

RELIABILITY | WORLDWIDE FLEXIBILITY | LITOSTROJ
POWER GROUP



LETNO POROČILO 2021

Kazalo

Kazalo	1
Nagovor poslovodstva	3
Uvod	4
Ključni kazalniki.....	6
Pregled pomembnejših dogodkov Skupine Litostroj Power v letu 2021.....	8
1. Splošni podatki.....	11
1.1 Osebna izkaznica matične družbe.....	11
1.2 Upravljanje matične družbe in Skupine	11
1.3 Organiziranost matične družbe.....	12
1.4 Organiziranost in sestava Skupine	12
2. Poslovno poročilo za družbo in skupino	16
2.1 Poslanstvo, vizija in strateške usmeritve	16
2.2. Tržni položaj	19
2.2.1 Razmere na trgu energetike	19
2.2.2 Razmere na prodajnem trgu.....	21
2.2.3 Razmere na nabavnem trgu	22
2.3 Prodaja in kupci	23
2.3.1 Prihodki od prodaje in novi posli matične družbe	24
2.3.2 Prihodki od prodaje in novi posli v Skupini.....	27
2.4 Analiza poslovanja družbe in skupine	29
2.4.1 Družba Litostroj Power	29
2.4.2 Skupina Litostroj Power	31
2.5 Raziskave in razvoj	34
2.5.1 Razvoj družbe	34
2.5.2 Raziskave in razvoj izdelkov	34
2.6 Glavni projekti	36
2.7 Zaposleni.....	43
2.7.1 Matična družba.....	43
2.7.2 Skupina Litostroj Power	45
2.8 Zagotavljanje kakovosti.....	47
2.9 Odgovornost do okolja.....	48
2.10 Upravljanje s tveganji	49
2.11 Načrti za poslovno leto 2022	52
2.12 Izjava o upravljanju	53
2.13 Dogodki po 1.1.2022.....	55
3. Računovodsko poročilo družbe in skupine.....	57

3.2 Računovodski izkazi družbe Litostroj Power d.o.o.....	58
3.3 Splošne informacije in povezane družbe	62
3.4 Računovodske usmeritve.....	64
3.6 Pojasnila k računovodskim izkazom družbe Litostroj Power d.o.o.....	80
3.7 Upravljanje s finančnimi tveganji družbe Litostroj Power d.o.o.	100
3.8 Revizorjevo poročilo za družbo Litostroj Power d.o.o.	107
3.9 Računovodski izkazi Skupine Litostroj Power.....	109
3.10 Računovodske usmeritve za skupino.....	113
3.11 Pojasnila k računovodskim izkazom Skupine Litostroj Power.....	130
3.12 Upravljanje s finančnimi tveganji Skupine Litostroj Power.....	151
3.13 Revizorjevo poročilo za skupino Litostroj Power	157

Nagovor poslovodstva

Gospa in gospodje,

Litostroj Power je v letu 2021 doživel še eno zelo zahtevno leto. Izzive nam je predstavljalo več dejavnikov, povezanih predvsem z nestanovitnostjo na trgih surovin in električne energije ter pandemijo Covid-19. Kljub temu se je naše poslovanje nadaljevalo brez večjih prekinitev.

Kljub našim prizadevanjem je družba poslovno leto končala z izgubo. Kot takojšnji ukrep smo januarja 2022 izvedli delavnico za vodstvo skupine Litostroj. Prva naloga je bila analizirati razloge za negativni rezultat, ki jih morajo vsi jasno razumeti, da bi lahko načrtovali ustrezne blažilne aktivnosti. Drugi del je obravnaval ukrepe, s katerimi bo izboljšana konkurenčnost podjetja.

Prvi cilj podjetja je samoumeven, in sicer zagotavljanje pozitivnega poslovanja, ki je osnova za vse operativne in razvojne dejavnosti. Glavna področja, na katerih bomo iskali izboljšave, so:

1. Tehnični del ponudbe in projektov: Narava hidroenergetskih projektov v segmentu, kjer je Litostroj Power najbolj dejaven, zahteva prilagojene rešitve za vsak projekt posebej. Končne tehnične rešitve so pogosto odvisne od imenovanega projektanta, ki ne more spremljati vseh projektov v podjetju in seveda izbrati optimalnih rešitev, ki bi postopoma postale standard. To je predvsem posledica kratkih rokov in dolgotrajnih pregledov referenčnih projektov. Uvedeni so bili pregledi projektiranja, pri katerih več inženirjev pregleda ponudbo ali projekt v različnih fazah. Tako lahko hitro izmenjamo znanje in izkušnje ter imenovanega projektanta usmerimo v optimalno smer. Pregledi načrtovanja že dajejo pozitivne rezultate.

2. Procesi: Naši projekti so obsežni in zapleteni, prav tako tudi procesi. Povezovanje skupine Litostroj in nove vloge v sistemu, novi člani ekipe ter naravni napredek panoge od nas zahtevajo posodobitev organizacijskih postopkov in odpravo opaženih napak. Izveden bo celovit pregled, ki ga bodo najprej interno opravili posamezni oddelki, nato pa bo predstavljen drugim vodjem v pripombe in vključitev.

3. Tveganja: Priprava analize tveganj za vsak projekt in predlog ukrepov za njihovo zmanjšanje. Tveganja se bodo pozorno spremljala pri tekočih projektih, da se bo mogoče pravočasno odzvati, pri novih projektih pa se bodo tveganja preučila pred njihovim začetkom.

Drugi cilj podjetja je izboljšati strategijo človeških virov z namenom ustvariti okolje, v katerem bodo zaposleni zavzeti in kompetentni na svojih področjih, uvajali nove rešitve in iskali nove izzive. Ukrepi vključujejo razvoj dobrih vodij, dogovarjanje in spremljanje odgovornega izvajanja nalog, zagotavljanje ustreznih zmogljivosti, reševanje in ne zanemarjanje vprašanj, zagotavljanje ustreznega finančnega nadomestila itd.

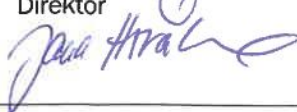
Kljub omejenim sredstvom si prizadevamo za naložbe v opremo, da bi optimizirali učinkovitost dela in izpolnili višje industrijske standarde. Naslednja ključna naprava, ki jo bomo kupili, nam bo omogočila znatno izboljšanje merjenja 3D hidravličnih oblik, ki predstavljajo ključni know-how našega podjetja.

Ob pogledu v leto 2022 vemo, da bo to leto spet polno izzivov. Rusko-ukrajinski konflikt prinaša nove motnje na že tako nestabilen trg materialov in nezmožnost naših dobaviteljev, da bi dlje časa ohranili stabilno ponujeno ceno, še višje cene energije in visoko inflacijo na splošno. Po drugi strani pa vidimo veliko novih priložnosti in zanimivih projektov na naših tradicionalnih trgih (Skandinavija, regija DACH, Egipt, Severna Amerika in Balkan), kjer si prizadevamo za nadaljevanje sodelovanja z obstoječimi in novimi strankami.

Marko Hrovat
Direktor



Jana Hořáková
Direktor



Roman Škulavik
Direktor



Uvod

Pred sedemdesetimi leti je bilo na podlagi znanja in izkušenj ustanovljeno podjetje s svetlo prihodnostjo. Prihodnostjo, ki je v nekdanji državi potrebovala veliko novih vodnih elektrarn. Zaradi teh potreb je podjetje v samo nekaj letih na plečih izrednih delavcev zraslo v velikana, dovolj velikega, da je lahko konkuriral in posloval tudi na tujih trgih. S krizo konec preteklega stoletja se je podjetje preoblikovalo. Spremenil in posodobil se je način dela, kar je podjetju omogočilo nadaljnji obstoj v panogi ter prepoznavnost na svetovnih trgih. S pridobljenimi posli podjetje nenehno dokazuje, da kupci cenijo naše delo in izdelke. Vsa podjetja v Skupini usklajeno delujejo v smeri zagotavljanja najboljših rešitev za kupce. Zaposleni v organizaciji v Sloveniji, na Češkem in Kanadi s timskim delom tvorijo celoto, s katero podjetje uspešno deluje na trgu. Podjetje je pred nekaj leti zamenjalo lastnika, s čimer je dobilo novega in močnega zaveznika pri pridobivanju poslov.

Obdano z znanjem, tradicijo in izkušnjami iz preteklosti ter timskim delom zaposlenih je podjetje zazrto v prihodnost.

**SINERGIJA ZNANJ IN IZKUŠENJ | REFERENCE V VEČ KOT 60
DRŽAVAH PO SVETU | 33 GW INŠTALIRANE MOČI | VEČ KOT
1000 INŠTALIRANIH TURBIN**



Ključni kazalniki

Litostroj Power, družba za projektiranje, gradnjo elektrarn in izdelavo energetske in industrijske opreme je tehnološko strastna in k znanju orientirana družba z lastnimi proizvodnimi kapacitetami in močnim razvojno raziskovalnim oddelkom. Strukturirano delovanje znotraj visoko specializiranih timov, ki odlično sodelujejo v raznoliki paleti hidro energetskih in drugih projektov, ustvarja fleksibilno in odzivno okolje, ki s premišljenimi rešitvami zadovoljuje potrebe in pričakovanja kupcev kjerkoli na svetu. Litostroj Power ima tudi vlogo krovnega podjetja v industrijskem stebru češkega energetskega giganta Energo-Pro.

Družba Litostroj Power

POSTAVKA v 000 EUR	2021	2020	IND 2021/2020
Čisti prihodki od prodaje	39.635	38.685	102
Poslovni prihodki	40.904	40.585	101
Dobiček/izguba iz poslovanja	-7.435	-2.561	290
Čisti dobiček/izguba poslovnega leta	-8.382	-3.410	246
EBITDA	-5.726	-763	750
Sredstva	66.759	68.450	98
Donosnost sredstev - ROA	-12,25%	-5,05%	243
Kapital	9.915	15.510	64
Donosnost kapitala - ROE	-49,59%	-18,04%	275
Poslovni prihodki na zaposlenega	169	162	104
Dodana vrednost na zaposlenega	18	35	51
Število zaposlenih	242	250	97

Skupina Litostroj Power, kot del Energo-Pro, na podlagi 170-letne tradicije in izkušenj še naprej gradi mednarodni ugled z dobavo inovativne, dobro zasnovane in zanesljive opreme za hidroelektrarne. Naročnikom ponujamo prilagojene rešitve za naš celoten portfelj proizvodov in storitev, od primarnega hidravličnega oblikovanja in raziskav, testiranja modelov do proizvodnje, montaže in zagona. Zahvaljujoč inovativnemu strokovnemu znanju visoko kvalificiranih inženirjev, smo uspešno izvedli projekte v več kot 60-ih državah po vsem svetu. Glavno vodilo skupine je vpeljava tehničnih izboljšav, ki povečajo in optimizirajo proizvodnjo električne energije in podaljšujejo življenjsko dobo hidroelektrarne, upoštevajoč zahteve po njenem varnem obratovanju, najboljši kakovosti vgrajenih komponent ter zaščiti okolja.

Skupina Litostroj Power

POSTAVKA v 000 EUR	2021	2020	IND 2021/2020
Čisti prihodki od prodaje	59.390	69.414	86
Poslovni prihodki	60.779	71.492	85
Dobiček/izguba iz poslovanja	-7.389	-1.997	370
Čisti dobiček/izguba poslovnega leta	-8.443	-2.536	333
EBITDA	-5.292	207	-2557
Sredstva	96.458	90.667	106
Donosnost sredstev - ROA	-9,02%	-2,81%	321
Kapital	13.467	18.785	72
Donosnost kapitala - ROE	-41,49%	-11,80%	352
Poslovni prihodki na zaposlenega	162	185	88
Dodana vrednost na zaposlenega	27	41	66
Število zaposlenih	376	386	97



Pregled pomembnejših dogodkov Skupine Litostroj Power v letu 2021

JANUAR

- Podpisana je bila pogodba za projekt Rosshag (Avstrija) s kupcem Verbund za testiranje modela in dobavo 4x novih visokotlačnih Francisovih turbinskih gonilnikov.

FEBRUAR

- Podpisana je bila pogodba za projekt Reisseck II+ (Avstrija) s kupcem Verbund za hidravlično načrtovanje in testiranje modela za dvojno sesalno črpalno-turbino (2x 22,5 MW).
- Notranja revizija sistema vodenja kakovosti in okolja po ISO 9001 in ISO 14001.

MAREC

- Recertifikacijska presoja sistema vodenja kakovosti po ISO 9001 in sistema ravnanja z okoljem po ISO 14001.

APRIL

- Podpisana je bila pogodba za projekt Bergvik (Švedska) s kupcem Fortum za nadgradnjo dveh Kaplan turbin.
- Poizvedba državne finančne uprave v zvezi z okoljskimi podatki.

JUNIJ

- Podpisana je bila pogodba za projekt Callahuanca (Peru) s kupcem ENEL Green Power za nadgradnjo dvojne Peltonove turbine.

JULIJ

- Podpisana je bila pogodba za projekt Bjurfors Ovre (Švedska) s kupcem Statkraftom za nadgradnjo dveh Kaplan turbin. To je prva podpisana pogodba s švedskim Statkraftom.
- Podpisana je bila pogodba za projekt Lagarfoss (Islandija) s podjetjem Orkusalanom za nadgradnjo Kaplan turbine.
- Podpisana je bila pogodba za projekt Martin Dam (ZDA) s podjetjem Litostroj US in kupcem Alabama Power za nadgradnjo Francisove turbine.
- Kontrolna presoja sistema kakovosti varjenja po ISO 3834.

SEPTEMBER

- Podpisana je bila pogodba za projekt Junsterfossen (Švedska) s kupcem Holmen Energi za nadgradnjo Kaplan turbine.
- Revizija integriranega sistema upravljanja s strankami s strani Statkraft, Norveška.

OKTOBER


- Podpisana je bila pogodba za projekt Jochenstein (Nemčija) s kupcem Verbund za hidravlično načrtovanje in testiranje modela za nadgradnjo Kaplanovih turbin.
- Evakuacija podjetja in požarna vaja.
- Notranja revizija sistema zdravja in varnosti ISO 45001.

NOVEMBER

- Kontrolna presoja sistema zdravja in varnosti po ISO 45001.
- Inšpekcijski nadzor Ministrstva za okolje in prostor o spoštovanju ukrepov za omejevanje širjenja COVID-19 in pogojev RVT.

DECEMBER

- Podpisana je bila pogodba za nadgradnjo sekundarne opreme več hidroelektrarn za kupca DEM.



**SVETOVNO UVELJAVLJENA ZASNOVA, PROIZVODNJA IN
SERVISIRANJE VODNIH TURBIN TER PRIPADAJOČE OPREME |
IZVEDBA NA KLJUČ | OBNOVE & NADGRADNJE
HIDROELEKTRARN**

1. Splošni podatki

1.1 Osebna izkaznica matične družbe

Firma:	Litostroj Power, družba za projektiranje, gradnjo elektrarn in izdelavo energetske ter industrijske opreme, d.o.o.
Skrajšano ime firme:	Litostroj Power d.o.o.
Sedež družbe:	Litostrojska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija tel.: 01 58 24 100 faks: 01 58 24 171
Številka reg. vložka:	1/43498/00, registrirano pri Okrožnem sodišču v Ljubljani
Klasifikacija dejavnosti:	28.110 – proizvodnja motorjev in turbin, razen za letala in motorna vozila
Osnovni kapital:	36.441.267,00 EUR
Velikost:	velika gospodarska družba
Struktura kapitala:	100 % Energo-Pro Industries s.r.o., Na poříčí 1079/3a, Nové Město (Praha 1), 110 00 Praha, Češka republika
ID za DDV:	SI 40312623
Matična številka:	2172836000
Spletni naslov:	www.litostrojpower.com
Poslovodstvo:	Tomáš Zeman, direktor do 31.05.2021 Jana Hořáková, direktor od 01.06.2021 Marko Hrovat, direktor Pavel Vana, direktor do 20.03.2022 Roman Škulavik, direktor od 21.03.2022

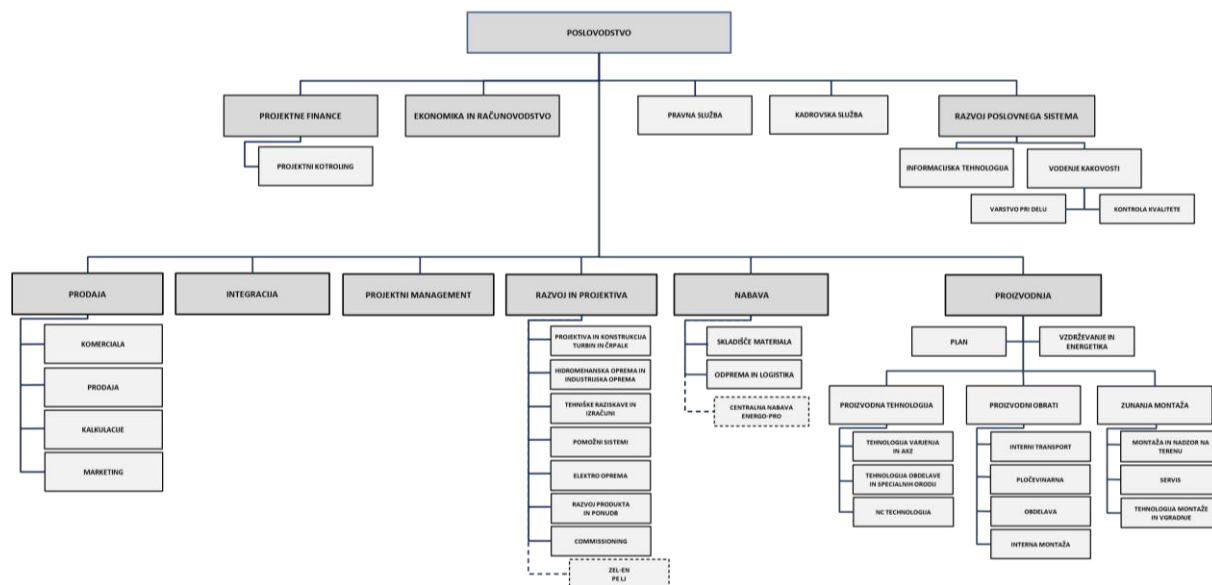
Skupina Litostroj Power je sestavljena iz obvladujoče družbe Litostroj Power in dveh odvisnih družb s sedeži v Kanadi in na Češkem.

1.2 Upravljanje matične družbe in Skupine

Vodenje in nadzor matične družbe temeljita na veljavni zakonski ureditvi in aktu o ustanovitvi družbe. Organi upravljanja družbe so direktorji in ustanovitelj. Direktorji poročajo ustanovitelju o poslovanju družbe, da slednji lahko nadzoruje vodenje družbe, podaja mnenje o pomembnih odločitvah, daje soglasja in opravlja druge naloge, ki mu jih nalagata zakon in akt o ustanovitvi družbe. Na podlagi lastnih izkušenj in dobre prakse bomo še naprej razvijali sistem vodenja v luči uresničevanja ciljev družbe Litostroj Power in obvladovanja odvisnih družb.

V sodelovanju s sindikati, svetom delavcev in zaposlenimi skrbimo za informiranost, upošteva različne interese za doseg širšega soglasja o razvojnih načrtih Skupine in zagotavljanju socialne varnosti.

1.3 Organiziranost matične družbe



1.4 Organiziranost in sestava Skupine

Skupina posluje pod enotno blagovno znamko Litostroj Power. Blagovna znamka se ponaša z izvedbenimi referencami v več kot šestdesetih državah po vsem svetu:

- 33 GW inštalirane moči na hidroenergetskih objektih,
- več kot 1000 turbin in
- 160 črpalnih postaj.

Skupina se je v svetu uveljavila z zasnovo, proizvodnjo in servisiranjem vodnih turbin ter pripadajoče opreme za hidroelektrarne.

V Skupini deluje več priznanih družb, katerih skupni temelji so tradicija, izkušnje, znanje in razvojni potencial pri izdelavi vodnih turbin in hidroenergetske opreme. Vsaka družba ima svoje prednosti, združeni pa zmoremo več – zagotavljamo sinergijo znanja in izkušenj.

V Skupini samostojno pokrivamo razvoj, projektiranje, konstruiranje, tehnologijo, izdelavo, montažo, vgradnjo in servisiranje naših izdelkov.

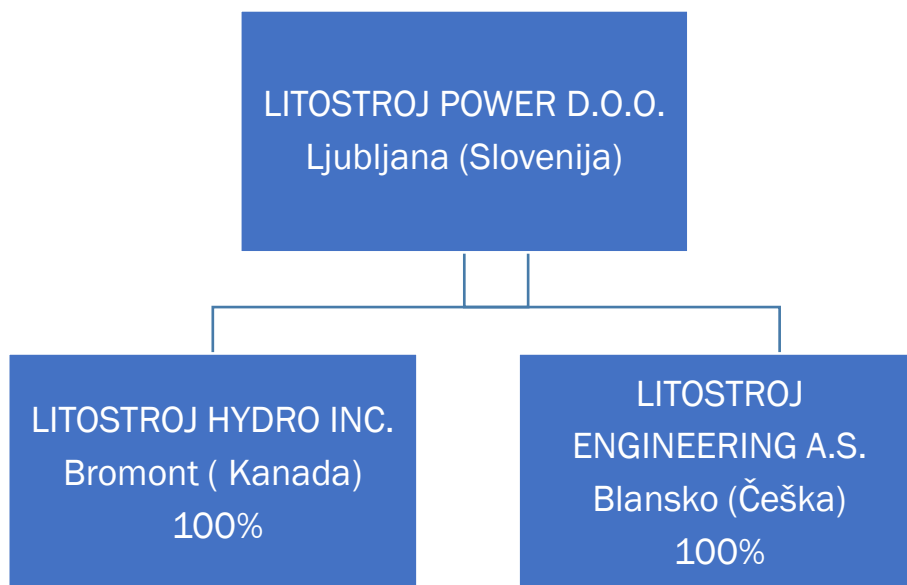
Kupcem že nekaj let ponujamo celovite rešitve za hidroenergetsko opremo, t.i. izvedbe na ključ. Takšne projekte izvajamo z zanesljivimi in izkušenimi partnerji.



Izvajamo tudi obnove in nadgradnje hidroelektrarn, pri čemer je naše glavno vodilo uvedba tehničnih izboljšav za optimalno proizvodnjo elektrike in dolgo življenjsko dobo hidroelektrarne. Pri izvedbi obnov in nadgradenj upoštevamo zahteve po varnem obratovanju hidroelektrarn, vrhunski kakovosti vgrajene opreme in varovanju okolja.

Naše prednosti so hitra odzivnost, prilagodljivost zahtevam kupcev, inovativne inženirske rešitve, najsodobnejša tehnologija, lastna proizvodnja in dolgoletne izkušnje.

Makroorganizacija Skupine Litostroj Power (na dan 31.12.2021).



Litostroj Power, d.o.o.

Litostroj Power, družba za projektiranje, gradnjo elektrarn in izdelavo energetske in industrijske opreme, je matična družba.

Poleg spodaj opisanih odvisnih družb ima družba Litostroj Power d.o.o. poslovne enote na Finskem, Švedskem, Norveškem, na Hrvaškem, v Črni Gori, v Keniji, Avstriji, Švici, Nemčiji, Čilu, Peruju ter pisarno v Indiji.



Litostroj Power d.o.o

Litostroj Hydro Inc.

Matična družba posluje na severnoameriškem trgu preko svoje kanadske odvisne družbe (v 100-odstotni lasti) Litostroj Hydro Inc. Hčerinska družba matično družbo seznanja z razmerami na trgu, trži proizvode Skupine, pripravlja ponudbe in skrbi za sodelovanje s poddobavitelji. Prisotnost hčerinske družbe Skupini nazorneje kaže potrebe tamkajšnjih potencialnih kupcev in omogoča uspešnejše izpolnjevanje njihovih pričakovanj. Družba v sodelovanju s severnoameriški poddobavitelji zagotavlja tudi vzdrževanje in poprodajne storitve.

Družba s petnajstimi zaposlenimi ima 238.096,00 CAD osnovnega kapitala. Glavni izvršni direktor družbe je g. William Daoud. Člana uprave sta še g. Jean-Xavier Denis in g. Benoit Raybaud.



Litostroj Hydro Inc.

Litostroj Engineering, a.s.

Litostroj Engineering, a.s. s sedežem na Češkem, ki je prav tako v 100-odstotni lasti družbe Litostroj Power, spada med vodilne češke dobavitelje tehnološke opreme in zagotavlja širok razpon storitev za hidroelektrarne. V Blanskem so prve turbine izdelali že v drugi polovici 19. stoletja. Litostroj Blansko Engineering je sodobno podjetje z lastnim laboratorijem, ki nadaljuje tradicijo raziskav, razvoja, dobave, zagona in montaže hidroenergetske opreme. Družba je s svojimi projekti prisotna v številnih državah – poleg Češke in Gruzije tudi na Poljskem, v Kongu, Indiji, Braziliji in drugod.

Osnovni kapital odvisne družbe, ki zaposluje 117 ljudi, znaša 62,2 mio CZK. Predsednik uprave družbe je g. Petr Tesar. Edini član uprave je g. Petr Saly.



Litostroj Engineering, a.s.



**OPREMA ZA HIDROELEKTRARNE | VODNE TURBINE IN
GENERATORJI | INTEGRACIJA SISTEMOV IN REŠITEV IZVEN
PROGRAMA | MODELI, TESTIRANJE MODELOV | VELIKE
VODNE ČRPALKE | INDUSTRIJSKA IN PREOBLIKOVALNA
OPREMA | OSTALA OPREMA**

2. Poslovno poročilo za družbo in skupino

2.1 Poslanstvo, vizija in strateške usmeritve

Poslanstvo

Naše poslanstvo je:

- pripeljati ljudem energijo z uporabo okolju prijazne tehnologije,
- globalno zagotavljati zanesljive tehnične rešitve, opremo in storitve v hidroenergetiki, ob spoštovanju načel trajnostnega razvoja in ob upoštevanju potreb kupcev,
- ustvarjati možnosti in okolje za razvoj potenciala zaposlenih,
- mladim ponuditi možnost izobraževanja in jim pokazati prihodnost v naši industriji,
- zagotavljati lastnikom čim večji donos vloženega kapitala in
- delovati v skladu z vrednotami trajnostnega razvoja.

Vizija

Postali bomo vodilna globalna družba, ki zagotavlja zanesljive tehnične rešitve, opremo in storitve za hidroelektrarne srednjih moči ter nudi rešitve in opremo za proizvodnjo električne energije tudi iz drugih obnovljivih virov.

Strategija

Ključni elementi naše strategije so:

- ustanavljanje novih družb na glavnih tržiščih in prevzem perspektivnih manjših lokalnih družb,
- razvoj proizvodov in storitev z uvajanjem novih materialov, inovativno zasnovanih proizvodov in posodabljanjem ter uvajanjem novih tehnologij in procesov,
- tesno sodelovanje z univerzami in raziskovalnimi ustanovami,
- ustvarjanje prijaznega in vzpodbudnega delovnega okolja, ki zagotavlja visoko motivacijo sodelavcev in zaposlovanje novih strokovnjakov,
- mladim pokazati prihodnost v naši družbi,
- razširiti proizvodni portfelj z razvojem generatorja na nivoju skupine Energo-Pro Industries,
- specializacija lastne proizvodne za izdelavo komponent, ki jih je mogoče izdelovati učinkovito in z visoko dodano vrednostjo, ter vključitev zunanjih partnerjev v izdelavo nekritičnih komponent,
- ciljna naravnost in fleksibilna organiziranost družbe.

Vrednote

Pri svojem delu spoštujemo vrednote in prioritete naše organizacijske kulture. Te vrednote in prioritete so:

- osredotočenost na kupca, pri čemer so tesno sodelovanje, vzajemna korist in obojestransko zadovoljstvo osnovno vodilo našega delovanja,
- nenehno spodbujanje inovativnosti in poslovne iniciativnosti, kakor tudi proaktivnost in pripravljenost na izzive industrijskega razvoja in globalizacije,
- integriteta, ki jo gradimo na dobrih in poštenih namelih, zanesljivosti, držanju obljub, kvaliteti opreme in storitev, poslovni etiki in odgovornemu ravnanju vseh naših sodelavcev,
- dobri poslovni odnosi s kupci, dobavitelji, zaposlenimi in lastniki,
- aktivno sodelovanje zaposlenih pri kreiranju prijaznega in ustvarjalnega delovnega okolja,
- individualna odgovornost za osebno rast in strokovni razvoj.

Politika trajnostnega razvoja

Skupina ENERGO-PRO se zavzema za trajnostni razvoj, varstvo okolja in dobro počutje skupnosti, ki živijo na vplivnih območjih naših naložb. Zavedamo se, da politike in prakse, ki jih sprejemamo danes, ne bodo zaznamovale le našega življenja, temveč tudi življenja prihodnjih generacij.

- VODENJE

Od upravnega odbora podjetja do zaposlenih kažemo vodstvo in zavezanost k doseganju trajnostnih

rezultatov in uporabi naše trajnostne politike, načel, pravil in standardov pri sprejemanju odločitev in vsakodnevnih dejavnostih.

- OKOLJE IN BIOTSKA RAZNOVRSTNOST

Vključevanje varstva biotske raznovrstnosti, naravnih habitatov in ekosistemov je ključni vidik pri načrtovanju in razvoju naših projektov. Redno spremljamo kakovost voda, kakovost zraka, hrup in biotsko raznovrstnost ter si postavljamo cilje za nenehno izboljševanje okoljske učinkovitosti in biotske raznovrstnosti. Spremljamo skladnost z dobrimi mednarodnimi industrijskimi praksami in obveznostmi. Upošteujemo vse zavezujoče zakone v zvezi s podnebnimi spremembami in sodelujemo s partnerji pri izboljšanju globalnih podnebnih razmer.

- UPRAVLJANJE

Ne dopuščamo nobene oblike korupcije ali neetičnega ravnanja. V vseh svojih dejavnostih uporabljamo najvišje standarde poštenosti in integritete v vseh poslovnih odnosih z vlado, partnerji in skupnostmi. Vse zaposlene in izvajalce spodbujamo, da prijavijo vsa sumljiva ravnanja v zvezi s podkupovanjem ali korupcijo.

- SKUPNOST

Pri načrtovanju in razvoju projektov upoštevamo zaščito zemljišč in premoženja skupnosti, kulturnih in arheoloških najdišč, zdravja in varnosti skupnosti kot ključne vidike trajnosti. Zagotavljamo in spodbujamo zaposlene, da poročajo o vseh socialnih incidentih in pritožbah ter pravočasno izvedejo preiskave, popravne ukrepe in sprejmejo ustrezne ukrepe za preprečevanje ponovitev. Spodbujamo odprto, pregledno, vključujoče in konstruktivno sodelovanje, zlasti s skupnostmi, vključno z ženskami, starejšimi in ranljivimi osebami, pri vseh zadevah, ki jih zadevajo, ter upoštevamo sodelovanje skupnosti pri odločanju. Razvijamo pristope k lokalnim vsebinam in, kjer je mogoče, zagotavljamo, da zaposleni in izvajalci razvijajo cilje glede lokalnega zaposlovanja in usposabljanja ter lokalnega naročanja.

- ČLOVEŠKI VIRI

Zavedamo se pomena ustvarjanja in ohranjanja pozitivne delovne klime. Prizadevali si bomo privabiti visokokvalitetne zaposlene in zagotoviti, da vsi zaposleni in pogodbeniki delajo v varnem okolju ter so obravnavani spoštljivo in pošteno. Upošteujemo načela, ki jih priznavajo Splošna deklaracija o človekovih pravicah, Vodilna načela ZN o podjetništvu in človekovih pravicah, Prostovoljna načela varnosti in človekovih pravic ter deklaracija Mednarodne organizacije dela o temeljnih načelih in pravicah na delovnem mestu. V vseh svojih dejavnostih prepovedujemo uporabo prisilnega, vezanega in otroškega dela ter spodbujamo vključevanje in raznolikost delovne sile. Z vsemi zaposlenimi ravnamo spoštljivo in ne dopuščamo nobene oblike spolnega nadlegovanja, diskriminacije, ustrahovanja ali nasilja. V lokalnih

skupnostih in regijah povečujemo zaposlitvene možnosti in krepitev zmogljivosti. Priznavamo odgovornost naših zaposlenih, izvajalcev in podizvajalcev, da spoštujejo človekove pravice kot sestavni del okoljskega, družbenega in upravljalnega vidika (ESG) ter trajnosti.

Ponosni smo, da ustvarjamo močno blagovno znamko z oblikovanjem odporne korporativne kulture in zavzetosti zaposlenih v vseh dejavnostih ENERGO-PRO.

Proizvodni program

OPREMA ZA HIDROELEKTRARNE

V Skupini Litostroj Power kupcem zagotavljamo celovite rešitve za hidroenergetsko opremo do moči 500 MW na agregat. Ponujamo posamezne sklope opreme in rešitve na ključ, tako za nove hidroelektrarne kot za obnovo in nadgradnjo strojne in elektro opreme na obstoječih hidroelektrarnah. V lastnem laboratoriju za hidravlične raziskave izvajamo testiranje hidravličnih modelov.

VODNE TURBINE

Vodne turbine, ki predstavljajo osnovni program podjetja, so pogonski stroji, ki pretvarjajo potencialno energijo vode v mehansko delo, tega pa električni generator pretvarja v električno energijo. Podjetja v Skupini Litostroj Power izdelujejo vse tipe vodnih turbin: Peltonove, Kaplanove, Francisove in cevne turbine, turbine tipa S in črpalne turbine z močmi v razponu od 0,5 MW do 500 MW. Največ naročil imamo za srednje velike agregate.

OSTALA STROJNA IN ELEKTRO OPREMA

Ostala strojna in elektro oprema dopolnjuje ponudbo Skupine Litostroj Power in kupcem omogoča nakup celotne opreme hidroenergetskega objekta pri enem dobavitelju, po t.i. sistemu na ključ. Po celovitih rešitvah za opremo povprašujejo predvsem v Kanadi in na azijskih trgih, kjer smo v sodelovanju z dobavitelji generatorjev doslej izvedli največ takšnih projektov.

Celovito opremo hidroelektrarne ali črpalne hidroelektrarne tvorijo:

- **velika turbinska zapirala različnih oblik**, s katerimi odpremo ali zapremo dotok vode do turbine,
- **sistemi turbinske regulacije** za prilagajanje obratovanja turbine vodnim razmeram in potrebam trga po električni energiji,
- **pomožni sistemi za delovanje strojne opreme** (za olje, zrak, drenažo, hladilno vodo in mazanje),
- **elektro oprema turbine in generatorja**,
- **dvigala različnih tipov in velikosti** (za manipulacijo opreme na hidroelektrarni).

Razvojno in tehnološko spadata hidroenergetska strojna in elektro oprema v eno izmed najzahtevnejših panog strojegradnje, zato sta v Skupini podprti z močno projektantsko-konstruktorsko skupino in z lastnimi raziskavami, preračuni in meritvami na terenu.

INTEGRACIJA

Storitev integracije sistemov in rešitev izven proizvodnega programa družbe, kot so generatorji, transformatorji ali stikališča.

MODELI IN TESTIRANJE MODELOV VODNIH STROJEV

Modeli in testiranje modelov vodnih strojev so osnova pri razvoju in izdelavi velikih vodnih strojev. Z modeli že pred izdelavo izdelkov v končni velikosti in obliki testiramo parametre stroja, kot so pretok, padec, hitrost, navor, izkoristek, kavitacija, tlak in obremenitve, kar je za kupce smiselno zaradi visokih investicijskih stroškov pri izgradnji energetskih objektov in izdelavi strojne opreme.

S testiranjem in optimiziranjem dizajna modelov vodnih strojev zmanjšamo možnost tehničnih napak pri končnem izdelku in povečamo zaupanje kupca v učinkovitost delovanja končnega hidroenergetskega sistema. Testiranja modelov Skupina izvaja v lastnem laboratoriju za razvoj in raziskave hidravličnih modelov.

VELIKE VODNE ČRPALKE

V Skupini izdelujemo unikatne propelerje, centrifugalne in vijačne črpalke s poudarkom na izdelavi velikih črpalk za namakalne sisteme in prečrpavanje vode. Glavnino teh izdelkov prodamo v Egipt in Indijo za nove črpalne postaje, pojavljajo pa se tudi naročila za prenovno črpalk in dobavo rezervnih delov za obstoječe objekte. Poleg črpalk ti kupci povprašujejo še po čistilnih strojih in ostali elektro opremi za črpalne postaje, ali elektro opremi za črpalne postaje.

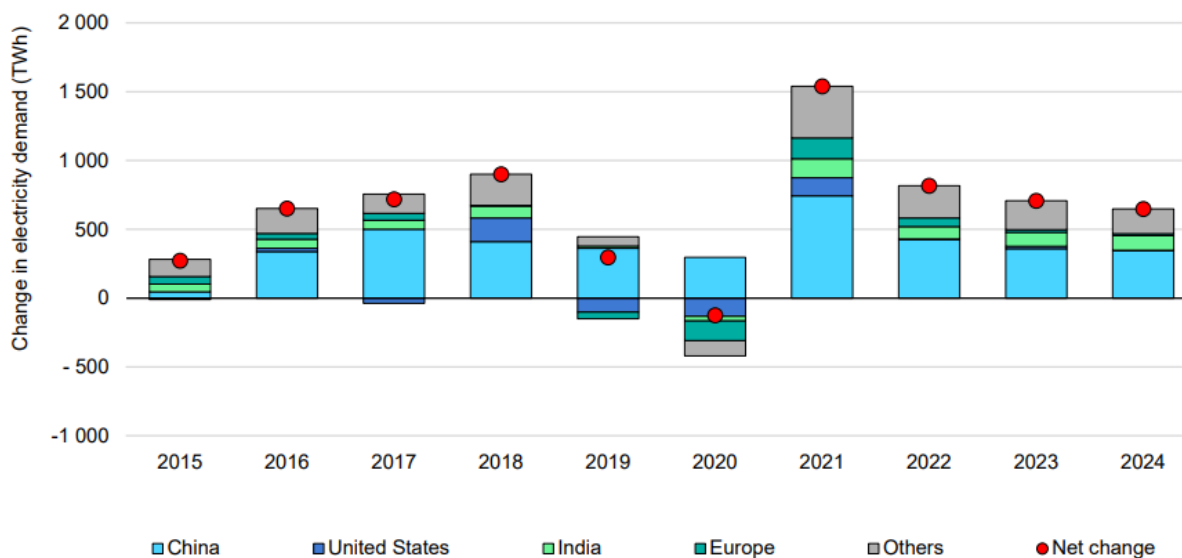
2.2. Tržni položaj

2.2.1 Razmere na trgu energetike

Globalno povpraševanje po električni energiji je po rahlem padcu v 2020 v letu 2021 poraslo za 6%. Ta porast je največji letni porast gledano iz absolutnega vidika (znaša 1 500 TWh) in hkrati največji porast gledano iz relativnega vidika vse od konca finančne krize po letu 2010. Hitra ekonomska rast skupaj s slabšimi vremenskimi pogoji (zima 2020 hladnejša od poprečja) je sprožila večje povpraševanje. Mednarodna agencija za energijo (IEA) ocenjuje, da je k tej porasti najbolj prispeval industrijski sektor, sledi mu trgovinski in storitveni sektor ter navsezadnje tudi potrošniški sektor.

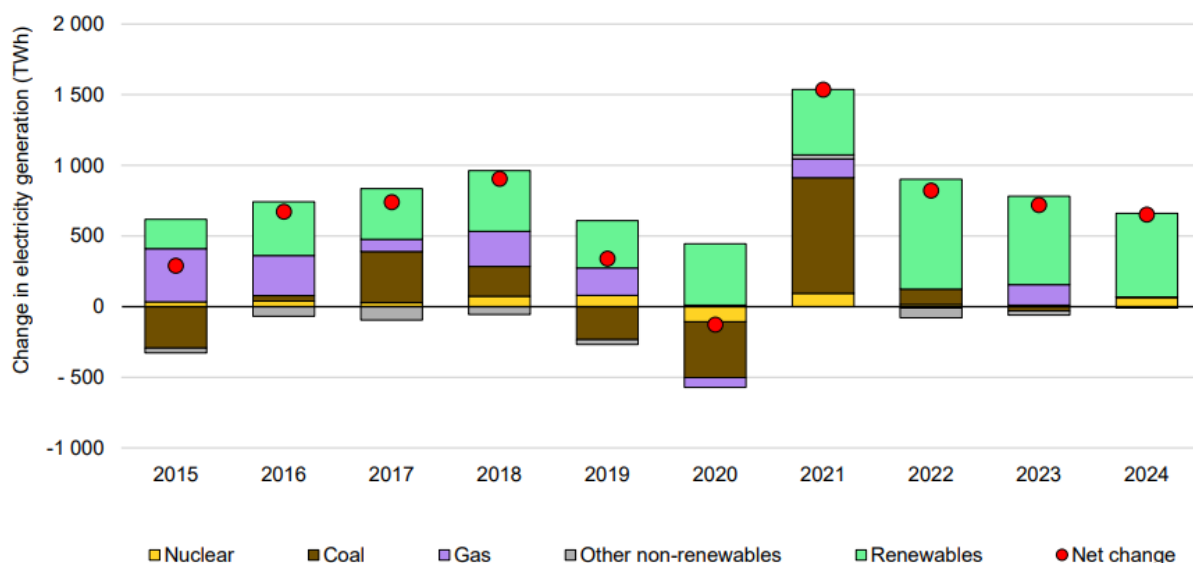
Mednarodna agencija za energijo je zaradi hitrega okrevanja v letu 2021 popravila napoved rasti povpraševanja po električni energiji iz 3% na 4%. Ta rast je skladna z 10-letnim poprečjem pred pričetkom krize zaradi pandemije Covida-19. Rast povpraševanja ostaja na visokem nivoju zaradi: prvič - pričakujemo nadaljevanje ekonomske rasti, drugič - rast se bo nadaljevala tudi v letu 2022, ker so zdravstveno omejitveni ukrepi v letu 2021 zmanjšali povpraševanje. Pričakovano sproščanje po energetske krizi, ki je v zadnjem kvartalu leta 2021 povzročila omejitve v dobavi energije in visoke cene električne energije, bo rast v prihodnosti še povečalo. Dve največji neznanki pri napovedi rasti povpraševanja po električni energiji ostajata gibanje cene elektrike ter pandemija Covid-19. Upočasnitev rasti povpraševanja po električni energiji se pričakuje za leto 2023 (2,6% rast) ter 2024 (2% rast), ko se bodo pričeli kazati učinki ukrepov večje energetske učinkovitosti.

Globalno gibanje povpraševanja po električni energiji, 2015 - 2024



Vir: analiza IEA na osnovi podatkov IEA 2022

Globalno gibanje proizvodnje električne energije , 2015-2024



Vir: analiza IEA na osnovi podatkov IEA 2022

Opomba: Ostali neobnovljivi viri (other non-renewables) vključuje nafto, odpadke in druge neobnovljive vire električne energije

Poudarek na Evropi

Po tem, ko je povpraševanje po električni energiji v Evropi v letu 2019 padlo za 1,3% in za 4% v letu 2020, se je v letu 2021 zvišalo za 4% v primerjavi z nivojem pred pandemijo 2019. Na ta preobrat sta vplivala dva glavna faktorja; prvič – močna gospodarska rast v regiji na čelu z industrijskim sektorjem. Trgovinski sektor je bil še vedno zelo omejen zaradi zdravstveno omejitvenih ukrepov. Drugič – nižje temperature so povzročile večje povpraševanje po ogrevanju – mesec April 2021 je bil najhladnejši vse od leta 2003. V letu 2022 pričakujemo, da bo povpraševanje raslo, pa čeprav počasneje s stopnjo 1,7% na osnovi nadaljnega gospodarskega okrevanja. Bolj stabilno povpraševanje pričakujemo v letu 2023 in 2024.

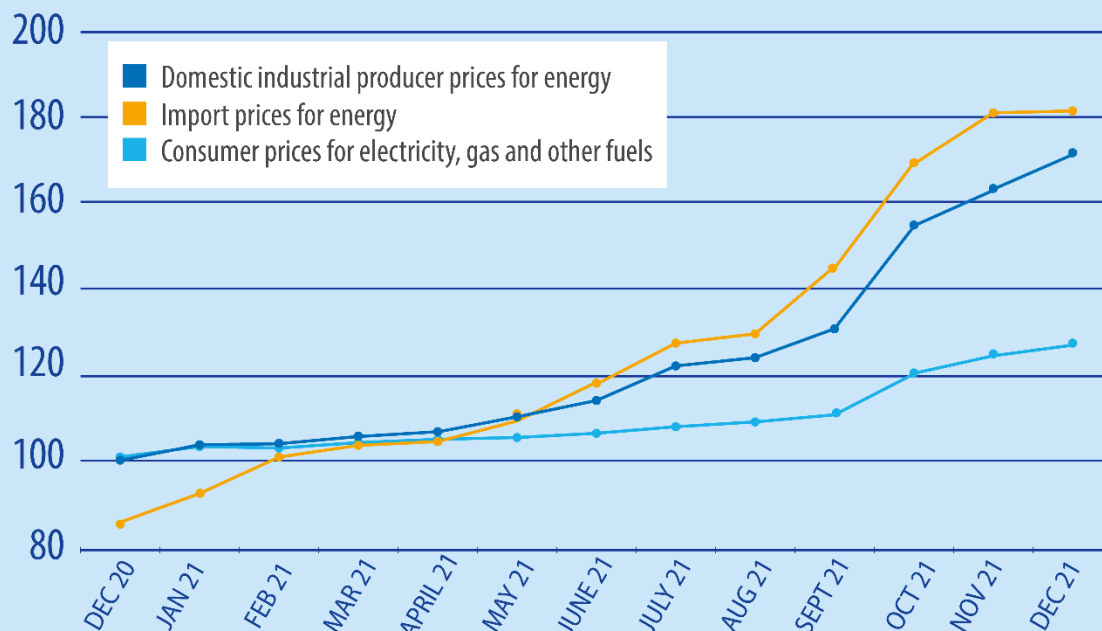
V obdobju 2022 do 2024 pričakujemo močno rast obnovljivih virov, ki bo izrinilo fosilna goriva (upad za približno 10% v tem obdobju) in bo nadomestilo proizvodnjo električne energije iz nuklearnih virov v letih 2022 in 2023 (upad z 4% za celotno obdobje). Upad proizvodnje energije iz nuklearnih virov je posledica postopnega opuščanja nuklearnih elektrarn v Nemčiji ter nadaljnjih zapiranj v Belgiji in Združenem Kraljestvu.

Cena električne energije iz uvoza* v euro območje se je v obdobju med decembrom 2020 in decembrom 2021 več kot podvojila (115%). Cene energije proizvedene doma so narastle za skoraj tri četrtine (73%). Ta situacija je v popolnem nasprotju z relativno stabilnimi cenami energije iz uvoženih virov, ki je bila značilna za obdobje med 2010 in 2019 (v 2020 so cene padle za 31%) in relativno nizkim letnim zvišanjem cen energije iz domačih virov za 0,9% v obdobju med 2010 in 2019 (v 2020 so cene energije upadle za skoraj 10%). Zgornja informacija je povzeta po podatkih Eurostata za cene uvoza in proizvodnje za področje industrije. Odvijanje v zadnjem času je precej presenetljivo. Spremenljive cene uvožene električne energije se v tekočem letu niso spremenile za več kot 30% v zadnjem obdobju, cene domače proizvedene električne energije pa za več kot 10 %.

Potrošniške cene elektrike, plina in ostalih goriv so med decembrom 2020 in decembrom 2021 narasle za 25%.

Energy prices in the euro area, 2021

(2015=100, unadjusted)



#EUIndustryDays

ec.europa.eu/eurostat

Vir: Eurostat

Dodatno naraščanje cen električne energije je nastalo tudi zaradi ruske vojaške invazije na Ukrajino od 24. februarja 2022 naprej, ki je najvišja stopnja rusko - ukrajinskega konflikta, ki traja že od leta 2014 naprej. Evropska unija, ZDA, Kanada in večina ostalih držav je obsodila rusko invazijo in uvedla proti njej številne sankcije.

Na splošno lahko opredelimo trg električne energije kot zelo dinamičen trg z jasnim trendom naraščanja cen energije in prehodom s fosilnih goriv na obnovljive vire energije.

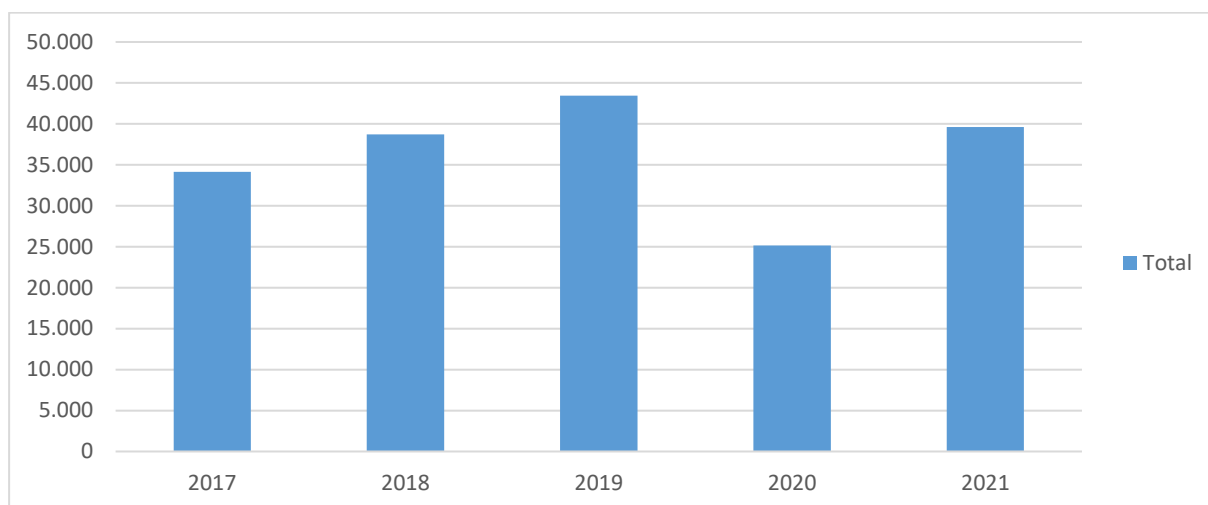
2.2.2 Razmere na prodajnem trgu

Na specifično tržno nišo, v kateri posluje Litostroj Power, nihanja na energetskem trgu razmeroma ne vplivajo, zaradi sledečih razlogov:

- Litostroj je dobavitelj opreme za hidroelektrarne in črpalne postaje. To je področje energije iz obnovljivih virov. Obnovljivi viri energije so uradno priznani kot prednostni vir energije za globalni trajnostni razvoj.
- Litostroj je usmerjen predvsem na srednje do velike projekte nadgradenj. Naši glavni trgi in kupci so mednarodne energetske družbe na razvitih trgih Evrope in Severne Amerike. Takšni projekti so vnaprej načrtovani in imajo relativno dolgi čas izvedbe (3-5 let). To nam pomaga premostiti mikro krize.

V letu 2021 je bila vrednost pridobljenih naročil nespremenjena in je bila v skladu z povprečjem zadnjih 5 let.

Vrednost novo pridobljenih naročil Litostroj Power



Velik izziv je obvladovanje naraščajočega trenda stroškov materiala v času trajanja naših projektov. Ublažitev tega vpliva bi lahko dosegli z:

- prilagoditvami cen na osnovi indeksov cen materiala,
- pogodbami po dejansko obračunanih stroških,
- drugačni tehnični zasnovi oz. konceptu produkta, ki bi nam omogočil takojšen nakup glavnega materiala.

2.2.3 Razmere na nabavnem trgu

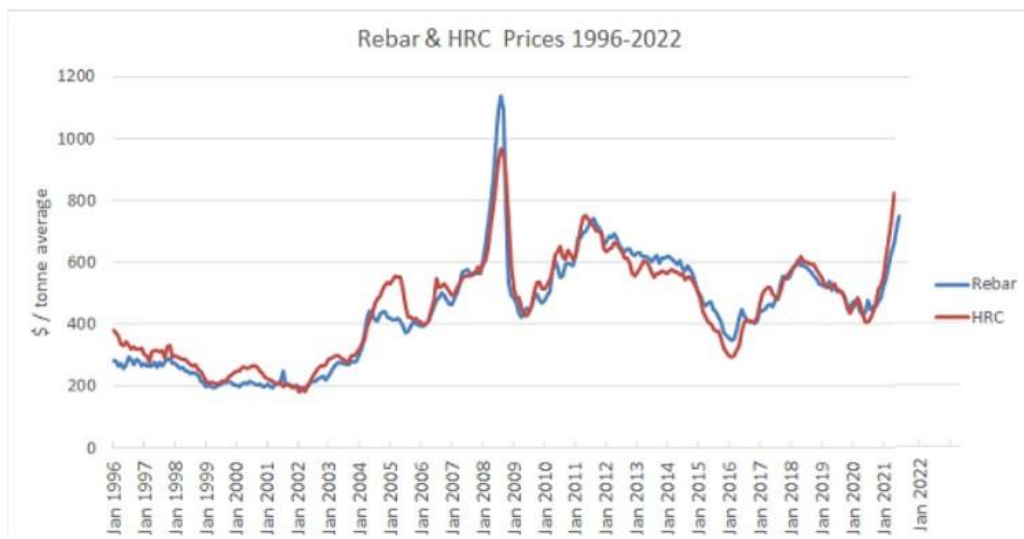
Globalna politika, motnje dobavne verige, cene goriva in velika poraba za infrastrukturo so glavni dejavniki, ki oblikujejo tržno ceno surovin, ki jih nabavljamo za naše proizvode. Tudi leto 2021 je minilo v luči epidemioloških razmer, katerim se je Litostroj Power d.o.o. in celotno svetovno gospodarstvo bolj ali manj uspešno prilagodilo in podalo na pot okrevanja.

V letu 2021 so zahodna gospodarstva stremela k gospodarski rasti z obsežnimi gradbenimi projekti in s tem povečala povpraševanje. Na drugi strani pa je Kitajska, kot največja proizvajalka jekla, omejila proizvodnjo z naslova vladnih zahtev po zmanjšanju emisij ogljika. Povpraševanje je bilo tako še vedno večje, kot proizvodnja, kar je preprečilo napovedan padec cen v drugi polovici leta. V zadnjem kvartalu je bil zaznan celo dodaten dvig cen jekla, kar lahko pripišemo podražitvi energentov na mednarodnih trgih. Ti se dražijo zaradi zapiranja termoelektrarn, kar je povzročilo dvig cen kuponov ogljikovega dioksida v Evropski Uniji. Poleg tega je bilo pridobivanje elektrike iz obnovljivih virov v letu 2021 zaradi vremena omejeno in zelo okrnjena je bila tudi dobava zemeljskega plina iz Rusije.

Na podražitve je vplivalo tudi še načrtno zmanjšano črpanje nafte v okviru organizacije OPEC in povečano povpraševanje zaradi ekspanzije investicijskih naložb na ameriških trgih, delno pa tudi na evropskem trgu.

Svoje sta prispevala še huda zima v Severni Ameriki, ki je popolnoma zaustavila sečnjo lesa, katerega cene so se v letu 2021 drastično zvišale in dvotedenska blokada Sueškega prekopa zaradi reševanja nasedle ladje, katere posledice čutimo še danes.

Pomembna značilnost svetovnih cen jekla je, da so zelo ciklične. Kot je razvidno iz spodnjega grafikona, se cene vsakih nekaj let gibajo od najvišje pa vse do najnižje vrednosti. Če pogledamo cene za tipične jeklene izdelke, kot so vroče valjana tuljava (HRC) ali armaturna palica, so se zadnji visoki piki zgodili avgusta 2011, aprila 2018 in septembra 2021; z najnižjimi cenami, ki so se zgodile maja 2009, februarja 2016 in junija 2020. V zadnjih 25-ih letih se cikli pojavljajo na 3-4 leta, kar nakazuje, da bodo cene jekla dosegle naslednji najnižji nivo sredi leta 2023 in naslednji najvišji v zadnjem kvartalu 2025.



<https://www.steelonthenet.com/market-outlook.html>

Okrevanje v panogah, ki uporabljajo jeklo, naj bi po besedah poznavalcev nadaljevalo vendar z zmerno hitrostjo in ob veliki negotovosti vsaj še do konca prvega četrtletja 2022, ko naj bi se situacija z dobavljivostjo surovin in energentov umirila.

Obseg realizacije nabave v letu 2021 je bil v primerjavi z letom 2020 vrednostno višji za malo manj kot 1 mio Eur ali cca 5,5%.

Družba Litostroj Power d.o.o. je v letu 2021 malo manj kot 40% celotne vrednosti nabave realizirala na domačem trgu. Na tujem trgu sodelovanje prevladuje s podjetji iz držav članic EU (Češka republika, Avstrija, Nemčija, Italija, Hrvaška, Španija,...) in pa tudi izven EU (Indija, Turčija, Bosna in Hercegovina ter Srbija). Delež tujih dobaviteljev se je povečal v skladu z usmeritvijo podjetja k iskanju zunanjih partnerjev za izdelavo in sestavo celotnih sklopov, ko lastna proizvodnja ni konkurenčna ali nima zadostnih kapacitet.

Pri analizi nabavnega trga ugotavljamo, da smo v letu 2021 z dvajsetimi največjimi dobavitelji po obsegu naročil naredili več kot 50% celotnega prometa. Z ostalimi, več kot 200 dobavitelji, pa preostalih 50%. Naš cilj ostaja zmanjševanje števila dobaviteljev, oziroma nabavljanje pri preizkušanih strateških dobaviteljih. Žal to v praksi ni vedno izvedljivo zaradi širokega spektra različnih materialov in materialov, katerih proizvajalci so zahtevani s strani kupcev. Z dobavitelji bomo s pomočjo ostalih oddelkov vzpostavili še tesnejše sodelovanje, ki bodo vodile v optimizacijo stroškov in zmanjšanje števila neskladnosti.

2.3 Prodaja in kupci

Litostroj Power, kot del skupine Energo-Pro, ki se osredotoča na hidro-investicije, ponujamo integrirane rešitve pri opremi za proizvodnjo električne energije hidroelektrarn. Naš cilj je kupcem ponuditi in dobaviti najboljše in optimalne produkte. Ponosni smo, da to dokazujemo s številnimi referenčnimi projekti širom po svetu.

Na poslovno leto 2021 je močno vplivala makroekonomska kriza, ki jo je povzročila pandemija Covid-19. Ne glede na težje ekonomske razmere je naš fokus ostal na naših tradicionalnih kot tudi novih kupcih, z namenom ponuditi jim naše inovativne rešitve.

naša glavna poslovna strategija ostaja zagovarjati kompletne rešitve opreme hidroelektrarn. Združujemo produkte proizvedene v lastni proizvodnji z generatorji, transformatorji, krmilnimi sistemi in ostalo opremo, ki jo dobavljajo naši poslovni partnerji. Kot dobavitelj zagotavljamo našim kupcem kontinuirano učinkovitost in zanesljivost z našimi proizvodi.

2.3.1 Prihodki od prodaje in novi posli matične družbe

PRIHODKI OD PRODAJE

Prihodki Litostroj Power d.o.o. so v poslovnem letu 2021, kljub težjim ekonomskim pogojem znašali 39,64 mio EUR. To je nekoliko več kot v prejšnjem poslovnem letu. Glavnino prihodkov ustvarimo na projektih na tujih trgih. Ta delež predstavlja kar 89,8 % celotnih prihodkov družbe.

Pregled prihodkov po področjih in programih:

➤ **Program opreme za hidroelektrarne, skupaj 83 %, delitev po trgih:**

- 1 % prodajno področje Slovenija;
- 33 % prodajno področje Evropa (*brez Skandinavije*) in Balkan;

Prihodki na tem prodajnem področju ostajajo na primerljivi ravni z prejšnjim letom. Podobno smo večino prihodkov ustvarili na trgu Nemčije in Avstrije, ki ji sledijo Črna gora, Hrvaška in ostale evropske države.

- 20 % prodajno področje Skandinavija;

Skandinavija ostaja eden od izmed naših glavnih trgov s prihodki na nivoju lanskega leta. Prisotni smo na Švedskem, kjer delamo na projektih obnove kaplanovih turbin (HE Spjutmo, HE Hällby, itn.)

Na Finskem obnavljamo HE Kuurna, elektrarno z dvema vertikalnima kaplanovima turbinama moči 2 x 9,9 MW in premerom gonilnika 4875 mm.

- 5 % prodajno področje Azija in Afrika;

Na osnovi lani podpisane nove pogodbe s kupcem Ngali Hydropower iz Ruande smo dobavili celotno W2W opremo za HE Ntaruka.

- 24 % prodajno področje Amerika;

Na osnovi lanskih novih pogodb v severni in južni Ameriki smo dosegli rekordne prihodke na tem prodajnem področju.

Proizvajamo novo opremo za modernizacijo in povečanje moči dveh hidroelektrarn v južni Ameriki – v Peruju in v Čile; obe za ENEL.

Za severnoameriški trg proizvajamo nove gonilnike in vodilne lopate za HE Lay in HE Martin Dam v ZDA ter več gonilnikov za številne kanadske hidroelektrarne.

➤ **Program črpalk 8 %.**

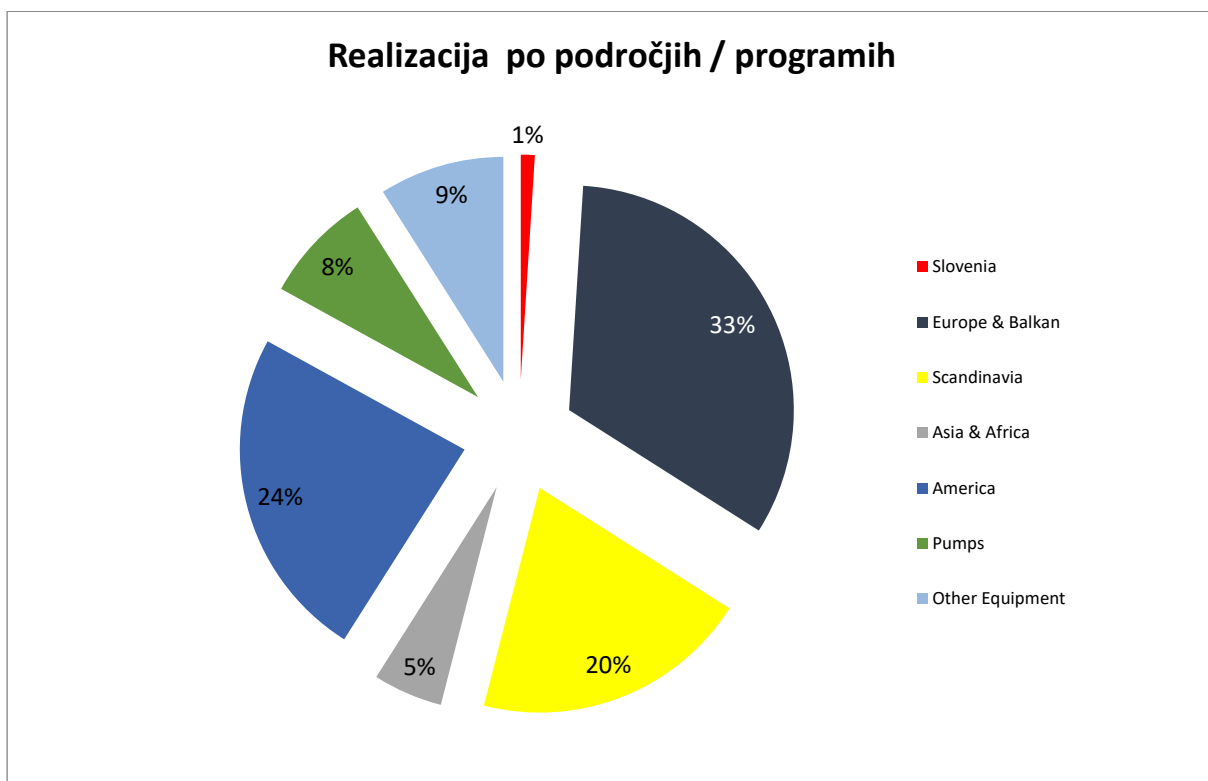
Tudi v letu 2021 je glavna aktivnost na tem prodajnem področju proizvodnja črpalk in črpalne opreme za egipčanskega kupca Ministry of Water resources and Irrigation.

Za novo črpalno postajo Esna proizvajamo 5 večjih vertikalnih črpalk moči 500 kW s kapaciteto pretoka 5m³/s, ki jih bomo dobavili in montirali v zgornjem Egiptu.

➤ **Program ostale opreme in storitev 9 %**

Prihodke smo ustvarili na projektih:

- Proizvodnja novih polarnih dvigal EPC (400T+160T+2x80T) x 43m za nuklearno elektrarno Yuzhnoukrains'k v Ukrajini,
- proizvodnja in dobava rezervnih delov za dva dvigala 330 T na HE Tarbela v Pakistanu,
- proizvodnja in dobava raznih delov za lokomotive 363 (menjalniki, sklopke, zobniki pogonov, ipd.) za slovenskega kupca SŽ VIT.



NOVA NAROČILA

Vrednost pridobljeni novih naročil v letu 2021 znaša 39,71 mio EUR. Višina novih poslov je na zadovoljivi ravni in je primerljiva z višino naročil v zadnjih letih, kljub temu, da je zaradi Covid-19 krize prišlo do nekaterih zamikov pri sklepanju novih poslov.

Razdelitev po prodajnih področjih s podrobnejšimi podatki.

➤ **Program opreme za hidroelektrarne – skupaj 99 %**

- 1% prodajno področje Slovenija;
Skupaj s konzorcijskih partnerjem – slovenskim podjetjem smo z naročnikom Dravske elektrarne Maribor podpisali pogodbo za prenovo sekundarnih sistemov na reki Dravi na HE Dravograd, HE Vuzenica in HE Mariborski otok.
- 12 % prodajno področje Evropa (brez Skandinavije) in Balkan;

Na tem prodajnem področju opažamo rahel upad po rekordnem letu 2019. Stalna in stabilna prisotnost na tem trgu se izkazuje z naslednjimi novimi pogodbami.

Izvedba modelskih preizkusov za HE Jochenstein v Nemčiji ter HE Reisseck 2plus v Avstriji. Za HE Rosshag v Avstriji bomo izvedli modelski preizkus ter proizvedli in dobavili še 4 nove francisove gonilnike moči 65 MW po enoti.

Za HE Ottensheim – Wilhering bomo izdelali glavo gonilnika za tretji agregata moči 20MW. V naslednjih letih pričakujemo izdelavo še preostalih sedmih gonilnikov na skupaj 9 agregatih te elektrarne.

V okviru generalnega sporazuma za obnovo in vzdrževanje elektrarn nadaljujemo z obnovo in vzdrževanjem elektrarnah na Hrvaškem. Med številnimi elektrarnami, ki jih obnavljamo so HE Peruća, HE Dubrovnik, HE Gojak, HE Lešče, HE Vinodol, HE Zeleni Vir, itn.

- 39 % prodajno področje Skandinavija;

Na prodajnem področju Skandinavija smo v letu 2021 zabeležili občutno povišanje vrednosti novih naročil v primerjavi z prejšnjimi leti.

Na Švedskem smo podpisali več pogodb za obnovo kaplanovih turbin. Obnovili bomo dva agregata s kaplanovima turbinama moči 10,7 MW po enot na HE Bergvik. Za kupca Statkraft Sverige bomo obnovili dva agregata s kaplanovima turbinama moči 20,3 MW HE Bjufors Övre, ki se nahaja na reki Umeälven. Zadnja v nizu obnov pa je HE Jungsterforsen, kjer bomo obnovil kaplanovo turbino moči 40 MW.

Z obnovami turbin nadaljujemo tudi na Islandiji. Za kupca Orkusalan Hydropower bomo obnovili kaplanovo turbino moči 21,8 MW.

- 0 % prodajno področje Azija in Afrika;

Nadaljujemo z dobavo rezervnih delov za razne projekte na prodajnem področju Azije in Afrike. Večjih novih projektov v tem obdobju nismo sklenili.

- 42 % prodajno področje Amerika;

Pozitiven trend našega dela na tem prodajnem področju se kaže z rekordnim nivojem novih naročil v letu 2021.

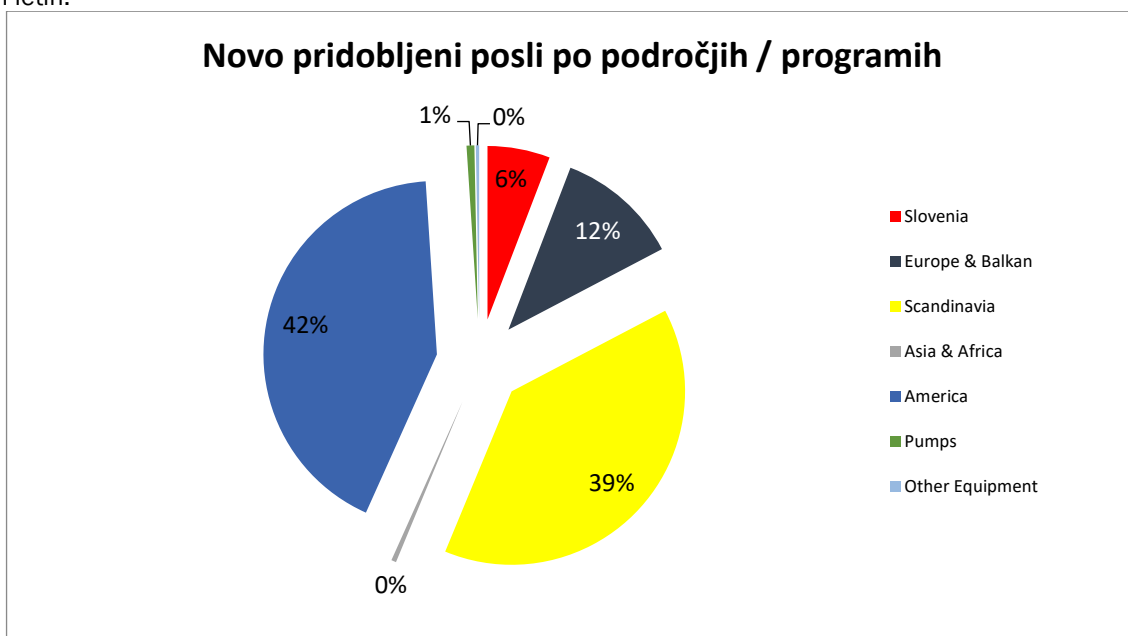
V ZDA bomo obnovili dve elektrarni za kupca Alabama power – HE Lay (enota 6, 3 in 2) in HE Martin Dam. Za obe elektrarni bomo proizvedli nove gonilnike in dobavili vodilne lopate. Agregati na HE Lay imajo moč 31,8 MW, na HE Martin Dam pa 54,3 MW.

Za prodajno področje Kanade bomo proizvedli nove gonilnike – za HE Val Jalbert nov dvojni francisov gonilnik moči 18 MW ter HE Upper Mamquam nov dvojni francisov gonilnik moči 13 MW.

Nadaljujemo z našo prisotnostjo v južni Ameriki. S kupcem ENEL Generation Peru smo podpisali pogodbo za obnovo agregata št. 4 za HE Callahuanca v Peruju. Izvedli bomo CFD analizo, modelski preskus ter dobavili nov gonilnik in ostale komponente za obnovo agregata. Povečali bomo obstoječo moč elektrarne na 37 MW.

➤ Programa črpalke ter ostala oprema in storitve 1 %

Vrednost novih poslov na obeh proizvodnih programih je upadla in močno pod nivojem naročil pridobljenih v prejšnjih letih.



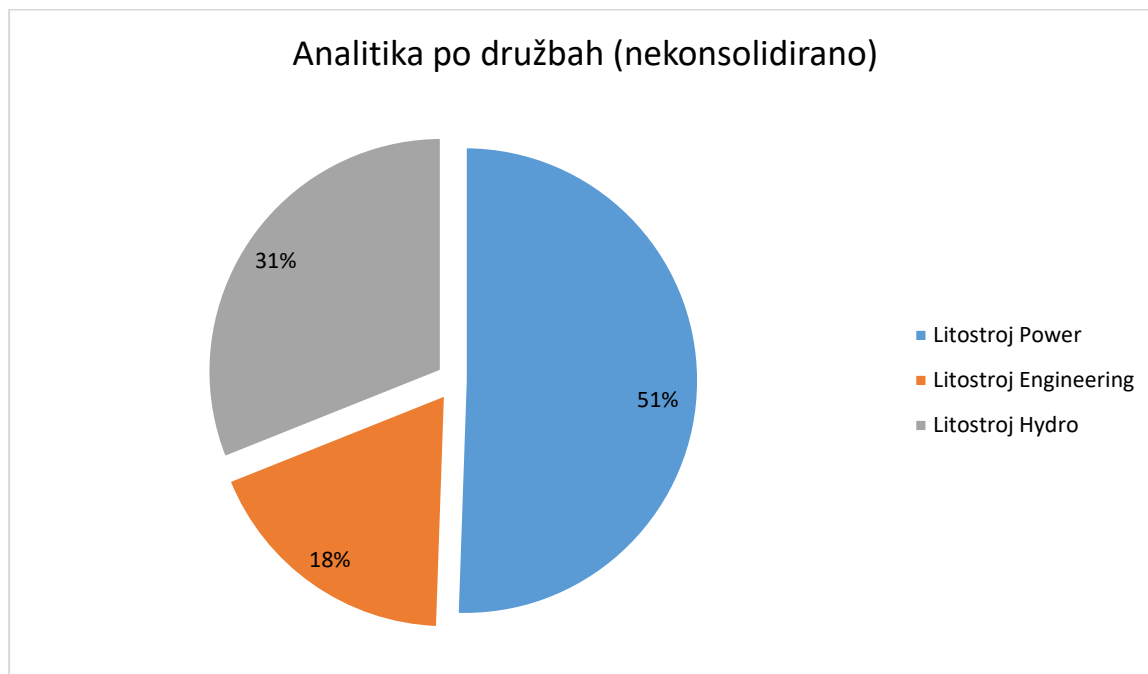
2.3.2 Prihodki od prodaje in novi posli v Skupini

Aktivnosti družb v Skupini Litostroj Power so bile v poslovnem letu 2021 usmerjene v izpolnjevanje pogodbenih obveznosti do kupcev. Nekonsolidirani čisti prihodki od prodaje družb v Skupini znašajo 63,85 mio EUR in konsolidirani 59,39 mio EUR.

PRIHODKI OD PRODAJE

Realizirani prihodki od prodaje po družbah (nekonsolidirano):

- Litostroj Power – 39,64 mio EUR
- Litostroj Engineering – 11,03 mio EUR
- Litostroj Hydro – 13,18 mio EUR



NOVA NAROČILA

Leta 2021 so družbe Skupine Litostroj Power sklenile za 51,31 mio EUR novih naročil (nekonsolidirano).

Analitika po družbah:

- Litostroj Power – 39,71 mio EUR
- Litostroj Engineering – 2,77 mio EUR
- Litostroj Hydro – 8,83 mio EUR.

2.4 Analiza poslovanja družbe in skupine

2.4.1 Družba Litostroj Power

Družba Litostroj Power je v letu 2021 ustvarila 39,6 milijona evrov prihodkov od prodaje, kar je za 2 odstotka več kot leta 2020.

Poslovni izid iz poslovanja je negativen in znaša -7,4 milijona evrov. V primerjavi s preteklim letom, ko smo zabeležili -2,6 milijonov evrov negativen poslovni izid, je slabši za 4,9 milijona evrov. Struktura odhodkov po vrstah je glede na preteklo leto primerljiva. V strukturnem deležu so se povečali stroški blaga, materiala in storitev ter stroški dela, medtem ko so se amortizacija in drugi poslovni odhodki v strukturnem deležu znižali. Spremenjena struktura je skladna z usmeritvijo družbe po iskanju zunanjih izvajalcev za izdelavo in sestavo celotnih sklopov.

Neto odpisi in slabitve sredstev so višji za 0,4 milijona evrov, na kar so vplivale slabitve terjatev do kupcev. Drugi poslovni odhodki so se v primerjavi s preteklim letom znižali za 1,8 milijona evrov, predvsem iz naslova stroškov unovčenih garancij v letu 2020.

Na EBITDA je pozitivno vplivalo črpanje rezervacij za kočljive pogodbe in prihodki iz naslova povračila nadomestila plač v višini 0,3 milijona evrov.

Čisti poslovni izid leta 2021 znaša -8,4 milijona evrov in je za 5,0 milijona evrov slabši kot v letu 2020, ko je znašal -3,4 milijona evrov.

Izkaz poslovnega izida družbe

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020	Indeks 2021/2020
Čisti prihodki od prodaje	39.635.468	38.684.950	102
Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	-	24	-
Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	1.268.898	1.900.199	67
Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	145.689	-2.087.324	-7
Stroški blaga, materiala in storitev	-35.401.941	-26.820.190	132
Stroški dela	-9.704.676	-9.333.808	104
Amortizacija	-1.708.362	-1.797.954	95
Neto slabitve in odpisi sredstev	-425.765	-75.148	567
Drugi poslovni odhodki	-1.244.048	-3.032.164	41
POSLOVNI IZID IZ POSLOVANJA	-7.434.737	-2.561.415	290
Finančni prihodki	179.017	289.419	62
Finančni odhodki	-757.885	-1.025.085	74
POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO	-8.013.605	-3.297.081	243
Davek iz dobička (skupaj z odloženimi davki)	-368.125	-112.894	326
ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA	-8.381.730	-3.409.975	246

Bilančna vsota se je leta 2021 znižala za 1,7 milijona evrov. Ne kratkoročna sredstva so se zmanjšala za 3,0 milijona evrov, kratkoročna sredstva pa povečala za 1,3 milijona evrov. Na zvišanje kratkoročnih sredstev je vplivalo zvišanje sredstev iz pogodb s kupci, drugih kratkoročnih sredstev ter denarnih sredstev v višini 4,2 milijonov evrov, na znižanje sredstev pa znižanje kratkoročnih poslovnih terjatev in drugih ne kratkoročnih sredstev v višini 5,9 milijona evrov. Na povečanje je najbolj vplivala sprememba drugih kratkoročnih sredstev, ki so glede na primerjalno leto višja za 1,8 milijona evrov.

Največji vpliv na znižanje ne kratkoročnih finančnih obveznosti v višini 9,2 milijonov evrov je iz naslova dokapitalizacije dolgoročnega posojila edinega družbenika Energo-Pro Industries s.r.o. kot stvarnega vložka v družbi Litostroj Power v višini 2,8 milijona evrov ter prenosa kredita do Energo-Pro Industries s.r.o. v višini 4,7 milijona evrov na kratkoročni del. Ne kratkoročne poslovne obveznosti iz pogodb s kupci so se zmanjšale v višini 0,4 milijona evrov ter rezervacije v višini 0,4 milijona evrov.

Povečanje na strani kratkoročnih obveznosti je iz naslova obveznosti iz pogodb s kupci v višini 5,4 milijona evrov, poslovnih obveznosti v višini 3,9 milijonov evrov in drugih kratkoročnih obveznosti v višini 1,1 milijona evrov.

Delež kapitala v obveznostih do virov sredstev se je v letu 2021 znižal za -8 odstotnih točk.

Izkaz finančnega položaja družbe

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020	Indeks 2021/2020
NEKRATKOROČNA SREDSTVA, od tega	14.489.064	17.509.312	83
Neopredmetena sredstva in druga nekratkoročna sredstva	1.353.559	1.739.148	78
Nepremičnine, naprave in oprema	9.075.012	10.308.637	88
Delnice in deleži družb v skupini	3.473.402	3.473.402	100
Nekratkoročna finančna sredstva	112.000	112.000	100
Druga nekratkoročna finančna sredstva	183.124	1.248.153	15
Nekratkoročne poslovne terjatve	145.320	368.517	39
Terjatve za odloženi davek	146.647	259.455	57
KRATKOROČNA SREDSTVA, od tega	52.270.174	50.940.333	103
Zaloge	12.392.534	12.648.807	98
Dana posojila in depoziti	363.848	363.848	100
Sredstva iz pogodb s kupci	23.510.859	22.737.076	103
Kratkoročne poslovne terjatve	10.793.452	13.371.595	81
Druge kratkoročne terjatve	2.752.662	994.136	277
Terjatve za davek od dohodkov	96.712	139.331	268
Denar in denarni ustrezniki	2.360.107	685.540	344
SKUPAJ SREDSTVA	66.759.238	68.449.645	98
KAPITAL	9.914.929	15.510.401	64
NEKRATKOROČNE OBVEZNOSTI, od tega	10.292.589	20.313.329	51
Rezervacije	2.969.647	3.347.325	92
Nekratkoročni odloženi prihodki	11.898	13.745	87
Nekratkoročne finančne obveznosti	6.565.488	15.753.152	42
Obveznosti iz pogodb s kupci	745.556	1.199.107	62
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI, od tega	42.574.488	32.625.916	130
Rezervacije	240.000	-	
Kratkoročne finančne obveznosti	7.809.446	4.582.655	170
Obveznosti iz pogodb s kupci	10.231.326	4.782.788	214
Kratkoročne poslovne obveznosti	22.590.185	18.689.834	121
Druge kratkoročne obveznosti	5.680.763	4.570.639	124
SKUPAJ OBVEZNOSTI	56.844.309	52.939.245	107
SKUPAJ KAPITAL IN OBVEZNOSTI	66.759.238	68.449.646	98

Tudi v letu 2021 so osnovni in temeljni cilji podjetja ostali zaščita denarnega toka in zagotavljanje plačilne sposobnosti.

Denarni izid iz poslovanja je pozitiven in znaša 3,9 milijona evrov, kar je glede na preteklo leto več za 4,3 milijona evrov. Pozitiven je tudi denarni izid iz naložbenja in znaša 0,9 milijona evrov.

Denarni izid iz financiranja je negativen in znaša 3,2 milijon evrov, ker je družba vrnila posojila prejeta od družb v skupini.

Konec leta 2021 je imela družba 2,4 milijona evrov denarnih sredstev, kar je za 1,4 milijona evrov več kot konec leta 2020.

Izkaz denarnih tokov

(v evrih)	2021	2020
Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju	3.897.669	(383.230)
Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju	946.930	90.695
Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju	(3.170.032)	587.472
Denarni izid v obdobju	1.674.567	294.937

2.4.2 Skupina Litostroj Power

Skupina Litostroj Power je v letu 2021 ustvarila 59,4 milijona evrov prihodkov od prodaje, kar je za 14 odstotkov manj kot leta 2020. Poslovni izid iz poslovanja je negativen in znaša -7,4 milijona evrov, kar je v primerjavi s preteklim letom, ko smo zabeležili -2,0 milijonov evrov negativen poslovni izid za 5,4 milijona evrov slabše. Struktura odhodkov po vrstah je glede na preteklo leto primerljiva. V strukturnem deležu so se povečali stroški blaga in materiala, stroški storitev in stroški dela, medtem ko so se drugi poslovni odhodki v strukturnem deležu znižali. Spremenjena struktura je skladna z usmeritvijo matične družbe po iskanju zunanjih izvajalcev za izdelavo in sestavo celotnih sklopov. Stroški dela so se znižali za 0,6 milijona evrov.

Neto odpisi in slabitve sredstev so višji za 0,4 milijona evrov, na kar so vplivale slabitve terjatev do kupcev v matični družbi. Drugi poslovni odhodki so se v primerjavi s preteklim letom znižali za 1,8 milijona evrov, predvsem iz naslova stroškov vnovčenih garancij v letu 2020.

Na EBITDA je pozitivno vplivalo črpanje rezervacij za kočljive pogodbe ter prihodki iz naslova povračila nadomestila plač v višini 0,3 milijona evrov v matični družbi.

Čisti poslovni izid leta 2021 znaša -8,44 milijona evrov in je za 5,9 milijona evrov slabši kot v letu 2020, ko je znašal -2,54 milijona evrov.

Konsolidiran izkaz poslovnega izida

(v evrih)	2021	2020	Indeks 2021/2020
Čisti prihodki od prodaje	59.390.458	69.414.227	86
Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	-	24	0
Drugi poslovni prihodki	1.388.234	2.077.904	67
Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	-1.593.823	-1.548.774	103
Stroški blaga, materiala in storitev	-48.064.378	-51.298.447	94
Stroški dela	-14.892.311	-15.538.152	96
Amortizacija	-2.097.339	-2.204.466	95
Neto slabitve in odpisi sredstev	-422.891	-5.371	7874
Drugi poslovni odhodki	-1.097.266	-2.894.394	38
POSLOVNI IZID IZ POSLOVANJA	-7.389.316	-1.997.449	370
Finančni prihodki	295.334	1.102.277	27
Finančni odhodki	-1.101.633	-1.291.691	85
POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO	-8.195.615	-2.186.863	375
Davek iz dobička (skupaj z odloženimi davki)	-247.487	-348.918	71
ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA	-8.443.102	-2.535.781	333

Bilančna vsota se je leta 2021 povečala za 5,8 milijona evrov. Ne kratkoročna sredstva so se povečala za 0,3 milijona evrov, med njimi najbolj ne kratkoročna dana posojila in depoziti v višini 1,0 milijona evrov v družbi Litostroj Engineering, medtem ko so se neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva znižala za 1,7 milijona evrov.

evrov. Nekratkoročne poslovne terjatve so se povečale za 0,8 milijona evrov, in sicer v družbi Litostroj Hydro in Litostroj Engineering.

Kratkoročna sredstva so se povečala za 5,5 milijona evrov. Na povečanje je najbolj vplivala sprememba na denarnih sredstvih, ki so glede na primerjalno leto višja za 7,1 milijona evrov. Sredstva iz pogodb s kupci so se povečala za 0,5 milijona evrov, zaloge za 0,6 milijona evrov ter druga kratkoročna sredstva za 1,9 milijona evrov, v okviru katerih matična družba izkazuje namenska sredstva, ki se črpajo izključno za poravnavo obveznosti dobaviteljem po posameznem projektu v višini 1,6 milijona evrov. Kratkoročne poslovne terjatve so se zmanjšale za 4,6 milijona evrov.

Največji vpliv na znižanje nekratkoročnih finančnih obveznosti v višini 7,3 milijonov evrov je iz naslova dokapitalizacije dolgoročnega posojila edinega družbenika Energo-Pro Industries s.r.o. kot stvarnega vložka v družbi Litostroj Power v višini 2,8 milijona evrov ter prenosa kredita do Energo-Pro Industries s.r.o v višini 4,7 milijona evrov na kratkoročni del. Povečanje na strani kratkoročnih obveznosti je iz naslova obveznosti iz pogodb s kupci v višini 8,1 milijona evrov in poslovnih obveznosti v višini 4,0 milijona evrov. Druge kratkoročne obveznosti so se znižale za 0,1 milijona evrov.

Delež kapitala v obveznostih do virov sredstev se je v letu 2021 znižal za 6,8 odstotkov.

Konsolidiran izkaz finančnega položaja

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020	Indeks 2021/2020
NEKRATKOROČNA SREDSTVA	21.497.837	21.214.569	101
Neopredmetena sredstva in druga nekratkoročna sredstva	1.358.330	1.746.130	78
Nepremičnine, naprave in oprema	11.454.324	12.764.984	90
Nekratkoročna finančna sredstva	112.000	112.000	100
Nekratkoročna dana posojila in depoziti	5.925.403	4.907.349	121
Nekratkoročne poslovne terjatve	2.049.261	1.220.353	168
Terjatve za odloženi davek	598.519	463.753	129
KRATKOROČNA SREDSTVA, od tega	74.959.928	69.452.474	108
Zaloge	18.338.007	17.778.633	103
Dana posojila in depoziti	363.848	363.848	100
Sredstva iz pogodb s kupci	23.806.954	23.269.762	102
Kratkoročne poslovne terjatve	17.548.261	22.156.973	79
Denar in denarni ustrezniki	11.597.173	4.489.509	258
SKUPAJ SREDSTVA	96.457.765	90.667.043	106
KAPITAL	13.466.657	18.785.152	72
NEKRATKOROČNE OBVEZNOSTI, od tega	7.167.398	15.197.908	47
Rezervacije	3.361.762	3.574.851	94
Nekratkoročne finančne obveznosti	3.031.329	10.294.680	29
Nekratkoročne obveznosti iz pogodb s kupci	745.556	1.199.107	62
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	75.823.710	56.683.983	134
Rezervacije	448.855	583.456	77
Kratkoročne finančne obveznosti	12.253.577	4.905.057	250
Kratkoročne obveznosti iz pogodb s kupci	28.371.029	20.286.658	140
Kratkoročne poslovne obveznosti	27.788.736	23.809.257	117
Druge kratkoročne obveznosti	6.961.513	7.099.555	98
SKUPAJ OBVEZNOSTI	82.991.108	71.881.891	115
SKUPAJ KAPITAL IN OBVEZNOSTI	96.457.765	90.667.043	106

Tudi v letu 2021 sta ostala osnovna in temeljna cilja skupine varovanje denarnega toka in zagotavljanje stalne plačilne sposobnosti.

V letu 2021 je bilo na ravni skupine ustvarjenih 5,6 milijona evrov pozitivnega denarnega izida iz poslovanja.

Denarni izid iz naložbenja je negativen in znaša -1,4 milijona evrov. Razlog za negativni izid iz naložbenja je v prejemu danih posojilih v družbi Litostroj Engineering.

Denarni izid iz financiranja je pozitiven in znaša 2,9 milijona evrov. Razlog je v prejemu posojil od povezane družbe.

Konec leta 2021 so imele družbe skupine za 11,6 milijona evrov denarnih sredstev, kar je za 7,1 milijona evrov več kot konec leta 2020.

Konsolidiran izkaz denarnih tokov

(v evrih)	2021	2020
Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju	5.631.661	-4.915.079
Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju	-1.384.497	2.696.855
Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju	2.860.500	2.328.110
Denarni izid v obdobju	7.107.664	109.886

2.5 Raziskave in razvoj

Litostroj Power d.o.o. je v svetu priznan proizvajalec visokotehnoloških izdelkov iz področja energetike in industrijske opreme. Naše vodilo pri vseh razvojnih aktivnostih so potrebe in pričakovanja kupcev, trajnostni razvoj in konkurenčnost, kar na globalnih trgih zahteva nove proizvode in storitve z visoko dodano vrednostjo, ki se jih izdeluje oziroma izvaja iz novih materialov, z inovativno proizvodnjo ter novimi tehnologijami.

Razvoj delimo na dve osnovni področji:

- razvoj podjetja, ki med drugim vključuje uvajanje novih tehnologij za posodobitev procesov,
- razvoj novih izdelkov/projektov na področju vodnih turbin in črpalk ter industrijske opreme.

Na obeh področjih smo v letu 2021 sledili dolgoročnemu strateškemu načrtu in operativnim nalogam, ki so zapisani v letnem načrtu podjetja Litostroj Power d.o.o. in skupine Litostroj. Podjetje pri razvojnih dejavnostih sodeluje s češkim sestrskim podjetjem Litostroj Engineering, z raziskovalnim centrom ZEL-EN v Krškem in z univerzama v Ljubljani ter Mariboru.

Podjetje ima že vrsto let registrirano raziskovalno organizacijo na državnem nivoju in znotraj le-te dve raziskovalni skupini: skupino vodni stroji in sistemi ter skupino razvoj poslovnega sistema. Ti skupini spremljata in se prijavljata na razpise Republike Slovenije ter Evropske unije za spodbujanje in sofinanciranje razvojne dejavnosti na področju aplikativnih in bazičnih raziskav ter na področju uvajanja novih tehnologij za posodobitev procesov. Registrirana skupina omogoča podjetju davčne ugodnosti iz naslova razvoja in raziskav.

2.5.1 Razvoj družbe

Osnovna naloga pri razvoju družbe je uvajanje in spodbujanje procesnega pristopa in nenehnih izboljšav procesov, skladno s standardom ISO 9001:2015. Sistem razvijamo na področjih:

- razvoj novih organizacijskih struktur,
- optimizacija obstoječih procesov in
- razvoj znanja in kulture družbe.

Razvoj podjetja poteka sistematično na več področjih hkrati, s čimer dosegamo sinergijske učinke.

2.5.2 Raziskave in razvoj izdelkov

Na področju raziskav in razvoja izdelkov smo leta 2021 sledili smernicam iz dolgoročnega strateškega načrta podjetja in operativnim nalogam, ki so opredeljene v Poslovnem načrtu podjetja.

Razvoj izdelkov Litostroja Power d.o.o. – turbin, črpalk in industrijske opreme – obsega tri glavne poslovne procese:

- aplikativne in bazične raziskave na projektih, ki so financirani s strani slovenskih vladnih organizacij in EU,
- razvoj proizvodov - priprava ponudb, inženiring in svetovanje
- razvoj proizvodov/projektov – priprava pogodbene projektne tehnične dokumentacije za izvedbo in dokumentacije izvedenih del.

Na vseh treh področjih pri razvojnih nalogah sodelujemo s sestrskim podjetjem Litostroj Engineering na Češkem in z raziskovalnim centrom ZEL-EN s sedežem v Krškem, katerega solastnik je Litostroj Power d.o.o.

Turbinska oprema in oprema črpalk

APLIKATIVNE IN BAZIČNE RAZISKAVE

V letu 2019 nam je vlada Republike Slovenije preko raziskovalne agencije ARRS odobrila aplikativni projekt Modeliranje zračnih mehurjev ujetih v hidravličnih cevni sistemih (varno in optimalno obratovanje sistema hidroelektrarne in črpalne postaje). Projekt traja od julija 2019 do junija 2022. Pri projektu sodeluje tudi raziskovalna skupina iz ljubljanske strojne fakultete. Delo je v polnem zamahu, znanje se sproti prenaša v prakso. Iz sredstev projekta bomo med drugim kupili oziroma nadgradili računalniške programe, ki jih potrebujemo pri rednem delu. V letu 2021 smo kot partner sodelovali v prijavi raziskovalnega projekta NEPTUNE,

ki se financira s strani EU. Cilj predlaganega projekta je razvoj digitalnega dvojčka za vodno turbino. Rezultat razpisa bo znan v sredini leta 2022. Projekt bo koordiniral KU Leuven iz Belgije.

RAZVOJNO DELO NA PONUDBAH, INŽENIRINGU IN SVETOVANJU

Obseg razvojnega dela na ponudbah ustreza povpraševanju in strategiji nastopa na tujih trgih ter finančnim zmožnostim podjetja in države. Kontinuirano smo pripravljali ponudbe, tako na področju kompletnega programa turbin, pomožnih sistemov in hidromehanske opreme, kot tudi črpalk. Kjer narava projekta zahteva izvedbo meritev na modelu, smo v delo vključili tudi sestrsko podjetje Litostroj Engineering.

Ponudbe smo pripravljali v dogovoru z vodstvom podjetja, ki je bilo spodbujeno, da sprejme odločitev tudi glede na oceno zasedenosti kapacitet in verjetnosti pridobitve posla.

PROJEKTNO RAZVOJNO DELO

Projektno razvojno delo je delo projektantov, raziskovalcev in konstruktorjev med pripravo projektne tehnične dokumentacije (pred-izvedbene, izvedbene, po-izvedbene) in ob prevzemnih preizkusih opreme na terenu kot validaciji razvojnega dela..

V letu 2021 je sektor Razvoj v Litostroju Power d.o.o. pripravljal tehnično dokumentacijo ali kako drugače deloval na projektih in ponudbah.

Namen tehnologije je, da omogoči učinkovito izdelavo izdelka po optimalnem tehnološkem postopku. Tudi lani smo v tehnologiji za izpolnitev ciljev podjetja in večjo konkurenčnost spremljali in analizirali izdelavo po »klasičnih« postopkih izdelave ter optimizirali tehnološke postopke.

Med cilji podjetja je tudi izvajanje internega izobraževanje in prenos znanja, kar zniža stroške naših izdelkov, in spodbujanje timskega dela in sodelovanja na projektih. Uspešnost procesov se kaže kot doseganje rokov z razpoložljivimi viri (stroški, oprema, kadri).



HE Töging, Nemčija

V 2021 smo na projektu Töging odpremili vse tri enote iz naše proizvodnje in na terenu končali montažo agregatov 1 in 2 ter začeli s suhimi testi.



Pogled na tretjo enoto med montažo

HE Borgforsen, Švedska

V 2021 je za projekt Borgforsen ponovno zagnana nabava komponent. Začeli smo tudi s pripravo na terenska dela v 2022. Projekt je bil v obdobju Covid 19 pandemije v letu 2020 prestavljen za eno leto.

Tehnični podatki:

Število agregatov:

3 x Kaplan turbina

Parametri (posamezni agregat):

Moč: 13,00 MW

Padec: 14,00 m

Pretok: 100,00 m³/s

HPP Piva, Unit 3 and overall refurbishment

V letu 2021 smo podpisali pogodbo za obnovo tretje enote HE Piva v Črni Gori. Aprila je bila enota demontirana in preko poletja obnovljena v naši proizvodnji. V decembru se je zaključevala montaža na terenu in začeli so se zagonski preizkusi.

Tehnični podatki:

Število agregatov:

3 x Francis turbina

Parametri (posamezni agregat):

Moč: 118,00 MW

Padec: 162,00 m

Pretok: 80,00 m³/s

HPP Lagarfoss, Iceland

Za obstoječega naročnika Orkusalan smo v letu 2021 podpisali novo naročilo za menjavo gonilnika na drugi enoti Lagarfoss. Izvedli smo naročila za nabavo ulitkov in odkovkov glavnih komponent gonilnika.



Pogled na strojnico HPP Lagarfoss

HPP Healey Falls, Canada

V letu 2021 smo začeli s proizvodnjo štirih gonilnikov od skupno šestih.



Sestava enega od šestih gonilnikov Healey Falls

HPP Lay, United States of America

V letu 20201 smo za hidroelektrarno Lay v Alabami prejeli novo naročilo za dobavo treh gonilnikov in treh setov vodilnih lopat.



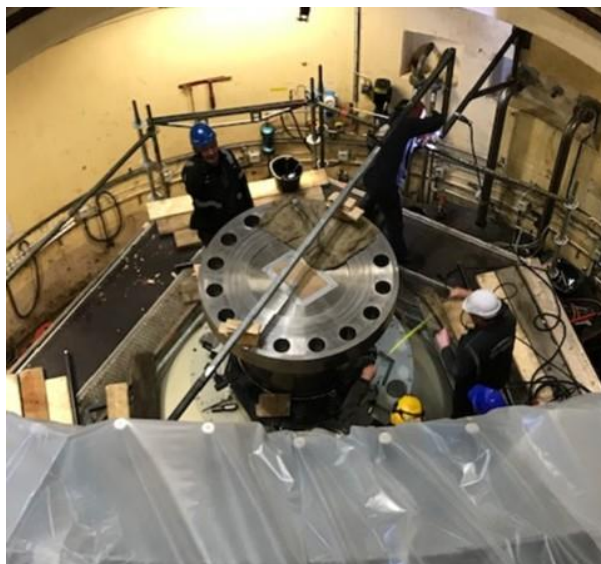
Fotografija izdelave gonilnika

HPP Big Falls, Canada

V letu 2021 smo zaključili z razvojem dokumentacije in s tem opravili cca 10% celotnega projekta.

HPP Hallby, Sweden

V letu 2021 smo demontirali in začeli z montažo Kaplan turbino na HE Hallby.



Pogled iz generatorja med montažo turbinske gredi

HPP Malta, Austria

V letu 2021 smo za drugo enoto HPP Malta v Avstriji projektirali, izdelali in dobavili kroglasti zasun premera 2300mm.

HPP Ottensheim, Austria

V letu 2021 smo izdelali in dobavili drugi 20MW Kaplanov gonilnik za HPP Ottensheim v Avstriji. To je prvo od devetih naročil, ki jih bomo izdelovali sukcesivno vsako leto.



Odprema

HPP Kuurna, Finland

V letu 2021 smo prvo enoto Kuurna predali v garancijsko obratovanje ter končali demontažo druge enote. Do konca leta smo pripeljali večino nove opreme druge enote iz naše proizvodnje na teren.



Transportna naprava za gonilnik

Spjutmo HPP, Sweden

Projekt HPP Spjutmo obsega obnovo opreme in izdelavo nove Kaplanove turbine premera 5045 mm in moči 33 MW.

V letu 2021 smo končali terensko obnovo in predali agregat v garancijsko obratovanje.



Montaža gonilnika

HPP Rapel, Chile

Oktobra 2020 smo razširili svoje poslovanje na južnoameriški trg in smo s kupcem Enel podpisali naročilo za obnovo dveh 80 MW Francisovih turbin.

Do konca leta smo oddali osnovno dokumentacijo za povpraševanje in lansiranje nabavnih naročil. Glavnina projekta se bo izvajala v letu 2021 in 2022.



HPP Innavik, Canada

V letu 2021 smo uspešno proizvedli in odpremili obe enoti na HE Innavik.



2.7 Zaposleni

»Najboljši način napovedovanja prihodnosti je, da jo ustvarimo.«

Peter Drucker

Smo del poslovne skupine ENERGO-PRO in del dinamičnega in mednarodnega okolja, kar nam omogoča, da strokovno in osebnostno rastemo in se razvijamo. Res je, da se vsaka zgodba o uspehu začne in konča pri ljudeh, vendar je med začetkom in koncem potrebnih veliko korakov, partnerstev, fleksibilnosti in prilagodljivosti. Pomembno je, da se zavedamo svojega poslanstva in sledimo viziji, ki smo si jo zastavili. Na kratko jo lahko ubesedimo v »Biti najboljši«.

Svoje cilje dosegamo ob spoštovanju vrednot, kot so osredotočenost na kupca, inovativnost, integriteta in dobri poslovni odnosi, prijazno in ustvarjalno delovno okolje in individualna odgovornost.

Razvojno in tehnološko gledamo, delujemo na enem od najzahtevnejših področij strojegradnje, to je na področju vodnih turbin in hidromehanske opreme. Izdelujemo jih z lastnim znanjem, razvojem in izkušnjami, pridobljenimi v različnih kulturnih okoljih.

Takšno delo zahteva znanje, usposobljenost, ambicioznost, inovativnost, učinkovitost in nenazadnje radovednost. Svoje znanje širimo in poglobljamo z višanjem izobrazbene strukture, z internimi programi izobraževanja, s prenosom znanja in z ustvarjanjem priložnosti pri kompleksnih mednarodnih projektih. Strokovni, delovni in osebni razvoj zaposlenih spodbujamo tudi z rednimi pogovori in odkrito komunikacijo, posredovanjem informacij, zagotavljanjem primernih delovnih pogojev, varnosti in zdravja pri delu in skrbjo za kakovost življenja naših sodelavcev.

Kjerkoli delujemo, spoštujemo človekove pravice in splošno delovnopravno zakonodajo in ravnamo etično do vseh interesnih skupin in širšega družbenega okolja. K spoštovanju etičnih standardov nas zavezuje tudi Etični kodeks skupine. Spoštujemo podjetniško kolektivno pogodbo, po kateri so pravice in plače zaposlenih določene nad zakonskim minimumom in panožnim povprečjem in ostale interne predpise, ki smo jih sprejeli na pogajanjih in v dogovoru s sindikati in svetom delavcev.

Z željo nadaljevati slovensko tradicijo razvoja in izdelave vodnih turbin in hidromehanske opreme združujemo drzne sodelavce, ki poživljajo skupino z navdušenjem in razmišljanjem izven ustaljenih okvirov s strokovnimi in dolgoletnimi izkušnjami, ki vse te talente usmerjajo k doseganju ciljev skupine.

2.7.1 Matična družba

Smo tehnološko strastno podjetje, z več kot 70-letnimi izkušnjami, ki kljub mednarodni vpetosti želi ostati tradicionalno podjetje. Imamo znanje, za katerega vemo, da samo po sebi nima vrednosti, če ga ne moremo uporabiti in preizkusiti v praksi ter ga prenašati na druge in imamo pogum, ki nam na prvi pogled nepremostljive poslovne izzive omogoča spremeniti v obvladljive.

Zato svojo dejavnost in poklice promoviramo v sodelovanju s strokovnimi združenji, poklicnimi šolami in fakultetami ter na strokovnih konferencah in sejmih.

Zavedamo se, da se identifikacija potencialnih bodočih sodelavcev prične še preden ti stopijo na trg dela.

V letu 2021 smo nadaljevali z izvajanjem praks v proizvodnji in v razvoju ter omogočanjem študentskega dela. Dijaki in študentje na tak način spoznavajo delo pod mentorstvom in izvajajo delovne postopke v okviru celotnega podjetja. Tako spoznavajo svoje sposobnosti za razvoj delovno specifičnih kompetenc. Prakso smo omogočili 5 dijakom oz. študentom.

Nadaljevali smo tudi z delom s študenti, ki jim pomagamo s strokovnimi nasveti in mentorstvom pri izdelavi strokovnih, diplomskih in magistrskih del. Takšen način omogoča študentom, da spoznajo našo organizacijsko kulturo in delovni proces že v času študija in se kasneje lažje in hitreje vključijo v delovno okolje.

Na področju upravljanja s kadri smo v letu 2021 realizirali:

- nadaljevali s prenosom znanja in najboljših praks znotraj poslovne skupine Energo-Pro, s čimer dosegamo medkulturni organizacijski razvoj in povečujemo sinergijo med družbami v poslovni skupini;
- zaposlili 25 novih sodelavcev – največ na področju podpornih služb;
- iz podjetja je odšlo 30 sodelavcev, od tega je bil večji del odhodov posledica odpovedi podanih s strani delavcev;
- glede na leto 2020 imamo konec leta 2021 manjše število zaposlenih (8 manj);

Ključni podatki za leto	2021	2020
povprečno število zaposlenih	242	250
delež zaposlenih za nedoločen čas	92,2%	95,2%
povprečna starost	47,97	48,20
delež žensk med zaposlenimi	12,0%	10,8%
delež zaposlenih invalidov	4,5%	6,0%
sprememba števila zaposlenih glede na stanje konec leta	-8	-14

Jasni tržni usmerjenosti sledimo s posodabljanjem opreme in procesov in povečevanjem outsourcinga za izdelavo komponent, s čimer zagotavljamo konkurenčnost naših proizvodov in storitev.

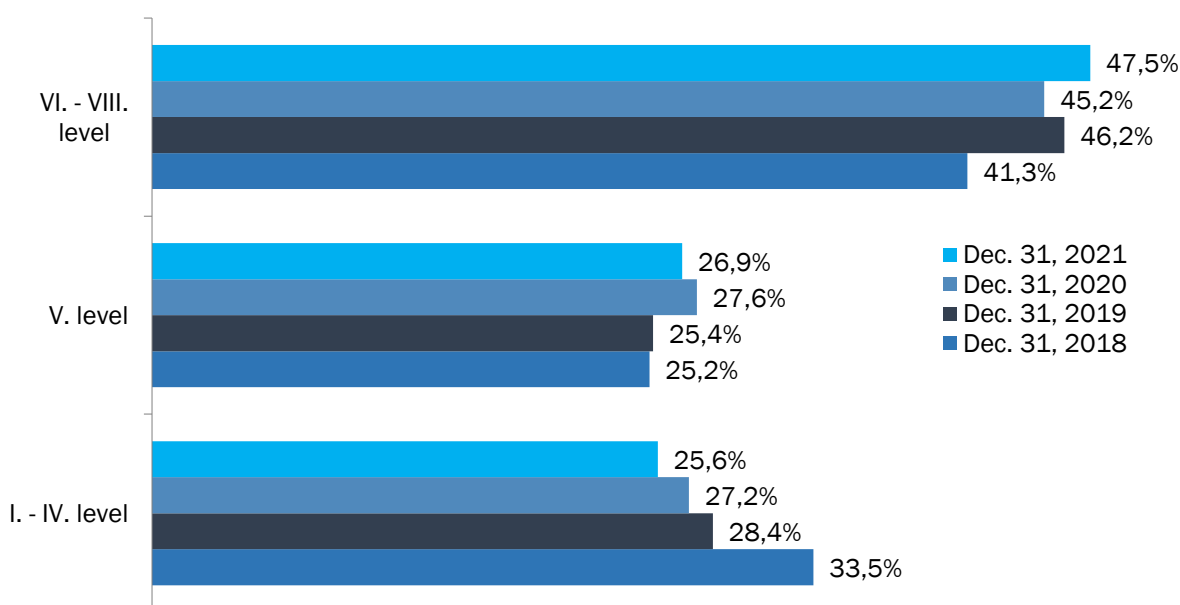
V primerjavi z letom 2020 je bilo konec leta 2021 8 manj zaposlenih. Zmanjšanje števila zaposlenih je poleg vročenih odpovedi s strani delavcev, prav tako posledica odhodov zaposlenih zaradi upokojitev. Zavedamo se, da k dolgoročni socialni varnosti zaposlenih pomembno prispeva tudi delodajalec, zato od leta 2001 sledimo zastavljenemu pokojninskemu načrtu družbe.

Med našimi zaposlenimi je 4,5 % invalidov, ki jim med drugim omogočamo opravljanje dela na delovnih mestih, prilagojenih njihovim delovnim zmožnostim.

Zdravje promoviramo z organiziranjem različnih rekreativnih programov in objavljanjem informacij na oglasnih deskah.

Izobrazbena struktura

Boljša izobrazbena struktura je rezultat zaposlovanja kadra na bolj zahtevnih delovnih mestih kot tudi zmanjšanja števila zaposlenih na manj zahtevnih delovnih mestih.



Izobraževanje in usposabljanje

Dejavniki kot so ponujanje kompleksnih »water-to-wire« rešitev za hidroelektrarne, širitev obsega poslovanja na nove trge, razvoj novih produktov in poprodajnih storitev ter uvajanje novih tehnologij, narekujejo skrbnost pri razvoju kadrov in kompetenc, ki so potrebni za razvoj naše skupine ter izvajanje in obvladovanje kompleksnih mednarodnih projektov oziroma procesov.

Naša konkurenčna prednost so tradicija, znanje, izkušnje in celovitost ponujenih rešitev. Zato spodbujamo vseživljenjsko učenje in kompetentnost naših sodelavcev na več področjih.

Zavedamo se, da je zaradi specifičnosti naše dejavnosti mogoče določena znanja razviti le na podlagi lastnih izkušenj, zato spodbujamo sodelavce h kroženju znotraj podjetja in širjenjem svojega znanja tudi na drugih delovnih mestih.

Leta 2021 smo organizirali največ internih izobraževanj na področju varnosti in zdravja, varstva pred požarom ter sistemom kakovosti. 8 % vseh izobraževanj je bilo zunanjih, predvsem v sodelovanju z Inženirsko zbornico Slovenije. V programe izobraževanja in usposabljanja je bilo vključenih 70 % zaposlenih.

Strokovni in osebni razvoj sodelavcev spodbujamo tudi s financiranjem študija ob delu.

2.7.2 Skupina Litostroj Power

Biti del mednarodne poslovne skupine ENERGO-PRO pomeni imeti prednost, saj nam sinergija posameznih družb omogoča doseganje strateških in poslovnih ciljev in s tem dolgoročni obstoj, rast in medkulturni organizacijski razvoj.

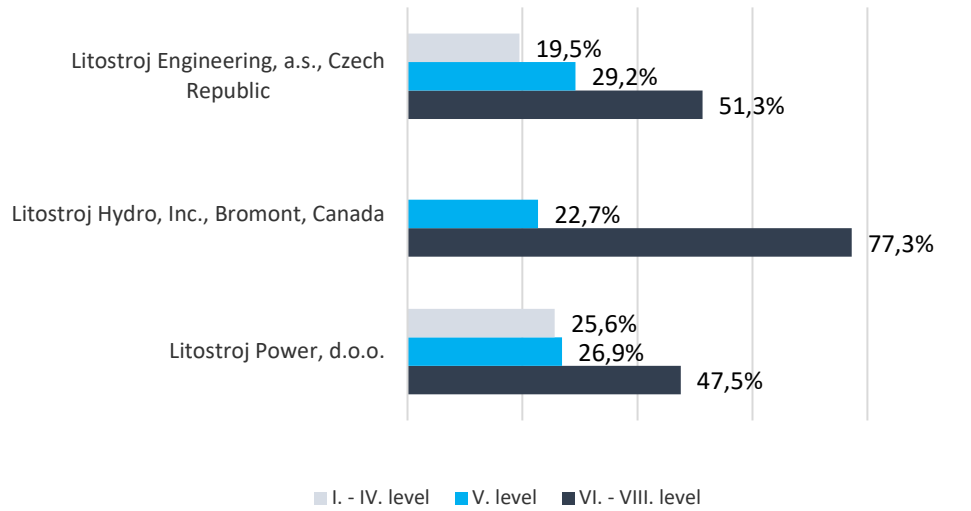
Na dan 31.12.2021 je bilo v skupini LITOSTROJ POWER 374 zaposlenih. Družba/skupina Litostroj Power nima sprejete posebne politike raznolikosti.

Število zaposlenih v Skupini

PODJETJE	31.12.2021	%	31.12.2020	%	31.12.2019	%
Litostroj Power, d.o.o.	242	64,71	250	64,77	264	65,84
Litostroj Hydro, Inc., Bromont, Canada	15	4,01	17	4,40	14	3,49
Litostroj Engineering, a.s., Czech Republic	117	31,28	119	30,83	123	30,67
SKUPAJ	374	100,00	386	100,00	401	100,00

Izobrazbena struktura

Izobrazbena struktura skupine se izboljšuje. Prenos znanja znotraj skupine na vseh strateških področjih je vsakodnevni način sodelovanja.



2.8 Zagotavljanje kakovosti

Integriran sistem vodenja (IMS – Integrated management system):

- QMS - Sistem vodenja kakovosti (*Quality Management System*)
- EMS - Sistem ravnanja z okoljem (*Environmental Management System*)
- SMS - Varnost in zdravje pri delu (*Safety Management System*)
- WQ - Sistem kakovosti varilskih del (*Welding Quality System*)

$$\text{IMS} = \text{QMS} + \text{EMS} + \text{SMS} + \text{WQ}$$

Integriran sistem vodenja (IMS) Skupine Litostroj Power je vzpostavljen in vzdrževan po standardih ISO 9001 (Sistem vodenja kakovost), ISO 14001 (Sistem ravnanja z okoljem), ISO 45001 (Sistem varnosti in zdravja pri delu) in ISO 3834-2 (Kakovost varilskih del). Skupina redno obnavlja svoje akreditacijske certifikate skladnosti z vsemi navedenimi standardi s certifikacijskimi presojami, ki jih izvajajo družba Bureau Veritas

Pridobljeni certifikati družb Litostroj Power d.o.o:

	ISO 9001	ISO 14001	ISO 3834	ISO 45001
Litostroj Power d.o.o.	od 2000 do 2024	od 2006 do 2024	od 2017 do 2022	od 2020 do 2023

Področje certificiranja vključuje energetske inženiring, razvoj, trženje, projektiranje, izdelavo, montažo, zagon in servisiranje vodnih turbin, vodnih črpalk, hidromehanske opreme, dvigal, prenosnikov moči in preoblikovalne opreme.

V družbah Litostroj Power je krovni dokument integriranega sistema vodenja Poslovnik vodenja, ki navaja poslanstvo, vizijo, strategijo in vrednote družbe, politiko kakovosti, politiko ravnanja z okoljem, zdravja in varnosti pri delu. V tem dokumentu so opisani vsi procesi (glavni, vodstveni in podporni) z medsebojnimi povezavami, organizacija družbe in pooblastila ter odgovornost vseh zaposlenih. Glavni procesi so podrobno opisani v samem poslovniku ali v dokumentih nižje ravni, ki jih navaja poslovnik. V skladu z novimi zahtevami standardov ISO je vpeljan mehanizem ocene tveganja za vse ključne procese.

V letu 2017 se je družba po več kot letu dni intenzivnega uvajanja uspešno certificirala za sistem Varstva in zdravja pri delu po standardu OHSAS 18001.

V letu 2019 je družba Litostroj Power uspešno prestala kontrolne presoje sistema kakovosti po standardu ISO 9001, sistema ravnanja z okoljem po standardu ISO 14001 ter sistema varnosti in zdravja pri delu po standardu OHSAS 18001 s strani Bureau Veritas .

V letu 2020 je družba Litostroj Power uspešno prestala kontrolne presoje sistema kakovosti po standardu ISO 9001, sistema ravnanja z okoljem po standardu ISO 14001 ter certifikacijsko presojo sistema varnosti in zdravja pri delu po standardu ISO 45001 in pridobila certifikat izdan s strani Bureau Veritas .

V letu 2021 je družba Litostroj Power uspešno prestala recertifikacijsko presojo sistema kakovosti po standardu ISO 9001 in sistema ravnanja z okoljem po standardu ISO 14001 s strani Bureau Veritas ter za naslednje 3 letno obdobje pridobila certifikata.



2.9 Odgovornost do okolja

Skupina Litostroj Power izraža visoko zavest odgovornosti za zdrav in varen življenjski prostor in veliko skrb zanj. Varstvo okolja je ena osnovnih pravic, dolžnosti in odgovornost vseh zaposlenih.

Skrb za okolje razumemo kot izpolnjevanje zahtev, ki vodijo do zdravega življenjskega okolja. Zaposlene in vse, ki delajo za ali v imenu naše družbe, zavezujemo k preprečevanju onesnaževanja in k nenehnemu izboljševanju vplivov dejavnosti v skladu s pričakovanji in zahtevami naših kupcev ter lastnika. Sistem ravnanja z okoljem matične družbe v Ljubljani je skladen z zakonodajo, podzakonskimi predpisi in drugimi zahtevami (zahteve državnih institucij, javnosti, kooperantov, pogodbениkov itd.).

V Sloveniji je sistem ravnanja z okoljem postal del enotnega sistema upravljanja leta 2006. Družba je pridobila certifikat za sistem ravnanja z okoljem (EMS) akreditiran po ISO 14001 na podlagi presoje, ki jo je opravila družba za certificiranje Bureau Veritas in ta certifikat redno obnavlja.

Na področju ravnanja z okoljem spremljamo glavne značilnosti svojih dejavnosti in pomembne vplive teh na okolje na vseh naših lokacijah. Spremljamo tudi dejavnosti naših dobaviteljev na vseh relevantnih lokacijah in njihove vplive na okolje na teh lokacijah. Prepoznavamo t. i. okoljske vidike in jih ocenjujemo. V primeru, da bistveno vplivajo na okolje, izvajamo ukrepe za zmanjšanje tveganja onesnaževanja okolja.

Ocena delovanja sistema ravnanja z okoljem v letu 2021:

- uspešno izvedena recertifikacijska presoja sistema ravnanja z okoljem po standardu ISO 14001:2015,
- pri vseh pomembnih okoljskih vidikih smo sledili svoji politiki ravnanja z okoljem,
- evidentirali nismo nobenega izrednega dogodka, ki bi kakorkoli vplival na okolje,
- uspešnost delovanja sistema ves čas dokazujemo z meritvami, ki dokazujejo stalni napredek in postopno zmanjševanje obremenjevanja okolja.
- Vse opravljene meritve so pod zakonsko predpisanimi mejami

Litostroj Power se zavezuje, da bo s svojim poslovanjem tudi v prihodnje ustvarjal celovito kulturo ravnanja z okoljem in kjerkoli po svetu deloval po načelih ohranjanja zdravega življenjskega prostora. Prepričani smo, da bomo z integracijo načel ravnanja z okoljem v vse postopke našega delovanja zmanjšali tveganje za okolje.

Ocenjujemo, da je negativni vpliv na okolje vseh dejavnosti, v celotnem obsegu delovanja naše Skupine, majhen.

2.10 Upravljanje s tveganji

Nenehne spremembe v mednarodnem poslovnem okolju in internacionalizacija naših prodajnih ter proizvodnih zmogljivosti povečujejo izpostavljenost družbe in skupine različnim oblikam tveganja pri poslovanju, zaradi česar je upravljanje s tveganji postalo še pomembnejše. V zadnjih letih so podjetja v skupini zaradi globalnega upada investicij v hidroelektrarne izpostavljena vse večjemu cenovnemu pritisku. Ukrepi za obvladovanje raznih tveganj – od poslovnih in finančnih do tveganj delovanja – so vgrajeni v vse poslovne procese pri vsakodnevnem poslovanju.

Vse družbe v skupini se morajo upirati različnim poslovnim pritiskom in tveganjem, ki lahko vodijo do oslabitve organizacije. Negativne vplive je potrebno preprečiti ali jih vsaj zmanjšati na minimum. Obvladovanje tveganj lahko izboljša bonitetno oceno družb v skupini, poveča verjetnost za pridobitev kapitala in zniža obrestno mero za kreditno financiranje. Obvladovanje tveganj ima vrednost tako za investitorje kot tudi za lastne interesne skupine. Splošni cilj je, da se z učinkovitim preprečevanjem nevarnih situacij zagotovi neprekinjeno poslovanje in doseganje ciljev podjetij v skupini. Tveganja so del poslovanja, vendar morajo biti obvladovana s procesom upravljanja s tveganji, saj njihova odprava poveča možnost za uspeh.

POSLOVNA TVEGANJA

Med poslovna tveganja spadajo tveganja povezana s sposobnostjo zagotavljanja kratkoročnega in dolgoročnega ustvarjanja poslovnih prihodkov, obvladovanja poslovnih stroškov, ohranjanja vrednosti poslovnih sredstev in obvladovanja poslovnih obveznosti. Vpliv COVID-19 pojasnujemo v poglavju 2.11 Načrti za poslovno leto 2021 tega letnega poročila.

Kot že leto poprej se je v zadnjem letu nadaljeval trend de-segmentacije trga. Zaradi manjšega števila večjih projektov so večji ponudniki vse bolj prisotni v srednjem segmentu, medtem ko manjši ponudniki prav tako iščejo pot v srednji segment. Ti ponudniki so zaradi pomanjkanja novih večjih projektov prisiljeni nastopati v srednjem segmentu. Število ponudnikov v srednjem segmentu, kamor se uvrščajo tudi podjetja v skupini, je še večje kot leto poprej. Zato so podjetja v skupini sprejela strateško določitev o osvojitvi novih tržišč. Novo osredotočenje je usmerjeno na trg ZDA, kjer je prisotnost konkurence zaradi ne investiranja v preteklosti relativno majhna, v prihodnjih letih pa je pričakovan investicijski val predvsem na področju obnove obstoječih elektrarn. Da bi držali korak s konkurenco, se v vpeljan obsežen projekt standardizacije oziroma tipizacije proizvodov, kar bo omogočalo ponujati konkurenčne cene za svoje proizvode.

Eden od načinov preventivne zaščite pred poslovnim tveganjem v naši družbi in skupini je proaktivno obvladovanje tveganj, ki je opredeljeno s pravo izbiro razvojne strategije in njeno ustrezno implementacijo v podjetjih. Pred izborom in implementacijo moramo imeti opravljeno strateško analizo. Naložbena tveganja obvladujemo s finančnim načrtovanjem ter implementacijo in nadzorovanjem naložb.

Nova strategija podjetja in skupine v prihodnje predvideva tudi specializacijo lastne proizvodnje na proizvode, ki jih je možno v lastni režiji izdelovati z veliko učinkovitostjo in visoko dodatno vrednostjo. Ostali deli pa se bodo izdelovali pri podizvajalcih, ki bodo angažirani preko centralne nabave našega lastnika.

Zunanja tveganja: So povezana predvsem s spremembami makroekonomskih pogojev na ključnih trgih in s političnimi tveganji na določenih trgih. Družba in skupina Litostroj Power se pred zunanjimi tveganji ščiti predvsem z raznolikostjo poslovnih dejavnosti in trgov. Zaradi počasnega okrevanja gospodarstva, izpostavljenost tovrstnim tveganjem ocenjujemo kot zmerno visoko.

Naložbena tveganja: Omejujemo z ustreznim ekonomskim načrtovanjem, s kalkulacijo donosnosti naložb, z varovanjem pred tveganjem med izvedbo naložbenih projektov ter z nadzorom učinkov naložb. Ocenjujemo, da je izpostavljenost tovrstnim tveganjem zmerna.

Prodajna tveganja: So povezana s splošnim zniževanjem cen in marž, s pojavom novih direktnih in indirektnih ponudnikov ter novih prodajnih kanalov in s konkurenčnostjo pri prodaji na posameznih trgih. Obsegajo tudi tveganje ustrezne trženjske strategije in tveganje krepitve pogajalske moči velikih kupcev. Ta tveganja omejujemo z ustreznimi trženjskimi aktivnostmi, velikim številom kupcev, raznolikostjo svojih izdelkov in storitev, kakor tudi s stalnim uvajanjem izboljšav teh izdelkov in storitev. Izpostavljenost tovrstnim tveganjem ocenjujemo kot zmerno visoko.

Od izbruha virusa Covid-19 je to novo tveganje za uresničitev projektov. Ker se človeštvo virusa in njegovih posledic že zaveda, ga ni več mogoče obravnavati kot višjo silo. Za ublažitev tega tveganja so predvidene posebne opredelitve v pogodbi s kupci, pa tudi z glavnimi dobavitelji iz dobavne verige za določen projekt.

Nabavna tveganja: Poslovanje družbe in skupine je močno odvisno od dobaviteljev surovin, materiala in storitev, zato je za uspešno poslovanje potrebno obvladovanje morebitnih sprememb cen, rokov dobav in kakovosti vhodnih materialov in delov. Izpostavljenost nabavnim tveganjem obvladujemo z naslednjimi ukrepi: pridobivanje zavezujočih ponudb za ključne pozicije že v fazi izdelave ponudbe, kjer je to mogoče, standardizacijo izbirne vrste materialov, testiranjem nadomestnih materialov in uvedbo možnih substitutov, določanjem optimalne količine zalog, pridobivanjem in vzgojo globalnih, stroškovno ugodnih verig geografsko razpršenih dobaviteljev, skupnim razvojem izdelkov in procesov, sprotnim spremljanjem bonitetnih ocen, kontrolo kakovosti dobaviteljev in vzpostavljanjem dolgoročnih partnerskih odnosov.

Kljub rednemu spremljanju dogajanj na nabavnem trgu in sprejetim ukrepom obstaja, zaradi dolgega cikla proizvodnje in nenehnih sprememb na nabavnem trgu, relativno visoka izpostavljenost cenovnim tveganjem in tveganjem kakovosti vhodnih materialov in surovin.

Podjetja v skupini so v zadnjih treh letih prešla iz decentralizirane oblike nabave v centralizirano obliko nabavnega poslovanja, ki v praksi deluje kot kombinirano nabavno poslovanje. Podjetja v skupini nabavljajo tehnično zahtevne polproizvode in proizvode, zato se izvaja večje število presoj ter povečuje nadzor kontrole in kakovosti pri izvedbi naročil.

Tehnična tveganja: V sodobnem in hitro spreminjajočem se industrijskem in konkurenčnem okolju so podjetja v skupini soočena z mnogimi novimi izzivi in faktorji, ki vplivajo tudi na tehnična tveganja. Usklajujemo zahteve kupcev in nove regulative električnega trga, kar povzroča dodatne spremembe v času izvedbe projektov. Spreminjajo se znanja in spoznanja na strani kupca, ki pa niso nujno vedno skladna z dobro tehnično prakso. Skladno s tem podjetja v skupini izvajajo različne ukrepe, da zmanjšajo tveganja, ki jim jih takšne spremembe vsiljujejo.

V procesih dobave opreme pomeni natančno planiranje, pripadnost in multi-operativnost zaposlenih bistveno prednost za doseg predvidenih stroškov in podpisanih rokov. Množica projektov in različnost opreme v določenem časovnem obdobju zahtevajo projektni način spremljanja, nadziranja ter izvajanja projektov v njihovem celotnem življenjskem obdobju. Večino vitalnih delov opreme matično podjetje izdelava samo, ostalo pa podjetja v skupini kupijo na trgu.

Tehnična tveganja sestavljajo nedoseganje predvidenih parametrov projekta in funkcionalnih karakteristik opreme.

Multi-operativnost zaposlenih v procesu zasnove in proizvodnih procesih matično podjetje rešuje s stalnimi internimi izobraževanji, tako redno zaposlenih kot sodelavcev iz zunanjih podjetij, ki so vključena v naš proizvodni proces. Fluktuacija glavnega operativnega kadra je zmerna.

Stroške in roke na projektu podjetja v skupini stalno spremljajo s tedenskimi in mesečnimi pregledi stanja na posameznih projektih. Posebna pozornost je posvečena dobaviteljem storitev, materiala in opreme. Dobave so podvržene pregledom kvalitete in časa. Povečane obremenitve v procesu proizvodnje se pravočasno napovedujejo in rešujejo z zunanjimi znanimi storitvenimi podjetji. Matično podjetje ne more vedno preprečiti tehničnih tveganj, povezanih s temi vprašanji, so pa z izbiro kadra, dobaviteljev in stalnim nadzorom tveganja manjša.

Funkcionalne karakteristike opreme niso samo stvar dobavitelja in kupca opreme, temveč so močno vplivane s prisotnostjo konkurence in njeno možnostjo ponudbe boljše funkcionalnih karakteristik. V času oddaje ponudb lahko boljše karakteristike pomenijo pridobitev posla, v primeru nedoseganja le-teh pa pri končnih tehničnih evalvacijah dodatno povečanje stroškov na projektu. V primeru, da garantirane karakteristike niso izpolnjene, to za podjetja v skupini pomeni iskanje rešitev, popravila in dobavo novih elementov opreme. V končni fazi ima kupec možnost prekinitve posla. Za zmanjšanje tovrstnih tveganj imajo podjetja v skupini vpeljana trajnostno razvijanje hidravličnih oblik. Za tehnično problematiko opreme ali elementov s področja katerih podjetja v skupini niso specialist, je pa vgrajena v končni produkt, se zadeve proaktivno razvijajo skupaj z zunanjimi dobavitelji in inštituti.

Projektno tveganje: Je tveganje, da se ne bo doseglo ciljev projekta v dogovorjenem roku, v dogovorjeni kakovosti ali v okviru predvidenih stroškov. Tovrstno tveganje je sestavljeno tveganje in vključuje več kategorij tveganja: tveganja zaradi zunanjih dejavnikov, proizvodna tveganja, tveganja pri preskrbi materialov in surovin, organizacijska tveganja oz. ozka grla, ki lahko nastanejo zaradi povečanega obsega dela v ključnih procesih ter kadrovsko-strokovna tveganja. Projektno tveganje poskušamo obvladovati z ustrežno organizacijo, ustreznim načrtovanjem ter nadzorom stroškov in aktivnosti na projektu, z obvladovanjem proizvodnega tveganja in nenehnim izobraževanjem ter dodatnim strokovnim usposabljanjem zaposlenih na področju projektnega vodenja. V prihodnje pričakujemo povečanje tveganja na področju obvladovanja podizvajalcev, saj obstaja možnost zamud, na katere v podjetjih v skupini ne bomo morali vplivati. Na drugi strani se cenovni riziko prenese tudi na naše podizvajalce.

Kadrovsko-poslovna tveganja: Obsegajo tveganje zaradi posledic socialnega dialoga z zaposlenimi, izgube ključnih kadrov, ustreznosti strukture primerno strokovno usposobljenih kadrov in sposobnosti pridobivanja novih kadrov. Tveganja socialnega dialoga obvladujemo z rednim socialnim dialogom z zaposlenimi in sicer tako, da vzdržujemo dobro komunikacijo z zaposlenimi ter organi, ki zastopajo interese zaposlenih (svet delavcev in sindikat). Izpostavljenost tveganjem izgube ključnih kadrov, tveganjem morebitne neustrezne strukture strokovno usposobljenih kadrov in sposobnosti pridobivanja novih kadrov znižujemo z organizacijo, spodbujanjem izobraževanja in usposabljanja zaposlenih, z odprtim dialogom z zaposlenimi, s krepitvijo socialne varnosti zaposlenih z dodatnimi zavarovanji, s skrbjo za varno in zdravo delo ter s sistemom napredovanj. Vodstvo družb v skupini ocenjuje zmerno izpostavljenost kadrovskim in poslovnim tveganjem.

Tveganja premoženja in odgovornosti: Vse možne kombinacije sredstev in obveznosti predstavljajo določena tveganja, ki izhajajo iz obveznosti našega poslovanja. Družbe v skupini prenašajo ključna tveganja premoženja in odgovornosti na zavarovalnice in poslovne partnerje. Imamo splošno odgovornost za svoja dejanja, odgovornost do okolja in za zavarovanje premoženja ter zavarovanje prekinitve poslovanja. Za izogibanje finančne izgube imamo vzpostavljene finančne rezerve ter množico ukrepov in načrtov v primeru izrednih razmer, da bi se izognili finančni izgubi in tveganju izgube denarja.

FINANČNA TVEGANJA

Tveganja, s katerimi se soočamo pri svojem poslovanju, obsegajo kreditna, valutna in obrestna tveganja ter tveganja plačilne sposobnosti. Izpostavljenost posameznim vrstam finančnega tveganja in ukrepe za varovanje pred njimi presojamo in izvajamo na podlagi njihovih učinkov na poslovanje podjetij v skupini.

Kreditno tveganje: Predstavlja tveganje, da bo družba in skupina utrpela finančno izgubo zaradi neporavnave ali preložitve plačila stranke ali pogodbenega partnerja. Izpostavljenost družbe in skupine kreditnemu tveganju je odvisna od značilnosti posamezne pogodbe oziroma kupca. Usmeritev družbe in skupine pri upravljanju kreditnega tveganja zajema: zavarovanje večjih izvoznih poslov v rizične države pred komercialnim in nekomercialnim tveganjem, zavarovanje prihodnjih izvoznih terjatev že ob sklenitvi pogodb z nepreklicnimi dokumentarnimi akreditivi in drugimi instrumenti zavarovanja plačila, situacijska plačila po stopnji gotovosti projekta, sprotno spremljanje odprtih terjatev, preverjanje plačilne sposobnosti in bonitetnih ocen poslovnih partnerjev.

V proces upravljanja kreditnega tveganja je sistematično vključenih več področij in procesov. Zaposleni redno nadzorujejo poslovanje in finančno stanje posameznih poslovnih partnerjev in sprejemajo ukrepe za omejevanje izpostavljenosti do njih. Glede na sprejeto poslovno politiko ocenjujemo, da je družba in skupina relativno zmerno izpostavljena kreditnemu tveganju.

Valutno tveganje: Je tveganje, da bo vrednost prihodnjih prilivov in načrtovanih odlivov v tuji valuti nihala zaradi spremembe deviznih tečajev. Geografska razvejanost poslovnih aktivnosti našega podjetja in skupine povzroča delno izpostavljenost valutnemu tveganju. Z njim se družbe v skupini srečujejo na vseh dolarskih trgih in na trgih Kanade, ZDA, Švedske, Hrvaške ter nekaterih drugih trgih. Izpostavljenost tveganju zaradi nestabilnega mednarodnega finančnega okolja in volatilitosti kanadskega in ameriškega dolarja ter drugih valut družba in skupina delno omejujeta z naravnim ščitjenjem z nabavo in prodajo v isti valuti ter hkrati aktivno spremljata prilive in odlive v tujih valutah.

Ob morebitnemu povečanju valutnega tveganja bo družba in skupina sprejela ukrepe za njegovo obvladovanje. Vrsta ukrepov bo odvisna od njihove primernosti, izvedljivosti in predvidenih ekonomskih učinkov. Zaradi dolgoročne narave pogodb in terjatev, popolnoma učinkovitih instrumentov za varovanje pred valutnimi tveganji ni, zato družba in skupina ocenjuje izpostavljenost valutnim tveganjem kot zmerno visoko.

Obrestno tveganje: Obrestno tveganje: Je tveganje znižanja gospodarske koristi družbe in skupine zaradi spremenjenih obrestnih mer na finančnem trgu. Družba in skupina ima sprejemljivo stopnjo zadolženosti, pretežno se financira iz lastnih sredstev, iz avansov kupcev ter iz bančnih kreditov, ki pa so kratkoročne narave, zato obrestno tveganje ocenjuje kot nizko.

Plačilno-sposobnostno tveganje: Je tveganje, da bo družba in skupina pri poslovanju naletela na določene težave, zaradi katerih ne bo mogla poravnati svojih kratkoročnih in dolgoročnih obveznosti. Tveganje kratkoročne plačilne sposobnosti družba in skupina obvladuje z aktivno politiko upravljanja likvidnosti, s skrbnim načrtovanjem denarnih tokov, da ne prihaja do neusklajenih pritokov in odtokov, z upravljanjem kreditnega tveganja, ki zagotavlja sprotno plačevanje terjatev, z usklajevanjem dospelosti terjatev in obveznosti, z razpršenostjo dospelosti obveznosti in z bančnimi in drugimi kreditnimi linijami, ki omogočajo črpanje posojila glede na potrebe. Družba in skupina ocenjuje, da je plačilno-sposobnostno tveganje zmerno. Družba se je v letih 2019-2020 prestrukturirala zaradi nezadostnih poslovnih rezultatov, finančnega učinka primera Koyna (neupravičena unovčitev bančne garancije) in projekta v Iranu (sankcije).

Trenutno ima družba polno zalogo novih perspektivnih projektov, vodstvo pa je sprejelo različne ukrepe za ublažitev morebitnega negativnega vpliva trenutnih razmer na trgu, prav tako se vodstvo osredotoča na povečanje učinkovitosti in ukrepe za zmanjšanje stroškov.

Podjetje ima popolno finančno podporo lastnika, kar je razvidno iz pisma o podpori, ki sta ga izdala družba Energo-Pro Industries in glavna holdinška družba DK Investment Holding, vključno z zagotavljanjem potrebnih ustanov.

Vodstvo je že načrtovalo dokapitalizacijo podjetja s strani lastnika v zadostnem znesku v skladu z ZFPPIP.

2.11 Načrti za poslovno leto 2022

Zahtevno poslovno okolje, ki se nenehno spreminja, narekuje stalna prilagajanja in razvoj, da se zagotovi uspešen poslovni izid.

Za leto 2022 družba predvideva, da bo dosegla naslednje rezultate:

- čisti prihodki od prodaje v višini 33,45 mio EUR,
- poslovni prihodki v višini 34,26 mio EUR,
- poslovni prihodki na zaposlenega v višini 142.608 EUR
- EBITDA v višini -2,6 mio EUR,
- 240 zaposlenih na dan 31.12.2022.

2.12 Izjava o upravljanju

Družba LITOSTROJ POWER d.o.o., skladno s 5. odstavkom 70. člena Zakona o gospodarskih družbah (v nadaljevanju ZGD-1) vključuje kot del svojega poslovnega poročila tudi izjavo o upravljanju družbe.

Sklicevanje na Kodeks o upravljanju

Upravljanje družbe LITOSTROJ POWER d.o.o., temelji na zakonskih določilih, dobri poslovni praksi ter na načelih Kodeksa upravljanja za nejavne družbe.

Skladnost z določili Kodeksa

I. UPORABA KODEKSA

1. Družba Litostroj Power d.o.o., Ljubljana (v nadaljevanju: Družba) je kot referenčni kodeks upravljanja sprejela Kodeks upravljanja za nejavne družbe (v nadaljevanju: Kodeks), ki so ga pripravili Gospodarska zbornica Slovenije, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo ter Združenje nadzornikov Slovenije. Kodeks je dostopen na spletni strani Gospodarske zbornice Slovenije.
2. Družba je oblikovana kot enoosebna družba z omejeno odgovornostjo in izpolnjuje merila za velike družbe po ZGD-1. Družba razkriva podatke o upravljanju na osnovni ravni.
3. Družba spoštuje priporočila Kodeksa, vendar jih pri priporočenem načinu kooperativnega upravljanja prilagodila pravnim značilnostim enoosebne družbe skladno z ZGD-1 in okvir kooperativnega upravljanja predstavlja v nadaljevanju.

II. OKVIR KORPORATIVNEGA UPRAVLJANJA

1. Organi upravljanja Družbe so: 3-člansko poslovodstvo in edini družbenik.
2. Pristojnosti organov upravljanja so določene v aktu o ustanovitvi družbe.
3. Družba nima skupščine. O vseh vprašanjih, ki niso v pristojnosti poslovodstva družbe odloča edini družbenik v obliki sklepov, ki se vpisujejo v knjigo sklepov, skladno s 526. členom ZGD-1.

III. SESTAVA ORGANA NADZORA

1. Družba nima nadzornega sveta. Nadzorno funkcijo opravlja edini družbenik.

IV. DELOVANJE IN PREJEMKI NADZORNEGA ORGANA

1. Edini družbenik je upravičen do izplačila bilančnega dobička, ki ga družba izplača po ugotovitvi dobička za posamezno poslovno leto na podlagi sprejetega sklepa.

V. ORGANI VODENJA

1. Poslovodstvo vodi družbo samostojno in na lastno odgovornost ter jo zastopa in predstavlja nasproti tretjim. Vsak član poslovodstva podpisuje dokumente skupaj še z enim članom poslovodstva, razen za zadeve, v katerih potrebuje soglasje edinega družbenika. Člane poslovodstva imenuje in razrešuje edini družbenik.

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

Sistem notranjih kontrol je skupek različnih usmeritev in politik, ki jih vzpostavi in sprejme poslovodstvo z namenom, da bi kar najbolje upravljalo s tveganji, povezanimi z računovodskim poročanjem. Namen notranjih kontrol je zagotoviti učinkovitost in uspešnost delovanja, zanesljivost računovodskega poročanja in skladnost z veljavnimi zakoni ter drugimi zunanji in notranji predpisi.

Pravilnost, popolnost in resničnost računovodskega poročanja zagotavljamo z izvajanjem naslednjih notranjih kontrol:

- kontrola pravilnosti računovodskih podatkov, ki jih zagotavljamo na različne načine, kot na primer z usklajevanjem postavk s kupci in dobavitelji,

- kontrola pravilnosti računovodskih podatkov, ki jih zagotavljamo na različne načine, kot na primer z usklajevanjem postavk s kupci in dobavitelji,
- kontrola 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,
- kontrole popolnosti in pravočasnosti zajemanja podatkov, ki jo zagotavljamo z enotnimi računovodskimi politikami ter z natančno določenimi postopki in roki evidentiranja, ki so zapisani v internih aktih družbe (npr. zaporedje dokumentacije, številčenje dokumentov),
- kontrola razmejitev dolžnosti in odgovornosti (npr. ločeno izvajanje evidentiranja in plačevanja),
- kontrola omejitve dostopa (pravice dostopa do računovodskih evidenc so selektivno dodeljene),
- kontrola nadziranja.

Tveganja, ki se pojavljajo pri računovodskem poročanju, zmanjšujemo tudi:

- z dobrim notranjim informiranjem in obveščanjem,
- z jasnimi računovodskimi usmeritvami in njihovo dosledno uporabo,
- s poenotenimi računovodskimi politikami na ravni celotne Skupine,
- s pravočasno pripravo, ustrezno podrobno obravnavo in vsebinsko zasnovano izkazov, ki so podlaga za poslovno odločanje,
- z obsežnimi razkritji in pojasnili,
- z rednimi notranjimi in zunanji revizijski pregledi poslovnih procesov in poslovanja.

Vse to je izvedljivo le s strokovnimi, natančnimi in doslednimi zaposlenimi, ki spoštujejo zakonodajo, zato veliko skrb namenjamo njihovemu rednemu usposabljanju. Omogočamo jim interno in eksterno strokovno usposabljanje.

Revizija

Družba je skladno z Zakonom o gospodarskih družbah zavezana k reviziji računovodskih izkazov. Namen revizije je povečati stopnjo zaupanja uporabnikov računovodskih informacij. Revizor z ustreznimi revizijskimi postopki in metodami preveri računovodske izkaze in izrazi mnenje o tem, ali so v vseh pomembnih pogledih sestavljeni v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja.

Zunanja revizija

Edini družbenik je s sklepom dne 12.07.2021 za revizorja družbe Litostroj Power, d.o.o. za poslovno leto 2021 imenoval revizijsko hišo Ernest & Young d.o.o., Slovenija. Revizijska hiša revidira matično družbo Litostroj Power, družbe Litostroj Engineering, a.s. revidira revizijska hiša RS AUDIT, spol. s.r.o., Brno, Republika Češka in Litostroj Hydro Inc. Raymond Chabot Grant Thornton LTD., Quebec, Kanada.

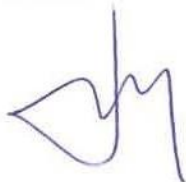
Izjava po 545. in 546. členu ZGD o poslih z obvladujočo družbo je dodana na strani 104.

VII. JAVNO POROČANJE

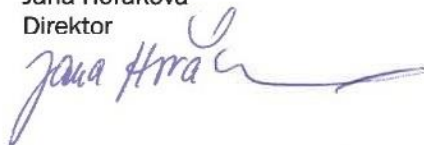
1. Izjava o upravljanju je del Letnega poročila, ki je objavljen na spletnih straneh APES.

V Ljubljani, 04.07.2022

Marko Hrovat
Direktor



Jana Hořáková
Direktor



Roman Škulavík
Direktor



2.13 Dogodki po 1.1.2022

Pregled pomembnejših dogodkov družbe in Skupine Litostroj Power v letu 2022

Edini projekt našega podjetja, ki je neposredno ali posredno povezan z Ukrajino, je Južnoukrajinsk, kjer je naše podjetje že izvedlo vse ukrepe za zmanjšanje tveganj, ki so možni glede na trenutne razmere in dokler se razmere v Ukrajini ne stabilizirajo. Povečanje cen energije smo rešili že lani, ko je naša družba pogodbeno kupila količine električne energije in plina za leto 2022.

JANUAR

- Podpisan je bil projekt Hallforsen na Švedskem s kupcem Uniper za nadgradnjo Kaplan turbine.

FEBRUAR

- Notranja presoja po standardih ISO 9001 in 14001
- Ukinitvev preverjanja PCT pogojev in testiranja zaposlenih na SARS-CoV-2

MAREC

- Kontrolna presoja sistema vodenja kakovosti po standardu ISO 9001 in sistema ravnanja z okoljem po standardu ISO 14001
- Podpisan je bil projekt Cochrane v Kanadi s kupcem Litostroj Hydro
- Z dnem 21.3.2022 je prišlo do spremembe v sestavi posloводства družbe Litostroj Power. Namesto g. Pavla Vane je kot direktor in član posloводства imenovan g Roman Škulavik.

APRIL

- Podpis pogodbe z naročnikom SŽ-VIT (Slovenske železnice – Vleka in Transport) za popravilo citroen sklopk in stranskega karterja
- Podpis pogodbe z naročnikom Hidroelektrarne na Spodnji Savi (HESS) za izdelavo in dobavo ležajnih skodel za turbinski in generatorski vodilni ležaj ter modificiranih turbinskih tesnilk HE Boštanj

A close-up, low-angle shot of a large industrial turbine, showing its central hub and several blades radiating outwards. The image is heavily blurred, creating a sense of motion and depth. The color palette is dominated by cool blues and greys.

**SINERGIJA ZNANJ IN IZKUŠENJ | REFERENCE V VEČ KOT 60
DRŽAVAH PO SVETU | 33 GW INŠTALIRANE MOČI | VEČ KOT
1000 INŠTALIRANIH TURBIN |**

3. Računovodsko poročilo družbe in skupine

Poslovodstvo družbe Litostroj Power d.o.o. je odgovorno, da družba Litostroj Power d.o.o. za vsako poslovno leto pripravi letno poročilo družbe Litostroj Power d.o.o. in letno poročilo Skupine Litostroj Power d.o.o., katerega sestavni del so tudi računovodski izkazi in konsolidirani računovodski izkazi izdelani v skladu z veljavnim ZGD in MSRP tako, da ti predstavljajo resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja in izidov poslovanja družbe Litostroj Power d.o.o. in Skupine Litostroj Power d.o.o., končano 31.12.2021.

Poslovodstvo potrjuje, da so bile pri izdelavi računovodskih izkazov in konsolidiranih računovodskih izkazov dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve, da so bile računovodske ocene izdelane po načelu previdnosti in dobrega gospodarjenja in da letno poročilo predstavlja resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja družbe in skupine družb in njihovih izidov poslovanja za leto 2021.

Poslovodstvo je odgovorno tudi za ustrezno vodenje računovodstva, za sprejem ustreznih ukrepov za zavarovanje premoženja in drugih sredstev ter potrjuje, da so računovodski izkazi, skupaj s pojasnili, izdelani na podlagi predpostavke o nadaljnjem poslovanju družbe in skupine družb v skladu z veljavno zakonodajo in mednarodnimi računovodskimi standardi.

Povezane družbe so organizirane kot pravne osebe, ki so dolžne delovati po zakonih držav, v katerih poslujejo. Matična družba postavlja poslovno politiko na nivoju skupine, ki so jo povezane družbe dolžne izvajati in zagotavljati ustrezna poročila o dosežkih in odstopanjih.

V letu 2021 so povezane družbe poslovale v skladu s postavljeno politiko. Obvladujoča matična družba ni vplivala na povezane družbe v smeri, da bi opravljali škodljive posle niti, da bi storili ali opustili dejavnost, ki bi povezani družbi škodovala.

V letu 2021 niso nastale razmere, da bi matična družba morala nadomestiti škodo povezanim družbam.

Vsi pravni posli, ki jih je družba sklenila v preteklem poslovnem letu z obvladujočo družbo in vsa druga dejanja, ki jih je storila ali opustila na pobudo ali v interesu te družbe v preteklem poslovnem letu, niso pomenile prikrajšanja za družbo. Družba v okoliščinah, ki so ji bile znane v trenutku, ko je bil opravljen pravni posel, pri vsakem pravnem poslu dobila ustrezno vračilo in ni bila prikrajšana.

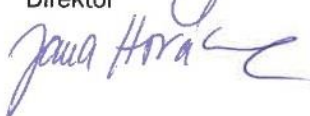
Poslovodstvo družbe potrjuje računovodske izkaze in letno poročilo družbe Litostroj Power d.o.o. in Skupine Litostroj Power za leto, končano 31.12.2021.

V Ljubljani, 04.07.2022

Marko Hrovat
Direktor



Jana Hořáková
Direktor



Roman Škulavík
Direktor



3.2 Računovodski izkazi družbe Litostroj Power d.o.o.

Izkaz finančnega položaja

(v evrih)	Pojasnila	31.12.2021	31.12.2020
NEKRATKOROČNA SREDSTVA		14.489.064	17.509.312
Neopredmetena sredstva in druga nekratkoročna sredstva	1	1.353.559	1.739.148
Nepremičnine, naprave in oprema	2	9.075.012	10.308.637
Delnice in deleži družb v skupini	3	3.473.402	3.473.402
Nekratkoročna finančna sredstva	4	112.000	112.000
Nekratkoročna dana posojila in depoziti	5	183.124	1.248.153
Nekratkoročne poslovne terjatve	6	145.320	368.517
Terjatve za odloženi davek	7	146.647	259.455
KRATKOROČNA SREDSTVA		52.270.174	50.940.333
Zaloge	8	12.392.534	12.648.807
Dana posojila in depoziti	5	363.848	363.848
Sredstva iz pogodb s kupci	9	23.510.859	22.737.076
Kratkoročne poslovne terjatve	10	10.793.452	13.371.595
Druga kratkoročna sredstva	11	2.752.662	994.136
Terjatve za davek od dohodkov	12	96.712	139.331
Denar in denarni ustrezniki	13	2.360.107	685.540
SKUPAJ SREDSTVA		66.759.238	68.449.645
KAPITAL		14	9.914.929
Vpoklicani kapital		36.441.267	33.650.000
Kapitalske rezerve		-	-
Rezerve iz dobička		-	-
Rezerva za pošteno vrednost		(158.401)	(167.331)
Preneseni čisti poslovni izid		(17.986.207)	(14.562.293)
Čisti poslovni izid poslovnega leta		(8.381.730)	(3.409.975)
NEKRATKOROČNE OBVEZNOSTI		10.292.589	20.313.329
Rezervacije	15	2.969.647	3.347.325
Dolgoročno odloženi prihodki		11.898	13.745
Nekratkoročne finančne obveznosti	16	6.565.488	15.753.152
Nekratkoročne poslovne obveznosti iz pogodb s kupci	17	745.556	1.199.107
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		46.551.720	32.625.915
Rezervacije	15	240.000	-
Kratkoročne finančne obveznosti	16	7.809.446	4.582.655
Kratkoročne poslovne obveznosti iz pogodb s kupci	17	10.231.326	4.782.787
Kratkoročne poslovne obveznosti	18	22.590.185	18.689.834
Druge kratkoročne obveznosti	19	5.680.763	4.570.639
SKUPAJ OBVEZNOSTI		56.844.309	52.939.244
SKUPAJ KAPITAL IN OBVEZNOSTI		66.759.238	68.449.645

Opomba: Pojasnila na straneh od 80 do 99 so sestavni del računovodskih izkazov družbe in se berejo v povezavi z njimi.

Izkaz poslovnega izida

(v evrih)	Pojasnila	2021	2020
Čisti prihodki od prodaje	21	39.635.468	38.684.950
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu		1.904.064	3.027.431
Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu		31.884.492	29.000.640
Čisti prihodki od prodaje družbam v skupini		5.846.912	6.656.879
Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve		0	24
Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	22	1.268.898	1.900.199
Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		145.689	(2.087.324)
Stroški blaga, materiala in storitev	23	(35.401.941)	(26.820.190)
Stroški dela	24	(9.704.676)	(9.333.808)
Amortizacija	25	(1.708.362)	(1.797.954)
Neto slabitve in odpisi sredstev	26	(425.765)	(75.147)
Drugi poslovni odhodki	27	(1.244.048)	(3.032.165)
POSLOVNI IZID IZ POSLOVANJA		(7.434.737)	(2.561.415)
Finančni prihodki	28	179.017	289.419
Finančni odhodki	29	(757.885)	(1.025.085)
POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO		(8.013.605)	(3.297.081)
Davek iz dobička		(255.317)	(38.757)
Odloženi davki		(112.808)	(74.137)
Davek iz dobička (skupaj z odloženimi davki)	30	(368.125)	(112.894)
ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA		(8.381.730)	(3.409.975)

Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

(v evrih)	2021	2020
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	(8.381.730)	(3.409.975)
Postavke, ki ne bodo nikoli prerazvrščene v poslovni izid	-	-
Aktuarski dobički ali izgube iz pozaposlitvenih zaslužkov	(5.009)	26.506
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	(8.386.739)	(3.383.469)

Opomba: Pojasnila na straneh od 80 do 99 so sestavni del računovodskih izkazov družbe in se berejo v povezavi z njimi.

Izkaz denarnih tokov

(v evrih)	2021	2020
Denarni tokovi pri poslovanju		
Postavke izkaza poslovnega izida		
Čisti dobiček poslovnega leta	(8.381.730)	(3.409.975)
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	40.063.551	40.785.715
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	(46.327.442)	(41.670.082)
Spremembe čistih obratnih sredstev in poslovnih postavk izkaza finančnega položaja		
Sprememba sredstev iz pogodb s kupci	(773.783)	(2.940.298)
Sprememba poslovnih terjatev in drugih kratkoročnih sredstev	1.510.687	(1.933.120)
Sprememba odloženih terjatev za davek	112.808	74.137
Sprememba sredstev (skupina za odtujitev) za prodajo	-	40.429
Sprememba zalog	256.273	1.220.927
Sprememba obveznosti iz pogodb s kupci	4.994.988	(4.954.403)
Sprememba poslovnih dolgov	4.823.554	9.338.053
Sprememba rezervacij	(137.678)	(303.369)
Sprememba dolgoročno odloženih prihodkov	(1.847)	(2.462)
Sprememba odložene obveznosti za davek	-	-
Davek od dobička	(255.317)	(38.757)
Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju	3.897.669	(383.230)
Denarni tokovi pri naložbenju		
Prejemki pri naložbenju		
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na naložbenje	-	-
Prejemki od odtujitve nekratkoročnih finančnih naložb	1.065.029	-
Prejemki od odtujitev kratkoročnih finančnih naložb	-	39.358
Prejemki od odtujitev opredmetenih osnovnih sredstev	4.136	99.566
Izdatki pri naložbenju		
Izdatki za pridobitve neopredmetenih sredstev	(16.569)	-
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	(105.666)	(48.229)
Izdatki za pridobitev nekratkoročnih finančnih naložb	-	-
Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	-	-
Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju	946.930	90.695
Denarni tokovi pri financiranju		
Prejemki pri financiranju		
Prejemki od povečanja nekratkoročnih finančnih obveznosti	520.331	3.170.000
Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	1.681.235	-
Izdatki pri financiranju		
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	(635.845)	(193.777)
Izdatki za odplačila nekratkoročnih finančnih obveznosti	(3.170.724)	(300.000)
Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	(1.565.029)	(2.088.751)
Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju	(3.170.724)	587.472
Končno stanje denarnih sredstev	2.360.107	685.540
Denarni izid v obdobju	1.674.567	294.937
Začetno stanje denarnih sredstev	685.540	390.603

Opomba: Pojasnila na straneh od 80 do 99 so sestavni del računovodskih izkazov družbe in se berejo v povezavi z njimi.

Izkaz sprememb lastniškega kapitala za leto 2021

(v evrih)	Osnovni kapital	Rezerva za pošteno vrednost	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid leta	Skupaj
Stanje na dan 31. decembra 2020	33.650.000	(167.331)	(14.562.293)	(3.409.975)	15.510.401
Stanje na dan 01. januar 2021	33.650.000	(167.331)	(14.562.293)	(3.409.975)	15.510.401
Spremembe lastniškega kapitala – transakcije z lastniki	2.791.267	-	-	-	2.791.267
Spremembe lastniškega kapitala – transakcije z lastniki	2.791.267	-	-	-	2.791.267
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	-	8.930	(3.423.914)	(4.971.755)	(8.386.739)
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	(8.381.730)	(8.381.730)
Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	-	8.930	(13.939)	-	(5.009)
Premiki v kapitalu	-	-	-	-	-
Razporeditev čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	-	-	(3.409.975)	3.409.975	-
Stanje na dan 31. decembra 2021	36.441.267	(158.401)	(17.986.207)	(8.381.730)	9.914.929

Opomba: Pojasnila na straneh od 80 do 99 so sestavni del računovodskih izkazov družbe in se berejo v povezavi z njimi.

Izkaz sprememb lastniškega kapitala za leto 2020

(v evrih)	Osnovni kapital	Rezerva za pošteno vrednost	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid leta	Skupaj
Stanje na dan 31. decembra 2019	33.650.000	(204.750)	(7.832.118)	(6.719.262)	18.893.870
Stanje na dan 01. januar 2020	33.650.000	(204.750)	(7.832.118)	(6.719.262)	18.893.870
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	-	37.419	(10.913)	(3.409.975)	(3.383.469)
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	(3.409.975)	(3.409.975)
Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	-	37.419	(10.913)	-	26.506
Premiki v kapitalu	-	-	(6.719.262)	6.719.262	-
Razporeditev čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	-	-	(6.719.262)	6.719.262	-
Stanje na dan 31. decembra 2019	33.650.000	(167.331)	(14.562.293)	(3.409.975)	15.510.401

Opomba: Pojasnila na straneh od 80 do 99 so sestavni del računovodskih izkazov družbe in se berejo v povezavi z njimi.

3.3 Splošne informacije in povezane družbe

Splošne informacije o družbi Litostroj Power d.o.o. se nahajajo v točki 1.1. tega dokumenta.

Družba Litostroj Power ima neposredne naložbe v naslednje povezane družbe:

Litostroj Hydro Inc.
45, Pacifique Est
Bromont (Quebec)
Kanada, J2L 1J4
Vpisna številka: 1147884721
Osnovni kapital: 238.096 CAD (162.392 EUR)

Litostroj Engineering, a.s.,
Čapkova 2357/5,
Blansko 678 01, Češka Republika
Osnovni kapital: 62.200.000 CZK (2.790.879 EUR)

Končna obvladujoča družba družbe Litostroj Power je:

DK Holding Investments Limited s.r.o.
Na Poříčí 1079/3A
110 00 Praha 1, Češka Republika

Neposredna obvladujoča družba družbe Litostroj Power je:

ENERGO-PRO Industries, s.r.o.
Na Poříčí 1079/3A
110 00 Praha 1, Češka Republika

Družba ENERGO-PRO Industries, s.r.o. ima neposredne naložbe še v naslednje povezane družbe:

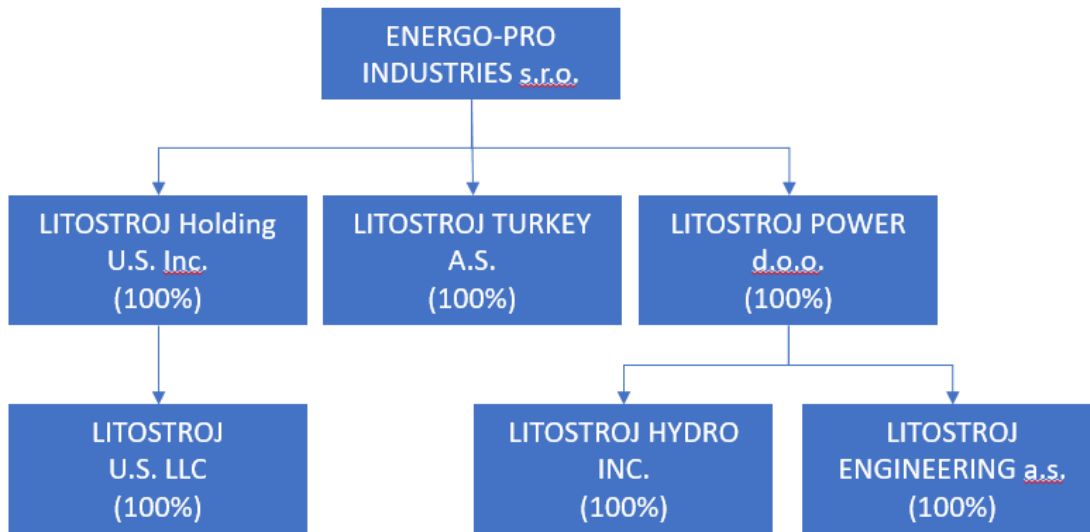
Litostroj Turkey Türbin Imalatları San.ve Tic.A.S.
Besa Kule, Sokak No:2 Kat 12
Cukurambar Mahallesi 1480
06690 Çankaya/Ankara, Turčija

Litostroj Holding U.S. Inc.
251 Little Falls Drive, Wilmington, County of New Castle
Delaware 19808, ZDA

Litostroj U.S. LLC
1728 3rd Ave N
Birmingham, AL 35203, ZDA

Povezane družbe obvladujoče družbe Litostroj Power d.o.o. in neposredne obvladujoče družbe Energo-Pro Industries s.r.o so v pojasnilih k računovodskim izkazom družbe razkrile kot družbe v skupini.

Povezane družbe neposredne obvladujoče družbe Energo-Pro Industries s.r.o in končne obvladujoče družbe DK Holding Investments Limited s.r.o so v pojasnilih k računovodskim izkazom skupine razkrile kot povezane družbe.



3.4 Računovodske usmeritve

1. Podlaga za sestavo računovodskih izkazov

a) Poročajoča družba

Litostroj Power d.o.o. (v nadaljevanju: družba), s sedežem na Litostrojski cesti 50, 1000 Ljubljana, je družba s sedežem v Republiki Sloveniji.

Računovodski izkazi družbe Litostroj Power d.o.o. so sestavljeni za leto, ki se je končalo dne 31. 12. 2021.

Družba sestavlja ločene računovodske izkaze, kot jih definira MRS 27 »konsolidirani in ločeni računovodski izkazi« in v skladu z določili Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1). Družba Litostroj Power d.o.o. je obvladujoča družba Skupine Litostroj Power.

b) Izjava o skladnosti

Računovodski izkazi družbe ter pojasnila k izkazom v tem poročilu so sestavljena na osnovi Mednarodnih standardov računovodskega poročanja (v nadaljevanju MSRP), kot jih je sprejela EU, in upoštevajo določila ZGD-1.

Poslovodstvo je računovodske izkaze potrdilo dne 04.07.2022.

c) Podlaga za merjenje

Ti računovodski izkazi so skladni s temeljnimi računovodskimi predpostavkami: časovna neomejenost delovanja, koncept nastanka poslovnega dogodka in doslednost.

DK Holding Investments s.r.o. (DKHI), Na Poriči 1079 / 3a, 110 00 Praga 1, Češka, končna obvladujoča družba in ENERGO-PRO Industries, s.r.o., Na Poříčí 1079/3A, 110 00 Praha 1, Češka Republika, obvladujoča družba družbe Litostroj Power d.o.o. sta izdali podporno pismo, v katerem zagotavljata, da bosta družbi še naprej zagotavljali primerno finančno podporo za obdobje, ki ni krajše od dvanajstih mesecev od datuma bilance stanja, z namenom ohranitve predpostavke delujočega podjetja. To vključuje zagotavljanje sredstev za zagotovitev ustrezne kapitalske strukture v skladu z lokalno zakonodajo in zagotavljanje sredstev za izpolnitev obveznosti družbe, ko zapadejo v plačilo. Hkrati obvladujoči podjetji ne bosta zahtevali povračila dolgovanega zneska, dokler družba tega ne bo mogla storiti, ne da bi poslabšala svoj finančni položaj. Zato vodstvo verjame, da bo podjetje v dohledni prihodnosti nadaljevalo s poslovanjem in da je predpostavka časovne neomejenosti delovanja ustrezna.

Na podlagi odobrenih letnih rezultatov za leto 2021 bo lastnik izvedel potrebno dokapitalizacijo družbe.

d) Funkcijska in predstavitvena valuta

Priloženi računovodski izkazi so sestavljeni v valuti evro, v funkcijski valuti družbe. Vse računovodske informacije so predstavljene v evrih.

e) Uporaba ocen in presoj

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

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

Podatki o pomembnih ocenah negotovosti in odločilnih presojah, ki jih je poslovodstvo pripravilo v procesu izvrševanja računovodskih usmeritev in ki najbolj vplivajo na zneske v računovodskih izkazih, so opisani v nadaljevanju v okviru pomembnih računovodskih usmeritev:

- Nepremičnine, naprave in oprema

Nepremičnine, naprave in opremo družba meri po modelu nabavne vrednosti. Ocenjene dobe koristnosti nepremičnin, naprav in opreme so prikazane v točki 3.

- Obračunavanje stroškov izposojanja

V primeru sredstev v pripravi, družba stroške izposojanja na podlagi MRS 23 Stroški izposojanja (2007) pripišeta neposredno nakupu, gradnji ali proizvodnji sredstva v pripravi kot del nabavne vrednosti takega sredstva. Usredstvenje obresti se izvaja pri pomembnih investicijah, katerih izgradnja oziroma priprava za uporabo traja več kot 12 mesecev. V letu 2021 nobena investicija ne izpolnjuje meril za usredstvenje stroškov izposojanja.

- Naložbe v kapital podjetij v skupini

Družba svoje naložbe v kapital podjetij v Skupini vrednoti po nabavni vrednosti. Vsako leto družba preverja znake za slabitev naložb v kapital podjetij v Skupini. V primeru zadostnih dokazov o potrebni slabitvi družba za oceno nadomestljive vrednosti praviloma uporablja metodo diskontiranih bodočih denarnih tokov, pri čemer upošteva tveganja, ki so specifična za posamezni trg.

- Pripoznavanje prihodkov

Prihodki zajemajo prodajno vrednost prodanih proizvodov in storitev, opravljenih v obdobju iz pogodb s kupci ter iz naslova najemnin. Prihodki se pripoznajo v neto vrednosti, brez davka na dodano vrednost ter brez drugih dajatev.

Prihodki iz pogodb s kupci se pripoznajo v izkazu poslovnega izida na osnovi določil posamezne prodajne pogodbe s kupcem in sicer ob prenosu obvladovanja proizvoda in storitve na kupca v znesku, ki odraža nadomestilo za katerega skupina meni, da bo upravičena za take proizvode in storitve.

Prihodek se pripozna v trenutku, ko družba izpolni izvršitveno obvezo. To je takrat, ko družba na kupca prenese obvladovanje nad proizvodom ali storitvijo. Obvladovanje pomeni, da kupec lahko usmerja uporabo sredstva in prejema vse bistvene koristi iz sredstva ter lahko tudi prepreči drugim uporabo in prejemanje koristi iz sredstva.

Do prenosa obvladovanja lahko pride v določenem trenutku ali v določenem obdobju.

Pri pogodbah, ki se izvajajo skozi daljše časovno obdobje, se prihodki pripoznajo postopoma skozi obdobje izvajanja vendar le, če je izpolnjeno eno od naslednjih sodil:

- kupec istočasno sprejme in porabi koristi izvedbe podjetja med samim izvajanjem
- izvajanje podjetja ustvarja ali povečuje sredstvo (npr. nedokončana proizvodnja), ki ga kupec obvladuje med nastajanjem ali povečevanjem
- izvajanje podjetja ne ustvarja sredstva, ki ga lahko podjetje uporablja za druge namene in ima podjetje izterljivo pravico do plačila za do zdaj dokončano izvajanje.

V kolikor v skladu z navedenimi določili posamezne pogodbe/projekti izpolnjujejo pogoj specifičnega produkta in je družba, v primeru prekinitve pogodbe s strani kupca, upravičena do plačila za opravljeno delo, ki vključuje razumno stopnjo dobička, se prihodki po pogodbah s kupci pripoznajo postopoma (over time). Ključna presoja posloводства je torej ali so izpolnjeni pogoji za prepoznavo prihodkov skozi čas.

Postopno priznavanje prihodkov se izvaja po stopnji dokončanosti. Za merjenje dokončanosti se uporabi metoda vložkov, ki temelji na dejansko nastalih stroških v razmerju z ocenjenimi stroški za dokončanje projekta, kar predstavlja pomembno oceno posloводства.

V vseh drugih primerih se prihodki pripoznajo v trenutku, to je ob dobavi proizvoda oziroma opravljenih storitvah, ki predstavljajo izpolnitev posamezne izvršitvene obveze.

- Poslovne in druge terjatve

Družba oblikuje popravke vrednosti terjatev na podlagi modela pričakovanih izgub. Družba uporablja posamično metodo oblikovanja popravka vrednosti za zapadle terjatve nad 90 dni.

Sporne terjatve (tožba, stečaj, prisilna poravnava) se popravijo za 100 %.

Družba ob zaključku obračunskega leta uporabi za oblikovanje popravkov vrednosti terjatev, zapadlih do vključno 90 dni, model izračunan na osnovi deleža oblikovanih popravkov terjatev na podlagi zgodovinskih podatkov prihodkov od prodaje in pri tem upošteva še pričakovanja za prihodnost. V kolikor so pavšalni popravki vrednosti nepomembni, to je manj kot 0,5% terjatev, se le-ti ne pripoznajo.

- Zaloge

Knjigovodske vrednosti zalog v materialno pomembnih zneskih ne presegajo njihove iztržljive vrednosti. Knjigovodske vrednosti zalog ne presegajo njihove iztržljive vrednosti. Od celotnega zneska zalog se približno 50 % zalog nanaša na projekt v Iranu. Vodstvo si na vso moč prizadeva za prodajo teh zalog in je trdno prepričano, da bodo zaloge prodane bodisi nekdanji iranski stranki bodisi drugi stranki v regiji po bistveno višji ceni od vrednosti zalog.

- Rezervacije

Knjigovodske vrednosti rezervacij odražajo sedanjo vrednost izdatkov, ki bodo potrebni za poravnavo obvez. Ocene so podali strokovnjaki oziroma vrednosti izhajajo iz izvirne dokumentacije. Družba v prihodnjem obdobju ne pričakuje dogodkov, ki bi pomembno vplivali na oceno vrednosti.

Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade so oblikovane na podlagi aktuarskega izračuna, ki ga je naredil pooblaščen aktuar za ocenjene obveznosti izplačil odpravnin ob upokojitvi in jubilejnih nagrad kot rezultat dolgoletnega službovanja zaposlenih, na dan izkaza finančnega položaja, diskontirano na sedanjo vrednost. Aktuarski izračun temelji na predpostavkah in ocenah, veljavnih v času nastanka izračuna, ki se zaradi sprememb v prihodnje lahko razlikujejo od dejanskih predpostavk, ki bodo veljale takrat. To se nanaša predvsem na določitev diskontne stopnje, ocene fluktuacije zaposlenih, ocene smrtnosti in ocene rasti plač. Obveze za pozaposliltvene zasluge zaposlenih so zaradi kompleksnosti aktuarskega izračuna in dolgoročnega značaja postavke, občutljive za spremembe navedenih ocen.

Rezervacije za obveznosti za tožbe se oblikujejo na podlagi ocen strokovnih služb, upoštevajoč mnenja zunanjih odvetnikov verjetnem izidu tožb. Primernost oblikovanja rezervacij se preverja za vsak tožbeni postopek posebej glede na višini tožbenega zahtevka, predmeta tožbe in poteka posameznega postopka. Višina oblikovanih rezervacij za obveznosti za tožbe je razkrita v pojasnilih k izkazu.

Rezervacije za reorganizacijo zajemajo neposredne stroške reorganizacije, nanašajo se na odpravnine zaposlenim v povezavi s spremembami organizacijske strukture družbe. Pogoj za pripoznanje rezervacij je obstoj neke vrste bodoče dolgoročne obveze, pri poravnavi katere mora biti verjetnost izpolnjenih dejavnikov, da se bodo obveze izvršile.

Rezervacije za prestrukturiranje družbe se nanašajo na odpravnine zaposlenih ob kadrovskem prestrukturiranju in se oblikujejo, ko sta znana število in dinamika odhodov delavcev.

Rezervacije za kočljive pogodbe se oblikujejo za pogodbe, pri katerih ocenjeni stroški izpolnjevanja pogodbenih obveznosti, ugotovljenih konec poslovnega leta, presegajo gospodarske koristi, ki se pričakujejo od njih. Kočljiva pogodba je takšna pogodba, pri kateri ocenjeni stroški izpolnitve pogodbe presegajo planirane. Rezervacijo za kočljivo pogodbo se oblikuje v velikosti pričakovane poravnave kot razliko med pogodbeno dogovorjeno ceno in stroški, potrebnimi za njeno izpolnitev.

Če postane odliv sredstev verjeten, družba možno obveznost prerazporedi v računovodskih izkazih kot rezervacijo, in sicer v trenutku spremembe stopnje verjetnosti

- Odloženi davki

Odloženi davki so izračunani na podlagi začasnih razlik po metodi obveznosti po izkazu finančnega položaja z uporabo davčne stopnje, ki bo veljala v naslednjem obračunskem obdobju. Ob spremembi davčne stopnje v prihodnjih davčnih obdobjih se bodo ustrezno spremenile tudi terjatve in obveznosti iz naslova odloženih davkov. Družba in skupina pripoznata odložene terjatve za davek za prenos neizrabljenih davčnih izgub in neizrabljenih davčnih dobropisov v naslednje obdobje le v primerih, ko je verjetno, da bo na razpolago prihodnji obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo mogoče uporabiti neizrabljene davčne izgube in neizrabljene davčne dobropise. Podlaga za oceno je načrt družbe.

- Najemi

Najemnik na datum začetka najema pripozna opredmeteno osnovno sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe, in obveznost iz najema. Opredmeteno osnovno sredstvo na podlagi najema je sestavni del opredmetenih osnovnih sredstev najemjojemalca. Najemnik na datum začetka najema izmeri obveznost iz najema po sedanji vrednosti najemnin, ki na ta dan niso še plačane. Pri izračunu sedanje vrednosti najemnin je diskontna mera z najemom povezana obrestna mera, v nasprotnem primeru pa predpostavljena obrestna mera, ki jo mora za izposojanje plačati najemnik.

Oceno, ali gre za najemno pogodbo, najemnik izvede ob sklenitvi pogodbe. Pogodba je najemna, če se z njo prenaša pravica do obvladovanja uporabe identificiranega sredstva za določeno obdobje v zameno za nadomestilo, pravico pridobiti vse pomembne gospodarske koristi od uporabe ter ima pravico usmerjati uporabo sredstva. Pri tem najemnik obračuna vsako najemno sestavino v pogodbi kot najem ločeno od ne najemnih sestavin pogodbe, razen če iz praktičnih razlogov obračuna vse sestavine pogodbe kot eno samo najemno komponento. Opredmeteno osnovno sredstvo, vzeto v najem, se izkazuje ločeno od drugih istovrstnih opredmetenih osnovnih sredstev.

Za kratkoročne najeme in najeme majhnih vrednosti se pravice do uporabe osnovnega sredstva ne pripoznajo. Kratkoročni najem je najem, katerega obdobje trajanja najema je največ eno leto. Najem manjše vrednosti je najem z vrednostjo do 5.000 EUR, pri čemer se upošteva vrednost novega sredstva, ki je predmet najema.

Družba obravnava presoje o zneskih iz pravic do uporabe sredstva in obveznosti iz najema le v primerih uveljavljanja možnosti podaljšanja ali prekinitve pogodbe. V kolikor trajanje obdobje najema sovpada s trajanjem pogodbe, družba najemov ponovno ne presoja.

2. Pomembne računovodske usmeritve in razkritja

Uporabljene računovodske usmeritve

Računovodske usmeritve, navedene v nadaljevanju, so bile dosledno uporabljene v vseh obdobjih, ki so prikazana v računovodskih izkazih družbe. Družba je pri pripravi računovodskih izkazov upoštevala vse na novo sprejete ali spremenjenje standarde in pojasnil, ki veljajo od 01. januarja 2020. Vpliv spremembe je razkrit in pojasnjen v točki 4, na strani 77.

3. Ostale računovodske usmeritve

Finančni inštrumenti

Finančna sredstva družbe vključujejo denar in denarne ustreznike, terjatve in posojila ter finančne naložbe. Med finančnimi naložbami družba izkazuje naložbe v druge delnice in deleže.

Družba na začetku pripozna posojila in terjatve ter depozite na dan njihovega nastanka. Ostala finančna sredstva se na začetku pripoznana na datum menjave, oziroma ko družba postane stranka v pogodbenih določilih instrumenta. Finančni instrumenti družbe se ob začetnem pripoznanju razvrstijo v eno od naslednjih skupin:

- finančna sredstva, merjena po odplačni vrednosti,
- finančna sredstva po pošteni vrednosti preko vseobsegajočega donosa in
- finančna sredstva po pošteni vrednosti preko poslovnega izida,

Razvrstitev je odvisna od izbranega poslovnega modela za upravljanje sredstev in od tega ali družba pridobivata pogodbene denarne tokove iz naslova finančnih instrumentov izključno iz naslova plačil glavnice in obresti od neporavnane zneska glavnice.

Neizpeljana finančna sredstva

Družba na začetku pripoznata posojila in terjatve in vloge oziroma depozite na dan njihovega nastanka. Ostala finančna sredstva (vključno s sredstvi, določenimi po pošteni vrednosti skozi poslovni izid) so na začetku pripoznana na datum menjave oziroma ko družba postane stranka v pogodbenih določilih inštrumenta.

Družba odpravita pripoznanje finančnega sredstva, ko ugasnejo pogodbene pravice do denarnih tokov iz tega sredstva, ali ko družba prenese pravice do pogodbenih denarnih tokov iz finančnega sredstva na podlagi posla, v katerem se vsa tveganja in koristi iz lastništva finančnega sredstva prenesejo. Kakršenkoli delež v prenesenem finančnem sredstvu, ki ga družba ustvari ali prenese, se pripozna kot posamično sredstvo ali obveznost.

Finančna sredstva in obveznosti se pobotajo, čisti znesek pa se prikaže v izkazu stanja, če in le če ima družba pravno pravico bodisi poravnati čisti znesek ali unovčiti sredstvo in hkrati poravnati svojo obveznost.

Neizpeljani finančni inštrumenti družbe vključujejo: obveznosti in terjatve, ter finančna sredstva po pošteni vrednosti čez izkaz poslovnega izida.

Pogodbena sredstva s kupci

Sredstva iz pogodbe so pravice do nadomestila v zameno za proizvode ali storitve, ki so prenesene na kupca. Med sredstvi iz pogodb družba in skupina izkazuje nezaračunane prihodke za dobavljene proizvode in opravljene storitve kupcem.

Posojila in terjatve

Posojila in terjatve so finančna sredstva z določenimi ali določljivimi plačili, ki ne kotirajo na delujočem trgu. 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. Posojila in terjatve zajemajo denarna sredstva in njihove ustreznike, poslovne in druge terjatve, vključno s terjatvami iz naslova koncesijskih storitev.

Denarna sredstva in njihovi ustrezniki

Denarna sredstva in njihovi ustrezniki obsegajo denar v blagajni, denarna sredstva na računih v domači in tuji valuti ter vloge na vpogled z dospelostjo do treh mesecev.

Neizpeljane finančne obveznosti

Družba na začetku pripozna izdane dolžniške vrednostne papirje in podrejene obveznosti na dan njihovega nastanka. Vse ostale finančne obveznosti (vključno z obveznostmi določenimi po pošteni vrednosti skozi poslovni izid) so na začetku pripoznane na datum trgovanja, ko družba postane pogodbeni stranka v zvezi z inštrumentom.

Družba odpravi pripoznanje finančne obveznosti, če so obveze, določene v pogodbi, izpolnjene, razveljavljene ali zastarane. Finančna sredstva in obveznosti se pobotajo, znesek pa se izkaže v izkazu finančnega položaja, če imata družba uradno izvršljivo pravico pobotati pripoznane zneske in namerava bodisi poravnati čisti znesek ali unovčiti sredstvo in hkrati poravnati svojo obveznost.

Družba izkazuje neizpeljane finančne obveznosti kot druge finančne obveznosti. Takšne finančne obveznosti se na začetku izkazujejo po pošteni vrednosti, povečani za stroške, ki se neposredno pripisujejo poslu. Po začetnem pripoznanju se finančne obveznosti izmerijo po odplačni vrednosti po metodi efektivnih obresti. Druge finančne obveznosti zajemajo posojila, prekoračitve na bančnih računih ter poslovne in druge obveznosti. Del nekratkoročnih finančnih obveznosti, ki zapade v plačilo prej kot v letu dni po datumu izkaza finančnega položaja, je izkazan med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi.

Neopredmetena sredstva

Neopredmetena sredstva zajemajo dolgoročno odložene stroške razvijanja, in računalniške programe.

Neopredmeteno sredstvo se na začetku izmeri po nabavni vrednosti, v katero se všttevajo tudi uvozne in nevračljive nakupne dajatve.

Kasneje nastali stroški v zvezi z neopredmetenimi sredstvi

Kasnejši izdatki, povezani z neopredmetenimi sredstvi, so usredstveni, če povečujejo prihodnje gospodarske koristi, ki izhajajo iz sredstva, na katero se izdatki nanašajo. Vsi drugi stroški so pripoznani v poslovnem izidu kot odhodki, takoj ko do njih pride.

Knjigovodska vrednost neopredmetenih sredstev se zmanjša, če presega njihovo nadomestljivo vrednost. Ob koncu vsakega poslovnega leta se podrobno oceni, če se pričakovana doba koristnosti neopredmetenega sredstva pomembno razlikuje od prejšnje ocene ter če se pomembno spremenijo pričakovanja gospodarskih koristi od sredstva.

Amortizacija

Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in se prične, ko je sredstvo na razpolago za uporabo. Življenjske dobe neopredmetenih sredstev so končne.

Nepremičnine, naprave in oprema

Nepremičnine, naprave in oprema, ki izpolnjuje pogoje za pripoznanje, se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni vrednosti. Nabavno vrednost sestavljajo nakupna cena, nevračljive dajatve, neposredni stroški usposobitve ter ocena stroškov razgradnje, odstranitve in obnovitve.

Kasneje nastali stroški v zvezi z nepremičninami, napravami in opremo

Stroški, ki nastanejo v kasnejšem obdobju, povečajo njegovo nabavno vrednost, če povečajo njegovo prihodnjo korist v primerjavi s prvotno ocenjeno.

Popravila ali vzdrževanje so namenjena obnavljanju ali ohranjanju dosedanjih gospodarskih koristi, ki se pričakujejo v prihodnje na podlagi prvotno ocenjene stopnje učinkovitosti sredstev. Pripoznajo se kot odhodki, kadar se pojavijo.

Če je nabavna vrednost visoka, družba razporedi njegovo nabavno vrednost na pomembnejše dele sredstva, ki imajo lahko različno življenjsko dobo, in posebej amortizira vsak tak del.

Presoja življenjskih dob nepremičnine in opreme

Amortizacija se obračunava po metodi enakomernega časovnega amortiziranja, ob upoštevanju dobe koristnosti vsakega posameznega sredstva. Zemljišča se ne amortizirajo. Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev se začne, ko je sredstvo razpoložljivo za uporabo. Ustreznost uporabljene dobe in metode amortiziranja se pregleda najmanj konec vsakega poslovnega leta. Morebitne potrebne prilagoditve so obravnavane kot sprememba računovodske ocene.

Družba je leta 2021 uporabila naslednje amortizacijske stopnje:

	Najnižja (%)	Najvišja (%)
Neopredmetena sredstva		
Blagovne znamke	10,00	10,00
Stroški razvoja	10,00	33,33
Računalniški programi, licence	10,00	10,00
Opredmetena osnovna sredstva		
Nepremičnine	3,00	5,00
Proizvajalne naprave in stroji	7,50	20,00
Računalniška oprema	20,00	33,33
Transportna sredstva	10,00	20,00
Druška opredmetena osnovna sredstva	5,00	50,00

Amortizacijske stopnje so ostale nespremenjene v primerjavi s predhodnim letom.

Predvideni stroški popravil večjih vrednosti se obravnavajo kot deli opredmetenih osnovnih sredstev in se amortizirajo po stopnji, ki zagotavlja, da bo ocenjeni znesek nadomeščen do časa, ko bodo stroški popravil večjih vrednosti dejansko nastali.

Stroški, ki povečajo prihodnje koristi, povečajo njegovo nabavno vrednost. Vsi ostali stroški so pripoznani v poslovnem izidu kot odhodki, takoj ko nastanejo. Nabavno vrednost povečujejo stroški izposojanja v zvezi z njihovo pridobitvijo do njihove usposobitve za uporabo.

Najemi

Najemna pogodba vsebuje najem, če se z njo prenaša pravica do obvladovanja uporabe določenega sredstva za določeno obdobje v zameno za nadomestilo.

Družba določi trajanje najema kot obdobje, v katerem najema ni mogoče odpovedati, skupaj z:

- obdobji, za katera velja možnost podaljšanja najema, če je precej gotovo, da bo to možnost izrabila, in
 - obdobji, za katera velja možnost odpovedi najema, če je precej gotovo, da te možnosti ne bo izrabila.
- Družba ponovno oceni, ali je precej gotovo, da bo izrabila možnost podaljšanja ali da ne bo izrabila možnosti odpovedi ob nastopu pomembnega dogodka ali pomembne spremembe okoliščin.

Sredstva, ki predstavljajo pravico do uporabe, se amortizirajo, obveznosti iz najema pa se obrestujejo.

Iz pripoznavanja sredstev in obveznosti iz najemov se izvamejo najemi, ki:

- so kratkoročni, to je pri najemih, katerih obdobje najema traja 12 mesecev ali manj in ne vključujejo opcije nakupa in
- pri katerih je sredstvo, ki je predmet najema, majhne vrednosti (do 5 tisoč evrov).

Družba pripozna najemnine, povezane s kratkoročnimi najemi in najemi majhnih vrednosti, kot odhodke na podlagi enakomerne časovne metode skozi celotno trajanje najema. V izkazu finančnega položaja se obveznosti iz teh najemov pripozna med poslovnimi obveznostmi kot obveznosti do dobaviteljev, v izkazu denarnih tokov pa med denarnimi tokovi iz poslovanja.

Pripoznavanje in merjenje pravic do uporabe sredstev in obveznosti iz najemov

Družba na datum začetka najema pripozna sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe sredstva v najemu in obveznost iz najema.

Pravica do uporabe sredstva v najemu

Ob začetnem pripoznanju skupina meri sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe sredstva v najemu, po nabavni vrednosti, ki vključuje:

- znesek začetnega merjenja obveznosti iz najema;
- prejeta plačila najemnine, ki so bila izvedena na datum začetka najema ali pred njim, zmanjšana za prejete spodbude za najem;
- začetne neposredne stroške, ki so nastali najemniku in
- oceno stroškov, ki bodo nastali najemniku pri demontaži ali odstranitvi sredstva, ki je predmet najema, obnovitvi mesta, na katerem se nahaja, ali vrnitvi sredstva, ki je predmet najema, v stanje, kot se zahteva v pogojih najema.

Po začetnem pripoznanju družba meri navedeno sredstvo po nabavni vrednosti, zmanjšani za nabrano amortizacijo in nabrane izgube zaradi oslabitve sredstva ter popravljeni za ponovno merjenje obveznosti iz najema.

Pravica do uporabe sredstev se amortizira enakomerno v obdobju trajanja najema ali ocenjeni dobi koristnosti sredstev in sicer v tistem obdobju, ki je krajše kot je opisano v nadaljevanju:

- motorna vozila in druga oprema 3 do 5 let,
- zemljišča in zgradbe 3-11 let.

Če se ob zaključku najema lastništvo nad najetim sredstvom prenese na družbo ali če družba izrabi opcijo nakupa, se amortizacija izračuna na podlagi ocenjene dobe koristnosti sredstva. Družba prevrednotuje pravice do uporabe sredstev tudi za morebitno oslabitev.

Obveznost iz najema

Ob začetnem pripoznanju se obveznost iz najema izmeri po sedanji vrednosti vseh plačil najemnin v celotnem obdobju trajanja najema, ki na ta datum še niso plačane.

Ob začetnem pripoznanju se obveznost iz najema izmeri po sedanji vrednosti najemnin, ki na ta datum še niso plačane. Najemnine diskontira po obrestni meri, povezani z najemom, če jo je mogoče določiti. V kolikor obrestna mera, povezana z najemom, ni poznana, se za izračun sedanje vrednosti bodočih najemnin uporabi najemnikova letna obrestna mera za izposojanje.

Po začetnem pripoznanju skupina meri navedeno obveznost tako, da njeno knjigovodsko vrednost:

- poveča za znesek obresti iz najema;
- zmanjša za znesek plačil najemnine in
- poveča ali zmanjša tako, da znesek obveznosti prilagodi ponovni oceni ali spremembi najema.

Najemnine vključujejo nespremenljive najemnine, zmanjšane za vse terjatve za spodbude za najem, sprejemljive najemnine, ki so odvisne od indeksa ali stopnje, in zneski, za katere se pričakuje, da jih bo najemnik plačal na podlagi jamstev za preostalo vrednost V najemnine je vključena tudi izpolnitvena cena možnosti nakupa, če je precej gotovo, da bo družba izrabila to možnost, in plačila kazni za odpoved najema, če trajanje najema kaže, da bo družba izrabila možnost odpovedi najema.

Spremenljive najemnine, ki niso odvisne od indeksa ali stopnje, se pripoznajo kot strošek (razen če so stroški nastali pri proizvodnji zalog) v obdobju, v katerem se zgodi ali dogodek ali pogoj, ki sproži plačilo.

Pri izračunu sedanje vrednosti najemnin uporablja skupina predpostavljeno obrestno mero za sposojanje na dan začetka najema, saj obrestne mere v najemni pogodbi ni mogoče določiti. Po datumu začetka najema se znesek obveznosti iz najema poveča za natečene obresti in zmanjša za vsa izvršena plačila najemnin.

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

Zaloge

Zaloge se vrednotijo po izvorni vrednosti ali čisti iztržljivi vrednosti, in sicer po manjši izmed njiju. Zaloge nedokončane proizvodnje in končanih proizvodov se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo po zoženi lastni ceni. Zožena lastna cena nedokončane proizvodnje vključuje tudi stroške financiranja.

Količinska enota zaloge materiala se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni ceni, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne in druge nevrtačljive nakupne dajatve ter neposredni stroški nabave. Med nevrtačljive nakupne dajatve se všteva tudi tisti davek na dodano vrednost, ki se ne povrne. Nakupna cena se zmanjša za dobljene popuste.

Družba za zmanjševanje količin materiala v zalogi uporablja metodo drsečih povprečnih cen.

Najmanj na koncu poslovnega leta družba preveri ali se zaloge zaradi oslavitve prevrednotujejo. Zaloge materiala se prevrednotujejo, če njihova vrednost presega čisto iztržljivo vrednost. Enkrat letno in obvezno ob inventuri projektni vodja pripravi oceno stroškov za dokončanje projekta, ki je osnova za vrednotenje nedokončane proizvodnje.

Zasluzki zaposlenih

Drugi dolgoročni zasluški zaposlenih – rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade so oblikovane na podlagi aktuarskega izračuna, ki ga je naredil pooblašteni aktuar.

Družba je v izkazu poslovnega izida 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. Druge pokojninske obveznosti ne obstajajo. Rezervacije so oblikovane v vrednosti ocenjenih prihodnjih izplačil za odpravnine in jubilejne nagrade, diskontirane na datum poročanja, za zaposlene v tistih državah, kjer obstaja zakonska obveza za izplačilo odpravnin in jubilejnih nagrad. V izračunu so upoštevani stroški odpravnin ob upokojitvi in strošek vseh pričakovanih jubilejnih nagrad do upokojitve. Pri izračunu je uporabljena metoda predvidene pomembnosti enot.

V izkazu poslovnega izida se pripoznajo stroški dela in stroški obresti, preračun pozaposlitvenih zaslužkov oziroma nerealiziranih aktuarskih dobičkov ali izgub pa v drugem vseobsegajočem donosu kapitala.

Odpravnine

Odpravnine se pripoznajo kot odhodek, ko je družba očitno zavezana končati službovanje zaposlene osebe pred njihovo normalno upokojitvijo ali ponuditi izplačilo odpravnin, ki naj bi spodbudile prostovoljno zapustitev podjetja, in sicer kot posledica obstoječega podrobnega formalnega programa končanja službovanja in kadar je Skupina brez stvarne možnosti, da bi ga preklicala. Odpravnine za prostovoljno zapustitev delovnih mest se izkazujejo kot odhodek, če je družba podala ponudbo, ki naj bi spodbudile prostovoljno zapustitev podjetja, če je verjetno, da bo ponudba sprejeta, in če je mogoče zanesljivo oceniti število sprejetih ponudb. Če se odpravnine izplačujejo dlje kot 12 mesecev po datumu poročanja, jih družba diskontira na sedanjo vrednost.

Kratkoročni zasluški zaposlenih

Obveze za kratkoročne zasluške zaposlenih se merijo brez diskontiranja in se izkažejo med odhodki, ko je delo zaposlenega v zvezi z določenim kratkoročnim zaslužkom opravljeno.

Obveznost se izkaže v višini, za katero se pričakuje plačilo v obliki prejemkov, izplačljivih v dvanajstih mesecih po preteku obdobja opravljanja dela, ali programa delitve dobička, če ima družba sedanjo pravno ali posredno obvezo za takšna plačila zaradi preteklega opravljanja dela zaposlene osebe in je obveznost mogoče zanesljivo izmeriti.

Rezervacije

Rezervacije se pripoznajo, če ima družba 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 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.

Rezervacije za obveznosti za tožbe se oblikujejo na podlagi ocen strokovnih služb, upoštevajoč mnenja zunanjih odvetnikov o verjetnem izidu tožb. Primernost oblikovanja rezervacij se preverja za vsak tožbeni postopek posebej glede na višino tožbenega zahtevka, predmeta tožbe in poteka posameznega postopka. Višina oblikovanih rezervacij za obveznosti za tožbe je razkrita v pojasnilih k izkazu.

Rezervacije za kočljive pogodbe se oblikujejo za pogodbe, pri katerih ocenjeni stroški izpolnjevanja pogodbenih obveznosti, ugotovljenih konec poslovnega leta, presegajo gospodarske koristi, ki se pričakujejo od njih.

Dolgoročno odloženi prihodki

Med dolgoročno odložene prihodke se uvrščajo donacije od brezplačne pridobitve osnovnih sredstev in prejete državne podpore za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev. Namenjene so pokrivanju stroškov amortizacije in se porabljajo s prenašanjem med poslovne prihodke v višini stroškov amortizacije teh sredstev.

Obveznosti iz pogodb s kupci

Obveznost iz pogodbe je obveznost prenosa proizvodov ali storitev v zameno za nadomestilo, ki ga je družba prejela od kupca. V okviru obveznosti iz pogodb s kupci družba in skupina izkazujeta prejete predujme in odložene prihodke.

Kapital

Celotni kapital sestavljajo vpoklicani kapital (osnovni kapital), rezerve za pošteno vrednost, preneseni čisti poslovni izid in čisti poslovni izid leta.

Izkaz poslovnega izida

Izkaz poslovnega izida je temeljni računovodski izkaz, v katerem je resnično in pošteno prikazan poslovni izid za poslovno leto.

Prihodki

Prihodki so povečanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki povečanj sredstev ali zmanjšanj dolgov. Preko poslovnega izida vplivajo na velikost kapitala. Prihodki se razčlenjujejo na poslovne in finančne prihodke.

Družba presoja ali so izpolnjena merila za identifikacijo pogodbe kot »Pogodbe s kupcem« ob njenem podpisu.

Prihodki iz pogodb s kupci se pripoznajo v izkazu poslovnega izida na osnovi določil posamezne prodajne pogodbe s kupcem in sicer ob prenosu obvladovanja proizvoda in storitve na kupca v znesku, ki odraža nadomestilo za katerega družba in skupina meni, da bo upravičena za take proizvode in storitve.

Za pripoznavanje prihodkov iz pogodb s kupci se uporablja model petih korakov:

1. opredelitev pogodbe s kupcem,
2. opredelitev izvršitvenih obvez v pogodbah,
3. določitev transakcijske cene,
4. razporeditev transakcijske cene na izvršitvene obveze in
5. pripoznavanje prihodkov, ko je izpolnjena izvršitvena obveza.

V primeru, da gre pri spremembi za povečanje obsega pogodbe in cena iz pogodbe predstavlja samostojno prodajno ceno, potem se sprememba obravnava kot ločena pogodba.

Za vsako izvršitveno obvezo/dobavo je v pogodbi s kupcem določena samostojna prodajna cena, ki je enaka transakcijski ceni. Transakcijska cena vključuje tudi variabilno nadomestilo. Pogodbe s kupcem ne vsebujejo pomembne sestavine financiranja, ker kupec odloča o času prenosa blaga in storitev (62.člen MSRP 15), ali pa je obdobje med plačilom in prenosom blaga eno leto ali manj (uporaba praktične rešitve iz 63. člena MSRP 15).

Prihodek se pripozna v trenutku, ko družba izpolni izvršitveno obvezo. To je takrat, ko družba na kupca prenese obvladovanje nad proizvodom ali storitvijo. Obvladovanje pomeni, da kupec lahko usmerja uporabo sredstva in prejema vse bistvene koristi iz sredstva ter lahko tudi prepreči drugimi uporabo in prejemanje koristi iz sredstva. Do prenosa obvladovanja lahko pride v določenem trenutku ali v določenem obdobju.

Pri pogodbah, ki se izvajajo skozi daljše časovno obdobje, se prihodki pripoznajo postopoma skozi obdobje izvajanja vendar le, če je izpolnjeno eno od naslednji sodil:

- kupec istočasno sprejme in porabi koristi izvedbe podjetja med samim izvajanjem
- izvajanje podjetja ustvarja ali povečuje sredstvo (npr. nedokončana proizvodnja), ki ga kupec obvladuje med nastajanjem ali povečevanjem
- izvajanje podjetja ne ustvarja sredstva, ki ga lahko podjetje uporablja za druge namene in ima podjetje izterljivo pravico do plačila za do zdaj dokončano izvajanje.

V kolikor v skladu z navedenimi določili posamezne pogodbe/projekti izpolnjujejo pogoj specifičnega produkta in je družba, v primeru prekinitve pogodbe s strani kupca, upravičena do plačila za opravljeno delo, ki vključuje razumno stopnjo dobička, se prihodki po pogodbah s kupci pripoznajo postopoma (over time).

Postopno priznavanje prihodkov se izvaja po stopnji dokončanosti. Za merjenje dokončanosti se uporabi metoda vložkov, ki temelji na dejansko nastalih stroških v razmerju z ocenjenimi stroški za dokončanje projekta.

V vseh drugih primerih se prihodki pripoznajo v trenutku, to je ob dobavi proizvoda oziroma opravljenih storitvah, ki predstavljajo izpolnitev posamezne izvršitvene obveze. Izvršitvena obveza je vezana na izpolnitev mejnika, ki predstavlja terminski rok dobave opreme oziroma opravljene storitve, postavljen s strani kupca/investitorja.

Prihodki od najemnin iz naložbenih nepremičnin se pripoznajo med prihodki enakomerno med trajanjem najema.

Državne podpore se v začetku pripoznajo v računovodskih izkazih kot odloženi prihodki, ko obstaja sprejemljivo zagotovilo, da bo družba te podpore prejela in da bo izpolnila pogoje v zvezi z njimi. Državne podpore, prejete za kritje stroškov, se pripoznajo strogo dosledno kot prihodki v obdobjih, v katerih nastanejo zadevni stroški, ki naj bi jih podpore nadomestile. S sredstvi povezane državne podpore se v izkazu poslovnega izida pripoznajo strogo dosledno med drugimi prihodki iz poslovanja v dobi koristnosti takega sredstva.

Prihodki iz obresti se pripoznajo v izkazu poslovnega izida ob njihovem nastanku. Prihodki od dividend se v izkazu poslovnega izida pripoznajo na dan uveljavitve delničarjeve pravice do plačila. Kot finančni prihodki so v izkazu poslovnega izida izkazane tudi pozitivne tečajne razlike, dobički iz instrumentov za varovanje pred tveganjem in drugi prihodki, ki izhajajo iz finančnih sredstev.

Odhodki

Odhodki se razčlenjujejo na poslovne odhodke in finančne odhodke. Nabavna vrednost prodanega blaga vsebuje neto fakturno vrednost prodanega blaga, izdatke za carino in druge uvozne dajatve, ki so zaračunane po dobaviteljevi ceni, prevozne stroške, stroške zavarovanja in druge odvisne nabavne stroške. Proizvajalni stroški prodanih količin ter stroški prodajanja in splošnih dejavnosti so odvisni od metode vrednotenja zalog, opisane pod poglavjem »Zaloge«.

Prevrednoteni poslovni odhodki nastajajo zaradi slabitve osnovnih in obratnih sredstev, pa tudi zaradi izgube pri prodaji neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v primerjavi z njihovo knjigovodsko vrednostjo. Finančni odhodki obsegajo obresti od posojil, ki se pripoznavajo na podlagi pogodbeno dogovorjenih obrestnih mer in se pomembno ne razlikujejo od efektivnih obrestnih mer, negativne tečajne razlike, izgube iz instrumentov za varovanje pred tveganjem in druge odhodke, ki izhajajo iz finančnih naložb.

OSLABITEV SREDSTEV

Oslabitev nefinančnih sredstev

Če obstaja znamenje, da utegne biti sredstvo oslABLJENO, se oceni njegovo nadomestljivo vrednost v skladu z MRS 36. Če ni mogoče oceniti nadomestljive vrednosti sredstva, podjetje ugotovi nadomestljivo vrednost denar ustvarjajoče enote, ki ji sredstvo pripada. Slabitev se izkaže v izkazu poslovnega izida. Izgube zaradi oslabitve je treba odpraviti, če so se spremenile ocene, uporabljene za ugotovitev nadomestljive vrednosti sredstev. Izguba zaradi oslabitve sredstva se odpravi do višine, do katere povečana knjigovodska vrednost sredstva ne preseže

knjigovodske vrednosti, ki bi bila ugotovljena po odštetju amortizacijskega odpisa, če pri sredstvu v prejšnjih letih ne bi bila pripoznana izguba zaradi oslavitve. Odprava izgube se pripozna kot prihodek v poslovnem izidu.

Če pri finančnih naložbah v odvisne, pridružene, skupaj obvladovane družbe, izkazanih po nabavni vrednosti, družba presodi, da je treba opraviti slabitev, morebitno izgubo izmerimo kot razliko med knjigovodsko vrednostjo finančnega sredstva in sedanjo vrednostjo pričakovanih prihodnjih denarnih tokov (ali po kateri drugi metodi), razobrestenih po trenutni tržni donosnosti, pri tem upoštevamo pravila MRS 36, ki so opisana zgoraj.

Oslabitev finančnih sredstev

Če presodi, da je treba opraviti slabitev pri finančnih naložbah, izkazanih po odplačni vrednosti, se znesek izgube izmeri kot razlika med knjigovodsko vrednostjo finančnega sredstva in sedanjo vrednostjo pričakovanih prihodnjih denarnih tokov, diskontiranih po izvorni efektivni obrestni meri. Vrednost izgube se pripozna v poslovnem izidu. Če razlogi za slabitev finančnega sredstva prenehajo obstajati, je razveljavitev slabitve finančnega sredstva, merjenega po odplačni vrednosti, pripoznana v poslovnem izidu.

Davki

Dejavnost družbe je obdavčena z davkom od dohodka pravnih oseb v višini 19 odstotkov.

Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb omogoča, da so v davčnem obračunu, pod določenimi pogoji, upoštevani prihodki, odhodki in olajšave, ki so nastale v drugem davčnem obdobju. Tako je podana podlaga za oblikovanje odloženih davkov v skladu z računovodskimi standardi.

Odloženi davki se izkazujejo kot odložene terjatve.

Odloženi davki so učinki razlik med računovodsko vrednostjo izkazanih postavk v izkazu finančnega položaja in njihovo davčno vrednostjo, ki se obračuna v skladu z metodo obveznosti po izkazu finančnega položaja za vsečasne razlike. Odbitnečasne razlike se pripoznajo, če je verjetno, da se bo pojavil razpoložljivi obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo mogoče uporabiti odbitnečasne razlike. Odbitnečasne razlike se pripoznajo po predpisani davčni stopnji za leto, ko pričakujemo, da se bo pojavil razpoložljivi obdavčljivi dobiček.

Družba oblikuje odložene davke za odbitnečasne razlike iz naslova oslavitve finančnih naložb, poslovnih terjatev in oblikovanih rezervacij za dana jamstva, odpravnine in jubilejne nagrade. Terjatve za odloženi davek, za neizrabljene davčne dobropise in davčne izgube, družba oblikuje, če je verjetno, da bo na razpolago prihodnji obdavčljivi dobiček, ki ga bo mogoče obremeniti za neizrabljene davčne izgube in neizrabljene davčne dobropise.

Izkaz denarnih tokov

Litostroj Power d.o.o. poroča o denarnih tokovih na osnovi postavk izkaza finančnega položaja za tekoče in preteklo leto in izkaza poslovnega izida za poročevalsko leto kakor tudi dodatnih podatkov potrebnih za prilagoditev odtokov in pritokov.

O denarnem toku iz poslovanja se poroča po posredni metodi. Upoštevajo se tudi finančni prihodki iz poslovnih terjatev, finančni odhodki iz poslovnih obveznosti in spremembe čistih obratnih sredstev (obratnih sredstev, časovnih razmejitev, rezervacij in odloženih davkov), pri čemer se podatki za spremembe čistih obratnih sredstev pridobijo iz izkazov finančnega položaja. Prevrednotovalni prihodki in odhodki se ne upoštevajo.

Denarni tok iz naložbenja in financiranja se izdelava po neposredni metodi in zajema dejanske denarne prejemke in izdatke iz naslova teh dejavnosti v tekočem letu.

Izkaz sprememb lastniškega kapitala

Izkaz sprememb lastniškega kapitala prikazuje gibanje posameznih sestavin kapitala v poslovnem letu. V izkazu gibanja kapitala je dodana ugotovitev bilančnega dobička oziroma izgube.

Poslovni odseki

Celotno poslovanje družbe predstavlja en poslovni in območni odsek.

Določanje poštene vrednosti

Glede na računovodske usmeritve je v številnih primerih potrebna določitev poštene vrednosti tako nefinančnih kot tudi finančnih sredstev in obveznosti.

Poštena vrednost je znesek, s katerim je mogoče prodati sredstvo ali zamenjati obveznost med dobro obveščena in voljnima strankama v preišljenem poslu. Družba pri določanju poštene vrednosti finančnih instrumentov upošteva naslednjo hierarhijo ravni določanja poštene vrednosti:

- prva raven zajema kotirane cene na delujočih trgih za enaka sredstva ali obveznosti,
- druga raven zajema vrednosti, ki niso enake kotiranim cenam v smislu prve ravni, a jih je klub temu mogoče pridobiti neposredno s trga (cene za enaka ali podobna sredstva ali obveznosti na manj aktivnih ali neaktivnih trgih) ali posredno (npr. vrednosti, ki so izpeljane iz kotiranih cen na aktivnem trgu, na podlagi obrestnih mer in krivulj donosa, implicitnih nestanovitnosti in kreditnih razponov),
- tretja raven zajema vhodne podatke za sredstvo ali obveznost, ki ne temeljijo na zaznavnih tržnih podatkih, pri tem pa morajo neopazovani podatki izražati predpostavke, ki bi jih udeleženci na trgu uporabili pri določanju cene sredstva ali obveznosti, vključno s predpostavkami o tveganjih.

Družba uporablja kotirane cene kot osnovo za pošteno vrednost finančnih instrumentov. Če finančni instrument ne kotira na organiziranem trgu oz. se trg ocenjuje kot nedelujoč. Družba za ocenitev poštene vrednosti finančnega instrumenta uporabi vhodne podatke druge in tretje ravni.

Neopredmetena sredstva

Poštena vrednost neopredmetenih sredstev temelji na metodi diskontiranih denarnih tokov, za katere se pričakuje, da bodo izhajali iz uporabe ali morebitne prodaje sredstev.

Opredmetena osnovna sredstva

Poštena vrednost opredmetenih osnovnih sredstev je njihova tržna vrednost. Tržna vrednost nepremičnin je enaka ocenjeni vrednosti, po kateri bi se lahko nepremičnina na dan cenitve in po ustreznem trženju prodala. Tržna vrednost opreme temelji na ponujeni tržni ceni podobnih predmetov.

Zaloge

Poštena vrednost zalog v poslovnih združitvah se določi na podlagi njihove pričakovane prodajne vrednosti pri rednem poslovanju, zmanjšane za ocenjene stroške prodaje.

Terjatve in dana posojila

Poštena vrednost terjatev in posojil se izračuna kot sedanja vrednost prihodnjih denarnih tokov, razobrestenih po tržni obrestni meri ob koncu poročevalskega obdobja. Ocena upošteva kreditno tveganje teh finančnih sredstev.

Neizpeljane finančne obveznosti

Poštena vrednost se za potrebe poročanja izračuna na podlagi sedanje vrednosti prihodnjih izplačil glavnice in obresti, diskontiranih po tržni obrestni meri ob koncu poročevalskega obdobja.

Finančne obveznosti

Poštena vrednost se za potrebe poročanja izračuna na podlagi sedanje vrednosti prihodnjih izplačil glavnice in obresti, diskontiranih po tržni obrestni meri na datum poročanja.

Pogojna sredstva

Pogojna sredstva so možna sredstva, ki lahko v prihodnosti nastanejo na podlagi dogajanja ali neobstoja kateregakoli pogojnega dogodka, ki je zunaj nadzora družbe in v računovodskih izkazih niso pripoznana.

Pogojna sredstva vezana na potencialne terjatve za vnovčene garancije se v bilanci stanja pripoznajo le, če obstaja velika verjetnost realizacije takega sredstva

4. Na novo sprejeti standardi in pojasnila

Računovodske usmeritve, ki jih je družba uporabila pri pripravi svojih računovodskih izkazov, so enake tistim, uporabljenim pri pripravi računovodskih izkazov za predhodno poslovno leto. Izjema so prenovljeni standardi in pojasnila, ki jih je družba sprejela na dan 1. januarja 2021 in ki so opisana v nadaljevanju:

Začetna uporaba novih sprememb obstoječih standardov, ki veljajo v tekočem poročevalskem obdobju

- **Reforma referenčnih obrestnih mer - 2. faza - MSRP 9, MRS 39, MSRP 7, MSRP 4 in MSRP 16 (dopolnila)**
Avgusta 2020 je UOMRS objavil drugi del reforme referenčnih obrestnih mer in sicer dopolnitve standardov MSRP 9, MRS 39, MSRP 7, MSRP 4 in MSRP 16 ter s tem zaključil svoje delo kot odgovor na reformo IBOR. Dopolnila vsebujejo začasno izjemo pri poročanju finančnih učinkov zamenjave medbančne obrestne mere (IBOR) z alternativno skoraj netvegano obrestno mero (RFR). Dopolnila omogočajo podjetjem uporabo praktične rešitve pri obračunu sprememb osnove za določitev pogodbenih denarnih tokov finančnega sredstva ali obveznosti, pri čemer mora podjetje učinkovito obrestno mero prilagoditi tako, da je enakovredna gibanju tržne obrestne mere. Poleg tega dopolnila omogočajo podjetjem uporabo določenih posplošitev v glede prenehanja obračunavanja varovanja pred tveganjem, vključno z začasno oprostivijo od zahteve razločevanja, za razmerja varovanja pred tveganjem, pri katerih je bila alternativna referenčna obrestna mera določena kot nepogodbena določena sestavina tveganja.
Dopolnila standarda MSRP 7 Finančni instrumenti od podjetja zahtevajo razkritja, ki uporabnikom računovodskih izkazov omogočajo razumevanje učinka reforme referenčne obrestne mere na finančne instrumente podjetja in njegovo strategijo upravljanja s tveganji. Podjetje mora dopolnila uporabiti za nazaj, brez preračuna podatkov preteklih obdobj. Družba ocenjuje, da določila novega standarda nimajo vpliva na njene računovodske izkaze.

- **MSRP 16 Najemi – prilagoditev najemnin v zvezi s Covid 19 (dopolnila)**
Dopolnila veljajo za letna obdobja z začetkom 1. junija 2020 ali kasneje in jih morajo podjetja uporabiti za nazaj. Zgodnja začetek uporabe je dovoljen tudi pri pripravi računovodskih izkazov, ki jna dan 28. maja 2020 še niso bili odobreni za objavo. Standard uvaja praktično rešitev od uporabe zahtev standarda MSRP 16 pri obračunavanju prilagoditev najemnine, do katerih pride neposredno zaradi pandemije Covid-19.

Dopolnila omogočajo najemniku uporabo praktične rešitve tako, da mu prilagoditev najemnine, ki so neposredna posledica pandemije, ni potrebno obračunavati tako kot druge spremembe ob uporabi tega MSRP 16 pod pogojem, da so izpolnjeni vsi naslednji pogoji:

- posledica spremembe najemnine je spremenjeno nadomestilo za najem, ki je skoraj enako ali nižje kot nadomestilo za najem neposredno pred spremembo; vsako znižanje najemnin vpliva samo na plačila, ki bi prvotno zapadla 30. junija 2021 ali pred tem;
- ni bistvene spremembe drugih pogojev najema.

Družba ocenjuje, da določila novega standarda zaradi nespremenjenih pogojev najema nimajo vpliva na njene računovodske izkaze.

Standardi in spremembe obstoječih standardov, ki jih je izdal OMRS in sprejela EU, vendar še niso v veljavi

Dopolnila standarda MSRP 10 Konsolidirani računovodski izkazi in MRS 28 Naložbe v pridružena podjetja in skupne podvige: Prodaja ali prispevek sredstev med naložbenikom in njegovo pridruženo družbo ali skupnim podvigom

Dopolnila obravnavajo znano neskladje med zahtevami standarda MSRP 10 in tistimi iz standarda MRS 28 pri obravnavi prodaje ali prispevka sredstev med vlagateljem in njegovo pridruženo družbo ali skupnim podvigom. Glavna posledica dopolnil je, da podjetje pripozna celoten znesek dobička ali izgube kadar transakcija vključuje poslovanje (ne glede na to, ali se nahaja v hčerinski družbi ali ne). Za transakcije s sredstvi, ki ne predstavljajo poslovanja, se pripozna le del dobička ali izgube tudi kadar se sredstva nahajajo v hčerinski družbi. Decembra 2015 je Odbor za mednarodne računovodske standarde datum začetka veljavnosti standarda odložil za nedoločen čas, v pričakovanju rezultatov projekta raziskave obračunavanja sredstev po kapitalski metodi. Dopolnil standarda Evropska unija še ni odobrila. Družba ocenjuje, da določila novega standarda ne bodo imela pomembnega vpliva na njene računovodske izkaze.

- **MRS 1 Predstavitev računovodskih izkazov: Razvrstitev obveznosti med kratkoročne ali nekratkoročne (dopolnila)**

Dopolnila so prvotno veljala za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2022 ali kasneje. Zgodnja uporaba dopolnil je bila dovoljena. V odgovor na pandemijo koronavirusa Covid-19 je UOMRS odložil datum začetka veljavnosti dopolnil za eno leto, tj. do 1. januarja 2023, da bi podjetjem zagotovil dovolj časa za izvedbo sprememb v razvrstitvi obveznosti. Dopolnila so podjetjem v pomoč pri odločanju, ali naj v izkazu finančnega položaja dolg in druge obveznosti z negotovim datumom poravnave razvrstijo med kratkoročne ali nekratkoročne obveznosti in tako zagotovijo večjo doslednost pri upoštevanju zahtev standarda. Dopolnila vplivajo na predstavitev obveznosti v izkazu finančnega položaja, ne spreminjajo pa obstoječih zahtev v povezavi z merjenjem ali obdobjem pripoznanja sredstev, obveznosti, prihodkov ali odhodkov ali informacij, ki jih podjetje razkrije o teh postavkah. Prav tako dopolnila pojasnjujejo zahteve v povezavi z razvrstitvijo dolgov, ki jih lahko podjetje poravna z izdajo lastnih kapitalskih instrumentov.

Novembra 2021 je Upravni odbor objavil osnutek za javno obravnavo (ED), ki pojasnjuje, kako podjetje obravnava obveznosti, za katere veljajo zaveze, ki jih mora izpolniti na datum, ki sledi obdobju poročanja.

Upravni odbor predlaga predvsem omejen obseg dopolnil standarda MRS 1, ki dejansko razveljavljajo dopolnila iz leta 2020, ki od podjetja zahtevajo, da obveznosti, s katerimi so povezane zaveze, ki jih mora izpolniti šele v naslednjih dvanajstih mesecih po obdobju poročanja, razvrsti med kratkoročne, če jih ob zaključku poročevalskega obdobja ne izpolnjuje.

Namesto tega predlog dopolnil od podjetja zahteva ločeno predstavitev in dodatna razkritja vseh nekratkoročnih obveznosti, s katerimi so povezane zaveze, ki jih mora izpolniti šele v naslednjih dvanajstih mesecih po obdobju poročanja, če jih ob zaključku poročevalskega obdobja ne izpolnjuje.

Predlog dopolnil velja za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2024 ali kasneje in jih mora podjetje v skladu z zahtevami standarda MRS 8 uporabiti za nazaj. Zgodnja uporaba dopolnil je dovoljena. Upravni odbor je obenem predlagal odložitev začetka veljavnosti dopolnil iz leta 2020 kar pomeni, da pred začetkom veljavnosti predlaganih dopolnil, podjetju obstoječe prakse ni treba spreminjati. Dopolnil standarda in osnutkov za javno obravnavo še ni odobrila EU. Družba ocenjuje, da določila novega standarda ne bodo imela pomembnega vpliva na njene računovodske izkaze.

- **MSRP 3 Poslovne združitve; MRS 16 Opredmetena osnovna sredstva; MRS 37 Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva ter letne izboljšave 2018-2020 (dopolnila)**

Dopolnila veljajo za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2022 ali kasneje. Zgodnja uporaba dopolnil je dovoljena. UOMRS je objavil naslednja omejena dopolnila standardov MSRP:

- **Dopolnila standarda MSRP 3 Poslovne združitve so namenjene** posodobitvi sklica v standardu MSRP 3 na temeljni okvir standardov računovodskega poročanja, pri čemer pa ne spreminjajo računovodskih zahtev pri obračunavanju poslovnih združenj.
- **MRS 16 Opredmetena osnovna sredstva (dopolnila)** Dopolnila podjetju prepovedujejo, da bi od stroškov nabave nepremičnin, strojev in opreme odštela izkupiček od prodaje proizvodov v obdobju priprave sredstva na njegovo predvideno uporabo. Podjetje pripozna izkupiček od prodaje in s tem povezane stroške v poslovnem izidu.
- **MRS 37 Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva (dopolnila)** Dopolnila določajo stroške, ki jih podjetje upošteva pri opredelitvi stroškov izpolnitve pogodbe pri odločanju, ali je pogodba kočljiva.
- **Letne izboljšave 2018-2020** prinašajo nekatera manjša dopolnila standardov MSRP 1 - Prva uporaba mednarodnih standardov računovodskega poročanja, MSRP 9 - Finančni instrumenti, MRS 41 - Kmetijstvo ter ilustrativne primere k standardu MSRP 16 - Najemi

Dopolnil standardov Evropska unija še ni odobrila. Družba ocenjuje, da določila novega standarda ne bodo imela pomembnega vpliva na njene računovodske izkaze.

- **MSRP 16 Najemi - Prilagoditev najemnin v zvezi z Covid-19 po 30. juniju 2021 (dopolnila)**

Dopolnila standarda veljajo za letna obdobja z začetkom 1. aprila 2021 ali kasneje, pri čemer je dovoljena zgodnja uporaba tudi v računovodskih izkazih, ki na dan objave dopolnil standarda niso bili odobreni za objavo. Marca 2021 je Odbor za mednarodne računovodske standarde dopolnil pogoje za uporabo praktične rešitve iz standarda MSRP 16, ki najemniku omogoča, da prilagoditve najemnin, do katerih pride neposredno zaradi pandemije Covid-19, ne obravnava po smernicah standarda MSRP 16. Podjetje lahko praktično olajšavo pri obravnavi prilagoditve najemnin, pri katerih posamezno znižanje najemnine vpliva samo na plačila, ki bi prvotno zapadla 30. junija 2022 ali prej in pod pogojem, da so izpolnjeni vsi pogoji za uporabo praktične rešitve. Družba ne

- **MRS 1 Predstavitev računovodskih izkazov in Stališče 2 mednarodnih računovodskih izkazov MSRP: Razkritje računovodskih usmeritev (dopolnila)**
Dopolnila veljajo za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2023 ali kasneje. Zgodnja uporaba dopolnil je dovoljena. Dopolnila določajo smernice za presojo pomembnosti pri razkritju računovodskih usmeritev. Dopolnila MRS 1 nadomeščajo zahtevo po razkritju »bistvenih« računovodskih usmeritev z zahtevo po razkritju »pomembnih« računovodskih usmeritev. Obenem vsebuje Stališče napotke in nazorne primere kot pomoč pri uporabi koncepta pomembnosti pri presoji razkritja računovodskih usmeritev. Dopolnil standarda še ni odobrila EU. Družba ocenjuje, da določila novega standarda ne bodo imela pomembnega vpliva na njene računovodske izkaze.
- **MRS 8 Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake: Opredelitev računovodskih ocen (dopolnila)**
Dopolnila standarda veljajo za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2023 ali kasneje. Zgodnja uporaba dopolnil je dovoljena. Dopolnila obravnavajo spremembe računovodskih usmeritev in računovodskih ocen ob začetku tega obdobja ali kasneje in opredeljujejo računovodske ocene kot denarne zneske v računovodskih izkazih, s katerimi je povezana negotovost z vidika njihovega merjenja. Prav tako dopolnila pojasnjujejo, kaj so spremembe računovodskih ocen in kako se te razlikujejo od sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak. Dopolnil standarda še ni odobrila EU. Družba ocenjuje, da določila novega standarda ne bodo imela pomembnega vpliva na njene računovodske rešitve.
- **MRS 12 Davek iz dobička: Odloženi davek od sredstev in obveznosti ene same transakcije (dopolnila)**
Dopolnila veljajo za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2023 ali kasneje. Zgodnja uporaba dopolnil je dovoljena. Maja 2021 je Odbor za mednarodne računovodske standarde objavil dopolnila računovodskega standarda MRS 12 s katerimi je omejil uporabo izjeme pri začetnem pripoznanju po MRS 12 in določil, kako naj podjetje obračuna odloženi davek od določenih transakcij, kot so najemi in obveznosti povezane z razgradnjo. V skladu z dopolnili izjema ne velja za transakcije, katerih obdavčljivi znesek je ob prvotnem pripoznanju enak znesku odbitnih začasnih razlik. Izjema velja le, če pri pripoznanju sredstva v najemu in z njim povezane obveznosti (ali obveznosti v povezavi z razgradnjo in razgradnjo sestavnega dela sredstva) obdavčljivi znesek ni enak znesku odbitnih začasnih razlik. Dopolnil standarda še ni odobrila EU. Družba ocenjuje, da določila novega standarda ne bodo imela vpliva na njena računovodske izkaze.

3.6 Pojasnila k računovodskim izkazom družbe Litostroj Power d.o.o.

Pojasnilo 1 – Neopredmetena sredstva in druga nekratkoročna sredstva

(v evrih)	Stroški razvijanja	Pravice do industrijske lastnine in druge pravice	Neopredmetena sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost				
31. decembra 2020	4.516.385	2.184.946	-	6.701.331
1. januarja 2021	4.516.385	2.184.946	-	6.701.331
Pridobitve	-	-	16.569	16.569
Prenos z investicij v teku	-	16.569	(16.569)	-
Odtujitve	-	(9.263)	-	(9.263)
31. decembra 2021	4.516.385	2.192.252	-	6.708.637
Nabrani popravek vrednosti				
31. decembra 2020	3.312.220	1.649.963	-	4.962.183
1. januarja 2021	3.312.220	1.649.963	-	4.962.183
Amortizacija v letu	322.490	79.668	-	402.158
Odtujitve	-	(9.263)	-	(9.263)
31. decembra 2021	3.634.710	1.720.368	-	5.355.078
Neodpisana vrednost				
31. decembra 2020	1.204.165	534.983	-	1.739.148
1. januarja 2021	1.204.165	534.983	-	1.739.148
31. decembra 2021	881.675	471.881	-	1.353.559

Stroški razvijanja se nanašajo na razvoj nove štiri, pet in šest krilne Saxo turbine. Dolgoročne premoženjske pravice se nanašajo na programsko opremo ter licence.

V letu 2021 je bilo aktivacij neopredmetenih sredstev za 16.569 EUR (v letu 2020: 146.712 EUR EUR). V letu 2021 družba nima vlaganj v razvijanje in razvoj proizvodov v skupni višini 0 EUR (v letu 2020: 0 EUR). Aktivacije se nanašajo na nakup programske opreme v višini 16.569 EUR (v letu 2020: 146.712 EUR). Družba na dan 31.12.2021 ne izkazuje odprtih investicij, niti pogodbenih obveznosti iz naslova nerealiziranih vlaganj v neopredmetena sredstva.

Družba Litostroj Power na dan 31.12.2021 ne izkazuje nobenih pogodbenih obveznosti iz naslova nerealiziranih vlaganj v opredmetena osnova sredstva.

Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev v uporabi, katerih knjigovodska vrednost je na dan 31. decembra 2021 enaka nič, znaša 2.716.151 EUR (v letu 2020: 2.671.860 EUR).

Neopredmetena sredstva in druga nekratkoročna sredstva za leto 2020

(v evrih)	Stroški razvijanja	Pravice do industrijske lastnine in druge pravice	Neopredmetena sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost				
31. decembra 2019	4.516.387	2.043.967	146.712	6.707.066
1. januarja 2020	4.516.387	2.043.967	146.712	6.707.066
Pridobitve	-	-	-	-
Prenos z investicij v teku	-	146.712	(146.712)	-
Odtujitve	-	(5.735)	-	(5.735)
31. decembra 2020	4.516.387	2.184.944	-	6.701.331
Nabrani popravek vrednosti				
31. decembra 2019	2.977.537	1.575.088	-	4.552.624
1. januarja 2020	2.977.537	1.575.088	-	4.552.624
Amortizacija v letu	334.683	80.611	-	415.294
Odtujitve	-	(5.735)	-	(5.735)
31. decembra 2020	3.312.220	1.649.963	-	4.962.183
Neodpisana vrednost				
31. decembra 2019	1.538.850	468.880	146.712	2.154.442
1. januarja 2020	1.538.850	468.880	146.712	2.154.442
31. decembra 2020	1.204.167	534.981	-	1.739.148

Pojasnilo 2 – Nepremičnine, naprave in oprema

(v evrih)	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalne naprave in stroji	Druge naprave in oprema	Pravice do uporabe drugih naprav in opreme	Osnovna sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost							
31. decembra 2020	3.657.942	10.621.364	21.365.364	6.337.121	113.659	90.373	42.185.823
1. januarja 2021	3.657.942	10.621.364	21.365.364	6.337.121	113.659	90.373	42.185.823
Prerazvrstitev	-	-	-	-	-	(32.576)	(32.576)
Pridobitve	-	-	-	-	-	105.666	105.666
Prenos z investicij v teku	-	22.255	-	83.411	-	(105.666)	-
Odtujitve	-	-	(103.758)	(165.686)	-	-	(269.444)
31. decembra 2021	3.657.942	10.643.619	21.261.606	6.254.846	113.659	57.797	41.989.469
Nabrani popravek vrednosti							
31. decembra 2020	-	7.801.534	18.105.340	5.904.010	66.302	-	31.877.186
1. januarja 2021	-	7.801.534	18.105.340	5.904.010	66.302	-	31.877.186
Amortizacija v letu	-	490.598	610.790	171.665	33.151	-	1.306.204
Odtujitve	-	-	(103.758)	(165.175)	-	-	(268.933)
31. decembra 2021	-	8.292.132	18.612.372	5.910.500	99.453	-	32.914.457
Neodpisana vrednost							
31. decembra 2020	3.657.942	2.819.830	3.260.024	433.111	47.357	90.373	10.308.637
1. januarja 2021	3.657.942	2.819.830	3.260.024	433.111	47.357	90.373	10.308.637
31. decembra 2021	3.657.942	2.351.487	2.649.234	344.346	14.206	57.797	9.075.012

- Zemljišča

Družba na dan 31.12.2021 v poslovnih knjigah izkazuje zemljišča v izmeri 54.470 m².

- Ceste

Družba na dan 31.12.2021 v poslovnih knjigah izkazuje ceste, skupaj s parkirišči, v izmeri 24.615 m².

- Gradbeni objekti

Nabavna vrednost gradbenih objektov se v letu 2021 povečala za 22.255 EUR (v letu 2020: 0 EUR). Družba na dan 31.12.2021 izkazuje investicije v teku, ki se nanašajo na zgradbe v vrednosti 580 EUR (v letu 2020: 22.430 EUR).

- Oprema in druge naprave

Proizvajalne naprave in stroji zajemajo varilne stroje in naprave ter obdelovalne stroje, medtem ko druge naprave in oprema zajemajo opremo za ogrevanje, transportna sredstva, pohišstvo, opremo za avtomatsko obdelavo podatkov, merilne in kontrolne inštrumente.

Nabavna vrednost opreme in druge naprave se je v letu 2021 povečala za 83.411 EUR (v letu 2020: 48.205 EUR). Povečanja predstavljajo vlaganja v druge naprave in opremo v skupni višini 83.411 EUR (v letu 2020: 48.205 EUR).

Družba na dan 31.12.2021 izkazuje investicij v teku v vrednosti 57.217 EUR (v letu 2020: 67.943 EUR).

Nabavna vrednost opredmetenih osnovnih sredstev v uporabi, katerih knjigovodska vrednost je na dan 31. decembra 2021 enka nič, znaša 19.175.848 EUR (v letu 2020: 18.744.648 EUR).

Družba ima na dan poročanja 11.956 EUR (v letu 2020: 39.282 EUR) obveznosti iz nakupa opredmetenih osnovnih sredstev.

Družba Litostroj Power na dan 31.12.2021 ne izkazuje pogodbene obveznosti iz naslova nerealiziranih vlaganj v opredmetena osnovna sredstva (v letu 2020: 6.308 EUR).

Opredmetena osnovna sredstva v višini 9.075.012 EUR (v letu 2020: 10.308.637 EUR) so zastavljena kot jamstvo za zavarovanje po revolving posojilni pogodbi. Razkritje se nahaja pri točki pogojne obveznosti na strani 95.

Oprema je delno zastavljena kot zavarovanje za bančno posojilo. Razkritje se nahaja pri pojasnilu finančnih obveznosti na strani 95.

- Pravice do uporabe drugih naprav in opreme

Družba izkazuje pravico do uporabe osebnih avtomobilov in strežnika v višini 14.206 EUR (v letu 2020: 47.357 EUR).

Poslovodstvo občasno presoja potrebo po slabitvi na podlagi opravljenih zunanjih cenitev nepremičnin ter bodočih projekcij poslovanja. Na podlagi te presoje je poslovodstvo za potrebe priprave izkazov za leto 2021 zaključilo, da na 31.12.2021 ni potrebe po slabitvi nepremičnin ali opreme.

Nepremičnine, naprave in oprema za leto 2020

(v evrih)	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalne naprave in stroji	Druge naprave in oprema	Pravice do uporabe drugih naprav in opreme	Osnovna sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost							
31. decembra 2019	3.657.942	10.621.364	21.494.267	6.397.251	113.659	96.005	42.380.808
1. januarja 2020	3.657.942	10.621.364	21.494.267	6.397.251	113.659	96.005	42.380.808
Pridobitve	-	-	-	-	-	48.229	48.229
Prenos z investicij v teku	-	-	-	48.205	-	(48.205)	-
Odtujitve	-	-	(128.903)	(108.655)	-	(5.656)	(243.214)
31. decembra 2020	3.657.942	10.621.364	21.365.364	6.337.121	113.659	90.373	42.185.823
Nabrani popravek vrednosti							
31. decembra 2019	-	7.311.103	17.614.268	5.771.678	33.151	-	30.730.200
1. januarja 2020	-	7.311.103	17.614.268	5.771.678	33.151	-	30.730.200
Amortizacija v letu	-	490.431	619.975	239.103	33.151	-	1.382.660
Odtujitve	-	-	(128.903)	(106.771)	-	-	(235.674)
31. decembra 2020	-	7.801.534	18.105.340	5.904.010	66.302	-	31.877.186
Neodpisana vrednost							
31. decembra 2019	3.657.942	3.310.261	3.879.999	625.983	80.508	96.005	11.650.608
1. januarja 2020	3.657.942	3.310.261	3.879.999	625.983	80.508	96.005	11.650.608
31. decembra 2020	3.657.942	2.819.830	3.260.024	433.111	47.357	90.373	10.308.637

Pojasnilo 3 – Delnice in deleži v družbah v skupini

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Delnice in deleži v družbah v skupini	3.473.402	3.473.402
Skupaj	3.473.402	3.473.402

(v evrih)	Delež	31.12.2021	31.12.2020
Deleži v družbah v skupini:			
V tujini:			
Litostroj Engineering, a.s.	100	3.299.239	3.299.239
Litostroj Hydro Inc.	100	174.163	174.163
Skupaj		3.473.402	3.473.402

Družbi, vključeni v pripravo uskupinjenih računovodskih izkazov na dan 31.12.2021, sta sledeči:

- Litostroj Hydro Inc. – čisti poslovni izidi za poslovno leto 2021 v višini -673.096 EUR (v letu 2020: 526.636 EUR), kapital na dan 31.12.2021 v višini 593.572 EUR (v letu 2020: 1.184.840 EUR) in
- Litostroj Engineering, a.s. – čisti poslovni izidi za poslovno leto 2021 v višini 611.724 EUR (v letu 2020: 360.630 EUR), kapital na dan 31.12.2021 v višini 6.532.811 EUR (v letu 2020: 5.590.580 EUR).

Na dan 31.12.2021 je zastavljen celoten delež družbe Litostroj Engineering a.s. za namene zavarovanja po revolving posojilni pogodbi. Razkritje se nahaja pri točki pogojne obveznosti na strani 95.

Družba najmanj enkrat letno preverja ali obstajajo indikatorji za oslabitev naložb v odvisne družbe. V letu 2021 ni bilo identificiranih indikatorjev za slabitev.

Pojasnilo 4 –Nekratkoročna finančna sredstva

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Druge delnice in deleži	112.000	112.000
Skupaj	112.000	112.000

Družba izkazuje naložbo v podjetje ZEL-EN, razvojni center energetike, d.o.o. v višini 112.000 EUR (v letu 2020: 112.000 EUR).

Pojasnilo 5 – Dana posojila in depoziti

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Dolgoročna posojila drugim (po odplačni vrednosti)	183.124	1.248.153
Kratkoročno dana depoziti	363.848	363.848
Skupaj	546.972	1.612.001

Družba izkazuje dolgoročno dane depozite pri bankah v višini 183.124 EUR (v letu 2020: 1.248.153 EUR) z zapadlostjo v letu 2023 in obrestovano z nominalno obrestno mero, ki na dan sklenitve znaša 0,01%.

Gibanje nekratkoročnih finančnih sredstev za leto 2021

(v evrih)	Delnice in deleži družb v skupini	Finančna sredstva vrednotena po poštenu čez IPI	Nekratkoročna dana posojila in depoziti	Kratkoročna dana posojila in depoziti	Skupaj
Bruto vrednost					
Stanje 31.12.2020	3.495.313	112.000	1.248.153	363.848	5.219.314
Nova posojila, nakupi	-	-	-	-	-
Odplačilo	-	-	-581.500	-483.529	-1.065.029
Prenos	-	-	-483.529	483.529	-
Zmanjšanje – pobot z obveznostjo	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2021	3.495.313	112.000	183.124	363.848	4.154.285
Popravek vrednosti					
Stanje 31.12.2020	21.911	-	-	-	21.911
Stanje 31.12.2021	21.911	-	-	-	21.911
Čista vrednost 31.12.2020	3.473.402	112.000	1.248.153	363.848	5.197.403
Čista vrednost 31.12.2021	3.473.402	112.000	183.124	363.848	4.132.374

Gibanje nekratkoročnih finančnih sredstev za leto 2020

(v evrih)	Delnice in deleži družb v skupini	Finančna sredstva vrednotena po poštenu čez IPI	Nekratkoročna dana posojila in depoziti	Kratkoročna dana posojila in depoziti	Skupaj
Bruto vrednost					
Stanje 31.12.2019	3.495.313	224.000	1.612.001	39.358	5.370.672
Nova posojila, nakupi	-	-	-	-	-
Odplačilo	-	-	-	(39.358)	(39.358)
Prenos	-	-	(363.848)	363.848	-
Zmanjšanje – pobot z obveznostjo	-	(112.000)	-	-	(112.000)
Stanje 31.12.2020	3.495.313	112.000	1.248.153	363.848	5.219.314
Popravek vrednosti					
Stanje 31.12.2019	21.911	-	-	-	21.911
Stanje 31.12.2020	21.911	-	-	-	21.911
Čista vrednost 31.12.2019	3.473.402	224.000	1.612.001	39.358	5.348.761
Čista vrednost 31.12.2020	3.473.402	112.000	1.248.153	363.848	5.197.403

Pojasnilo 6 – Nekratkoročne poslovne terjatve

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Nekratkoročne poslovne terjatve do kupcev	-	167.948
Dolgoročno dane varščine	54.315	54.353
Odloženi stroški	91.005	74.119
Nekratkoročne poslovne terjatve do drugih	-	72.097
Skupaj	145.320	368.517

Nekratkoročne poslovne terjatve v znesku 145.320 EUR (v letu 2020: 368.517 EUR) sestavljajo varščine v višini 54.315 EUR (v letu 2020: 54.353 EUR) in odloženi stroški v višini 91.005 EUR (74.119 EUR)

Dolgoročno odloženi stroški so iz naslova montažnega zavarovanja v skupni višini 13.711 EUR (v letu 2020: 53.166 EUR), stroški bančnih garancij v višini 56.290 EUR (v letu 2020: 0 EUR) in blagovne znamke v višini 20.790 EUR (v letu 2020: 20.790 EUR).

Vse nekratkoročne poslovne terjatve so zastavljene kot jamstvo za zavarovanje po revolving posojilni pogodbi. Razkritje se nahaja pri točki pogojne obveznosti na strani 95.

Pojasnilo 7 – Terjatve za odloženi davek

(v evrih)	Oslabitev poslovnih terjatev	Rezervacije za dana jamstva	Rezervacije za kočljive pogodbe	Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi	Skupaj
Stanje na dan 31. decembra 2020	4.232	175.827	3.188	76.208	259.455
Stanje na dan 1. januarja 2021	4.232	175.827	3.188	76.208	259.455
Odloženi davki preko poslovnega izida	-	(105.142)	(703)	(6.963)	(112.808)
Stanje na dan 31. decembra 2021	4.232	70.685	2.485	69.245	146.647

Terjatve za odloženi davek za leto 2020

(v evrih)	Oslabitev poslovnih terjatev	Rezervacije za dana jamstva	Rezervacije za kočljive pogodbe	Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi	Skupaj
Stanje na dan 31. decembra 2019	9.077	175.827	68.935	79.753	333.592
Stanje na dan 1. januarja 2020	9.077	175.827	68.935	79.753	333.592
Odloženi davki preko poslovnega izida	(4.845)	-	(65.747)	-3.545	-74.137
Stanje na dan 31. decembra 2020	4.232	175.827	3.188	76.208	259.455

- Terjatve za odloženi davek

Terjatve za odloženi davek so pripoznane za odbitne začasne razlike, ki izhajajo iz oslabitev terjatev, oblikovanja rezervacij za dana jamstva, odpravnin in jubilejnih nagrad. Sprememba terjatev za odloženi davek je pripoznana v izkazu poslovnega izida in zmanjšuje oziroma povečuje odhodek za davek. Pri izračunu odloženih davkov je uporabljena 19 odstotna davčna stopnja.

Družba v letu 2021 ni pripoznala odloženih terjatev iz naslova oblikovanja rezervacij za dana jamstva, rezervacij za kočljive pogodbe, oslabitev terjatev in neizrabljenih davčnih dobropisov in davčne izgube, ker ocenjuje, da zaradi velikih vlaganj v raziskave in razvoj ne bo imela dovolj obdavčljivega dobička v naslednjih davčnih obdobjih. Neizkoriščena davčna izguba na dan 31.12.2021 znaša 27.660.908 EUR (v letu 2020: 20.427.663 EUR).

Pojasnilo 8 – Zaloge

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Material in surovine	3.647.893	4.283.974
Nedokončana proizvodnja	8.207.153	8.061.465
Predujmi za zaloge	2.188.141	1.954.021
Oslabitev	(1.650.653)	(1.650.653)
Skupaj	12.392.354	12.648.807

Zaloge so zastavljene kot jamstvo za zavarovanje po revolving posojilni pogodbi. Razkritje se nahaja pri točki pogojne obveznosti na strani 95. Skladno s politiko družbe je bila opravljena presoja čiste iztržljive vrednosti zalog.

Pojasnilo 9 – Sredstva iz pogodb s kupci

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročna sredstva iz pogodb s kupci	23.178.753	21.682.019
Kratkoročna sredstva iz pogodb do družb v skupini	332.106	1.055.057
Skupaj	23.510.859	22.737.076

- Sredstva iz pogodb s kupci

Družba med sredstvi iz pogodb s kupci izkazuje pravico do nadomestila v zameno za blago, proizvode in storitve, ki jih je že prenesla na kupca v višini 23.178.753 EUR (v letu 2020: 21.682.019 EUR).

- Sredstva iz pogodb do družb v skupini

Družba izkazuje sredstva iz pogodb do družbe Litostroj Hydro v višini 332.106 EUR (v letu 2020: 275.026 EUR), do družbe Litostroj Engineering a.s. v višini 0 EUR (v letu 2020: 667.874 EUR) in do družbe Litostroj Turkey v višini 0 EUR (v letu 2020: 112.157 EUR).

Pojasnilo 10 – Kratkoročne poslovne terjatve

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	5.924.123	8.026.475
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	2.452.159	2.809.348
Zadržana sredstva	2.417.170	2.535.772
Skupaj	10.793.452	13.371.595

Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	595.462	800.290
Zadržana sredstva	56.697	209.058
Kratkoročne terjatve, povezane s finančnimi prihodki	1.800.000	1.800.000
Skupaj	2.452.159	2.809.348

Starostna struktura kratkoročnih poslovnih terjatev (neto vrednost)

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Nezapadlo	9.648.924	12.716.104
Zapadlo do:		
- 30 dni	134.848	12.871
- 60 dni	70.358	-
- 90 dni	-	493.849
- 180 dni	131.495	164
- 360 dni	606.589	26.245
- nad 360 dni	201.238	122.362
Skupaj	10.793.452	13.371.595

Popravki vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev

(v evrih)	2021	2020
Stanje 1.1.	455.994	481.495
Povečanja		
Oblikovanje popravkov vrednosti v letu	277.563	1.925
Zmanjšanja		
Izterjane odpisane terjatve	(592)	-
Dokončen odpis terjatev	(10.048)	(27.426)
Stanje 31.12.	722.917	455.994

Vse terjatve pa so zastavljene kot jamstvo za zavarovanje po revolving posojilni pogodbi. Razkritje se nahaja pri točki pogojne obveznosti na strani 95. Knjigovodska vrednost terjatev ne presega njihove čiste izdržljive vrednosti.

- **Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev**

Kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2021 znašajo v skupnem znesku 5.924.123 EUR (v letu 2020: znesku 8.026.475 EUR), od tega do kupcev na domačem trgu v znesku 615.142 EUR (v letu 2020: 1.218.834 EUR) in do kupcev na tujem trgu 5.308.981 EUR (v letu 2020: 6.808.921 EUR).

Terjatve do tujih kupcev, ki so izražene v tuji valuti na dan 31.12.2021 preračunane v domačo valuto z uporabo referenčnega tečaja ECB.

- **Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini**

Kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2021 znašajo 595.462 EUR (v letu 2020: 800.290 EUR). Zadržana sredstva do družbe Litostroj Hydro Inc. znašajo 56.697 EUR (v letu 2020: 209.058 EUR). Terjatve povezane s finančnimi prihodki do družbe ENERGO-PRO Industries, s.r.o. v višini 1.800.000 EUR (v letu 2020: 1.800.000 EUR)

- **Zadržana sredstva**

Zadržana sredstva predstavljajo odložena plačila kupcev po poslih v višini 2.417.170 EUR (v letu 2020: 2.535.772 EUR).

Pojasnilo 11 – Druga kratkoročna sredstva

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Druga kratkoročna sredstva do družb v skupini	78.334	118.334
Terjatve do državnih in drugih inštitucij	638.722	674.113
Terjatve do zaposlenih	9.679	4.604
Odloženi stroški	211.835	148.702
Druge kratkoročne terjatve	1.814.092	48.383
Skupaj	2.752.662	994.136

Druga kratkoročna sredstva do družb v skupini

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročni predujmi	78.334	118.334
Skupaj	78.334	118.334

Družba izkazuje druga kratkoročna sredstva do družb v skupini iz naslova danih kratkoročnih predujmov do družbe Litostroj Engineering a.s v višini 78.334 EUR (v letu 2020: 118.334 EUR).

Ostale postavke v okviru drugih kratkoročnih sredstev se nanašajo na terjatve do državnih in drugih inštitucij, terjatve do zaposlenih, kratkoročno odloženih stroškov in druge.

V okviru drugih kratkoročnih terjatev izkazuje družba sredstva na Komerčni banki v višini 1.598.191 EUR (v letu 2020: 0 EUR), ki so namenjena poravnavanju obveznosti dobaviteljev za posamezen projekt, dane predujme v višini 159.529 EUR (v letu 2020: 8.585 EUR) in dane varščine drugim v višini 46.936 EUR (v letu 2020: 29.690 EUR).

Pojasnilo 12 – Terjatve za davek od dohodkov

Terjatve za davek od dohodkov se nanašajo na v tujini plačan davek od dohodkov v višini 96.712 EUR (v letu 2020: 139.331 EUR).

Pojasnilo 13 – Denar in denarni ustrezniki

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Denarna sredstva na računih v domači valuti	1.415.259	598.201
Denarna sredstva na računih v tuji valuti	944.848	87.339
Skupaj	2.360.107	685.540

Vsa denarna sredstva so zastavljena kot jamstvo za zavarovanje po revolving posojilni pogodbi. Razkritje se nahaja pri točki pogojne obveznosti na strani 95.

Pojasnilo 14 – Kapital

- Osnovni kapital

Osnovni kapital družbe znaša 36.441.267 EUR (v letu 2020: 33.650.000 EUR). V letu 2021 se je na podlagi sklepa o povečanju osnovnega kapitala s stvarnim vložkom v obliki dela terjatve upnika obstoječega edinega družbenika, družbe Energo-Pro Industries s.r.o. osnovni kapital povečal za 2.791.267 EUR.

- Kapitalske rezerve in rezerve iz dobička

Na dan 31.12.2021 ima družba še nepokrito izgubo, zato v skladu z 64. točko ZGD-a ni oblikovala zakonskih rezerv.

Zakonske rezerve so rezerve, ki so določene z Zakonom o gospodarskih družbah. Družba mora imeti oblikovanih zakonskih in kapitalskih rezerv najmanj v višini 10 % osnovnega kapitala.

Druge rezerve iz dobička se letno povečujejo z morebitno razporeditvijo čistega dobička. Služijo lahko za poravnavanje možnih izgub v prihodnjih letih in za druge namene.

- Rezerva za pošteno vrednost

Rezerva za pošteno vrednost je iz naslova aktuarskih dobičkov oziroma izgub in se je v letu 2021 zmanjšala za 8.929 EUR (v letu 2020 povečala: 37.419 EUR). Konec leta je znaša -158.401 EUR (v letu 2020: -167.331 EUR).

Sprememba rezerve za pošteno vrednost za leto 2021 znaša -5.009 EUR (v letu 2020: 26.506 EUR). V breme prenesenega čistega poslovnega izida so bili odpravljeni aktuarski dobički oziroma izgube v višini 13.938 EUR (v letu 2020: 10.913 EUR).

- Preneseni čisti poslovni izid in čisti poslovni izid poslovnega leta

V obravnavanem obdobju družba izkazuje čisti poslovni izid v višini -8.381.730 EUR (v letu 2020: -3.409.975 EUR), preneseni čisti poslovni izid znaša -17.986.207 EUR (v letu 2020: -14.562.293 EUR).

Bilančni dobiček / bilančna izguba

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	(8.381.730)	(3.409.975)
- kritje prenesene izgube	-	-
Preostanek čistega poslovnega izida leta	-	-
Preneseni čisti poslovni izid	(17.986.207)	(14.562.293)
Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	(881.677)	(1.204.167)
Bilančna izguba	(27.249.614)	(19.176.435)

Bilančna izguba družbe za leto 2021 znaša 27.249.614 EUR (v letu 2020: 19.176.435 EUR).

Pojasnilo 15 – Rezervacije

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Dolgoročne rezervacije		
Rezervacije za kočljive pogodbe	495.501	832.593
Rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi	1.022.712	1.047.710
Rezervacije za dana jamstva	1.451.434	1.467.022
Skupaj dolgoročne rezervacije	2.969.647	3.347.325
Kratkoročne rezervacije		
Rezervacije za tožbe	240.000	-
Skupaj kratkoročne rezervacije	240.000	-
Skupaj	3.209.647	3.347.325

Gibanje rezervacij za leto 2021

(v evrih)	Rezervacije za kočljive pogodbe	Pokojnine, jubilejne nagrade odpravnine ob upokojitvi	Rezervacije za dana jamstva	Rezervacije za tožbe	Skupaj
Stanje 31. decembra 2020	832.593	1.047.709	1.467.022	-	3.347.324
Spremembe v letu:					
Oblikovanje	270.947	43.287	377.503	240.000	931.737
Poraba	(608.039)	(68.284)	(230.225)	-	(906.548)
Odprava	-	-	(162.866)	-	(162.866)
Stanje 31. decembra 2021	495.501	1.022.712	1.451.434	240.000	3.209.647

Gibanje rezervacij za leto 2020

(v evrih)	Rezervacije za kočljive pogodbe	Pokojnine, jubilejne nagrade odpravnine ob upokojitvi	Rezervacije za dana jamstva	Rezervacije za reorganizacijo	Skupaj
Stanje 31. decembra 2019 po popravkih	725.635	1.044.252	1.850.807	30.000	3.650.694
Spremembe v letu:					
Oblikovanje	799.037	40.772	369.750	-	1.209.559
Poraba	(450.086)	(37.314)	(186.227)	(30.000)	(703.627)
Odprava	(241.993)	-	(567.308)	-	(809.301)
Stanje 31. decembra 2020	832.593	1.047.710	1.467.022	-	3.347.325

Skupna višina oblikovanih rezervacij v letu 2021 znaša 931.737 EUR (v letu 2020: 1.209.559 EUR).

Rezervacije za kočljive pogodbe so oblikovane za pogodbe, pri katerih ocenjeni stroški izpolnjevanja pogodbenih obveznosti, ugotovljenih konec poslovnega leta, presegajo gospodarske koristi, ki se pričakujejo od njih. V letu 2021 so oblikovane v višini 270.947 EUR (v letu 2020: 799.037 EUR).

Rezervacije iz naslova danih jamstev od prodanih proizvodov so oblikovane na osnovi večletnih izkušenj in dejanskih stroškov reklamacij v preteklosti. Črpanje rezervacij se izvaja v času garancijske dobe posameznega projekta. V letu 2021 so oblikovane rezervacije za dana jamstva v višini 377.503 EUR (v letu 2020: 369.750 EUR).

Rezervacije za tožbe so oblikovane v višini 240.000 EUR (v letu 2020: 0 EUR).

Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi so bile v letu 2021 oblikovane v višini 43.287 EUR (v letu 2020: 40.772 EUR) ter porabljene v višini 68.284 EUR (v letu 2020: 37.314 EUR).

Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade so oblikovane za ocenjene obveznosti izplačil odpravnin ob upokojitvi in jubilejnih nagrad kot rezultat dolgoletnega službovanja zaposlenih, na dan izkaza finančnega položaja, diskontirano na sedanjo vrednost. V izračunu obveznosti rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi so uporabljene predpostavke, in sicer: 220 zaposlenih od tega 217 zaposlenih za nedoločen čas. Ocenjena je prihodnja dolgoročna rast plač v višini 2,5 % letno, nominalna dolgoročna obrestna mera v višini 0,50 %, pričakovana dolgoročna rast višine jubilejnih nagrad v višini 1,0 % letno, upoštevana prispevna stopnja delodajalca v višini 16,1 %, fluktuacija zaposlenih glede na dosedanjo fluktuacijo, realna pričakovanja naročnika v prihodnosti ter izkušnje v gibanju fluktuacije v Republiki Sloveniji.

Izračun je pripravil pooblaščen aktuar mag. Andrej Šalamun iz APIS, Aktuarsko, poslovno in informacijsko svetovanje, s.p. Ljubljana.

Analiza občutljivosti v letu 2021

	Diskonta stopnja		Rast plač	
Sprememba v odstotnih točkah	-0,50	+0,50	-0,50	+0,50
Vpliv na stanje rezervacij	39.546	-36.486	-30.832	33.981

Analiza občutljivosti v letu 2020

	Diskonta stopnja		Rast plač	
Sprememba v odstotnih točkah	-0,50	+0,50	-0,50	+0,50
Vpliv na stanje rezervacij	43.700	-40.297	-31.264	35.218

Pojasnilo 16 – Finančne obveznosti

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Dolgoročne finančne obveznosti		
Nekratkoročne finančne obveznosti do povezanih družb	5.865.488	15.737.941
Nekratkoročna posojila, dobljena pri bankah in družbah	700.000	-
Nekratkoročni dolgovi iz poslovnega najema	-	15.211
Skupaj dolgoročne finančne obveznosti	6.565.488	15.753.152
Kratkoročne finančne obveznosti		
Kratkoročne finančne obveznosti do povezanih družb	4.677.232	614.693
Kratkoročna posojila, dobljena pri bankah in družbah v državi	116.667	933.333
Kratkoročna posojila, dobljena pri bankah in družbah v tujini	3.000.000	3.000.000
Kratkoročni dolgovi iz najemov	15.547	34.629
Druge kratkoročne finančne obveznosti	-	-
Skupaj kratkoročne finančne obveznosti	7.809.446	4.582.655
Skupaj	14.374.934	20.335.807

Gibanje finančnih obveznosti za leto 2021

(v evrih)	Banke v državi	Banke v tujini	Povezane družbe	Drugi posojilodajalci	Skupaj finančne obveznosti
Dolgoročna dobljena posojila					
Stanje dolga 31.12.2020	-	-	15.737.941	15.211	15.753.152
Prenos iz kratkoročnih posojil	700.000	-	-	-	700.000
Prenos na kratkoročna posojila	-	-	(4.677.232)	(15.211)	(4.692.443)
Novi dolg v letu	-	-	487.012	-	487.012
Konverzija dolga v kapital	-	-	(2.791.267)	-	(2.791.267)
Odplačila v letu	-	-	(2.890.966)	-	(2.890.966)
Skupaj dolgoročna dobljena posojila 31.decembra 2021	700.000	-	5.865.488	-	6.565.488
Kratkoročna dobljena posojila					
Stanje dolga 31.12.2020	933.333	3.000.000	614.693	34.629	4.582.655
Prenos iz dolgoročnih posojil	-	-	4.677.232	15.211	4.692.443
Prenos na dolgoročna posojila	(700.000)	-	-	-	(700.000)
Novi dolg v letu	21.996	113.078	1.579.145	335	1.714.554
Odplačila v letu	(138.662)	(113.078)	(2.193.838)	(34.628)	(2.480.206)
Skupaj kratkoročna dobljena posojila 31.decembra 2021	116.667	3.000.000	4.677.232	15.547	7.809.446

Gibanje finančnih obveznosti za leto 2020

(v evrih)	Banke v državi	Banke v tujini	Povezane družbe	Drugi posojilodajalci	Skupaj finančne obveznosti
Dolgoročna dobljena posojila					
Stanje dolga 31.12.2019	-	-	12.962.544	49.180	13.011.724
Novi dolg v letu	-	-	3.672.149	-	3.672.149
Prenos na kratkoročna posojila	-	-	(596.752)	(33.969)	(630.721)
Odplačila v letu	-	-	(300.000)	-	(300.000)
Skupaj dolgoročna dobljena posojila 31. decembra 2021	-	-	15.737.941	15.211	15.753.152
Kratkoročna dobljena posojila					
Stanje dolga 31.12.2019	1.050.000	3.000.000	1.835.780	217.291	6.103.071
Novi dolg v letu	24.967	106.442	63.564	2.864	197.837
Prenos iz dolgoročnih posojil	-	-	596.752	33.969	630.721
Tečajne razlike	-	-	(47.046)	-	(47.046)
Odplačila v letu	(141.634)	(106.442)	(1.834.357)	(219.495)	(2.301.928)
Skupaj kratkoročna dobljena posojila 31. decembra 2020	933.333	3.000.000	614.693	34.629	4.582.655

- Nekratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini

Nekratkoročne finančne obveznosti v višini 5.865.488 EUR (v letu 2020: 15.753.152 EUR) izkazuje družba do lastnika v višini 2.325.384 EUR (v letu 2020: 10.247.174 EUR) in do družbe Litostroj Engineering a.s. v višini 3.540.104 EUR (v letu 2020: 5.490.767 EUR). Obrestni meri posojil znašata 2,266 do 4,25 odstotkov. Posojili nista zavarovani.

- Nekratkoročna posojila, dobljena pri bankah in družbah

Nekratkoročno posojilo, dobljeno pri banki v državi zapade v letu 2028 v višini 700.000 EUR (v letu 2020: 0 EUR). Obrestna mera znaša 2,40 odstotkov. Posojilo je zavarovano z zastavno pravico na opremi in bianco menicami.

- Nekratkoročni dolgovi iz najema

Družba med nekratkoročnimi dolgovi iz najema izkazuje poslovni najem v višini 0 EUR (v letu 2020: 15.211 EUR).

- Kratkoročni dolgovi iz najema

Družba med kratkoročnimi dolgovi iz najema izkazuje poslovni najem v višini 15.547 EUR (v letu 2020: 34.629 EUR). Obveznost iz najema predstavlja najem strežnika in avtomobilov. Slednji je delno zavarovan z bianco menicami.

Pojasnilo 17 – Poslovne obveznosti iz pogodb s kupci

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Dolgoročne obveznosti iz pogodb s kupci		
Dolgoročne obveznosti na podlagi predujmov	745.556	1.199.107
Skupaj dolgoročne obveznosti iz pogodb s kupci	745.556	1.199.107
Kratkoročne obveznosti iz pogodb s kupci		
Kratkoročno odloženi prihodki do družb v skupini	6.178.434	340.220
Kratkoročne obveznosti na podlagi predujmov do družb v skupini	70.950	468.879
Kratkoročno odloženi prihodki	2.008.899	1.784.952
Kratkoročne obveznosti na podlagi predujmov	1.973.043	2.188.736
Skupaj kratkoročne obveznosti iz pogodb s kupci	10.231.326	4.782.787
Skupaj	10.976.882	5.981.894

- Dolgoročne obveznosti iz pogodb s kupci

Dolgoročne obveznosti iz pogodb s kupci so iz naslova prejetih predujmov v višini 745.556 EUR (v letu 2020: 1.199.107 EUR).

- Kratkoročne obveznosti iz pogodb s kupci

Obveznosti iz pogodb s kupci se nanašajo na prejete predujme v višini 2.043.993 EUR (v letu 2020: 2.657.615 EUR) in kratkoročno odložene prihodke v višini 8.187.333 EUR (v letu 2020: 2.125.172 EUR) iz naslova že zaračunanih, vendar še ne opravljenih dobav oziroma storitev na projektih.

Prihodki, pripoznani v poročevalskem obdobju, ki so bili vključeni v stanje obveznosti iz pogodb na začetku obdobja znašajo 2.554.592 EUR (v letu 2020: 4.553.897 EUR).

V večini pogodb za projekte plačilni pogoji temeljijo na izpolnitvi posameznih mejnikov. Po izpolnitvi določenega mejnika družba izda račun za plačilo. Vrednost mejnika je določena v pogodbi v večini primerov je izražena v odstotku od skupne pogodbene vrednosti.

Pojasnilo 18 – Kratkoročne poslovne obveznosti

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne obveznosti do družb v skupini	521.971	553.500
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	21.778.634	17.822.575
Kratkoročne obveznosti na podlagi varščin	289.580	313.759
Skupaj	22.590.185	18.689.834

- Kratkoročne obveznosti do družb v skupini

Kratkoročne obveznosti do družb v skupini na dan 31.12.2021 znašajo 521.971 EUR (v letu 2020: 553.500 EUR), in sicer do Litostroj Hydro v višini 96.701 EUR (v letu 2020: 5.087 EUR), Litostroj Engineering v višini 325.555 EUR (v letu 2020: 362.558) EUR, do lastnika Energo-Pro Industries v višini 99.715 EUR (v letu 2020: 45.149 EUR) in Litostroj Turkey v višini 0 EUR (v letu 2020: 140.706 EUR).

- Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2021 znašajo 21.778.634 EUR (v letu 2020: 17.822.575 EUR). Od tega znašajo kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi 11.067.248 EUR (v letu 2020: 10.378.456 EUR) ter kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini 10.711.386 EUR (v letu 2020: 7.444.119 EUR).

- Kratkoročne obveznosti na podlagi varščin

Kratkoročne obveznosti za prejete varščine znašajo 289.580 EUR (v letu 2020: 313.759 EUR).

Pojasnilo 19 – Druge kratkoročne obveznosti

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Druge kratkoročne obveznosti do družb v skupini	1.011.520	179.050
Kratkoročne obveznosti do zaposlencev	877.940	821.801
Kratkoročne obveznosti do državnih in drugih inštitucij	603.986	530.482
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	103.172	56.445
Vnaprej vračunani stroški in odhodki	3.084.145	2.982.861
Skupaj	5.680.763	4.570.639

- Druge kratkoročne poslovne obveznosti, kratkoročne obveznosti do zaposlencev, države in drugih inštitucij

Druge kratkoročne poslovne obveznosti se nanašajo na obveznosti do zaposlenih iz naslova decembrskih plač in neizkoriščenega dopusta, obveznosti do države in državnih institucij, predvsem iz naslova davka na dodano vrednost, vnaprej vračunanih stroškov in davka na dodano vrednost od danih predujmov.

- Vnaprej vračunani stroški in odhodki

Vnaprej vračunani stroški so oblikovani po projektih za že opravljene a nezaračunane stroške oziroma storitve, za katere so bili izkazani prihodki v letu 2021 in preteklih letih v višini 3.084.145 EUR (v letu 2020: 2.982.861 EUR).

Pojasnilo 20 – Pogojne obveznosti

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Bančne garancije in jamstva	9.674.331	13.431.930
Prejete garancije	551.372	466.655
Dana poročstva	212.807	2.650.657
Izdane menice	533.261	453.048
Akreditivi bank	-	1.990.567
Drugo - limit Visa kartica	15.000	15.000
Skupaj	10.986.771	19.007.857

- Dane garancije in jamstva

Dane garancije in jamstva za resnost ponudb, za vračilo predujmov, za dobro izvedbo poslov ter za odpravo napak v garancijskem roku izkazuje matična družba v višini 9.674.331 EUR (v letu 2020: 13.431.930 EUR).

- Dana poročstva

Poročstva so dana družbi Litostroj Hydro Inc. za nezaračunani del projektov z zapadlostjo v letu 2022.

- Prejete garancije

Prejete garancije in kontra garancije so izdane za vračilo avansa, dobro izvedbo posla in odpravo napak v garancijski dobi v dobro družbe.

- Izdane menice

Skupno višino izdanih menic na dan 31.12.2021 izkazuje matična družba v višini 533.261 EUR (v letu 2020: 453.048 EUR).

- Akreditivi bank

Akreditivi bank se nanašajo na okvirne kredite za zagotavljanje kritja za izdane bančne garancije za dobro izvedbo del in za odpravo napak v garancijski dobi za projekte v Kanadi in ZDA (v letu 2020: 1.990.567 EUR).

Razkritje zavarovanja bankam za posamezno od sredstev:

- Sporazum o zastavi zalog in opreme, je sklenjen z namenom zavarovanja pravočasnega in popolnega poplačila zavarovanih obveznosti po revolving posojilni pogodbi, v korist UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., kot Agenta za zavarovanje. Zastava zalog in opreme obsega zaloge trgovskega blaga namenjenega prodaji oz. ki je ali (i) proizveden za prodajo (dokončani proizvodi), ali (ii) je v vmesni fazi proizvodnje (polizdelki), ali (iii) predstavlja sestavne dele namenjene sestavljanju, ali (iv) ki se uporablja v proizvodnem procesu kot surovina, ali so (v) ostali materiali ali pomožne snovi ali (vi) so namenjene lastni porabi in določeno opremo, ki jo uporablja podjetje v okviru proizvodnje ali drugih dejavnosti.
- Sporazum o zastavi terjatev v zavarovanje, je sklenjen z namenom zavarovanja pravočasnega in popolnega poplačila zavarovanih obveznosti po revolving posojilni pogodbi, v korist UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., kot Agenta za zavarovanje. Kot zavarovanje za zavarovane obveznosti podjetje odstopa v zavarovanje terjatve do dolžnikov in zavarovalnic in vse stranske pravice in zahtevke, ki izhajajo iz pogodb ali po njih, vključno z vsako zapadlo in neplačano glavnico ali obrestmi, vsakimi instrumenti zavarovanja, izdanimi kot zavarovanje za terjatve in vsakimi pravicami, ki izhajajo iz katerekoli morebitne druge oblike zavarovanja in zavarujejo plačilo terjatev s strani dolžnikov.
- Sporazum o ustanovitvi hipoteke, je sklenjen z namenom zavarovanja pravočasnega in popolnega poplačila zavarovanih obveznosti po revolving posojilni pogodbi, v korist UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., kot Agenta za zavarovanje. Obveznosti se zavarujejo z ustanovitvijo in vknjižbo maksimalne hipoteke prvega vrstnega reda na zastavljenih nepremičninah – vseh nepremičninah v lasti družbe.
- Sporazum o ustanovitvi zastave bančnih računov, je sklenjen z namenom zavarovanja pravočasnega in popolnega poplačila zavarovanih obveznosti po revolving posojilni pogodbi, v korist UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., kot Agenta za zavarovanje, na odprtih računih družbe in z izdajo menične izjave in menic za vsak račun.

Potencialne obveznosti iz naslova tožb

Proti družbi Litostroj Power so vložene odškodninske tožbe v skupni višini 7,8 mio EUR (v letu 2020: 11,12 mio EUR). Za tožbo v višini 0,3 mio EUR družba že izkazuje obveznosti kot zadržana plačila ter 0,24 mio EUR rezervacij. Vodstvo družbe je na osnovi mnenja pravnikov ocenilo, da pogoji za pripoznavanje rezervacij niso izpolnjeni.

Pogojna sredstva

Pogojna sredstva vezana na potencialne terjatve za vnovčene garancije se v bilanci stanja pripoznajo le, če obstaja velika verjetnost realizacije takega sredstva. Družba v letu 2021 izkazuje pripoznana pogojna sredstva v višini 1,561.090 EUR (v letu 2020: 1.561.090 EUR).

Pojasnilo 21 – Čisti prihodki od prodaje

(v evrih)	2021	2020
Prihodki iz pogodb s kupci	39.582.749	38.633.629
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	1.715.812	2.820.922
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujih trgih	37.731.404	35.657.519
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na domačem trgu	135.533	155.188
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na tujih trgih		
Prihodki od najemnin	52.719	51.321
Prihodki od najemnin	52.719	51.321
Skupaj	39.635.468	38.684.950

Prihodki iz pogodb s kupci po vrstah proizvodov in storitev

(v evrih)	2021	2020
Turbine – prodajno področje Evrope in Azije	23.236.066	29.910.241
Turbine – prodajno področje Severne in Latinske Amerike	9.683.852	4.543.349
Črpalke	3.011.662	990.056
Industrijsko - preoblikovalna oprema	3.417.996	2.666.986
Ostalo blago ali storitve (tudi material)	233.173	522.997
Skupaj	39.582.749	38.633.629

Prihodki iz pogodb s kupci po prodajnih trgih

(v evrih)	2021	2020
Prihodki iz prodaje v Sloveniji:		
drugim kupcem	1.851.345	2.976.110
Prihodki iz prodaje v EU		
družbam v skupini	72.695	751.451
drugim kupcem	20.847.098	23.508.103
Prihodki iz prodaje izven EU		
družbam v skupini	5.774.217	5.905.428
povezanim družbam	-	10.459
drugim kupcem	10.798.065	5.482.078
Skupaj	39.582.749	38.633.629

Pojasnilo 22 – Drugi poslovni prihodki

(v evrih)	2021	2020
Prihodki od odprave in porabe dolgoročnih rezervacij	836.889	1.305.040
Subvencije, dotacije, odškodnine	426.986	495.470
Drugi prihodki	295	123
Prevrednotovalni poslovni prihodki		
Izterjne odpisane terjatve	592	-
Prodaja opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev	4.136	99.566
Skupaj	1.268.898	1.900.199

Stroški po funkcionalnih skupinah

(v evrih)	2021	2020
Proizvajalni stroški prodanih proizvodov	(44.716.265)	(37.285.223)
Stroški prodajanja	(2.190.525)	(2.212.489)
Stroški splošnih dejavnosti	(1.578.002)	(1.561.552)
Skupaj	(48.484.792)	(41.059.264)

- Proizvajalni stroški prodanih proizvodov

Proizvajalni stroški prodanih proizvodov zajemajo vse stroške proizvodnje, ki se evidentirajo neposredno na stroškovne nosilce - projekte ter stroške proizvodnih stroškovnih mest, ki se razporejajo s knjiženjem opravljenega dela ročnih in strojnih aktivnosti.

Največji delež proizvodnih stroškov predstavljajo stroški porabljenega materiala, storitev in stroškov dela.

- Stroški prodajanja

Med stroške prodajanja družba uvršča stroške stroškovnih mest prodaje in vodenja projektov ter druge stroške povezane s prodajo.

- Stroški splošnih dejavnosti

Med stroške splošnih dejavnosti družba uvršča stroške vodstva in podpornih služb.

Pojasnilo 23 - Stroški blaga, materiala in storitev

(v evrih)	2021	2020
Stroški porabljenega materiala	(21.592.076)	(16.394.411)
Stroški storitev	(13.809.865)	(10.425.779)
Skupaj	(35.401.941)	(26.820.190)

Stroški materiala

(v evrih)	2021	2020
Stroški materiala	(20.438.648)	(15.398.487)
Stroški pomožnega materiala	(151.360)	(146.213)
Stroški energije	(604.918)	(525.614)
Stroški nadomestnih delov ter materiala za vzdrževanje nepremičnin, naprav in opreme	(172.724)	(103.595)
Odpis drobnega inventarja in embalaže	(193.193)	(188.540)
Drugi stroški materiala	(31.231)	(31.962)
Skupaj	(21.592.076)	(16.394.411)

Stroški storitev

(v evrih)	2021	2020
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov in opravljanju storitev	(9.099.249)	(6.802.766)
Stroški transportnih storitev	(1.108.034)	(585.476)
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem nepremičnin, naprav in opreme	(361.339)	(340.570)
Najemnine	(566.113)	(327.194)
Povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	(220.864)	(128.979)
Stroški plačilnega prometa in bančnih storitev ter zavarovalne premije	(959.173)	(876.565)
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	(488.948)	(603.264)
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	(34.122)	(12.505)
Stroški storitev fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti, skupaj z dajatvami, ki bremenijo podjetje	(143.728)	(172.505)
Stroški drugih storitev	(828.295)	(575.955)
Skupaj	(13.809.865)	(10.425.779)

Pojasnilo 24 - Stroški dela

(v evrih)	2021	2020
Stroški plač	(7.408.800)	(7.048.613)
Stroški socialnih zavarovanj	(1.130.905)	(1.083.856)
Stroški dodatnih pokojninskih zavarovanj	(148.487)	(148.196)
Drugi stroški dela	(1.016.484)	(1.053.143)
Skupaj	(9.704.676)	(9.333.808)

Pojasnilo 25 – Amortizacija

(v evrih)	2021	2020
Neopredmetena sredstva	(402.158)	(415.294)
Zgradbe	(490.598)	(490.431)
Naprave in opreme	(610.790)	(619.975)
Druge naprave in oprema	(171.665)	(239.103)
Amortizacija pravice do uporabe sredstev v poslovnem najemu	(33.151)	(33.151)
Skupaj	(1.708.362)	(1.797.954)

Pojasnilo 26 – Neto slabitve in odpisi sredstev

(v evrih)	2021	2020
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstvih	(511)	(811)
Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi s kratkoročnimi sredstvi	(425.254)	(74.336)
Skupaj	(425.765)	(75.147)

Pojasnilo 27 – Drugi poslovni odhodki

(v evrih)	2021	2020
Oblikovane dolgoročne rezervacije	(888.449)	(1.168.787)
Dajatve	(972)	(511)
Stroški študentskega dela	(2.447)	(2.932)
Drugi stroški in odhodki	(352.180)	(1.859.935)
Skupaj	(1.244.048)	(3.032.165)

Pojasnilo 28 – Finančni prihodki

(v evrih)	2021	2020
Finančni prihodki	179.017	289.419
Skupaj	179.017	289.419

Finančni prihodki se v glavnini nanašajo na finančne prihodke iz poslovnih terjatev do povezanih družb v višini 38.788 EUR (v letu 2020: 83.302 EUR), in poslovnih terjatev do drugih v višini 140.182 EUR (v letu 2020: 158.964 EUR).

Pojasnilo 29 – Finančni odhodki

(v evrih)	2021	2020
Finančni odhodki	(757.886)	(1.025.085)
Skupaj	(757.886)	(1.025.085)

Večina finančnih odhodkov se nanaša na obresti iz posojil, prejetih od poveznih družb v višini 499.623 EUR (v letu 2020: 565.947 EUR) in prejetih od bank v višini 135.066 EUR (v letu 2020: 131.409 EUR). Odhodki iz poslovnih obveznosti v višini 122.466 EUR (v letu 2020: 322.283 EUR) se nanašajo na tečajne razlike, obresti iz najemov, odpravnin, jubilejnih nagrad in do dobaviteljev.

Pojasnilo 30 – Davek iz dobička (skupaj z odloženimi davki)

(v evrih)	2021	2020
Prihodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih	41.083.383	40.874.592
Odhodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih	(49.096.988)	(44.171.673)
Računovodski dobiček ali izguba	(8.013.605)	(3.297.081)
Zmanjšanje davčne osnove in olajšave	(530.167)	(736.008)
Povečanje davčne osnove	1.310.528	1.177.701
Davčna osnova	(7.233.244)	(2.855.388)
Davek od dohodka pravnih oseb (19 %)	-	-
Davek plačan v tujini	255.317	38.757

Prilagoditev na efektivno davčno stopnjo

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Poslovni izid pred obdavčitvijo	(8.013.605)	(3.297.081)
Davek po obračunu davka od dohodkov pravnih oseb	-	-
Davek plačan v tujini	255.317	38.757
Odloženi davki	112.808	74.137
Efektivna stopnja obdavčitve po davčnem obračunu		
Efektivna stopnja obdavčitve po odhodkih za davek	(1,4%)	(2,2 %)

Odloženi davki

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Povečanje terjatev za odložene davke	-	-
Zmanjšanje terjatev za odložene davke	112.808	74.137
Skupaj	112.808	74.137

Odložene terjatve za davek so iz naslova oslabeitev poslovnih terjatev, rezervacij za dana, rezervacij za kočljive pogodbe, rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi. V letu 2021 družba nima povečanj odloženih terjatev (v letu 2020: 0 EUR), zmanjšanje znaša 112.808 EUR (v letu 2020: 74.137EUR).

Odložene terjatve in obveznosti za davek so izračunane glede na stopnjo obdavčitve dohodka pravnih oseb v naslednjih letih. V obravnavanem obdobju je dohodek pravnih oseb obdavčen z 19% davčno stopnjo.

3.7 Upravljanje s finančnimi tveganji družbe Litostroj Power d.o.o.

Finančna tveganja

Finančna tveganja, s katerimi se soočamo pri svojem poslovanju, obsegajo kreditna, valutna in obrestna tveganja kot tudi tveganja plačilne sposobnosti. Izpostavljenost posameznim vrstam finančnega tveganja in ukrepe za varovanje pred njimi presojamo in izvajamo na podlagi njihovih učinkov na poslovanje podjetja.

Kreditno tveganje predstavlja tveganje, da bo družba utrpela finančno izgubo zaradi ne poravnave ali preložitve plačila stranke ali pogodbene partnerice. Izpostavljenost družbe kreditnemu tveganju je odvisna od značilnosti posamezne pogodbe oziroma kupca. Usmeritev družbe pri upravljanju kreditnega tveganja zajema: zavarovanje večjih izvoznih poslov v rizične države pred komercialnim in nekomercialnim tveganjem, zavarovanje prihodnjih izvoznih terjatev že ob sklenitvi pogodb z nepreklicnimi dokumentarnimi akreditivi in drugimi instrumenti zavarovanja plačila, situacijska plačila po stopnji gotovosti projekta, sprotno spremljanje odprtih terjatev in preverjanje plačilne sposobnosti in bonitetnih ocen poslovnih partnerjev.

V proces upravljanja kreditnega tveganja je sistematično vključenih več področij in procesov, zaposleni redno nadzorujejo poslovanje in finančno stanje posameznih poslovnih partnerjev in sprejemajo ukrepe za omejevanje izpostavljenosti do njih. Glede na sprejeto poslovno politiko ocenjujemo, da je družba relativno zmerno izpostavljena kreditnemu tveganju.

Največja izpostavljenost kreditnemu tveganju

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Nekratkoročna finančna sredstva	112.000	112.000
Nekratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	-	-
Nekratkoročna dana posojila in depoziti	183.124	1.248.153
Nekratkoročne poslovne terjatve do kupcev	-	167.948
Sredstva iz pogodb s kupci	23.510.859	22.737.076
Dana posojila in depoziti	363.848	363.848
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	8.341.293	10.562.247
Kratkoročne poslovne terjatve do povezanih družb	2.452.159	2.809.348
Denar in denarni ustrezniki	2.360.107	685.540
Skupaj	37.323.390	38.686.160

Največja izpostavljenost terjatev, danih posojil, depozitov in denarnih sredstev po geografskih območjih

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Slovenija	2.957.604	2.304.049
Tujina	35.156.003	36.838.105
Skupaj	38.113.607	39.142.154

Največja izpostavljenost terjatev, danih posojil, depozitov in denarnih sredstev glede na vrsto kupcev

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Veleprodajni kupci in povezana podjetja	10.793.452	13.539.543
Sredstva iz pogodb s kupci	23.510.859	22.737.076
Dana posojila in depoziti	546.972	1.612.001
Nekratkoročna finančna sredstva	112.000	112.000
Denar in denarni ustrezniki	2.360.107	685.540
Skupaj	37.323.390	38.686.160

Zavarovanja terjatev, danih posojil, depozitov in denarnih sredstev (v bruto zneskih, brez popravkov terjatev)

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Terjatve do kupcev in družb v skupini	10.793.452	13.539.543
Zavarovane terjatve	-	-
Nezavarovane terjatve	10.793.452	13.539.543
Sredstva iz pogodb s kupci	23.510.859	22.737.076
Ostale terjatve in depoziti	3.019.079	2.409.541
Skupaj	37.323.390	38.686.160

Plačilno-sposobnostno tveganje je tveganje, da bo družba pri poslovanju naletela na določene težave, zaradi katerih ne bo mogla poravnati svojih kratkoročnih in dolgoročnih obveznosti. Tveganje kratkoročne plačilne sposobnosti družba obvladuje z aktivno politiko upravljanja likvidnosti, s skrbnim načrtovanjem denarnih tokov, da ne prihaja do neusklajenih pritokov in odtokov, z upravljanjem kreditnega tveganja, ki zagotavlja sprotno plačevanje terjatev, z usklajevanjem dospelosti terjatev in obveznosti, z razpršenostjo dospelosti obveznosti in z bančnimi kreditnimi linijami, ki omogočajo črpanje posojila glede na potrebe.

Družba ocenjuje, da je plačilno-sposobnostno tveganje zmerno.

Na dan 31.12.2021 ima družba na razpolago naslednje likvidnostne vire:

(v evrih)	2021	2020
Denar in denarni ustrezniki	2.360.107	685.540
Skupaj	2.360.107	685.540

Pogodbena zapadlost obveznosti in ocenjena plačila obresti:

Leto 2021	Knjigovodska vrednost	Pogodbeni denarni tokovi	Odplačila do enega leta		Odplačila 1-3 leta		Odplačila 3-5 let		Odplačila več kot 5 let	
			Glavnice	Obresti	Glavnica	Obresti	Glavnica	Obresti	Glavnica	Obresti
Bančna posojila	3.816.667,00	4.004.182	3.116.667	132.235	350.000	29.851	350.000	25.429	-	-
Posojila povezanih družb	10.542.719,89	11.162.261	4.677.232	163.755	5.865.488	455.786	-	-	-	-
Najemi (finančni in poslovni)	15.547,00	15.675	15.547	128	-	-	-	-	-	-
Obveznosti iz pogodb s kupci	10.976.882	10.975.882	10.231.326	-	745.556	-	-	-	-	-
Poslovne in druge obveznosti	22.538.076	22.538.076	22.538.076	-	-	-	-	-	-	-
Skupaj	47.889.892	48.697.076	40.578.848	296.118	6.961.044	485.637	350.000	25.429	-	-

Pogodbeni denarni tokovi so prikazani glede na stanje posojilnih pogodb na dan 31.12.2020.

Leto 2020	Knjigovodska vrednost	Pogodbeni denarni tokovi	Odplačila do enega leta		Odplačila 1-3 leta		Odplačila 3-5 let		Odplačila več kot 5 let	
			Glavnice	Obresti	Glavnica	Obresti	Glavnica	Obresti	Glavnica	Obresti
Bančna posojila	3.933.333	4.142.855	3.116.667	135.074	350.000	49.019	233.333	18.441	233.333	6.988
Posojila povezanih družb	16.352.634	17.589.838	614.693	12.544	15.737.941	1.224.660	-	-	-	-
Najemi (finančni in poslovni)	49.840	51.092	34.629	1.055	15.211	197	-	-	-	-
Obveznosti iz pogodb s kupci	5.981.894	5.981.894	4.782.787	-	1.199.107	-	-	-	-	-
Poslovne in druge obveznosti	18.689.834	18.689.834	18.689.834	-	-	-	-	-	-	-
Skupaj	45.007.535	46.455.513	27.238.610	148.673	17.302.259	1.273.876	233.333	18.441	233.333	6.998

Valutno tveganje je tveganje, da bo vrednost prihodnjih prilivov in načrtovanih odlivov v tuji valuti, nihala zaradi spremembe deviznih tečajev. Geografska razvejanost poslovnih aktivnosti našega podjetja povzroča delno izpostavljenost valutnemu tveganju. Izpostavljenost tveganju zaradi nestabilnega mednarodnega finančnega okolja in volatilitosti ameriškega dolarja in drugih valut družba delno omejuje z naravnim ščitjenjem z nabavo in prodajo v isti valuti in hkrati aktivno spremlja prilive in odlive v tujih valutah. Večina prometa je ustvarjena v eurih.

Ob morebitnem povečanju valutnega tveganja bo družba sprejela ukrepe za njegovo obvladovanje. Vrsta ukrepov bo odvisna od njihove primernosti, izvedljivosti in predvidenih ekonomskih učinkov. Zaradi dolgoročne narave pogodb in terjatev, popolnoma učinkovitih instrumentov za varovanje pred valutnimi tveganji ni, zato družba ocenjuje izpostavljenost valutnim tveganjem kot zmerno.

Valutno tveganje na dan 31.12.2021

(v evrih)	EUR	CAD v EUR	USD v EUR	Ostalo v EUR	Skupaj
Terjatve do kupcev	7.146.248	-	790.643	404.402	8.341.293
Terjatve do družb v skupini	2.319.441	126.456	6.262	-	2.452.159
Sredstva iz pogodb s kupci	23.507.455	3.404			23.510.859
Finančne obveznosti	(14.374.934)				(14.374.934)
Obveznosti do družb v skupini	(467.083)	(53.343)	(1.545)		(521.971)
Obveznosti do dobaviteljev	(21.519.693)	(55.386)	(309.493)	(183.642)	(22.068.214)
Obveznosti iz pogodb s kupci	(6.706.247)		(4.270.635)		(10.976.882)
Bruto izpostavljenost izkaza finančnega položaja	(10.094.813)	21.131	(3.784.768)	220.760	(13.637.690)

V postavki ostale valute predstavljajo pomemben delež valute SEK, CZK, CHF, HRK.

Če bi se tečaj USD in CAD povečala vsak za 1%, bi bil poslovni izid nižji za 6.764 EUR. Če bi se tečaj USD in CAD znižala vsak za 1%, bi bil poslovni izid višji za 6.901 EUR.

Valutno tveganje na dan 31.12.2020

(v evrih)	EUR	CAD v EUR	USD v EUR	Ostalo v EUR	Skupaj
Terjatve do kupcev	9.708.984	-	579.296	441.915	10.730.195
Terjatve do družb v skupini	2.586.692	209.058	13.598	-	2.809.348
Sredstva iz pogodb s kupci	22.737.076	-	-	-	22.737.076
Finančne obveznosti	(20.335.807)	-	-	-	(20.335.807)
Obveznosti do družb v skupini	(548.413)	(5.087)	-	-	(553.500)
Obveznosti do dobaviteljev	(17.628.896)	(23.434)	(181.057)	(302.947)	(18.136.334)
Obveznosti iz pogodb s kupci	(4.706.311)	(286.372)	(989.212)	-	(5.981.894)
Bruto izpostavljenost izkaza finančnega položaja	(8.186.675)	(105.835)	(577.375)	138.968	(8.730.916)

Če bi se tečaj USD in CAD povečala vsak za 1%, bi bil poslovni izid nižji za 9.795 EUR. Če bi se tečaj USD in CAD znižala vsak za 1%, bi bil poslovni izid višji za 9.955 EUR.

Obrestno tveganje je tveganje znižanja gospodarske koristi družbe zaradi spremenjenih obrestnih mer na finančnem trgu. Družba ima sprejemljivo stopnjo zadolženosti. Financira se iz lastnih sredstev, iz predplačil kupcev in iz posojil iz bančne linije, zato obrestno tveganje ocenjuje kot nepomembno.

	2021	2020
Finančni inštrumenti s stalno obrestno mero		
- Finančna sredstva	475.848	475.848
- Finančne obveznosti	(10.542.720)	(16.352.634)
Finančni inštrumenti s spremenljivo obrestno mero		
- Finančna sredstva	-	-
- Finančne obveznosti	(3.832.214)	(3.983.173)

Izpostavljenost obrestnemu tveganju

V analizo občutljivosti spremembe obrestne mere se vključene finančne obveznosti, obrestovane po variabilni obrestni meri. Učinek zvišanja/znižanja obrestne mere za 1 odstotek na rezultat družbe na dan poročanja bi znašal -40.556/40.556 EUR.

Obvladovanje kapitala

	2021	2020
Finančne obveznosti	(14.374.934)	(20.335.807)
Zmanjšano za:		
Dana posojila, depoziti in druga finančna sredstva	658.972	1.724.001
Denar in denarni ustrezniki	2.360.107	685.540
Neto finančni dolg	(11.355.855)	(14.452.864)
Kapital	(9.914.929)	(15.510.401)
Razmerje med kapitalom in neto finančnim dolgom	(1:1,15)	(1 : 1,16)

Poštene vrednosti

	Knjigovodska vrednost 2021	Poštена vrednost 2021	Knjigovodska vrednost 2020	Poštена vrednost 2020
Sredstva iz pogodb s kupci	23.510.859	23.510.859	22.737.076	22.737.076
Terjatve do kupcev in druge terjatve	10.793.452	10.793.452	13.539.543	13.539.543
Dana posojila	546.972	546.972	1.612.001	1.612.001
Druga finančna sredstva	112.000	112.000	112.000	112.000
Denar	2.360.107	2.360.107	685.540	685.540
Bančna posojila z variabilno obrestno mero	(3.816.667)	(3.816.667)	(3.933.333)	(3.933.333)
Posojila povezanih podjetij in drugih	(10.542.720)	(10.542.720)	(16.352.634)	(16.352.634)
Najemi (finančni in poslovni)	(15.547)	(15.547)	(49.840)	(49.840)
Obveznost iz pogodb s kupci	(10.976.882)	(10.976.882)	(5.981.894)	(5.981.895)
Poslovne in druge obveznosti	(22.538.076)	(22.538.076)	(18.689.834)	(18.689.834)

Leto 2021

	Nivo 1	Nivo 2	Nivo 3	Skupaj
Denar in denarni ustrezniki	2.360.107	-	-	2.360.107
Druga finančna sredstva	-	-	112.000	112.000
Sredstva iz pogodb s kupci	-	-	23.510.859	23.510.859
Terjatve do kupcev in druge terjatve	-	-	10.793.452	10.793.452
Dana posojila	-	-	546.972	546.972
Finančne obveznosti	-	-	(14.374.934)	(14.374.934)
Obveznosti iz pogodb s kupci	-	-	(10.976.882)	(10.976.882)
Poslovne in druge obveznosti	-	-	(22.538.076)	(22.538.076)

Leto 2020

	Nivo 1	Nivo 2	Nivo 3	Skupaj
Denar in denarni ustrezniki	685.540	-	-	685.540
Druga finančna sredstva	-	-	112.000	112.000
Sredstva iz pogodb s kupci	-	-	22.737.076	22.737.076
Terjatve do kupcev in druge terjatve	-	-	13.539.543	13.539.543
Dana posojila	-	-	1.612.001	1.612.001
Finančne obveznosti	-	-	(20.335.807)	(20.335.807)
Obveznosti iz pogodb s kupci	-	-	(5.981.894)	(5.981.894)
Poslovne in druge obveznosti	-	-	(18.689.834)	(18.689.834)

Poročilo o odnosih med povezanimi družbami

Neposredna obvladujoča družba družbe Litostroj Power d.o.o. je družba Energo-Pro Industries s.r.o., iz Češke Republike, z matično številko 02588897 in davčno številko 91134137. Končna obvladujoča stranka pa DK Holding Investments, s.r.o., Češka Republika.

Družba Litostroj Power d.o.o. je s hčerinskimi družbami Litostroj Engineering a.s. in Litostroj Hydro Inc. v 100 % lasti Energo-Pro Industries, s.r.o., iz Češke Republike.

Neposredna obvladujoča družba Energo-Pro Industries je v poslovnem letu 2021 z odvisno družbo Litostroj Power d.o.o. opravila medsebojne pravne posle, sklenjene na podlagi pogodb. Obvladujoča družba je nastopila kot kupec, dobavitelj ali v drugi vlogi in ni imela vpliva na poslovanje odvisnih družb.

Litostroj Power d.o.o. je z odvisnimi družbami Litostroj Engineering a.s. in Litostroj Hydro Inc. v poslovnem letu 2021 opravila več pravnih poslov, sklenjenih na podlagi pogodb, naročilnic in podobno. Transakcije, ki jih je družba opravila s povezanimi osebami so bile opravljene pod običajnimi tržnimi pogoji. Družba v okoliščinah, ki so ji bile znane v trenutku, ko je bil opravljen pravni posel, pri vsakem pravnem poslu dobila ustrezno vračilo in ni bila prikrajšana.

Posli s povezanimi osebami

Posli s povezanimi osebami vključujejo transakcije, ki jih je družba Litostroj Power opravila z odvisnimi družbami, obvladujočo družbo ter drugimi povezanimi družbami.

Prodaja povezanim družbam

(v evrih)	2021	2020
Družbe v skupini	2.619.494	5.265.210
Odvisne družbe:	-	-
Litostroj Hydro, Inc., Bromont	2.546.799	4.513.759
Litostroj Engineering, a.s., Blansko	72.695	751.451
Povezane družbe	3.466.747	1.402.128
Litostroj Turkey Türbin İmalatları Sanayi Ve Ticaret A.Ş., Ankara	91.698	1.391.669
Litsotroj US LLC, ZDA	3.135.720	-
Energo-Pro a.s., Praga	239.329	10.459
Skupaj	6.086.241	6.667.338

Nabava pri povezanih družbah

(v evrih)	2021	2020
Družbe v skupini	2.111.863	606.523
Odvisne družbe:		
Litostroj Hydro, Inc., Bromont	270.820	5.087
Litostroj Engineering, a.s., Blansko	1.786.477	556.287
Obvladujoča družba:		
Energo-Pro Industries s.r.o., Brno	54.566	45.149
Povezane družbe:	15.776.362	14.284.203
Litostroj Turkey Türbin İmalatları Sanayi Ve Ticaret A.Ş., Ankara	369.620	319.756
JSC Energo Pro Gruzija	-	13.679
Energo-Pro a.s., Praga	15.406.742	13.950.768
Skupaj	17.888.225	14.890.726

Odpрте postavke iz prodaje/nabave pri povezanih družbah

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Terjatve do družb v skupini	2.407.839	3.139.032
Odvisne družbe:		
Litostroj Hydro, Inc., Bromont	524.341	552.089
Litostroj Engineering, a.s., Blansko	83.498	786.943
Obvladujoča družba:		
Energo-Pro Industries s.r.o., Brno	1.800.000	1.800.000
Terjatve iz poslovanja do povezanih družb	593.598	855.217
Litostroj Turkey Türbin İmalatları Sanayi Ve Ticaret A.Ş., Ankara	454.760	843.707
Energo-Pro a.s., Praga	138.838	11.510
Skupaj	3.001.437	3.994.249
Obveznosti iz poslovanja do družb v skupini:	1.408.647	1.221.893
Odvisne družbe:		
Litostroj Hydro, Inc., Bromont	203.032	473.966
Litostroj Engineering, a.s., Blansko	1.105.900	702.778
Obvladujoča družba:		
Energo-Pro Industries s.r.o.	99.715	45.149
Obveznosti iz poslovanja do povezanih družb:	25.201.468	15.297.458
Litostroj Turkey A.Ş., Ankara	302.125	319.756
Energo-Pro a.s., Praga	18.803.562	14.954.023
Litostroj US LLC, ZDA	6.072.102	-
Energo_Pro Georgia Generation JSC,	23.679	23.679
Skupaj	26.610.115	16.519.351

Posojila, pridobljena od povezanih družb

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Posojila, pridobljena od družb v skupini	10.542.720	16.352.634
Odvisne družbe:		
Litostroj Hydro, Inc., Bromont	-	-
Litostroj Engineering, a.s., Blansko	3.540.104	6.105.460
Obvladujoča družba:		
Energo-Pro Industries s.r.o.	7.002.616	10.247.174
Skupaj	10.542.720	16.352.634

Prejemki vodstva in drugih zaposlenih po individualnih pogodbah

(v evrih)	2021	2020
Prejemki:		
Poslovodstvo (direktorji)	153.870	176.307
Drugi zaposleni po individualnih pogodbah	673.457	708.197
Skupaj	(827.483)	884.504

Družba ima na dan 31.12.2021 sklenjenih 14 individualnih pogodb o zaposlitvi (v letu 2020: 14 pogodb).

Stroški revizije

Stroški revizije so v letu 2021 znašali 31.000 EUR (v letu 2020: 51.000 EUR).

Dogodki po datumu izkaza finančnega položaja

V marcu smo uspešno zaključili s presojo Sistema vodenja kakovosti po standardu ISO 9001 in Sistema ravnanja z okoljem po standardu ISO 14001, ki jo je izvedlo podjetje Bureau Veritas.

Z dnem 21.3.2022 je prišlo do spremembe v sestavi poslovodstva družbe Litostroj Power. Namesto g. Pavla Vane je kot direktor in član poslovodstva imenovan g Roman Škulavik.

Edini projekt našega podjetja, ki je neposredno ali posredno povezan z Ukrajino, je Južnoukrajinsk, kjer je naše podjetje že izvedlo vse ukrepe za zmanjšanje tveganj, ki so možni glede na trenutne razmere in dokler se razmere v Ukrajini ne stabilizirajo. Povečanje cen energije smo rešili že lani, ko je naša družba pogodbeno kupila količine električne energije in plina za leto 2022.

V letu 2022 so bili pripoznani stroški vnovčenja bančnih garancij za projekt Stejaru v višini 1.949.987 EUR. Dogodek je obravnavan kot nepopravljali dogodek, saj so se okoliščine pojavile po poročevalskem obdobju.

3.8 Revizorjevo poročilo za družbo Litostroj Power d.o.o.



Building a better
working world

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Lastniku gospodarske družbe Litostroj Power d.o.o.

Mnenje

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

Po našem mnenju so priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev finančnega položaja družbe Litostroj Power d.o.o. na dan 31. decembra 2021 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov 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. Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti), ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

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

Poudarjanje zadeve

Opozarjamo na Pojasnilo 3.4.1.c) k računovodskim izkazom, Podlaga za merjenje, v katerem je opisana odvisnost družbe od kontinuirane finančne podpore od matične družbe.

Naše mnenje v zvezi s poudarjeno zadevo ni prilagojeno.

Druge informacije

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

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

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

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

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

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



Building a better
working world

Odgovornost posloводства za računovodske izkaze

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh 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 posloводства potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

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

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov


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

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

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki 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, pomembnimi za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov in okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;

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

Ljubljana, 4. julij 2022



Sanja Košir Nikašinić
Direktorica, Pooblaščená revizorka
Ernst & Young d.o.o.
Dunajska 111, Ljubljana



Ernst & Young
Revizija, poslovno
svetovanje d.o.o., Ljubljana 1



Mateja Repušič
Pooblaščená revizorka

3.9 Računovodski izkazi Skupine Litostrój Power

Konsolidiran izkaz finančnega položaja

(v evrih)	Pojasnila	31.12.2021	31.12.2020
NEKRATKOROČNA SREDSTVA		21.497.837	21.214.569
Neopredmetena sredstva in druga nekratkoročna sredstva	1	1.358.330	1.746.130
Nepremičnine, naprave in oprema	2	11.454.324	12.764.984
Nekratkoročna finančna sredstva	3	112.000	112.000
Nekratkoročna dana posojila in depoziti	4	5.925.403	4.907.349
Nekratkoročne poslovne terjatve	5	2.049.261	1.220.353
Terjatve za odloženi davek	6	598.519	463.753
KRATKOROČNA SREDSTVA		74.959.928	69.452.474
Zaloge	7	18.338.007	17.778.633
Dana posojila in depoziti	4	363.848	363.848
Sredstva iz pogodb s kupci	8	23.806.954	23.269.762
Kratkoročne poslovne terjatve	9	17.548.261	22.156.973
Druga kratkoročna sredstva	10	3.129.737	1.220.240
Terjatve za davek od dohodkov	11	175.948	173.509
Denar in denarni ustrezniki	12	11.597.173	4.489.509
SKUPAJ SREDSTVA		96.457.765	90.667.043
KAPITAL		13	13.466.657
Vpoklicani kapital		36.441.267	33.650.000
Kapitalske rezerve		-	-
Rezerve iz dobička		-	-
Rezerva za pošteno vrednost		(158.401)	(167.331)
Prevedbeni popravek kapitala		147.244	(191.106)
Preneseni čisti poslovni izid		(14.520.351)	(11.970.630)
Čisti poslovni izid poslovnega leta		(8.443.102)	(2.535.781)
NEKRATKOROČNE OBVEZNOSTI		7.167.398	15.197.908
Rezervacije	14	3.361.762	3.574.851
Dolgoročno odloženi prihodki		28.751	75.186
Nekratkoročne finančne obveznosti	15	3.031.329	10.294.680
Nekratkoročne obveznosti iz pogodb s kupci	16	745.556	1.199.107
Nekratkoročne poslovne obveznosti	17	-	54.084
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		75.823.710	56.683.983
Rezervacije	14	448.855	583.456
Kratkoročne finančne obveznosti	15	12.253.577	4.905.057
Kratkoročne poslovne obveznosti iz pogodb s kupci	16	28.371.029	20.286.658
Kratkoročne poslovne obveznosti	18	27.788.736	23.809.257
Druge kratkoročne obveznosti	19	6.935.484	7.099.555
Obveznosti za davek od dobička		26.029	-
SKUPAJ OBVEZNOSTI		82.991.108	71.881.891
SKUPAJ KAPITAL IN OBVEZNOSTI		96.457.765	90.667.043

Opomba: Pojasnila na straneh od 130 do 150 so sestavni del računovodskih izkazov skupine in se berejo v povezavi z njimi.

Konsolidiran izkaz poslovnega izida

(v evrih)		2021	2020
Čisti prihodki od prodaje	21	59.390.458	69.414.227
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu		18.340.376	29.375.444
Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu		36.867.959	38.260.461
Čisti prihodki od prodaje družbam v skupini		4.182.123	1.778.322
Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve		-	24
Drugi poslovni prihodki	22	1.388.234	2.077.904
Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		(1.593.823)	(1.548.774)
Stroški blaga, materiala in storitev	23	(48.064.378)	(51.298.447)
Stroški dela	24	(14.892.311)	(15.538.152)
Amortizacija	25	(2.097.339)	(2.204.466)
Neto slabitve in odpisi sredstev	26	(422.891)	(5.371)
Drugi poslovni odhodki	27	(1.097.266)	(2.894.394)
POSLOVNI IZID IZ POSLOVANJA		(7.389.316)	(1.997.449)
Finančni prihodki	28	295.334	1.102.277
Finančni odhodki	29	(1.101.633)	(1.291.691)
POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO		(8.195.615)	(2.186.863)
Davek iz dobička		(357.935)	(78.702)
Odloženi davki		110.448	(270.216)
Davek iz dobička (skupaj z odloženimi davki)	30	(247.487)	(348.918)
ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA		(8.443.102)	(2.535.781)

Konsolidiran izkaz drugega vseobsegajočega donosa

(v evrih)		2021	2020
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja		(8.443.102)	(2.535.781)
Druge sestavine vseobsegajočega donosa		-	-
Aktuarski dobički ali izgube iz pozaposlitvenih zaslužkov		(5.010)	26.506
Dobički in izgube, ki izhajajo iz pretvorbe računovodskih izkazov družb v tujini		338.350	(363.574)
Drugi vseobsegajoči donos poslovnega leta		333.340	(337.068)
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja		(8.109.762)	(2.872.849)

Opomba: Pojasnila na straneh od 130 do 150 so sestavni del računovodskih izkazov skupine in se berejo v povezavi z njimi.

Konsolidiran izkaz denarnih tokov

(v evrih)	2021	2020
Denarni tokovi pri poslovanju		
Postavke izkaza poslovnega izida		
Čisti dobiček poslovnega leta	(8.443.102)	(2.535.781)
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	59.941.803	72.549.447
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obvez3.523.236 EURnosti	(65.647.778)	(72.108.501)
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	(247.487)	(167.615)
Spremembe obratnih sredstev in poslovnih postavk izkaza finančnega položaja		
Sprememba sredstev iz pogodb s kupci	(537.192)	(2.697.629)
Sprememba poslovnih terjatev	2.292.687	(6.575.663)
Sprememba odloženih terjatev za davek	(134.766)	294.129
Sprememba sredstev (skupina za odtujitev) za prodajo	-	40.429
Sprememba zalog	(559.374)	3.653.699
Sprememba obveznosti iz pogodb s kupci	7.630.820	(12.619.480)
Sprememba poslovnih obveznosti	43.566.163	13.335.931
Sprememba rezervacij	(347.690)	(381.087)
Sprememba dolgoročno odloženih prihodkov	(46.435)	(57.437)
Plačani davek od dobička	(279.090)	(181.302)
Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju	65.631.661	(4.915.079)
Denarni tokovi pri naložbenju		
Prejemki pri naložbenju		
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na naložbenje	16.271	-
Prejemki od odtujitve nekratkoročnih finančnih naložb	2.072.309	2.711.130
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev	-	-
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	-	102.827
Izdatki pri naložbenju		
Izdatki za pridobitve neopredmetenih sredstev	(16.880)	(2.648)
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	(365.834)	(114.454)
Izdatki za pridobitev nekratkoročnih finančnih naložb	(3.090.363)	-
Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	-	-
Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju	(1.384.497)	2.696.855
Denarni tokovi pri financiranju		
Prejemki pri financiranju		
Prejemki od vplačanega kapitala	-	-
Prejemki od povečanja nekratkoročnih finančnih obveznosti	309.065	3.170.000
Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	3.655.633	-
Izdatki pri financiranju		
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	(460.517)	(154.807)
Izdatki za vračila kapitala	-	-
Izdatki za odplačila nekratkoročnih finančnih obveznosti	(622.001)	(687.083)
Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	(21.680)	-
Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju	2.860.500	2.328.110
Končno stanje denarnih sredstev	11.597.173	4.489.509
Denarni izid v obdobju	7.107.664	109.886
Začetno stanje denarnih sredstev	4.489.509	4.379.623

Opomba: Pojasnila na straneh od 130 do 150 so sestavni del računovodskih izkazov skupine in se berejo v povezavi z njimi.

Konsolidiran izkaz sprememb lastniškega kapitala za leto 2021

(v evrih)	Osnovni kapital	Rezerva za pošteno vrednost	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid leta	Prevedbeni popravek kapitala	Skupaj
Stanje na dan 31. decembra 2020	33.650.000	(167.331)	(11.970.630)	(2.535.781)	(191.106)	18.785.152
Prilagoditev	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 01. januarja 2021	33.650.000	(167.331)	(11.970.630)	(2.535.781)	(191.106)	18.785.152
Spremembe lastniškega kapitala – transakcije z lasatniki	2.791.267	-	-	-	-	2.791.267
Vnos vpoklicanega osnovnega kapitala	2.791.267	-	-	-	-	2.791.267
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	-	8.930	(13.940)	(8.443.102)	338.350	(8.109.762)
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	(8.443.102)	-	(8.443.102)
Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	-	8.930	(13.940)	-	338.350	333.340
Premiki v kapitalu	-	-	(2.535.781)	3.535.781	-	-
Razporeditev preostalega dela čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	-	-	(2.535.781)	2.535.781	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2021	36.441.267	(158.401)	(14.520.351)	(8.443.102)	147.244	13.466.657

Konsolidiran izkaz sprememb lastniškega kapitala za leto 2020

(v evrih)	Osnovni kapital	Rezerva za pošteno vrednost	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid leta	Prevedbeni popravek kapitala	Skupaj
Stanje na dan 31. decembra 2019	33.650.000	(204.750)	(6.973.656)	(4.986.061)	172.468	21.658.001
Popravek napake za nazaj	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2019 po popravkih	33.650.000	(204.750)	(6.973.656)	(4.986.061)	172.468	21.658.001
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	-	37.419	(10.913)	(2.535.781)	(363.574)	(2.872.849)
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	(2.535.781)	-	(2.535.781)
Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	-	37.419	(10.913)	-	(363.574)	(337.068)
Premiki v kapitalu	-	-	(4.986.061)	4.986.061	-	-
Razporeditev preostalega dela čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	-	-	(4.986.061)	4.986.061	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2020	33.650.000	(167.331)	(11.970.630)	(2.535.781)	(191.106)	18.785.152

Opomba: Pojasnila na straneh od 130 do 150 so sestavni del računovodskih izkazov skupine in se berejo v povezavi z njimi.

3.10 Računovodske usmeritve za skupino

- Podlaga za sestavo računovodskih izkazov

Izjava o skladnosti

Računovodski izkazi skupine ter pojasnila k izkazom v tem poročilu so sestavljena na osnovi Mednarodnih standardov računovodskega poročanja (v nadaljevanju MSRP), kot jih je sprejela EU, in upoštevajo določila ZGD-1.

Poslovodstvo je računovodske izkaze potrdilo dne 04.07.2022.

Podlaga za merjenje

Ti računovodski izkazi so skladni s temeljnimi računovodskimi predpostavkami: časovna neomejenost delovanja, koncept nastanka poslovnega dogodka in doslednost.

DK Holding Investments s.r.o. (DKHI), Na Poriči 1079 / 3a, 110 00 Praga 1, Češka, končna obvladujoča družba in Energo-Pro Industries s.r.o., Na Poriči 1079 / 3a, 110 00 Praga 1, Češka, obvladujoča družba družbe Litostroj Power d.o.o sta izdali podporno pismo, v katerem zagotavljata, da bosta družbi še naprej zagotavljali primerno finančno podporo za obdobje, ki ni krajše od dvanajstih mesecev od datuma bilance stanja, z namenom ohranitve predpostavke delujočega podjetja. To vključuje zagotavljanje sredstev za zagotovitev ustrezne kapitalske strukture v skladu z lokalno zakonodajo in zagotavljanje sredstev za izpolnitev obveznosti družbe, ko zapadejo v plačilo. Hkrati obvladujoči podjetji ne bosta zahtevali povračila dolgovanega zneska, dokler družba tega ne bo mogla storiti, ne da bi poslabšala svoj finančni položaj. Zato vodstvo verjame, da bo podjetje v dogledni prihodnosti nadaljevalo s poslovanjem in da je predpostavka časovne neomejenosti delovanja ustrezna.

Na podlagi odobrenih letnih rezultatov za leto 2021 bo lastnik izvedel potrebno dokapitalizacijo družbe.

Funkcijska in predstavitvena valuta

Priloženi računovodski izkazi so sestavljeni v valuti evro, to je v funkcijski valuti, ki je hkrati tudi predstavitvena valuta skupine. Vse računovodske informacije so predstavljene v evrih.

Uporaba ocen in presoj

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

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

Podatki o pomembnih ocenah negotovosti in odločilnih presojah, ki jih je poslovodstvo pripravilo v procesu izvrševanja računovodskih usmeritev in ki najbolj vplivajo na zneske v računovodskih izkazih, so opisani v nadaljevanju v okviru pomembnih računovodskih usmeritev:

- Nepremičnine, naprave in oprema

Nepremičnine, naprave in opremo družba meri po modelu nabavne vrednosti. Ocenjene dobe koristnosti nepremičnin, naprav in opreme so prikazane v točki 3.

- Obračunavanje stroškov izposojanja

V primeru sredstev v pripravi skupina stroške izposojanja na podlagi MRS 23 Stroški izposojanja (2007) pripiše neposredno nakupu, gradnji ali proizvodnji sredstva v pripravi kot del nabavne vrednosti takega sredstva. Usredstvenje obresti se izvaja pri pomembnih investicijah, katerih izgradnja oziroma priprava za uporabo traja več kot 12 mesecev. V letu 2021 nobena investicija ne izpolnjuje meril za usredstvenje stroškov izposojanja.

- Pripoznavanje prihodkov

Prihodki zajemajo prodajno vrednost prodanih proizvodov in storitev, opravljenih v obdobju iz pogodb s kupci ter iz naslova najemnin. Prihodki se pripoznajo v neto vrednosti, brez davka na dodano vrednost ter brez drugih dajatev.

Prihodki iz pogodb s kupci se pripoznajo v izkazu poslovnega izida na osnovi določil posamezne prodajne pogodbe s kupcem in sicer ob prenosu obvladovanja proizvoda in storitve na kupca v znesku, ki odraža nadomestilo za katerega skupina meni, da bo upravičena za take proizvode in storitve.

Prihodek se pripozna v trenutku, ko družba izpolni izvršitveno obvezo. To je takrat, ko družba na kupca prenese obvladovanje nad proizvodom ali storitvijo. Obvladovanje pomeni, da kupec lahko usmerja uporabo sredstva in prejema vse bistvene koristi iz sredstva ter lahko tudi prepreči drugim uporabo in prejemanje koristi iz sredstva. Do prenosa obvladovanja lahko pride v določenem trenutku ali v določenem obdobju.

Pri pogodbah, ki se izvajajo skozi daljše časovno obdobje, se prihodki pripoznajo postopoma skozi obdobje izvajanja vendar le, če je izpolnjeno eno od naslednji sodil:

- kupec istočasno sprejme in porabi koristi izvedbe podjetja med samim izvajanjem
- izvajanje podjetja ustvarja ali povečuje sredstvo (npr nedokončana proizvodnja), ki ga kupec obvladuje med nastajanjem ali povečevanjem
- izvajanje podjetja ne ustvarja sredstva, ki ga lahko podjetje uporablja za druge namene in ima podjetje izterljivo pravico do plačila za do zdaj dokončano izvajanje.

V kolikor v skladu z navedenimi določili posamezne pogodbe/projekti izpolnjujejo pogoj specifičnega produkta in je družba, v primeru prekinitve pogodbe s strani kupca, upravičena do plačila za opravljeno delo, ki vključuje razumno stopnjo dobička, se prihodki po pogodbah s kupci pripoznajo postopoma (over time). Ključna presoja posloводства je torej ali so izpolnjeni pogoji za pripoznavo prihodkov skozi čas.

Postopno priznavanje prihodkov se izvaja po stopnji dokončanosti. Za merjenje dokončanosti se uporabi metoda vložkov, ki temelji na dejansko nastalih stroških v razmerju z ocenjenimi stroški za dokončanje projekta, kar predstavlja pomembno oceno posloводства.

V vseh drugih primerih se prihodki pripoznajo v trenutku, to je ob dobavi proizvoda oziroma opravljenih storitvah, ki predstavljajo izpolnitev posamezne izvršitvene obveze.

- Poslovne in druge terjatve

Skupina oblikuje popravke vrednosti terjatev na podlagi modela pričakovanih izgub. Za zapadle terjatve nad 90 dni se uporablja posamična metoda oblikovanja popravka vrednosti.

Sporne terjatve (tožba, stečaj, prisilna poravnava) se popravijo za 100 %.

Matična družba ob zaključku obračunskega leta uporabi za oblikovanje popravkov vrednosti terjatev, zapadlih do vključno 90 dni, model izračunan na osnovi deleža oblikovanih popravkov terjatev na podlagi zgodovinskih podatkov prihodkov od prodaje in pri tem upošteva še pričakovanja za prihodnost. V kolikor so pavšalni popravki vrednosti nepomembni, to je manj kot 0,5% terjatev, se le-ti ne pripoznajo.

- Zaloge

Knjigovodske vrednosti zalog v materialno pomembnih zneskih ne presegajo njihove iztržljive vrednosti.

Knjigovodske vrednosti zalog ne presegajo njihove iztržljive vrednosti. Od celotnega zneska zalog se približno 34 % zalog nanaša na projekt v Iranu. Vodstvo si na vso moč prizadeva za prodajo teh zalog in je trdno prepričano, da bodo zaloge prodane bodisi nekdanji iranski stranki bodisi drugi stranki v regiji po bistveno višji ceni od vrednosti zalog.

- Rezervacije

Knjigovodske vrednosti rezervacij odražajo sedanjo vrednost izdatkov, ki bodo potrebni za poravnavo obvez. Ocene so podali strokovnjaki oziroma vrednosti izhajajo iz izvorne dokumentacije. Skupina v prihodnjem obdobju ne pričakuje dogodkov, ki bi pomembno vplivali na oceno vrednosti.

Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade so oblikovane na podlagi aktuarskega izračuna, ki ga je naredil pooblaščen aktuar za ocenjene obveznosti izplačil odpravnin ob upokojitvi in jubilejnih nagrad kot rezultat dolgoletnega službovanja zaposlenih, na dan izkaza finančnega položaja, diskontirano na sedanjo vrednost. Aktuarski izračun temelji na predpostavkah in ocenah, veljavnih v času nastanka izračuna, ki se zaradi sprememb v prihodnje lahko razlikujejo od dejanskih predpostavk, ki bodo veljale takrat. To se nanaša predvsem na določitev diskontne stopnje, ocene fluktuacije zaposlenih, ocene smrtnosti in ocene rasti plač. Obveze za pozaposlitvene zasluge zaposlenih so zaradi kompleksnosti aktuarskega izračuna in dolgoročnega značaja postavke, občutljive za spremembe navedenih ocen.

Rezervacije za obveznosti za tožbe se oblikujejo na podlagi ocen strokovnih služb, upoštevajoč mnenja zunanjih odvetnikov verjetnem izidu tožb. Primernost oblikovanja rezervacij se preverja za vsak tožbeni postopek posebej glede na višino tožbenega zahtevka, predmeta tožbe in poteka posameznega postopka. Višina oblikovanih rezervacij za obveznosti za tožbe je razkrita v pojasnilih k izkazu.

Rezervacije za reorganizacijo zajemajo neposredne stroške reorganizacije, nanašajo se na odpravnine zaposlenim v povezavi s spremembami organizacijske strukture družbe. Pogoj za pripoznanje rezervacij je obstoj neke vrste bodoče dolgoročne obveze, pri poravnavi katere mora biti verjetnost izpolnjenih dejavnikov, da se bodo obveze izvršile.

Rezervacije za prestrukturiranje družbe se nanašajo na odpravnine zaposlenih ob kadrovskem prestrukturiranju in se oblikujejo, ko sta znana število in dinamika odhodov delavcev.

Rezervacije za kočljive pogodbe se oblikujejo za pogodbe, pri katerih ocenjeni stroški izpolnjevanja pogodbenih obveznosti, ugotovljenih konec poslovnega leta, presegajo gospodarske koristi, ki se pričakujejo od njih. Kočljiva pogodba je takšna pogodba, pri kateri ocenjeni stroški izpolnitve pogodbe presegajo planirane

Rezervacijo za kočljivo pogodbo se oblikuje v velikosti pričakovane poravnave kot razliko med pogodbeno dogovorjeno ceno in stroški, potrebnimi za njeno izpolnitev.

Če postane odliv sredstev verjeten, družba možno obveznost prerazporedi v računovodskih izkazih kot rezervacijo, in sicer v trenutku spremembe stopnje verjetnosti.

- Odloženi davki

Odloženi davki so izračunani na podlagi začasnih razlik po metodi obveznosti po izkazu finančnega položaja z uporabo davčne stopnje, ki bo veljala v naslednjem obračunskem obdobju. Ob spremembi davčne stopnje v prihodnjih davčnih obdobjih se bodo ustrezno spremenile tudi terjatve in obveznosti iz naslova odloženih davkov. Skupina pripozna odložene terjatve za davek za prenos neizrabljenih davčnih izgub in neizrabljenih davčnih dobropisov v naslednje obdobje le v primerih, ko je verjetno, da bo na razpolago prihodnji obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo mogoče uporabiti neizrabljene davčne izgube in neizrabljene davčne dobropise. Podlaga za oceno je načrt posamezne družbe.

- Najemi

Najemnik na datum začetka najema pripozna opredmeteno osnovno sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe, in obveznost iz najema. Opredmeteno osnovno sredstvo na podlagi najema je sestavni del opredmetenih osnovnih sredstev najemojemalca. Najemnik na datum začetka najema izmeri obveznost iz najema po sedanji vrednosti najemnin, ki na ta dan niso še plačane. Pri izračunu sedanje vrednosti najemnin je diskontna mera z najemom povezana obrestna mera, v nasprotnem primeru pa predpostavljena obrestna mera, ki jo mora za izposojanje plačati najemnik.

Oceno, ali gre za najemno pogodbo, najemnik izvede ob sklenitvi pogodbe. Pogodba je najemna, če se z njo prenaša pravica do obvladovanja uporabe identificiranega sredstva za določeno obdobje v zameno za nadomestilo, pravico pridobiti vse pomembne gospodarske koristi od uporabe ter ima pravico usmerjati uporabo sredstva. Pri tem najemnik obračuna vsako najemno sestavino v pogodbi kot najem ločeno od ne najemnih sestavin pogodbe, razen če iz praktičnih razlogov obračuna vse sestavine pogodbe kot eno samo najemno

komponento. Opredmeteno osnovno sredstvo, vzeto v najem, se izkazuje ločeno od drugih istovrstnih opredmetenih osnovnih sredstev.

Za kratkoročne najeme in najeme majhnih vrednosti se pravice do uporabe osnovnega sredstva ne pripoznajo. Kratkoročni najem je najem, katerega obdobje trajanja najema je največ eno leto. Najem manjše vrednosti je najem z vrednostjo do 5.000 EUR, pri čemer se upošteva vrednost novega sredstva, ki je predmet najema.

Skupina obravnava presoje o zneskih iz pravic do uporabe sredstva in obveznosti iz najema le v primerih uveljavljanja možnosti podaljšanja ali prekinitve pogodbe. V kolikor trajanje obdobje najema sovпада s trajanjem pogodbe, skupina najemov ponovno ne presoja.

- **Pomembne računovodske usmeritve in razkritja**

Uporabljene računovodske usmeritve

Računovodske usmeritve, navedene v nadaljevanju, so bile dosledno uporabljene v vseh obdobjih, ki so prikazana v konsolidiranih in posamičnih računovodskih izkazih. Družbe v Skupini Litostroj Power uporabljajo enotne računovodske usmeritve. Skupina je pri pripravi konsolidiranih računovodskih izkazov upoštevala vse na novo sprejete ali spremenjene standarde in pojasnila, ki veljajo od 1.januarja 2021. Vpliv sprememb je razkrit in pojasnjen v točki 4.

Podlaga za sestavo uskupinjenih računovodskih izkazov

V skladu z ZGD-1 sestavi konsolidirano letno poročilo družba s sedežem v Republiki Sloveniji, ki je nadrejena eni ali več družbam s sedeži v Republiki Sloveniji ali zunaj nje. Tako je ZGD-1 (56. člen) osnovni okvir za konsolidiranje, MSRP pa podrobnejše določajo vsebino in način njegovega izvajanja.

V MSRP 10 je v skupinskih računovodskih izkazih skupina predstavljena, kot da bi šlo za eno samo podjetje. Skupinski računovodski izkazi so sestavljeni na podlagi posamičnih računovodskih izkazov uskupinjenih podjetij z ustreznimi uskupinjevalnimi (konsolidacijskimi) popravki, ki pa niso predmet knjiženja v računovodskih razvidih uskupinjenih podjetij.

Skupino sestavljajo:

- obvladujoče podjetje;
- podjetja, odvisna od njega zaradi deleža v kapitalu;
- podjetja, odvisna od njega zaradi prevladujočega vpliva iz drugih razlogov.

Obvladovanje je zmožnost odločanja o finančnih in poslovnih usmeritvah podjetja za pridobivanje koristi iz njegovega delovanja.

Odkvisno podjetje je podjetje, ki ga obvladuje drugo obvladujoče podjetje.

V skupinske računovodske izkaze skupine Litostroj Power so na dan 31. 12. 2021 vključeni računovodski izkazi obvladujoče družbe Litostroj Power ter računovodski izkazi odkvisnih družb Litostroj Hydro in Litostroj Engineering.

Za takšno skupino sestavlja obvladujoče podjetje skupinske računovodske izkaze.

V skupini Litostroj Power imamo primer obvladujočega podjetja in od njega odkvisnih podjetij, zato gre tu za popolno uskupinjevanje. Popolno uskupinjevanje je združevanje računovodskih izkazov obvladujočega podjetja in od njega odkvisnih podjetij od postavke do postavke, tako da se seštevajo sorodne postavke sredstev, dolgov, kapitala, prihodkov in odhodkov.

Ker pa je treba skupino predstaviti, kot da gre za eno samo podjetje, je treba:

- izločiti finančne naložbe obvladujočega podjetja v kapital oziroma dolgove odkvisnih podjetij in deleže obvladujočega podjetja v kapitalu oziroma dolgovih odkvisnih podjetij pa tudi druge medsebojne finančne naložbe in deleže v kapitalu oziroma dolgovih drugih podjetij v skupini ter v tej zvezi obračunati razlike;
- izločiti medsebojne poslovne terjatve in poslovne dolgove;
- izločiti medsebojne prihodke in odhodke;
- izločiti neiztržene čiste dobičke in čiste izgube, ki so posledica notranjih poslov znotraj skupine;
- ponovno obračunati davke in jih časovno razmejiti.

Za izvedbo popolnega uskupinjenja je treba zagotoviti, da:

- so v posamičnih računovodskih izkazih odvisnih podjetij za podobne poslovne dogodke uporabljene enotne računovodske usmeritve;
- so postavke v posamičnih računovodskih izkazih odvisnih podjetij enako formalno predstavljene, če niso, pa, da odvisna podjetja sestavijo posebne računovodske izkaze za potrebe uskupinjenja, ki se razlikujejo od njihovih uradnih računovodskih izkazov;
- so posamični računovodski izkazi uskupinjenih podjetij sestavljeni za poslovno leto, ki se konča z istim dnem;
- je določena metoda prevedbe iz tuje valute, v kateri so predstavljeni posamični računovodski izkazi odvisnih podjetij, v predstavitveno valuto obvladujočega podjetja.

Pri izdelavi konsolidiranih računovodskih izkazov za leto 2021 so upoštewane temeljne računovodske predpostavke, mednarodni računovodski standardi in Zakon o gospodarskih družbah.

Ocenjevanje posameznih postavk konsolidiranih računovodskih izkazov temelji na enotnih in skupnih računovodskih politikah skupine Litostroj Power. Poslovno leto je enako koledarskemu letu.

Pri izkazovanju in vrednotenju postavk se neposredno uporablja določila standardov, razen pri vrednotenju postavk, pri katerih standardi dajejo družbi možnost izbire med različnimi načini vrednotenja, kjer je skupina uporabila usmeritve, opisane v nadaljevanju.

Za vse družbe v skupini so bili izvedeni ustrezni revizijski postopki revidiranja oziroma preiskovanja.

Računovodski izkazi so izkazani v evrih. Zaradi zaokroževanja podatkov na decimalnih mestih se lahko pri seštevanju pojavijo računске razlike. Sredstva in viri izraženi v tuji valuti, se v izkazu finančnega položaja na dan 31. 12. 2021 preračunajo po referenčnem tečaju Evropske centralne banke, razen tam, kjer je v pogodbi določeno, da se upošteva tečaj poslovne banke. Povečanja oziroma zmanjšanja (tečajne razlike) so izkazana v okviru finančnih prihodkov oz. finančnih odhodkov.

Zaradi konsolidacije so bili računovodski izkazi družb v tujini, izraženi v tuji valuti, preračunani v evre z uporabo naslednjih tečajev:

- sredstva in dolgovi po referenčnem tečaju Evropske centralne banke na dan izkaza finančnega položaja,
- prihodki in odhodki po povprečnem letnem tečaju Evropske centralne banke,
- tečajne razlike se razvrstijo kot posebna postavka kapitala (prevedbeni popravek kapitala).

Zaradi računalniške obdelave podatkov in zaokroževanja so v nekaterih primerih odstopanja med izkazanimi sintetičnimi vrednostmi in seštevki analitičnih podatkov, ki pa se v prikazih odraža v nepomembni višini.

Izvedba konsolidacije

Konsolidacija v Skupini Litostroj Power je bila izvedena po metodi popolnega konsolidiranja.

V postopku popolne konsolidacije so bili izločeni zneski vseh prometov med družbami v skupini ter vse medsebojne terjatve in obveznosti med družbami v skupini.

Pri sestavi konsolidiranih računovodskih izkazov so izločena stanja, prihodki, odhodki, dobički in izgube, ki izhajajo iz poslov znotraj Skupine. Nerealizirane izgube se izločijo na enak način kot dobički pod pogojem, da ne obstaja dokaz o oslabitvi.

Nastale tečajne razlike pri izločitvi prihodkov in odhodkov se knjižijo v breme tečajnih razlik v finančnem delu Izkaza poslovnega izida in vplivajo neposredno na Izkaz poslovnega izida skupine. Tečajne razlike pripoznane v Izkazih poslovnega izida posameznih družb v skupini se v postopku uskupinjevanja ne odpravljajo, ampak ostanejo pripoznane tudi v konsolidiranem Izkazu poslovnega izida.

Tečajne razlike iz naslova preračuna izkazov finančnega položaja družb v tujini se neposredno pripoznajo v drugem vseobsegajočem donosu - prevedbenem popravku kapitala.

Konsolidirano letno poročilo Skupine Litostroj Power se nahaja na sedežu obvladujoče družbe, na naslovu Litostrojska cesta 50, 1000 Ljubljana.

Ostale računovodske usmeritve

Finančni inštrumenti

Finančna sredstva skupine vključujejo denar in denarne ustreznike, terjatve in posojila ter finančne naložbe. Med finančnimi naložbami skupina izkazuje naložbe v druge delnice in deleže.

Skupina na začetku pripozna posojila in terjatve ter depozite na dan njihovega nastanka. Ostala finančna sredstva se na začetku pripoznana na datum menjave, oziroma ko skupina postane stranka v pogodbenih določilih instrumenta. Finančni instrumenti skupine se ob začetnem pripoznanju razvrstijo v eno od naslednjih skupin:

- finančna sredstva, merjena po odplačni vrednosti,
- finančna sredstva po pošteni vrednosti preko vseobsegajočega donosa in
- finančna sredstva po pošteni vrednosti preko poslovnega izida,

Razvrstitev je odvisna od izbranega poslovnega modela za upravljanje sredstev in od tega ali skupina pridobiva pogodbene denarne tokove iz naslova finančnih instrumentov izključno iz naslova plačil glavnice in obresti od neporavnane zneska glavnice.

Neizpeljana finančna sredstva

Skupina na začetku pripozna posojila in terjatve in vloge oz. depozite na dan njihovega nastanka. Ostala finančna sredstva (vključno s sredstvi, določenimi po pošteni vrednosti skozi poslovni izid) so na začetku pripoznana na datum menjave oz. 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 vsa tveganja in koristi iz lastništva finančnega sredstva prenesejo. Kakršenkoli delež v prenesenem finančnem sredstvu, ki ga skupina ustvari ali prenese, se pripozna kot posamično sredstvo ali obveznost.

Finančna sredstva in obveznosti se pobotajo, čisti znesek pa se prikaže v izkazu stanja, če in le če ima skupina pravno pravico bodisi poravnati čisti znesek ali unovčiti sredstvo in hkrati poravnati svojo obveznost.

Neizpeljani finančni inštrumenti skupine vključujejo: obveznosti in terjatve, ter finančna sredstva po pošteni vrednosti čez izkaz poslovnega izida.

Pogodbena sredstva s kupci

Sredstva iz pogodbe so pravice do nadomestila v zameno za proizvode ali storitve, ki so prenesene na kupca. Med sredstvi iz pogodb družba in skupina izkazujeta nezaračunane prihodke za dobavljene proizvode in opravljene storitve kupcem.

Posojila in terjatve

Posojila in terjatve so finančna sredstva z določenimi ali določljivimi plačili, ki ne kotirajo na delujočem trgu. 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. Posojila in terjatve zajemajo denarna sredstva in njihove ustreznike, poslovne in druge terjatve, vključno s terjatvami iz naslova koncesijskih storitev.

Denarna sredstva in njihovi ustrezniki

Denarna sredstva in njihovi ustrezniki obsegajo denar v blagajni, denarna sredstva na računih v domači in tuji valuti ter vloge na vpogled z dospelostjo do treh mesecev.

Neizpeljane finančne obveznosti

Družba in skupina na začetku pripoznata izdane dolžniške vrednostne papirje in podrejene obveznosti na dan njihovega nastanka. Vse ostale finančne obveznosti (vključno z obveznostmi določenimi po pošteni vrednosti skozi poslovni izid) so na začetku pripoznane na datum trgovanja, ko družba postane pogodbena stranka v zvezi z inštrumentom.

Skupina odpravi pripoznanje finančne obveznosti, če so obveze, določene v pogodbi, izpolnjene, razveljavljene ali zastarane. Finančna sredstva in obveznosti se pobotajo, znesek pa se izkaže v izkazu finančnega položaja, če ima skupina uradno izvršljivo pravico pobotati pripoznane zneske in namerava bodisi poravnati čisti znesek ali unovčiti sredstvo in hkrati poravnati svojo obveznost.

Skupina izkazuje neizpeljane finančne obveznosti kot druge finančne obveznosti. Takšne finančne obveznosti se na začetku izkazujejo po pošteni vrednosti, povečani za stroške, ki se neposredno pripisujejo poslu. Po začetnem pripoznanju se finančne obveznosti izmerijo po odplačni vrednosti po metodi efektivnih obresti. Druge finančne obveznosti zajemajo posojila, prekoračitve na bančnih računih ter poslovne in druge obveznosti. Del nekratkoročnih finančnih obveznosti, ki zapade v plačilo prej kot v letu dni po datumu izkaza finančnega položaja, je izkazan med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi.

Neopredmetena sredstva

Neopredmetena sredstva zajemajo dolgoročno odložene stroške razvijanja, in računalniške programe.

Skupina meri neopredmeteno sredstvo po začetnem pripoznanju po modelu nabavne vrednosti, v katero se všttevajo tudi uvozne in nevračljive nakupne dajatve.

Poznejši stroški

Kasnejši izdatki, povezani z neopredmetenimi sredstvi, so usredstveni, če povečujejo prihodnje gospodarske koristi, ki izhajajo iz sredstva, na katero se izdatki nanašajo. Vsi drugi stroški so pripoznani v poslovnem izidu kot odhodki, takoj ko do njih pride.

Knjigovodska vrednost neopredmetenih sredstev se zmanjša, če presega njihovo nadomestljivo vrednost. Ob koncu vsakega poslovnega leta se podrobno oceni, če se pričakovana doba koristnosti neopredmetenega sredstva pomembno razlikuje od prejšnje ocene ter če se pomembno spremenijo pričakovanja gospodarskih koristi od sredstva.

Amortizacija

Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti in se prične, ko je sredstvo na razpolago za uporabo. Življenjske dobe neopredmetenih sredstev so končne.

Nepremičnine, naprave in oprema

Nepremičnine, naprave in oprema, ki izpolnjuje pogoje za pripoznanje, se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni vrednosti. Nabavno vrednost sestavljajo nakupna cena, nevračljive dajatve, neposredni stroški usposobitve ter ocena stroškov razgradnje, odstranitve in obnovitve.

Kasneje nastali stroški v zvezi z nepremičninami, napravami in opremo

Stroški, ki nastanejo v kasnejšem obdobju, povečajo njegovo nabavno vrednost, če povečajo njegovo prihodnjo korist v primerjavi s prvotno ocenjeno.

Popravila ali vzdrževanje so namenjena obnavljanju ali ohranjanju dosedanjih gospodarskih koristi, ki se pričakujejo v prihodnje na podlagi prvotno ocenjene stopnje učinkovitosti sredstev. Pripoznajo se kot odhodki, kadar se pojavijo.

Če je nabavna vrednost visoka, se le-ta razporedi na pomembnejše dele sredstva, ki imajo lahko različno življenjsko dobo, in posebej amortizira vsak tak del.

Presoja življenjskih dob nepremičnine in opreme

Amortizacija se obračunava po metodi enakomernega časovnega amortiziranja, ob upoštevanju dobe koristnosti vsakega posameznega sredstva. Zemljišča se ne amortizirajo. Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev se začne, ko je sredstvo razpoložljivo za uporabo. Ustreznost uporabljene dobe in metode amortiziranja se pregleda najmanj konec vsakega poslovnega leta. Morebitne potrebne prilagoditve so obravnavane kot sprememba računovodske ocene.

Skupina je leta 2021 uporabila naslednje amortizacijske stopnje:

	Najnižja (%)	Najvišja (%)
Neopredmetena sredstva		
Blagovne znamke	10,00	10,00
Stroški razvoja	10,00	33,33
Računalniški programi, licence	10,00	10,00
Opredmetena osnovna sredstva		
Nepremičnine	3,00	5,00
Proizvajalne naprave in stroji	7,50	20,00
Računalniška oprema	20,00	33,33
Transportna sredstva	10,00	20,00
Druška opredmetena osnovna sredstva	5,00	50,00

Amortizacijske stopnje so ostale nespremenjene v primerjavi s predhodnim letom.

Predvideni stroški popravil večjih vrednosti se obravnavajo kot deli opredmetenih osnovnih sredstev in se amortizirajo po stopnji, ki zagotavlja, da bo ocenjeni znesek nadomeščen do časa, ko bodo stroški popravil večjih vrednosti dejansko nastali.

Stroški, ki povečajo prihodnje koristi, povečajo njegovo nabavno vrednost. Vsi ostali stroški so pripoznani v poslovnem izidu kot odhodki, takoj ko nastanejo. Nabavno vrednost povečujejo stroški izposojanja v zvezi z njihovo pridobitvijo do njihove usposobitve za uporabo.

Najemi

Najemna pogodba vsebuje najem, če se z njo prenaša pravica do obvladovanja uporabe določenega sredstva za določeno obdobje v zameno za nadomestilo.

Skupina določi trajanje najema kot obdobje, v katerem najema ni mogoče odpovedati, skupaj z:

- obdobji, za katera velja možnost podaljšanja najema, če je precej gotovo, da bo to možnost izrabila, in
 - obdobji, za katera velja možnost odpovedi najema, če je precej gotovo, da te možnosti ne bo izrabila.
- Skupina ponovno oceni, ali je precej gotovo, da bo izrabila možnost podaljšanja ali da ne bo izrabila možnosti odpovedi ob nastopu pomembnega dogodka ali pomembne spremembe okoliščin.

Sredstva, ki predstavljajo pravico do uporabe, se amortizirajo, obveznosti iz najema pa se obrestujejo.

Iz pripoznavanja sredstev in obveznosti iz najemov se izvzamejo najemi, ki:

- so kratkoročni, to je pri najemih, katerih obdobje najema traja 12 mesecev ali manj in ne vključujejo opcije nakupa in
- pri katerih je sredstvo, ki je predmet najema, majhne vrednosti (do 5 tisoč evrov).

Skupina pripozna najemnine, povezane s kratkoročnimi najemi in najemi majhnih vrednosti, kot odhodke na podlagi enakomerne časovne metode skozi celotno trajanje najema. V izkazu finančnega položaja se obveznosti iz teh najemov pripozna med poslovnimi obveznostmi kot obveznosti do dobaviteljev, v izkazu denarnih tokov pa med denarnimi tokovi iz poslovanja.

Pripoznavanje in merjenje pravic do uporabe sredstev in obveznosti iz najemov

Skupina na datum začetka najema pripozna sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe sredstva v najemu in obveznost iz najema.

Pravica do uporabe sredstva v najemu

Ob začetnem pripoznanju skupina meri sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe sredstva v najemu, po nabavni vrednosti, ki vključuje:

- znesek začetnega merjenja obveznosti iz najema;
- prejeta plačila najemnine, ki so bila izvedena na datum začetka najema ali pred njim, zmanjšana za prejete spodbude za najem;
- začetne neposredne stroške, ki so nastali najemniku in
- oceno stroškov, ki bodo nastali najemniku pri demontaži ali odstranitvi sredstva, ki je predmet najema, obnovitvi mesta, na katerem se nahaja, ali vrnitvi sredstva, ki je predmet najema, v stanje, kot se zahteva v pogojih najema.

Po začetnem pripoznanju skupina meri navedeno sredstvo po nabavni vrednosti, zmanjšani za nabrano amortizacijo in nabrane izgube zaradi oslabitve sredstva ter popravljeni za ponovno merjenje obveznosti iz najema.

Pravica do uporabe sredstev se amortizira enakomerno v obdobju trajanja najema ali ocenjeni dobi koristnosti sredstev in sicer v tistem obdobju, ki je krajše kot je opisano v nadaljevanju:

- motorna vozila in druga oprema 3 do 5 let,
- zemljišča in zgradbe 3-11 let.

Če se ob zaključku najema lastništvo nad najetim sredstvom prenese na družbo ali če družba izrabi opcijo nakupa, se amortizacija izračuna na podlagi ocenjene dobe koristnosti sredstva. Skupina prevrednotuje pravice do uporabe sredstev tudi za morebitno oslabitev.

Obveznost iz najema

Ob začetnem pripoznanju se obveznost iz najema izmeri po sedanji vrednosti vseh plačil najemnin v celotnem obdobju trajanja najema, ki na ta datum še niso plačane.

Ob začetnem pripoznanju se obveznost iz najema izmeri po sedanji vrednosti najemnin, ki na ta datum še niso plačane. Najemnine diskontira po obrestni meri, povezani z najemom, če jo je mogoče določiti. V kolikor obrestna mera, povezana z najemom, ni poznana, se za izračun sedanje vrednosti bodočih najemnin uporabi najemnikova letna obrestna mera za izposojanje.

Po začetnem pripoznanju skupina meri navedeno obveznost tako, da njeno knjigovodsko vrednost:

- poveča za znesek obresti iz najema;
- zmanjša za znesek plačil najemnine in
- poveča ali zmanjša tako, da znesek obveznosti prilagodi ponovni oceni ali spremembi najema.

Najemnine vključujejo nespremenljive najemnine, zmanjšane za vse terjatve za spodbude za najem, sprejemljive najemnine, ki so odvisne od indeksa ali stopnje, in zneski, za katere se pričakuje, da jih bo najemnik plačal na podlagi jamstev za preostalo vrednost. V najemnine je vključena tudi izpolnitvena cena možnosti nakupa, če je precej gotovo, da bo družba izrabila to možnost, in plačila kazni za odpoved najema, če trajanje najema kaže, da bo družba izrabila možnost odpovedi najema.

Spremenljive najemnine, ki niso odvisne od indeksa ali stopnje, se pripoznajo kot strošek (razen če so stroški nastali pri proizvodnji zalog) v obdobju, v katerem se zgodi ali dogodek ali pogoj, ki sproži plačilo.

Pri izračunu sedanje vrednosti najemnin uporablja skupina predpostavljeno obrestno mero za sposojanje na dan začetka najema, saj obrestne mere v najemni pogodbi ni mogoče določiti. Po datumu začetka najema se znesek obveznosti iz najema poveča za natečene obresti in zmanjša za vsa izvršena plačila najemnin.

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

Zaloge

Zaloge se vrednotijo po izvorni vrednosti ali čisti iztržljivi vrednosti, in sicer po manjši izmed njiju. Zaloge nedokončane proizvodnje in končanih proizvodov se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo po zoženi lastni ceni. Zožena lastna cena nedokončane proizvodnje vključuje tudi stroške financiranja.

Količinska enota zaloge materiala se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni ceni, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne in druge nevračljive nakupne dajatve ter neposredni stroški nabave. Med nevračljive nakupne dajatve se vštevata tudi tisti davek na dodano vrednost, ki se ne povrne. Nakupna cena se zmanjša za dobljene popuste.

Skupina za zmanjševanje količin materiala v zalogi uporablja metodo drsečih povprečnih cen.

Najmanj na koncu poslovnega leta skupina preveri ali se zaloge zaradi oslabilte prevrednotujejo. Zaloge materiala se prevrednotujejo, če njihova vrednost presega čisto iztržljivo vrednost. Enkrat letno in obvezno ob inventuri projektni vodja pripravi oceno stroškov za dokončanje projekta, ki je osnova za vrednotenje nedokončane proizvodnje.

Zasluzki zaposlenih

Drugi dolgoročni zasluški zaposlenih – rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade so oblikovane na podlagi aktuarskega izračuna, ki ga je naredil pooblaščen aktuar.

Skupina je v izkazu poslovnega izida 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. Druge pokojninske obveznosti ne obstajajo. Rezervacije so oblikovane v vrednosti ocenjenih prihodnjih izplačil za odpravnine in jubilejne nagrade, diskontirane na datum poročanja, za zaposlene v tistih državah, kjer obstaja zakonska obveza za izplačilo odpravnin in jubilejnih nagrad. V izračunu so upoštevani stroški odpravnin ob upokojitvi in strošek vseh pričakovanih jubilejnih nagrad do upokojitve. Pri izračunu je uporabljena metoda predvidene pomembnosti enot.

V izkazu poslovnega izida se pripoznajo stroški dela in stroški obresti, preračun pozaposlitvenih zaslužkov oziroma nerealiziranih aktuarskih dobičkov ali izgub pa v drugem vseobsegajočem donosu kapitala.

Odpravnine

Odpravnine se pripoznajo kot odhodek, ko je Skupina očitno zavezana končati službovanje zaposlene osebe pred njihovo normalno upokojitvijo ali ponuditi izplačilo odpravnin, ki naj bi spodbudile prostovoljno zapustitev podjetja, in sicer kot posledica obstoječega podrobnega formalnega programa končanja službovanja in kadar je Skupina brez stvarne možnosti, da bi ga preklicala. Odpravnine za prostovoljno zapustitev delovnih mest se izkazujejo kot odhodek, če je Skupina podala ponudbo, ki naj bi spodbudile prostovoljno zapustitev podjetja, če je verjetno, da bo ponudba sprejeta, in če je mogoče zanesljivo oceniti število sprejetih ponudb. Če se odpravnine izplačujejo dlje kot 12 mesecev po datumu poročanja, jih Skupina diskontira na sedanjo vrednost.

Kratkoročni zasluški zaposlenih

Obveze za kratkoročne zaslužke zaposlenih se merijo brez diskontiranja in se izkažejo med odhodki, ko je delo zaposlenega v zvezi z določenim kratkoročnim zaslužkom opravljeno.

Obveznost se izkaže v višini, za katero se pričakuje plačilo v obliki prejemkov, izplačljivih v dvanajstih mesecih po preteku obdobja opravljanja dela, ali programa delitve dobička, če ima Skupina sedanjo pravno ali posredno obvezo za takšna plačila zaradi preteklega opravljanja dela zaposlene osebe in je obveznost mogoče zanesljivo izmeriti.

Rezervacije

Rezervacije se pripoznajo, če ima 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. 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.

Rezervacije za obveznosti za tožbe se oblikujejo na podlagi ocen strokovnih služb, upoštevajoč mnenja zunanjih odvetnikov o verjetnem izidu tožb. Primernost oblikovanja rezervacij se preverja za vsak tožbeni postopek posebej glede na višino tožbenega zahtevka, predmeta tožbe in poteka posameznega postopka. Višina oblikovanih rezervacij za obveznosti za tožbe je razkrita v pojasnilih k izkazom.

Rezervacije za reorganizacijo zajemajo neposredne stroške reorganizacije, nanašajo se na odpravnine zaposlenim v povezavi s spremembami organizacijske strukture družbe. Pogoj za pripoznanje rezervacij je obstoj neke vrste bodoče dolgoročne obveze, pri poravnavi katere mora biti verjetnost izpolnjenih dejavnikov, da se bodo obveze izvršile.

Rezervacije za kočljive pogodbe se oblikujejo za pogodbe, pri katerih ocenjeni stroški izpolnjevanja pogodbenih obveznosti, ugotovljenih konec poslovnega leta, presegajo gospodarske koristi, ki se pričakujejo od njih.

Dolgoročno odloženi prihodki

Med dolgoročno odložene prihodke se uvrščajo donacije od brezplačne pridobitve osnovnih sredstev in prejete državne podpore za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev. Namenjene so pokrivanju stroškov amortizacije in se porabljajo s prenašanjem med poslovne prihodke v višini stroškov amortizacije teh sredstev.

Pogodbene obveznosti

Obveznost iz pogodbe je obveznost prenosa proizvodov ali storitev v zameno za nadomestilo, ki ga je skupina prejela od kupca. V okviru obveznosti iz pogodb s kupci skupina izkazuje prejete predujme in odložene prihodke.

Kapital

Celotni kapital sestavljajo vpoklicani kapital (osnovni kapital), rezerve za pošteno vrednost, preneseni čisti poslovni izid in čisti poslovni izid leta.

Izkaz poslovnega izida

Izkaz poslovnega izida je temeljni računovodski izkaz, v katerem je resnično in pošteno prikazan poslovni izid za poslovno leto.

Prihodki

Prihodki so povečanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki povečanj sredstev ali zmanjšanj dolgov. Preko poslovnega izida vplivajo na velikost kapitala. Prihodki se razčlenjujejo na poslovne in finančne prihodke.

Skupina presoja ali so izpolnjena merila za identifikacijo pogodb kot »Pogodbe s kupcem« ob njenem podpisu.

Prihodki iz pogodb s kupci se pripoznajo v izkazu poslovnega izida na osnovi določil posamezne prodajne pogodbe s kupcem in sicer ob prenosu obvladovanja proizvoda in storitve na kupca v znesku, ki odraža nadomestilo za katerega družba in skupina meni, da bo upravičena za take proizvode in storitve.

Za pripoznavanje prihodkov iz pogodb s kupci se uporablja model petih korakov:

1. opredelitev pogodbe s kupcem,
2. opredelitev izvršitvenih obvez v pogodbah,
3. določitev transakcijske cene,
4. razporeditev transakcijske cene na izvršitvene obveze in
5. pripoznavanje prihodkov, ko je izpolnjena izvršitvena obveza.

V primeru, da gre pri spremembi za povečanje obsega pogodbe in cena iz pogodbe predstavlja samostojno prodajno ceno, potem se sprememba obravnava kot ločena pogodba.

Za vsako izvršitveno obvezo/dobavo je v pogodbi s kupcem določena samostojna prodajna cena, ki je enaka transakcijski ceni. Transakcijska cena vključuje tudi variabilno nadomestilo. Pogodbe s kupcem ne vsebujejo pomembne sestavine financiranja, ker kupec odloča o času prenosa blaga in storitev (62. člen MSRP 15), ali pa je obdobje med plačilom in prenosom blaga eno leto ali manj (uporaba praktične rešitve iz 63. člena MSRP 15).

Prihodek se pripozna v trenutku, ko družba izpolni izvršitveno obvezo. To je takrat, ko družba na kupca prenese obvladovanje nad proizvodom ali storitvijo. Obvladovanje pomeni, da kupec lahko usmerja uporabo sredstva in prejema vse bistvene koristi iz sredstva ter lahko tudi prepreči drugimi uporabo in prejemanje koristi iz sredstva. Do prenosa obvladovanja lahko pride v določenem trenutku ali v določenem obdobju.

Pri pogodbah, ki se izvajajo skozi daljše časovno obdobje, se prihodki pripoznajo postopoma skozi obdobje izvajanja vendar le, če je izpolnjeno eno od naslednji sodil:

- kupec istočasno sprejme in porabi koristi izvedbe podjetja med samim izvajanjem
- izvajanje podjetja ustvarja ali povečuje sredstvo (npr. nedokončana proizvodnja), ki ga kupec obvladuje med nastajanjem ali povečevanjem
- izvajanje podjetja ne ustvarja sredstva, ki ga lahko podjetje uporablja za druge namene in ima podjetje izterljivo pravico do plačila za do zdaj dokončano izvajanje.

V kolikor v skladu z navedenimi določili posamezne pogodbe/projekti izpolnjujejo pogoj specifičnega produkta in je družba, v primeru prekinitve pogodbe s strani kupca, upravičena do plačila za opravljeno delo, ki vključuje razumno stopnjo dobička, se prihodki po pogodbah s kupci pripoznajo postopoma (over time).

Postopno priznavanje prihodkov se izvaja po stopnji dokončanosti. Za merjenje dokončanosti se uporabi metoda vložkov, ki temelji na dejansko nastalih stroških v razmerju z ocenjenimi stroški za dokončanje projekta.

V vseh drugih primerih se prihodki pripoznajo v trenutku, to je ob dobavi proizvoda oziroma opravljenih storitvah, ki predstavljajo izpolnitev posamezne izvršitvene obveze. Izvršitvena obveza je vezana na izpolnitev mejnika, ki predstavlja terminski rok dobave opreme oziroma opravljene storitve, postavljen s strani kupca/investitorja.

Prihodki od najemnin iz naložbenih nepremičnin se pripoznajo med prihodki enakomerno med trajanjem najema.

Državne podpore se v začetku pripoznajo v računovodskih izkazih kot odloženi prihodki, ko obstaja sprejemljivo zagotovilo, da bo družba te podpore prejela in da bo izpolnila pogoje v zvezi z njimi. Državne podpore, prejete za kritje stroškov, se pripoznajo strogo dosledno kot prihodki v obdobjih, v katerih nastanejo zadevni stroški, ki naj bi jih podpore nadomestile. S sredstvi povezane državne podpore se v izkazu poslovnega izida pripoznajo strogo dosledno med drugimi prihodki iz poslovanja v dobi koristnosti takega sredstva.

Prihodki iz obresti se pripoznajo v izkazu poslovnega izida ob njihovem nastanku. Prihodki od dividend se v izkazu poslovnega izida pripoznajo na dan uveljavitve delničarjeve pravice do plačila. Kot finančni prihodki so v izkazu poslovnega izida izkazane tudi pozitivne tečajne razlike, dobički iz instrumentov za varovanje pred tveganjem in drugi prihodki, ki izhajajo iz finančnih sredstev.

Odhodki

Odhodki se razčlenjujejo na poslovne odhodke in finančne odhodke. Nabavna vrednost prodanega blaga vsebuje neto fakturno vrednost prodanega blaga, izdatke za carino in druge uvozne dajatve, ki so zaračunane po dobaviteljevi ceni, prevozne stroške, stroške zavarovanja in druge odvisne nabavne stroške. Proizvajalni stroški prodanih količin ter stroški prodajanja in splošnih dejavnosti so odvisni od metode vrednotenja zalog, opisane pod poglavjem »Zaloge«.

Prevrednoteni poslovni odhodki nastajajo zaradi slabitve osnovnih in obratnih sredstev, pa tudi zaradi izgube pri prodaji neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v primerjavi z njihovo knjigovodsko vrednostjo. Finančni odhodki obsegajo obresti od posojil, ki se pripoznavajo na podlagi pogodbeno dogovorjenih obrestnih mer in se pomembno ne razlikujejo od efektivnih obrestnih mer, negativne tečajne razlike, izgube iz instrumentov za varovanje pred tveganjem in druge odhodke, ki izhajajo iz finančnih naložb.

OSLABITEV SREDSTEV

Oslabitev nefinančnih sredstev

Če obstaja znamenje, da utegne biti sredstvo oslabiljeno, se oceni njegovo nadomestljivo vrednost v skladu z MRS 36. Če ni mogoče oceniti nadomestljive vrednosti sredstva, podjetje ugotovi nadomestljivo vrednost denar ustvarjajoče enote, ki ji sredstvo pripada. Slabitev se izkaže v izkazu poslovnega izida. Izgube zaradi oslabilte je treba odpraviti, če so se spremenile ocene, uporabljene za ugotovitev nadomestljive vrednosti sredstev. Izguba zaradi oslabilte sredstva se odpravi do višine, do katere povečana knjigovodska vrednost sredstva ne preseže knjigovodske vrednosti, ki bi bila ugotovljena po odštetju amortizacijskega odpisa, če pri sredstvu v prejšnjih letih ne bi bila pripoznana izguba zaradi oslabilte. Odprava izgube se pripozna kot prihodek v poslovnem izidu.

Če pri finančnih naložbah v odvisne, pridružene, skupaj obvladovane družbe, izkazanih po nabavni vrednosti, družba presodi, da je treba opraviti slabitev, morebitno izgubo izmerimo kot razliko med knjigovodsko vrednostjo finančnega sredstva in sedanjo vrednostjo pričakovanih prihodnjih denarnih tokov (ali po kateri drugi metodi), razobrestenih po trenutni tržni donosnosti, pri tem upoštevamo zgoraj opisana pravila MRS 36.

Oslabitev finančnih sredstev

Če presodi, da je treba opraviti slabitev pri finančnih naložbah, izkazanih po odplačni vrednosti, se znesek izgube izmeri kot razlika med knjigovodsko vrednostjo finančnega sredstva in sedanjo vrednostjo pričakovanih prihodnjih denarnih tokov, diskontiranih po izvorni efektivni obrestni meri. Vrednost izgube se pripozna v poslovnem izidu. Če razlogi za slabitev finančnega sredstva prenehajo obstajati, je razveljavitev slabitve finančnega sredstva, merjenega po odplačni vrednosti, pripoznana v poslovnem izidu.

Davki

Davki vključujejo obveznosti za obračunani davek in odloženi davek. Davki se izkažejo v izkazu poslovnega izida.

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 bile veljavne na dan poročanja.

Odloženi davki se izkazujejo kot odložene terjatve.

Odloženi davki so učinki razlik med računovodsko vrednostjo izkazanih postavk v izkazu finančnega položaja in njihovo davčno vrednostjo, ki se obračuna v skladu z metodo obveznosti po izkazu finančnega položaja za vsečasne razlike. Odbitnečasne razlike se pripoznajo, če je verjetno, da se bo pojavil razpoložljivi obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo mogoče uporabiti odbitnečasne razlike. Odbitnečasne razlike se pripoznajo po predpisani davčni stopnji za leto, ko pričakujemo, da se bo pojavil razpoložljivi obdavčljivi dobiček.

Družba in skupina oblikujeta odložene davke za odbitnečasne razlike iz naslova oslabilte finančnih naložb, poslovnih terjatev in oblikovanih rezervacij za dana jamstva, odpravnine in jubilejne nagrade. Terjatve za odloženi davek, za neizrabljene davčne dobropise in davčne izgube ter za odbitnečasne razlike iz naslova oslabilte poslovnih terjatev in oblikovanih rezervacij za dana jamstva in kočljive pogodbe, matična družba oblikuje le, v kolikor je verjetno, da bo na razpolago prihodnji obdavčljivi dobiček, ki ga bo mogoče obremeniti za neizrabljene davčne izgube in neizrabljene davčne dobropise.

Izkaz denarnih tokov

Skupina poroča o denarnih tokovih na osnovi postavk izkaza finančnega položaja za tekoče in preteklo leto in izkaza poslovnega izida za poročevalsko leto kakor tudi dodatnih podatkov potrebnih za prilagoditev odtokov in pritokov.

O denarnem toku iz poslovanja se poroča po posredni metodi. Upoštevajo se tudi finančni prihodki iz poslovnih terjatev, finančni odhodki iz poslovnih obveznosti in spremembe čistih obratnih sredstev (obratnih sredstev,

časovnih razmejitev, rezervacij in odloženih davkov), pri čemer se podatki za spremembe čistih obratnih sredstev pridobijo iz izkazov finančnega položaja. Prevrednotovalni prihodki in odhodki se ne upoštevajo.

Denarni tok iz naložbenja in financiranja se izdelava po neposredni metodi in zajema dejanske denarne prejemke in izdatke iz naslova teh dejavnosti v tekočem letu.

Izkaz sprememb lastniškega kapitala

Izkaz sprememb lastniškega kapitala prikazuje gibanje posameznih sestavin kapitala v poslovnem letu. V izkazu gibanja kapitala je dodana ugotovitev bilančnega dobička oziroma izgube.

Poslovni odseki

Celotno poslovanje družbe predstavlja en poslovni in območni odsek.

Določanje poštene vrednosti

Glede na računovodske usmeritve je v številnih primerih potrebna določitev poštene vrednosti tako nefinančnih kot tudi finančnih sredstev in obveznosti. Poštena vrednost je znesek, s katerim je mogoče prodati sredstvo ali zamenjati obveznost med dobro obveščanima in voljnima strankama v preišljenem poslu. Družba pri določanju poštene vrednosti finančnih instrumentov upošteva naslednjo hierarhijo ravni določanja poštene vrednosti:

- prva raven zajema kotirane cene na delujočih trgih za enaka sredstva ali obveznosti,
- druga raven zajema vrednosti, ki niso enake kotiranim cenam v smislu prve ravni, a jih je klub temu mogoče pridobiti neposredno s trga (cene za enaka ali podobna sredstva ali obveznosti na manj aktivnih ali neaktivnih trgih) ali posredno (npr. vrednosti, ki so izpeljane iz kotiranih cen na aktivnem trgu, na podlagi obrestnih mer in krivulj donosa, implicitnih nestanovitnosti in kreditnih razponov),
- tretja raven zajema vhodne podatke za sredstvo ali obveznost, ki ne temeljijo na zaznavnih tržnih podatkih, pri tem pa morajo neopazovani podatki izražati predpostavke, ki bi jih udeleženci na trgu uporabili pri določanju cene sredstva ali obveznosti, vključno s predpostavkami o tveganjih.

Skupina uporablja kotirane cene kot osnovo za pošteno vrednost finančnih instrumentov. Če finančni instrument ne kotira na organiziranem trgu oz. se trg ocenjuje kot nedelujoč, Skupina za ocenitev poštene vrednosti finančnega instrumenta uporabi vhodne podatke druge in tretje ravni.

Neopredmetena sredstva

Poštena vrednost neopredmetenih sredstev temelji na metodi diskontiranih denarnih tokov, za katere se pričakuje, da bodo izhajali iz uporabe ali morebitne prodaje sredstev.

Opredmetena osnovna sredstva

Poštena vrednost opredmetenih osnovnih sredstev je njihova tržna vrednost. Tržna vrednost nepremičnin je enaka ocenjeni vrednosti, po kateri bi se lahko nepremičnina na dan ceno in po ustreznem trženju prodala. Tržna vrednost opreme temelji na ponujeni tržni ceni podobnih predmetov.

Zaloge

Poštena vrednost zalog v poslovnih združitvah se določi na podlagi njihove pričakovane prodajne vrednosti pri rednem poslovanju, zmanjšane za ocenjene stroške prodaje.

Terjatve in dana posojila

Poštena vrednost terjatev in posojil se izračuna kot sedanja vrednost prihodnjih denarnih tokov, razobrestenih po tržni obrestni meri ob koncu poročevalskega obdobja. Ocena upošteva kreditno tveganje teh finančnih sredstev.

Neizpeljane finančne obveznosti

Poštena vrednost se za potrebe poročanja izračuna na podlagi sedanje vrednosti prihodnjih izplačil glavnice in obresti, diskontiranih po tržni obrestni meri ob koncu poročevalskega obdobja.

Finančne obveznosti

Poštvena vrednost se za potrebe poročanja izračuna na podlagi sedanje vrednosti prihodnjih izplačil glavnice in obresti, diskontiranih po tržni obrestni meri na datum poročanja.

Pogojna sredstva

Pogojna sredstva so možna sredstva, ki lahko v prihodnosti nastanejo na podlagi dogajanja ali neobstoja kateregakoli pogojnega dogodka, ki je zunaj nadzora skupine in v računovodskih izkazih niso pripoznana.

Pogojna sredstva vezana na potencialne terjatve za vnovčene garancije se v bilanci stanja pripoznajo le, če obstaja velika verjetnost realizacije takega sredstva.

4 Na novo sprejeti standardi in pojasnila

Računovodske usmeritve, ki jih je skupina uporabila pri pripravi svojih računovodskih izkazov, so enake tistim, uporabljenim pri pripravi računovodskih izkazov za predhodno poslovno leto. Izjema so prenovljeni standardi in pojasnila, ki jih je skupina sprejela na dan 1. januarja 2021 in ki so opisana v nadaljevanju:

Začetna uporaba novih sprememb obstoječih standardov, ki veljajo v tekočem poročevalskem obdobju

- **Reforma referenčnih obrestnih mer - 2. faza - MSRP 9, MRS 39, MSRP 7, MSRP 4 in MSRP 16 (dopolnila)**
Avgusta 2020 je UOMRS objavil drugi del reforme referenčnih obrestnih mer in sicer dopolnitve standardov MSRP 9, MRS 39, MSRP 7, MSRP 4 in MSRP 16 ter s tem zaključil svoje delo kot odgovor na reformo IBOR. Dopolnila vsebujejo začasno izjemo pri poročanju finančnih učinkov zamenjave medbančne obrestne mere (IBOR) z alternativno skoraj netvegano obrestno mero (RFR). Dopolnila omogočajo podjetjem uporabo praktične rešitve pri obračunu sprememb osnove za določitev pogodbenih denarnih tokov finančnega sredstva ali obveznosti, pri čemer mora podjetje efektivno obrestno mero prilagoditi tako, da je enakovredna gibanju tržne obrestne mere. Poleg tega dopolnila omogočajo podjetjem uporabo določenih posplošitev v glade prenehanja obračunavanja varovanja pred tveganjem, vključno z začasno oprostivijo od zahteve razločevanja, za razmerja varovanja pred tveganjem, pri katerih je bila alternativna referenčna obrestna mera določena kot nepogodbena določena sestavina tveganja. .
Dopolnila standarda MSRP 7 Finančni instrumenti od podjetja zahtevajo razkritja, ki uporabnikom računovodskih izkazov omogočajo razumevanje učinka reforme referenčne obrestne mere na finančne instrumente podjetja in njegovo strategijo upravljanja s tveganji. Podjetje mora dopolnila uporabiti za nazaj, brez preračuna podatkov preteklih obdobj. Skupina ocenjuje, da določila novega standarda nimajo pomembnega vpliva na njene računovodske izkaze.

- **MSRP 16 Najemi – prilagoditev najemnin v zvezi s Covid 19 (dopolnila)**
Dopolnila veljajo za letna obdobja z začetkom 1. junija 2020 ali kasneje in jih morajo podjetja uporabiti za nazaj. Zgodnja začetek uporabe je dovoljen tudi pri pripravi računovodskih izkazov, ki na dan 28. maja 2020 še niso bili odobreni za objavo. Standard uvaja praktično rešitev od uporabe zahtev standarda MSRP 16 pri obračunavanju prilagoditev najemnine, do katerih pride neposredno zaradi pandemije Covid-19.

Dopolnila omogočajo najemniku uporabo praktične rešitve tako, da mu prilagoditev najemnine, ki so neposredna posledica pandemije, ni potrebno obračunavati tako kot druge spremembe ob uporabi tega MSRP 16 pod pogojem, da so izpolnjeni vsi naslednji pogoji:

- posledica spremembe najemnine je spremenjeno nadomestilo za najem, ki je skoraj enako ali nižje kot nadomestilo za najem neposredno pred spremembo; vsako znižanje najemnin vpliva samo na plačila, ki bi prvotno zapadla 30. junija 2021 ali pred tem;
- ni bistvene spremembe drugih pogojev najema.

Skupina ocenjuje, da določila novega standarda nimajo pomembnega vpliva na njene računovodske izkaze.

Standardi, ki še niso v veljavi in jih skupina ni predčasno upoštevala pri pripravi svojih računovodskih izkazov

- **Dopolnila standardov MSRP 10 Konsolidirani računovodski izkazi in MRS 28 Naložbe v pridružena podjetja in skupne podvige: Prodaja ali prispevek sredstev med naložbenikom in njegovo pridruženo družbo ali skupnim podvigom**

Dopolnila obravnavajo znano neskladje med zahtevami standarda MSRP 10 in tistimi iz standarda MRS 28 pri obravnavi prodaje ali prispevka sredstev med naložbenikom in njegovo pridruženo družbo ali skupnim podvigom. Glavna posledica dopolnil je, da podjetje pripozna celoten znesek dobička ali izgube kadar transakcija vključuje poslovanje (ne glede na to, ali se nahaja v hčerinski družbi ali ne). Za transakcije s sredstvi, ki jih podjetje ne uporablja pri poslovanju, podjetje pripozna le del dobička ali izgube tudi če se sredstva nahajajo v hčerinski družbi. Decembra 2015 je Odbor za mednarodne računovodske standarde datum začetka veljavnosti standarda odložil za nedoločen čas, v pričakovanju rezultatov projekta raziskave obračunavanja sredstev po kapitalski metodi. Dopolnil standarda še ni odobrila EU. Skupina ocenjuje, da določila novega standarda ne bodo imela pomembnega vpliva na njene računovodske izkaze.

- **MRS 1 Predstavitev računovodskih izkazov: Razvrstitev obveznosti med kratkoročne ali nekratkoročne (dopolnila)**

Dopolnila so prvotno veljala za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2022 ali kasneje. Zgodnja uporaba dopolnil je bila dovoljena. V odgovor na pandemijo koronavirusa Covid-19 je UOMRS odložil datum začetka veljavnosti dopolnil za eno leto, tj. do 1. januarja 2023, da bi podjetjem zagotovil dovolj časa za izvedbo sprememb v razvrstitvi obveznosti. Dopolnila so podjetjem v pomoč pri odločanju, ali naj v izkazu finančnega položaja dolg in druge obveznosti z negotovim datumom poravnave razvrstijo med kratkoročne ali nekratkoročne obveznosti in tako zagotovijo večjo doslednost pri upoštevanju zahtev standarda. Dopolnila vplivajo na predstavitev obveznosti v izkazu finančnega položaja, ne spreminjajo pa obstoječih zahtev v povezavi z merjenjem ali obdobjem pripoznanja sredstev, obveznosti, prihodkov ali odhodkov ali informacij, ki jih podjetje razkrije o teh postavkah. Prav tako dopolnila pojasnjujejo zahteve v povezavi z razvrstitvijo dolgov, ki jih lahko podjetje poravna z izdajo lastnih kapitalskih instrumentov.

Novembra 2021 je Upravni odbor objavil osnutek za javno obravnavo (ED), ki pojasnjuje, kako podjetje obravnava obveznosti, za katere veljajo zaveze, ki jih mora izpolniti na datum, ki sledi obdobju poročanja.

Upravni odbor predlaga predvsem omejen obseg dopolnil standarda MRS 1, ki dejansko razveljavljajo dopolnila iz leta 2020, ki od podjetja zahtevajo, da obveznosti, s katerimi so povezane zaveze, ki jih mora izpolniti šele v naslednjih dvanajstih mesecih po obdobju poročanja, razvrsti med kratkoročne, če jih ob zaključku poročevalskega obdobja ne izpolnjuje.

Namesto tega predlog dopolnil od podjetja zahteva ločeno predstavitev in dodatna razkritja vseh nekratkoročnih obveznosti, s katerimi so povezane zaveze, ki jih mora izpolniti šele v naslednjih dvanajstih mesecih po obdobju poročanja, če jih ob zaključku poročevalskega obdobja ne izpolnjuje.

Predlog dopolnil velja za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2024 ali kasneje in jih mora podjetje v skladu z zahtevami standarda MRS 8 uporabiti za nazaj. Zgodnja uporaba dopolnil je dovoljena. Upravni odbor je obenem predlagal odložitev začetka veljavnosti dopolnil iz leta 2020 kar pomeni, da pred začetkom veljavnosti predlaganih dopolnil, podjetju obstoječe prakse ni treba spreminjati. Dopolnil standarda in osnutkov za javno obravnavo še ni odobrila EU. Skupina ocenjuje, da določila novega standarda ne bodo imela pomembnega vpliva na njene računovodske izkaze.

- **MSRP 3 Poslovne združitve; MRS 16 Opredmetena osnovna sredstva; MRS 37 Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva ter letne izboljšave 2018-2020 (dopolnila)**

Dopolnila veljajo za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2022 ali kasneje. Zgodnja uporaba dopolnil je dovoljena. UOMRS je objavil naslednja omejena dopolnila standardov MSRP:

- **Dopolnila standarda MSRP 3 Poslovne združitve** posodablja sklic v standardu MSRP 3 na temeljni okvir standardov računovodskega poročanja, ne spreminjajo pa računovodskih zahtev pri obračunavanju poslovnih združitev.
- **MRS 16 Opredmetena osnovna sredstva (dopolnila)** Dopolnila podjetju prepovedujejo, da bi od stroškov nepremičnin, strojev in opreme odštelo izkupiček od prodaje proizvodov v obdobju priprave sredstva na njegovo predvideno uporabo in zahteva pripoznanje izkupička od prodaje in s tem povezane stroške v poslovnem izidu.

- **MRS 37 Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva (dopolnila)** Dopolnila opredeljujejo stroške, ki jih podjetje upošteva pri določanju stroškov izpolnitve pogodbe za namen ocene, ali je pogodba kočljiva.
- **Letne izboljšave 2018-2020** prinašajo nekatera manjša dopolnila standardov MSRP 1 Prva uporaba mednarodnih standardov računovodskega poročanja, MSRP 9 Finančni instrumenti, MRS 41 Kmetijstvo ter nazorne primere k standardu MSRP 16 Najemi

Skupina ocenjuje, da določila novega standarda ne bodo imela pomembnega vpliva na njene računovodske izkaze.

- **MSRP 16 Najemi - Prilagoditev najemnin v zvezi z Covid-19 po 30. juniju 2021 (dopolnila)**

Dopolnila standarda veljajo za letna obdobja z začetkom 1. aprila 2021 ali kasneje, pri čemer je dovoljena zgodnja uporaba tudi v računovodskih izkazih, ki na dan objave dopolnil standarda niso bili odobreni za objavo. Marca 2021 je Odbor za mednarodne računovodske standarde dopolnil pogoje za uporabo praktične rešitve iz standarda MSRP 16, ki najemniku omogoča, da prilagoditve najemnin, do katerih pride neposredno zaradi pandemije Covid-19, ne obravnava po smernicah standarda MSRP 16. Podjetje lahko praktično olajšavo pri obravnavi prilagoditve najemnin, pri katerih posamezno znižanje najemnine vpliva samo na plačila, ki bi prvotno zapadla 30. junija 2022 ali prej in pod pogojem, da so izpolnjeni vsi pogoji za uporabo praktične rešitve. Skupina ocenjuje, da določila novega standarda zaradi nespremenjenih pogojev najema ne bodo imela vpliva na njene računovodske izkaze.

MRS 1 Predstavitev računovodskih izkazov in Stališče 2 mednarodnih računovodskih izkazov MSRP: Razkritje računovodskih usmeritev (dopolnila)

Dopolnila veljajo za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2023 ali kasneje. Zgodnja uporaba dopolnil je dovoljena. Dopolnila določajo smernice za presojo pomembnosti pri razkritju računovodskih usmeritev. Dopolnila MRS 1 nadomeščajo zahtevo po razkritju »bistvenih« računovodskih usmeritev z zahtevo po razkritju »pomembnih« računovodskih usmeritev. Obenem vsebuje Stališče napotke in nazorne primere kot pomoč pri uporabi koncepta pomembnosti pri presoji razkritja računovodskih usmeritev. Dopolnil standarda še ni odobrila EU. Skupina ocenjuje, da določila novega standarda ne bodo imela pomembnega vpliva na njene računovodske izkaze.

- **MRS 8 Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake: Opredelitev računovodskih ocen (dopolnila)**

Dopolnila standarda veljajo za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2023 ali kasneje. Zgodnja uporaba dopolnil je dovoljena. Dopolnila obravnavajo spremembe računovodskih usmeritev in računovodskih ocen ob začetku tega obdobja ali kasneje in opredeljujejo računovodske ocene kot denarne zneske v računovodskih izkazih, s katerimi je povezana negotovost z vidika njihovega merjenja. Prav tako dopolnila pojasnjujejo, kaj so spremembe računovodskih ocen in kako se te razlikujejo od sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak. Dopolnil standarda še ni odobrila EU. Skupina ocenjuje, da določila novega standarda ne bodo imela pomembnega vpliva na njene računovodske izkaze.

- **MRS 12 Davek iz dobička: Odloženi davek od sredstev in obveznosti ene same transakcije (dopolnila)**

Dopolnila veljajo za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2023 ali kasneje. Zgodnja uporaba dopolnil je dovoljena. Maja 2021 je Odbor za mednarodne računovodske standarde objavil dopolnila računovodskega standarda MRS 12 s katerimi je omejil uporabo izjeme pri začetnem pripoznanju po MRS 12 in določil, kako naj podjetje obračuna odloženi davek od določenih transakcij, kot so najemi in obveznosti povezane z razgradnjo. V skladu z dopolnili izjema ne velja za transakcije, katerih obdavčljivi znesek je ob prvotnem pripoznanju enak znesku odbitnih začasnih razlik. Izjema velja le, če pri pripoznanju sredstva v najemu in z njim povezane obveznosti (ali obveznosti v povezavi z razgradnjo in razgradnjo sestavnega dela sredstva) obdavčljivi znesek ni enak znesku odbitnih začasnih razlik. Dopolnil standarda še ni odobrila EU. Skupina ocenjuje, da določila novega standarda ne bodo imela pomembnega vpliva na njene računovodske izkaze.

3.11 Pojasnila k računovodskim izkazom Skupine Litostroj Power

Pojasnilo 1 – Neopredmetena sredstva in druga nekratkoročna sredstva

(v evrih)	Stroški razvijanja	Pravice do ind. lastnine in druge pravice	Ostalo	Neopredm. sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost					
31. decembra 2020	5.004.248	2.702.796	3.428	-	7.710.472
1. januarja 2021	5.004.248	2.702.796	3.428	-	7.710.472
Pridobitve	-	-	-	16.569	16.569
Prenos z investicij v teku	-	16.569	-	(16.569)	-
Odtujitve	-	(21.890)	-	-	(21.890)
Tečajne razlike	-	27.603	191	-	27.794
Prerazvrstitev	-	-	-	-	-
31. decembra 2021	5.004.248	2.725.078	3.619	-	7.732.945
Nabrani popravek vrednosti					
31. decembra 2020	3.800.081	2.162.619	1.642	-	5.964.342
1. januarja 2021	3.800.081	2.162.619	1.642	-	5.964.342
Amortizacija v letu	322.490	82.013	176	-	404.679
Odtujitve	-	(21.890)	-	-	(21.890)
Tečajne razlike	-	27.387	97	-	27.484
Prerazvrstitve	-	-	-	-	-
31. decembra 2021	4.122.571	2.250.129	1.915	-	6.374.615
Neodpisana vrednost					
31. decembra 2020	1.204.167	540.177	1.786	-	1.746.130
1. januarja 2021	1.204.167	540.177	1.786	-	1.746.130
31. decembra 2021	881.677	474.949	1.704	-	1.358.330

Stroški razvijanja se nanašajo na razvoj karakteristik Francis, Pelton, Kaplan ter cevnih turbin v matični družbi in družbi Litostroj Engineering. Dolgoročne premoženjske pravice se nanašajo na programsko opremo in licence.

V letu 2021 je bilo aktivacij neopredmetenih sredstev za 16.569 EUR (v letu 2020: 146.712 EUR). V letu 2021 skupina nima vlaganj v razvijanje in razvoj proizvodov (v letu 2020: 0 EUR). Aktivacije se nanašajo na nakup licenc v višini 16.569 EUR (v letu 2020: 146.712 EUR) v matični družbi.

Skupina v letu 2021 ne izkazuje investicij v teku (v letu 2020: 0 EUR).

Nabava vrednost neopredmetenih osnovnih sredstev v uporabi v matični družbi, katerih knjigovodska vrednost je na dan 31. decembra 2021 enaka nič, znaša 2.716.151 EUR (v letu 2020: 2.671.860 EUR). V družbi Litostroj Engineering nabava vrednost neopredmetenih osnovnih sredstev v uporabi, katerih knjigovodska vrednost je na dan 31. decembra 2021 enaka nič, znaša 512.022 EUR (v letu 2020: 491.648 EUR).

Skupina Litostroj Power na dan 31.12.2021 ne izkazuje nobenih odprtih ali pogodbenih obveznosti iz naslova nerealiziranih vlaganj v neopredmetena osnovna sredstva.

Neopredmetena sredstva in druga nekratkoročna sredstva za leto 2020

(v evrih)	Stroški razvijanja	Pravice do ind. lastnine in druge pravice	Ostalo	Neopredm. sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost					
31. decembra 2019	5.004.248	2.618.786	-	146.712	7.769.746
1. januarja 2020	5.004.248	2.618.786	-	146.712	7.769.746
Pridobitve	-	3.135	-	-	3.135
Prenos z investicij v teku	-	146.712	-	(146.712)	-
Odtujitve	-	(34.967)	-	-	(34.967)
Tečajne razlike	-	(17.750)	(2)	-	(17.752)
Prerazvrstitev	-	(13.120)	3.430	-	(9.690)
31. decembra 2020	5.004.248	2.702.796	3.428	-	7.710.472
Nabrani popravek vrednosti					
31. decembra 2019	3.465.398	2.137.010	-	-	5.602.408
1. januarja 2020	3.465.398	2.137.010	-	-	5.602.408
Amortizacija v letu	334.683	87.919	170	-	442.772
Odtujitve	-	(34.967)	-	-	(34.967)
Tečajne razlike	-	(17.265)	-	-	(17.265)
Prerazvrstitev	-	(10.078)	1.472	-	(8.606)
31. decembra 2020	3.800.081	2.162.619	1.642	-	5.964.342
Neodpisana vrednost					
31. decembra 2019	1.538.850	481.776	-	146.712	2.167.338
1. januarja 2020	1.538.850	481.776	-	146.712	2.167.338
31. decembra 2020	1.204.167	540.177	1.786	-	1.746.130

Pojasnilo 2 – Nepremičnine, naprave in oprema

(v evrih)	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalne naprave in stroji	Druge naprave in oprema	Pravice do uporabe drugih naprav in opreme	Osnovna sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost							
31. decembra 2020	3.787.821	13.848.997	25.261.808	7.039.970	113.659	90.373	50.142.628
1. januarja 2021	3.787.821	13.848.997	25.261.808	7.039.970	113.659	90.373	50.142.628
Pridobitve	-	-	-	-	-	280.759	280.759
Prenos z investicij v teku	-	38.828	9.849	232.082	-	(280.759)	-
Odtujitve	-	-	(175.898)	(218.854)	-	-	(394.752)
Tečajne razlike	8.252	195.168	216.939	47.789	-	-	468.148
Prerazvrstitev	-	-	-	-	-	(32.576)	(32.576)
31. decembra 2021	3.796.073	14.082.993	25.312.698	7.100.987	113.659	57.797	50.464.207
Nabrani popravek vrednosti							
31. decembra 2020	-	9.156.812	21.666.264	6.488.266	66.302	-	37.377.644
1. januarja 2021	-	9.156.812	21.666.264	6.488.266	66.302	-	37.377.644
Amortizacija v letu	-	603.611	813.251	242.647	33.151	-	1.692.660
Odtujitve	-	-	(173.379)	(218.343)	-	-	(391.722)
Tečajne razlike	-	87.902	204.627	40.464	-	-	332.993
Prerazvrstitev	-	-	(1.692)	-	-	-	(1.692)
31. decembra 2021	-	9.848.325	22.509.071	6.553.034	99.453	-	39.009.883
Neodpisana vrednost							
31. decembra 2020	3.787.821	4.692.185	3.595.544	551.704	47.357	90.373	12.764.984
1. januarja 2021	3.787.821	4.692.185	3.595.544	551.704	47.357	90.373	12.764.984
31. decembra 2021	3.796.073	4.234.668	2.803.627	547.953	14.206	57.797	11.454.324

- Zemljišča, ceste in parkirišča

Največji obseg zemljišč, cest in parkirišč izkazuje matična družba na lokaciji Litostrojska cesta 50, Ljubljana. Zemljišča, ceste in parkirišča družbe Litostroj Engineering se nahajajo na lokaciji Čapkova 2357/5, Blansko in Zgornja Lhota na Češkem in družbe Litostroj Hydro na Pacificque Est 45, Bromont (Quebec) v Kanadi.

- Gradbeni objekti

V letu 2021 vlaganja v gradbene objekte so bila v višini 38.828 EUR (v letu 2020: 16.603 EUR).

Gradbeni objekti se nahajajo na istih lokacijah kot zemljišča, ceste in parkirišča.

Investicije v teku izkazuje matična družba v višini 580 EUR (v letu 2020: 22.430 EUR) in se nanašajo na obstoječe zgradbe.

- Oprema in druge naprave

Proizvajalne naprave in stroji zajemajo obdelovalne stroje, varilne stroje in naprave ter testni progi hidravličnega laboratorija na Češkem. Druge naprave in oprema zajemajo opremo za ogrevanje, transportna sredstva, pohištvo, opremo za avtomatsko obdelavo podatkov ter merilne in kontrolne inštrumente.

Novih nabav opreme in drugih naprav je bilo v letu 2021 za 241.931 EUR (v letu 2020: 97.827 EUR). Vlaganja v proizvodno opremo znašajo 9.849 EUR (v letu 2020: 29.045 EUR) ter v druge naprave in opremo 232.082 EUR (v letu 2020: 68.782 EUR).

Investicije v teku, ki se nanašajo na proizvodno in drugo opremo, na dan 31.12.2021 znašajo 57.217 EUR (v letu 2020: 67.943 EUR) in jih izkazuje matična družba.

- Pravice do uporabe drugih naprav in opreme

Skupina izkazuje pravico do uporabe osebnih avtomobilov in strežnika v višini 14.206 EUR (v letu 2020: 47.357 EUR).

Nabava vrednost opredmetenih osnovnih sredstev v uporabi v matični družbi, katerih knjigovodska vrednost je na dan 31. decembra 2021 enaka nič, znaša 19.175.848 EUR (v letu 2020: 18.744.648 EUR). V družbi Litostroj Engineering nabava vrednost opredmetenih osnovnih sredstev v uporabi, katerih knjigovodska vrednost je na dan 31. decembra 2021 enaka nič, znaša 2.589.304 EUR (v letu 2020: 2.452.744 EUR).

Skupina izkazuje na dan poročanja 6.404 EUR (v letu 2020: 39.282 EUR) obveznosti iz nakupa opredmetenih osnovnih sredstev. Pogodbenih obveznosti iz naslova nerealiziranih vlaganj v opredmetena osnovna sredstva skupina na dan poročanja ne izkazuje (v letu 2020: 6.308 EUR).

Poslovodstvo občasno presoja potrebo po slabitvi na podlagi opravljenih zunanjih cenitev nepremičnin ter bodočih projekcij poslovanja. Na podlagi te presoje je poslovodstvo za potrebe priprave izkazov za leto 2021 zaključilo, da na 31.12.2021 ni potrebe po slabitvi nepremičnin ali opreme.

Vsa opredmetena osnovna sredstva matične družbe ter nepremičnine hčerinskih družb Litostroj Hydro in Litostroj Engineering so zastavljena kot jamstvo za zavarovanje po revolving posojilni pogodbi. Razkritje se nahaja pri točki pogojne obveznosti na straneh 145 in 146.

Oprema je delno zastavljena kot zavarovanje za bančno posojilo. Razkritje se nahaja pri pojasnilu finančnih obveznosti na strani 142.

Nepremičnine, naprave in oprema za leto 2020

(v evrih)	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalne naprave in stroji	Druge naprave in oprema	Pravice do uporabe drugih naprav in opreme	Osnovna sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost							
31. decembra 2019	3.793.360	13.956.484	25.530.172	7.202.287	113.659	96.005	50.691.967
1. januarja 2020	3.793.360	13.956.484	25.530.172	7.202.287	113.659	96.005	50.691.967
Pridobitve	-	-	-	-	-	114.454	114.454
Prenos z investicij v teku	-	16.603	29.045	68.782	-	(114.430)	-
Odtujitve	-	-	(246.520)	(127.367)	-	(5.656)	(379.453)
Tečajne razlike	(5.539)	(124.090)	(128.265)	(36.046)	-	-	(293.940)
Prerazvrstitve	-	-	77.376	(67.686)	-	-	9.690
31. decembra 2020	3.787.821	13.848.997	25.261.808	7.039.970	113.659	90.373	50.142.628
Nabrani popravek vrednosti							
31. decembra 2019	-	8.608.861	21.183.376	6.317.859	33.151	-	36.143.248
1. januarja 2020	-	8.608.861	21.183.376	6.317.859	33.151	-	36.143.248
Amortizacija v letu	-	598.948	838.523	311.072	33.151	-	1.781.694
Odtujitve	-	(1)	(246.520)	(125.482)	-	-	(372.003)
Tečajne razlike	-	(50.997)	(111.649)	23.829	-	-	(186.475)
Prerazvrstitve	-	-	2.534	8.646	-	-	11.180
31. decembra 2020	-	9.156.812	21.666.264	6.488.266	66.302	-	37.377.644
Neodpisana vrednost							
31. decembra 2019	3.793.360	5.347.622	4.346.796	884.428	80.508	96.005	14.548.719
1. januarja 2020	3.793.360	5.347.622	4.346.796	884.428	80.508	96.005	14.548.719
31. decembra 2020	3.787.821	4.692.185	3.595.544	551.704	47.357	90.373	12.764.984

Pojasnilo 3 – Nekatroročna finančna sredstva

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Druge delnice in deleži	112.000	112.000
Skupaj	112.000	112.000

Matična družba izkazuje naložbo v podjetje ZEL-EN, razvojni center energetike, d.o.o. v višini 112.000 EUR (v letu 2020: 112.000 EUR).

Pojasnilo 4 – Dana posojila in depoziti

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Nekratkoročna dana posojila in depoziti		
Dolgoročna posojila povezanim družbam	5.742.279	3.659.196
Dolgoročna posojila drugim (po odplačni vrednosti)	183.124	1.248.153
Skupaj nekratkoročna dana posojila in depoziti	5.925.403	4.907.349
Kratkoročna dana posojila in depoziti		
Kratkoročna dana posojila (po odplačni vrednosti)	363.848	363.848
Skupaj kratkoročna dana posojila	363.848	363.848
Skupaj	6.289.251	5.271.197

Skupina izkazuje dolgoročno dane depozite pri bankah v višini 183.124 EUR (v letu 2020: 1.248.153 EUR), ki zapadejo v letih od 2021 do 2024 in obrestovano z nominalno obrestno mero, ki na dan sklenitve znaša 0,01%.

Družba Litostroj Engineering izkazuje dolgoročno posojilo dano družbi Energo-Pro Industries v višini 5.459.914 EUR (v letu 2020: 3.500.400 EUR) ter obresti v višini 282.365 EUR (v letu 2020: 158.794 EUR).

Gibanje finančnih sredstev za leto 2021

(v evrih)	Druge nekratkoročne finančne naložbe	Dana posojila in depoziti	Skupaj
Bruto vrednost			
Stanje 31.12.2020	112.000	5.271.197	5.383.197
Povečanje	-	-	-
Nova posojila, nakupi	-	3.060.132	3.060.132
Obresti	-	126.550	126.550
Prevrednotenje – tečajne razlike	-	-	-
Zmanjšanje	-	-	-
Odplačila, prodaje	-	(2.041.185)	(2.041.185)
Obresti	-	-	-
Pobot z obveznostjo	-	-	-
Prerazvrstitev	-	-	-
Prevrednotenje – tečajne razlike	-	(127.443)	(127.443)
Stanje 31.12.2021	-	-	-
Popravek vrednosti			
Stanje 31.12.2020	-	-	-
Povečanja	-	-	-
Zmanjšanja	-	-	-
Stanje 31.12.2021	-	-	-
Čista vrednost 31.12.2020	-	-	-
Čista vrednost 31.12.2021	112.000	6.289.251	6.401.251

V postopku uskupinjevanja so bile izločene naložbe v deležu v kapitalu odvisnih družbi v višini 3.473.402 EUR.

Gibanje finančnih sredstev za leto 2020

(v evrih)	Druge nekratkoročne finančne naložbe	Dana posojila in depoziti	Skupaj
Bruto vrednost			
Stanje 31.12.2019	224.000	8.021.685	8.245.685
Povečanje			
Nova posojila, nakupi	-	185.562	185.562
Obresti	-	191.581	191.581
Prevrednotenje – tečajne razlike	-	46.928	46.928
Zmanjšanje			
Odplačila, prodaje	-	(3.121.800)	(3.121.800)
Obresti	-	(52.375)	(52.375)
Pobot z obveznostjo	(112.000)	-	(112.000)
Prerazvrstitev	-	(384)	(384)
Prevrednotenje – tečajne razlike	-	-	-
Stanje 31.12.2020	112.000	5.271.197	5.383.197
Popravek vrednosti			
Stanje 31.12.2019	-	-	-
Povečanja	-	-	-
Zmanjšanja	-	-	-
Stanje 31.12.2020	-	-	-
Čista vrednost 31.12.2019	224.000	8.021.685	8.245.685
Čista vrednost 31.12.2020	112.000	5.271.197	5.383.197

Pojasnilo 5– Nekratkoročne poslovne terjatve

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Nekratkoročne poslovne terjatve do kupcev	-	88.010
Dolgoročno zadržana sredstva	1.967.859	928.604
Odloženi stroški	91.005	74.119
Nekratkoročne poslovne terjatve do drugih	57.697	129.620
Skupaj	2.049.261	1.220.353

Popravki vrednosti nekratkoročnih terjatev do kupcev

(v evrih)	2021	2020
Stanje 1.1.	-	-
Povečanja		
Oblikovanje popravkov vrednosti v letu	67.300	-
Zmanjšanja		
Dokončen odpis terjatev, vključno z razveljavitvami oslabitev terjatev	-	-
Tečajne razlike	-	-
Stanje 31.12.	67.300	-

Nekratkoročne poslovne terjatve v skupnem znesku 2.049.261 EUR (v letu 2020: 1.220.353 EUR) sestavljajo dolgoročno zadržana sredstva v višini 1.967.859 EUR (v letu 2020: 928.604 EUR), z zapadlostjo v plačilo do leta 2023, dolgoročno odloženi stroški montažnega zavarovanja v skupni višini 13.711 EUR (v letu 2020: 53.166 EUR), blagovne znamke v višini 20.790 EUR (v letu 2020: 20.790 EUR) in stroški bančnih garancij v višini 56.290 EUR (v letu 2020: 0 EUR)

Vse nekratkoročne poslovne terjatve so zastavljene kot jamstvo za zavarovanje po revolving posojilni pogodbi. Razkritje se nahaja pri točki pogojne obveznosti na straneh 145 in 146.

Pojasnilo 6– Terjatve za odloženi davek

(v evrih)	Oslabitev poslovnih terjatev	Rezervacije za dana jamstva	Rezervacije za kočljive pogodbe	Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi	Davčna izguba	Drugo	Skupaj
Stanje na dan 31. decembra 2020	4.232	298.376	3.189	76.208	66.953	14.795	463.753
Odloženi davki preko izkaza poslovnega izida	-	(107.388)	(703)	(6.963)	230.295	(4.792)	110.449
Tečajne razlike	-	10.490	-	-	12.697	1.130	24.316
Stanje na dan 31. decembra 2021	4.232	201.478	2.486	69.245	309.945	11.133	598.519

- Terjatve za odloženi davek

Terjatve za odloženi davek so pripoznane za odbitne začasne razlike, ki izhajajo iz oslabitev terjatev, oblikovanja rezervacij za dana jamstva, rezervacij za kočljive pogodbe, odpravnin in jubilejnih nagrad, pogodbenih obveznosti in davčne izgube. Sprememba terjatev za odloženi davek je pripoznana v izkazu poslovnega izida in zmanjšuje oziroma povečuje odhodek za davek. Pri izračunu odloženih davkov je uporabljena 19 odstotna davčna stopnja.

Matična družba v letu 2021 ni pripoznala odloženih terjatev iz naslova oblikovanja rezervacij za dana jamstva, rezervacij za kočljive pogodbe, oslabitev terjatev in neizrabljenih davčnih dobropisov in davčne izgube, ker ocenjuje, da zaradi velikih vlaganj v raziskave in razvoj ne pričakuje dovolj obdavčljivega dobička v naslednjih davčnih obdobjih.

Neizkoriščeno davčno izgubo na dan 31.12.2021 izkazuje matična družba in znaša 27.660.908 EUR (v letu 2020: 20.685.726). Priznana terjatev iz naslova neizkoriščene davčne izgube izkazuje družba Litostroj Hydro.

Terjatve za odloženi davek za leto 2020

(v evrih)	Oslabitev poslovnih terjatev	Rezervacije za dana jamstva	Rezervacije za kočljive pogodbe	Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi	Davčna izguba	Drugo	Skupaj
Stanje na dan 31. decembra 2019	9.077	272.545	68.936	79.753	310.597	16.974	757.882
Odloženi davki preko izkaza poslovnega izida	(4.845)	32.935	(65.747)	(3.545)	(227.936)	(1.078)	(270.216)
Tečajne razlike	-	(7.104)	-	-	(15.708)	(1.101)	(23.913)
Stanje na dan 31. decembra 2020	4.232	298.376	3.189	76.208	66.953	14.795	463.753

Pojasnilo 7– Zaloge

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Material in surovine	3.647.893	4.283.974
Nedokončana proizvodnja	14.256.645	13.194.530
Blago	44.731	43.911
Predujmi za zaloge	2.457.050	2.302.502
Trgovsko blago	-	-
Oslabitev	(2.068.012)	(2.046.284)
Skupaj	18.338.007	17.778.663

Skladno s politiko skupine je bila opravljena presoja čiste iztržljive vrednosti zalog . Zaloge so zastavljene kot jamstvo za zavarovanje po revolving posojilni pogodbi. Razkritje se nahaja pri točki pogojne obveznosti na straneh 145 in 146.

Pojasnilo 8 – Sredstva iz pogodb s kupci

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročna sredstva iz pogodb s kupci	23.806.954	23.157.605
Kratkoročna sredstva iz pogodb do povezanih i	-	112.157
Skupaj	23.806.954	23.269.762

- Sredstva iz pogodb s kupci

V okviru sredstev iz pogodb s kupci izkazuje skupina pravico do nadomestila v zameno za blago, proizvode in storitve, ki jih je skupina že prenesla na kupca v višini 23.806.954 EUR (v letu 2020: 23.157.604 EUR).

- Sredstva iz pogodb do povezanih družb

Skupina v letu 2021 ne izkazuje sredstev iz pogodb s kupci (v letu 2020: 112.157 EUR).

Pojasnilo 9 – Kratkoročne poslovne terjatve

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	9.195.375	14.104.551
Kratkoročne poslovne terjatve do povezanih družb	3.469.134	3.097.204
Zadržana sredstva	4.883.752	4.955.218
Skupaj	17.548.261	22.156.973

Kratkoročne poslovne terjatve do povezanih družb

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	1.669.134	1.297.204
Kratkoročne terjatve od prodaje naložbe	1.800.000	1.800.000
Skupaj	3.469.134	3.097.204

Starostna struktura kratkoročnih poslovnih terjatev (neto vrednost)

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Nezapadlo	15.196.650	21.081.895
Zapadlo do:		
- 30 dni	145.029	14.339
- 60 dni	404.882	260.814
- 90 dni	31.963	559.815
- 180 dni	150.491	11.879
- 360 dni	1.178.811	105.869
- nad 360 dni	440.435	122.362
Skupaj	17.548.261	22.156.973

Popravki vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev

(v evrih)	2021	2020
Stanje 1.1.	463.777	563.113
Povečanja		
Oblikovanje popravkov vrednosti v letu	277.220	10.308
Zmanjšanja		
Dokončen odpis terjatev, vključno z razveljavitvami oslabitev terjatev	(13.171)	(109.047)
Tečajne razlike	687	(597)
Stanje 31.12.	728.513	463.777

Vse terjatve matične družbe in družbe Litostroj Engineering so zastavljene kot jamstvo za zavarovanje po revolving posojilni pogodbi. Razkritje se nahaja pri točki pogojne obveznosti na straneh 145 in 146. Knjigovodska vrednost terjatev ne presega njihove čiste iztržljive vrednosti.

- **Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev**

Kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2021 znašajo skupno 9.195.375 EUR (v letu 2020: 14.104.551 EUR), od tega do kupcev na domačem trgu v znesku 2.915.415 EUR (v letu 2020: 6.972.927 EUR) in do kupcev na tujem trgu 6.279.960 EUR (v letu 2020: 7.131.624 EUR).

Terjatve do tujih kupcev so na dan 31.12.2021 preračunane v domačo valuto z uporabo referenčnega tečaja ECB.

- **Kratkoročne poslovne terjatve do povezanih družb**

Kratkoročne terjatve na dan 31.12.2021 znašajo 3.469.134 EUR (v letu 2020: 3.097.204 EUR), in sicer terjatve do družbe ENERGO-PRO Industries, s.r.o. v višini 1.800.000 EUR (v letu 2020: 1.800.000 EUR), družbe Litostroj Turkey v višini 752.457 EUR (v letu 2020: 993.813 EUR) in družbe Litostroj US LLC v višini 916.677 EUR (v letu 2020 303.391 EUR).

- **Zadržana sredstva**

Zadržana sredstva predstavljajo odložena plačila kupcev po poslih v višini 4.883.752 EUR (v letu 2020: 4.955.218 EUR).

Pojasnilo 10 – Druga kratkoročna sredstva

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Terjatve do državnih in drugih inštitucij	745.046	668.629
Terjatve do zaposlenih	9.679	4.604
Odloženi stroški	512.933	453.373
Druge kratkoročne terjatve	1.862.079	93.634
Skupaj	3.129.737	1.220.240

Druga kratkoročna sredstva se nanašajo na terjatve do državnih in drugih institucij, in sicer iz naslova davka na dodano vrednost, kratkoročno odložene stroške ter ostale kratkoročne terjatve v višini 3.129.737 EUR (v letu 2020: 1.220.240 EUR). V okviru drugih kratkoročnih terjatev izkazuje matična družba sredstva na Komerčni banki v višini 1.598.191 EUR (v letu 2020: 0 EUR), ki so namenjena poravnavanju obveznosti do dobaviteljev za posamezen projekt.

Pojasnilo 11– Terjatve za davek od dohodkov

Terjatve za davek od dohodkov v višini 175.948 EUR (v letu 2020: 173.509 EUR) izkazuje matična družba iz naslova v tujini plačanega davka v višini 96.712 EUR ter družba Litostroj Hydro za davek plačan v državi v višini 79.236 EUR.

Pojasnilo 12 – Denar in denarni ustrezniki

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Gotovina v blagajni v domači valuti	6.608	4.459
Gotovina v blagajni v tuji valuti	3.016	2.236
Denarna sredstva na računih v domači valuti	4.137.921	1.518.651
Denarna sredstva na računih v tuji valuti	7.449.628	2.964.163
Skupaj	11.597.173	4.489.509

Vsa denarna sredstva matične družbe ter hčerinskih družb Litostroj Hydro in Litostroj Engineering so zastavljena kot jamstvo za zavarovanje po revolving posojilni pogodbi. Razkritje se nahaja pri točki pogojne obveznosti na straneh 145 in 146

Pojasnilo 13 – Kapital

- Osnovni kapital

Osnovni kapital matične družbe znaša 36.441.267 EUR (v letu 2020: 33.650.000 EUR). V letu 2021 se je na podlagi sklepa o povečanju osnovnega kapitala s stvarnim vložkom v obliki dela terjatve upnika obstoječega edinega družbenika, družbe Energo-Pro Industries s.r.o. osnovni kapital matične družbe povečal za 2.791.267 EUR.

- Kapitalske rezerve in rezerve iz dobička

Na dan 31.12.2021 ima matična družba še nepokrito preneseno izgubo, zato v skladu z 64. točko ZGD ni oblikovala zakonskih rezerv.

- Rezerva za pošteno vrednost

Rezerva za pošteno vrednost je iz naslova aktuarskih dobičkov oziroma izgub in se je v letu 2021 povečala za 8.920 EUR (v letu 2020 povečala: 37.419 EUR). Konec leta znaša -158.401 EUR (v letu 2020: -167.331 EUR).

Sprememba rezerve za pošteno vrednost za leto 2021 znaša 5.010 EUR (v letu 2020: 26.506 EUR). V breme prenesenega čistega poslovnega izida so bili odpravljeni aktuarski dobički oziroma izgube v višini 13.940 EUR (v letu 2020: 10.913 EUR).

- Preneseni čisti poslovni izid in čisti poslovni izid poslovnega leta

Čisti poslovni izid znaša -8.443.102 EUR (v letu 2020: -2.535.781 EUR), preneseni čisti poslovni izid znaša -14.520.351 EUR (v letu 2020: -11.970.630 EUR).

Pojasnilo 14 – Rezervacije

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Dolgoročne rezervacije		
Rezervacije za kočljive pogodbe	495.501	832.593
Rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi	1.022.712	1.047.710
Rezervacije za dana jamstva	1.843.549	1.694.548
Druge rezervacije	-	-
Skupaj dolgoročne rezervacije	3.361.762	3.574.851
Kratkoročne rezervacije		
Rezervacije za tožbe	240.000	-
Rezervacije za dana jamstva	162.792	234.925
Druge rezervacije	46.063	348.531
Skupaj kratkoročne rezervacije	448.855	583.456
Skupaj	3.810.617	4.158.307

Gibanje rezervacij za leto 2021

(v evrih)	Rezervacije za kočljive pogodbe	Pokojnine, jubilejne nagrade odpravnine ob. upok.	Rezervacije za dana jamstva	Druge rezervacije	Rezervacije za tožbe	Skupaj
Stanje 31. decembra 2020	832.593	1.047.710	1.929.473	348.531	-	4.158.307
Spremembe v letu:						
Oblikovanje	270.948	48.297	572.173	51.101	240.000	1.182.519
Poraba	(608.039)	(73.294)	(305.372)	-	-	(986.704)
Odprava	-	-	(555.607)	(38.943)	-	(594.550)
Prerazvrstitev	-	-	324.214	(324.214)	-	-
Tečajne razlike	-	-	41.464	9.582	-	51.046
Stanje 31. decembra 2021	495.502	1.022.713	2.006.346	46.057	240.000	3.810.617

Gibanje rezervacij za leto 2020

(v evrih)	Rezervacije za kočljive pogodbe	Pokojnine, jubilejne nagrade odpravnine ob. upok.	Rezervacije za dana jamstva	Druge rezervacije	Rezervacije za reorganizacijo	Skupaj
Stanje 31. decembra 2019	725.635	1.044.252	2.215.781	523.725	30.000	4.539.393
Spremembe v letu:						
Oblikovanje	799.037	40.772	853.083	144.440	-	1.837.332
Poraba	(450.086)	(37.314)	(545.271)	-	(30.000)	(1.062.671)
Odprava	(241.993)	-	(567.307)	(301.714)	-	(1.111.014)
Tečajne razlike	-	-	(26.812)	(17.921)	-	(44.733)
Stanje 31. decembra 2020	832.593	1.047.710	1.929.473	348.531	-	4.158.307

Skupina izkazuje rezervacije za kočljive pogodbe in so oblikovane za pogodbe, pri katerih ocenjeni stroški izpolnjevanja pogodbenih obvez, ugotovljenih konec poslovnega leta, presegajo gospodarske koristi, ki se pričakujejo od njih.

Rezervacije iz naslova danih jamstev od prodanih proizvodov so oblikovane na osnovi večletnih izkušenj in dejanskih stroškov reklamacij v preteklosti. Črpanje rezervacij se izvaja v času garancijske dobe posameznega projekta. Rezervacije za dana jamstva so oblikovane v višini 572.173 EUR (v letu 2020: 853.083 EUR) in jih izkazujejo matična družba, družba Litostroj Hydro in družba Litostroj Engineering.

Rezervacije za tožbe so oblikovane v višini 240.000 EUR (v letu 2020: 0 EUR) in jih izkazuje matična družba.

Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi so bile v letu 2021 oblikovane v višini 48.297 EUR (v letu 2020: 40.772 EUR) ter porabljene v višini 73.294 EUR (v letu 2020: 37.314 EUR). Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade so oblikovane za ocenjene obveznosti izplačil odpravnin ob upokojitvi in jubilejnih nagrad kot rezultat dolgoletnega službovanja zaposlenih, na dan izkaza finančnega položaja, diskontirano na sedanjo vrednost. Pripoznane so na osnovi aktuarskega izračuna, ki temelji na naslednjih predpostavkah in ocenah:

Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade so oblikovane za ocenjene obveznosti izplačil odpravnin ob upokojitvi in jubilejnih nagrad kot rezultat dolgoletnega službovanja zaposlenih, na dan izkaza finančnega položaja, diskontirano na sedanjo vrednost. V izračunu obveznosti rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi so uporabljene predpostavke, in sicer: 220 zaposlenih od tega 217 zaposlenih za nedoločen čas. Ocenjena je prihodnja dolgoročna rast plač v višini 2,5 % letno, nominalna dolgoročna obrestna mera v višini 0,50 %, pričakovana dolgoročna rast višine jubilejnih nagrad v višini 1,0 % letno, upoštevana prispevna stopnja delodajalca v višini 16,1 %, fluktuacija zaposlenih glede na dosedanjo fluktuacijo, realna pričakovanja naročnika v prihodnosti ter izkušnje v gibanju fluktuacije v Republiki Sloveniji.

Izračun je pripravil pooblaščen aktuar mag. Andrej Šalamun iz APIS, Aktuarsko, poslovno in informacijsko svetovanje, s.p. Ljubljana.

Analiza občutljivosti v letu 2021

	Diskonta stopnja		Rast plač	
Sprememba v odstotnih točkah	-0,50	+0,50	-0,50	+0,50
Vpliv na stanje rezervacij	39.546	-36.486	-30.832	33.981

Analiza občutljivosti v letu 2020

	Diskonta stopnja		Rast plač	
Sprememba v odstotnih točkah	-0,50	+0,50	-0,50	+0,50
Vpliv na stanje rezervacij	43.700	-40.297	-31.264	35.218

Pojasnilo 15 – Finančne obveznosti

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Dolgoročne finančne obveznosti		
Nekratkoročne finančne obveznosti do povezanih družb	2.325.384	10.247.174
Kratkoročna posojila, dobljena pri bankah	700.000	-
Nekratkoročni dolgovi iz najema	5.945	47.506
Skupaj dolgoročne finančne obveznosti	3.031.329	10.294.680
Kratkoročne finančne obveznosti		
Kratkoročne finančne obveznosti do povezanih družb	8.200.468	-
Kratkoročna posojila, dobljena pri bankah in družbah	4.009.414	4.835.565
Kratkoročni dolgovi iz najemov	43.695	69.492
Skupaj kratkoročne finančne obveznosti	12.253.577	4.905.057
Skupaj	15.284.906	15.199.737

Gibanje finančnih obveznosti za leto 2021

(v evrih)	Banke v državi	Banke v tujini	Povezane družbe	Drugi posojilodajalci	Skupaj finančne obveznosti
Dolgoročna dobljena posojila					
Stanje dolga 31.12.2020	-	-	10.247.174	47.506	10.294.680
Prenos iz kratkoročnih posojil	700.000	-	-	-	700.000
Prenos na kratkoročna posojila	-	-	(4.677.232)	-	(4.677.232)
Novi dolg v letu	-	-	286.733	-	286.733
Tečajne razlike	-	-	-	1.800	1.800
Odplačila v letu	-	-	(740.024)	-	(740.024)
Konverzija dolga v kapital	-	-	(2.791.267)	-	(2.791.267)
Del, ki zapade v letu 2022	-	-	-	(43.361)	(43.361)
Skupaj dolgoročna dobljena posojila 31. Decembra 2021	700.000	-	2.325.384	5.945	3.031.329
Kratkoročna dobljena posojila					
Stanje dolga 31.12.2020	1.835.565	3.000.000	-	69.492	4.905.057
Prenos iz dolgoročnih posojil	-	-	4.677.232	43.361	4.720.593
Prenos na dolgoročna posojila	(700.000)	-	-	-	(700.000)
Novi dolg v letu	41.315	113.078	3.523.236	336	3.677.965
Tečajne razlike	12.196	-	-	1.940	14.136
Odplačila v letu	(179.662)	(113.078)	-	(71.434)	(364.174)
Skupaj kratkoročna dobljena posojila 31. Decembra 2021	1.009.414	3.000.000	8.200.468	43.695	12.253.577

Gibanje finančnih obveznosti za leto 2020

(v evrih)	Banke v državi	Banke v tujini	Povezane družbe	Drugi posojilodajalci	Skupaj finančne obveznosti
Dolgoročna dobljena posojila					
Stanje dolga 31.12.2019	-	-	7.092.267	118.543	7.210.810
Novi dolg v letu	-	-	3.454.907	-	3.454.907
Tečajne razlike	-	-	-	(2.205)	(2.205)
Odplačila v letu	-	-	(300.000)	-	(300.000)
Del, ki zapade v letu 2021	-	-	-	(68.832)	(68.832)
Skupaj dolgoročna dobljena posojila 31. Decembra 2020	-	-	10.247.174	47.506	10.294.680
Kratkoročna dobljena posojila					
Stanje dolga 31.12.2019	1.982.124	3.000.000	-	252.339	5.234.463
Prenos iz dolgoročnih posojil	-	-	-	68.832	68.832
Novi dolg v letu	43.864	106.442	-	5.160	155.466
Tečajne razlike	(10.702)	-	-	(1.113)	(11.815)
Odplačila v letu	(179.721)	(106.442)	-	(255.726)	(541.889)
Skupaj kratkoročna dobljena posojila 31. Decembra 2020	1.835.565	3.000.000	-	69.492	4.905.057

- Nekratkoročne finančne obveznosti do povezanih družb

Nekratkoročne finančne obveznosti izkazuje matična družba, in sicer do lastnika. Obrestna mera dolgoročnih finančnih obveznosti znaša od 2,266 do 4,25 odstotkov. Posojili nista zavarovani.

- Nekratkoročni dolgovi iz najema

Nekratkoročne dolgove iz najema v višini 5.945 EUR (v letu 2020: 47.506 EUR) izkazuje družba Litostroj Engineering in zapadejo v letu 2023.

- Nekratkoročna posojila, dobljena pri bankah in družbah

Nekratkoročno posojilo pri bankah v državi izkazuje matična družba in zapade v letu 2028 (v letu 2020: 0 EUR). Obrestna mera znaša 2,40 odstotkov. Posojilo je zavarovano z zastavno pravico na opremljeni in blanco menicami.

- Kratkoročna posojila, dobljena pri bankah in družbah

Skupina izkazuje kratkoročna posojila pri bankah v državi in kratkoročna posojila pri bankah v tujini. Obrestna mera znaša od 1,99 do 4,2 odstotkov.

- Kratkoročni dolgovi iz najema

Skupina izkazuje obveznost iz najema v višini 43.695 EUR (v letu 2020: 69.492 EUR). Obveznost matične družbe v višini 6.746 EUR je delno zavarovana z blanco menicami. Obveznost iz najema predstavlja najem avtomobilov in strežnika.

Pojasnilo 16 – Poslovne obveznosti iz pogodb s kupci

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Dolgoročne obveznosti iz pogodb s kupci		
Dolgoročne obveznosti na podlagi predujmov	745.556	1.199.107
Skupaj dolgoročne obveznosti iz pogodb s kupci	745.556	1.199.107
Kratkoročne obveznosti iz pogodb s kupci		
Kratkoročne obveznosti iz pogodb do povezanih družb	10.135.791	-
Kratkoročno odloženi prihodki	3.391.906	5.111.129
Kratkoročne obveznosti na podlagi predujmov	14.843.332	15.175.529
Skupaj kratkoročne obveznosti iz pogodb s kupci	28.371.029	20.286.658
Skupaj	29.116.585	21.485.765

Dolgoročne pogodbene obveznosti iz naslova prejetih predujmov v višini 745.556 EUR (letu 2020: 1.199.107 EUR) izkazuje matična družba.

V okviru kratkoročnih obveznosti iz pogodb s kupci izkazuje skupina kratkoročne obveznosti za prejete predujme v višini 14.843.332 EUR (v letu 2020: 15.175.529 EUR in kratkoročne odložene prihodke v višini 3.391.906 EUR (v letu 2020: 5.111.129 EUR).

Kratkoročne obveznosti iz pogodb do povezanih družb

	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročno odloženi prihodki	6.072.102	-
Kratkoročne obveznosti na podlagi predujmov	4.063.689	-
Skupaj	10.135.791	-

Skupina izkazuje kratkoročne obveznosti do povezanih družb v višini 10.135.791 EUR (v letu 2020: 0 EUR), in sicer iz naslova odloženih prihodkov in prejetih predujmov do družbe Litostroj US LLC.

Prihodki, pripoznani v poročevalskem obdobju, ki so bili vključeni v stanje obveznosti iz pogodb na začetku obdobja znašajo 4.195.682 EUR (v letu 2020: 11.385.155 EUR).

V večini pogodb za projekte matične družbe plačilni pogoji temeljijo na izpolnitvi posameznih mejnikov. Po izpolnitvi določnega mejnika družba izda račun za plačilo. Vrednost mejnika je določena v pogodbi. V večini primerov je izražena v odstotku od skupne pogodbene vrednosti.

V družbi Litostroj Engineering so značilni naslednji modeli:

- fakturiranje poteka mesečno, na podlagi delnih prevzemov opravljenega dela,
- izdajanje računov poteka po zaključku posameznih mejnikov, približno dvakrat do trikrat na leto,
- značilna so predplačila, ki se poravnava v delnih računih za dane mejnike,
- fakturiranje je razdeljeno na odstotke, ki so vezani na prenehanje delne izvedbe izpolnitve mejnika.

Pojasnilo 17 – Nekratkoročne poslovne obveznosti

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Dolgoročne varščine	-	54.084
Skupaj	-	54.084

Pojasnilo 18 – Kratkoročne poslovne obveznosti

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne obveznosti do povezanih družb	99.715	185.855
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	27.239.404	23.264.029
Kratkoročne obveznosti na podlagi varščin	449.617	359.373
Skupaj	27.788.736	23.809.257

- **Kratkoročne obveznosti do povezanih družb**

Kratkoročne obveznosti do povezanih družb izkazuje matična družba, in sicer do lastnika Energo-Pro Industries v višini 99.715 EUR (v letu 2020: 45.149 EUR). Na dan 31.12.2020 je izkazovala matična družba tudi kratkoročno obveznost do povezane družbe Litostroj Turkey v višini 140.706 EUR.

- **Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev**

Obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2021 znašajo 27.239.404 EUR (v letu 2020: 23.264.029 EUR). Od tega znašajo kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi 16.485.374 EUR (v letu 2020: 14.827.122 EUR) ter kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini 10.754.030 EUR (v letu 2020: 8.436.907 EUR).

- **Kratkoročne obveznosti na podlagi varščin**

Kratkoročne obveznosti za prejete varščine znašajo 449.617 EUR (v letu 2020: 359.373 EUR) in jih izkazuje matična družba in družba Litostroj Hydro.

Pojasnilo 19– Druge poslovne obveznosti

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Druge kratkoročne poslovne obveznosti do povezanih družb	302.125	412.121
Kratkoročne obveznosti do zaposlencev	1.209.696	1.199.863
Kratkoročne obveznosti do države in drugih inštitucij	767.834	884.555
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	123.468	117.891
Vnaprej vračunani stroški in odhodki	4.532.361	4.485.125
Skupaj	6.935.484	7.099.555

- **Druge kratkoročne obveznosti do povezanih družb**

Skupina izkazuje kratkoročne obveznosti do povezanih družb v višini 302.125 EUR (v letu 2020: 412.121 EUR).

- **Druge kratkoročne poslovne obveznosti, kratkoročne obveznosti do zaposlencev, do države in drugih inštitucij**

Druge kratkoročne poslovne obveznosti se nanašajo na obveznosti do zaposlenih iz naslova decembrskih plač in neizkoriščenega dopusta, do države in državnih institucij, predvsem iz naslova davka na dodano vrednost, vnaprej vračunanih stroškov in prejetih varščin iz naslova najema poslovnih prostorov.

- **Vnaprej vračunani stroški in odhodki**

Vnaprej vračunani stroški v višini 4.532.361 EUR (v letu 2020: 4.485.125 EUR) za že opravljene a nezaračunane stroške oziroma storitve, za katere so bili prihodki izkazani v letu 2021, so oblikovani po projektih na osnovi prejete potrjene stopnje dokončnosti s strani dobaviteljev.

Pojasnilo 20– Pogojne obveznosti

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Hipoteke na nepremičninah	241.299	246.948
Bančne garancije in jamstva	11.423.156	17.853.179
Prejete garancije	551.372	466.655
Dana poroštva	212.807	2.650.657
Izdane menice	533.261	453.048
Akreditivi bank	3.413.265	8.433.467
Drugo - limit Visa kartica	15.000	15.000
Skupaj	16.390.160	30.118.954

- **Hipoteke na nepremičninah**

Hipoteko na nepremičnini izkazuje družba Litostroj Hydro.

- Dane garancije in jamstva

Dane garancije in jamstva za resnost ponudb, za vračilo predujmov, za dobro izvedbo poslov ter za odpravo napak v garancijskem roku izkazujeta matična družba v višini 9.674.331 EUR (v letu 2020: 13.431.930 EUR) in družba Litostroj Engineering v višini 1.748.825 EUR (v letu 2020: 2.123.508 EUR). Družba Litostroj Hydro v letu 2021 ne izkazuje danih garancij in jamstev (v letu 2020: 2.297.741 EUR).

- Dana poroštva

Poroštvo je dano za nezaračunani del projektov z zapadlostjo v letu 2022.

- Prejete garancije

Prejete garancije in kontragarancije so izdane za vračilo avansa, dobro izvedbo posla in odpravo napak v garancijski dobi v dobro matične družbe.

- Izdane menice

Skupna višina izdanih menic na dan 31.12.2021 znaša 533.261 EUR (v letu 2020: 453.048 EUR) in jih izkazuje matična družba.

- Akreditivi bank

Akreditive bank izkazuje družba Litostroj Hydro in se nanašajo na okvirne kredite za zagotavljanje kritja za izdane bančne garancije za dobro izvedbo del in za odpravo napak v garancijski dobi za projekte v Kanadi.

Razkritje zavarovanja bankam za posamezno od sredstev za družbo:

Litostroj Power d.o.o.

- Sporazum o zastavi zalog in opreme, je sklenjen z namenom zavarovanja pravočasnega in popolnega poplačila zavarovanih obveznosti po revolving posojilni pogodbi, v korist UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., kot Agenta za zavarovanje. Zastava zalog in opreme obsega zaloge trgovskega blaga namenjenega prodaji oz. ki je ali (i) proizveden za prodajo (dokončani proizvodi), ali (ii) je v vmesni fazi proizvodnje (polizdelki), ali (iii) predstavlja sestavne dele namenjene sestavljanju, ali (iv) ki se uporablja v proizvodnem procesu kot surovina, ali so (v) ostali materiali ali pomožne snovi ali (vi) so namenjene lastni porabi in določeno opremo, ki jo uporablja podjetje v okviru proizvodnje ali drugih dejavnosti.

- Sporazum o zastavi terjatev v zavarovanje, je sklenjen z namenom zavarovanja pravočasnega in popolnega poplačila zavarovanih obveznosti po revolving posojilni pogodbi, v korist UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., kot Agenta za zavarovanje. Kot zavarovanje za zavarovane obveznosti podjetje odstopa v zavarovanje terjatve do dolžnikov in zavarovalnic in vse stranske pravice in zahtevke, ki izhajajo iz pogodb ali po njih, vključno z vsako zapadlo in neplačano glavnico ali obrestmi, vsakimi instrumenti zavarovanja, izdanimi kot zavarovanje za terjatve in vsakimi pravicami, ki izhajajo iz katerekoli morebitne druge oblike zavarovanja in zavarujejo plačilo terjatev s strani dolžnikov.

- Sporazum o ustanovitvi hipoteke, je sklenjen z namenom zavarovanja pravočasnega in popolnega poplačila zavarovanih obveznosti po revolving posojilni pogodbi, v korist UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., kot Agenta za zavarovanje. Obveznosti se zavarujejo z ustanovitvijo in vknjižbo maksimalne hipoteke prvega vrstnega reda na zastavljenih nepremičninah – vseh nepremičninah v lasti družbe.

- Sporazum o ustanovitvi zastave bančnih računov, je sklenjen z namenom zavarovanja pravočasnega in popolnega poplačila zavarovanih obveznosti po revolving posojilni pogodbi, v korist UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., kot Agenta za zavarovanje, na odprtih računih družbe in z izdajo menične izjave in menic za vsak račun.

Litostroj Engineering

- Sporazum o ustanovitvi hipoteke, je sklenjen z namenom zavarovanja pravočasnega in popolnega poplačila zavarovanih obveznosti po revolving posojilni pogodbi, v korist UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., kot Agenta za zavarovanje. Obveznosti se zavarujejo z ustanovitvijo in vknjižbo maksimalne hipoteke prvega oziroma drugega vrstnega reda na zastavljenih nepremičninah – vseh nepremičninah v lasti družbe.
- Sporazum o zastavi poslovnega deleža, je sklenjen z namenom zavarovanja pravočasnega in popolnega poplačila zavarovanih obveznosti po revolving posojilni pogodbi, v korist UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., kot Agenta za zavarovanje. Zavarovane Obveznosti zavarujejo z ustanovitvijo ene zastavne pravice prvega reda na celotnem (100 %) poslovnem deležu Zastavitelja v družbi Litostroj Blansko Engineering a.s. Tu je zastavitelj lastnik družbe.

Sporazum o zastavi terjatev v zavarovanje, je sklenjen z namenom zavarovanja pravočasnega in popolnega poplačila zavarovanih obveznosti po revolving posojilni pogodbi, v korist UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., kot Agenta za zavarovanje. Kot zavarovanje za zavarovane obveznosti podjetje odstopa v zavarovanje terjatve do dolžnikov in zavarovalnic in vse stranske pravice in zahtevke, ki izhajajo iz pogodb ali po njih, vključno z vsako zapadlo in neplačano glavnico ali obrestmi, vsakimi instrumenti zavarovanja, izdanimi kot zavarovanje za terjatve in vsakimi pravicami, ki izhajajo iz katerekoli morebitne druge oblike zavarovanja in zavarujejo plačilo terjatev s strani dolžnikov.

Litostroj Hydro

- Sporazum o ustanovitvi hipoteke, je sklenjen z namenom zavarovanja pravočasnega in popolnega poplačila zavarovanih obveznosti po revolving posojilni pogodbi, v korist UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., kot Agenta za zavarovanje. Obveznosti se zavarujejo z ustanovitvijo in vknjižbo maksimalne hipoteke drugega vrstnega reda na zastavljenih nepremičninah – vseh nepremičninah v lasti družbe.

Pojasnilo k tožbam

Proti matični družbi so vložene odškodninske tožbe v skupni višini 7,8 mio EUR (v letu 2020: 11,12 mio EUR), proti družbi Litostroj Hydro pa v skupni višini 3,8 mio EUR (v letu 2020: 0,6 mio EUR). Za tožbo v višini 0,3 mio EUR matična družba že izkazuje obveznosti kot zadržana plačila, za tožbo v višini 0,2 mio EUR pa ima oblikovane kratkoročne rezervacije.

Za ostale tožbe matične družbe in družbe Litostroj Hydro v višini 11,1 mio EUR je vodstvo družb na osnovi mnenja pravnikov ocenilo, da pogoji za pripoznavanje rezervacij niso izpolnjeni.

Pogojna sredstva

Pogojna sredstva vezana na potencialne terjatve za vnovčene garancije se v bilanci stanja pripoznajo le, če obstaja velika verjetnost realizacije takega sredstva. Skupina v letu 2021 izkazuje pripoznana pogojna sredstva v višini 1.561.090 EUR (v letu 2020: 1.561.090).

Pojasnilo 21 – Čisti prihodki od prodaje

(v evrih)	2021	2020
Prihodki iz pogodb s kupci	59.302.609	69.330.640
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	18.116.994	29.136.669
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujih trgih	36.352.411	39.421.883
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na domačem trgu	135.533	155.188
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na tujem trgu	4.697.671	616.900
Prihodki od najemnin	87.849	83.586
Prihodki od najemnin	87.849	83.586
Skupaj	59.390.458	69.414.227

Prihodki iz pogodb s kupci po vrstah proizvodov in storitev

(v evrih)	2021	2020
Turbine – prodajno področje Evrope in Azije	32.181.787	39.321.448
Turbine – prodajno področje Severne in Latinske Amerike	20.351.200	23.338.939
Črpalke	3.011.662	990.056
Industrijsko - preoblikovalna oprema	3.417.996	2.666.986
Ostalo blago ali storitve (tudi material)	339.964	3.013.21
Skupaj	59.302.609	69.330.640

Prihodki iz pogodb s kupci po prodajnih trgih

(v evrih)	2021	2020
Prihodki iz prodaje v Sloveniji:		
družbam v skupini	-	-
drugim kupcem	1.851.345	2.976.110
Prihodki iz prodaje v EU		
povezanim družbam	465.650	2.566.504
drugim kupcem	24.910.690	29.243.867
Prihodki iz prodaje izven EU		
družbam v skupini	4.182.123	1.778.322
povezanim družbam	4.586.772	859.489
drugim kupcem	23.306.029	31.906.348
Skupaj	59.302.609	69.330.640

Pojasnilo 22 – Drugi poslovni prihodki

(v evrih)	2021	2020
Prihodki od odprave in porabe dolgoročnih rezervacij	836.889	1.305.040
Subvencije, dotacije, odškodnine	534.662	135.319
Prevrednotovalni poslovni prihodki		
Izterjane odpisane terjatve	592	-
Prodaja opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev	14.985	102.827
Drugi prihodki	1.106	534.718
Skupaj	1.388.234	2.077.904

Pogojnih državnih podpor skupina ne izkazuje.

Stroški po funkcionalnih skupinah

(v evrih)	2021	2020
Proizvajalni stroški prodanih proizvodov	(55.630.451)	(64.000.479)
Stroški prodavanja	(3.970.827)	(5.221.740)
Stroški splošnih dejavnosti	(6.972.908)	(2.718.611)
Skupaj	(66.574.186)	(71.940.830)

- Proizvajalni stroški prodanih proizvodov

Proizvajalni stroški prodanih proizvodov zajemajo vse stroške proizvodnje, ki se evidentirajo neposredno na stroškovne nosilce – projekte, stroške proizvodnih stroškovnih mest, ki se razporejajo s knjiženjem opravljenega dela ročnih in strojnih aktivnosti. Izkazuje jih matična družba in družba Litostroj Engineering. Proizvajalni stroški vključujejo tudi nabavno vrednost prodanega blaga in materiala družbe Litostroj Hydro.

Največji delež proizvodnih stroškov predstavljajo nabavna vrednost prodanega blaga in materiala, stroški porabljenega materiala, storitev in stroškov dela.

- Stroški prodavanja

Matična družba ter družba Litostroj Engineering uvrščata med stroške prodavanja stroške stroškovnih mest prodaje in druge stroške povezane s prodajo.

- Stroški splošnih dejavnosti

Stroške vodstva in podpornih služb uvrščajo vse družbe v skupini med stroške splošnih dejavnosti.

Pojasnilo 23 – Stroški blaga, materiala in storitev

(v evrih)	2021	2020
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	(8.562.254)	(14.574.667)
Stroški porabljenega materiala	(24.865.671)	(23.911.053)
Stroški storitev	(14.636.453)	(12.812.727)
Skupaj	(48.064.378)	(51.298.447)

Razlog za porast nabavne vrednosti prodanega blaga in materiala ter stroškov materiala glede na leto 2020 je v spremembi strategije poslovanja, ki vključuje večji delež izdelave in sestave celotnih sklopov pri zunanjih partnerjih.

Stroški materiala

(v evrih)	2021	2020
Stroški materiala	(23.490.136)	(22.692.060)
Stroški pomožnega materiala	(264.072)	(281.716)
Stroški energije	(693.949)	(593.551)
Stroški nadomestnih delov ter materiala za vzdrževanje	(172.724)	(103.595)
Odpis drobnega inventarja in embalaže	(200.822)	(196.681)
Drugi stroški materiala	(43.968)	(43.450)
Skupaj	(24.865.671)	(23.911.053)

Stroški storitev

(v evrih)	2021	2020
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov in opravljanju storitev	(8.677.153)	(7.731.554)
Stroški transportnih storitev	(1.203.901)	(665.905)
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem nepremičnin, naprav in opreme	(866.326)	(769.718)
Najemnine	(662.380)	(436.750)
Povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	(439.840)	(409.021)
Stroški plačilnega prometa in bančnih storitev ter zavarovalne premije	(1.085.064)	(974.561)
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	(810.707)	(804.782)
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	(62.344)	(52.101)
Stroški drugih storitev	(828.738)	(968.335)
Skupaj	(14.636.453)	(12.812.727)

Pojasnilo 24 – Stroški dela

(v evrih)	2021	2020
Stroški plač	(11.182.173)	(11.704.876)
Stroški socialnih zavarovanj	(2.007.746)	(1.990.197)
Stroški dodatnih pokojninskih zavarovanj	(148.487)	(148.196)
Drugi stroški dela	(1.553.905)	(1.694.883)
Skupaj	(14.892.311)	(15.538.152)

Pojasnilo 25 – Amortizacija

(v evrih)	2021	2020
Neopredmetena sredstva	(404.679)	(422.772)
Zgradbe	(603.611)	(598.948)
Naprave in opreme	(813.251)	(838.523)
Druge naprave in oprema	(242.647)	(311.072)
Amortizacija pravice do uporabe sredstev v poslovnem najemu	(33.151)	(33.151)
Skupaj	(2.097.339)	(2.204.466)

Pojasnilo 26 - Neto slabitve in odpisi terjatev

(v evrih)	2021	2020
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstvih	(511)	(812)
Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi s kratkoročnimi sredstvi	(422.380)	(4.559)
Skupaj	(422.891)	(5.371)

Pojasnilo 27 – Drugi poslovni odhodki

(v evrih)	2021	2020
Drugi poslovni odhodki		
Oblikovane rezervacije	(664.088)	(1.011.513)
Dajatve	-	-
Stroški študentskega dela	(2.447)	(2.932)
Stroški vnovčenih bančnih garancij	-	(1.561.090)
Drugi stroški in odhodki	(430.733)	(318.859)
Skupaj	(1.097.268)	(2.894.394)

Pojasnilo 28 – Finančni prihodki

(v evrih)	2021	2020
Finančni prihodki	295.334	1.102.277
Skupaj	295.334	1.102.277

Finančni prihodki se nanašajo na finančne prihodke iz poslovnih terjatev do povezanih družb v višini 30.070 EUR (v letu 2020: 340.193 EUR), poslovnih terjatev do drugih v višini 140.182 EUR (v letu 2020: 248.473 EUR), posojil do povezanih družb v višini 123.777 (v letu 2020: 239.189 EUR) in posojil do drugih v višini 1.305 EUR (v letu 2020: 274.422 EUR). Prihodki od obresti znašajo 125.031 EUR (v letu 2020: 196.409 EUR), prihodki iz naslova tečajnih razlik znašajo 170.303 EUR (v letu 2020: 905.868 EUR).

Pojasnilo 29 – Finančni odhodki

(v evrih)	2021	2020
Finančni odhodki	(1.101.633)	(1.291.691)
Skupaj	(1.101.633)	(1.291.691)

Glavnina finančnih odhodkov se nanaša na odhodke iz poslovnih obveznosti v višini 605.855 EUR (v letu 2020: 824.199 EUR), na odhodke iz posojil, prejetih od povezanih družb v višini 339.244 EUR (v letu 2020: 285.141 EUR), bank v višini 155.804 EUR (v letu 2020: 176.906 EUR) in drugih finančnih obveznosti v višini 730 EUR (v letu 2020: 5.445 EUR). Odhodki od obresti znašajo 460.517 EUR (v letu 2020: 484.258 EUR), odhodki iz naslova tečajnih razlik znašajo 641.116 EUR (v letu 2020: 807.433 EUR).

Pojasnilo 30 – Davek iz dobička (skupaj z odloženimi davki)

(v evrih)	2021	2020
Prihodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih	61.074.026	72.594.432
Odhodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih	(69.269.642)	(74.781.295)
Računovodski dobiček ali izguba	(8.195.614)	(2.186.863)
Zmanjšanje davčne osnove in olajšave	(785.619)	(736.008)
Povečanje davčne osnove	1.384.792	1.177.701
Davčna osnova	(7.596.443)	(2.568.556)
Davek od dohodka pravnih oseb (19 %)	-	-
Davek plačan v tujini	357.935	78.702

Prilagoditev na efektivno davčno stopnjo

(v evrih)	2021	2020
Poslovni izid pred obdavčitvijo	(8.195.614)	(2.186.863)
Davek po obračunu davka od dohodkov pravnih oseb	(357.935)	(78.702)
Odloženi davki	110.448	(270.216)
Efektivna stopnja obdavčitve po davčnem obračunu	-4%	-4%
Efektivna stopnja obdavčitve po odhodkih za davek	-3%	-16%

Skupina Litostroj Power izkazuje v letu 2021 čisti poslovni izid v višini -8.443.102 EUR (v letu 2020: -2.535.781 EUR) in 357.935 EUR davka od dobička (v letu 2020: 78.702 EUR). Davek iz dobička izkazuje družba Litostroj Engineering v višini 102.618 EUR (v letu 2020: 35.379 EUR) in matična družba izkazuje, davek plačan v tujini v višini 255.317 EUR (v letu 2020: 38.757 EUR).

Pojasnilo 31 – Odloženi davki

(v evrih)	2021	2020
Povečanje terjatev za odložene davke	(274.524)	(32.935)
Zmanjšanje terjatev za odložene davke	164.076	303.151
Skupaj	(110.448)	270.216

Terjatve za odložene davke so pripoznane iz naslova oslabitev poslovnih terjatev, rezervacij za dana jamstva, rezervacij za kočljive pogodbe, rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi, neizrabljene davčne izgube in iz naslova opredmetenih osnovnih sredstev. V letu 2021 znaša povečanje v višini 274.524 EUR (v letu 2020: 32.937 EUR) in zmanjšanje v višini 164.076 EUR (v letu 2020: 303.151 EUR).

Matična družba v letu 2020 nima povečan odloženih terjatev (v letu 2020: 0 EUR), zmanjšanje znaša 112.808 EUR (v letu 2020: 74.137 EUR).

Družba Litostroj Hydro izkazuje odložene terjatve za neizrabljene davčne izgube, terjatve iz naslova rezervacij za dana jamstva ter terjatve iz naslova opredmetenih osnovnih sredstev, in sicer povečanje v višini 274.524 EUR (v letu 2020: 32.936 EUR) in zmanjšanje v višini 51.268 EUR (v letu 2020: 229.014 EUR).

Odložene terjatve so izračunane glede na stopnjo obdavčitve dohodka pravnih oseb v naslednjih letih. V obravnavanem obdobju je dohodek pravnih oseb matične družbe in družbe Litostroj Engineering obdavčen z 19% davčno stopnjo, v družbi Litostroj Hydro je stopnja obdavčitve 26,5%.

3.12 Upravljanje s finančnimi tveganji Skupine Litostroj Power

Finančna tveganja

Finančna tveganja, s katerimi se skupina sooča pri svojem poslovanju, obsegajo kreditna, valutna in obrestna tveganja kot tudi tveganja plačilne sposobnosti. Izpostavljenost posameznim vrstam finančnega tveganja in ukrepe za varovanje pred njimi presojamo in izvajamo na podlagi njihovih učinkov na poslovanje.

Kreditno tveganje predstavlja tveganje, da bo skupina utrpela finančno izgubo zaradi neporavnave ali preložitve plačila stranke ali pogodbene partnerice. Izpostavljenost kreditnemu tveganju je odvisna od značilnosti posamezne pogodbe oziroma kupca. Usmeritev skupine pri upravljanju kreditnega tveganja zajema: zavarovanje večjih izvoznih poslov v rizične države pred komercialnim in nekomercialnim tveganjem, zavarovanje prihodnjih izvoznih terjatev že ob sklenitvi pogodb z nepreklicnimi dokumentarnimi akreditivi in drugimi instrumenti zavarovanja plačila, situacijska plačila po stopnji gotovosti projekta, sprotno spremljanje odprtih terjatev in preverjanje plačilne sposobnosti in bonitetnih ocen poslovnih partnerjev.

V proces upravljanja kreditnega tveganja je sistematično vključenih več področij in procesov, zaposleni redno nadzorujejo poslovanje in finančno stanje posameznih poslovnih partnerjev in sprejemajo ukrepe za omejevanje izpostavljenosti do njih. Glede na sprejeto poslovno politiko ocenjujemo, da je skupina relativno zmerno izpostavljena kreditnemu tveganju

Največja izpostavljenost kreditnemu tveganju

(v evrih)	2021	2020
Nekratkoročna finančna sredstva	112.000	112.000
Nekratkoročna dana posojila in depoziti	5.925.403	4.907.349
Nekratkoročne poslovne terjatve do drugih	3.382	3.170
Nekratkoročne poslovne terjatve do kupcev	1.900.559	1.016.614
Sredstva iz pogodb s kupci	23.806.954	23.269.762
Dana posojila in depoziti	363.848	363.848
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	14.079.127	19.059.769
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	3.469.134	3.097.204
Denar in denarni ustrezniki	11.597.173	4.489.509
Skupaj	61.257.580	56.319.225

Največja izpostavljenost terjatev, danih posojil, depozitov in denarnih sredstev po geografskih območjih

(v evrih)	2021	2020
Slovenija	2.511.908	1.840.272
Tujina	58.745.672	54.478.954
Skupaj	61.257.580	56.319.225

Največja izpostavljenost terjatev, danih posojil, depozitov in denarnih sredstev glede na vrsto kupcev

(v evrih)	2021	2020
Veleprodajni kupci in povezana podjetja	19.448.820	23.173.587
Terjatve do drugih	3.382	3.170
Sredstva iz pogodb s kupci	23.806.954	23.269.762
Dana posojila in depoziti	6.289.251	5.271.197
Nekratkoročna finančna sredstva	112.000	112.000
Denar in denarni ustrezniki	11.597.173	4.489.509
Skupaj	61.257.580	56.319.225

Zavarovanja terjatev, danih posojil, depozitov in denarnih sredstev (v bruto zneskih, brez popravkov terjatev)

(v evrih)	2021	2020
Terjatve do kupcev in družb v skupini	19.448.820	23.173.587
Zavarovane terjatve	-	-
Nezavarovane terjatve	19.448.820	23.173.587
Sredstva iz pogodb s kupci	23.806.954	23.269.762
Ostale terjatve in depoziti	18.001.806	9.875.876
Skupaj	61.257.580	56.319.225

Plačilno-sposobnostno tveganje je tveganje, da bo skupina pri poslovanju naletela na določene težave pri poravnavi tekočih obveznosti, ki jih poravnava z denarnimi in drugimi finančnimi sredstvi, zaradi katerih ne bo mogla poravnati svojih kratkoročnih in dolgoročnih obveznosti. Tveganje kratkoročne plačilne sposobnosti skupina obvladuje z aktivno politiko upravljanja likvidnosti, s skrbnim načrtovanjem denarnih tokov, da ne prihaja do neusklajenih pritokov in odtokov, z upravljanjem kreditnega tveganja, ki zagotavlja sprotno plačevanje terjatev, z usklajevanjem dospelosti terjatev in obveznosti, z razpršenostjo dospelosti obveznosti in z bančno kreditno linijo, ki omogoča črpanje posojila glede na potrebe.

Skupina ocenjuje, da je plačilno-sposobnostno tveganje zmerno.

Na dan 31.12.2021 ima skupina na razpolago naslednje likvidnostne vire:

(v evrih)	2021	2020
Denar in denarni ustrezniki	11.597.173	4.489.509
Skupaj	11.597.173	4.489.509

Pogodbena zapadlost obveznosti in ocenjena plačila obresti:

Leto 2021	Knjgovodska vrednost	Pogodbeni denarni tokovi	Odplačila do enega leta		Odplačila 1-3 leta		Odplačila 3-5 let		Odplačila več kot 5 let	
			Glavnice	Obresti	Glavnica	Obresti	Glavnica	Obresti	Glavnica	Obresti
Bančna posojila	4.709.414	4.887.047	4.009.414	147.782	350.000	29.851	350.000	-	-	-
Posojila povezanih družb	10.525.852	10.826.690	8.200.468	163.755	2.325.384	137.083	-	-	-	-
Najemi (finančni in poslovni)	49.640	49.768	43.695	128	5.945	-	-	-	-	-
Obveznosti iz pogodb s kupci	29.116.585	29.116.585	28.371.029	-	745.556	-	-	-	-	-
Poslovne in druge obveznosti	27.788.736	27.973.713	27.788.736	184.977	-	-	-	-	-	-
Skupaj	72.1960227	72.853.803	68.413.342	496.642	3.426.885	166.934	350.000	-	-	-

Pogodbeni denarni tokovi so prikazani glede na stanje posojilnih pogodb na dan 31.12.2020

Leto 2020	Knjgovodska vrednost	Pogodbeni denarni tokovi	Odplačila do enega leta		Odplačila 1-3 leta		Odplačila 3-5 let		Odplačila več kot 5 let	
			Glavnice	Obresti	Glavnica	Obresti	Glavnica	Obresti	Glavnica	Obresti
Bančna posojila	4.835.565	5.059.502	4.018.899	149.489	350.000	49.019	233.333	18.441	233.333	6.988
Posojila povezanih družb	10.247.174	10.868.723	-	-	10.247.174	621.549	-	-	-	-
Najemi (finančni in poslovni)	116.998	122.480	69.492	3.370	47.506	2.112	-	-	-	-
Obveznosti iz pogodb s kupci	21.485.765	21.485.765	20.286.658	-	1.199.107	-	-	-	-	-
Poslovne in druge obveznosti	23.863.341	23.863.341	23.809.257	-	54.084	-	-	-	-	-
Skupaj	60.548.843	61.437.203	48.184.306	152.859	11.897.871	672.680	233.333	18.441	233.333	6.988

Valutno tveganje je tveganje, da bo vrednost prihodnjih prilivov in načrtovanih odlivov v tuji valuti, nihala zaradi spremembe deviznih tečajev. Geografska razvejanost poslovnih aktivnosti skupine povzroča delno izpostavljenost valutnemu tveganju. Izpostavljenost tveganju zaradi nestabilnega mednarodnega finančnega okolja in volatilitosti ameriškega dolarja in drugih valut skupina delno omejuje z naravnim ščitenjem z nabavo in prodajo v isti valuti in hkrati aktivno spremlja prilive in odlive v tujih valutah. Večina prometa je ustvarjena v eurih, kanadskih dolarjih.

Ob morebitnem povečanju valutnega tveganja bo skupina sprejela ukrepe za njegovo obvladovanje. Zaradi dolgoročne narave pogodb in terjatev, popolnoma učinkovitih instrumentov za varovanje pred valutnimi tveganji ni, zato skupina ocenjuje izpostavljenost valutnim tveganjem kot zmerno.

Valutno tveganje na dan 31.12.2021

(v evrih)	EUR	CAD v EUR	USD v EUR	Ostalo v EUR	Skupaj
Terjatve do kupcev	10.514.786	3.735.059	1.325.440	404.402	15.979.686
Terjatve do družb v skupini	2.552.458	-	916.676	-	-3.469.134
Sredstva iz pogodb s kupci	23.175.349	631.605	-	-	23.806.954
Terjatve do drugih	-	-	-	3.382	3.382
Finančne obveznosti	(11.604.892)	(122.685)	(3.523.236)	(34.093)	(15.284.906)
Obveznosti do povezanih družb	(99.715)	-	-	-	(99.715)
Obveznosti do dobaviteljev	(26.865.080)	(227.628)	(412.672)	(183.642)	(27.689.022)
Obveznosti iz pogodb s kupci	(6.707.994)	(843.374)	(8.873.957)	(12.691.261)	(29.116.585)
Bruto izpostavljenost izkaza finančnega položaja	(9.035.088)	3.172.977	(10.567.749)	(12.501.212)	(28.931.072)

V postavki ostale valute predstavljajo pomemben delež valute SEK, CZK, CHF, HRK.

Če bi se tečaj USD in CAD povečala vsak za 1%, bi bil poslovni izid višji za 73.217 EUR (v letu 2020 nižji za 13.160 EUR). Če bi se tečaj CAD in USD znižala vsak za 1%, bi bil poslovni izid nižji za 74.695 EUR (v letu 2020 višji za 13.426 EUR).

Valutno tveganje na dan 31.12.2020

(v evrih)	EUR	CAD v EUR	USD v EUR	Ostalo v EUR	Skupaj
Terjatve do kupcev	13.298.089	4.542.775	1.793.604	441.915	20.076.383
Terjatve do družb v skupini	3.097.204	-	-	-	3.097.204
Sredstva iz pogodb s kupci	21.794.177	1.475.585	-	-	23.269.762
Terjatve do drugih	-	-	-	3.170	3.170
Finančne obveznosti	(15.000.435)	(132.144)	-	(67.158)	(15.199.737)
Obveznosti do družb v skupini	(185.855)	-	-	-	(185.855)
Obveznosti do dobaviteljev	(21.113.739)	(1.941.653)	(318.221)	(303.873)	(23.677.486)
Obveznosti iz pogodb s kupci	(4.967.059)	(3.101.535)	(989.212)	(12.427.959)	(21.485.765)
Bruto izpostavljenost izkaza finančnega položaja	(3.077.618)	843.028	486.171	(12.353.905)	(14.102.324)

V postavki ostale valute predstavljajo pomemben delež valute SEK, NOK, CZK, CHF, HRK.

Obrestno tveganje je tveganje znižanja gospodarske koristi skupine zaradi spremenjenih obrestnih mer na finančnem trgu. Skupina ima sprejemljivo stopnjo zadolženosti. Financira se iz lastnih sredstev, avansov kupcev in s črpanjem posojil iz bančne kreditne linije, zato obrestno tveganje ocenjuje kot nepomembno.

(v evrih)	2021	2020
Finančni inštrumenti s stalno obrestno mero		
Finančna sredstva	6.401.251	5.383.197
Finančne obveznosti	(11.295.914)	(11.017.262)
Finančni inštrumenti s spremenljivo obrestno mero		
Finančna sredstva	-	-
Finančne obveznosti	(3.988.992)	(4.182.475)

Izpostavljenost obrestnemu tveganju

V analizo občutljivosti spremembe obrestne mere se vključene finančne obveznosti, obrestovane po variabilni obrestni meri. Učinek zvišanja/znižanja obrestne mere za 1 odstotek v matični družbi bi na rezultat skupine na dan poročanja znašal -40.556 EUR/40.556 EUR.

Obvladovanje kapitala

(v evrih)	2021	2020
Finančne obveznosti	(15.284.906)	(15.199.737)
Zmanjšano za:		
Dana posojila, depoziti in druga finančna sredstva	6.401.251	5.383.197
Denar in denarni ustrezniki	11.597.173	4.489.509
Neto finančni dolg	2.713.518	(5.327.031)
Kapital	(13.466.657)	(18.785.152)
Razmerje med kapitalom in neto finančnim dolgom	1:0,20	1:0,28

Poštene vrednosti

	Knjigovodska vrednost 2021	Poštena vrednost 2021	Knjigovodska vrednost 2020	Poštena vrednost 2020
Sredstva iz pogodb s kupci	23.806.954	23.806.954	23.269.762	23.269.762
Terjatve do kupcev in druge terjatve	19.452.202	19.452.202	23.176.757	23.176.757
Dana posojila in depoziti	6.289.251	6.289.251	5.271.197	5.271.197
Druga finančna sredstva	112.000	112.000	112.000	112.000
Denar in denarni ustrezniki	11.597.173	11.597.173	4.489.509	4.489.509
Bančna posojila s fiksno obrestno mero	(770.062)	(770.062)	(770.088)	(770.088)
Bančna posojila z variabilno obrestno mero	(3.939.352)	(3.939.352)	(4.065.477)	(4.065.477)
Posojila povezanih podjetij in drugih	(10.525.852)	(10.525.852)	(10.247.174)	(10.247.174)
Najemi (finančni in poslovni)	(49.640)	(49.640)	(116.998)	(116.998)
Obveznosti iz pogodb s kupci	(29.116.585)	(29.116.585)	(21.485.765)	(21.485.765)
Poslovne in druge obveznosti	(27.788.736)	(27.788.736)	(23.863.341)	(23.863.341)

Leto 2021

	Nivo 1	Nivo 2	Nivo 3	Skupaj
Denar in denarni ustrezniki	11.597.173	-	-	11.597.173
Druga finančna sredstva	-	-	112.000	112.000
Sredstva iz pogodb s kupci	-	-	23.806.954	23.806.954
Terjatve do kupcev in druge terjatve	-	-	19.452.202	19.452.202
Dana posojila in depoziti	-	-	6.289.251	6.289.251
Finančne obveznosti	-	-	(15.284.906)	(15)
Obveznosti iz pogodb s kupci	-	-	(29.116.585)	29.116.585
Poslovne in druge obveznosti	-	-	(27.788.736)	(27.788.736)

Leto 2020

	Nivo 1	Nivo 2	Nivo 3	Skupaj
Denar in denarni ustrezniki	4.489.509	-	-	4.489.509
Druga finančna sredstva	-	-	112.000	112.000
Sredstva iz pogodb s kupci	-	-	23.269.762	23.269.762
Terjatve do kupcev in druge terjatve	-	-	23.176.757	23.176.757
Dana posojila in depoziti	-	-	5.271.197	5.271.197
Finančne obveznosti	-	-	(15.199.737)	(15.199.737)
Obveznosti iz pogodb s kupci	-	-	(21.485.765)	(21.485.765)
Poslovne in druge obveznosti	-	-	(23.863.341)	(23.863.341)

Posli s povezanimi osebami

Posli s povezanimi osebami vključujejo transakcije, ki jih je skupina Litostroj Power opravila z obvladujočo družbo in njenimi povezanimi družbami.

Izločitve prihodkov in odhodkov ter stanj pri sestavi konsolidiranih računovodskih izkazov

Tečajne razlike iz naslova preračuna izkazov finančnega položaja družb v tujini so neposredno pripoznane v drugem vseobsegajočem donosu - prevedbenem popravku kapitala.

Odložene terjatve in obveznosti za davek so izračunane glede na stopnjo obdavčitve dohodka pravnih oseb v naslednjih letih. V obravnavanem obdobju je dohodek pravnih oseb obdavčen z 19% davčno stopnjo.

Prodaja povezanim družbam

(v evrih)	2021	2020
Druge povezane družbe:	-	5.289.021
Litostroj Turkey, Ankara	148.127	1.667.500
Litostroj U.S. LLC	4.033.996	110.822
ENERGO - PRO a.s. (Group)	5.075.782	3.359.877
Dolnolabské elektrárny a.s.	5.773	14.931
Bilsev Enerji Üretim VE Ticaret A.Ş.	-	135.891
Murat Nehri Enerji Üretim A.S.	9.224	-
Skupaj	9.272.901	5.289.021

Nabava pri povezanih družbah

(v evrih)	2021	2020
Obvladujoča družba:	54.566	45.149
Energo-Pro Industries s.r.o.	54.566	45.149
Druge povezane družbe:	20.492.754	16.442.988
Litostroj Turkey, Ankara	369.620	462.770
Litostroj U.S. LLC	8	-
ENERGO - PRO a.s. (Group)	20.123.126	15.980.218
Skupaj	20.547.320	16.488.137

Odpri postavke iz prodaje/nabave pri povezanih družbah

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Terjatve iz poslovanja do povezanih družb		
Obvladujoča družba:	1.800.000	1.800.000
Energo-Pro Industries s.r.o.	1.800.000	1.800.000
Druge povezane družbe	2.124.088	1.725.071
Litostroj Turkey A.Ş., Ankara	752.457	1.105.969
Litostroj U.S. LLC	916.677	303.391
Dolnolabské elektrárny a.s.	-	18.221
Bilsev Enerji Üretim VE Ticaret A.Ş.	-	136.822
ENERGO - PRO a.s. (Group)	454.954	160.668
Skupaj	3.924.088	3.525.071

Obveznosti iz poslovanja do povezanih družb

Obvladujoča družba:	99.715	45.149
Energo-Pro Industries s.r.o.	99.715	45.149
Druge povezane družbe:	46.689.656	28.334.047
Litostroj Turkey, Ankara	302.125	319.756
ENERGO - PRO a.s. (Group)	32.728.502	27.781.220
Litostroj U.S. LLC	13.659.029	233.071
Skupaj	46.789.371	28.379.196

Posojila, pridobljena od povezanih družb

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Energo-Pro Industries s.r.o.	7.002.616	10.247.174
Skupaj	7.002.616	10.247.174

Posojila, dana povezanim družbam

(v evrih)	31.12.2021	31.12.2020
Energo-Pro Industries s.r.o.	5.742.279	3.659.196
Skupaj	5.742.279	3.659.196

Prejemki posloводства, nadzornega sveta in ostalih zaposlenih po individualnih pogodbah

(v evrih)	2021	2020
Prejemki	1.804.852	1.937.161
Skupaj	1.804.852	1.937.161

Prejemke izkazuje matična družba, družba Litostroj Engineering in družba Litostroj Hydro.

Stroški revizije

Stroški revizije družb v skupini Litostroj Power so v letu 2021 znašali 105.763 EUR (v letu 2020: 114.902 EUR), druge nerevizijske storitve so znašale 22.746 EUR (v letu 2020: 11.924 EUR).

Dogodki po datumu izkaza finančnega položaja

V marcu smo uspešno zaključili s presojo Sistema vodenja kakovosti po standardu ISO 9001 in Sistema ravnanja z okoljem po standardu ISO 14001, ki jo je izvedlo podjetje Bureau Veritas.

Z dnem 21.3.2022 je prišlo do spremembe v sestavi posloводства družbe Litostroj Power. Namesto g. Pavla Vane je kot direktor in član posloводства imenovan g Roman Škulavik.

Edini projekt našega podjetja, ki je neposredno ali posredno povezan z Ukrajino, je Južnoukrajinsk, kjer je naše podjetje že izvedlo vse ukrepe za zmanjšanje tveganj, ki so možni glede na trenutne razmere in dokler se razmere v Ukrajini ne stabilizirajo. Povečanje cen energije smo rešili že lani, ko je naša družba pogodbeno kupila količine električne energije in plina za leto 2022.

V letu 2022 so bili pripoznani stroški vnovenja bančnih garancij za projekt Stejaru v višini 1.949.987 EUR. Dogodek je obravnavan kot nepopravljali dogodek, saj so se okoliščine pojavile po poročevalskem obdobju.

3.13 Revizorjevo poročilo za skupino Litostroj Power



**Building a better
working world**

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Lastniku gospodarske družbe Litostroj Power d.o.o.

Mnenje

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

Po našem mnenju so priloženi konsolidirani računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev finančnega položaja Skupine Litostroj Power na dan 31. decembra 2021 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov 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. Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov. V skladu z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti), ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od skupine in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA. Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.

Poudarjanje zadeve

Opozarjamo na Pojasnilo 3.10.1 h konsolidiranim računovodskim izkazom, Podlaga za merjenje, v katerem je opisana odvisnost skupine od kontinuirane finančne podpore od matične družbe.

Naše mnenje v zvezi s poudarjenima zadevama ni prilagojeno.

Druge informacije

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

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

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



**Building a better
working world**

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

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

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

Odgovornost posloводства za konsolidirane računovodske izkaze

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

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

Revizorjeva odgovornost za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov

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

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

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v konsolidiranih računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnimi za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov in okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost skupine, 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 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 družbe kot delujočega podjetja;



**Building a better
working world**

- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino konsolidiranih računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali konsolidirani računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;

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

- pridobimo zadostne in ustrezne revizijske dokaze v zvezi s finančnimi informacijami podjetij 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.

Ljubljana, 4. julij 2022



Sanja Košir Nikašinič
Direktorica, Pooblaščenka revizorka

Ernst & Young d.o.o.
Dunajska 111, Ljubljana



Mateja Repušič
Pooblaščenka revizorka

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

Kontaktni podatki



1.SLOVENIJA

Litostroj Power
Litostrojska cesta 50
1000 Ljubljana
Tel: +386 (0)1 5824 102
Fax: +386 (0)1 5824 171
E-mail: info@litostrojpower.eu

2.KANADA

Litostroj Hydro
Pacifique Est. 45
J2L1J4 Bromont (Quebec)
Canada
Tel: + 1450 534 2929
Fax: + 1450 534 0136
E-mail: info@litohydro.ca

3.ČEŠKA REPUBLIKA

Litostroj Engineering
Čapkova 2357/5
678 01 Blansko
Tel: + 420 533 309 560
Fax: + 420 533 309 557
E-mail: info@cbeng.cz

LITOSTROJ POWER

**Litostroj Power, družba za projektiranje, gradnjo
elektrarn in izdelavo energetske ter industrijske
opreme, d.o.o.**

Litostrojska cesta 50
1000 Ljubljana
Slovenija

T: +386 (0)1 5824 100
F: +386 (0)1 5824 171

