in bistveno manjšo v drugih valutah (npr. HUF, BGN, RSD, CZK, RON in HRK). Zadolženost v EUR predstavlja valutno tveganje za hčerinske družbe, ki imajo sedež v državah, kjer je v veljavi lokalna valuta.

LIKVIDNOSTNO TVEGANJE



Izpostavljenost: nizka

To je tveganje, da bo podjetje naletelo na težave pri izpolnjevanju obvez, povezanih s finančnimi obveznostmi.

Družba uspešno obvladuje likvidnostno tveganje, v prvi vrsti z rednim planiranjem in usklajevanjem denarnih tokov, sprotnim spremljanjem ročnosti terjatev in obveznosti ter seveda obvladovanjem zalog. V ta namen se predstavniki finančnih oddelkov redno tedensko sestajamo s predstavniki posameznih komercialnih enot ter skupaj sprejemamo odločitve, ki nam omogočajo učinkovito obvladovanje denarnih tokov in posledično nizko stopnjo tveganja nastanka kratkoročne plačilne sposobnosti.

Skupina doslej ni imela večjih težav z zagotavljanjem potrebnega obsega financiranja poslovanja in predvidevamo, da bo tako tudi v bodoče. V letu 2021 smo še posebej posvetili pozornost denarnim tokovom iz poslovanja in zmanjšanju obratnega kapitala, kar nam je zagotovilo ustrezne vire za odplačilo finančnih posojil.

OBRESTNO TVEGANJE



Izpostavljenost: nizka

Tveganje, da bo poštena vrednost prihodnjih denarnih tokov finančnega instrumenta nihala zaradi sprememb obrestnih mer.

Skupina je izpostavljena obrestnemu tveganju kot posledici znatne zadolženosti pri bankah. Na osnovi tehtanja razlogov za in proti uporabi zaščite pred tem tveganjem smo se odločili, da zaščite, ki jo nudijo banke in finančne institucije, ne bomo uvedli. Z zniževanjem zadolženosti in znižanjem obrestne mere so se ta tveganja v letu 2021 znižala, vendar še vedno odstopajo od tistih pri konkurenčnih podjetjih.

CENOVNO TVEGANJE



Izpostavljenost: zmerna

Cenovna tveganja se izražajo predvsem v možnosti padcev prodajnih cen blaga na zalogi. Ocenjevanje bodočih cenovnih gibanj je v pristojnosti organizacijskih vodij komercialnih enot, seveda pa je mogoče negativne posledice padca cen le omiliti, ni pa se jim mogoče povsem izogniti.

DAVČNO TVEGANJE



Izpostavljenost: nizka

Pri davčnem tveganju zaznavamo nizko stopnjo možnosti uresničitve, saj zakonodajo natančno in ažurno spremljamo. Prav tako naša družba namenja izredno pozornost dodatnemu internemu in eksternemu izobraževanju. Na razpolago imamo veliko strokovne literature, redno se udeležujemo tudi seminarjev in dodatnih usposabljanj.

PRODAJNO TVEGANJE



Izpostavljenost: nizka

Med prodajna tveganja uvrščamo tveganje izgube kupcev in posledično padca prihodkov od prodaje zaradi zmanjšane obsega le te. To tveganje obvladujemo predvsem z močno razpršenostjo kupcev in tudi z aktivnim iskanjem novih.

PREMOŽENJSKO TVEGANJE



Izpostavljenost: nizka

Premoženjska tveganja obvladujemo s pomočjo učinkovito vzpostavljenega sistema tehničnega in fizičnega varovanja. Prav tako imamo vse premoženje zavarovano pri zavarovalnicah.

INFORMACIJSKO



Izpostavljenost: nizka

Informacijska tveganja predstavljajo tveganji nedelovanja programske in strojne opreme, katerima smo po naši oceni nizko izpostavljeni, saj imamo izjemno dobro interno ekipo strokovnjakov, ki so usposobljeni za odpravo morebitnih napak.

OKOLJSKI VIDIK POSLOVANJA

Pri poslovanju upoštevamo zakonodajo glede odpadkov in izpustov toplogrednih plinov ter dimnih plinov.

Za ravnanje z odpadki, ki nastajajo na naših lokacijah, izvajamo ukrepe po našem Načrtu gospodarjenja z odpadki. Letno poročamo Agenciji za okolje o količini oddanih nekomunalnih odpadkov posameznim zbiralcem odpadkov. Pri teh vrstah odpadkov nastajajo stroški zbiralcev komunalnih odpadkov (Simbio, Snaga), pri določenih vrstah nekomunalnih odpadkov, ki jih ni mogoče prodati kot odpadno surovino, pa še stroški zbiralcev nekomunalnih odpadkov.

Za ravnanje z odpadno embalažo, ki jo dajemo na slovenski trg skupaj z našim blagom, smo vključeni v skupni načrt za ravnanje družbe Dinoss, poleg tega pa trimesečno obračunavamo in plačujemo okoljsko takso zaradi nastajanja te vrste odpadkov.

Za ravnanje z odpadno električno in elektronsko opremo, ki jo dajemo na slovenski trg, smo vključeni v skupni načrt za ravnanje družbe ZEOS, poleg tega pa polletno obračunavamo in plačujemo okoljsko takso zaradi nastajanja te vrste odpadkov.

Na naših hladilnih agregatih, ki vsebujejo več kot 3 kg toplogrednih plinov, zagotavljamo periodično preverjanje tesnosti hladilnih sistemov.

Na lokacijah, na katerih se prostori ogrevajo na plin, zagotavljamo periodično preverjanje izpustov dimnih plinov s pomočjo dimnikarskih služb.

Skladno z energetske zakonodajo izvajamo periodične energetske preglede naših lokacij in procesov.



POLITIKA RAZNOLIKOSTI

Družba nima politike raznolikosti.

DOGODKI PO BILANCI STANJA

V letu 2022 je družba Kovintrade d.d. Celje z refinanciranjem zagotovila dolgoročnost in fleksibilnost posojilnih pogojev za novo sedem letno obdobje. V letu 2022 družba nadaljuje nemoteno poslovanje nad planskimi pričakovanji, na katere niso vplivali nobeni pomembni zunanji dejavniki, kot je vojna v Ukrajini ali epidemija COVID-19.

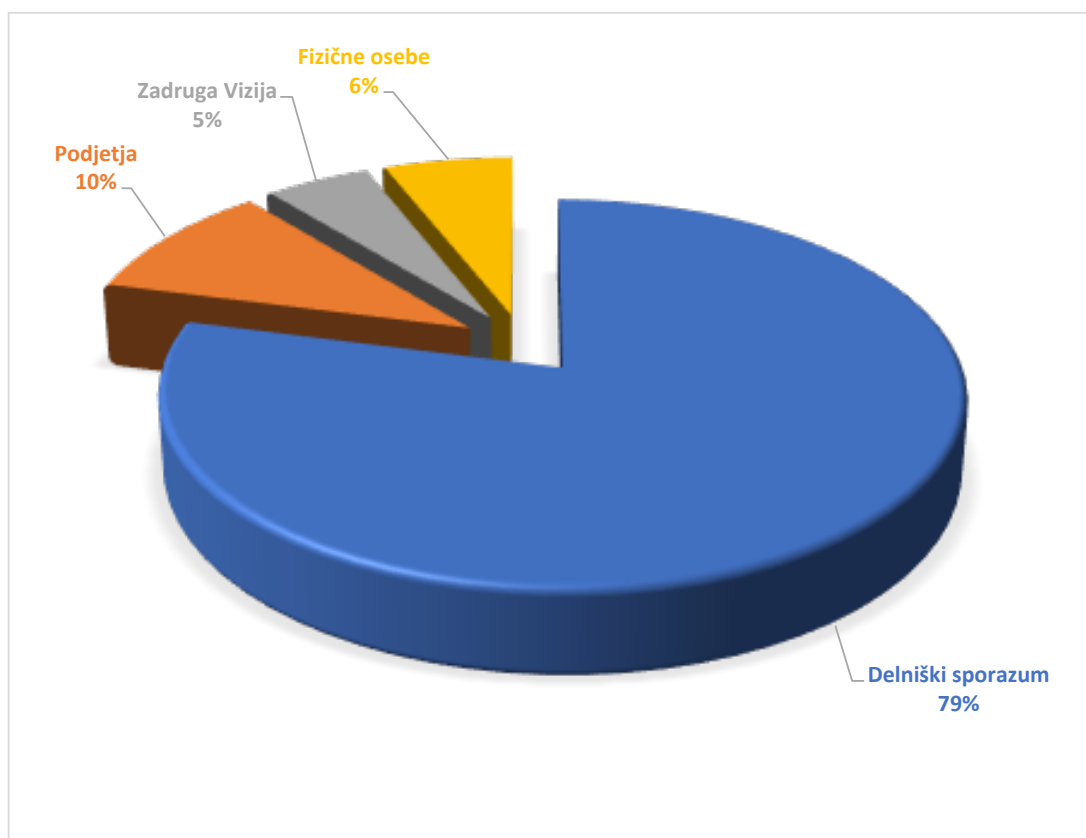
8. LASTNIŠTVO



Osnovni podatki o delnicah družbe Kovintrade d.d. na dan 31. 12. 2021:

Vrednost osnovnega kapitala	1.697.672 EUR
Število delnic	135.610
Število lastnih delnic	499
Število delničarjev	101

Lastniška struktura matične družbe v Sloveniji na dan 31. 12. 2021 je naslednja:



Orientacija skupine glede lastniških vprašanj je sledeča:

- skrb za pregledno notranjo lastniško strukturo;
- nadaljnja koncentracija lastniških deležev zaposlenih, v okviru realnih možnosti;
- lastninsko vpetost se išče znotraj matične družbe v Sloveniji in ne v lastniških deležih v hčerinskih podjetjih v tujini;
- cilj lastništva Skupine Kovintrade hčerinskih podjetij v tujini je 100-odstotno lastništvo, odstop od tega je mogoč le v izjemnih primerih, in to do največ 5% za vodilno fizično osebo. V primeru takšnega lastniškega deleža v hčerinskem podjetju v tujini se morajo dogovoriti pravila in sklepi.

9. IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE

Družba Kovintrade Mednarodna trgovina d.d. Celje skladno s 5. odstavkom 70. člena Zakona o gospodarskih družbah (v nadaljevanju ZGD-1) in Kodeksa upravljanja za nejavne družbe (javno dostopen na gzs.si) vključuje kot del svojega poslovnega poročila tudi izjavo o upravljanju družbe.

Družba Kovintrade d.d. Celje je organizirana kot delniška družba in ima naslednje organe: skupščino, štiričlanski nadzorni svet ter dvočlansko upravo, ki jo zastopa predsednik uprave.

Statut delniške družbe je bil nazadnje spremenjen 06. 07. 2021 in je objavljen na spletnih straneh AJPES.

Vodenje družbe je urejeno s Poslovníkom o delu uprave, objavljenem na internih spletnih straneh družbe. Vodenje in upravljanje družbe in skupine Kovintrade v skladu s Poslovníkom o delu uprave zagotavlja usmerjanje in omogoča nadzor nad družbo in njenimi odvisnimi družbami, ter doseganje dolgoročnih strateških ciljev družbe in udejanjanje vizije in poslanstva družbe.

Družba Kovintrade d.d. Celje je doma in v tujini vzpostavila notranje kontrole, ki so usmeritve in postopki za obvladovanje tveganj, povezanih z računovodskim poročanjem, in jih izvaja na vseh ravneh. Namen notranjih kontrol je zagotoviti zanesljivost računovodskega poročanja in skladnost z veljavnimi zakoni ter drugimi zunanjimi in notranjimi predpisi. Notranje kontrole na področju računovodenja so namenjene obvladovanju tveganj predvsem glede:

- verodostojnosti računovodskih podatkov, ki temeljijo na verodostojnih knjigovodskih listinah, dokazilih o obstoju poslovnih dogodkov, iz katerih so nedvoumno razvidni vsi podatki, pomembni za njihovo pravilno knjigovodsko evidentiranje;
- pravilnosti računovodskih podatkov, ki so pred objavo ustrezno preverjeni; kontrole se vršijo na več nivojih s primerjavo in usklajevanjem podatkov analitičnih knjigovodstev s podatki v knjigovodskih listinah in tudi s podatki poslovnih partnerjev ali

z dejanskim fizičnim stanjem sredstev ter z usklajevanjem med analitičnimi knjigovodstvi in glavno knjigo;

- popolnosti in pravočasnosti računovodskih podatkov, ki jo zagotavljamo z enotnimi računovodskimi politikami ter z natančno določenimi postopki in roki evidentiranja, ki so zapisani v računovodskem pravilniku družbe Kovintrade d.d. Celje in drugih internih aktih družb Skupine Kovintrade, zelo pomembno pa je tudi ustrezno razmejevanje pristojnosti in odgovornosti.

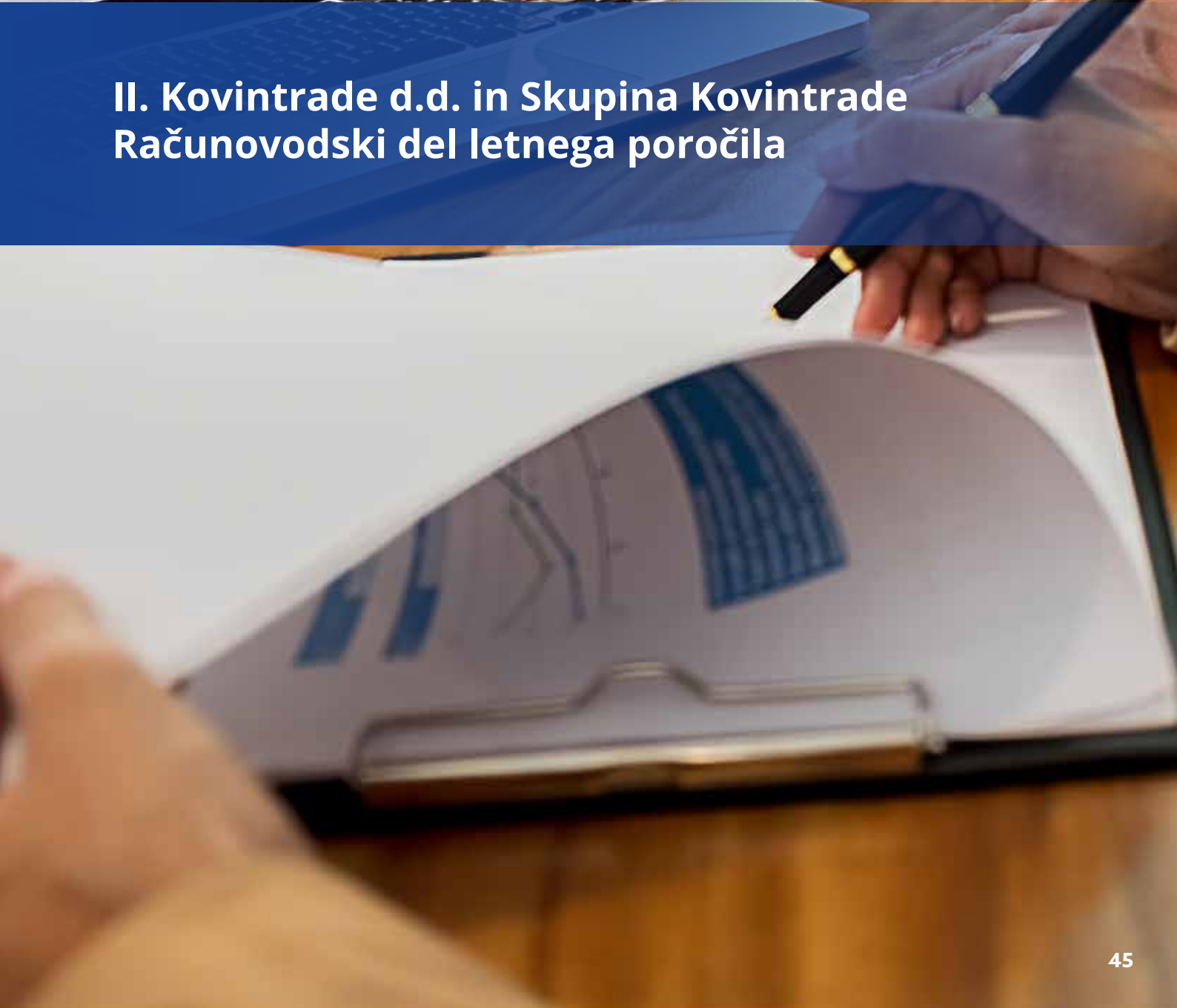
Matična družba Kovintrade d.d. Celje in štiri hčerinska podjetja uporabljajo za podporo poslovanju informacijski sistem SAP, ki je integriran in usklajen z drugimi informacijskimi sistemi v ostalih družbah v skupini.

Uprava v skladu z določbami Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) enkrat letno skliče redno sejo skupščine Kovintrade d.d. Celje. Skupščina delničarjev družbe Kovintrade d.d. Celje se je v letu 2021 sestala na svoji redni 26. seji dne, 06. 07. 2021 in z večino glasov delničarjev izglasovala vse predlagane sklepe. Posamični delničarji nimajo posebnih kontrolnih pravic na podlagi lastništva delnic družbe in nimajo omejitev za izvajanje glasovalnih pravic. Delničarji svoje pravice uveljavljajo v skladu z ZGD-1 in s statutom družbe na skupščini. Pravila družbe ne urejajo posebej imenovanja ter zamenjave članov organov vodenja ali nadzora ter spremembe statuta, v celoti se uporablja veljavna zakonodaja.

Jože Kastelic
predsednik uprave



II. Kovintrade d.d. in Skupina Kovintrade Računovodski del letnega poročila



RAČUNOVODSKI IZKAZI DRUŽBE KOVINTRADE D.D.

IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA NA DAN 31. 12. 2021

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2021	31.12.2020
SREDSTVA			
A. Dolgoročna sredstva		36.789.307	38.469.137
I. Neopredmetena sredstva in dolgor., aktivne časovne razmejitve	1	508.445	533.690
II. Opredmetena osnovna sredstva	2	16.650.473	18.443.223
III. Naložbene nepremičnine	2	1.313.031	956.914
IV. Dolgoročne finančne naložbe	3	18.317.358	18.535.310
1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil		18.317.358	18.317.358
a. Finančne naložbe v družbi v skupini		8.964.188	8.964.188
b. Finančna sredstva merjena po pošteni vrednosti skozi drugi vseobsegajoči donos		6.957.000	6.957.000
c. Finančna sredstva po nabavni vrednosti		2.396.170	2.396.170
2. Dolgoročna posojila		-	217.952
a. Dolgoročna posojila družbam v skupini		-	217.952
b. Druga dolgoročna posojila		-	-
B. Kratkoročna sredstva		77.433.572	46.923.616
I. Zaloge	5	31.727.432	16.531.724
II. Kratkoročne finančne naložbe	6	600.000	610.000
III. Kratkoročne poslovne terjatve	7	42.457.060	26.639.084
IV. Denarna sredstva	8	2.649.080	3.142.808
SKUPAJ SREDSTVA		114.222.879	85.392.753

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

IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA NA DAN 31. 12. 2021 – NADALJEVANJE

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2021	31.12.2020
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
A. Kapital	9	41.791.137	27.118.449
I. Vpoklicani kapital		1.697.672	1.697.672
II. Kapitalske rezerve		1.069.069	1.009.990
III. Rezerve iz dobička		17.304.839	10.019.883
IV. Presežek iz prevrednotenja		7.158.030	7.369.780
V. Preneseni čisti poslovni izid		7.276.571	5.106.003
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta		7.284.956	1.915.121
B. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	10	582.897	426.815
C. Dolgoročne obveznosti		20.128.338	22.488.293
I. Dolgoročne finančne obveznosti	11	19.056.683	21.364.072
II. Odložene obveznosti za davek	4	1.071.655	1.124.221
Č. Kratkoročne obveznosti		51.720.508	35.359.194
I. Kratkoročne finančne obveznosti	12	2.696.763	2.068.076
II. Kratkoročne poslovne obveznosti	13	49.023.745	33.291.118
SKUPAJ OBVEZNOSTI		114.222.879	85.392.753

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

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO KONČANO 31. 12. 2021

(v EUR)	Pojasnilo	2021	2020
1. Čisti prihodki od prodaje	14	233.686.452	140.990.964
2. Drugi poslovni prihodki	14	264.663	396.839
3. Stroški blaga, materiala in storitev	14	(205.057.193)	(130.751.124)
4. Stroški dela	14	(7.750.503)	(6.141.698)
5. Odpisi vrednosti	14	(2.366.993)	(1.289.948)
6. Drugi poslovni odhodki	14	(155.989)	(140.353)
EBITDA		20.987.430	4.354.628
Poslovni izid iz poslovanja		18.620.437	3.064.680
7. Finančni prihodki iz deležev	15	167.790	130.435
8. Finančni prihodki iz danih posojil	15	24.673	46.348
9. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	15	172.038	209.768
10. Finančni odhodki iz oslabitve	16	(5.076)	(6.740)
11. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	16	(756.645)	(946.232)
12. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	16	(290.158)	(285.107)
Bruto dobiček		17.933.058	2.213.151
13. Davek iz dobička	17	(3.415.713)	(267.589)
14. Odloženi davki		52.566	(30.441)
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja		14.569.911	1.915.121

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

IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

(v EUR)	2021	2020
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	14.569.911	1.915.121
Postavke, ki pozneje ne bodo prerazvrščene v poslovni izid		
Sprememba poštene vrednosti nepremičnin, merjenih po modelu prevrednotenja	-	-
Odloženi davek iz prevrednotenja osnovnih sredstev	-	-
Postavke, ki bodo lahko pozneje prerazvrščene v poslovni izid		
Spremembe poštene vrednosti finančnih sredstev razpoložljivih za prodajo	-	670.000
Odloženi davek iz prevrednotenja finančnih sredstev merjenih po poštenu vrednosti skozi drugi vseobsegajoči donos	-	(127.300)
Celotni vseobsegajoči donos	14.569.911	2.457.821

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

IZKAZ DENARNIH TOKOV

DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU	2021	2020
Dobiček (izguba) pred obdavčitvijo	17.933.058	2.213.151
Davek iz dobička	3.363.147	298.030
Amortizacija	1.557.844	968.923
Vplivi na poslovni izid brez posredovanja denarnih sredstev	809.149	321.025
Bruto denarni tok pri poslovanju	16.936.904	3.205.069
Zmanjšanje (- povečanje) poslovnih terjatev	(15.899.855)	630.438
Zmanjšanje (- povečanje) AČR	81.879	32.546
Zmanjšanje (- povečanje) sredstev za prodajo	-	-
Zmanjšanje (- povečanje) zalog	(15.195.708)	(1.913.506)
Zmanjšanje (- povečanje) odloženih terjatev za davek	-	-
Povečanje (- zmanjšanje) odloženih obveznosti za davek	(52.566)	157.741
Povečanje (- zmanjšanje) poslovnega dolga	15.864.199	1.961.636
Prevrednotovalni odhodki na temelju obratnih sredstev	(51.627)	(320.856)
Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	-	-
Povečanje (- zmanjšanje) PČR	(131.572)	88.784
Prebitek prejemkov pri poslovanju	1.551.654	3.841.852

DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU	2021	2020
Pobotano zmanjšanje (- povečanje) neopredmetnih dolg. sredstev	25.245	32.128
Pobotano zmanjšanje (- povečanje) opredmetenih osnovnih sredstev	(376.868)	(2.096.805)
Pobotano zmanjšanje (- povečanje) naložbenih nepremičnin	-	-
Pobotano zmanjšanje (- povečanje) dolgoročnih finančnih naložb	217.952	(411.435)
Pobotano zmanjšanje (- povečanje) kratkoročnih finančnih naložb	10.000	8.195
Prebitek prejemkov pri naložbenju	(123.671)	(2.467.917)

DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU	2021	2020
Povečanje (-zmanjšanje) kapitala (brez čistega dobička)	(231.140)	178.544
Pobotano povečanje (- zmanjšanje) dolgoročnih rezervacij	(11.869)	(13.795)
Pobotano povečanje (- zmanjšanje) dolgoročnih finančnih dolgov	(2.307.389)	673.697
Pobotano povečanje (- zmanjšanje) kratkoročnih finančnih dolgov	628.687	(387.768)
Prebitek prejemkov pri financiranju	(1.921.711)	450.678

Končno stanje denarnih sredstev	2.649.080	3.142.808
Denarni izid v obdobju	(493.728)	1.824.613
Začetno stanje denarnih sredstev	3.142.808	1.318.195

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

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO KONČANO 31. 12. 2020

(v EUR)	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice	Lastne delnice	Druge rezerve iz dobička	Rezerve za pošteno vrednost	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček posl. leta	Skupaj
A. Začetno stanje na dan 1. januar 2020	1.697.672	1.009.990	179.953	320.692	(320.692)	9.839.930	6.966.818	3.514.198	1.816.224	25.024.784
B. Spremembe lastniškega kapitala								(198.957)		(198.957)
a) Izplačilo dividend								(148.957)		(148.957)
b) Izplačilo nagrad organom vodenja								(50.000)		(50.000)
C. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja							402.962	139.738	1.915.121	2.457.821
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja									1.915.121	1.915.121
b) Spremembe presežka iz prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev							(139.738)	139.738		
c) Spremembe iz presežka iz prevrednotenja finančnih naložb							542.700			542.700
D. Spremembe v kapitalu								1.651.025	(1.816.224)	(165.199)
a) Razporeditev dela čistega dobička								1.816.224	(1.816.224)	
b) Druge spremembe kapitala								(165.199)		(165.199)
E. Končno stanje na dan 31.12.2020	1.697.672	1.009.990	179.953	320.692	(320.692)	9.839.930	7.369.780	5.106.003	1.915.121	27.118.449

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

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO KONČANO 31. 12. 2021

(v EUR)	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice	Lastne delnice	Druge rezerve iz dobička	Rezerve za pošteno vrednost	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček posl. leta	Skupaj
A. Začetno stanje na dan 1. januar 2021	1.697.672	1.009.990	179.953	320.692	(320.692)	9.839.930	7.369.780	5.106.003	1.915.121	27.118.449
B. Spremembe lastniškega kapitala				(298.463)	298.463			(291.140)		(291.140)
a) Odtujitev oziroma umik lastnih delnic				(298.463)	298.463					-
b) Izplačilo dividend								(231.140)		(231.140)
c) Izplačilo nagrad organom vodenja								(60.000)		(60.000)
C. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja							(211.750)	211.750	14.569.911	14.569.911
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja									14.569.911	14.569.911
b) Spremembe presežka iz prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev							(211.750)	211.750		-
c) Spremembe iz presežka iz prevrednotenja finančnih naložb										
B. Spremembe v kapitalu		59.079				7.284.956		2.249.958	(9.200.077)	393.916
a) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzornega sveta						7.284.956		1.915.121	(9.200.077)	-
b) Druge spremembe kapitala		59.079						334.837		393.916
D. Končno stanje na dan 31.12.2021	1.697.672	1.069.069	179.953	22.229	(22.229)	17.124.886	7.158.030	7.276.572	7.284.956	41.791.137

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

KONSOLIDIRANI RAČUNOVODSKI IZKAZI SKUPINE KOVINTRADE
SKUPINSKI IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA NA DAN 31. 12. 2021

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2021	31.12.2020
SREDSTVA			
A. Dolgoročna sredstva		41.941.710	42.424.833
I. Neopredmetena sredstva	1	974.337	1.025.039
II. Opredmetena osnovna sredstva	2	26.469.627	28.650.883
III. Naložbene nepremičnine	2	1.313.031	956.914
IV. Dolgoročne finančne naložbe	3	13.172.408	11.779.618
1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil		13.155.990	11.759.174
a. Druge delnice in deleži		6.979.564	6.979.559
b. Naložba izkaza po kapital-ski metodi		6.176.426	4.779.615
2. Dolgoročna posojila		16.418	20.444
V. Dolgoročne poslovne terjatve		12.306	12.379
B. Kratkoročna sredstva		98.108.244	64.205.676
I. Zaloge	5	47.746.432	30.447.981
II. Kratkoročne finančne naložbe	6	100.000	-
III. Kratkoročne poslovne terjatve	7	44.850.429	29.029.078
IV. Denarna sredstva	8	5.411.384	4.728.617
SKUPAJ SREDSTVA		140.049.954	106.630.508

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

SKUPINSKI IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA NA DAN 31. 12. 2021 - NADALJEVANJE

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2021	31.12.2020
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
A. Kapital	9	52.371.355	33.814.663
I. Vpoklicani kapital		1.697.672	1.697.672
II. Kapitalske rezerve		1.069.069	1.009.990
III. Rezerve iz dobička		16.773.039	9.488.084
IV. Presežek iz prevrednoten-ja		7.582.732	8.511.162
V. Prevedbene razlike		633.290	611.158
VI. Preneseni čisti poslovni izid		12.752.045	10.412.034
VII. Čisti poslovni izid poslovnega leta		11.863.508	2.084.563
B. Delež manjšinskih last-nikov v kapitalu		572	571
C. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	10	602.644	661.040
D. Dolgoročne obveznosti		20.707.364	23.401.959
I. Dolgoročne finančne obveznosti	11	19.619.606	22.252.579
II. Dolgoročne poslovne obveznosti		45.465	71.277
III. Odložene obveznosti za davek	4	1.042.293	1.078.103
E. Kratkoročne obveznosti		66.368.019	48.752.276
I. Kratkoročne finančne obveznosti	12	12.677.961	12.696.709
II. Kratkoročne poslovne obveznosti	13	53.690.058	36.055.567
SKUPAJ OBVEZNOSTI		140.049.954	106.630.508

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

SKUPINSKI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO KONČANO 31. 12. 2021

(v EUR)	Pojasnilo	2021	2020
1. Čisti prihodki od prodaje	14	263.137.883	163.487.501
2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		(18.982)	21.339
3. Drugi poslovni prihodki	14	615.180	1.275.196
4. Stroški blaga, materiala in storitev	14	(223.859.401)	(147.660.094)
5. Stroški dela	14	(12.039.164)	(9.930.381)
6. Odpisi vrednosti	14	(3.693.536)	(2.200.481)
7. Drugi poslovni odhodki	14	(1.409.574)	(1.146.551)
EBITDA		26.425.942	6.047.010
Poslovni izid iz poslovanja		22.732.406	3.846.529
8. Finančni prihodki iz deležev	15	1.566.994	216.163
9. Finančni prihodki iz danih posojil	15	65	17.420
10. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	15	471.642	596.122
11. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	16	(5.076)	(6.740)
12. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	16	(1.021.980)	(1.212.439)
13. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	16	(589.201)	(921.611)
Bruto dobiček		23.154.849	2.535.444
14. Davek iz dobička	17	(4.061.902)	(420.598)
15. Odloženi davki	18	55.517	(30.283)
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja		19.148.464	2.084.563

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

SKUPINSKI IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEA DONOSA

(v EUR)	2021	2020
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	19.148.464	2.084.563
Postavke, ki pozneje ne bodo prerazvrščene v poslovni izid		
Spremembe poštene vrednosti nepremičnin, merjenih po modelu prevrednotenja	(716.680)	-
Odloženi davek iz prevrednotenja osnovnih sredstev	-	-
Postavke, ki bodo lahko pozneje prerazvrščene v poslovni izid		
Spremembe poštene vrednosti finančnih sredstev razpoložljivih za prodajo	-	670.000
Odloženi davek iz prevrednotenja finančnih sredstev, merjenih po poštenu vrednosti skozi drugi vseobsegajoči donos	-	(127.300)
Druge sestavine vseobsegajočega donosa	22.133	555.379
Celotni vseobsegajoči donos	18.453.916	3.182.642

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

SKUPINSKI IZKAZ DENARNIH TOKOV

DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU	2021	2020
Dobiček (izguba) pred obdavčitvijo	23.154.849	2.535.444
Davek iz dobička	4.006.386	450.881
Amortizacija	2.963.425	2.052.820
Vplivi na poslovni izid brez posredovanja denarnih sredstev	730.111	147.661
Bruto denarni tok pri poslovanju	22.841.999	4.285.044
Zmanjšanje (- povečanje) poslovnih terjatev	(15.939.024)	6.427
Zmanjšanje (- povečanje) AČR	117.746	(45.582)
Zmanjšanje (- povečanje) sredstev za prodajo	-	-
Zmanjšanje (- povečanje) zalog	(17.298.451)	100.072
Zmanjšanje (- povečanje) odloženih terjatev za davek	-	-
Povečanje (- zmanjšanje) odloženih obveznosti za davek	(35.810)	111.931
Povečanje (- zmanjšanje) poslovnega dolga	17.644.118	950.880
Prevrednotovalni odhodki na temelju obratnih sredstev	(730.111)	(147.661)
Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	-	-
Povečanje (- zmanjšanje) PČR	(35.439)	85.428
Prebitek prejemkov pri poslovanju	6.565.028	5.346.539

DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU		
Pobotano zmanjšanje (- povečanje) neopredmetenih dolg. sredstev	50.702	95.331
Pobotano zmanjšanje (- povečanje) opredmetenih osnovnih sredstev	(782.169)	(3.233.184)
Pobotano zmanjšanje (- povečanje) naložbenih nepremičnin	(356.118)	-
Pobotano zmanjšanje (- povečanje) dolgoročnih finančnih naložb	(1.392.790)	(581.693)
Pobotano zmanjšanje (- povečanje) kratkoročnih finančnih naložb	(100.000)	8.195
Prebitek prejemkov pri naložbenju	(2.580.375)	(3.711.351)

DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
Povečanje (-zmanjšanje) kapitala (brez čistega dobička)	(591.772)	733.927
Pobotano povečanje (- zmanjšanje) dolgoročnih rezervacij	(58.396)	(94.440)
Pobotano povečanje (- zmanjšanje) dolgoročnih finančnih dolgov	(3.177.631)	600.786
Pobotano povečanje (- zmanjšanje) kratkoročnih finančnih dolgov	525.912	(964.234)
Prebitek prejemkov pri financiranju	(3.301.887)	276.039

Končno stanje denarnih sredstev	5.411.384	4.728.617
Denarni izid v obdobju	682.766	1.911.227
Začetno stanje denarnih sredstev	4.728.617	2.817.392

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

SKUPINSKI IZKAZ GIBANJA KAPITALA NA DAN 31.12.2020

(v EUR)	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice	Lastne delnice	Druge rezerve iz dobička	Rezerve za pošteno vrednost	Preneseni dobiček	Prevedbene razlike	Čisti dobiček posl. leta	Skupaj
A. Začetno stanje na dan 1. januar 2020	1.697.672	1.009.990	179.954	320.693	(320.693)	9.308.130	8.108.200	8.506.764	55.778	2.129.684	30.996.172
B. Spremembe lastniškega kapitala				-	-	-		(198.952)			(198.952)
a) Izplačilo dividend								(148.952)			(148.952)
b) Izplačilo nagrad organom vodenja								(50.000)			(50.000)
C. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja							402.962	139.738	555.379	2.084.563	3.182.642
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja										2.084.563	2.084.563
b) Spremembe presežka iz pre-vrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev							(139.738)	139.738			-
c) Spremembe iz presežka iz pre-vrednotenja finančnih naložb							542.700				542.700
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja									555.379		555.379
D. Spremembe v kapitalu								1.964.485		(2.129.684)	(165.199)
a) Razporeditev dela čistega dobička								2.129.684		(2.129.684)	
b) Druge spremembe kapitala								(165.199)			(165.199)
E. Končno stanje na dan 31.12.2020	1.697.672	1.009.990	179.954	320.693	(320.693)	9.308.130	8.511.162	10.412.034	611.157	2.084.563	33.814.663

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

SKUPINSKI IZKAZ GIBANJA KAPITALA NA DAN 31.12.2021

(v EUR)	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice	Lastne delnice	Druge rezerve iz dobička	Rezerve za pošteno vrednost	Preneseni dobiček	Prevedbene razlike	Čisti dobiček posl. leta	Skupaj
A. Začetno stanje na dan 1. januar 2021	1.697.672	1.009.990	179.953	320.693	(320.693)	9.308.130	8.511.162	10.412.034	611.157	2.084.563	33.814.663
B. Spremembe lastniškega kapitala				(298.463)	298.463			(291.140)			(291.140)
a) Odtujitev oziroma umik lastnih delnic				(298.463)	298.463						-
b) Izplačilo dividend								(231.140)			(231.140)
c) Izplačilo nagrad organom vodenja								(60.000)			(60.000)
C. Celotni vseobsegajoči donos							(928.430)	211.750	22.133	19.148.464	18.453.916
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja										19.148.464	19.148.464
b) Spremembe presežka iz prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev							(211.750)	211.750			-
c) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja							(716.680)		22.133		(694.547)
D. Spremembe v kapitalu		59.079				7.284.956		2.419.400		(9.369.519)	393.916
a) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzornega sveta						7.284.956		2.084.563		(9.369.519)	-
b) Druge spremembe kapitala		59.079						334.837			393.916
E. Končno stanje na dan 31.12.2021	1.697.672	1.069.069	179.953	22.230	(22.230)	16.593.086	7.582.732	12.752.044	633.290	11.863.508	52.371.355

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

RAČUNOVODSKE USMERITVE KOVINTRADE D.D. IN SKUPINE KOVINTRADE

Poročajoča družba

Kovintrade Mednarodna trgovina d.d. Celje (v nadaljevanju Kovintrade d.d.) je družba s sedežem v Sloveniji. Naslov registriranega sedeža je Celje, Mariborska 7. Osnovna dejavnost podjetja Kovintrade d.d. Celje je trgovina na debelo s kovinami in rudami. Družba opravlja dejavnosti veleprodaje, posredništva, svetovanje in podobne dejavnosti. Kovintrade d.d. je obvladujoča družba skupine Kovintrade.

Računovodski izkazi družbe in skupine so pripravljeni za leto, ki se je končalo 31. 12. 2021.

Izjava o skladnosti

Računovodski izkazi družbe Kovintrade d.d. in skupine Kovintrade so pripravljeni v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah in Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), ki jih je sprejel Svet za mednarodne računovodske standarde (IASB), ter s pojasnili, ki jih sprejema Odbor za pojasnjevanje Mednarodnih standardov računovodskega poročanja (OPMSRP) in kot jih je sprejela Evropska unija.

Družba Kovintrade d.d. in skupina Kovintrade imata poslovno leto enako koledarskemu. Vsi računovodski izkazi in pojasnila k računovodskim izkazom so prikazani in sestavljeni v evrih (EUR) brez centov in so zaokroženi na celo število.

Uprava družbe Kovintrade d.d. Celje je računovodske izkaze potrdila dne 25. 04. 2022.

Standardi in pojasnila, ki jih je izdal OMRS in sprejela EU, ter veljajo v trenutnem obdobju

V trenutnem obdobju veljajo naslednje spremembe obstoječih standardov, ki jih je izdal Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde (UOMRS) in sprejela EU:

- **Spremembe MSRP 4 – Zavarovalne pogodbe** – odlog od uporabe MSRP 9, ki jih je EU sprejela 16. decembra 2020 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2021 ali pozneje) – dokončni datum izteka začasne oprostitve pri MSRP 4 od uporabe MSRP 9 je odložen na 1. januar 2023;
- **Spremembe MSRP 9 – Finančni instrumenti, MRS 39 – Finančni instrumenti: pripoznavanje in merjenje in MSRP 7 – Finančni instrumenti: razkritja, MSRP 4 – Zavarovalne pogodbe in MSRP 16 – Najemi** – Reforma referenčnih obrestnih mer – 2. faza, ki jih je EU sprejela 14. januarja 2021 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2021 ali pozneje),

Sprejetje teh novih standardov, sprememb k obstoječim standardom in pojasnil ni privedlo do pomembnih sprememb računovodskih izkazov družbe oz. skupine.

Standardi in pojasnila, ki jih je izdal UOMRS in sprejela EU, ki še niso začeli veljati

Na dan odobritve teh računovodskih izkazov je UOMRS izdal naslednje spremembe obstoječega standarda, ki jih je sprejela EU in ki še niso začeli veljati:

- **MSRP 17 – Zavarovalne pogodbe**, vključno s spremembami MSRP 17, ki jih je EU sprejela 23. novembra 2021 (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje) – Evropska unija uvaja možnost izvzema pogodb iz zbirk pogodb, katerih tveganja so porazdeljena med različnimi generacijami in katerih obveznosti pokriva pozitivni denarni tok.
- **Spremembe MRS 16 – Opredmetena osnovna sredstva** – Dobički pred nameravano uporabo, ki jih je EU sprejela 2. julija 2021 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2022 ali pozneje);
- **Spremembe MSRP 3 – Poslovne združitve** – Sklicevanja na konceptualni okvir, ki jih je EU sprejela 2. julija 2021 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2022 ali pozneje);
- **Spremembe MRS 37 – Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva** – Kočljive pogodbe – Stroški izpolnjevanja pogodbe, ki jih je EU sprejela 2. julija 2021 (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2022 ali pozneje);
- **Letne izboljšave MSRP cikla 2018-2020** – Letne izboljšave različnih standardov, ki jih je EU sprejela 2. julija 2021 (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2022).

Novi standardi in spremembe obstoječih standardov, ki jih je izdal OMRS, vendar jih EU še ni sprejela

Trenutno se MSRP, kot jih je sprejela EU, bistveno ne razlikujejo od predpisov, ki jih je sprejel Odbor za mednarodne računovodske standarde (OMRS) z izjemo naslednjih novih standardov in sprememb obstoječih standardov:

- **MSRP 14 – Zakonsko predpisani odlog plačila računov** (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2016 ali pozneje) – Evropska komisija je sklenila, da ne bo pričela postopka potrjevanja tega vmesnega standarda ter da bo počakala na izdajo njegove končne verzije;
- **Spremembe MSRP 10 – Konsolidirani računovodski izkazi in MRS 28 – Naložbe v pridružena podjetja in skupne podvige** – Prodaja ali prispevanje sredstev med vlagateljem in njegovim pridruženim podjetjem oz. skupnim podvigom (datum pričetka veljavnosti je preložen, odobritev s strani EU odložena);
- **Spremembe MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov** – Razvrščanje obveznosti na kratkoročne in dolgoročne – odlog datuma veljavnosti (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje) – čakanje na potrditev s strani EU (datum še ni objavljen);
- **Spremembe MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov** – Predstavljanje računovodskih izkazov in MSRP Pojasnilo 2: Razkritje računovodskih usmeritev (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje) – čakanje na potrditev s strani EU, datum še ni objavljen;

- **Spremembe MRS 8 – Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake** – Opredelitev računovodskih ocen (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje) – čakanje na potrditev s strani EU, datum še ni objavljen;
- **Spremembe MRS 12 – Davek iz dobička** – Odloženi davek, povezan s sredstvi in obveznostmi, izhajajoč iz posamezne transakcije (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje) – čakanje na potrditev s strani EU, datum še ni objavljen.

Družba predvideva, da uvedba teh novih standardov, sprememb obstoječih standardov in novih pojasnil v obdobju začetne uporabe ne bo imela pomembnega vpliva na računovodske izkaze.

Obračunavanje varovanja pred tveganjem v zvezi s portfeljem finančnih sredstev in obveznosti, katerega načel EU ni sprejela, ostaja še naprej neregulirano.

Družba ocenjuje, da uporaba obračunavanja varovanja pred tveganji v zvezi s finančnimi sredstvi ter obveznostmi v skladu z **MRS 39 – Finančni instrumenti: pripoznavanje in merjenje** ne bi imela pomembnega vpliva na računovodske izkaze podjetja, če bi bila uporabljena na datum bilance stanja.

Pomembne računovodske usmeritve

Računovodski izkazi so pripravljeni v skladu z MSRP, Zakonom o gospodarskih družbah, drugimi zakoni in Pravilnikom o računovodstvu ter so predstavljeni v evrih. Računovodski izkazi so pripravljeni ob upoštevanju izvirnih vrednosti, razen za:

- nepremičnine in zemljišča,
- naložbene nepremičnine,

ki so izkazane po prevrednoteni ali pošteni vrednosti. Ostala sredstva in obveznosti so vrednotena po nabavnih vrednostih, zmanjšanih za morebitne oslabitve, oziroma odplačnih vrednosti.

Vrednotenje posameznih sredstev in obveznosti je podrobno opisano v posameznih razdelkih spodaj.

Pri izbiri računovodskih usmeritev in odločanju o njihovi uporabi ter pri pripravi teh računovodskih izkazov je družba oz. skupina upoštevala naslednje tri zahteve:

- računovodski izkazi so razumljivi, če jih njihovi uporabniki razumejo brez težav,
- informacije so primerne, če uporabniku pomagajo pri sprejemanju ekonomskih odločitev,
- informacije so bistvene, če bi njihov izpust ali neresnično podajanje lahko vplival/vplivalo na ekonomske odločitve uporabnikov.

Računovodske usmeritve, ki so podane v nadaljevanju, so bile dosledno uporabljene v vseh obdobjih, ki so prikazana.

Izkaz denarnih tokov je sestavljen po posredni metodi.

Spremembe računovodskih usmeritev in spremembe računovodskih ocen

V letu 2021 je družba spreminjala amortizacijske stopnje osnovnih sredstev. Življenjske dobe so se v letu 2021 spremenile, na podlagi presoje ocene dobe koristnosti. Ocenili smo, da pri opreми gospodarske koristi iz teh sredstev ne ustrezajo več njihovi življenjski dobi ter zaradi garancijske dobe, ki velja za računalniško opremo. Zaradi povečanega obsega poslovanja je prišlo do večje iztrošenosti osnovnega sredstva. Zaradi spremembe amortizacijskih stopenj je vpliv na izkaz poslovnega izida v višini 572.529 EUR. Ostalih pomembnih sprememb računovodskih ocen ni bilo.

Predpostavka delujočega podjetja

Poslovodstvo družbe Kovintrade d.d. Celje ocenjuje, da je uporaba predpostavke delujočega podjetja pri pripravi računovodskih izkazov družbe in skupine za obdobje, končano 31. 12. 2021, ustrezna.

Funkcijska in predstavitvena valuta

Konsolidirani računovodski izkazi skupine so predstavljeni v evrih, torej v funkcijski valuti družbe. Postavke vsake družbe v skupini, ki so vključene v računovodske izkaze, se za potrebe konsolidiranih računovodskih izkazov prevedejo v poročevalsko valuto, in sicer: sredstva in obveznosti v vsakem predstavljenem izkazu finančnega položaja se prevedejo po tečaju ECB na datum poročanja; prihodki in odhodki podjetij v tujini se preračunajo v EUR po povprečnem tečaju ECB v letu 2021.

Tečajne razlike iz preračuna izkazov odvisnih družb v EUR so pripoznane v drugem vseobsegajočem donosu in izkazane v postavki tečajne razlike znotraj kapitala. Pri odtujitvi podjetja v tujini se obravnavani znesek v prevedbeni rezervi prenese v izkaz poslovnega izida.

Uporaba ocen in presoj

Poslovodstvo mora pri sestavi računovodskih izkazov v skladu z MSRP, kot jih je sprejela EU, podati ocene, presoje in predpostavke, ki vplivajo na uporabo računovodskih usmeritev in na izkazane vrednosti sredstev, obveznosti, prihodkov ter odhodkov. Dejanski rezultati lahko od ocen odstopajo.

Ocene in navedene predpostavke je potrebno stalno pregledovati. Popravki računovodskih ocen se pripoznajo za obdobje, v katerem se ocene popravijo, ter za vsa prihodnja leta, na katera popravek vpliva.

Ocene in presoje so prisotne tudi pri slabitvah finančnih naložb, terjatvah, slabitvah zalog in pri ocenah življenjskih dob osnovnih sredstev. Za vrednotenje nepremičnin se pri ocenah in presojah uporabljajo metode vrednotenja, ki temeljijo na metodah prihodnjih denarnih tokov in primerljivih transakcijah.

Podatki o pomembnih ocenah negotovosti in kritičnih presojah, ki jih je poslovodstvo pripravilo v procesu izvrševanja računovodskih usmeritev in ki najmočneje vplivajo na zneske v računovodskih izkazih, so opisani v pojasnilih.

Življenjska doba zgradb in opreme

Poslovodstvo pregleduje ustreznost življenjske dobe zgradb in opreme ob zaključku poslovnega leta. Življenjske dobe so se v letu 2021 spremenile, in sicer na podlagi presoje ocene dobe koristnosti. Ocenili smo, da pri opreми gospodarske koristi iz teh sredstev ne ustrezajo več njihovi življenjski dobi ter zaradi garancijske dobe, ki velja za računalniško opremo ter zaradi razloga iztrošenosti osnovnega sredstva. Zaradi spremembe amortizacijskih stopenj je vpliv na izkaz poslovnega izida v višini 572.529 EUR. Amortizacijske stopnje so navedeni v tabeli na strani 67.

Poštena vrednost nepremičnin

Nepremičnine so ovrednotene po pošteni vrednosti na osnovi cenitev pooblaščenega ocenjevalca vrednosti. Družba oz. skupina nepremične kot osnovna sredstva vrednoti po modelu revaloriziranja. Nepremičnine so bile ocenjene s strani pooblaščenega ocenjevalca vrednosti po stanju na dan 31.12. 2020. Poslovodstvo ocenjuje, da za leto 2021 poštena vrednost nepremičnin bistveno ne odstopa od knjigovodskih vrednosti. Cenitve so bile narejene skladno z mednarodnimi standardi ocenjevanja vrednosti. Vrednosti nepremičnin so prikazane v pojasnilih v točki 2.

Finančne naložbe

Poslovodstvo ocenjuje, da poštena vrednost finančnih naložb na 31. 12. 2021 bistveno ne odstopa od njene knjigovodske vrednosti. Po presoji poslovodstva ocenjujemo, da ni razlogov za slabitev naložbe glede na dosežene rezultate. Finančne naložbe v kapital z udeležbo pod 20 % se vrednotijo po pošteni vrednosti preko kapitala.

Rezervacije

Poslovodstvo potrdi vsebino in višino oblikovanih rezervacij na osnovi izračuna za rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine. Zneski oblikovanih rezervacij so najboljša ocena prihodnjih izdatkov.

Podrobnejši prikaz gibanja rezervacij je prikazan v pojasnilu pod točko 10 Letnega poročila 2021.

Popravki vrednosti terjatev

Ocena temelji na predpostavki, da bodo terjatve poplačane v izkazani višini. Popravki vrednosti terjatev so oblikovani na osnovi vodenih sodnih postopkov in na osnovi izkušenj iz preteklih let. Družba oz. skupina v prihodnjem obdobju ne pričakuje dogodkov, ki bi pomembno vplivali na oceno vrednosti. Podrobneje so popravki vrednosti terjatev predstavljeni v pojasnilih v točki 7 Letnega poročila 2021.

Zaloge

Knjigovodska vrednost zalog v materialno pomembnih zneskih ustreza njihovi pošteni vrednosti. Dodatna pojasnila so predstavljena v točki 5 Letnega poročila 2021. Družba oz. skupina v prihodnjem obdobju ne pričakuje dogodkov, ki bi pomembno vplivali na oceno vrednosti.

Povzetek pomembnih računovodskih usmeritev

Predstavljamo posamezne kategorije v skladu z mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, v katerih so razkritja predpisana, in predstavljamo vse pomembne zadeve. Računovodske usmeritve, ki so navedene v nadaljevanju, so bile dosledno uporabljene v vseh obdobjih, ki so prikazana v računovodskih izkazih.

Neopredmetena sredstva

Neopredmeteno sredstvo je razpoznavno nedenarno sredstvo brez fizičnega obstoja, praviloma se pojavlja kot neopredmeteno dolgoročno sredstvo. Neopredmeteno sredstvo se pripozna le v primeru, ko je verjetno, da bodo pričakovane prihodnje gospodarske koristi, ki se mu pripisujejo, pritekale v podjetje ter da je mogoče zanesljivo izmeriti njegovo nabavno vrednost.

Neopredmetena sredstva po modelu nabavne vrednosti zajemajo dolgoročno odložene stroške razvijanja, usredstvene stroške naložb v tuja opredmetena osnovna sredstva, naložbe v pridobljene pravice do industrijske lastnine in druge pravice.

Sredstvo izpolnjuje sodilo razpoznavnosti v opredelitvi neopredmetenega sredstva, če je ločljivo, to pomeni, da se lahko loči ali razdeli od podjetja ter proda, prenese, licencira, da v najem ali zamenja, posamič ali skupaj s povezano pogodbo, sredstvom ali obveznostjo, ali izhaja iz pogodbenih ali drugih pravnih pravic, in ne glede na to, ali so te pravice prenosljive ali ločljive od podjetja oziroma od drugih pravic in obvez.

Neopredmeteno sredstvo se po začetnem pripoznanju izkazuje po njegovi nabavni vrednosti, zmanjšani za akumulirano amortizacijo in akumulirane izgube zaradi oslabitve. Poslovodstvo oceni, ali je doba koristnosti neopredmetenega sredstva končna ali nedoločena. Neopredmeteno sredstvo se obračunava na podlagi njegove dobe koristnosti. Neopredmeteno sredstvo s končno dobo koristnosti se amortizira, neopredmeteno sredstvo z nedoločeno dobo koristnosti pa ne.

Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti neopredmetenih sredstev.

Odprava pripoznanja neopredmetenih sredstev

Pripoznanje neopredmetenega sredstva se odpravi ob odtujitvi ali kadar se ne pričakuje nobena prihodnja gospodarska korist iz njegove uporabe ali odtujitve. Dobički ali izgube, ki izhajajo iz odprave pripoznanja neopredmetenega sredstva, se ugotovijo kot razlika med morebitno prodajno in knjigovodsko vrednostjo sredstva. Pripoznajo se v poslovnem izidu, ko se odpravi pripoznanje sredstva.

Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva so opredmetena sredstva, ki jih ima podjetje, da jih uporablja pri proizvodnji ali dobavljanju proizvodov ali opravljanju storitev ali jih uporablja za pisarniške namene, in jih bo po pričakovanju uporabljalo v več kot enem obračunskem obdobju.

Opredmetena osnovna sredstva so zemljišča, zgradbe, proizvodna oprema, druga oprema in biološka sredstva.

Pri zgradbah in opremi je treba ločevati stvari, ki se še gradijo ali izdelujejo, od stvari, ki so že usposobljene za uporabo.

Opredmeteno osnovno sredstvo se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njim in je mogoče njegovo nabavno vrednost zanesljivo izmeriti.

Opredmeteno osnovno sredstvo, ki izpolnjuje pogoje za pripoznanje kot sredstvo, se ob začetnem pripoznanju izmeri po svoji nabavni vrednosti. Nabavna vrednost opredmetenega osnovnega sredstva zajema: njegovo nakupno ceno, tudi uvozne carine in nevračljive nakupne dajatve po odštetju vseh trgovinskih in drugih popustov, vse stroške spravljavanja sredstva na njegovo mesto in v stanje, kjer sredstvo lahko deluje v skladu s pričakovani poslovodstva in začetno oceno stroškov razgradnje in odstranitve opredmetenega osnovnega sredstva ter obnovitev mesta, na katerem se je to sredstvo nahajalo. To obvezo podjetje prevzame ob pridobitvi sredstva.

Družba in skupina po prvem pripoznanju merita nepremičnine po modelu revaloriziranja. Poštena vrednost nepremičnin temelji na ocenjeni tržni vrednosti. Tržna vrednost nepremičnin je enaka ocenjeni vrednosti, po kateri bi se lahko nepremičnina na dan ceno in po ustreznem trženju izmenjala v premišljenem poslu med voljnimi prodajalcem in voljnimi kupcem, pri tem sta stranki dobro obveščeni in ravnata razumno, neprisiljeno in neodvisno. Prevrednotenje nepremičnin na višjo vrednost se izkaže v drugem vseobsegajočem donosu. Znižanje njihove vrednosti se najprej pokrije iz nabranih rezerv za pošteno vrednost, če pa le-ta ni na razpolago, se pripozna kot odhodek v poslovnem izidu.

Naprave in oprema se vrednotijo po modelu nabavne vrednosti, zmanjšane za morebitno slabitev. Slabitev se evidentira v poslovnem izidu leta, v katerem je do oslabitve prišlo.

Vse nepremičnine v poslovnem letu 2021 so prevrednotene na podlagi cenitvenega poročila, izdelanega s strani pooblaščenega ocenjevalca nepremičnin na pošteno vrednost po stanju na dan 31. 12. 2020. Namen ocenjevanja je ocena poštene vrednosti za potrebe računovodskega poročanja, v skladu z Mednarodnimi standardi ocenjevanja vrednosti MSOV 2017, upoštevajoč Mednarodne standarde računovodskega poročanja (MSRP 13), Slovenske računovodske standarde (SRS 2016, standard 1) ter MSOV 400: Pravice na nepremičninah. Pri oceni vrednosti je ocenjevalec vrednosti nepremičnin preveril primernost uporabe vseh načinov vrednotenja nepremičninskih pravic v skladu z MSOV 2017 in se odločil uporabiti način tržnih primerjav in na donosu zasnovan način. Pri oblikovanju končne ocene vrednosti je glede na namen ocene vrednosti, stanje nepremičninskega trga in podatke, s katerimi je razpolagal, obema načinoma pripisal enako težo.

Finančni najemi

Družba skladno z MSRP 16 sredstva, ki jih ima v poslovnem in finančnem najemu, pripozna med sredstvi, ki predstavljajo pravico do uporabe sredstev, razen za najeme sredstev male vrednosti in kratkoročne najeme. Za najeme male vrednosti družba šteje sredstva, katerih vrednost za nova sredstva ne presega 5.000 USD (najeto pisarniško pohištvo, pisarniško in računalniško opremo). Za kratkoročne najeme družba šteje najeme s trajanjem do 12 mesecev. Za te najeme se odhodki pripoznajo na podlagi enakomerne časovne metode v celotnem trajanju najema.

Družba na dan sklenitve pogodbe in ob spremembi pogodbenih pogojev pogodbo opredeli kot najemno, če pridobi pravico do vseh pomembnih gospodarskih koristi od uporabe sredstva v najemu in obvladuje pravico do uporabe sredstva v najemu za določeno obdobje v zameno za nadomestilo.

Na datum začetka najema se pripozna sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe in obveznost iz najema. Družba izkazuje sredstva, ki predstavljajo pravico do uporabe, med dolgoročnimi sredstvi, obveznosti iz najema pa med drugimi kratkoročnimi finančnimi obveznostmi (zapade do 1 leta po datumu poročanja) in med drugimi dolgoročnimi finančnimi obveznostmi.

Družba je za potrebe prehoda uporabila poenostavljen pristop za prehod pri poslovnih najemih iz MSRP 16 tako, da je obveznost iz najema pripoznala po sedanji vrednosti preostalih najemnin na dan prehoda, diskontiranih z uporabo poenostavljene obrestne mere za izposojanje na dan prehoda, sredstvo, ki pomeni pravico do uporabe sredstva v najemu, pa v znesku, ki je enak obveznosti iz najema, prilagojenem za znesek vnaprej plačanih ali vračunanih obresti, ki se nanašajo na ta najem, pripozna v izkazu finančnega položaja neposredno pred datumom prehoda. Za ugotavljanje sedanje vrednosti neplačanih

najemnin družba uporablja obrestno mero, sprejeto pri najemu, sicer pa predpostavljeno obrestno mero za izposojanje, ki bi jo družba plačala v primeru financiranja pridobitve sredstva, ki predstavlja pravico do uporabe sredstva (upoštevaje vrednost, ročnost in ekonomsko okolje). Družba v trajanje najema vštevja obdobje v katerem najema ni mogoče odpovedati, skupaj z obdobji, za katera velja možnost podaljšanja najema, če je precej gotovo, da bo družba to možnost izrabila. Pri najemnih pogodbah za nedoločen čas družba za trajanje najema šteje obdobje 5 let, ker je precej gotovo, da v tem obdobju možnost odpovedi najema ne bo uporabljena.

Amortizacija

Nepremičnine, naprave in oprema se začnejo amortizirati prvi dan naslednjega meseca po tem, ko so razpoložljive za uporabo. Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti vsakega posameznega dela opredmetenega osnovnega sredstva in se pripozna v izkazu poslovnega izida. Zemljišča, predujmi in sredstva v gradnji se ne amortizirajo.

Skupina v okviru celotne dobe koristnosti posameznega sredstva dosledno razporeja njegov amortizirljivi znesek med posamezna obračunska obdobja kot tedanjo amortizacijo.

	2021 v %	2020 v %
Neopredmeteno sredstvo	5,0-10,0	5,0-10,0
Opredmetena osnova sredstva		
Nepremičnine:		
Zidane zgradbe	3,03	2,00
Druge zgradbe	3,03	3,00
Oprema:	6,25-12,15 + 100	6,25
Druga oprema	6,25-12,5 +100	6,25 -20,00
Računalniška oprema	20,00	20,00
Motorna vozila		
Transportna vozila		6,25
Osebna vozila	20,00	20,00
Telekomunikacije	100,00	100,00

Oslabitev osnovnih sredstev

Osnovno sredstvo je oslabljen, če njegova knjigovodska vrednost presega nadomestljivo vrednost. Na datum vsakega poročanja se oceni, ali je kakršnokoli znamenje, da utegne biti sredstvo oslabljen. Če obstaja tako znamenje, se oceni nadomestljiva vrednost sredstva.

Nadomestljiva vrednost je poštena vrednost, zmanjšana za stroške prodaje ali vrednost v uporabi. V primeru ocene vrednosti v uporabi so ocenjeni denarni tokovi diskontirani na sedanjo vrednost z uporabo diskontne stopnje pred davki, ki odraža časovno vrednost denarja in tveganosti, povezane s sredstvom, za katerega se nadomestljiva vrednost ocenjuje.

Če je nadomestljiva vrednost sredstva nižja od knjigovodske vrednosti, je slednja znižana na nadomestljivo vrednost sredstva. Izguba zaradi slabitve se pripozna v izkazu poslovnega izida, razen če je sredstvo vrednoteno po modelu prevrednotenja, pri čemer se izguba zaradi oslabitve pripozna kot zmanjšanje rezerve iz prevrednotenja.

Ko se nadomestljiva vrednost poveča, se knjigovodska vrednost sredstva poveča do nadomestljive vrednosti, ki ne sme presegati prvotne knjigovodske vrednosti. Odprava slabitve se pripozna v izkazu poslovnega izida, razen v primeru, da je sredstvo vrednoteno po modelu prevrednotenja, pri čemer se odprava slabitve pripozna kot povečanje rezerve iz prevrednotenja na kapitalu.

Odprava pripoznanja nepremičnin, naprav in opreme

Ko je pripoznanje sredstva odpravljeno, se v primeru sredstev, vrednotenih po modelu prevrednotenja, najprej zmanjšuje rezerva iz prevrednotenja, ki je sestavni del kapitala, in se prenese neposredno na zadržani čisti dobiček, preostala razlika med prodajno in knjigovodsko vrednostjo pa bremeni poslovni izid. V primeru sredstev, vrednotenih po modelu nabavne vrednosti, celotna razlika med prodajno in knjigovodsko vrednostjo bremeni poslovni izid.

Naložbene nepremičnine

Naložbena nepremičnina je nepremičnina, posedovana, da bi prinašala najemnino in/ali povečevala vrednost dolgoročne naložbe, ne pa za uporabo pri proizvodanju ali dobavljanju blaga in storitev ali za prodajo v rednem poslovanju.

Naložbeno nepremičnino je treba pripoznati kot sredstvo, kadar in le kadar je verjetno, da bodo prihodnje gospodarske koristi, povezane z njo, pritekale v podjetje in je njeno nabavno vrednost mogoče zanesljivo izmeriti.

Za merjenje naložbene nepremičnine po pripoznanju je družba oz. skupina za svojo računovodsko usmeritev izbrala model poštene vrednosti in izbrano usmeritev uporablja za vse naložbene nepremičnine. Spremembe poštene vrednosti naložbenih nepremičnin se evidentirajo v poslovnem izidu.

Finančna sredstva Neizpeljana finančna sredstva

Neizpeljana finančna sredstva vključujejo naložbe v kapital, poslovne in druge terjatve ter posojila.

Skupina na začetku pripozna posojila in terjatve ter vloge oziroma depozite na dan njihovega nastanka. Ostala finančna sredstva so na začetku pripoznana na datum menjave oziroma ko skupina postane stranka v pogodbenih določilih inštrumenta.

Skupina odpravi pripoznanje finančnega sredstva, ko ugasnejo pogodbene pravice do denarnih tokov iz tega sredstva ali ko skupina prenese pravice do pogodbenih denarnih tokov iz finančnega sredstva na podlagi posla, v katerem se prenesejo vsa tveganja in koristi iz lastništva finančnega sredstva.

Posojila in terjatve so neizpeljana finančna sredstva z določenimi ali določljivimi plačili, ki ne kotirajo na delujočem trgu. Glede na zapadlost so razvrščena med kratkoročna finančna sredstva (zapadlost do 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja) ali dolgoročna finančna sredstva (zapadlost nad 12 mesecev po datumu finančnega položaja). Takšna sredstva so na začetku pripoznana po pošteni vrednosti, povečani za neposredne stroške posla. Po začetnem pripoznanju se posojila in terjatve izmerijo po odplačni vrednosti po metodi efektivnih obresti, zmanjšani za izgube zaradi oslabitve.

Terjatve so na premoženjskopравnih in drugih razmerjih zasnovane pravice zahtevati od določene osebe plačilo dolga, dobavo kakih stvari ali opravilo kake storitve. Kot poslovne terjatve se ne štejejo dolgoročne finančne naložbe in kratkoročne finančne naložbe, temveč le tiste, povezane s finančnimi prihodki, ki izhajajo iz njih.

Poslovne terjatve se na začetku pripoznajo po transakcijski vrednosti.

Popravki poslovnih terjatev se oblikujejo, ko obstajajo nepristranski dokazi, da družbi oz. skupini ne bo uspelo izterjati vseh v skladu s prvotnimi pogoji zapadlih terjatev. Razlogi za oblikovanje popravka poslovnih terjatev so večje finančne težave dolžnika, verjetnost, da bo dolжник bankrotiral

ali se finančno reorganiziral, in zamujanje oz. nerednost plačil. Višina popravka terjatev je razlika med knjigovodsko vrednostjo sredstva ter sedanjo vrednostjo ocenjenih bodočih denarnih tokov, diskontiranih po prvotni efektivni obrestni meri. Knjigovodska vrednost sredstva se zmanjša preko popravka vrednosti, znesek izgube pa je izkazan v izkazu poslovnega izida. Če je poslovna terjatev neizterljiva, se odpiše. Izterjane predhodno že odpisane terjatve se izkažejo kot zmanjšanje odhodkov v izkazu poslovnega izida.

Poslovne terjatve se odpišejo, če obstajajo ustrezne dokazne listine oziroma le, če so bile za njihovo izterjavo izkoriščene vse pravne možnosti in je torej odhodek iz naslova odpisa le-teh davčno priznan. Znesek popravka terjatev se pripozna v izkazu poslovnega izida.

Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva so tista neizpeljana finančna sredstva, ki so označena kot razpoložljiva za prodajo ali pa niso uvrščena kot posojila in terjatve, finančne naložbe v posesti do zapadlosti v plačilo ali finančna sredstva po pošteni vrednosti preko poslovnega izida. Po začetnem pripoznanju so izmerjena po pošteni vrednosti, če je pošteno vrednost mogoče ugotoviti, in se dobički ali izgube pri vrednotenju pripoznajo neposredno v vseobsegajočem donosu in izkažejo v rezervi za pošteno vrednost, razen izgub zaradi oslabitve in dobičkov ter izgub iz preračuna tečajnih razlik, dokler se za finančno sredstvo ne odpravi pripoznanje. Pri odpravi pripoznanja za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev se nabrani dobički in izgube, izkazani v drugem vseobsegajočem donosu obdobja, prenesejo v poslovni izid.

Naložbe v odvisna podjetja in pridružene družbe

Finančne naložbe v odvisna podjetja se v posamičnih računovodskih izkazih obračunavajo po nabavni vrednosti, zmanjšani za morebitne oslabitve.

Naložbe v pridružene družbe v posamičnih računovodskih izkazih se vrednotijo po modelu nabavne vrednosti, v konsolidiranih pa po kapitalski metodi.

Naložba v odvisno družbo je oslABLJENA, če njena knjigovodska vrednost presega nadomestljivo vrednost. Na datum vsakega poročanja se oceni, ali je kakršnokoli znamenje, da utegne biti sredstvo oslABLJENO. Če tako znamenje obstaja, se oceni nadomestljivo vrednost sredstva.

Nadomestljiva vrednost je poštena vrednost, zmanjšana za stroške prodaje ali vrednost v uporabi. V primeru ocene vrednosti v uporabi so ocenjeni denarni tokovi diskontirani na sedanjo vrednost z uporabo diskontne stopnje pred davki, ki odraža časovno vrednost denarja in tveganosti, povezane s sredstvom, za katerega se nadomestljiva vrednost ocenjuje.

Če je nadomestljiva vrednost sredstva nižja od knjigovodske vrednosti, je slednja znižana na nadomestljivo vrednost sredstva. Izguba zaradi slabitve se pripozna v izkazu poslovnega izida.

Zaloge

Zaloge so sredstva, namenjena prodaji v rednem poslovanju, v postopku proizvodnje za tako prodajo ali v obliki materialov, ki bodo porabljeni pri proizvodnji ali opravljanju storitev.

Zaloge so ovrednotene po izvirni vrednosti ali čisti iztržljivi vrednosti, in sicer po manjši izmed njiju.

Stroški zalog obsegajo stroške nabave, stroške pretvarjanja in druge stroške, ki se pojavljajo pri spravljajanju zalog na njihovo sedanje mesto in v njihovo sedanje stanje.

Stroški nabave obsegajo kupno ceno, carino in druge dajatve (razen tistih, ki jih bo podjetje kasneje dobilo povrnjene od davčnih organov), prevozne stroške, stroške pretovarjanja in druge stroške, ki jih je mogoče pripisati neposredno pridobljenemu trgovskemu blagu, materialom ali storitvam. Trgovinski popusti, drugi popusti in podobne postavke se pri ugotavljanju stroškov nabave odštejejo.

Ko so zaloge prodane, se njihova knjigovodska vrednost pripozna kot odhodek obdobja, v katerem je bil ustrezen prihodek obračunan.

Podjetje vodi zaloge po metodi tehtanih povprečnih cen. Po metodi tehtanih povprečnih cen se vrednost vsake stvari določi na podlagi tehtane povprečne cene podobnih stvari na začetku obdobja in cen podobnih stvari, ki so bile kupljene ali proizvedene v obdobju. Povprečje se lahko izračuna za obdobje ali za vsako dodatno prejeto pošiljko, odvisno od okoliščin v podjetju.

Čista iztržljiva vrednost je ocenjena prodajna cena, dosežena v rednem poslovanju, zmanjšana za ocenjene stroške dokončanja in ocenjene stroške, potrebne za to, da pride do prodaje.

Odpisi in delni odpisi poškodovanih, pretečenih in neuporabnih zalog se opravljajo redno med letom ali ob inventuri po posameznih postavkah. Slabitve zalog po skupinah blaga se opravljajo glede na koeficient obračanja zalog najmanj enkrat letno, po potrebi pa lahko tudi večkrat.

Denar in denarni ustrezniki

Denar in denarni ustrezniki obsegajo denar v blagajnah in denar na transakcijskih računih ter depozite na odpoklic. Stanje denarnih sredstev v tujih valutah preračunamo v domačo valuto po referenčnem tečaju Evropske centralne banke na zadnji dan poslovnega leta.

Kapital

Kapital odraža lastniško financiranje družbe in je z vidika družbe oz. skupine njegova obveznost do lastnikov, ki zapade v plačilo, če družba oz. skupina preneha delovati. Vpoklicani kapital obvladujoče družbe Kovintrade d.d. Celje se pojavlja kot delniški kapital, ki je nominalno opredeljen v statutu družbe, registriran na sodišču in so ga vplačali njegovi lastniki. Zmanjšujejo ga izguba pri poslovanju, odkupljene lastne delnice in dvigi. Celotni kapital sestavljajo osnovni kapital, kapitalске rezerve, rezerve iz dobička, zadržani čisti dobiček, rezerve za pošteno vrednost ter lastne delnice kot odbitna postavka.

Stroški izdaje delnic

Stroški in nadomestila, ki jih je mogoče direktno pripisati izdaji novih delnic ali poslovni združitvi, se izkažejo direktno v kapitalu kot njegovo zmanjšanje. Izkazujejo se neto, zmanjšani za dajatve.

Dividende

Dividende se v kapitalu pripoznajo kot njegovo zmanjšanje z dnem, ko njihovo izplačilo potrdi skupščina lastnikov družbe.

Lastne delnice

Pridobljene lastne delnice družbe ali odvisnih družb v skupini zmanjšujejo kapital skupine. Znesek plačanega nadomestila, vključno s stroški, ki se nanašajo neposredno na odkup lastnih delnic, se pripozna kot sprememba v kapitalu. Ob odtujitvi (prodaji ali umiku) se vse dobičke ali izgube iz naslova odtujitve poročuna direktno v kapitalu.

Obveznosti

Finančne obveznosti

Finančne obveznosti so vrednotene po odplačni vrednosti z uporabo efektivne obrestne mere.

Poslovne obveznosti

Obveznosti se praviloma merijo po odplačni vrednosti po metodi efektivnih obrestnih mer. Kratkoročne poslovne obveznosti se ne diskontirajo na datum izkaza finančnega položaja. Poslovne obveznosti se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo z zneski iz ustreznih listin ob njihovem nastanku, ki pri poslovnih obveznostih dokazujejo prejem kakega proizvoda ali storitve ali opravljeno delo oziroma obračunani strošek, odhodek ali delež v poslovnem izidu.

Rezervacije za pozaposlitvene in druge dolgoročne zasluge zaposlenecv

Rezervacije se pripoznajo, če ima družba ali skupina zaradi preteklega dogodka pravne ali posredne obveze, ki jih je mogoče zanesljivo oceniti, in je verjetno, da bo pri poravnavi obveze potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi. Družba oz. skupina rezervacije določi z diskontiranjem pričakovanih prihodnjih denarnih tokov z diskontno mero pred obdavčitvijo, ki odraža obstoječe ocene časovne vrednosti denarja in po potrebi tudi tveganja, ki so značilna za obveznost.

Med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami se izkazujejo odloženi prihodki, ki bodo v obdobju, daljšem od enega leta, pokrili predvidene odhodke. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve na račun dolgoročno odloženih prihodkov se prenašajo med poslovne prihodke tistega poslovnega leta, v katerem se pojavljajo stroški oziroma odhodki, za pokrivanje katerih so oblikovane.

Družba oz. skupina je v izkazu finančnega položaja pripoznala rezervacije iz naslova bodočih obveznosti do zaposlenih za jubilejne nagrade, ki so izračunane v skladu s kolektivno pogodbo dejavnosti, in zakonsko določene odpravnine ob upokojevanju zaposlenih. Spremembe v rezervacijah za odpravnine in jubilejne nagrade se pripoznajo v izkazu poslovnega izida. Podlaga za oblikovanje rezervacij so aktuarski izračuni, ki se preverjajo letno. Aktuarski dobički oziroma izgube so posledica učinkov sprememb dejstev, ki vplivajo na aktuarski izračun, npr. sprememba zakonodaje ali pa spremembe aktuarskih predpostavk.

Izračun se pripravi na način, da se za vsakega zaposlenega upošteva strošek odpravnine ob upokojitvi, ki mu pripada po kolektivni pogodbi o zaposlitvi, ter strošek vseh pričakovanih jubilejnih nagrad za zaposlene za nedoločen čas po stanju na dan 31. 12. 2021. Pri izračunih so upoštevana aktualna zakonska sprejeta določila glede pogojev upokojevanja, pričakovana stopnja rasti plač v panogi, ocenjena fluktuacija zaposlenih in ustrezna diskontna stopnja, ki omogoča opredelitev sedanje vrednosti vseh bodočih pričakovanih izplačil iz naslova odpravnin in jubilejnih nagrad.

Prihodki

Prihodki iz prodaje blaga, proizvodov in materiala se pripoznajo po pošteni vrednosti prejetega poplačila ali terjatve iz tega naslova, in sicer zmanjšani za vračila, rabate za nadaljnjo prodajo in količinske popuste. Prihodki se izkažejo, ko je kupec prevzel vse pomembne oblike tveganja in koristi, povezane z lastništvom sredstva, ko obstaja gotovost glede poplačljivosti kupnine in z njo povezanih stroškov ali možnosti vračila blaga, proizvodov in materiala, ko skupina preneha z nadaljnjim odločanjem o prodanih količinah in ko je višino prihodkov mogoče zanesljivo izmeriti.

Prenos tveganj in koristi je odvisen od posameznih določil kupoprodajne pogodbe.

Prihodki iz opravljenih storitev se v izkazu poslovnega izida pripoznajo glede na stopnjo dokončnosti posla na datum poročanja. Stopnja dokončnosti se oceni s pregledom opravljenega dela.

Prihodki od najemnin se pripoznajo med prihodki enakomerno med trajanjem najema. Dani popusti in bonitete v zvezi z najemom se pripoznajo kot sestavni del skupnih prihodkov od najemnin.

Odhodki

Poslovni odhodki

Poslovni odhodki se po namenu razvrščajo na nabavno vrednost prodanih količin, stroške prodajanja, stroške splošnih dejavnosti in druge poslovne odhodke, ki niso stroški.

Nabavna vrednost prodanih količin

Pri razknjiževanju porabe zalog trgovskega blaga za prodane količine se uporablja metoda tehtanih povprečnih nabavnih cen.

Stroški prodajanja

Stroški prodajanja obsegajo vse nastale stroške, povezane s prodajo poslovnih učinkov. Ker se ti stroški ne zadržujejo v zalogah, se v celoti pripoznajo med odhodki poslovanja v istem obračunskem obdobju, ko nastanejo.

Stroški splošnih dejavnosti

Stroški splošnih dejavnosti obsegajo vse nastale stroške, povezane z nabavno funkcijo in upravo s pomožnimi dejavnostmi. Tudi ti stroški se v celoti pripoznajo med odhodki poslovanja v istem obračunskem obdobju.

Stroški po naravnih vrstah

Stroške materiala in storitev predstavljajo zneski, navedeni na računih dobaviteljev, zmanjšani za popuste odobrene ob prodaji ali pozneje zaradi zgodnejšega plačila.

Amortizacija se obračunava posamično po stopnjah, upošteva dobo koristnosti posameznega opredmetenega osnovnega ali neopredmetenega sredstva.

Stroški dela predstavljajo bruto zneske plač zaposlencev, obračunanih v skladu s kolektivno pogodbo in individualnimi pogodbami o zaposlitvi, prispevke in davke, ki neposredno bremenijo delodajalca, prostovoljno pokojninsko zavarovanje in druge stroške dela (regres, prevoz na delo in z dela, prehrano med delom idr.)

Drugi poslovni odhodki se pojavljajo v zvezi z oslavitvijo vrednosti ali odpisom sredstev ter pri odtujitvi nepremičnin, naprav, opreme in naložbenih nepremičnin zaradi izgube pri prodaji.

Finančni prihodki in odhodki

Finančni prihodki obsegajo prihodke od obresti naložb (vključno s finančnimi sredstvi, razpoložljivimi za prodajo), prihodke od dividend, prihodke od odsvojitve za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev, prihodki od prevrednotenja poštene vrednosti deleža v prevzeti družbi, ki ga je Skupina imela v prevzeti družbi pred prevzemom, in dobički od instrumentov za varovanje pred tveganjem, ki se pripoznajo v izkazu poslovnega izida. Prihodki iz obresti se pripoznajo ob njihovem nastanku z uporabo metode efektivnih obresti. Prihodki od dividend se v izkazu poslovnega izida pripoznajo na dan, ko je uveljavljena delničarjeva pravica do plačila.

Finančni odhodki obsegajo stroške izposojanja, razreševanje diskonta na rezervacije in potencialne obveznosti, izgube ob prodaji in oslavitve finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo, dividende od prednostnih delnic, izkazanih med obveznostmi, izgube od instrumentov za varovanje pred tveganjem, ki se pripoznajo v izkazu poslovnega izida, ter prerazvrstitve zneskov, ki so bili prej pripoznani kot drugi vseobsegajoči donos.

Stroški izposojanja, ki se ne nanašajo neposredno na pridobitev, izgradnjo ali izdelavo sredstev v pripravi, se v izkazu poslovnega izida pripoznajo po metodi učinkovitih obrestí.

Čisti dobiček na delnico

Skupina pri navadnih delnicah izkazuje osnovni dobiček na delnico. Čisti dobiček na delnico v letu 2021 znaša 109 EUR. Osnovni dobiček na delnico se izračuna tako, da delimo dobiček oziroma izgubo, ki pripada navadnim delničarjem, s tehtanim povprečnim številom navadnih delnic v poslovnem letu.

Davek od dobička

Davek iz dobička oziroma izgube poslovnega leta obsega odmerjeni in odloženi davek. Davek iz dobička se izkaže v izkazu poslovnega izida, razen v tistem delu, v katerem se nanaša na postavke, ki se izkazujejo neposredno v kapitalu ali drugem vseobsegajočem donosu, in se zato izkazuje med kapitalom ali v drugem vseobsegajočem donosu.

Obveznosti za odmerjeni davek temeljijo na obdavčljivem dobičku za leto. Obdavčljivi dobiček se razlikuje od čistega dobička, poročanega v izkazu poslovnega izida, ker izključuje postavke prihodkov ali odhodkov, ki so obdavčljive ali odbitne v drugih letih, in tudi postavke, ki nikoli niso obdavčljive ali odbitne. Obveznost skupine za obračunani davek se izračuna z uporabo davčnih stopenj, ki so veljavne na dan poročanja. Odloženi davek je v celoti izkazan z uporabo metode obveznosti po izkazu finančnega položaja začasne razlike, ki nastajajo med davčnimi vrednostmi sredstev in obveznosti ter njihovimi knjigovodskimi vrednostmi v računovodskih izkazih. Odloženi davek se določi z uporabo davčnih stopenj, za katere se pričakuje, da bodo uporabljene, ko bo odložena terjatev za davek realizirana ali bo odložena obveznost za davek poravnana. Odložena terjatev za davek se pripozna v obsegu, za katerega obstaja verjetnost, da bo na razpolago prihodnji obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo v prihodnje mogoče uporabiti odloženo terjatev.

Izkaz denarnih tokov

Izkaz denarnih tokov je za del, ki se nanaša na poslovanje, sestavljen po posredni metodi iz podatkov izkaza finančnega položaja na dan 31. 12. 2021 in izkaza finančnega položaja na dan 31. 12. 2020 ter iz podatkov izkaza poslovnega izida za obdobje januar - december 2021. Plačane in prejete zamudne obresti iz naslova poslovnih terjatev se razporedijo med denarne tokove iz poslovanja. Obresti od posojil ter plačane in prejete dividende se razvrstijo med denarne tokove iz financiranja.

Poslovni odseki

Poslovni odsek je sestavni del skupine, ki opravlja poslovne dejavnosti, iz naslova katerih dobiva prihodke in s katerimi ima stroške, ki se nanašajo na transakcije z drugimi sestavnimi deli skupine. Odseki se med seboj razlikujejo po tveganjih in donosih. Njihove rezultate redno pregleduje uprava, da lahko na njihovi podlagi sprejema odločitve o virih, ki jih je treba razporediti v določen odsek, in ocenjuje uspešnost poslovanja skupine.

Določanje poštene vrednosti

Poštena vrednost je znesek, s katerim je mogoče zamenjati sredstvo ali poravnati dolg med dobro obveščena in voljnima strankama v preiskovanem poslu. Po poštenu vrednosti se izkazujejo finančne naložbe v posesti za trgovanje (po poštenu vrednosti preko poslovnega izida) in za prodajo razpoložljiva finančna sredstva (po poštenu vrednosti preko kapitala). Posojila in terjatve ter finančna sredstva v posesti do zapadlosti v plačilo so izkazani po odplačni vrednosti, zmanjšani za oslabitve.

Opredmetena osnovna sredstva

Poštena vrednost nepremičnin je njihova tržna vrednost. Tržna vrednost nepremičnin je ocenjen znesek, za katerega naj bi voljan kupec in voljan prodajalec zamenjala sredstvo na datum ocenjevanja vrednosti v poslu med nepovezanimi in neodvisnima strankama po ustreznem trženju, pri katerem sta stranki delovali seznanjeno, preudarno in brez prisile.

Naložbene nepremičnine

Vrednost naložbenih nepremičnin se oceni s pomočjo skupne vrednosti pričakovanih denarnih tokov iz oddajanja nepremičnine v najem. Donos, ki odseva posebna tveganja, je vključen v izračun vrednosti nepremičnine na osnovi diskontiranih neto denarnih tokov na letni ravni.

Terjatve in dana posojila

Za kratkoročne terjatve in obveznosti z rokom dospelosti do enega leta se predpostavlja, da njihova nominalna vrednost (knjigovodska vrednost, zmanjšana za oslabitve) odraža pošteno vrednost.

Slabitve

Za finančno sredstvo se šteje, da je oslabiljeno, če obstajajo objektivni dokazi, iz katerih je razvidno, da je zaradi enega ali več dogodkov prišlo do zmanjšanja pričakovanih prihodnjih denarnih tokov iz naslova tega sredstva, in ki se dajo zanesljivo izmeriti. Objektivni dokazi o oslabitvi finančnih sredstev so lahko naslednji: neizpolnitev ali kršitev s strani dolžnika; prestrukturiranje zneska, ki so ga drugi dolžni družbi, če se ta strinja; znaki, da bo dolžnik šel v stečaj; izginotje delujočega trga za tovrstni instrument.

Oslabitev terjatev in danih posojil

Skupina oceni dokaze o oslabitvi terjatev posebej ali skupno. Vse pomembne terjatve se posamezno izmerijo za namen posebne oslabitve. Če se oceni, da knjigovodska vrednost terjatve presega njeno pošteno, to je udenarljivo vrednost, se terjatev slabi. Terjatve, za katere se domneva, da ne bodo poravnane v rednem roku oziroma v celotnem znesku, se štejejo kot dvomljive, v primeru, da se je začel sodni postopek, pa kot sporne terjatve. Skupina oblikuje skupine terjatev na podlagi zapadlosti terjatev. Družba oz. skupina oceni dokaze o oslabitvi posojil posebej za vsako pomembno posojilo. Izguba zaradi oslabitve v zvezi s finančnim sredstvom, izkazanim po odplačni vrednosti, se izračuna kot razlika med neodpisano vrednostjo sredstva in pričakovanimi prihodnjimi denarnimi tokovi, razobrestenimi po obrestni meri, veljavni ob sklenitvi posla. Izgube se pripoznajo v poslovnem izidu. Ko se zaradi poznejših dogodkov znesek izgube zaradi oslabitve zmanjša, se to zmanjšanje izgube zaradi oslabitve odpravi preko poslovnega izida.

Nefinančna sredstva

Družba oz. skupina ob vsakem datumu poročanja preveri knjigovodsko vrednost pomembnih nefinančnih sredstev, da ugotovi, ali so prisotni znaki oslabitve. Če takšni znaki obstajajo, se oceni nadomestljiva vrednost sredstva. Nadomestljiva vrednost sredstva ali denar ustvarjajoče enote je vrednost pri uporabi ali poštena vrednost, zmanjšana za stroške prodaje, in sicer tista, ki je višja. Pri določanju vrednosti sredstva pri uporabi se pričakovani prihodnji denarni tokovi diskontirajo na njihovo sedanjo vrednost z uporabo diskontne mere pred obdavčitvijo, ki odraža sprotne tržne ocene časovne vrednosti denarja in tveganja, ki so značilna za sredstvo. Oslabitev sredstva ali denar ustvarjajoče enote se pripozna v primeru, ko njegova knjigovodska vrednost presega njegovo nadomestljivo vrednost. Slabitev se izkaže v izkazu poslovnega izida, razen če je sredstvo vrednoteno po modelu prevrednotenja, pri čemer se izguba zaradi oslabitve pripozna kot zmanjšanje

rezerve iz prevrednotenja. Družba oz. skupina izgube zaradi oslabitve v preteklih obdobjih ob koncu poročevalskega obdobja ovrednoti in tako ugotovi, če je prišlo do zmanjšanja izgube ali ta celo več ne obstaja. Izguba zaradi oslabitve se odpravi, če je prišlo do spremembe ocen, na podlagi katerih je določena nadomestljiva vrednost sredstva.

Konsolidiranje

Podlaga za konsolidacijo

Konsolidirani računovodski izkazi so računovodski izkazi skupine, predstavljeni kot izkazi ene gospodarske celote. Skupina so obvladujoče podjetje in vsa njegova odvisna podjetja. Ločeni računovodski izkazi so izkazi, ki jih pripravi obvladujoče podjetje, naložbenik v pridruženo podjetje ali podvižnik v skupaj obvladovanem podjetju, v katerih so finančne naložbe obračunane na podlagi neposrednega deleža v lastniškem kapitalu.

Skupino sestavljajo:

- obvladujoče podjetje: je podjetje, ki ima eno ali več odvisnih podjetij;
- odvisno podjetje: je podjetje, tudi zasebno podjetje, kot je družba z omejeno ali neomejeno odgovornostjo, ki ga obvladuje drugo podjetje (imenovano obvladujoče).

V primeru obvladujočega podjetja in od njega odvisnih podjetij gre za popolno uskupinjevanje.

Pri pripravljanju konsolidiranih računovodskih izkazov podjetje združuje računovodske izkaze obvladujočega podjetja in njegovih odvisnih podjetij postavko za postavko, tako da se seštevajo sorodne postavke sredstev, obveznosti, lastniškega kapitala, prihodkov in odhodkov. Če naj bi konsolidirani računovodski izkazi predstavljali računovodske informacije o skupini, kot da bi šlo za eno samo gospodarsko celoto, je potrebno:

- izločiti knjigovodsko vrednost finančne naložbe obvladujočega podjetja v vsakem odvisnem podjetju in delež obvladujočega podjetja v lastniškem kapitalu vsakega od odvisnih podjetij;
- ugotoviti manjšinski delež v poslovnem izidu konsolidiranih odvisnih podjetij za obravnavano obdobje poročanja;
- manjšinski delež v čistih sredstvih konsolidiranih odvisnih podjetjih ugotoviti ločeno od delniškega kapitala obvladujočega podjetja v njih. Manjšinske deleže v čistih sredstvih sestavljajo:

znesek teh manjšinskih deležev na dan prvotne združitve, ki se izračuna v skladu z MSRP 3, ter spremembe manjšinskega deleža v lastniškem kapitalu od dneva združitve;

- v celoti izločiti stanja in (notranje) transakcije v skupini, tudi prihodke, odhodke in dividende. V celoti se izločijo dobički in izgube, ki izhajajo iz notranjih transakcij v skupini, ki se pripoznajo v sredstvih, kot so na primer zaloge in osnovna sredstva.

V skupinskih računovodskih izkazih so bile vse pomembnejše računovodske usmeritve odvisnih in pridruženih podjetij usklajene z usmeritvami obvladujočega podjetja. Računovodski izkazi obvladujočega podjetja in njegovih odvisnih podjetij, uporabljeni pri pripravljanju konsolidiranih računovodskih izkazov, so pripravljeni na isti presečni dan. Manjšinski deleži so bili v skupinskih računovodskih izkazih razkriti posebej.

Poslovne združitve se obračunavajo po kapitalski metodi na dan združitve, ki je enak datumu prevzema, oziroma ko skupina pridobi obvladovanje. Obvladovanje je možnost odločanja o finančnih in poslovnih usmeritvah družbe za pridobivanje koristi iz njenega delovanja.

Prihodki in odhodki odvisnega podjetja so vključeni v konsolidirane računovodske izkaze od datuma prevzema, kot je opredeljeno v MSRP 3. Prihodki in odhodki odvisnega podjetja se vključijo v konsolidirane računovodske izkaze vse do dneva, ko obvladujoče podjetje preneha obvladovati odvisno podjetje. Razlika med iztržkom od odtujitve odvisnega podjetja in njegovim knjigovodskim zneskom na dan odtujitve, vključno z morebitnim nabranim zneskom tečajnih razlik v zvezi z odvisnim podjetjem, pripoznanim v lastniškem kapitalu v skladu z MRS 21 – Vplivi sprememb deviznih tečajev, se pripozna v konsolidiranem izkazu uspeha kot dobiček ali izguba iz odtujitve odvisnega podjetja.

Odvisne družbe

Odvisne družbe, v katerih ima obvladujoča družba posredno ali neposredno več kot polovico glasovalnih pravic oziroma na kakšen drugačen način vplivajo na poslovanje, so vključene v konsolidacijo od dne obvladovanja in izključene iz popolne konsolidacije takoj, ko jih družba ne obvladuje več.

Obvladovanje obstaja, ko:

- je naložbenik izpostavljen ali upravičen do spremenljivih donosov iz vpletenosti oziroma podjetja, v katero naložbi;
- ima možnost vplivati na zadevni donos na podlagi svojega obvladovanja podjetja, v katero naložbi;
- obstaja povezava med močjo in donosom.

Računovodski izkazi odvisnih družb so vključeni v konsolidirane računovodske izkaze skupine od datuma, ko se obvladovanje začne, do datuma, ko preneha. Računovodske usmeritve odvisnih družb so usklajene z usmeritvami skupine.

Po izgubi obvladovanja skupina odpravi pripoznanje sredstev in obveznosti odvisnega podjetja, neobvladujočih deležev ter tudi pripoznanje drugih sestavin kapitala, ki se nanašajo na odvisno podjetje. Kakršni koli presežki ali primanjkljaji, ki se pojavijo pri izgubi obvladovanja, se pripoznajo v poslovnem izidu.

Dolgoročne finančne naložbe v odvisna in pridružena podjetja, ki so zajeta v skupinske računovodske izkaze, so v ločenih računovodskih izkazih obvladujočega podjetja merjene po nabavni vrednosti. Nabavna vrednost prevzema se meri kot poštena vrednost danih sredstev, kapitalskih inštrumentov in prevzetih obveznosti na dan pridobitve. Morebitna razlika med nabavno vrednostjo in pošteno vrednostjo deleža v skupini opredeljenih sredstev, dolgov in pogojnih obveznosti se v primeru višje nabavne vrednosti pripozna kot dobro ime. Če je nabavna vrednost nižja od poštene vrednosti prevzete družbe, pa se razlika pripozna neposredno v izkazu poslovnega izida. Dolgoročne finančne naložbe v pridružena podjetja so v skupinskih računovodskih izkazih vrednotene po kapitalski metodi in pripadajo glede na odstotek udeležbe.

Sestava skupine povezanih podjetij

Povezano skupino podjetij, v katerih ima podjetje Kovintrade d.d. svoje finančne naložbe v letu 2021, sestavljajo naslednja podjetja:

Odvisno podjetje	Dejavnost podjetja	Država podjetja	Odstotek udeležbe	Kapital 31.12.2021 (v EUR)	Čisti dobiček 31.12.2021 (v EUR)
Kovintrade Praga	Trgovina	Češka	95	5.745.026	619.019
Kovintrade Bratislava	Trgovina	Slovaška	100	351.940	199.348
Kovintrade Celovec	Trgovina	Avstrija	99,97	1.905.926	42.688
Kovintrade Budimpešta	Trgovina	Madžarska	100	1.247.484	104.003
Kovintrade Bukarešta	Trgovina	Romunija	100	173.259	98.140
Kovintrade Sofija	Trgovina	Bolgarija	100	317.173	102.898
Kovintrade Beograd	Trgovina	Srbija	100	1.958.222	428.680
Kovintrade Zagreb	Trgovina	Hrvaška	100	2.382.315	1.489.031
Kovintrade Metal Jesenice	Proizvodnja	Slovenija	100	580.039	104.094
Kovintrade Survine	Trgovina	Slovenija	100	29.638	-4.096
SKUPAJ				14.691.023	3.183.804

Podjetje Kovintrade Celovec GmbH ima v lasti podjetje Kovintrade Praga s 5 odstotnim deležem, in podjetje Kovintrade Metal Jesenice s 100 odstotnim deležem, ki sta vključena kot tudi ostala odvisna podjetja v konsolidirane računovodske izkaze, ter Kovintrade München, ki pa zaradi nepomembnosti v konsolidacijo ni vključen. Kovintrade Beograd pa ima v 100 odstotni lasti družbo Kovintrade Banja Luka, ki pa zaradi nepomembnosti prav tako ni vključena v konsolidacijo.

Deleži v dobičku, v katerih ima družba Kovintrade d.d. Celje posredno lastništvo preko Kovintrade Celovec GmbH, se izkazujejo v rezultatu skupine.

Matična družba Kovintrade d.d. Celje je v svojih računovodskih izkazih izločila naložbe v odvisna podjetja za potrebe konsolidacije v naslednjih zneskih:

Odvisno podjetje	Dejavnost podjetja	Država podjetja	Knjigovodska vrednost naložbe 31.12.2021 v EUR
Kovintrade Praga	Trgovina	Češka	5.299.316
Kovintrade Bratislava	Trgovina	Slovaška	208.082
Kovintrade Celovec	Trgovina	Avstrija	2.077.099
Kovintrade Budimpešta	Trgovina	Madžarska	717.318
Kovintrade Bukarešta	Trgovina	Romunija	53.078
Kovintrade Sofija	Trgovina	Bolgarija	101.501
Kovintrade Beograd	Trgovina	Srbija	279.923
Kovintrade Zagreb	Trgovina	Hrvaška	220.371
Kovintrade Surovine	Trgovina	Slovenija	7.500
SKUPAJ			8.964.188

Posli z manjšinskimi lastniki

Skupina obravnava posle z manjšinskimi lastniki kot transakcije z nepovezanimi osebami. Manjšinski deleži so v računovodskih izkazih kot posebna postavka lastniškega kapitala skupine. Nakupi deležev od manjšinskih lastnikov se pripoznajo v dobrem imenu, ki je razlika med plačilom in pridobljenim deležem neto vrednosti sredstev odvisnega podjetja.

Pridružene družbe

Pridružene družbe so podjetja, v katerih imajo družba in njene odvisne družbe posredno ali neposredno med 20 % in 50 % lastništva v kapitalu ter pomemben, ne pa prevladujoč vpliv. Finančne naložbe v kapital pridruženega podjetja so vrednotene po kapitalski metodi v konsolidiranih računovodskih izkazih (v posamičnih pa po nabavni vrednosti), po kateri se naložba najprej pripozna po nabavni vrednosti, knjigovodska vrednost pa se poveča ali zmanjša, tako da se pripozna naložbenikov delež v poslovnem izidu podjetja, v katero naložbi, ki nastane po datumu, ko je bila finančna naložba opravljena. Delež naložbenika v poslovnem izidu podjetja, v katero naložbi, se pripozna v poslovnem izidu naložbenika. Distribucije, dobljene iz razdelitve čistega dobička podjetja, v katero naložbenik naložbi, zmanjšajo knjigovodsko vrednost finančne naložbe. Prilagoditve knjigovodske vrednosti so morda prav tako potrebne, če se spremeni naložbenikov sorazmerni delež v lastniškem kapitalu podjetja, v katero naložbi, a te spremembe niso pripoznane v poslovnem izidu. Med takimi spremembami so tudi tiste, ki so posledica prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev in razlik pri prevedbi tečajev. Naložbenikov delež v teh spremembah se pripozna neposredno v lastniškem kapitalu naložbenika.

Nerealizirani dobički iz transakcij med skupino in pridruženimi družbami so izločeni. Računovodske usmeritve posameznih pridruženih družb v skupini so usklajene.

**POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM
DRUŽBE KOVINTRADE D.D. CELJE**

1. NEOPREDMETENA SREDSTVA

TABELA GIBANJA NEOPREDMETENIH SREDSTEV ZA LETO 2020

(v EUR)	Druška neopredmetena dolgoročna sredstva	Dolgoročne premoženjske pravice	Dolgoročne aktivne časovne razmejitev	Skupaj
Nabavna vrednost 31. decembra 2019	323.753	716.837	126.149	1.166.739
Nabrani popravek vrednosti 31. decembra 2019	236.010	364.912	-	600.922
Sedanja vrednost 31. decembra 2019	87.744	351.925	126.149	565.818
Pridobitve	29.455	10.043	-	39.498
Amortizacija v letu	(19.443)	(36.039)	-	(55.482)
Prenos z investicij v teku	46.930	-	-	46.930
Odtujitve	-	-	(63.075)	(63.075)
Skupaj spremembe	56.942	(25.996)	(63.075)	(32.128)
Sedanja vrednost 31. decembra 2020	144.685	325.929	63.074	533.690

TABELA GIBANJA NEOPREDMETENIH SREDSTEV ZA LETO 2021

(v EUR)	Druška neopredmetena dolgoročna sredstva	Dolgoročne premoženjske pravice	Dolgoročne aktivne časovne razmejitev	Skupaj
Nabavna vrednost 31. decembra 2020	400.138	726.881	-	1.127.018
Nabrani popravek vrednosti 31. decembra 2020	255.452	400.951	-	656.403
Sedanja vrednost 31. decembra 2020	144.686	325.929	63.074	533.689
Pridobitve	64.818	28.909	-	93.728
Amortizacija v letu	(22.323)	(37.003)	-	(59.326)
Odtujitve	-	-	(59.646)	(59.646)
Skupaj spremembe	42.495	(8.094)	(59.646)	(25.243)
Sedanja vrednost 31. decembra 2021	187.181	317.835	3.428	508.445

2. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA IN NALOŽBENE NEPREMIČNINE

TABELA GIBANJA OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV IN NALOŽBENIH NEPREMIČNIN ZA LETO 2020

(v EUR)	Zemljišča	Zgradbe	Naložbene ne-premičnine	Nepremičnine skupaj	Druge naprave in oprema	Drobni inventar	Oprema skupaj	Osnovna sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost									
31. decembra 2019	4.629.763	18.154.677	956.914	23.741.353	5.703.187	84.318	5.787.502	3.845.581	33.374.436
1. januarja 2020	4.629.763	18.154.677	956.914	23.741.353	5.703.187	84.318	5.787.502	3.845.581	33.374.436
Neposredne pridobitve		25.502	-	25.502	1.454.861	12.008	1.466.869	300.314	1.792.685
Prenos iz investicij v teku	-	4.096.960	-	4.096.960	-	-	-	-	4.096.960
Predjuri za pridobitev OS	-			-	167.670	-	167.670	-	167.670
Odtujitve	-	-	-	-	-	-	-	(4.096.960)	(4.096.960)
31. decembra 2020	4.629.763	22.277.139	956.914	27.863.815	7.325.718	96.326	7.422.041	48.935	35.334.795
1. januarja 2020	-	10.864.152	-	10.864.152	4.283.569	84.308	4.367.877	-	15.232.029
Amortizacija v letu	-	419.696	-	419.696	358.805	12.155	370.960	-	790.656
Prekvalifikacije	-		-	-	-	-	-	-	-
Odtujitve	-	-	-	-	(38.509)	(402)	(38.911)	-	(38.911)
Prevrednotenja	-		-	-	-	-	-	-	-
31. decembra 2020	-	11.283.848	-	11.283.848	4.603.866	96.061	4.699.926	-	15.983.774
Sedanja vrednost 31. decembra 2020	4.629.763	10.993.292	956.914	16.579.969	2.721.852	265	2.722.117	48.935	19.351.021
1. januarja 2020	4.629.763	7.290.525	956.914	12.877.202	1.419.618	9	1.419.626	3.845.581	18.142.409
31. decembra 2019	4.629.763	7.290.525	956.914	12.877.202	1.419.618	9	1.419.626	3.845.581	18.142.409

**TABELA GIBANJA OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV IN NALOŽBENIH
NEPREMIČNIN ZA LETO 2021**

(v EUR)	Zemljišča	Zgradbe	Naložbene ne- premičnine	Nepremičnine skupaj	Druge naprave in oprema	Drobni inventar	Oprema skupaj	Osnovna sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost									
31. decembra 2020	4.629.763	22.277.139	956.914	27.863.815	7.325.718	96.326	7.422.041	48.935	35.334.795
1. januarja 2021	4.629.763	22.277.139	956.914	27.863.815	7.325.718	96.326	7.422.041	48.935	35.334.795
Neposredne pridobitve		-	-	-	356.464	25.005	381.469	12.745	394.214
Prenos iz investicij v teku	-	5.292	-	5.292	-	-	-	-	5.292
Predjurni za pridobitev OS	-	-	-	-	(167.670)	-	(167.670)	-	(167.670)
Prekvalifikacije	(753.901)	40.694	713.207	-	(374.458)	374.458	-	-	-
Oslabitev	-	-	(264.521)	(264.521)	-	-	-	-	(264.521)
Odtujitve	-	(6.090)	-	(6.090)	(486.010)	(10.187)	(496.197)	-	(502.287)
31. decembra 2021	3.875.862	22.317.035	1.405.600	25.598.497	6.654.044	485.601	7.139.645	61.680	34.799.823
Nabrani popravki vrednosti									
1. januarja 2021	-	11.283.848	-	11.283.848	4.603.866	96.061	4.699.927	-	15.983.775
Amortizacija v letu	-	696.048	-	696.048	612.238	71.015	683.253	-	1.379.301
Prekvalifikacije	-	(92.568)	92.568	-	(328.625)	328.625	-	-	-
Odtujitve	-	(2.086)	-	(2.086)	(424.145)	(10.150)	(434.295)	-	(436.381)
Prevrednotenja	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31. decembra 2021	-	11.885.242	92.568	11.977.810	4.463.334	485.551	4.948.885	-	16.926.695
Sedanja vrednost 31. decembra 2021	3.875.862	10.431.793	1.313.032	15.620.687	2.190.710	51	2.190.760	61.680	17.873.128
1. januarja 2021	4.629.763	10.993.291	956.914	16.579.968	2.721.852	265	2.722.117	48.935	19.351.021
31. decembra 2020	4.629.763	10.993.291	956.914	16.579.967	2.721.852	265	2.722.117	48.935	19.351.021

Skupna knjigovodska vrednost nepremičnin, zemljišč in naložbenih nepremičnin, ki so pod hipoteko, in opreme, ki je zastavljena, znaša 15.201.579 EUR.

V letu 2021 je družba pridobila opredmetena osnovna sredstva v skupnem znesku 394.214 EUR, ki vključuje predvsem investicijo v opremo.

Tabela gibanja opredmetenih osnovnih sredstev v najemu v letu 2020:

(v EUR)	Zgradbe	Naprave in oprema	Skupaj
Nabavna vrednost			
31. decembra 2020	335.292	33.079	368.371
Nabrani popravek vrednosti 1. januarja 2020	182.776	13.694	196.470
Amortizacija v letu	106.778	16.007	122.786
31. decembra 2020	289.554	29.702	319.256
Sedanja vrednost 31. decembra 2020	45.738	3.377	49.115
1. januarja 2020	110.633	19.385	130.018

Tabela gibanje opredmetenih osnovnih sredstev v najemu v letu 2021:

(v EUR)	Zgradbe	Naprave in oprema	Skupaj
Nabavna vrednost			
31. decembra 2021	108.894	16.888	125.782
Nabrani popravek vrednosti			
1. januarja 2021	289.554	29.702	319.256
odtujitev	(369.988)	(33.080)	(403.068)
Amortizacija v letu	112.462	6.755	119.217
31. decembra 2021	32.028	3.377	35.405
Sedanja vrednost 31. decembra 2021	76.866	13.510	90.377
1. januarja 2021	45.738	3.377	49.115

Družba na podlagi MSRP 16 med opredmetenimi osnovnimi sredstvi izkazuje pravico do uporabe osnovnih sredstev v višini 90.377 EUR. Amortizacija iz naslova pravic do uporabe osnovnih sredstev je v letu 2021 znašala 119.217 EUR, obresti iz naslova najemov pa 1.689 EUR. Obveznosti iz naslova najemov so konec leta znašale 92.451 EUR. Stroški kratkoročnih najemov, ki niso pripoznani kot pravica do uporabe zaradi krajšega obdobja najema, in tudi najemi sredstev, katerih vrednost ne presega mejne vrednosti prepoznavanja sredstev kot pravico do uporabe, so upoštevani med najemi.

Nepremičnine so prevrednotene na podlagi cenitvenega poročila, izdelanega s strani pooblaščenega ocenjevalca nepremičnin, na pošteno vrednost. Pri vrednotenju je cenilec uporabil način tržnih primerjav, ki nakazuje vrednost s primerjavo ocenjevane nepremičnine z enakimi ali podobnimi nepremičninami, za katere so na voljo informacije o cenah. Na osnovi doseženih prodajnih cen in prilagoditev je bila upoštevana indikativna cena, ki bi jo primerljiva nepremičnina dosegla na trgu. Cenitev je bila opravljena na dan 31. 12. 2020. Za poslovno leto 2021 poslovodstvo družbe ocenjuje, da je bil trg nepremičnin stabilen in poštena vrednost na dan 31. 12. 2021 bistveno ne odstopa od vrednosti na dan 31. 12. 2020.

Za nepremičnino v Moskvi je bila opravljena cenitev na dan 31. 12. 2021. Knjigovodska vrednost nepremičnine je presegala pošteno vrednost in je bila opravljena slabitev v višini 264.521 EUR.



3. DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE

v EUR)	Delež v kapitalu	31.12.2021	31.12.2020
Deleži v podjetjih v skupini:	%		
Kovintrade Celovec	99,97	2.077.099	2.077.099
Kovintrade Praga	95	5.299.316	5.299.316
Kovintrade Bratislava	100	208.082	208.082
Kovintrade Bukarešta	100	53.078	53.078
Kovintrade Beograd	100	279.923	279.923
Kovintrade Madžarska	100	717.318	717.318
Kovintrade Hrvaška	100	220.371	220.371
Kovintrade Surovine Slovenija	100	7.500	7.500
Kovintrade Bolgarija	100	101.501	101.501
		8.964.188	8.964.188
Deleži v pridruženih podjetjih:			
Multistal & Lohmann	25,1	2.396.170	2.396.170
(v EUR)		31.12.2021	31.12.2020
Drugi dolgoročni deleži		6.957.000	6.957.000
(v EUR)		31.12.2021	31.12.2020
Dolgoročna posojila			
Dolgoročna posojila podjetjem v skupini		-	217.952
Dolgoročna posojila		118.414	122.644
Manj popravek vrednosti		(118.414)	(122.644)
Prenos med kratkoročne finančne naložbe		-	
		-	217.952
Skupaj		18.317.358	18.535.310

TABELA GIBANJA DOLGOROČNIH FINANČNIH NALOŽB

(v EUR)	2021	2020
Stanje naložb 1. januarja	18.535.310	18.123.875
Povečanja:		
Prevrednotenje po poštenu vrednosti	-	670.000
Zmanjšanja:		
Odplačila posojil	(217.952)	(10.000)
Odprodaja naložb	-	(248.565)
Stanje 31. decembra	18.317.358	18.535.310

Po načinu merjenja in prevrednotenja naložb po poštenu vrednosti izkazuje družba na dan 31. 12. 2021 6.957.000 EUR naložb. Po presoji posloводства ocenjujemo, da ni razlogov za prevrednotenje naložbe glede na dosežene rezultate, saj posloводство ocenjuje, da poštena vrednost naložbe bistveno ne odstopa od knjigovodske. Naložba v pridruženo družbo v višini 2.396.170 EUR je vrednotena po modelu nabavne vrednosti. Njena knjigovodska vrednost ne presega poštene vrednosti.

4. ODLOŽENE TERJATVE IN OBVEZNOSTI

Odložene obveznosti za davek so zneski davka iz dobička, ki bodo plačani v prihodnjih obdobjih. Odložene obveznosti za davek so pobotane terjatve in obveznosti iz naslova odloženih davkov in na dan 31. 12. 2021 znašajo 1.071.655 EUR.

Na dan 31. 12. 2021 znašajo odložene terjatve za davek 80.359 EUR in odložene obveznosti 1.152.013 EUR.

Odložene terjatve za davek so oblikovane zaradi rezervacij in popravkov vrednosti terjatev.

Odložene obveznosti za davek so oblikovane iz naslova prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev in finančnih naložb.

Odložene terjatve za davek so se znižale zaradi odpisanih terjatev, za katere je bila v preteklih letih obračunana terjatev za davek.

Gibanje terjatev in obveznosti za odložene davke v letu 2021

	Odložene terjatve za davek	Odložene obveznosti za davek
Stanje 01.01.2021	77.462	1.201.683
Povečanje	10.784	-
Zmanjšanje	7.887	49.670
Stanje 31.12.2021	80.359	1.152.013

5. ZALOGE

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Trgovsko blago	31.161.576	16.332.488
Predujmi za zaloge	565.856	199.236
Skupaj	31.727.432	16.531.724

Pri popisu zalog (inventuri) v letu 2021 so bili ugotovljeni presežki v skupni vrednosti 146.059 EUR in primanjkljaji v skupni vrednosti 65.077 EUR. Vrednost zalog se je v letu 2021 glede na leto 2020 povečala, predvsem zaradi višjih nabavnih cen. Zaloge družbe so zastavljene v skupnem znesku 26.235.452 EUR.

Čista iztržljiva vrednost zalog je najmanj enaka knjigovodski vrednosti zalog; vsako leto sproti in po metodologiji oblikujemo popravek vrednosti za zaloge, ki niso imele gibanja v določenem obdobju. Skupni oblikovani popravek zalog v letu 2021 znaša 500.380 EUR, v letu 2020 je oblikovani popravek vrednosti zalog znašal 302.426 EUR.

6. KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročno dana posojila v skupini	600.000	610.000
Skupaj	600.000	610.000

7. KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne terjatve do podjetij v skupini	11.140.790	7.058.366
Kratkoročne terjatve do drugih kupcev:		
- na domačem trgu	25.513.486	16.151.850
- na tujem trgu	4.828.911	3.177.403
Manj popravek vrednosti	(695.435)	(693.222)
Druge kratkoročne terjatve	1.669.308	944.687
Skupaj	42.457.060	26.639.084

TERJATVE PO ZAPADLOSTI (v EUR):

Nezapadlo	Zapadlo do 60 dni	Zapadlo od 60 do 90 dni	Zapadlo od 90 do 180 dni	Zapadlo od 180 do 365 dni	Zapadlo nad 365 dni	Skupaj
37.957.872	3.434.916	257.866	474.827	249.001	778.013	43.152.495

Za terjatve z zapadlostjo nad 365 dni v skupnem znesku 778 tisoč EUR so oblikovani popravki v znesku 695 tisoč EUR, za preostanek pa imamo zavarovanja v premičninah in nepremičninah oz. vodimo postopke, ki zagotavljajo poplačljivost naših terjatev.

Del terjatev do kupcev na domačem in tujem trgu je zavarovan pri Coface PKZ d.d. v skupnem znesku 24.350.021 EUR.

Kratkoročne terjatve so zastavljene kot zavarovanje za prejeta posojila v skupnem znesku 30.507.398 EUR.

Popravki vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev:

(v EUR)	2021	2020
Stanje 1. januarja	693.222	753.134
Povečanje	56.690	36.690
Izterjane odpisane terjatve	(14.260)	(50.080)
Dokončen odpis terjatev	(40.217)	(46.523)
Stanje 31. decembra	695.435	693.222

8. DOBROIMETJE PRI BANKAH IN GOTOVINA

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Gotovina v blagajni	2.919	1.009
Denarna sredstva v banki	2.646.161	3.141.799
Skupaj	2.649.080	3.142.808

9. KAPITAL

Kapital odraža financiranje podjetja in je z vidika podjetja njegova obveznost do lastnikov. Opredeljen je ne samo z zneski, ki so jih lastniki vložili v podjetje, temveč tudi z zneski, ki so se pojavili pri poslovanju podjetja.

Osnovni kapital podjetja Kovintrade d.d. Celje v znesku 1.697.672 EUR je razdeljen na 135.610 navadnih kosovnih delnic.

Rezerve iz dobička so zneski, ki so namensko zadržani iz dobička iz predhodnih let, ki služi poravnavanju možnih izgub v prihodnjih letih in kupovanju lastnih delnic. Podjetje izkazuje v okviru rezerv tudi oblikovani sklad lastnih delnic. V skladu lastnih delnic ima družba 499 delnic oziroma 0,4 %. Na dan 31. 12. 2021 so zakonske rezerve znašale 179.953 EUR. Druge rezerve iz dobička so na dan 31. 12. 2021 znašale 17.124.886 EUR.

Kapitalske rezerve se nanašajo na vplačani presežek kapitala v višini 569.848 EUR in na splošni prevrednotovalni popravek kapitala v višini 499.221 EUR.

Nerazporejeni čisti dobiček tekočega leta je dobiček, ustvarjen v tekočem letu. Čisti poslovni izid poslovnega leta – dobiček znaša 14.569.911 EUR.

V letu 2021 so bile izplačane dividende v skupnem znesku 231.140 EUR oziroma 1,80 EUR/delnico.

Bilančni dobiček je kategorija po Zakonu o gospodarskih družbah in znaša 14.561.527 EUR ter ostane po predlogu uprave nerazporejen. O tem bo odločala skupščina družbenikov.

Rezerve za pošteno vrednost znašajo 7.158.030 EUR zaradi vrednotenja osnovnih sredstev in finančnih naložb, izmerjenih po poštenu vrednosti skozi drugi vseobsegajoči donos.

Vse sestavine kapitala izven osnovnega kapitala pripadajo lastnikom osnovnega kapitala v sorazmerju, v kakršnem so njihovi lastniški deli osnovnega kapitala.

Knjigovodska vrednost delnice na dan 31. 12. 2021 znaša 309 EUR. V izračunu niso upoštevane lastne delnice.

10. REZERVACIJE ZA POZAPOSLITVENE IN DRUGE DOLGOROČNE ZASLUŽKE ZAPOSLENCEV

Rezervacije so izračunane na osnovi internega izračuna, kjer so uporabljene aktuarske predpostavke in dejanski vhodni podatki glede na obstoječe število zaposlenih. Predpostavke, upoštevane pri izračunu, so: potrebna delovna doba 40 let, starostna meja upokojitve, diskontna stopnja 2,5 odstotka in fluktuacija zaposlenih.

Tabela gibanja rezervacij v letu 2020:

(v EUR)	Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje 1. januarja 2020	440.610	440.610
Spremembe v letu:	(13.795)	(13.795)
Odprava	(13.795)	(13.795)
Stanje 31. decembra 2020	426.815	426.815

Tabela gibanja rezervacij v letu 2021:

(v EUR)	Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje 1. januarja 2021	426.815	426.815
Spremembe v letu:	156.083	156.083
Oblikovanje	167.492	167.492
Odprava	(11.409)	(11.409)
Stanje 31. decembra 2021	582.897	582.897

11. DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	21.357.447	23.357.446
Dolgoročne finančne obveznosti do drugih	6.626	6.626
Prenos na kratkoročne finančne obveznosti	(2.307.389)	(2.000.000)
Skupaj	19.056.683	21.364.072

Obrestne mere za prejeta dolgoročna posojila so se v letu 2021 gibale:

- od 3-mesečni Euribor + 2,6 % do 3-mesečni Euribor + 2,9 % in
- 6-mesečni Euribor + 1,65 %.

Dolgoročne finančne obveznosti do bank so zavarovane s hipoteko, opremo, zalogami, terjatvami, poslovnim deležem in menicami.

Zapadlost bančnih posojil po letih na dan 31. 12. 2020 in gibanje dolgoročnih finančnih obveznosti v letu 2020:

Leto	Znesek v EUR
2021	2.000.000
2022	16.857.446
2024-2025	605.042
od 2026 dalje	3.894.958
Skupaj	23.357.446

Začetno stanje 01.01.2020	23.364.072
Zmanjšanje - glavnica	2.000.000
Končno stanje 31.12.2020	21.364.072

Zapadlost bančnih posojil po letih na dan 31. 12. 2021 in gibanje dolgoročnih finančnih obveznosti v letu 2021:

Leto	Znesek v EUR
2022	16.857.447
2024-2026	1.058.824
od 2027 dalje	3.441.176
Skupaj	21.357.447

Začetno stanje 01.01.2021	21.364.072
Zmanjšanje - glavnica	2.307.389
Končno stanje 31.12.2021	19.056.683

V letu 2022 je izkazana zapadlost v znesku 16.857 tisoč EUR, ki je vezana na iztek sindicirane pogodbe, vendar je družba že konec leta 2021 sklenila nov dogovor o dolgoročnem financiranju s komercialnimi bankami ter s tem zagotovila dolgoročnost in fleksibilnost posojilnih pogojev za novo sedem letno obdobje. Zaradi navedenega dejstva družba tega dela na 31. 12. 2021 ni prenašala med kratkoročne finančne obveznosti.

12. KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	10.119	11.393
Kratkoročne finančne obveznosti do drugih	379.255	56.683
Kratkoročni del dolgoročnih finančnih obveznosti do bank	2.307.389	2.000.000
Skupaj	2.696.763	2.068.076

Obrestne mere za prejeta kratkoročna posojila so se v letu 2021 gibale:

- od fiksna obrestna mera 3,1 % do fiksna obrestna mera + 5,15 % in
- 6-mesečni Euribor + 3,0 %.

Gibanje kratkoročnih finančnih obveznosti v letu 2020:

Začetno stanje 01.01.2020	2.455.845
Povečanje – glavnica	6.330.190
Zmanjšanje – glavnica	6.713.345
Povečanje – obresti	561.154
Zmanjšanje – obresti	565.768
Končno stanje 31.12.2020	2.068.076

Gibanje kratkoročnih finančnih obveznosti v letu 2021:

Začetno stanje 01.01.2021	2.068.076
Povečanje – glavnica	3.265.439
Zmanjšanje – glavnica	2.634.350
Povečanje – obresti	530.131
Zmanjšanje – obresti	532.533
Končno stanje 31.12.2021	2.696.763

13. KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	196.165	358.202
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	28.806.935	18.742.539
Kratkoročne poslovne obveznosti do podjetij v skupini	1.009.266	764.631
Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih:		
- do zaposlencev	1.000.698	605.040
- do države	4.053.795	2.962.223
- ostale kratkoročne poslovne obveznosti	13.956.886	9.858.482
Skupaj	49.023.745	33.291.118

Obveznosti po zapadlosti:

Nezapadlo	Zapadlo do 60 dni	Zapadlo od 60 do 90 dni	Zapadlo od 90 do 180 dni	Zapadlo od 180 do 365 dni	Zapadlo nad 365 dni	Skupaj
46.600.873	2.422.541	11	320	-	-	49.023.745

14. ANALIZA PRIHODKOV IZ PRODAJE IN STROŠKI

A. ANALIZA PRIHODKOV IZ PRODAJE PO DIVIZIJAH

(v EUR)	2021	2020
Divizija Tehnična zastopstva	7.943.610	6.578.767
Divizija Metalurgija	224.645.199	133.637.704
Ostalo	1.097.643	774.493
Skupaj	233.686.452	140.990.965

B. ANALIZA PRIHODKOV IZ PRODAJE PO DRŽAVAH

(v EUR)	2021	2020
Prihodki iz prodaje v Sloveniji	158.575.274	85.318.733
Prihodki iz prodaje na trgu EU	53.533.222	44.492.917
Prihodki iz prodaje izven trga EU	21.577.956	11.179.314
Skupaj	233.686.452	140.990.964

C. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI

(v EUR)	2021	2020
Drugi poslovni prihodki	264.663	396.839
Skupaj	264.663	396.839

D. ANALIZA STROŠKOV

(v EUR)	2021	2020
Nabavna vrednost prodanega blaga	199.220.206	126.080.825
Stroški materiala	299.326	294.636
Stroški energije	121.791	125.419
Stroški storitev	5.415.870	4.250.244
Stroški plač	4.787.304	3.869.312
Nadomestila plač zaposlenih	634.435	662.622
Stroški socialnih zavarovanj	395.176	331.750
Stroški pokojninskih zavarovanj	568.355	488.670
Drugi stroški dela	1.365.232	789.344
Amortizacija	1.557.844	968.923
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri stalnih sredstvih	257.143	169
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	552.007	320.856
Drugi poslovni odhodki	155.989	140.353
Skupaj	215.330.678	138.323.124

Stroški revizije so v letu 2021 znašali 20.900 EUR.

V družbi se stroški glede na nastanek in povzročitelja evidentirajo po stroškovnih mestih.

(v EUR)	2021	2020
Stroški uprave	4.548.957	3.047.622
Stroški prodaje	10.746.875	8.873.372
Stroški nabave	200.034.846	126.402.130
Skupaj	215.330.678	138.323.124

15. FINANČNI PRIHODKI

(v EUR)	2021	2020
Finančni prihodki iz deležev v podjetjih v skupini	-	125.000
Finančni prihodki iz deležev v pridruženih podjetjih	-	-
Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	167.790	5.435
Finančni prihodki iz danih posojil	24.673	46.348
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	12.674	26.076
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	159.365	183.692
Skupaj	364.501	386.550

16. FINANČNI ODHODKI

(v EUR)	2021	2020
Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	5.076	6.740
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	756.645	946.232
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do podjetij v skupini	30.000	31.019
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	260.158	254.088
Skupaj	1.051.880	1.238.079

17. DAVKI IZ DOBIČKA IN DRUGI DAVKI

(v EUR)	2021	2020
Prihodki usklajeni z določbami ZDDPO-2	234.315.616	141.774.354
Odhodki usklajeni z določbami ZDDPO-2	(216.382.558)	(139.561.202)
Davčna osnova I	17.962.776	1.885.216
Popravek davčne osnove na raven davčno priznanih odhodkov	272.464	182.452
Davčne olajšave	(257.802)	(659.303)
Davčna osnova	17.977.438	1.408.366
Davek	3.415.713	267.589
Efektivna davčna stopnja v %	19,00 %	12,09 %

18. POTENCIALNE OBVEZNOSTI

(v EUR)	2021	2020
Dana poročstva in garancije	7.131.792	6.461.645
Zunajbilančne obveznosti	84.501.429	64.353.282

Dana poročstva in garancije se v znesku 7.131.792 EUR v celoti nanašajo na dana jamstva bankam za odvisne družbe pri najemanju posojil. V višini 6.957.000 EUR je zastavljena naložba v zavarovanje finančnih obveznosti, ter akreditivi v višini 5.600.000 EUR. Terjatve so zastavljene v zavarovanje v višini 30.507.394 EUR, zaloge v višini 26.235.452 EUR ter opredmetena osnovna sredstva v višini 15.201.579 EUR.

19. POŠTENA VREDNOST

Glede na hierarhijo poštenih vrednosti uvrščamo sredstva in obveznosti v naslednje ravni:

- raven 1: sredstva, ki so vrednotena po borznem tečaju na zadnji dan obračunskega obdobja
- raven 2: pri vrednotenju se raven 2 ne uporablja
- raven 3: sredstva, katerih vrednosti ni mogoče pridobiti iz tržnih podatkov; v tej kategoriji prikazujemo po ocenjeni vrednosti zemljišča, zgradbe ter naložbene nepremičnine. Dolgoročne finančne naložbe v odvisna podjetja so prikazane po nabavni vrednosti, zmanjšani za slabitve, finančne naložbe v druga podjetja so prikazane po poštenu vrednosti, dolgoročne terjatve in posojila, poslovne terjatve, kratkoročne finančne naložbe ter obveznosti pa po odplačni vrednosti.

RAZVRSTITEV SREDSTEV IN OBVEZNOSTI GLEDE NA DOLOČITEV NJIHOVE POŠTENE VREDNOSTI NA DAN 31. 12. 2021

(v EUR)	Poštена vrednost - Raven 3	Knjigovodska vrednost
Opredmetena osnovna sredstva	16.650.473	16.650.473
Zemljišča	3.875.862	3.875.862
Zgradbe	10.570.340	10.570.340
Oprema	2.204.271	2.204.271
Naložbene nepremičnine	1.313.032	1.313.032
Dolgoročne finančne naložbe	9.353.170	9.353.170
Delnice, ki ne kotirajo na borzi	9.353.170	9.353.170
Kratkoročne finančne naložbe	600.000	600.000
Kratkoročne poslovne terjatve	42.457.060	42.457.060
Dolgoročne finančne obveznosti	19.056.683	19.056.683
Dolgoročne poslovne obveznosti	1.071.655	1.071.655
Kratkoročne finančne obveznosti	2.696.763	2.696.763
Kratkoročne poslovne obveznosti	49.023.745	49.023.745

RAZVRSTITEV SREDSTEV IN OBVEZNOSTI GLEDE NA DOLOČITEV NJIHOVE POŠTENE VREDNOSTI NA DAN 31. 12. 2020

(v EUR)	Poštена vrednost - Raven 3	Knjigovodska vrednost
Opredmetena osnovna sredstva	18.443.223	18.443.223
Zemljišča	4.629.763	4.629.763
Zgradbe	11.087.966	11.087.966
Oprema	2.725.494	2.725.494
Naložbene nepremičnine	956.914	956.914
Dolgoročne finančne naložbe	9.571.122	9.571.122
Delnice, ki ne kotirajo na borzi	9.353.170	9.353.170
Dolgoročna posojila	217.952	217.952
Kratkoročne finančne naložbe	610.000	610.000
Kratkoročne poslovne terjatve	26.639.084	26.639.084
Dolgoročne finančne obveznosti	21.364.072	21.364.072
Dolgoročne poslovne obveznosti	1.124.221	1.124.221
Kratkoročne finančne obveznosti	2.068.076	2.068.076
Kratkoročne poslovne obveznosti	33.291.118	33.291.118

20. UPRAVLJANJE S TVEGANJI

Pojasnilo predstavlja informacije o izpostavljenosti družbe finančnim tveganjem (kreditnemu, likvidnostnemu, obrestnemu in valutnemu).

KREDITNO TVEGANJE

Kreditno tveganje predstavlja možnost, da bodo terjatve do kupcev in drugih poslovnih partnerjev, ki so nastale zaradi odloženega plačila, poplačane z zamudo oziroma ne bodo v celoti poplačane.

Temu tveganju družba posveča veliko pozornost in ga obvladuje v sklopu celovitega vodenja kreditnega managementa družbe in skupine, znotraj katerega v prvi vrsti razvrščamo kupce v natančno opredeljene razrede tveganja. Vsakega kupca že pred samim začetkom poslovanja preverimo, ali bo prodano blago sploh sposoben plačati, saj se dobro zavedamo dejstva, da je prodaja realizirana šele, ko je plačana. Kar precejšen del naših terjatev pa zavarujemo pri Coface PKZ d.d., Atradiusu in drugih zavarovalnih hišah. Z rednim spremljanjem odprtih in zapadlih terjatev do kupcev, analizo partnerjev, omejevanjem izpostavljenosti posameznemu kupcu preko sistema limitov in ugodnostmi pri predplačilu vplivamo na kvaliteto terjatev ter zmanjšanje zapadlih terjatev in izgub iz tega naslova.

Zapadlost terjatev v letu 2021 (v EUR):

Nezapadlo	Zapadlo do 60 dni	Zapadlo od 60 do 90 dni	Zapadlo od 90 do 180 dni	Zapadlo od 180 do 365 dni	Zapadlo nad 365 dni	Skupaj
37.957.872	3.434.916	257.866	474.827	249.001	778.013	43.152.495

Za terjatve z zapadlostjo nad 365 dni v skupnem znesku 778 tisoč EUR so oblikovani popravki v znesku 695 tisoč EUR, za preostanek pa imamo zavarovanja v premičninah in nepremičninah oz. vodimo postopke, ki zagotavljajo poplačljivost naših terjatev.

Zapadlost terjatev v letu 2020 (v EUR):

Nezapadlo	Zapadlo do 60 dni	Zapadlo od 60 do 90 dni	Zapadlo od 90 do 180 dni	Zapadlo od 180 do 365 dni	Zapadlo nad 365 dni	Skupaj
22.584.249	3.235.845	90 do 180 dni	180.967	273.260	908.027	27.332.306

terjatve z zapadlostjo nad 365 dni v skupnem znesku 908 tisoč EUR so oblikovani popravki v znesku 693 tisoč EUR, za preostanek pa imamo zavarovanja v premičninah in nepremičninah oz. vodimo postopke, ki zagotavljajo poplačljivost naših terjatev.

Knjigovodske vrednosti finančnih sredstev predstavljajo največjo izpostavljenost kreditnemu tveganju.

Največja izpostavljenost kreditnemu tveganju v letu 2021 in 2020:

(v EUR)	2021	2020
Terjatve do kupcev in druge terjatve	42.457.060	26.639.084
Dana posojila odvisnim družbam	600.000	827.952
Skupaj	43.057.060	27.467.036

Terjatve do kupcev izhajajo predvsem iz veleprodaje blaga, materiala in storitev. Družba ima veliko razpršenost kupcev, tako da ni večje izpostavljenosti posameznemu kupcu.

LIKVIDNOSTNO TVEGANJE

Likvidnostno tveganje je tveganje, da bo podjetje naletelo na težave pri izpolnjevanju obvez, povezanih s finančnimi obveznostmi.

Družba uspešno obvladuje likvidnostno tveganje, v prvi vrsti z rednim planiranjem in usklajevanjem denarnih tokov, sprotnim spremljanjem ročnosti terjatev in obveznosti ter seveda obvladovanjem zalog. V ta namen se redno tedensko sestajajo predstavniki finančnih oddelkov s predstavniki posameznih komercialnih enot, ter skupaj sprejemajo odločitve, ki omogočajo učinkovito obvladovanje denarnih tokov ter posledično nizko stopnjo tveganja nastanka kratkoročne plačilne sposobnosti.

Zapadlost obveznosti je prikazana glede na stanje posojilnih pogodb na dan 31.12.2021

(v EUR)	Do pol leta	Do enega leta	Do dveh let	Nad 2 leti	Skupaj
Poslovne in druge obveznosti in Obveznosti za odmerjen davek	49.023.745				49.023.745
Finančne obveznosti - bančna posojila	800.000	1.507.389	3.507.390	15.542.668	21.357.447

Zapadlost obveznosti je prikazana glede na stanje posojilnih pogodb na dan 31.12.2020

(v EUR)	Do pol leta	Do enega leta	Do dveh let	Nad 2 leti	Skupaj
Poslovne in druge obveznosti in obveznosti za odmerjen davek	33.275.510	15.608			33.291.118
Finančne obveznosti - bančna posojila	799.999	1.200.000	16.857.446	4.500.000	23.357.446

OBRETNOSTNO TVEGANJE

Tveganje, da bo poštena vrednost prihodnjih denarnih tokov finančnega instrumenta nihala zaradi sprememb obrestnih mer.

Družba je izpostavljena obrestnemu tveganju kot posledici zadolženosti pri bankah, saj ima obveznosti, ki so občutljive na spremembo obrestnih mer. Variabilne obrestne mere predstavljajo obrestne mere, vezane na Euribor. Fiksne obrestne mere se nanašajo na posojila domačih bank s fiksno obrestno mero.

Izpostavljenost tveganju obrestne mere družbe je naslednja:

v (EUR)	Višina obveznosti 31.12.2021	Višina obr. mere	Hipotetični porast obrest- nih mer za			Hipotetični padec obrest- nih mer za		
			15 %	50 %	100 %	15 %	50 %	100 %
Vrsta obrestne mere								
3 mesečni Euribor (TAB)	16.857.447	-0,571%	14.438	48.128	96.256	-14.438	-48.128	-96.256
6 mesečni Euribor (invest.)	4.500.000	-0,544%	3.672	12.240	24.480	-3.672	-12.240	-24.480
Fiksna OM (TC)	-	3,10%						
Fiksna OM (akr.kredit)	-	5,15%						
Skupni učinek	21.357.447		18.110	60.368	120.736	-18.110	-60.368	-120.736

VALUTNO TVEGANJE

Valutno tveganje je tveganje, da bo poštena vrednost prihodnjih denarnih tokov finančnega instrumenta nihala zaradi sprememb deviznih tečajev.

Družba ima pretežno zadolženost v EUR (kreditni in obveznosti do dobaviteljev) in bistveno manjšo v drugih valutah (npr. USD). EUR je funkcionalna valuta in ne predstavlja izpostavljenosti valutnemu tveganju.

(v EUR)	USD
Terjatve do kupcev in druge terjatve	-
Poslovne in druge obveznosti	328.731
Izpostavljenost bilance stanja	328.731

21. POSLI S POVEZANIMI PODJETJI IN PRIDRUŽENIM PODJETJEM

PRODAJA POVEZANIM PODJETJEM

(v EUR)	2021	2020
Kovintrade Celovec	2.385	2.000
Kovintrade Praga	7.402.687	7.138.108
Kovintrade Bratislava	5.362.471	2.011.495
Kovintrade Bukarešta	3.873.439	3.204.828
Kovintrade Beograd	6.645.483	7.285.981
Kovintrade Madžarska	3.198.358	1.671.752
Kovintrade Sofija	1.775.265	830.512
Kovintrade Metal Jesenice	4.388.018	2.523.582
Kovintrade Banja Luka	3.015	-
Kovintrade Surovine	400	444
Kovintrade Zagreb	13.491.011	9.995.458
Skupaj	46.142.532	34.664.160
Multistal & Lohmann	4.581.215	3.861.551

NABAVA PRI POVEZANIH PODJETJIH

(v EUR)	2021	2020
Kovintrade Celovec	1.932.302	1.215.551
Kovintrade Praga	1.123.713	1.239.776
Kovintrade Bratislava	610.774	203.233
Kovintrade Bukarešta	63.304	32.081
Kovintrade Sofija	27.011	2.100
Kovintrade Beograd	571.023	315.823
Kovintrade Madžarska	1.193.601	903.060
Kovintrade Metal Jesenice	138.926	152.748
Kovintrade Banja Luka	100.918	95.940
Kovintrade Surovine	527.639	51.292
Kovintrade Zagreb	64.084	20.609
Skupaj	6.353.295	4.232.212
Multistal & Lohmann	33.496	37.060

Odperte postavke iz prodaje/nabave pri povezanih podjetjih in pridruženem podjetju

TERJATVE IZ POSLOVANJA S POVEZANIMI PODJETJI

(v EUR)	2021	2020
Kovintrade Celovec	2.000	2.000
Kovintrade Praga	1.237.183	1.487.184
Kovintrade Romunija	671.422	757.015
Kovintrade Bratislava	629.809	190.610
Kovintrade Beograd	1.974.800	1.588.607
Kovintrade Bolgarija	1.633.991	855.689
Kovintrade Metal Jesenice	2.029.604	180.563
Kovintrade Surovine d.o.o.	-	(13.231)
Kovintrade Hrvaška	2.813.088	1.891.433
Kovintrade Hungary	148.892	118.495
Skupaj	11.140.790	7.058.365
Multistal & Lohmann	941.064	192.142

OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA DO POVEZANIH PODJETIJ

(v EUR)	2021	2020
Kovintrade Celovec	529.691	395.295
Kovintrade Praga	(923)	-
Kovintrade Romunija	15.572	-
Kovintrade München	197.672	197.672
Kovintrade Bratislava	63.102	11.470
Kovintrade Beograd	-	1.784
Kovintrade Metal Jesenice	11.641	23.221
Kovintrade Surovine d.o.o.	33.719	-
Kovintrade Banja Luka	-	8.040
Kovintrade Hungary	158.792	127.149
Skupaj	1.009.266	764.631
Multistal & Lohmann	17.528	5.007

POSOJILA DANA POVEZANIM PODJETJEM

(v EUR)	2021	2020
Kovintrade Beograd	400.000	400.000
Kovintrade Bolgarija	200.000	200.000
Kovintrade Hrvaška	-	227.952
Skupaj	600.000	827.952

PREJEMKI ČLANOV UPRAVE

(v EUR)	Uprava
bruto plača	289.372
stimulacija+ poslovna uspešnost	40.056
nagrada izredna	45.748
regres	5.400
povračila stroškov	
sejnine	
zavarovalne premije	
dodatno pokojninsko zavarovanje	5.160
bonitete	7.931
prejemki v NS odvisnih družb	
nagrada skupščina	37.209
SKUPAJ	430.876

PREJEMKI ČLANOV NADZORNEGA SVETA

(v EUR)	Nadzorni svet
bruto plača	75.109
stimulacija+ poslovna uspešnost	9.906
regres	12.551
povračila stroškov	3.600
sejnine	
zavarovalne premije	6.444
dodatno pokojninsko zavarovanje	
bonitete	3.048
prejemki v NS odvisnih družb	2.162
nagrada za NS	9.833
nagrada skupščina	14.470
SKUPAJ	137.123



POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM SKUPINE KOVINTRADE

1. NEOPREDMETENA SREDSTVA

Neopredmetena sredstva v skupini so sestavljena iz dolgoročnih premoženjskih pravic, vlaganj v tuja osnovna sredstva, drugih neopredmetenih sredstev in neopredmetenih sredstev v pridobivanju.

Tabela gibanja neopredmetenih sredstev v letu 2020

(v EUR)	Neopredmetena sredstva	Skupaj
Sedanja vrednost 31. decembra 2019	1.120.371	1.120.371
Pridobitve	39.498	39.498
Amortizacija v letu	(108.425)	(108.425)
Prenos z investicij v teku	46.930	46.930
Odtujitve	(73.335)	(73.335)
Skupaj spremembe	(95.332)	(95.332)
Sedanja vrednost 31. decembra 2020	1.025.039	1.025.039

Tabela gibanja neopredmetenih sredstev v letu 2021

(v EUR)	Neopredmetena sredstva	Skupaj
Sedanja vrednost 31. decembra 2020	1.025.039	1.025.039
Pridobitve	69.148	69.148
Amortizacija v letu	(103.704)	(103.704)
Prenos z investicij v teku	46.930	46.930
Odtujitve	(63.075)	(63.075)
Skupaj spremembe	(50.702)	(50.702)
Sedanja vrednost 31. decembra 2021	974.337	974.337

2. Opredmetena osnovna sredstva in naložbene nepremičnine

Tabela gibanja opredmetenih osnovnih sredstev in naložbenih nepremičnin v letu 2020

(v EUR)	Zemljišča	Zgradbe	Naložbene ne- premičnine	Proizvajalne naprave in stroji	Druge naprave in oprema	Drobni inventar	Osnovna sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost								
1. januarja 2020	5.285.846	29.098.462	956.914	2.256.757	9.427.761	126.339	3.948.099	51.100.178
Neposredne pri- dobitve	637.710	80.695		200.649	1.655.792	15.254	300.314	3.058.084
Prenos z investicij v teku		4.096.960						4.096.960
Predjurni za pridobitev OS					167.670			167.670
Odtujitve	(24.992)	(731.612)		(120.160)	(37.855)		(4.105.521)	(5.020.140)
Prevrednotenje		299.575						299.575
31. decembra 2020	5.898.564	32.844.080	956.914	2.337.246	11.213.368	141.593	142.892	53.534.657
Nabrani popravek vrednosti								
1. januarja 2020		14.540.592		1.235.103	7.920.160	108.529		23.804.384
Amortizacija v letu		647.481		262.548	435.380	13.595		1.359.004
Odtujitve		(194.608)		(116.314)	(72.206)	(23.778)		(406.906)
31. decembra 2020		14.993.465		1.381.338	8.283.334	98.345		24.756.482
Sedanja vrednost								
31. decembra 2020	5.898.564	17.850.614	956.914	955.908	2.930.034	43.248	142.892	28.778.175

Tabela gibanja opredmetenih osnovnih sredstev in naložbenih nepremičnin v letu 2021

(v EUR)	Zemljišča	Zgradbe	Naložbene nepremičnine	Proizvajalne naprave in stroji	Druge naprave in oprema	Drobni inventar	Osnovna sredstva v pridobivanju	Skupaj
1. januarja 2021	5.898.564	32.844.080	956.914	2.337.246	11.213.368	141.593	142.892	53.534.657
Neposredne pri-dobitve		160.738		469.421	402.282	67.922	210.707	1.311.071
Prenos investicij v teku		5.292			(169.385)			(164.093)
Predjumi za pri-dobitev OS								-
Prekvalifikacije		(713.207)	713.207		(374.458)	374.458		-
Oslabi tev			(264.521)					(264.521)
Prekvalifikacije	(753.901)	794.595			(71.825)	(45.185)		(76.316)
Odtujitve		(6.090)		(118.599)	(362.643)	(10.187)	(150.695)	(648.215)
Prevrednotenje		(95.366)					(65.378)	(160.744)
31. decembra 2021	5.144.663	32.990.042	1.405.600	2.688.068	10.637.339	528.601	137.525	53.531.839
Nabrani popravek vrednosti								
1. januarja 2021		14.993.465		1.381.338	8.283.334	98.345		24.756.482
Amortizacija v letu		957.291		274.616	745.108	46.680		2.023.695
Neposredne pri-dobitve								
Prekvalifikacije		(92.568)	92.568		(328.625)	328.625		-
Prevrednotenje		23.291						23.291
Odtujitve		(2.086)		133.631	(424.145)	(10.150)		(302.750)
31. decembra 2021		15.879.393	92.568	1.789.585	8.275.672	463.500		26.500.717
Sedanja vrednost								
31. decembra 2021	5.144.663	17.110.650	1.313.032	898.483	2.361.667	65.103	137.525	27.031.121

Tabela gibanja opredmetenih osnovnih sredstev v najemu v letu 2020:

(v EUR)	Zgradbe	Naprave in oprema	Skupaj
Nabavna vrednost			
31. decembra 2020	1.505.162	628.431	2.133.593
Nabrani popravek vrednosti			
1. januarja 2020	561.667	156.911	718.578
Amortizacija v letu	390.062	195.328	585.391
31. decembra 2020	951.729	352.240	1.303.969
Sedanja vrednost			
31. decembra 2020	553.433	276.191	829.624
1. januarja 2020	679.504	452.134	1.131.638

Tabela gibanja opredmetenih osnovnih sredstev v najemu v letu 2021:

(v EUR)	Zgradbe	Naprave in oprema	Skupaj
Nabavna vrednost			
31. decembra 2021	1.267.803	648.007	1.915.811
Nabrani popravek vrednosti			
1. januarja 2021	390.062	195.328	585.391
Amortizacija v letu	419.344	159.539	578.883
31. decembra 2021	809.406	354.867	1.164.274
Sedanja vrednost			
31. decembra 2021	458.397	293.140	751.537
1. januarja 2021	553.433	276.191	829.624

Skupina na podlagi MSRP 16 med opredmetenimi osnovnimi sredstvi izkazuje pravico do uporabe osnovnih sredstev v višini 751.537 EUR. Amortizacija iz naslova pravic do uporabe osnovnih sredstev je v letu 2021 znašala 578.883 EUR. Obveznosti iz naslova najemov so konec leta znašale 800.828 EUR, od tega kratkoročni del 328.300 EUR. Stroški kratkoročnih najemov, ki niso prepoznani kot pravica do uporabe zaradi krajšega obdobja najema, in tudi najemi sredstev, katerih vrednost ne presega mejne vrednosti prepoznavanja sredstev kot pravico do uporabe, so upoštevani med najemi.

3. DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE

(v EUR)	Delež v Kapitalu (%)	31.12.2021	31.12.2020
Deleži v pridruženih podjetjih:			
Multistal & Lohmann	25,1	6.176.426	4.779.615
Drugi dolgoročni deleži		6.979.564	6.979.559
(v EUR)		31.12.2021	31.12.2020
Dolgoročna posojila			
Dolgoročna posojila		134.831	143.088
Manj popravek vrednosti		(118.414)	(122.644)
		16.418	20.444
Skupaj		13.172.408	11.779.618

Po načinu merjenja in prevrednotenja naložb po pošteni vrednosti izkazuje skupina na dan 31. 12. 2021 6.979.564 EUR naložb in po nabavni vrednosti 6.176.426 EUR.

Tabela gibanja dolgoročnih finančnih naložb:

(v EUR)	2021	2020
Stanje naložb 1. januarja	11.779.618	11.197.925
Povečanja:		
Prevrednotenje po pošteni vrednosti	-	670.000
Ostala povečanja	1.396.811	160.258
Zmanjšanja:		
Druga zmanjšanja	(4.022)	(248.565)
Stanje 31. decembra	13.172.408	11.779.618

4. ODLOŽENE TERJATVE IN OBVEZNOSTI ZA DAVEK

Odložene terjatve za davek so zneski davka iz dobička, ki bodo izterjane v prihodnjih obdobjih.

Odložene terjatve za davek so pobotane obveznosti in terjatve iz naslova odloženih davkov in na dan 31.12.2021 znašajo 1.042.293 EUR.

	Odložene terjatve za davek	Odložene obveznosti za davek
Stanje 01.01.2021	46.118	1.124.221
Povečanje	10.784	-
Zmanjšanje	24.644	49.670
Stanje 31.12.2021	32.258	1.074.551

5. ZALOGE

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Material in surovine	1.402.484	1.133.711
Proizvodi	38.045	57.026
Trgovsko blago	45.689.087	29.054.290
Predujmi za zaloge	616.817	202.954
Skupaj	47.746.432	30.447.981

Pri popisu zalog (inventuri) v letu 2021 so bili ugotovljeni presežki v skupni vrednosti 160.930 EUR in primanjkljaji v skupni vrednosti 79.012 EUR. Vrednost zalog se je v letu 2021 glede na leto 2020 povečala. Zaloge skupine so zastavljene v skupnem znesku 34.687.535 EUR.

Čista iztržljiva vrednost zalog je najmanj enaka knjigovodski vrednosti zalog; vsako leto sproti in po metodologiji oblikujemo popravek vrednosti za zaloge, ki niso imele gibanja v določenem obdobju

6. KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročni del dolgoročnih finančnih naložb	100.000	-
Skupaj	100.000	-

7. KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne terjatve do kupcev	44.090.420	29.271.748
Manj popravek vrednosti	(1.391.104)	(1.472.521)
	42.699.316	27.799.227
Druge kratkoročne terjatve	2.151.113	1.229.850
Skupaj	44.850.429	29.029.078

Terjatve po zapadlosti (v EUR):

Nezapadlo	Zapadlo do 60 dni	Zapadlo od 60 do 90 dni	Zapadlo od 90 do 180 dni	Zapadlo od 180 do 365 dni	Zapadlo nad 365 dni	Skupaj
39.481.206	4.672.188	425.650	19.985	1.313	1.641.192	46.241.533

Za terjatve z zapadlostjo nad 365 dni v skupnem znesku 1.641 tisoč EUR so oblikovani popravki v znesku 1.391 tisoč EUR, za preostanek pa imamo zavarovanja v premičninah in nepremičninah oz. vodimo postopke, ki zagotavljajo poplačljivost naših terjatev.

Del terjatev do kupcev na domačem in tujem trgu je zavarovan pri Coface PKZ d.d. in Atradiusu v skupnem znesku 38.296.294 EUR.

Kratkoročne terjatve so zastavljene kot zavarovanje za prejeta posojila v skupnem znesku 31.816.331 EUR.

8. DOBROIMETJE PRI BANKAH IN GOTOVINA

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Gotovina v blagajni in prejeti čeki	6.513	14.672
Denarna sredstva v banki	5.370.684	4.697.898
Devizna sredstva	25.482	4.485
Druga denarna sredstva	8.705	11.562
Skupaj	5.411.384	4.728.617

9. KAPITAL

Kapital odraža financiranje podjetja in je z vidika podjetja njegova obveznost do lastnikov. Opremljen je ne samo z zneski, ki so jih lastniki vložili v podjetje, temveč tudi z zneski, ki so se pojavili pri poslovanju podjetja.

Osnovni kapital podjetja Kovintrade d.d. Celje v znesku 1.697.672 EUR je razdeljen na 135.610 navadnih kosovnih delnic. Rezerve iz dobička so zneski, ki so namensko zadržani dobički iz predhodnih let, služijo poravnavanju možnih izgub v prihodnjih letih in kupovanju lastnih delnic. Podjetje izkazuje v okviru rezerv tudi oblikovani sklad lastnih delnic. V skladu lastnih delnic ima družba 499 delnic oziroma 0,4 %. Na dan 31. 12. 2021 so zakonske rezerve znašale 179.953 EUR. Druge rezerve iz dobička so na dan 31. 12. 2021 znašale 16.593.086 EUR.

Kapitalske rezerve se nanašajo na vplačani presežek kapitala v višini 569.848 EUR in na splošni prevrednotovalni popravek kapitala v višini 499.221 EUR.

Nerazporejeni čisti dobiček tekočega leta je dobiček, ustvarjen v tekočem letu. Čisti poslovni izid poslovnega leta – dobiček znaša 19.148.464 EUR.

Rezerve za pošteno vrednost znašajo 7.582.732 EUR zaradi vrednotenja osnovnih sredstev in finančnih naložb, izmerjenih po poštenu vrednosti prek kapitala.

Vse sestavine kapitala izven osnovnega kapitala pripadajo lastnikom osnovnega kapitala v sorazmerju, v kakršnem so njihovi lastniški deli osnovnega kapitala.

Knjigovodska vrednost delnice na dan 31. 12. 2021 znaša 388 EUR. V izračunu niso upoštevane lastne delnice.

10. REZERVACIJE ZA POZAPOSLITVENE IN DRUGE DOLGOROČNE ZASLUŽKE ZAPOSLENCEV

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade	602.644	661.040
Skupaj	602.644	661.040

11. DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	21.919.439	24.156.990
Dolgoročne finančne obveznosti do drugih	76.306	290.069
Prenos na kratkoročne finančne obveznosti	(2.376.139)	(2.194.480)
Skupaj	19.619.606	22.252.579

Obrestne mere za prejeta dolgoročna posojila so se v letu 2021 gibale:

- od 3-mesečni Euribor + 2,4 % do 3-mesečni Euribor + 2,9 % in
- 6-mesečni Euribor + 1,65 %.

12. KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	9.171.269	9.899.241
Kratkoročne finančne obveznosti do drugih	1.130.553	602.987
Kratkoročni del dolgoročnih finančnih obveznosti do bank	2.376.139	2.194.480
Skupaj	12.677.961	12.696.709

Obrestne mere za prejeta kratkoročna posojila so se v letu 2021 gibale:

- od fiksna obrestna mera 3,1 % do fiksna obrestna mera + 5,15 % in
- 6-mesečni Euribor + 3,0 %
- PRIBOR +1,5 % do 2,3 %.

13. KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	841.867	462.097
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	32.499.477	21.630.133
Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih:		
- do zaposlencev	1.238.093	790.190
- do države	5.033.913	3.962.108
- ostale kratkoročne poslovne obveznosti	14.076.708	9.211.039
Skupaj	53.690.058	36.055.567

14. ANALIZA PRIHODKOV IZ PRODAJE IN STROŠKI

A. ANALIZA PRIHODKOV IZ PRODAJE PO DRŽAVAH

(v EUR)	2021	2020
Prihodki iz prodaje v Sloveniji	158.575.274	85.318.733
Prihodki iz prodaje na trgu EU	89.814.222	67.218.180
Prihodki iz prodaje izven trga EU	14.748.387	10.950.588
Skupaj	263.137.883	163.487.501

B. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI

(v EUR)	2021	2020
Drugi poslovni prihodki	615.180	1.275.196
Skupaj	615.180	1.275.196

C. ANALIZA STROŠKOV

(v EUR)	2021	2020
Nabavna vrednost prodanega blaga	207.362.974	134.837.942
Stroški materiala	7.717.209	5.433.138
Stroški energije	322.345	305.828
Stroški storitev	8.456.873	7.083.185
Stroški dela	12.039.164	9.930.381
Amortizacija	2.706.282	2.052.820
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri stalnih sredstvih	257.143	169
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	730.111	147.492
Drugi poslovni odhodki	1.409.574	1.146.551
Skupaj	241.001.675	160.937.507

V skupini se stroški glede na nastanek in povzročitelja evidentirajo po stroškovnih mestih.

(v EUR)	2021	2020
Stroški uprave	5.074.743	4.015.604
Stroški prodaje	12.027.576	10.468.771
Stroški nabave	223.899.356	146.453.132
Skupaj	241.001.675	160.937.507

15. FINANČNI PRIHODKI

(v EUR)	2021	2020
Finančni prihodki iz deležev	1.566.994	216.163
Finančni prihodki iz danih posojil	65	17.420
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	471.642	596.122
Skupaj	2.038.701	829.705

16. FINANČNI ODHODKI

(v EUR)	2021	2020
Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	5.076	6.740
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	1.021.980	1.212.439
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	589.201	921.611
Skupaj	1.616.258	2.140.791

17. DAVKI

(v EUR)	2021	2020
Kovintrade Celje	3.415.713	267.589
Kovintrade Celovec	-	1.750
Kovintrade Bratislava	47.644	15.394
Kovintrade Bolgarija	9.605	-
Kovintrade Zagreb	471.513	53.288
Kovintrade Beograd	85.799	53.455
Kovintrade Jesenice	16.686	14.624
Kovintrade Romunija	14.943	14.498
	4.061.902	420.598

18. ODLOŽENI DAVKI

(v EUR)	2021	2020
Kovintrade Celje	52.566	(30.441)
Kovintrade Celovec	1.966	-
Kovintrade Bolgarijat	984	158
	55.517	(30.283)

19. POŠTENA VREDNOST

Glede na hierarhijo poštenih vrednosti sredstva in obveznosti uvrščamo v naslednje ravni:

- raven 1: sredstva, ki so vrednotena po borznem tečaju na zadnji dan obračunskega obdobja
- raven 2: pri vrednotenju se raven 2 ne uporablja
- raven 3: sredstva, katerih vrednosti ni mogoče pridobiti iz tržnih podatkov; v tej kategoriji prikazujemo po ocenjeni vrednosti zemljišča, zgradbe ter naložbene nepremičnine. Dolgoročne finančne naložbe v odvisna podjetja so prikazane po nabavni vrednosti zmanjšani za slabitve, finančne naložbe v druga podjetja so prikazane po poštenu vrednosti. Dolgoročne terjatve in posojila, poslovne terjatve, kratkoročne finančne naložbe ter obveznosti pa po odplačni vrednosti.

Razvrstitev sredstev in obveznosti glede na določitev njihove poštene vrednosti na dan 31. 12. 2021

(v EUR)	Poštena vrednost Raven 3	Knjigovodska vrednost
Opredmetena osnovna sredstva	26.469.627	26.469.627
Zemljišča	5.144.663	5.144.663
Zgradbe	17.706.571	17.706.571
Oprema	2.719.910	2.719.910
Proizvajalna oprema	898.483	898.483
Naložbene nepremičnine	1.313.031	1.313.031
Dolgoročne finančne naložbe	13.172.408	13.172.408
Delnice, ki ne kotirajo na borzi	13.155.990	13.155.990
Dolgoročna posojila	16.418	16.418
Dolgoročne poslovne terjatve	12.306	12.306
Kratkoročne finančne naložbe	100.000	100.000
Kratkoročne poslovne terjatve	44.850.429	44.850.429
Dolgoročne finančne obveznosti	19.619.606	19.619.606
Dolgoročne poslovne obveznosti	45.465	45.465
Kratkoročne finančne obveznosti	12.677.962	12.677.962
Kratkoročne poslovne obveznosti	53.690.058	53.690.058

Razvrstitev sredstev in obveznosti glede na določitev njihove poštene vrednosti na dan 31. 12. 2020

(v EUR)	Poštena vrednost Raven 3	Knjigovodska vrednost
Opredmetena osnovna sredstva	28.650.883	28.650.883
Zemljišča	5.898.564	5.898.564
Zgradbe	18.546.938	18.546.938
Oprema	3.249.473	3.249.473
Proizvajalna oprema	955.908	955.908
Naložbene nepremičnine	956.914	956.914
Dolgoročne finančne naložbe	11.779.618	11.779.618
Delnice, ki ne kotirajo na borzi	11.759.174	11.759.174
Dolgoročna posojila	20.444	20.444
Dolgoročne poslovne terjatve	12.379	12.379
Kratkoročne poslovne terjatve	29.029.078	29.029.078
Dolgoročne finančne obveznosti	22.252.579	22.252.579
Dolgoročne poslovne obveznosti	71.277	71.277
Kratkoročne finančne obveznosti	12.696.709	12.696.709
Kratkoročne poslovne obveznosti	36.055.567	36.055.567

20. UPRAVLJANJA S TVEGANJI

Pojasnilo predstavlja informacije o izpostavljenosti skupine finančnim tveganjem (kreditnem, likvidnostnem, obrestnem in valutnem).

KREDITNO TVEGANJE

Kreditno tveganje je tveganje, da bo skupina utrpela finančno izgubo, če stranka ali pogodbenica, vključena v pogodbo, odloži plačilo in kasneje svojih obveznosti ne plača v celoti ali jih sploh ne poravnava.

Temu tveganju skupina posveča veliko pozornost in ga obvladuje v sklopu celovitega vodenja kreditnega managementa družbe in skupine, znotraj katerega v prvi vrsti razvrščamo kupce v natančno opredeljene razrede tveganja. Vsakega kupca že pred samim začetkom poslovanja preverimo, ali bo prodano blago sploh sposoben plačati, saj se dobro zavedamo dejstva, da je prodaja realizirana šele, ko je plačana. Kar precejšen del naših terjatev pa zavarujemo pri Coface PKZ d.d., pri Atradiusu in drugih zavarovalnih hišah. Z rednim spremljanjem odprtih in zapadlih terjatev do kupcev, analizo partnerjev, omejevanjem izpostavljenosti posameznemu kupcu preko sistema limitov in ugodnostim pri predplačilu vplivamo na kvaliteto terjatev ter zmanjšanje zapadlih terjatev in izgub iz tega naslova.

Zapadlost terjatev v letu 2021 (v EUR):

Nezapadlo	Zapadlo do 60 dni	Zapadlo od 60 do 90 dni	Zapadlo od 90 do 180 dni	Zapadlo od 180 do 365 dni	Zapadlo nad 365 dni	Skupaj
39.481.206	4.672.188	425.650	19.985	1.313	1.641.192	46.241.533

Za terjatve z zapadlostjo nad 365 dni v skupnem znesku 1.641 tisoč EUR so oblikovani popravki v znesku 1.391 tisoč EUR, za preostanek pa imamo zavarovanja v premičninah in nepremičninah oz. vodimo postopke, ki zagotavljajo poplačljivost naših terjatev.

Zapadlost terjatev v letu 2020 (v EUR):

Nezapadlo	Zapadlo do 60 dni	Zapadlo od 60 do 90 dni	Zapadlo od 90 do 180 dni	Zapadlo od 180 do 365 dni	Zapadlo nad 365 dni	Skupaj
24.349.866	3.665.740	658.516	149.183	59.489	1.618.805	30.501.599

Za terjatve z zapadlostjo nad 365 dni v skupnem znesku 1.618 tisoč EUR so oblikovani popravki v znesku 1.472 tisoč EUR, za preostanek pa imamo zavarovanja v premičninah in nepremičninah oz. vodimo postopke, ki zagotavljajo poplačljivost naših terjatev.

Največja izpostavljenost kreditnemu tveganju v letu 2021 in 2020:

(v EUR)	2021	2020
Terjatve do kupcev in druge terjatve	44.850.429	29.029.078
Dana posojila podjetjem	16.418	20.444
Skupaj	44.866.847	29.049.522

Terjatve do kupcev izhajajo predvsem iz veleprodaje blaga, materiala in storitev. Družba ima veliko razpršenost kupcev, tako da ni večje izpostavljenosti posameznemu kupcu.

LIKVIDNOSTNO TVEGANJE

Likvidnostno tveganje je tveganje, da bo skupina pri poslovanju naletela na težave pri poravnavi svojih tekočih obveznosti, ki jih poravnava z denarnimi ali drugimi finančnimi sredstvi. Likvidnost skupina zagotavlja tako, da ima vselej dovolj likvidnih sredstev za poravnavanje svojih obveznosti v roku.

Skupina uspešno obvladuje likvidnostno tveganje. V prvi vrsti ga obvladujemo z rednim planiranjem in usklajevanjem denarnih tokov, sprotim spremljanjem ročnosti terjatev in obveznosti ter seveda obvladovanjem zalog. V ta namen predstavniki finančnih oddelkov s predstavniki posameznih komercialnih enot skupaj sprejemajo odločitve, ki omogočajo učinkovito obvladovanje denarnih tokov ter posledično nizko stopnjo tveganja nastanka kratkoročne plačilne sposobnosti.

Skupina aktivno upravlja z likvidnostnim tveganjem v okviru vzpostavljenega centraliziranega upravljanja z denarnimi sredstvi. Centralizirano upravljanje z denarnimi sredstvi predstavlja sistem, ki temelji predvsem na učinkovitem upravljanju z obratnim kapitalom, v okviru katerega se mesečno spremlja upravljanje posameznih družb z zalogami, terjatvami in obveznostmi do dobaviteljev.

OBRESTNO TVEGANJE

To je tveganje, da bo poštena vrednost prihodnjih denarnih tokov finančnega instrumenta nihala zaradi sprememb obrestnih mer.

Skupina je izpostavljena obrestnemu tveganju kot posledici zadolženosti pri bankah, saj ima obveznosti, ki so občutljive na spremembo obrestnih mer. Variabilne obrestne mere predstavljajo obrestne mere, vezane na Euribor. Fiksne obrestne mere se nanašajo na posojila domačih bank s fiksno obrestno mero.

VALUTNO TVEGANJE

Valutno tveganje je tveganje, da bo poštena vrednost prihodnjih denarnih tokov finančnega instrumenta nihala zaradi sprememb deviznih tečajev.

Delovanje skupine v mednarodnem okolju povzroča tudi izpostavljenost valutnemu tveganju. Skupina ima pretežno zadolženost v EUR (kreditni in obveznosti do dobaviteljev in zadolženost hčerinskih družb do d.d. Celje) in bistveno manjšo v drugih valutah (npr. BGN, RSD, CZK, RON in HRK). Zadolženost v EUR predstavlja valutno tveganje za hčerinske družbe, ki imajo sedež v državah, kjer je v veljavi lokalna valuta.

RAČUNOVODSKI IZKAZI – LETNO POROČILO

Uprava potrjuje letno poročilo za leto 2021, ki vsebuje poslovno poročilo in računovodsko poročilo za leto, ki je trajalo od 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo letnega poročila družbe in skupine ter računovodskih izkazov na način, ki daje resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja in izidov poslovanja družbe, v skladu s Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja in Zakonom o gospodarskih družbah za leto 2021. Poslovodstvo potrjuje poslovno poročilo in računovodske izkaze s pojasnili za leto, končano 31. 12. 2021 in izjavlja:

- da so računovodski izkazi pripravljeni ob predpostavki, da bo družba nadaljevala poslovanje tudi v prihodnje,
- da dosledno uporablja izbrane računovodske politike in da razkriva morebitne spremembe v računovodskih politikah,
- da so računovodske ocene pripravljene pošteno in premišljeno ter v skladu z načeli previdnosti in dobrega gospodarja,
- da so računovodski izkazi pripravljeni v skladu z veljavno zakonodajo in Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja. Poslovodstvo je odgovorno za izvajanje ukrepov, s katerimi zagotavlja ohranjanje vrednosti premoženja družbe, ter za preprečevanje in odkrivanje prevar in drugih nepravilnosti.

Jože Kastelic

predsednik uprave

Jurij Rojc

Član uprave

V Celju, 03. 05. 2022

Poročilo neodvisnega revizorja o računovodskih izkazih

Družbenikom družbe KOVINTRADE d.d.

Mnenje

Revidirali smo ločene računovodske izkaze gospodarske družbe KOVINTRADE d.d. (družba) in konsolidirane računovodske izkaze Skupine KOVINTRADE (skupina), ki vključujejo izkaz finančnega položaja in konsolidiran izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2021, izkaz poslovnega izida in konsolidiran izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa in konsolidiran izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in konsolidiran izkaz gibanja kapitala ter izkaz denarnih tokov in konsolidiran izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi ločeni računovodski izkazi in konsolidirani računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe KOVINTRADE d.d. in Skupine KOVINTRADE na dan 31. decembra 2021 ter njun poslovni izid in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh standardov so opisane v tem poročilu v odstavku Revizorjeva odgovornost za revizijo 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 ločenih in konsolidiranih 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.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu, razen ločenih in konsolidiranih računovodskih izkazov in revizorjevega poročila o njih.

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

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

Odgovornost poslovodstva in nadzornega sveta za ločene in konsolidirane računovodske izkaze

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

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

MAZARS, družba za revizijo, d.o.o., Varovškova ulica 55A, 1000 Ljubljana | T: +386 59 049 500 | info@mazars.si | www.mazars.si

Poslovni račun pri SKB: SI56 0310 3100 0699 396 | Registracija: Okrožno sodišče v Ljubljani, SRG 2011/15129
Osnovni kapital: 15.957,45 EUR | Matična številka: 3959029000 | Davčna številka: SI 88105571



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

Revizorjeva odgovornost za revizijo ločenih in konsolidiranih računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so ločeni in 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 ločenih in konsolidiranih računovodskih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu z MSR uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v ločenih in 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;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnih 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 poslovanja;
- 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 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 ločenih in 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 delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino ločenih in konsolidiranih računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali ločeni in 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 zvezi s finančnimi informacijami družb ali poslovnih dejavnosti v skupini, da izrazimo mnenje o konsolidiranih računovodskih izkazih. Odgovorni smo za ustrezno usmerjanje, nadzor in izvedbo revizije skupine. Obenem smo izključno mi sami odgovorni za naše revizijsko mnenje;
- pristojne za upravljanje (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.

Ljubljana, 3. maj 2022

MAZARS, družba za revizijo d.o.o.

Tomaž Lajnšček
pooblaščen revizor



