



Nerevidirano poročilo o poslovanju

**družbe Melamin d.d. Kočevje
in skupine Melamin**

za obdobje januar-junij 2022

KAZALO

1.	UVOD.....	2
2.	POSLOVNO POROČILO DRUŽBE IN SKUPINE MELAMIN	3
2.1.	POMEMBNEJŠI DOGODKI V OBDOBJU POROČANJA.....	3
2.2.	POMEMBNEJŠI DOGODKI PO OBDOBJU POROČANJA.....	3
2.3.	PREDVIDEVANJE POSLOVANJA V LETU 2022.....	3
2.4.	PRODAJA IN MARKETING	4
2.5.	ANALIZA POSLOVANJA	6
2.6.	KADRI.....	10
2.7.	NALOŽBE.....	11
2.8.	RAZISKAVE IN RAZVOJ.....	11
2.9.	KAKOVOST V DRUŽBI MELAMIN D.D. KOČEVJE IN SKUPINI MELAMIN.....	12
2.10.	RAVNANJE Z OKOLJEM V DRUŽBI MELAMIN D.D. KOČEVJE IN SKUPINI MELAMIN.....	12
2.11.	POVEZANOST Z DRUŽBENIM OKOLJEM.....	13
2.12.	TRAJNOSTNI RAZVOJ	14
2.13.	KORPORACIJSKO UPRAVLJANJE.....	14
2.14.	UPRAVLJANJE S TVEGANJI V DRUŽBI MELAMIN D.D. KOČEVJE IN SKUPINI MELAMIN	17
2.15.	DOSEGANJE NAČRTA ZA PRVO POLLETJE 2022.....	23
3.	RAČUNOVODSKO POROČILO DRUŽBE MELAMIN D.D. KOČEVJE.....	24
3.1.	RAČUNOVODSKI IZKAZI	24
3.2.	POVZETEK POMEMBNIH RAČUNOVODSKIH USMERITEV	28
3.3.	RAZČLENITVE IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	35
3.4.	SPLOŠNA IN DRUGA RAZKRITJA.....	53
4.	RAČUNOVODSKO POROČILO SKUPINE MELAMIN.....	55
4.1.	KONSOLIDIRANI RAČUNOVODSKI IZKAZI	56
4.2.	POJASNILA H KONSOLIDIRANIM RAČUNOVODSKIM IZKAZOM SKUPINE MELAMIN.....	60

1. UVOD

V četrtek 12.5.2022 se je družbi Melamin d.d. Kočevje zgodila velika delovna nesreča, ki je terjala 7 življenj delavcev, od tega 5 delavcev zunanjskega izvajalca in 2 zaposlenih iz družbe Melamin.

Do nesreče je prišlo pri pretakanju ene izmed surovin za proizvodnjo sintetičnih smol iz ISO bulk kontejnerja, naloženega na kamionu, v skladiščno cisterno z drugo nekompatibilno surovino. Dobro vodena in izpeljana intervencija gasilcev, civilne zaščite, reševalcev in vojske je preprečila še večje možne posledice v območju tovarne in izven nje. Pooblaščen neodvisne inštitucije so takoj in tudi kasneje opravile analize reke Rinže, zajetij pitne vode in tal. Analize so pokazale, da so izmerjene vrednosti koncentracij snovi, ki bi lahko bile posledica nesreče, v vseh primerih bistveno pod predpisanimi in večinoma celo pod mejo detekcije.

Za preučitev vzrokov nesreče je bila ustanovljena posebna strokovna komisija, katere člani so strokovnjaki iz Inštituta Jožef Štefan in SIQ. Na osnovi dognanj bodo predlagali ukrepe za izboljšave logističnih procesov temelječe na najnovejših tehnikah in postopkih. V zvezi z nesrečo poteka tudi kriminalistična preiskava.

Družbo Melamin so takoj obiskali predstavniki vlade, tako nove kot prejšnje, in pokazali pripravljenost pomagati pri sanaciji podjetja. Občinski svet občine Kočevje je na izredni seji soglasno sprejel sklep o podprtju sanacije Melamina. Ustanovil je tudi posebno komisijo, sestavljeno iz predstavnikov občinske uprave, občinskega sveta, zainteresirane javnosti in Melamina. Komisija redno spremlja sanacijo podjetja in o tem informira občinski svet. Ta je sprejel tudi sklep, da se v okviru novega OPN pripravi nova lokacija za preselitev dela proizvodnje Melamina, ki je najbolj nevaren. Tedenske povzetke aktivnosti družba Melamin redno objavlja na svoji spletni strani.

Prva ocena škode je okoli 36 mio EUR. Zavarovalnica je navedeno takoj vzela v obravnavo in pristopila v delno pokrivanje stroškov sanacije z nakazilom akontacije na prehodni račun pri banki NLB.

Takoj po nesreči se je pristopilo k odstranitvi vseh nevarnih snovi in poškodovane opreme ter celovitemu čiščenju vseh onesnaženih površin. Poleg zunanjih podjetij pri teh postopkih sodelujejo tudi zaposleni.

Po popisu poškodovanih objektov in opreme se je takoj začelo s postopki obnove proizvodnje po sklopih glede na poškodbe in uničenost le te. V drugi polovici meseca junija se je najprej obnovilo delovanje kotlovnice in s tem omogočilo začetek proizvodnje impregnacije platen za obutveno industrijo. Po celotni obnovitvi parovoda med kotlovnico in obratom Melapan v mesecu juliju je začela delovati tudi proizvodnja melafilmov za oplemenitenje iveric in klejiv za papirno industrijo. Kontinuirne linije za H2M naj bi začele obratovati, ko bo vzpostavljena še formalinska cisterna in pralnik odduh, kar naj bi bilo predvideno konec meseca avgusta, nato pa v roku do leta in pol še vsa ostala proizvodnja.

Nesreča je prizadela Melamin tudi kot skupino, kajti odvisna družba smartMelamine d.o.o. ima proizvodne prostore na isti lokaciji, ter je posledično odvisna od delovanja matične družbe.

Vodstvo družbe Melamin se zaveda zahtevnega in težkega obdobja okrevanja, a glede na vse izražene podpore tako iz strani kupcev, dobaviteljev, konkurence, bank, občine, različnih ministrstev RS in zaposlenih, verjame v uspešno sanacijo in prihodnost podjetja.

Prve štiri mesece letošnjega leta je družba sicer poslovala izjemno dobro, v mesecu maju in juniju pa so se že čutile posledice nesreče. Agresija Rusije na Ukrajino v mesecu februarju 2022 ni bistveno vplivala na naše poslovanje. Seveda pa so se pojavila nova poslovna tveganja, kajti protiukrepi Zahoda proti Rusiji in Belorusiji povzročajo oteženo nabavo in prodajo določenih surovin, energentov in različnih drugih ključnih proizvodov. V Melaminu smo se na srečo že pred leti odločili pri energetiki fosilna goriva zamenjati z biomaso ter uvesti kogeneracijo zelene električne energije in zato posledično nismo tako odvisni od ruskega plina in premoga.

V družbi se še vedno držimo osnovnih internih ukrepov za preprečevanje širjenja okužb Covid -19.

2. POSLOVNO POROČILO DRUŽBE IN SKUPINE MELAMIN

Skupino Melamin poleg družbe Melamin d.d. Kočevje sestavlja še družba smartMELAMINE d.o.o., v kateri ima družba Melamin 2/3 lastniški delež. Družba Melamin nima drugih povezanih družb.

Družba Melamin nima odobrenega kapitala niti pogojnega povečanja osnovnega kapitala.

Pomembnejše spremembe podatkov družba Melamin objavlja v sistemu elektronskega obveščanja Ljubljanske borze SEOnet. Poročila o poslovanju družbe Melamin so na vpogled na Melaminovi spletni strani www.melamin.si. Nadzorni svet je seznanjen o poslovanju skupine Melamin in družbe Melamin v prvem polletju 2022.

GLAVNE DEJAVNOSTI

Glavne dejavnosti družbe Melamin d.d. Kočevje:

- Proizvodnja plastičnih mas v primarni obliki
- Proizvodnja kritnih barv, lakov in podobnih premazov
- Proizvodnja drugih kemičnih izdelkov
- Proizvodnja plošč, folij, cevi in profilov iz plastičnih mas

Glavna dejavnost obvladovane družbe je proizvodnja netkanih tekstilij in izdelkov, razen oblačil.

2.1. POMEMBNEJŠI DOGODKI V OBDOBJU POROČANJA

Nesreča, ki se je zgodila 12.5.2022, je bistveno vplivala na poslovanje družbe. Redno poslovanje družbe, proizvodnja, se je prekinila, družba pa je nemudoma pristopila k odstranjevanju posledic nesreče ter sanaciji z namenom čim hitreje ponovne vzpostavitve proizvodnje. Konec junija je ponovno začel delovati manjši del proizvodnje, in sicer v programski enoti Obutvena industrija.

Za prvo polletje ugotavljamo, da razmere, povezane s Covid-19 in agresija Rusije nad Ukrajino niso imele veliko vpliva na poslovanje družbe in skupine.

Po razglasitvi pandemije Covid-19 je skupina Melamin sprejela vse potrebne ukrepe za zaježitev širitve okužbe, da bi zaščitili zdravje zaposlenih in poslovali neprekinjeno in jih upošteva tudi v letu 2022. Še vedno priporočamo socialno distanco, omogočamo delo od doma za rizične posameznike, itd.

Vojna v Ukrajini je v majhni meri vplivala na prodajo in dobavo, večji vpliv imajo višje cene surovin in energentov. Rast cen surovin se je v pretežni meri upoštevala tudi na prodajni strani.

Dne 29.6.2022 je bila 30. skupščina delniške družbe Melamin d.d. Kočevje. Obvestilo o sklepih skupščine je bilo objavljeno na SEOnetu Ljubljanske borze in na spletni strani družbe Melamin d.d. Kočevje.

2.2. POMEMBNEJŠI DOGODKI PO OBDOBJU POROČANJA

Družba Melamin se intenzivno ukvarja s sanacijo posledic nesreče, ki se je zgodila 12.5.2022, z namenom čim prejšnje ponovne vzpostavitve proizvodnje in rednega poslovanja. O poteku sanacije in vseh povezanih aktivnostih in dogodkih družba redno objavlja poročila na svoji spletni strani. Po poročevalskem obdobju ni bilo drugih pomembnejših poslovnih dogodkov, ki bi vplivali na računovodske izkaze skupine Melamin in družbe Melamin za prvo polletje 2022.

2.3. PREDVIDEVANJE POSLOVANJA V LETU 2022

Za leto 2022 je bila glede na leto prej načrtovana cca. 16 % višja vrednost prodaje na nivoju celotne družbe, pri čemer naj bi prodajo povečevala predvsem PE Kemična industrija. Glavni razlog za višjo planirano prodajo je bil v povečevanju cen končnih izdelkov zaradi enormnega dviga cen ključnih surovin, delno pa tudi v povečevanju prodajnih količin. Nesreča, ki se je zgodila 12.5.2022, je povzročila zaustavitev proizvodnje, ki se je začela postopoma ponovno vzpostavljati konec meseca junija, za vzpostavitev celotne proizvodnje pa bo predvidoma potrebnih 12-18

mesecev. Posledično je prišlo do zmanjšanja prihodkov od prodaje, kar pomeni, da plan prodaje za leto 2022 najverjetneje ne bo dosežen.

V letu 2022 sicer zaradi napada Rusije na Ukrajino in posledičnih sankcij EU, ZDA in drugih zahodnih držav proti njej pričakujemo povečana tveganja na naših prodajnih trgih. Rusija in Ukrajina sicer predstavljata delež manjši kot 2 % v našem portfelju kupcev. Če se bo konflikt s posredovanjem mednarodne skupnosti umiril v nekaj mesecih, verjetno večjih vplivov na izvrševanje naših prodajnih planov ne bo. Če pa se bodo spopadi nadaljevali daljši čas in bo Rusija daljše obdobje pod sankcijami, pa bo to imelo negativen vpliv na rast celotnega svetovnega gospodarstva in posledično tudi na povpraševanje pri naših kupcih.

Trend rasti cen surovin bi se sicer pod normalnimi pogoji moral obrniti. Tako v drugi polovici leta pričakujemo padec cen za ključne surovine, ki so v začetku leta 2022 dosegle najvišje zgodovinske vrednosti. Vedeti pa je potrebno, da so naši kupci zadnja leta izredno dobro informirani o gibanju vseh cen po dobavni verigi, delno pa imamo dogovorjene formule za izračun cen prodajnih izdelkov, tako da ne pričakujemo izboljšanja dodanih vrednosti v primerjavi s časom, ko so cene rastle.

Veliko tveganje pa predstavljajo tudi visoke cene energentov, kjer sicer na področju biomase pričakujemo manjše dvige cen, pri elektriki pa smo konec prejšnjega leta sklenili dolgoročno pogodbo na precej višjem nivoju kot v preteklosti, kar se bo bistveno poznalo na stroških. Čaka nas torej popolnoma nepredvidljivo leto 2022, zato moramo še naprej iskati mehanizme in postopke za še boljše obvladovanja stroškov.

V obvladovani družbi smartMELAMINE d.o.o. se v letu 2022 načrtuje nadaljevanje testiranja proizvodov pri kupcih.

Kljub vsem težavam, ki jih je s seboj prinesla epidemija Covid-19, so bile za leto 2022 načrtovane investicije v deležu skoraj 11 % predvidene prodaje, in sicer predvsem v postavitev novih skladiščnih silosov za HMM z ustreznim transportnim sistemom, posodobitev reaktorske linije R-4, izgradnjo novega dostopa iz Roške ceste, vratarnice in parkirišča ter v projektiranje in začetna dela pri avtomatiziranem visoko regalnem skladišču. Zaradi nesreče se je izvajanje nenujnih investicij začasno prekinilo, saj se prioritarno izvajajo aktivnosti, ki so potrebne za čim hitrejšo sanacijo in ponovno vzpostavitev proizvodnje.

Na okoljskem področju se bomo še naprej trudili zmanjševati svoj ogljični odtis s še večjo izkoriščenostjo kotlovnice na biomaso in čim bolj stabilnim delovanjem parne turbine za proizvodnjo zelene električne energije.

Na razvojnem področju bomo še naprej širili paleta smol za lakarsko, gumarsko in lesno industrijo, razvijali nove tipe biorazgradljivih smol in amino smol iz obnovljivih virov ter nove aplikacije in produkte na področju melaminskih filcev in vlaken.

2.4. PRODAJA IN MARKETING

Skupina Melamin in družba Melamin sta v obdobju od 1.1.2022 do 30.6.2022 poslovala pozitivno. V prvih štirih mesecih sta se prilagajali razmeram na trgu z izvajanjem vseh potrebnih aktivnosti za doseganje načrtovanih ciljev in obvladovanje celovite kakovosti poslovanja, v mesecu maju in juniju pa se je zaradi nesreče poslovanje skoraj prekinilo.

Vrednost prodaje skupine v višini 39,729 mio EUR je za 24 % višja kot v istem obdobju preteklega leta in 5 % nad načrtom, ki je za to obdobje znašal 37,660 mio EUR. Vrednost prodaje družbe v višini 39,711 mio EUR je za 23 % višja kot v istem obdobju preteklega leta in 5 % nad načrtom. Rast prodaje lahko delno pripišemo višjim prodajnim cenam kot posledici višjih stroškov surovin, delno pa večjim prodanim količinam.

Na trgih zunaj Slovenije je bilo ustvarjenih 90 % vseh prihodkov od prodaje izdelkov in storitev.

Največja prodajna regija je Srednja Evropa z 35 % deležem.

Dobiček iz poslovanja je za 26 % večji kot v enakem lanskem obdobju.

Tečaj delnice družbe Melamin na Ljubljanski borzi je 30.6.2022 znašal 54,50 EUR kar je 10 % manj kot konec leta 2021. V mesecu februarju je družba umaknila 36.108 lastnih delnic v breme kapitala. V mesecu marcu je družba kupila 23.458 lastnih delnic.

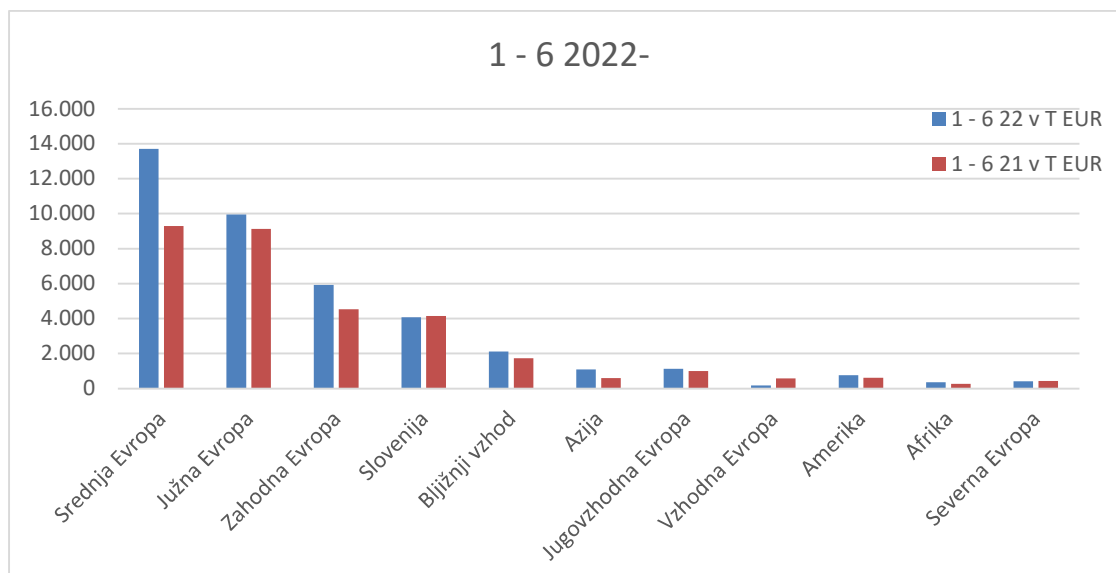
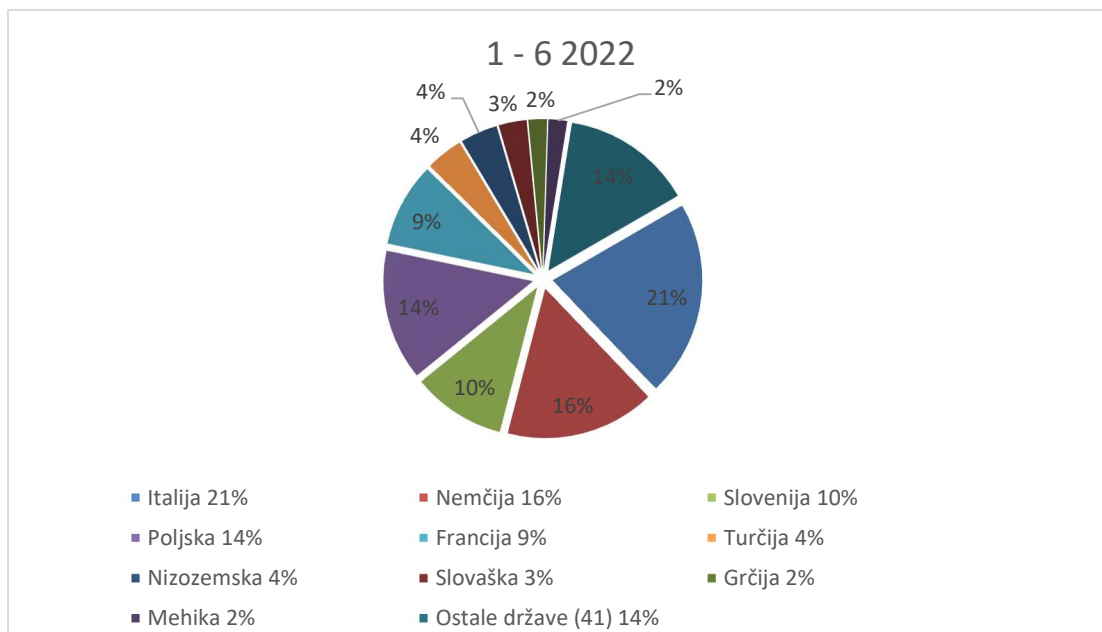
Za vlaganja in naložbe je skupina Melamin namenila 1,666 mio EUR, družba Melamin pa 1,557 mio EUR.

Konec junija 2022 je bilo v družbi Melamin 188 redno zaposlenih, v skupini Melamin pa je bilo konec junija 213 redno zaposlenih.

2.4.1. PRODAJA DRUŽBE MELAMIN D.D. KOČEVJE

Čisti prihodki od prodaje so v prvem polletju 2022 znašali 39,711 mio EUR. Od tega smo 90% prodali na tujem, 10 % pa na domačem trgu. Čisti prihodki od prodaje so bili v tem obdobju višji v primerjavi z istim obdobjem lani za 23 % ter 5 % višji v primerjavi z načrtom. Prisotni smo bili v več kot 50 državah, kar je rezultat zelo močnih aktivnosti na področju prodaje.

Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu so v prvem polletju 2022 znašali 35,640 milijonov EUR, kar je 26% več kot v istem obdobju lani in 8 % več od načrta. 89% celotnega izvoza smo dosegli s prodajo v Evropsko unijo, kjer pa se je prodaja zvišala za 27 % oz. za 6,792 mio EUR.



2.4.2. PRODAJA SKUPINE MELAMIN

Čisti prihodki od prodaje so v prvem polletju 2022 znašali 39,729 mio EUR. Čisti prihodki od prodaje so bili v primerjavi s preteklim obdobjem višji za 24 %.

2.5. ANALIZA POSLOVANJA

2.5.1. ANALIZA POSLOVANJA DRUŽBE MELAMIN D.D. KOČEVJE

V prvem polletju smo v Melaminu d.d. Kočevje realizirali 39.711.006 EUR prihodkov od prodaje, kar je 23 % več kot v istem obdobju preteklega leta. Stroški blaga, materiala in storitev družbe v višini 30.912.813 EUR so bili za 31 % višji kot v istem obdobju preteklega leta.

V prvem polletju 2022 smo ustvarili čisti dobiček v višini 2.517.826 EUR kar je 1 % manj kot v istem obdobju preteklega leta.

Tabela št. 1: Podatki o poslovanju

Postavke v EUR	Družba Melamin			
	1-6 2022	1-6 2021	2021	IND 1/2
	1	2	3	
Čisti prihodki od prodaje	39.711.006	32.317.781	67.268.801	123
Stroški blaga, materiala in storitev	30.912.813	23.603.048	52.408.297	131
Poslovni izid iz poslovanja pred amortizacijo (EBITDA)	5.726.747	5.203.851	9.463.967	110
EBITDA marža = EBITDA/čisti prihodki od prodaje	14,4	16,1	14,1	89
Poslovni izid iz poslovanja (EBIT)	3.468.318	2.760.699	4.303.106	126
Donosnost prodaje = EBIT/čisti prihodki od prodaje	8,73	8,54	6,4	102
Čisti poslovni izid (E)	2.517.826	2.546.099	3.266.079	99
Celotna gospodarnost = prihodki/odhodki	1,06	1,09	1,05	97
Sredstva	59.037.111	57.700.763	62.297.224	102
Kapital	34.678.668	33.388.548	33.529.116	104
Razmerje med kapitalom in sredstvi (Equity Ratio)	58,74	57,87	53,82	102
Knjigovodska vrednost delnice	88,85	80,69	81,03	110
Vlaganja v investicije	1.556.531	2.466.937	4.302.254	63
Število zaposlenih 30.6./31.12	188	186	194	100
Dodana vrednost	9.463.372	8.617.151	16.727.788	110
Dodana vrednost na zaposlenega	48.836	47.235	87.257	103
Donosnost kapitala (ROE = čisti dobiček/povprečni kapital)	7,67%	8,30%	10,69%	92
Donosnost sredstev (ROA = čisti dobiček/povprečna sredstva)	4,15%	4,70%	5,75%	88
Število zaposlenih iz delovnih ur 30.6./31.12	193,78	182,43	191,7	106

Tabela št.2: Podatki o finančnem položaju

Postavka v EUR	družba Melamin				
	30.06.2022	struk. 2022	31.12.2021	struk. 2021	IND 22/21
Dolgoročna sredstva	29.725.236	50%	33.851.521	54%	88
Kratkoročna sredstva	28.992.984	49%	27.868.662	45%	104
Kratkoročne aktivne časovne razmejitev	318.891	1%	577.041	1%	55
Sredstva	59.037.111	100%	62.297.224	100%	95
Kapital	34.678.668	59%	33.529.116	54%	103
Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitev	3.505.939	6%	3.632.081	6%	97
Dolgoročne obveznosti	7.188.743	12%	7.463.399	12%	96
Kratkoročne obveznosti	13.153.628	22%	16.899.758	27%	78
Kratkoročne pasivne časovne razmejitev	510.133	1%	772.870	1%	66
Obveznost do virov sredstev	59.037.111	100%	62.297.224	100%	95

Nerevidirano poročilo o poslovanju družbe in skupine Melamin v prvem polletju 2022

Stanje sredstev oziroma njihovih virov na dan 30.06.2022 je bilo 59.037.111 EUR in se je glede na stanje konec leta 2021 znižalo za 3.260.113 EUR oziroma za 5 %.

V strukturi sredstev je 50 % dolgoročnih ter 50 % kratkoročnih sredstev. Struktura dolgoročnih sredstev je tako glede na konec preteklega leta nižja na račun odpisa uničenih opredmetenih sredstev kot posledica nesreče.

Kratkoročna sredstva so se povečala za 1.124.322 EUR oziroma 4 %. Do povečanja je prišlo zaradi povečanja terjatev do drugih (zavarovalnica) iz naslova sedanje vrednosti odpisa uničene opreme, surovin in drugih stroškov, kot posledica nesreče.

Kapital družbe se je zvišal za 3 % v primerjavi s preteklim obdobjem. Njegov delež v obveznostih do virov sredstev je konec leta znašal 59 % oziroma 34,7 mio EUR. Povečanje kapitala je šlo na račun ustvarjenega dobička. Kot je razvidno, ima Melamin d.d. Kočevje kar 54 % sredstev financiranih z lastnim kapitalom.

Dolgoročna obveznost družbe na dan 30.06.2022 je znašala 7.188.743 in se je zmanjšala glede na stanje zadolženosti 31.12.2021 za 274.656 EUR oziroma za 4 %. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve so se zmanjšale za 3 %.

Stanje kratkoročnih obveznosti je bilo na dan 30.6.2022 manjše kot konec leta 2021 in je znašalo 13.153.628 EUR.

Tabela št.3: Dodana vrednost na zaposlenega

Postavke v EUR	Družba Melamin					
	1-6 2022	1-6 2021	IND 22/21	Načrt	1-6 2022	IND 22/N
1.Poslovni prihodki	44.552.088	32.352.124	138	38.198.565		117
2.Stroški blaga, materiala in storitev	-30.912.813	-23.603.048	131	-31.219.851		99
3.Drugi poslovni odhodki	-4.175.903	-131.925	3165	-91.693		4554
4.Dodana vrednost (1+2+3)	9.463.372	8.617.151	110	6.887.021		137
5.Dodana vrednost na zaposlenega	48.836	47.235	103	36.247		138

Dodana vrednost na zaposlenega je izračunana na podlagi števila zaposlenih iz delovnih ur. Število zaposlenih v obdobju prvega polletja 2022 je 194, v istem obdobju lani 182, v načrtu pa je to število 190.

Tabela št. 4: Izbrani kazalniki

Postavke v EUR	Družba Melamin			
	1-6 2022	1-6 2021	2021	IND 1/2
Celotna gospodarnost = prihodki/odhodki	1,06	1,09	1,05	97
Razmerje med kapitalom in sredstvi (Equity Ratio)	58,74	57,87	53,82	102
Donosnost kapitala (ROE = čisti dobiček/povprečni kapital)	7,67%	8,30%	10,69%	92
Donosnost sredstev (ROA = čisti dobiček/povprečna sredstva)	4,15%	4,70%	5,75%	88
Knjigovodska vrednost delnice	88,85	80,69	81,03	110
Vlaganja v investicije	1.556.531	2.466.937	4.302.254	63

Podrobnejša pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov.

Tabela št. 5: Kazalniki poslovanja

Postavka	30.06.2022	2021
1. Stopnja lastniškosti financiranja: kapital/obveznosti do virov sredstev	0,587	0,538
2. Stopnja dolgoročnosti financiranja: Kapital in dolgoročni dolgovi/ obveznosti do virov sredstev	0,769	0,716
3. Stopnja osnovnosti investiranja: osnovna sredstva (po neodpisani vrednosti)/sredstva	0,439	0,482
4. Stopnja dolgoročnosti investiranja: osnovna sredstva(po neodpisani vrednosti) + dolgoročne finančne naložbe + dolgoročne poslovne terjatve / sredstva	0,504	0,543
5. Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev: kapital/osnovna sredstva(po neodpisani vrednosti)	1,338	1,116
6. Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient): Kratkoročne finančne naložbe + dobroimetje pri bankah, čeki / kratk. obveznosti	0,087	0,350
7. Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti(pospešeni koeficient) kratkoročne finančne naložbe + dobroimetje pri bankah + kratkoročne terjatve / kratkoročne obveznosti	1,625	1,179
8. Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient) zaloge + kratkoročne finančne naložbe + dobroimetje pri bankah + kratkoročne terjatve / kratkoročne obveznosti	2,204	1,649
9. Koeficient gospodarnosti poslovanja (za prvo polletje) poslovni prihodki / poslovni odhodki	1,084	1,093
10. Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala (prvo polletje/celo leto) čisti dobiček v poslovnem letu / povprečni kapital(brez čistega poslovnega izida proučevanega leta)	0,077	0,107
11. DODANA VREDNOST v EUR brez centov (za prvo polletje) Poslovni prihodki - stroški blaga, materiala in storitev - drugi poslovni odhodki / povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v proučevanem letu	48.836	47.235

2.5.2. ANALIZA POSLOVANJA SKUPINE MELAMIN

Skupina Melamin je poslovala pozitivno. Prilagajala se je razmeram na trgu z izvajanjem vseh potrebnih aktivnosti za doseganje načrtovanih ciljev in obvladovanje celovite kakovosti poslovanja. Zaradi boljšega razumevanja podatkov zaradi prvega prehoda na MRS v letu 2021, prikazujemo tudi poslovanje na dan 31.12.2021 in celo obdobje 2021.

Razmere povezane s Covid-19 in vojna v Ukrajini niso bistveno vplivale na poslovanje skupine, vplivala pa je tovarniška nesreča 12.5.2022.

Vrednost prodaje za prvo polletje 2022 v višini 39,729 mio EUR je za 23 % višja kot v istem obdobju preteklega leta. Rast prodaje lahko delno pripišemo višjim prodajnim cenam kot posledici višjih stroškov surovin, delno pa večjim prodajnim količinam. Na trgih zunaj Slovenije je bilo ustvarjeno 90 % vseh prihodkov od prodaje proizvodov, storitev in blaga. Največja prodajna regija izven Slovenije je Srednja Evropa z 40 % deležem.

Dobiček iz poslovanja je za 17 % manjši kot v enakem obdobju preteklega leta.

Tabela št. 6: Pomembnejši podatki o poslovanju skupine Melamin

Postavke v EUR	1-6 2022	1-6 2021	IND 22/21	1-12 2021	IND 22/21
Čisti prihodki od prodaje	39.729.028	32.284.730	123	67.092.381	59
Poslovni izid iz poslovanja pred amortizacijo (EBITDA)	5.285.320	4.935.788	107	8.340.876	63
EBITDA marža = EBITDA/čisti prihodki od prodaje v %	13,30	15,29	87	12,43	107
Poslovni izid iz poslovanja (EBIT)	2.706.170	2.336.482	116	3.043.259	89
Donosnost prodaje = EBIT/čisti prihodki od prodaje v %	6,81	7,24	94	4,54	150
Finančni izid	-805.001	-36.485	2206	2.080.597	-39
Poslovni izid obračunskega obdobja (EBT)	1.901.169	2.299.997	83	5.123.856	37
Davek	-189.514	-150.787	126	-112.492	168
Čisti poslovni izid (E)	1.711.655	2.149.210	80	5.011.364	34
Profitna marža = E/čisti prihodki od prodaje v %	4,31	6,66	65	7,47	58

Tabela št. 7: Podatki o finančnem položaju skupine Melamin

Postavka v EUR	30.06.2022	struktura 2022	31.12.2021	struktura 2021	IND 22/21
Dolgoročna sredstva	34.670.062	53%	39.007.674	56%	89
Kratkoročna sredstva	30.708.373	48%	31.068.975	44%	99
Sredstva	65.378.435	101%	70.076.649	100%	93
Kapital	33.915.862	52%	33.572.482	48%	101
Nekratkoročne obveznosti	17.373.074	27%	16.423.157	23%	106
Kratkoročne obveznosti	14.089.499	22%	20.081.010	29%	70
Obveznost do virov sredstev	65.378.435	100%	70.076.649	100%	93

Tabela št. 8: Dodana vrednost na zaposlenega v skupini Melamin

Postavke v EUR	1-6 2022	1-6 2021	IND 22/21	1-12 2021	IND 22/21
1. Poslovni prihodki	44.614.134	32.358.253	138	69.632.165	64
2. Stroški blaga, materiala in storitev	-30.908.048	-23.615.580	131	-52.418.186	59
3. Drugi poslovni odhodki	-4.175.919	-131.925	3165	-848.262	492
4. Dodana vrednost (1+2+3)	9.530.167	8.610.748	111	16.365.717	58
5. Dodana vrednost na zaposlenega (4/6)	43.123	41.056	105	74.494	58
6. Število zaposlenih iz delovnih ur	221	210	105	220	100

Tabela št. 9: Kazalniki skupine Melamin

Postavke v EUR	1-6 2022	leto 2021	IND 22/21
Celotna gospodarnost = prihodki/odhodki	1,04	1,08	96
Razmerje med kapitalom in sredstvi (Equity Ratio)	51,88	47,91	108
Donosnost kapitala (ROE = čisti dobiček/povprečni kapital)	5,9	17,5	34
Donosnost sredstev (ROA = čisti dobiček/povprečna sredstva)	2,90%	8,40%	35
Knjigovodska vrednost delnice	86,9	81,14	107
Vlaganja v investicije	1.665.925	4.346.316	38

Podrobnejša pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov.

2.6. KADRI

2.6.1. Kadri v družbi Melamin d.d. Kočevje

Na dan 30.06.2022 je bilo v družbi zaposlenih 188 delavcev (138 ali 73,4 % moških in 50 ali 26,6 % žensk). Delovno razmerje je prenehalo 9 delavcem. Na novo se je zaposlilo 3 delavce.

Tabela št. 10: Število zaposlenih po strokovni izobrazbi in starostna struktura

Zaposleni po strokovni izobrazbi:	30.06.2022	30.06.2021	IND 22/21	Starost	Št. zaposlenih	Delež (%)
I - ne kvalificirani	2	3	67	do 25 let	8	4%
II - polkvalifikacija	4	3	133	25-35 let	31	16%
III - kvalifikacija intern.	8	8	100	35-45 let	59	31%
IV - kvalifikacija	43	44	98	45-55 let	55	29%
V - srednja izobrazba	66	65	102	nad 55 let	35	19%
VI - višja izobrazba	18	19	95	SKUPAJ	188	100%
VII - visoka in univ. iz.	41	39	105			
magisterij	4	3	133			
doktorat	2	2	100			
SKUPAJ	188	186	101			

Izobraževanje in usposabljanje zaposlenih

Usposabljanja zaposlenih tečejo v skladu s planom usposabljanja za leto 2022. Izvajajo se vsa usposabljanja z namenom obnove in poglobljanja znanj, vezanih na predpise in standarde na področju varovanja okolja, varstva pri delu, itd.

Zadovoljstvo zaposlenih

Zavedamo se, da je za razvoj družbe pomemben vsak zaposleni. Želimo si, da bi vsak sodeloval pri načrtovanju in uresničevanju svojega osebnega razvoja ter prispeval k uresničevanju pričakovanj družbe. Zato je dvig zadovoljstva zaposlenih ena izmed pomembnejših nalog vodstva.

Družba v celoti realizira vse obveznosti do delavcev, navedene v podjetniški kolektivni pogodbi. S postavljanjem in doseganjem višjih standardov urejenosti delovnega okolja, uvajanjem novih, prijaznejših tehnologij ter z izvajanjem

Izjave o varnosti z oceno tveganja izboljšujemo tudi delovne pogoje in na ta način vplivamo na zadovoljstvo zaposlenih.

Zdravstvena preventiva je zagotovljena s spremljanjem zdravstvenega stanja zaposlenih, preventivnimi pregledi in omogočanjem letovanja v počitniških kapacitetah. Prav tako je omogočena možnost vadbe v telovadnici, na igriščih, organizirajo se predavanja na temo zdravega življenjskega sloga, vse z namenom prispevati k zdravju in dobremu počutju zaposlenih.

Zaposlenim, ki so pri delodajalcu več kot leto dni, je omogočen pristop k prostovoljnemu dodatnemu pokojninskemu zavarovanju, v okviru katerega družba prispeva mesečno dogovorjeni delež od bruto plače zaposlenega.

2.6.2. KADRI V SKUPINI MELAMIN

Na dan 30.06.2022 je bilo v skupini zaposlenih 213 delavcev (163 ali 76 % moških in 50 ali 24 % žensk). Delovno razmerje je prenehalo 11 delavcem. Na novo se je zaposlilo 3 delavce.

Tabela št. 11: Število zaposlenih po strokovni izobrazbi in starostna struktura

Zaposleni po strokovni izobrazbi:	30.06.2022	30.06.2021	IND 22/21	Starost	Št. zaposlenih	Delež (%)
I - ne kvalificirani	2	3	67	do 25 let	9	4%
II - polkvalifikacija	4	3	133	25-35 let	37	17%
III - kvalifikacija intern.	8	8	100	35-45 let	69	32%
IV - kvalifikacija	51	53	96	45-55 let	63	30%
V - srednja izobrazba	77	77	100	nad 55 let	35	16%
VI - višja izobrazba	19	20	95	SKUPAJ	213	100%
VII - visoka in univ. iz.	45	43	105			
magisterij	4	3	133			
doktorat	3	3	100			
SKUPAJ	213	213	100			

Vsa izobraževanja in usposabljanja v skupini se izvajajo tako kot v družbi Melamin. Prav tako se tudi za zadovoljstvo zaposlenih skrbi kot v družbi.

2.7. NALOŽBE**2.7.1. NALOŽBE V DRUŽBI MELAMIN D.D. KOČEVJE**

V prvem polletju 2022 je družba namenila za investicije v osnovna sredstva 1.556.531 EUR, oziroma 4% prihodkov od prodaje.

2.7.2. NALOŽBE V SKUPINI MELAMIN

V prvem polletju 2022 je skupina namenila za investicije v osnovna sredstva 1.665.925 EUR, oziroma 4% prihodkov od prodaje.

2.8. RAZISKAVE IN RAZVOJ**2.8.1. RAZISKAVE IN RAZVOJ V DRUŽBI MELAMIN D.D. KOČEVJE**

Velik del RR aktivnosti je bil povezan s povečanjem investicijskih vlaganj v RR: dokončanje pilotno-demonstracijskega centra; delo na projektu EUREKA 2021 (smartMELAMINE EF), ki se izvaja skupaj z mednarodnim partnerjem; skupno sodelovanje z fakulteto v Mariboru na projektu: načrtovanje in upravljanje trajnostnih vrednostnih verig proizvodnje plastičnih materialov za prehod v krožno gospodarstvo, itd.. Sicer je razvojno delo tako kot v preteklih letih tudi v tem obdobju potekalo poleg razvoja novih izdelkov in tehnologij tudi na področju optimizacije in modifikacije obstoječih izdelkov in procesov. Večina RR projektov je sofinanciranih z javnih sredstev na podlagi javnih razpisov. Družba se intenzivno prijavlja na skoraj vse RR razpise.

V razvoju PE Kemična industrija se je tudi v polletju 2022 aktivno izvajalo delo na več kot 35 razvojnih projektih.

2.8.2. RAZISKAVE IN RAZVOJ V SKUPINI MELAMIN

V skupini Melamin je na področju razvoja in raziskav v prvem polletju 2022 poleg tistega, kar je opisano v točki 2.5.1. potekalo delo tako na področju razvoja različnih proizvodov kakor tudi na področju razvoja tehnologij. Pri razvoju proizvodov je večina aktivnosti potekala na razvoju in optimizaciji melaminskih netkanih flisov za področje akustične in toplotne izolacije ter razvoj tekstilnih materialov za požarno odporne tekstilne izdelke.

Na področju razvoja tehnologij pa je glavnina aktivnosti potekala na optimizaciji in nadgradnji tehnologije za doziranje katalizatorja, razvoj tehnologije za odpiranje oz. razvlaknitev netkanih melaminskih flisov z namenom proizvodnje vlaken, ter razvoj tehnologije za naknadno obdelavo melaminskih flisov (naknadna termična obdelava materialov za zniževanje emisij, tehnologija za razrez plošč iz melaminskega flisa).

2.9. KAKOVOST V DRUŽBI MELAMIN D.D. KOČEVJE IN SKUPINI MELAMIN



V 1. polletju 2022 smo na področju vodenja kakovosti pred nesrečo dosegli večino ciljev, ki smo si jih zastavili. 9.5. in 10.5.2022 je potekala certifikacijska presoja po standardih ISO 9001 in ISO 14001, ki je pokazala ustreznost delovanja sistema vodenja, ki vključuje tako področje kakovosti kot tudi področje ravnanja z okoljem. Tudi v obdobju po nesreči upoštevamo zahteve obeh standardov pri delovanju v sicer spremenjenih razmerah.

2.10. RAVNANJE Z OKOLJEM V DRUŽBI MELAMIN D.D. KOČEVJE IN SKUPINI MELAMIN



Začetek leta 2022 je bil na področju ravnanja z okoljem zelo optimističen in poln načrtov. Aktivno smo sodelovali z Ministrstvom za okolje in prostor pri dopolnjevanju varnostnega poročila, ki vključuje tako trenutno stanje v podjetju kot tudi investicije, ki smo jih nameravali izvesti v naslednjih letih. Le nekaj dni pred nesrečo smo pridobili novo okoljevarstveno dovoljenje kot obrat večjega tveganja za kemijsko nesrečo.

Skupaj z zunanjim partnerjem smo izdelali presojo vplivov na okolje za predvidene investicije in pripravili vlogo za izdajo integralnega gradbenega dovoljenja za le-te.

Potem pa se je zgodila nesreča, ki je spremenila vse načrte in vse naše delovanje. Zgodil se je najbolj nevaren scenarij, za katerega smo upali in verjeli, da se ne bo nikoli zgodil. V splošnem lahko delovanje sistema obvladovanja varnosti ocenimo kot ustreznega, žal pa smo izgubili sedem naših sodelavcev in partnerjev.

Glavnina aktivnosti na področju ravnanja z okoljem je bila po nesreči usmerjena v preprečevanje onesnaževanja okolja. Z ukrepanjem smo začeli takoj, ko je bilo to varno, pri čemer smo sodelovali tako z lokalno skupnostjo kot tudi z Agencijo Republike Slovenije za okolje.

Še isti dan smo s pomočjo institucij, s katerimi sodelujemo na področju monitoringov okolja, začeli s spremljanjem onesnaževanja okolja. Rezultati, ki smo jih prejeli, kažejo, da ni prišlo do opaznejšega onesnaženja okolja. Velik del požarnih vod, ki vsebujejo tudi ostanke kemikalij od nesreče, je še vedno

začasno skladiščen na komunalni čistilni napravi v Kočevju, ki nam je v ta namen odstopila enega od svojih bazenov. Dokončno reševanje teh voda je odvisno od analiz, ki še potekajo.

Drugi sklop ukrepanj pa je bil povezan z odstranjevanjem nevarnih kemikalij na lokaciji, saj smo morali odstraniti kemikalije, ki bi lahko povzročile novo nesrečo ali onesnaženje okolja. Del kemikalij, ki so se nahajale v poškodovanih skladiščnih rezervoarjih, smo odstranili s pomočjo pooblaščenih podjetij za odstranjevanje nevarnih odpadkov. Surovine in izdelke, ki zaradi nesreče niso bile onesnažene, pa smo v veliki meri vrnili dobaviteljem ali prodali kupcem. Ta del aktivnosti je bil logistično zelo zahteven, saj nismo imeli na razpolago varnostnih sistemov, ki smo jih uporabljali pred nesrečo, del opreme pa je bil poškodovan. Varovanje okolja smo izvajali s pomočjo naših delavcev na način, ki smo ga določili v sistemu obvladovanja varnosti. Dosledno smo upoštevali tudi varnostne ukrepe s področja varstva pri delu.

Strokovne službe so ves ta čas sodelovale tako z različnimi inšpekcijskimi službami kot tudi s kriminalisti, vzporedno pa je potekala tudi raziskava, ki naj bi natančno pokazala vzroke za nesrečo in ustreznost sprejetih ukrepanj, dala pa naj bi nam tudi podatke za prihodnost.

Del aktivnosti je bil usmerjen v prihodnost, saj so tako stekli pogovori glede okoljskih zahtev pri ponovnem zagonu podjetja.

Kot v preteklih letih smo pripravili poročilo o odgovornem ravnanju za leto 2021, v katerem smo izpostavili tudi cilje za leto 2022.

- projektiranje in izgradnja požarne zaščite cisternskega skladišča na novo glede na najnovejše standarde v okviru sanacije podjetja po industrijski nesreči
- zamenjava vseh v industrijski nesreči poškodovanih skladiščnih rezervoarjev v cisternskem skladišču
- postavitve novega procesno-nadzornega centra za smolarno na Klasu
- obnovitev procesnega vodenja v smolarni
- izvedba vseh predpisanih meritev iz okoljevarstvenega dovoljenja
- stabilno delovanje kotlovnice na lesno biomaso in izvajanje trajnih meritev emisij v zrak
- stabilno delovanje parne turbine
- ustrezno odstranjevanje nevarnih odpadkov in drugih odpadkov iz tehnologije, ki niso nevarni
- izvajanje nalog, ki izhajajo iz zahtev kemijske zakonodaje
- nadaljevanje ukrepov za zmanjšanje emisij hrupa iz proizvodnih obratov
- zaključek modernizacije hladilnega sistema z zagonom absorpcijskega hladilnega agregata za pripravo hladilne vode z uporabo odpadne toplote
- izvedba pripravljalnih del za ponovno vzpostavitev tovarnega železniškega prometa v podjetju
- začetek priprave projektne dokumentacije za izgradnjo avtomatiziranega visoko regalnega paletnega skladišča.

Cilji so glede na začetek leta 2022 zaradi nesreče nekoliko spremenjeni in usmerjeni predvsem v zagon podjetja ob upoštevanju varnostnih in okoljskih zahtev, podanih v naših okoljevarstvenih dovoljenjih.

2.11. POVEZANOST Z DRUŽBENIM OKOLJEM

Tako v družbi Melamin d.d. Kočevje kot skupini Melamin se zavedamo svoje družbene odgovornosti, zato delujemo skladno z načeli družbeno odgovornega ravnanja. V družbi se zavedamo odgovornosti naših odločitev na družbo in okolje, zato s preglednim in etičnim ravnanjem delujemo v smeri uresničevanja najpomembnejših ciljev družbe, ki so zdravje, varnost in blaginja, spoštovanje človekovih pravic, delovanje skladno z zakonodajo ter strmenje k trajnostnemu razvoju. Družbeno odgovorno ravnanje je integrirano v organizacijo in jo izvajamo v svojih odnosih do vseh deležnikov, ki so upravičeni do našega družbeno odgovornega ravnanja tj. do zaposlenih, do kupcev in dobaviteljev, do naravnega okolja in do širše in lokalne skupnosti.

Svojo družbeno odgovornost periodično preverjamo po kriterijih Ecovadis, ki je globalno gledano najbolj kredibilna organizacija za ocenjevanje družbeno odgovornega ravnanja posameznih organizacij in ki podjetja ocenjuje preko mnogih praks v delovanju na področjih odnosa do okolja, zaposlenih in spoštovanja človekovih pravic, etičnosti delovanja ter zagotavljanja trajnostnih nabavnih verig. Pri zadnji taki ocenitvi

smo si prislužili najvišjo zlato medaljo s skupnim rezultatom, ki nas na globalnem nivoju uvršča med najboljša 2% med vsemi podjetji v branži, v kateri delujemo. Doseganje takšnega nivoja smo si prislužili z izvajanjem vrste družbeno odgovornih aktivnosti iz vseh štirih ocenjevalnih področjih. V tem smo uspeli, ker smo v podjetju ponotranjili načela družbeno odgovornega ravnanja.

2.12. TRAJNOSTNI RAZVOJ

Tako v družbi Melamin d.d. Kočevje kot skupini Melamin se zavedamo svoje vloge v trajnostno naravnani ekonomiji in jo aktivno sooblikujemo. S področja trajnostnega delovanja izvajamo vrsto aktivnosti, ki prispevajo k vzdržnosti celotnega planeta.

Omenjamo samo nekaj praks, ki jih na tem področju izvajamo. Jasno definirano imamo politiko pridobivanja virov na trajnostni način. Iz tega področja si štejejo za velik uspeh, da v procesu zagotavljanja energetskih virov ne uporabljamo več netrajnih fosilnih virov kot so olje, nafta, mazut in podobno. Skoraj v celoti smo, prešli na biomaso, ki jo na okolju prijazen način predelujemo v zeleno energijo. Na procesih, kjer se energije ni dalo zagotoviti z biomaso, pa smo prešli na elektriko, ki je vedno bolj pridobljena na trajnostni način. Temu procesu smo v letu 2020 dodali še lastno soproizvodnjo elektrike, ki je zaradi našega zelenega vira tudi zelena elektrika, in ki jo v celoti uporabljamo v svojih procesih. Nadalje aktivno vzpodbujamo, motiviramo in ocenjujemo dobavitelje pri njihovem upoštevanju trajnostnih vidikov pri njihovem delovanju. Vzpodbujamo in pomagamo jim pri vzpostavljanju lastnih procesov, ki upoštevajo trajnostna načela. V pogodbe z dobavitelji vključujemo okoljske in trajnostne vidike. Smo tudi zelo aktivni pri zagotavljanju ustreznosti z zakonodajo REACH pri sebi in pri partnerjih ter seveda za svoje procese ne uporabljamo redkih ali konfliktnih materialov.

2.13. KORPORACIJSKO UPRAVLJANJE

Upravljanje v družbi Melamin d.d. Kočevje deluje po dvotirnem sistemu, po katerem družbo vodi uprava, njeno delovanje pa nadzoruje nadzorni svet. Temelji na zakonodaji Republike Slovenije, slovenski in mednarodni dobri praksi ter statutu družbe.

Organi družbe so:

- skupščina delničarjev
- nadzorni svet
- uprava.

2.13.1. SKUPŠČINA DELNIČARJEV

Podatki o delovanju skupščine so opisani v točki 2.11.5 poglavja 2.11. Izjava o upravljanju družbe letnega poročila za leto 2021.

2.13.2. NADZORNI SVET

Podatki o sestavi in delovanju organa nadzora ter njihove komisije so opisani v točki 2.11.6. poglavja 2.11. Izjava o upravljanju družbe letnega poročila za leto 2021.

2.13.3. UPRAVA DRUŽBE – DIREKTOR DRUŽBE

Uprava ima naslednje naloge:

- vodi družbo in samostojno sprejema poslovne odločitve ter jo zastopa in predstavlja,
- sprejema strategijo razvoja,
- zagotavlja ustrezno obvladovanje tveganj,
- ravna s skrbnostjo vestnega in poštenega gospodarstvenika ter varuje poslovno skrivnost družbe.

Uprava je sestavljena iz enega člana – direktor družbe, katerega mandat traja 5 let z možnostjo ponovnega imenovanja.

Plačila, povračila in druge ugodnosti člana uprave so določene v pogodbi o zaposlitvi, sklenjeni med nadzornim svetom in članom uprave. Nadzorni svet družbe določi nagrado članu uprave. Plačila članu uprave so izplačana v denarju in so predstavljena v računovodskem poročilu v pojasnilih z naslovom Splošna in druga razkritja. V računovodskem poročilu v poglavju Kapital, Osnovni kapital je predstavljeno, koliko delnic družbe ima v lasti član uprave.

Direktor družbe in z njim povezane osebe obveščajo pristojne institucije o vsaki pridobitvi ali odsvojitvi delnic družbe ali z njo povezane družbe.

Direktor družbe

Srečko Štefanič, univerzitetni diplomirani kemik

Uprava ima v strokovno pomoč pri odločanju strokovni kolegij, sestavljen iz naslednjih zaposlenih:

Damjan Murn	univ. dipl. ekon.	direktor PE Kemična industrija
Aleš Marentič	inž. strojništva; dipl. org. menedžer	direktor PE Lesna industrija
Miro Aupič	univ. dipl. ekon.	direktor PE Obutvena industrija
mag. Borut Hočevar	univ. dipl. ekon.	direktor sektorja za gospodarjenje
Boštjan Grom	univ. dipl. prav.	direktor SKS
Bojan Briški	dipl. inž. strojništva	vodja vzdrževanja

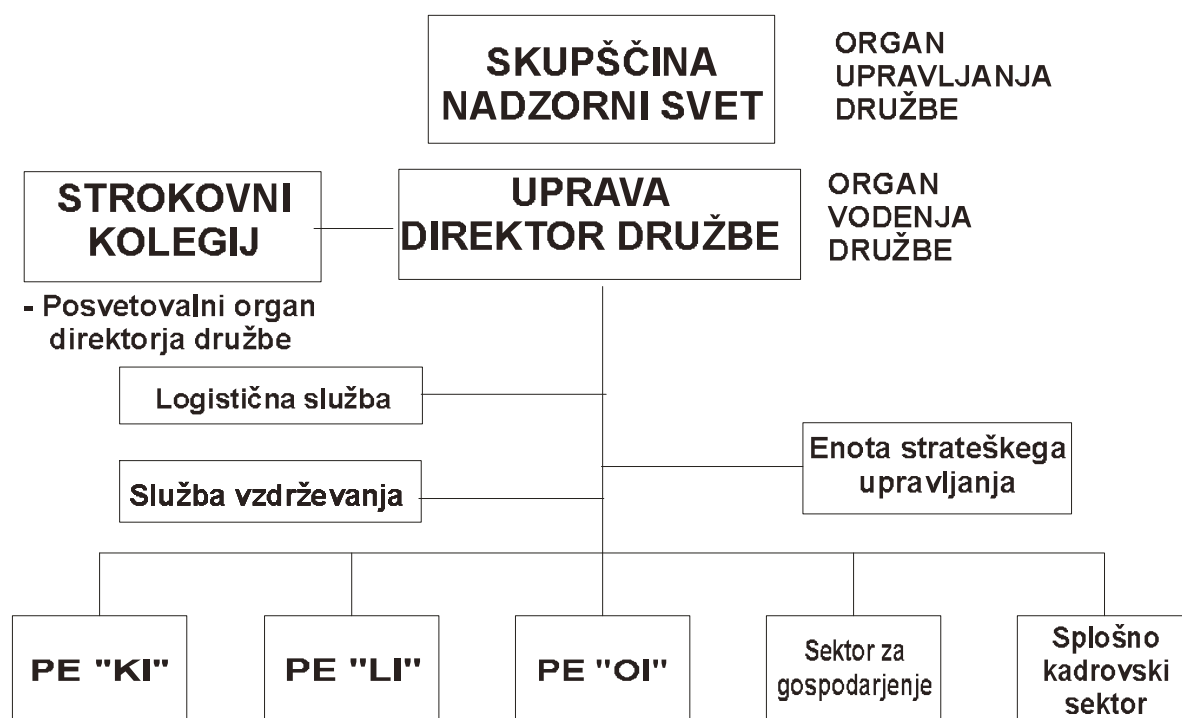
2.13.4. PODATKI O DRUŽBI IN ORGANIZACIJSKA STRUKTURA

Polni naslov družbe in pravna oblika

- Polni naziv in naslov: Melamin kemična tovarna d.d., Kočevje, Tomšičeva 9, 1330 Kočevje, Slovenija
- telefon: 01/895 93 00
- faks: 01/895 94 80
- internetni naslov: www.melamin.si
- e-mail: info@melamin.si
- Melamin je bil ustanovljen 14. septembra 1954
- delniška družba – registracija 18. junija 1996
- matična številka podjetja: 5034043
- šifra dejavnosti: 20.160
- davčna številka: 25398687
- velikost: velika gospodarska družba
- število zaposlenih na dan 30.06.2022: 188

Melamin d.d. Kočevje je 2/3 lastnik družbe smartMELAMINE d.o.o.

ORGANIZACIJSKA STRUKTURA MELAMIN D.D. KOČEVJE



ORGANIGRAM 1 MAKROORGANIZACIJA DRUŽBE

2.13.5. DEJAVNOST DRUŽBE JE

Dejavnost družbe je:

- proizvodnja plastičnih mas v primarni obliki
- proizvodnja kritnih barv, lakov in podobnih premazov, tiskarskih barv in kitov
- proizvodnja drugih kemičnih izdelkov
- proizvodnja sredstev za lepljenje
- proizvodnja plošč, folij, cevi in profilov iz plastičnih mas
- trgovina na debelo z izdelki široke porabe
- trgovina na debelo z oblačili in obutvijo
- trgovina na debelo s kemičnimi proizvodi
- trgovina na drobno z obutvijo in usnjenimi izdelki
- trgovina na drobno z barvami, laki in drugimi kemičnimi sredstvi
- oskrba s paro in toplo vodo
- raziskovanje in eksperimentalni razvoj na področju naravoslovja in tehnologije
- tehnično preizkušanje in analiziranje
- proizvodnja lesene embalaže
- proizvodnja električne energije v termoelektrarnah, jedrskih elektrarnah
- druga proizvodnja električne energije
- prenos električne energije
- trgovanje z električno energijo

2.13.6. LASTNIŠKA STRUKTURA

Pregled lastništva v delniški knjigi na dan 30.06.2022:

Število delnic: 413.764

Število delničarjev: 125



Število delničarjev 30.6.2022 je bilo 125, kar pomeni rahlo zmanjšanje v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2022, ko jih je bilo 133.

Tržna cena delnice v prvem polletju 2022 se je gibala od 54,50 do 75,00 EUR, povprečna cena pa je znašala 65,00 EUR in je bila za 8 % višja od povprečne letne cene delnice v letu 2021 (59,92 EUR).

Knjigovodska vrednost delnice je 30.6.2022 znašala 88,85 EUR in je bila za 9,7 % višja kot 31.12.2021 (81,03 EUR).

Promet z delnicami je v prvem polletju 2022 znašal 24.014 delnic.

V polletju 2022 ni bilo izplačanih dividend (sklep 30. skupščine 29.6.2022).

Na dan 30.6.2022 je družba posedovala 23.458 lastnih delnic oziroma 5,67 % vseh delnic.

2.14. UPRAVLJANJE S TVEGANJI V DRUŽBI MELAMIN D.D. KOČEVJE IN SKUPINI MELAMIN

Enak pristop za prepoznavanje in upravljanje tveganj se uporablja v celotni skupini Melamin, v kolikor prihaja do posebnosti oziroma razlik pri posamezni družbi v skupini, pa so te dodatno pojasnjene.

Tveganja delovanja podjetja in njihovo upravljanje

Upravljanje tveganj je proces, v katerem identificiramo in ocenimo tveganje ter razvijemo in uvedemo strategije in postopke za obvladovanje tveganj. Zavedamo se, da lahko tveganja, ki jim je družba izpostavljena, močno vplivajo na kvaliteto poslovanja družbe in doseganje ciljev kot tudi na vrednost družbe.

Družba prepozna in analizira tveganja, ki izvirajo iz same organizacije, ter zahtev in pričakovanih zainteresiranih strani. Z upoštevanjem tveganj, povezanih z zagotavljanjem kakovosti in ustreznega ravnanja z okoljem ter možnih izrednih razmer, družba zagotavlja, da bo lahko dosegla predvidene rezultate in s tem želene učinke, oziroma da bo preprečila neželene posledice ali pa jih bo zmanjšala. Z upoštevanjem priložnosti, ki jih lahko prinašajo tveganja, bo družba dosegla izboljšanje delovanja sistema.

V aprilu 2022 smo na novo preverili in ocenili tveganja tako za družbo Melamin kot tudi za hčerinsko družbo smartMELAMINE, a so se v nadaljevanju tveganja spremenila. Industrijska nesreča, ki se je družbi zgodila 12.5.2022, je sama po sebi zelo veliko tveganje, ki je prekinilo redno poslovanje in močno vpliva na vsa področja delovanja družbe in tveganj. Posebej pa pri tem izpostavljamo področja, kjer je prišlo zaradi nesreče do velikih sprememb.

Vodstvo družbe redno preverja in potrjuje politiko obvladovanja posameznih vrst tveganj, ki so opisana v nadaljevanju.

Tveganje zaradi pandemije Covid-19

Družba je za obvladovanje posledic pandemije Covid-19 uvedla vrsto ukrepov, kjer je za osnovo vzela tudi navodila NIJZ. Družba stalno spremlja potek bolezni v državah, kjer se nahajajo njeni dobavitelji in kupci. Z razpršenostjo mreže tako dobaviteljev kot kupcev družba v veliki meri zmanjšuje tveganje za zmanjšanje prodaje in eventuelne nezmožnosti dobav ključnih surovin. Družba zagotavlja ves čas tudi potrebna zaščitna sredstva, ki jih delno tudi sama proizvaja za svoje delavce, v primeru razkužil pa tudi za ključne javne ustanove v občini. Družba med drugim tudi zaradi lažjega obvladovanja posledic pandemije stalno spremlja objavljene ustrezne javne razpise za investiranje v nove programe kot tudi za financiranje svoje obstoječe dejavnosti in se nanje tudi redno prijavlja. Družba preko svoje hčerinske družbe uvaja tudi proizvodnjo filtrnega materiala za proizvodnjo zaščitnih mask proti korona virusu v duhu omogočanja samooskrbe Slovenije z ustreznimi certificiranimi materiali za zaščitna sredstva.

Geopolitična tveganja

Zaradi vojaškega konflikta med Rusijo in Ukrajino, ki se je začel v februarju 2022, obstaja povečano tveganje pri poslovanju s tema državama, kot tudi z Belorusijo. Otežena ali ustavljena sta tako nabava surovin kot prodaja izdelkov na to območje, soočamo pa se tudi z dvigi cen nekaterih vhodnih surovin. Obstaja velika negotovost glede možnosti poslovnega sodelovanja z navedenimi državami v prihodnje. Glede na razmeroma majhen delež prihodkov od prodaje, ki ga družba Melamin d.d. Kočevje ustvari na teh trgih (manj kot 2% v letu 2021), sicer ocenjujemo, da neposreden vpliv vojaškega konflikta na prodajo družbe ne bo bistven. Tako na nabavni kot na prodajni strani aktivnosti preusmerjamo na druge trge, kjer ocenjujemo, da je to potrebno.

Obvladovana družba v skupini Melamin na teh trgih ni prisotna s prodajo, zato ne pričakujemo neposrednega vpliva trenutne situacije na njeno poslovanje.

Finančno upravljanje

Družba Melamin d.d. Kočevje je v prvem polletju 2022 izvajala sprejeto finančno politiko do bank in finančnih institucij s ciljem optimiziranja upravljanja denarnih sredstev. Eden ključnih ciljev finančnega upravljanja je bilo ustvarjanje pozitivnega denarnega toka iz poslovanja in ohranjanje finančne stabilnosti prek deleža kapitala v virih sredstev.

Upravljanje finančnih tveganj

Pri procesu upravljanja finančnih tveganj smo se ob osredotočenosti na tveganja plačilne sposobnosti še naprej osredotočali na posojilna, valutna in obrestna tveganja. Primarni finančni instrumenti, uporabljeni v računovodskih izkazih družbe Melamin d.d. Kočevje, zajemajo še denar in denarne ustreznike, poslovne in druge terjatve, obveznosti do dobaviteljev in druge obveznosti iz poslovanja, finančne naložbe ter najeta posojila.

Obrestno tveganje

Obrestno tveganje je tveganje negativnega vpliva spremembe tržnih obrestnih mer na poslovanje družbe Melamin d.d. Kočevje. Obrestna struktura aktivnih in pasivnih bilančnih postavk ni usklajena, saj ima družba Melamin d.d. Kočevje več prejetih posojil kot obrestovanih naložb. Izpostavljenost obrestnemu tveganju za Melamin d.d. Kočevje pomeni neugodno gibanje (dvig) spremenljive obrestne mere v primeru prejetih posojil. Večina dolgoročnih posojil se obrestuje z variabilno obrestno mero, ki je vezana na eno-, tri-, ali šestmesečni EURIBOR. Vodstvo družbe Melamin d.d. Kočevje ocenjuje, da obrestno tveganje obstaja zaradi inflacije v Sloveniji in na euro območju.

Likvidnostno tveganje

Temeljna funkcija finančnega upravljanja je gotovo zagotavljanje plačilne sposobnosti, ki omogoča nemoten potek vsega preostalega poslovanja družbe Melamin d.d. Kočevje. Ocenjujemo, da je naše likvidnostno tveganje srednje. Tveganje kratkoročne plačilne sposobnosti pri poslovanju družbe Melamin d.d. Kočevje obstaja zaradi nesreče 12.5.2022, ki je prekinila redno poslovanje, vendar se družba trudi učinkovito upravljati denarna sredstva in po potrebi zagotoviti ustrezne posojilne linije za kratkoročno uravnavanje denarnih tokov ter dostop do potrebnih finančnih virov.

Ustvarjanje pozitivnega denarnega toka iz poslovanja je ključni cilj družbe Melamin d.d. Kočevje v letu 2022.

Tveganje glede dolgoročne plačilne sposobnosti družbe Melamin d.d. Kočevje je srednje, kajti industrijska nesreča v juniju je prekinila redno delovanje in sanacija poškodovanega glavnega dela naše proizvodnje in prihodkov bo trajala daljše obdobje (predvidoma najmanj leto dni za polno delovanje).

Kreditno tveganje

Družba Melamin d.d. Kočevje ima veliko število kupcev, predvsem pravnih oseb. Postopki upravljanja terjatev so določeni, zato ocenjujemo, da je kreditno tveganje obvladljivo.

Družba Melamin d.d. Kočevje redno spremlja stanje terjatev do kupcev z namenom, da se izpostavljenost tveganju zaradi nepoplačanih terjatev ne bi dvignila nad sprejemljiv nivo.

S slabšo likvidnostjo naših kupcev se srečujemo predvsem na območju Slovenije, Balkana in Bližnjega vzhoda, vendar smo tveganja, povezana z neizpolnitvijo medsebojnih obveznosti poslovnih partnerjev, obvladovali z naslednjimi ukrepi:

- zavarovanje terjatev iz poslovanja pri Zavarovalnici Triglav d.d.,
- dodatno zavarovanje bolj tveganih terjatev do kupcev s finančnimi instrumenti (bančnimi garancijami, dokumentarnimi akreditivi) in pravnimi instrumenti (vpis hipotek, pridržki lastninske pravice, izvršnice),
- redno smo preverjali bonitete vseh novih in obstoječih partnerjev,
- sistematično smo izterjevali terjatve,
- posebno pozornost smo stanju odprtih in zapadlih terjatev posvečali tudi zaradi morebitnega vpliva epidemije Covid-19 na plačilno sposobnost naših kupcev, ter delno vojne v Ukrajini.

Glede na navedene ukrepe in glede na to, da je imela družba Melamin d.d. Kočevje v prvem polletju 2022 večino svojih terjatev do kupcev zavarovanih, vodstvo ocenjuje, da je izpostavljenost posojilnim tveganjem obvladljivo.

Valutno tveganje

Večino prodaje in nabave družba Melamin d.d. Kočevje opravi na evrskem območju oziroma se pogodbe sklepajo v evrih. Poslovanja izven evro območja je malo.

Izpostavljenost družbe Melamin d.d. Kočevje valutnim tveganjem ocenjujemo kot majhno.

Poslovna tveganja

Zunanja tveganja

Izpostavljenost zunanjim tveganjem delno zmanjšujejo partnerski odnosi s kupci, kvalitetni izdelki in redne dobave. K zmerni izpostavljenosti tovrstnim tveganjem pripomore tudi razmeroma uravnotežena prodaja po posameznih prodajnih področjih in obdobjih v letu. Zaradi nesreče, ki je povzročila nezmožnost proizvodnje in posredno tudi dobav, so se zunanja tveganja močno povečala, smo pa takoj z neposrednimi odnosi skušali pomagati vsakemu našemu kupcu najti neko rešitev, ki ta tveganja vsaj nekoliko zmanjšuje.

Premoženjska tveganja

Družba Melamin d.d. Kočevje svoja najpomembnejša premoženjska tveganja (požarno, potresno, strojelomno, transportno), tveganje proizvajalčeve odgovornosti, tveganje civilne odgovornosti ter tveganja nezgod zaposlenih na službenih poteh in delovnem mestu sistematično prenaša na zavarovalnice. Zaradi nesreče, ki je povzročila velike

poškodbe na opremi in posledično nezmožnost proizvodnje, so se tudi premoženjska tveganja povečala, vsaj deloma pa jih zmanjšujemo z zavarovalnicami tako pri odpravljanju posledic nesreče, kot pri ponovno vzpostavitvi delovanja.

Prodajna tveganja

Prodajna tveganja so tveganja strategije trženja, ki jo izvaja podjetje, kot so upravljanje blagovnih znamk, cenovna politika, distribucijska mreža, promocijske aktivnosti in drugo. K temu sodi tudi tveganje večje pogajalske moči velikih industrijskih kupcev. V družbi Melamin d.d. Kočevje prodajna tveganja omejujemo z ustreznimi trženjskimi postopki, razpršenostjo kupcev in trgov, različnostjo izdelkov, razvojem novih in kvalitetnih izdelkov, ki omogočajo vstop na nove trge in panoge, ter s sistematičnim spremljanjem in primerjalnimi analizami relevantnih panog (konkurentov in kupcev) in z upoštevanjem standardov na področju obvladovanja kakovosti, varnosti, okolja in zdravja. Ocenjujemo, da je izpostavljenost tovrstnim tveganjem zmerna. Zaradi nesreče, ki je povzročila nezmožnost proizvodnje in posredno tudi prodaje, so se prodajna tveganja močno povečala, smo pa takoj z neposrednimi odnosi skušali pomagati vsakemu našemu kupcu najti optimalno prodajno rešitev. Z namenom zmanjševanja prodajnih tveganj smo se tako povezali tudi s konkurenčnimi podjetji in podjetji, ki so nam pomagala pri proizvodnji manjšega dela naših izdelkov na njihovih lokacijah. Ob upoštevanju sprejetih ukrepov ocenjujemo, da je izpostavljenost tovrstnim tveganjem glede na pretekla leta večja, a ne kritična.

Nabavna tveganja

Nabavna tveganja lahko razdelimo na:

- tveganja zaradi povišanja cen surovin,
- tveganja zaradi zamud oziroma neizdobav,
- tveganja zaradi neakovosti surovin.

V zadnjih letih doživljamo nihanja cen surovin, predvsem zaradi občutnih sprememb cen nafte in zemeljskega plina kot glavne osnove za večino naših surovin. Pri naših izdelkih pogosto uporabljamo surovine, ki jih proizvaja omejeno število proizvajalcev. V ekstremnih primerih je ustrezen dobavitelj lahko le eden, dva. To zmanjšuje naše nabavne možnosti in povzroča tudi tveganja za zagotovitev nemotene oskrbe s surovinami. Omenjena tveganja zmanjšujemo s trdnimi (pogodbenimi in partnerskimi) dogovori z dobavitelji, nakupi v ugodnih časovnih obdobjih, stalnim ocenjevanjem in z izborom dobaviteljev, nenehnim iskanjem novih nabavnih virov, optimizacijami receptur. Z naštetimi ukrepi ter visokimi standardi, ki jih postavljamo za naše dobavitelje in vhodne surovine, vsekakor zmanjšujemo našeta tveganja, ki pa se jim v celoti ni mogoče izogniti. Najpomembnejši trendi, zaradi katerih prihaja do nabavnih tveganj, so izrazito globalni in na njih težko vplivamo. Zato smo prav nabavnim tveganjem dokaj izpostavljeni.

Naložbena tveganja

Naložbena tveganja ocenjujemo kot zmerna ne glede na zaostreno okoljevarstveno zakonodajo na področju Evropske Unije. S stalnim spremljanjem trendov znotraj EU in prilagajanjem novim zahtevam na osnovi lastnih razvojnih rešitev sledimo spremembam na trgu EU kot tudi spremembam na trgih izven Evropske skupnosti. Poudarek pri razvojnih naložbah je razvoj novih izdelkov z višjo dodano vrednostjo. Pred vsako odločitvijo za izvedbo naložbenega projekta izvedemo temeljite presoje upravičenosti tako s stališča ekonomike naložbe kot drugih strateških oziroma sinergijskih učinkov naložbe. Tudi na tem področju je nesreča tveganja povečala in smo morali sredstva, ki so bila namenjena naložbam, usmeriti v odpravo posledic nesreče. V prvi fazi so se takoj ustavile nenujne investicije, delo na razvojnih projektih pa še vedno poteka v nekoliko zmanjšanjem obsegu.

Produktna tveganja

Osredotočeni smo na obvladovanje tveganj, ki lahko privedejo do reklamacij naših izdelkov na trgu ter v skrajnem primeru do odpovedi naročil oziroma produktne odgovornosti proizvajalca. Produktna tveganja omejujemo z ustreznimi sistemi razvoja in zagotavljanja kakovosti v okviru proizvodnih, prodajnih in poprodajnih postopkov. Tovrstna tveganja dodatno zmanjšujemo z zavarovanjem produktne odgovornosti. Vzpostavljen imamo sistem vodenja, ki vključuje zahteve standardov ISO 9001/2015 in ISO 1400:2015. Omenjeni sistemi omogočajo nadzor postopkov, ciljno vodenje in spremljanje doseganja ciljev ter sistematično skrb za nenehne izboljšave, tehnološko opremljenost in posodabljanje opreme. Produktna tveganja obvladujemo tudi z aktivnim spremljanjem zakonodaje in standardov povezanih z našimi produkti. Z namenom zmanjševanja produktnih tveganj zagotavljamo, kjer to kupci želijo, izpolnjevanje posebnih standardov, pri posameznih produktih pa skladnost dokazujemo tudi s posebnimi certifikati.

Pri izdelkih PE Lesna industrija smo tako pridobili FSC certifikat in kupcem lahko dobavljamo melafilme v skladu z vsemi zahtevami FSC Standarda. Pri superplastifikatorjih, namenjenih gradbeni industriji, smo pridobili certifikat po standardu SIST EN. Kupcem s področja avtomobilske industrije zagotavljamo delno implementacijo zahtev standarda IATF 16949: Sistem vodenja kakovosti v avtomobilski industriji.

Pri ključnih izdelkih produktna in tudi proizvodna tveganja obvladujemo z zaščito intelektualne lastnine s patenti in na tak način zagotavljamo dolgotrajno možnost proizvodnje teh izdelkov.

Ocenjujemo, da je izpostavljenost produktnim tveganjem zmerna.

Proizvodna tveganja

Stalno odgovorno izvajamo procedure proizvodnih in poslovnih procesov, ki jih periodično tudi čim bolj objektivno preverjamo prek zunanjih presoj v skladu z mednarodnimi ISO standardi (ISO 9001, ISO 14001).

V okviru sistema vodenja družba redno prepoznava in analizira tveganja, ki izvirajo iz posameznih proizvodnih procesov in so bistvena za doseganje ciljev družbe. Pri prepoznavanju in ocenjevanju proizvodnih tveganj je velik poudarek na zagotavljanju kakovosti proizvodnih procesov in izdelkov, na ustreznem ravnanju z okoljem ter preprečevanju in obvladovanju možnih izrednih razmer.

- V prvem delu ocene podajamo način obvladovanja proizvodnih tveganj v rednih pogojih delovanja:

Družba Melamin d.d. Kočevje vloga veliko energije in sredstev v preventivne ukrepe za zmanjševanje proizvodnih tveganj in preprečevanje kritičnih situacij. Med te ukrepe sodijo: stalno izobraževanje vseh zaposlenih, organizacijski in tehnični ukrepi za preprečevanje napak in odpravljanje potencialnih nevarnosti, preventivno vzdrževanje in upoštevanje načela stalnega uvajanja novih pozitivnih rešitev za zmanjševanje tveganj.

Z namenom zmanjševanja proizvodnih tveganj in zagotavljanja obratovalne zanesljivosti zagotavljamo preventivno vzdrževanje in odpravljanje napak z lastno službo vzdrževanja, poleg tega pa imamo stalne pogodbe s ključnimi zunanjimi partnerji, ki zagotavljajo kvalitetno odpravo morebitnih napak in preventivno vzdrževanje.

Večina proizvodnih linij omogoča proizvodnjo različnih tipov izdelkov in tako zagotavlja manjše tveganje za naše kupce.

Strateško pa obvladujemo zmerne proizvodna tveganja tudi s pomočjo zagotavljanja varnostnih zalog ključnih vhodnih materialov in izdelkov.

Velik poudarek pri obvladovanju proizvodnih tveganj je namenjen tudi energetskega sistemom, ki zagotavljajo ustrezne količine in kvaliteto energije (para, hladilna voda, komprimiran zrak, dušik...).

Proizvodna in energetska tveganja zmanjšujemo tudi s tehničnimi izboljšavami in stalnim investiranjem v procese, aktivnim spremljanjem zakonodaje, standardov in novih tehnoloških praks ter prenosom le-teh v prakso.

Ocenjujemo, da je izpostavljenost proizvodnim tveganjem zmerne.

- V drugem delu pa podajamo obvladovanje proizvodnih tveganj po nesreči:

Zaradi velike nesreče, ki je povzročila takojšnjo zaustavitev celotne proizvodnje, so se proizvodna tveganja močno povečala. Prvi ukrepi, ki jih je družba sprejela po nesreči, so bili usmerjeni v zmanjševanje vplivov na okolje, takoj za njimi pa smo sprejeli ukrepe namenjene zmanjšanju proizvodnih tveganj. Že v mesecu juniju je prišlo do zagona proizvodnje pare in proizvodnje v PE Obutvena industrija, v juliju pa je sledila proizvodnja PE Lesna industrija in manjši del proizvodnje v PE Kemična industrija. S sprejetimi ukrepi se tveganja postopoma zmanjšujejo. Ker pa je vzpostavljanje proizvodnje postopno in bo trajalo cca 1,5 leta, so proizvodna tveganja še vedno zelo velika.

Okoljska tveganja

Za družbo Melamin so okoljska tveganja izredno pomembna že zaradi njene dejavnosti. Poleg tega je družba na področju okoljskih tveganj izpostavljena tako posebnim zakonodajnim zahtevam kot tudi zahtevam zainteresiranih strani.

Tudi na tem področju moramo tveganja ocenjevati na dveh nivojih in sicer na prvem nivoju tveganja povezana z rednim delovanjem družbe in na drugem nivoju tveganja v luči velike okoljske nesreče.

- Ocena okoljskih tveganj pri rednem delovanju:

Tveganja, ki so povezana z ustreznim ravnanjem z okoljem, družba obvladuje s sprotnim in rednim spremljanjem zakonodajnih zahtev. Aktivno se vključujemo v različne iniciative, da pravočasno prepoznavamo nove zahteve in se jim lahko prilagodimo (npr. skupina za Program odgovornega ravnanja in skupina za REACH v okviru GZS, redno sodelovanje s sekcijo za okolje pri GZS, sodelovanje z evropskimi proizvajalci smol – v okviru evropskega združenja kemijske industrije CEFIC).

Preko letnega pregledovanja skladnosti delovanja z veljavnimi zakonodajnimi zahtevami ter predvidenimi spremembami družba preventivno skrbi tako za organizacijske kot tudi tehnične ukrepe za zmanjševanje tveganj. O ukrepih redno komunicira z zaposlenimi, jih informira o okoljskih tveganjih in jih usposablja za ustreznejše ukrepanje.

Z namenom zmanjševanja okoljskih tveganj družba v fazi razvoja novih izdelkov in investicij pregleda tudi okoljske vidike in določi ukrepe za obvladovanje le-teh. Na tak način preventivno zmanjšuje ranljivost družbe zaradi okoljskih tveganj, istočasno pa v tej fazi usmerja razvoj izdelkov in investiranje v iskanje okoljskih priložnosti.

Z namenom zmanjševanja tveganj povezanih s pričakovanji in zahtevami zainteresiranih strani družba pripravlja letno poročilo o ključnih parametrih – Poročilo o odgovornem ravnanju in ga posreduje ključnim javnostim, na zahtevo pa tudi vsem posameznikom. Na tak način skuša povečati občutek varnosti in informiranost zlasti okoliških prebivalcev.

Poleg tega družba pripravlja tudi občasne dneve odprtih vrat in odpira vrata zlasti mlajšim generacijam (šole).

Družba pregleduje tudi tveganja povezana z naravnimi nesrečami, na katere sicer nima vpliva (npr. potresi, poplave in druge ujme). Ta tveganja obvladuje prednostno v fazi projektiranja in investiranja, ko jih sistematsko pregleduje in upošteva možne preventivne ukrepe, v nadaljevanju pa spremlja učinkovitost ukrepov.

Del okoljskih tveganj so tudi tveganja za kemijske nesreče, kar družba stalno nadzoruje v skladu z veljavno zakonodajo in okoljevarstvenim dovoljenjem. Družba pred vsakim posegom, ki bi lahko zaradi uporabe nevarnih snovi povzročil kemijsko nesrečo, po postopku določenem v sistemu obvladovanja varnosti pregleda vse možne nevarnosti in posledice ter oceni tveganja za njihov nastanek. Pred samo izvedbo mora družba določiti ukrepe, s katerimi bo tveganja zmanjšala do te mere, da so le-ta sprejemljiva. V primeru, da to ni možno, se spremembe ne izvede. Na tak način se sistematsko in preventivno zmanjšuje tveganje za večjo kemijsko nesrečo.

Z namenom zmanjšanja tveganja za nesrečo družba skrbi za zadostno število delavcev – prostovoljnih gasilcev in njihovo redno usposabljanje.

Z namenom zmanjševanja okoljskih tveganj družba redno usposablja tudi zunanje izvajalce in na tak način zmanjšuje tveganja, da bi zaradi njihovega nestrokovnega dela prišlo do onesnaženj okolja, nesreč pri delu in kemijskih nesreč.

Izvajamo redna interna izobraževanja zaposlenih s področja varstva pri delu, požarnega varstva in varnosti. Za zaposlene, ki delajo s kemikalijami, pa izvajamo še dodatno izobraževanje o nevarnostih kemikalij in varnega dela z njimi. V okviru izobraževanj izvajamo tudi požarne vaje. Usposabljanja prilagajamo zahtevam posameznih delovnih mest.

Družba Melamin je le nekaj dni pred nesrečo pridobila na osnovi posodobljenega Varnostnega poročila novo okoljevarstveno dovoljenje kot obrat večjega tveganja za kemijsko nesrečo. Varnostno poročilo vključuje tako tveganja in način obvladovanja le-teh glede na trenutne količine kemikalij in tehnologij, kot nekaterih predvidenih posodobitev v naslednjih letih.

V mesecu maju 2022 je bila uspešno izvedena zunanja presoja po okoljskem standardu ISO 14001:2015, ki ni pokazala odstopanj.

- Ocena okoljskih tveganj po nesreči:

Zaradi velike nesreče, ki se je zgodila 12.5.2022 in je povzročila takojšnjo zaustavitev celotne proizvodnje, pa so se okoljska tveganja močno povečala.

Scenarij nesreče – mešanje dveh nekompatibilnih kemikalij smo v varnostnem poročilu sicer predvideli, a smo ocenili, da je verjetnost zanj majhna in zato v nadaljevanju posledic nesreče nismo modelirali. Razlogi za takšno odločitev so tako tehnični, kot tudi kadrovske. Pri postavitvi rezervoarja za epiklorhidrin smo upoštevali vse tehnološko-tehnične rešitve, ki so nam jih podali dobavitelji kemikalije, ki najboljše poznajo njene nevarnosti. Vsi zaposleni v PE Kemična industrija so bili opozorjeni na nekompatibilnost in nevarnost nesreče ob morebitnem mešanju kemikalij.

Žal je prišlo do napake pri pretakanju, ki je povzročila veliko nesrečo. Najhujša posledica so smrtne žrtve tako med našimi delavci, kot pri zunanjih izvajalcih.

Nadaljnji potek nesreče je pokazal, da so bili sprejeti ukrepi v sistemu obvladovanja varnosti večinoma ustrezni, saj ni prišlo do prenosa nesreče v proizvodni obrat in v kotlovnico. Naši zaposleni, ki so vključeni v sistem obvladovanja varnosti (varnostni vodje in gasilci) so aktivno sodelovali pri sami nesreči, kot v nadaljevanju pri izvajanju ukrepov za zmanjšanje tveganj za nadaljnjo nesrečo in onesnaženje okolja.

Takoj po nesreči smo začeli z izvajanjem za preprečitev onesnaženja okolja. Odpadne vode, ki so nastale pri gašenju in odstranjevanju kemikalij smo v celoti zajeli in odpeljali na komunalno čistilno napravo, kjer v posebnem bazenu že čakajo na njihovo reševanje. Takoj smo se povezali s pooblaščenimi izvajalci monitoringov zemlje in voda, ki so spremljali stanje okolja po nesreči. Prvi podatki kažejo, da je pri nesreči je prišlo do manjšega onesnaženja okolja, končne podatke pa še čakamo.

Zaradi nesreče so se okoljska tveganja za družbo opazno povečala, končno oceno pa bomo lahko podali šele po zaključeni sanaciji.

Regulatorna tveganja

Tudi na tem področju moramo tveganja ocenjevati na dveh nivojih.

Z namenom zmanjševanja regulatornih tveganj pri rednem delovanju družba sistematsko spremlja zakonodajne zahteve in zahteve standardov na vseh področjih delovanja. Na ključnih področjih družba deluje proaktivno; odgovorne osebe iz družbe sodelujejo v različnih zunanjih strokovnih združenjih in tako že vnaprej pridobivajo informacije o novih regulatornih zahtevah. Prav tako se aktivno vključujemo v javne razprave o spremembah zakonodaje. Družba s pravočasnim vključevanjem novih regulatornih zahtev zmanjšuje tveganja, da ne bi le-te povzročile večje težave pri stabilnem delovanju družbe.

Zaradi nesreče so se regulatorna tveganja spremenila. Takoj po nesreči so bili izvedeni inšpekcijski pregledi na vseh nivojih delovanja družbe (okolje, požarna varnost, nevarnost za nesreče, kemikalije, gradbeno področje, energetika, varstvo pri delu...). Pregledi niso pokazali večjih odstopanj, niso pa še v celoti zaključeni. Vsekakor bomo morali sprejeti določene ukrepe, s katerimi bomo še dodatno zmanjšali tako tveganja kot zlasti posledice morebitne nesreče. Zaradi nesreče družba ne more v celoti delovati v okviru okoljevarstvenih dovoljenj, prav tako se spreminjajo tudi postopki za spremembo dovoljenja, ki že potekajo.

Dokončne ocene regulatornih tveganj po nesreči še ne moremo podati, vsekakor pa so se opazno povečala.

Kadrovska tveganja

Zaradi gospodarske rasti in povečanega zaposlovanja lahko v prihodnosti pride do tveganj pri zaposlovanju določenega strokovnega kadra v našem okolju.

V izogib temu aktivno sodelujemo z izobraževalnimi ustanovami. Sodelujemo tudi na kariernih sejmih in dnevih odprtih vrat, kjer promoviramo potrebe po novih kadrih v naši družbi. Prav tako izvajamo lastno štipendijsko politiko v sodelovanju z Javnim skladom RS za štipendiranje in Razvojnim centrom Novo mesto za pridobivanje potrebnih kadrov.

Zaposlenim nudimo primerno plačo in stimulativno nagrajevanje, dinamično in kreativno delo z možnostjo napredovanja in stalnega sodelovanja s fakultetami in inštituti, tako doma kot v tujini. Velik poudarek dajemo tudi stalnemu izobraževanju in usposabljanju vseh zaposlenih v družbi ter skrbimo za ustrezno delovno okolje.

Zaradi nesreče, pri kateri sta umrla dva naša sodelavca ocenjujemo, da so se kadrovska tveganja povečala, saj lahko pričakujemo vsaj v prvi fazi odhod nekaj zaposlenih, kot tudi težave pri iskanju novih zaposlenih.

Druga tveganja

Družba spremlja tudi druga tveganja, ki bi lahko povzročila težave pri delovanju družbe. Glede na možnosti in obseg tveganj določa ukrepe in spremlja njihovo učinkovitost.

Z namenom zmanjševanja informacijskih tveganj družba dolgoročno sodeluje s preverjenimi zunanjimi partnerji. Družba skrbi za varno računalniško infrastrukturo in ustrezno usposobljenost zaposlenih, ki delajo s pomembnimi informacijami.

Tveganja povezana z lokalnim okoljem (npr. prometna infrastruktura (cesta, železnica, pristanišče), energetska infrastruktura (električna energija), komunalna infrastruktura (voda, odpadna voda, odpadki) družba obvladuje z dobrim sodelovanjem z lokalno skupnostjo, državo in izvajalci dejavnosti. V fazi prostorskih planiranj in investicij v infrastrukturo skušamo pridobiti čim boljše možnosti za razvoj družbe, prav tako pa tudi informacije o realnih možnostih za nadaljnje delovanje.

Varnostna tveganja obvladujemo z dolgoročnim sodelovanjem z zunanjim izvajalcem službe varovanja. Poleg tega na lokaciji izvajamo tudi tehnično varovanje celotne lokacije. Ker pa se zavedamo, da imajo na tem področju vpliv zaposleni, skrbimo za stabilno kadrovsko strukturo zaposlenih in dvig zavesti in odgovornosti vseh zaposlenih.

2.15. DOSEGANJE NAČRTA ZA PRVO POLLETJE 2022

Tabela št. 12: Doseganje načrta za prvo polletje 2022

Postavke v EUR	Družba Melamin		
	1-6 2022	Načrt 1-6 2022	IND 22/N
Čisti prihodki od prodaje	39.711.006	37.660.215	105
Poslovni izid iz poslovanja pred amortizacijo (EBITDA)	5.726.747	3.137.752	183
EBITDA marža = EBITDA/čisti prihodki od prodaje v %	14,4	8,3	173
Poslovni izid iz poslovanja (EBIT)	3.468.318	791.541	438
Donosnost prodaje = EBIT/čisti prihodki od prodaje v %	8,73	2,1	416
Finančni izid	-760.978	-28.537	2667
Poslovni izid obračunskega obdobja (EBT)	2.707.340	763.004	355
Davek	189.514	53.410	355
Čisti poslovni izid (E)	2.517.826	709.594	355
Profitna marža = E/čisti prihodki od prodaje v %	6,34	1,9	334

Družba Melamin je v prvem polletju 2022 presegla načrtovane prihodke od prodaje za 5 %.

V skupini Melamin obvladovana družba ne predstavlja bistvenega deleža, zato ne izdelujemo podrobnega načrta za skupino. Konsolidirana planska prodaja skupine Melamin tako predstavlja za približno 4% višjo prodajo, kot je planirana prodaja družbe Melamin d.d. Kočevje.

3. RAČUNOVODSKO POROČILO DRUŽBE MELAMIN D.D. KOČEVJE

3.1. RAČUNOVODSKI IZKAZI

Računovodski izkazi družbe Melamin so pripravljeni v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi

3.1.1. Bilanca stanja

Tabela št. 13: Bilanca stanja

v EUR brez centov

Postavka	Pojasnila	30.6.2022	31.12.2021
SREDSTVA	3.3.1.	59.037.111	62.297.224
A. Dolgoročna sredstva		29.725.236	33.851.521
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev	3.3.1.1.	26.348	0
1. dolgoročne premoženjske pravice		26.348	0
II. Opredmetena osnovna sredstva	3.3.1.1.	25.888.309	30.040.971
1. Zemljišča in zgradbe		11.142.087	13.156.656
a) zemljišča		2.284.240	2.284.240
b) zgradbe		8.857.847	10.872.416
2. Proizvajalne naprave in stroji		12.459.761	15.408.200
3. Druge naprave in oprema		350.780	358.075
4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo		1.935.681	1.118.040
a) predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev		647.386	29.851
b) opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi		1.288.295	1.088.189
III. Dolgoročne finančne naložbe	3.3.1.2.	3.749.216	3.749.216
IV. Dolgoročne poslovne terjatve	3.3.1.2.	862	833
V. Odložene terjatve za davek	3.3.1.3.	60.501	60.501
B. Kratkoročna sredstva		28.992.984	27.868.662
I. Zaloge	3.3.1.4.	7.615.991	7.938.479
1. Material		5.421.006	4.890.588
2. Nedokončana proizvodnja		816.644	937.366
3. Proizvodi in trgovsko blago		1.362.343	2.099.180
4. Predujmi za zaloge		15.998	11.345
II. Kratkoročne finančne naložbe	3.3.1.5.	8.000	8.000
III. Kratkoročne poslovne terjatve	3.3.1.6.	20.238.008	14.011.482
1. kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		11.458	84.056
2. kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		13.844.593	13.493.699
3. kratkoročne poslovne terjatve do drugih		6.381.957	433.727
IV. Denarna sredstva	3.3.1.7.	1.130.985	5.910.701
C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitev	3.3.1.8.	318.891	577.041
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		59.037.111	62.297.224
A. Kapital	3.3.2.1.	34.678.668	33.529.116
I. Vpoklicani kapital		1.725.396	1.875.966
1. Osnovni kapital		1.725.396	1.875.966
II. Kapitalske rezerve		5.630.855	5.480.284
III. Rezerve iz dobička		17.789.817	19.158.091
1. Zakonske rezerve		5.345.261	5.345.261
2. Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže		1.368.274	2.120.533
3. Lastne delnice in lastni poslovni deleži		-1.368.274	-2.120.533
4. Druge rezerve iz dobička		12.444.556	13.812.830
IV. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti		-317.405	-317.404
V. Preneseni čisti poslovni izid		7.332.178	5.699.139
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta		2.517.827	1.633.040
B. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitev	3.3.2.2.	3.505.939	3.632.081
1. Rezervacije za pokojninske podobne obvl.		992.216	970.222
2. Druge rezervacije		951.524	951.524
3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev		1.562.199	1.710.335
C. Dolgoročne obveznosti	3.3.2.3.	7.188.743	7.463.399
I. Dolgoročne finančne obveznosti do bank		6.765.185	7.042.962
II. Druge dolgoročne finančne obveznosti		405.158	402.037
III. Dolgoročne poslovne obveznosti		18.400	18.400
Č. Kratkoročne obveznosti	3.3.2.4.	13.153.628	16.899.758
I. Kratkoročne finančne obveznosti		825.559	1.872.772
Ia. Druge kratkoročne finančne obveznosti		97.747	184.310
II. Kratkoročne poslovne obveznosti		12.230.322	14.842.676
1. kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		117.419	48.862
2. kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		10.413.505	13.731.866
3. kratkoročne poslovne obveznosti do drugih		1.699.398	1.061.948
D. Kratkoročne pasivne časovne razmejitev	3.3.2.5.	510.133	772.870

Računovodske usmeritve in pojasnila v nadaljevanju so sestavni del računovodskih izkazov.

3.1.2. Izkaz poslovnega izida

Tabela št. 14: Izkaz poslovnega izida v EUR brez centov

Postavka	Pojasnila	1-6 2022	1-6 2021
1. Čisti prihodki od prodaje	3.3.3.1.	39.711.006	32.317.781
na domačem trgu		3.608.502	4.076.491
na tujem trgu		33.608.832	27.934.586
blago in material na domačem trgu		462.023	66.821
blago in material na tujem trgu		2.031.649	239.883
2. Sprememba vrednosti zalog proiz.in nedok. proizvodnje		-1.201.577	-489.858
3. Drugi poslovni prihodki	3.3.3.2.	6.042.659	524.201
prevrednotovalni poslovni prihodki		344	2.270
prihodki od porabe rezervacij		0	0
drugi prihodki		6.042.315	521.931
4. Stroški blaga, materiala in storitev	3.3.3.3.	30.912.813	23.603.048
nabavna vrednost prodanega blaga in materiala		2.194.654	197.371
stroški porabljenega materiala		24.541.665	19.456.767
stroški storitev		4.176.494	3.948.910
5. Stroški dela	3.3.3.4.	3.736.625	3.413.076
stroški plač		2.787.616	2.573.403
stroški socialnih zavarovanj		206.943	180.507
stroški pokojninskih zavarovanj		330.767	294.250
drugi stroški dela		411.299	364.916
6. Odpisi vrednosti	3.3.3.5.	2.258.429	2.443.152
amortizacija		2.258.429	2.443.152
7. Drugi poslovni odhodki	3.3.3.6.	4.175.903	132.149
drugi poslovni odhodki		134.190	131.925
prevrednotevalni odhodki-odpisi osnovnih sredstev		4.041.713	224
Poslovni izid iz poslovanja		3.468.318	2.760.699
8. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	3.3.3.7.	55.095	12.856
9. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	3.3.3.8.	36.355	31.742
10. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	3.3.3.8.	3.151	4.072
11. Finančni izid		15.589	-22.958
12. Drugi prihodki		23.835	0
13. Drugi odhodki		800.402	0
14. Poslovni izid obračunskega obdobja		2.707.340	2.737.741
15. Davek od dobička	3.3.3.9.	-189.514	-191.642
16. Odloženi davek		0	0
17. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	3.3.3.10.	2.517.826	2.546.099

3.1.3. Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

Tabela št. 15: Izkaz vseobsegajočega donosa v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021
19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	2.517.826	2.546.099
21. Spremembe rezerv nastalih zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	0	0
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja (19+21)	2.517.826	2.546.099

Računovodske usmeritve in pojasnila v nadaljevanju so sestavni del računovodskih izkazov.

3.1.4. Izkaz denarnih tokov – različica II

Tabela št. 16: Izkaz denarnih tokov

v EUR brez centov

	1-6 2022	1-6 2021
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
a) Postavke izkaza poslovnega izida	3.652.604	4.989.475
Poslovni prihodki in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	43.471.012	32.387.514
Poslovni odhodki brez amortizacije in finančni odhodki iz poslov. obveznosti	-39.628.894	-27.206.397
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-189.514	-191.642
b) Spremembe čistih obratnih sredstev poslovnih postavk bilance stanja	-8.647.121	-1.286.378
Začetne manj končne poslovne terjatve	-6.226.526	-3.736.214
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	258.150	75.223
Začetne manj končne odložene terjatve za davek	0	0
Začetne manj končne zaloge	322.488	184.811
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-2.612.354	1.849.609
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-388.879	340.193
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju(a + b)	-4.994.517	3.703.097
B. DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU		
a) Prejemki pri investiranju	0	0
Prejemki od odtujitve opred. in neopredmetenih osnovnih sredstev	0	0
Prejemki od dobljenih dividend	0	0
Prejemki od odtujitve finančnih naložb	0	0
b) Izdatki pri investiranju	-1.013.850	-3.981.420
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-26.569	87
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-987.281	-2.431.507
Izdatki za pridobitev finančnih naložb	0	-1.550.000
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju(a + b)	-1.013.850	-3.981.420
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
a) Prejemki pri financiranju	0	2.697.502
Prejemki od vplačanega kapitala	0	0
Prejemki od povečanja finančnih obveznosti	0	2.697.502
b) Izdatki pri financiranju	-2.813.062	-1.008.128
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-36.355	-31.742
Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	-1.408.432	-976.386
Izdatki za vračila kapitala(nakup lastnih delnic)	-1.368.275	0
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	0	0
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju (a + b)	-2.813.062	1.689.374
Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	-2.910.728	2.488.162
Denarni izid v obdobju (Ac + Bc + Cc)	-8.821.429	1.411.051
Začetno stanje denarnih sredstev	5.910.701	1.077.111

Računovodske usmeritve in pojasnila v nadaljevanju so sestavni del računovodskih izkazov.

3.1.5. Izkaz gibanja kapitala

Tabela št. 17: Izkaz gibanja kapitala

v EUR brez centov

Postavke	I Vpoklicani kapital	II Kapitalske rezerve	III Rezerve iz dobička				V Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	VI Preneseni čisti dobiček	VII Čisti poslovni izid poslovnega leta	VIII Skupaj
	1. Osnovni kapital		1. Zakonske rezerve	2. Rezerve za lastne delnice	3. Lastne delnice (kot odbitna postavka)	4. Druge rezerve iz dobička		1. Preneseni čisti dobiček	1. Čisti dobiček poslovnega leta	
A.1. Stanje 01.01.2022	1.875.966	5.480.284	5.345.261	2.120.533	-2.120.533	13.812.830	-317.404	5.699.139	1.633.040	33.529.116
B.1. Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki	0	0	0	0	752.258	0	0	0	0	752.258
a) Nakup lastnih delnic	0	0	0	0	-1.368.275	0	0	0	0	-1.368.275
b) Izplačilo dividend	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) umik lastnih delnic					2.120.533					2.120.533
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	2.517.827	2.517.827
a) vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	2.517.827	2.517.827
b) spremembe presežka aktuarski izračun rezervacij	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.3 Spremembe v kapitalu	-150.570	150.570	0	-752.258	0	-1.368.275	0	1.633.040	-1.633.040	-2.120.533
a) razporeditev preostalega dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzornega sveta	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) razporeditev dela čistega dobička za oblikovanje dodatnih rezerv po sklepu skupščine	0	0	0	0	0	0	0	1.633.040	-1.633.040	0
c) Oblikovanje rezervacij za lastne delnice	0	0	0	1.368.275	0	-1.368.275	0	0	0	0
č) zmanjšanje rezerv za lastne delnice	0	0	0	-2.120.533	0	0	0	0	0	-2.120.533
d) druga zmanjšanja kapitala	-150.570	150.570	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Stanje 30.6.22	1.725.396	5.630.854	5.345.261	1.368.275	-1.368.275	12.444.555	-317.404	7.332.179	2.517.827	34.678.668

Postavke	I Vpoklicani kapital	II Kapitalske rezerve	III Rezerve iz dobička				V Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	VI Preneseni čisti dobiček	VII Čisti poslovni izid poslovnega leta	VIII Skupaj
	1. Osnovni kapital		1. Zakonske rezerve	2. Rezerve za lastne delnice	3. Lastne delnice (kot odbitna postavka)	4. Druge rezerve iz dobička		1. Preneseni čisti dobiček	1. Čisti dobiček poslovnega leta	
A.1. Stanje 01.01.2021	1.875.966	5.480.284	5.345.261	2.120.533	-2.120.533	12.179.791	-252.993	4.918.039	1.296.101	30.842.449
B.1. Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki	0	0	0	0	0	0	0	-496.517	0	-496.517
a) Nakup lastnih delnic	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Izplačilo dividend	0	0	0	0	0	0	0	-496.517	0	-496.517
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	-64.411	-18.484	3.266.079	3.183.184
a) vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	3.266.079	3.266.079
b) spremembe presežka aktuarski izračun rezervacij	0	0	0	0	0	0	-64.411	-18.484	0	-82.895
B.3 Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	1.633.039	0	1.296.101	-2.929.140	0
a) razporeditev preostalega dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzornega sveta	0	0	0	0	0	1.633.039	0	0	-1.633.039	0
b) razporeditev dela čistega dobička za oblikovanje dodatnih rezerv po sklepu skupščine	0	0	0	0	0	0	0	1.296.101	-1.296.101	0
c) Oblikovanje rezervacij za lastne delnice	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
f) druge spremembe v kapitalu						0	0	0	0	0
C. Stanje 31.12.2021	1.875.966	5.480.284	5.345.261	2.120.533	-2.120.533	13.812.830	-317.404	5.699.139	1.633.040	33.529.116

Računovodske usmeritve in pojasnila v nadaljevanju so sestavni del računovodskih izkazov.

3.2. POVZETEK POMEMBNIH RAČUNOVODSKIH USMERITEV

3.2.1. Osnove za pripravo

Računovodski izkazi družbe Melamin d.d. Kočevje so pripravljani v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS-2016). Pri vseh pomembnih prikazanih zneskih v računovodskih izkazih smo razkrili tudi primerjalne informacije iz preteklega obdobja in jih vključujemo tudi v besedne in opisne informacije.

Podlage za sestavitev računovodskih izkazov

Računovodski izkazi so sestavljeni v evrih, brez centov.

Priprava računovodskih izkazov v skladu s SRS zahteva od posloводства določene presoje, ocene in predpostavke, ki vplivajo na uporabo računovodskih usmeritev in na izkazane vrednosti sredstev in obveznosti, prihodkov in odhodkov. Te ocene in z njimi povezane predpostavke temeljijo na preteklih izkušnjah in vrsti drugih, v danih okoliščinah primernih dejavnikov.

Računovodske usmeritve, ki so navedene v nadaljevanju, so bile dosledno uporabljene v vseh obdobjih, ki so prikazana v teh računovodskih izkazih.

Pri sestavi računovodskih izkazov je upoštevano,

- časovna neomejenost poslovanja,
- vsi poslovni dogodki se pripoznajo takrat, ko se pojavijo in
- računovodske informacije so sestavljene tako, da kažejo resnično in pošteno sliko poslovanja podjetja.

Zaradi popolnejšega informiranja in v skladu z ZGD in SRS so k računovodskim izkazom podana pojasnila in dodatne informacije, ki so potrebne za pošteno predstavitev finančnega položaja in izidov poslovanja podjetja.

Z računovodskimi izkazi se je uprava družbe seznanila dne 20.7.2022.

Tečaj in način preračuna v domačo valuto

Postavke v računovodskih izkazih, ki so izkazane v tujih valutah, so v bilanci stanja in izkazu poslovnega izida preračunane v evre po referenčnem tečaju ECB. Pozitivne in negativne tečajne razlike, ki so posledica teh dogodkov, se prepoznajo v izkazu poslovnega izida med prevrednotovalnimi prihodki oziroma odhodki.

3.2.2. Uporabljene metode za vrednotenje posameznih postavk v računovodskih izkazih

Povzetek splošnih in v družbi izbranih računovodskih usmeritev:

Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

Neopredmetena sredstva zajemajo naložbe v pridobljene dolgoročne premoženjske pravice do industrijske lastnine, dolgoročne aktivne časovne razmejitve in druga neopredmetena sredstva (programska računalniška oprema, licence, patenti), ter stroški razvijanja.

V podjetju nastali stroški razvijanja se pripoznajo kot neopredmeteno sredstvo, če se lahko dokažejo a) izvedljivost strokovnega dokončanja projekta, tako da bo na voljo za uporabo in prodajo; b) namen dokončati projekt in ga uporabljati ali prodati; c) zmožnost uporabljati ali prodati projekt; č) verjetnost gospodarskih koristi projekta, med drugimi obstoj trga za učinke projekta ali za sam projekt ali, če se bo projekt uporabljal v podjetju, njegova koristnost; d) razpoložljivost tehničnih, finančnih in drugih dejavnikov za dokončanje razvijanja in za uporabo ali prodajo projekta ter e) sposobnost zanesljivo izmeriti stroške, ki se pripisujejo neopredmetenemu sredstvu med njegovim razvijanjem. Doba uporabnosti se določi na podlagi prihodkov, ko se bo projekt usredstvil.

Neopredmeteno sredstvo se ob začetnem pripoznavanju ovrednoti po nabavni vrednosti, ki jo tvorijo nakupna cena in stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno njihovi usposobitvi za uporabo. Uporabna vrednost posameznega neopredmetenega sredstva je omejena. Ko se obračunava amortizacija neopredmetenega sredstva, se ta pripozna v izkazu poslovnega izida. Za poznejše merjenje neopredmetenih osnovnih sredstev se uporablja model nabavne vrednosti. Kasnejši stroški v zvezi z neopredmetenimi sredstvi so usredstveni le v primeru, ko povečujejo prihodnje

gospodarske koristi, ki izhajajo iz sredstva, na katero se izdatki nanašajo. Vsi drugi stroški so v poslovnem izidu pripoznani kot odhodki, takoj ko do njih pride.

Knjigovodska vrednost neopredmetenih sredstev se preverja najmanj enkrat na leto.

Dobički in izgube iz izločitve ali odtujitve neopredmetenega sredstva se ugotovijo kot razlika med prodajno vrednostjo iz odtujitve in knjigovodsko vrednostjo sredstva ter se pripoznajo kot prihodki ali odhodki v izkazu poslovnega izida, ko se osnovno sredstvo izloči ali odtuji.

Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva so vrednotena po nabavnih vrednostih, zmanjšanih za enakomerno časovno obračunano amortizacijo in morebitno oslabitev.

V nabavni vrednosti opredmetenega osnovnega sredstva so vključeni stroški, ki se lahko neposredno pripišejo pridobitvi posameznega osnovnega sredstva.

Opredmetena osnovna sredstva niso več predmet knjigovodskega evidentiranja, če so odtujena ali izločena, ker od njih ni več možno pričakovati koristi. Dobički in izgube zaradi odprave pripoznanja opredmetenega osnovnega sredstva se evidentirajo med prevrednotovalne poslovne prihodke, sedanja vrednost pa med prevrednotovalne poslovne odhodke.

Če pozneje nastali stroški, ki so povezani z opredmetenim osnovnim sredstvom, povečujejo njegove bodoče koristi v primerjavi s prej ocenjenimi, se poveča njegova nabavna vrednost.

Popravila ali vzdrževanja opredmetenih osnovnih sredstev so namenjena obnavljanju ali ohranjanju prihodnjih gospodarskih koristi, ki se pričakujejo na podlagi prvotno ocenjene stopnje učinkovitosti sredstev. Pripoznajo se kot odhodki, kadar se pojavijo.

Najemi

Družba ob sklenitvi pogodbe oceni, ali gre za najemno pogodbo oziroma, ali pogodba vsebuje najem. Pogodba je najemna pogodba oziroma vsebuje najem, če se z njo prenaša pravica do obvladovanja uporabe identificiranega sredstva za določeno obdobje v zameno za nadomestilo.

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

- a) obdobjem, za katero velja možnost podaljšanja najema, če je precej gotovo, da bo najemnik to možnost izrabil, in
- b) obdobjem, za katero velja možnost odpovedi najema, če je precej gotovo, da najemnik te možnost ne bo izrabil.

Družba kot najemnik

Družba uporablja enoten pristop pripoznavanja in merjenja za vse najeme, razen za kratkoročne najeme in najeme sredstev z majhno vrednostjo. Družba pripozna obveznost iz najema za plačila najemnin in pravico do uporabe sredstev, ki predstavlja pravico do uporabe sredstev v najemu.

Pravica do uporabe sredstev

Družba pripozna opredmeteno osnovno sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe, na dan začetka najema (tj. na dan, ko je sredstvo v najemu na razpolago za uporabo).

Pravica do uporabe sredstev se izmeri po nabavni vrednosti, zmanjšani za popravek vrednosti in izgubo zaradi oslabitve, s prilagoditvijo nabavne vrednosti ob vsakem ponovnem merjenju obveznosti iz najema. Nabavna vrednost pravice do uporabe sredstev zajema znesek začetnega merjenja obveznosti iz najema, začetne neposredne stroške in plačila najemnine, ki so bila izvedena na datum začetka najema ali pred njim, zmanjšana za prejete spodbude za najem. Pravica do uporabe sredstev se amortizira enakomerno v obdobju trajanja najema ali ocenjeni dobi koristnosti sredstev in sicer v tistem od obeh obdobj, ki je krajše, kot je opisano v nadaljevanju:

- proizvodna oprema in stroji: 5 do 10 let
- motorna vozila in druga oprema: 5 do 10 let
- zemljišča in zgradbe: do 10 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

Na dan začetka najema pripozna družba obveznost iz najema po sedanji vrednosti vseh plačil najemnin v celotnem obdobju trajanja najema, ki na ta dan še niso plačane.

Najemnine vključujejo nespremenljive najemnine, zmanjšane za vse terjatve za spodbude za najem, spremenljive najemnine, ki so odvisne od indeksa ali stopnje, in zneske, 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 v obdobju, v katerem se zgodi ali dogodek ali pogoj, ki sproži plačilo (razen če so stroški nastali pri proizvodnji zalog).

Pri izračunu sedanje vrednosti najemnin uporablja družba 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.

Družba je obveznost iz najema pripoznala v postavki druge dolgoročne in kratkoročne finančne obveznosti.

Kratkoročni najemi in najemi sredstev z majhno vrednostjo

Družba uporablja izjemo od pripoznanja kratkoročnega najema (tj. pri najemih, katerih obdobje najema traja 12 mesecev ali manj in ne vključujejo opcije nakupa). Obenem uporablja družba izjemo od pripoznanja sredstev z majhno vrednostjo, in sicer v povezavi z najemom sredstev, za katere velja, da so majhne vrednosti. Pri kratkoročnih najemih in najemih sredstev z majhno vrednostjo pripozna družba strošek najemnine enakomerno v celotnem obdobju trajanja najema.

Nadomestljiv znesek dolgoročnih sredstev

Družba oceni, ali obstajajo morebitni dejavniki, ki nakazujejo, da bi bilo treba dolgoročna sredstva oslabiliti. Če bi knjigovodska vrednost presegla nadomestljivo vrednost, se vrednost sredstva oslabi na vrednost nadomestljivega zneska posameznega sredstva ali denar ustvarjajoče enote. Nadomestljiva vrednost je poštena vrednost, zmanjšana za stroške prodaje posameznega sredstva ali denar ustvarjajoče enote, oziroma je vrednost v uporabi, in sicer višja izmed njih. Vrednost v uporabi se določi tako, da se pričakovani bodoči denarni tokovi diskontirajo na neto sedanjo vrednost z uporabo diskontne stopnje (pred davki), ki odraža sedanjo tržno oceno časovne vrednosti denarja in morebitno tveganje, povezano s posameznim sredstvom. Pri sredstvu, kjer so bodoči denarni tokovi odvisni tudi od ostalih sredstev v posamezni denar ustvarjajoči enoti, se vrednost v uporabi izračuna na podlagi bodočih denarnih tokov te denar ustvarjajoče enote. Izgube, ki nastanejo na podlagi oslavitve, se pripoznajo med prevrednotovalnimi poslovnimi odhodki.

Popravek vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev

Neodpisana vrednost opredmetenega osnovnega sredstva in neopredmetenega dolgoročnega sredstva se zmanjšuje z amortiziranjem.

Opredmeteno osnovno sredstvo se začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca po tistem, ko je usposobljeno za opravljanje dejavnosti, za katero je namenjeno.

Neopredmeteno sredstvo se začne amortizirati, ko je na voljo za uporabo.

Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva podjetje amortizira posamezno po metodi enakomernega časovnega amortiziranja.

Zemljišča se ne amortizirajo.

Dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe

Finančne naložbe se pri začetnem pripoznavanju razvrstijo v naslednje kategorije: finančna sredstva, izmerjena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida, finančne naložbe v posesti do zapadlosti v plačilo, finančne naložbe v posojila ali za prodajo razpoložljiva finančna sredstva

Finančne naložbe v posojila in naložbe v posesti do zapadlosti v plačilo, se pri začetnem pripoznavanju ovrednotijo po odplačni vrednosti po metodi efektivnih obresti. Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva se ob pripoznavanju razvrstijo v naslednji kategoriji: 1. v posesti za namene trgovanja; 2. v posesti niso za namene trgovanja.

Finančne naložbe v kapitalske inštrumente, za katere ni objavljena cena na delujočem trgu in katerih poštene vrednosti ni mogoče zanesljivo izmeriti, se pri začetnem pripoznavanju ovrednotijo po nabavni vrednosti. Če obstajajo nepristranski dokazi, da je nastala izguba zaradi oslavitve pri finančni naložbi v kapitalski instrument, za katerega ni objavljena cena na delujočem trgu in ki ni izkazan po pošteni vrednosti, temveč po nabavni vrednosti, ker njegove poštene vrednosti ni mogoče zanesljivo izmeriti, se znesek izgube zaradi oslavitve izmeri kot razlika med knjigovodsko vrednostjo finančnega sredstva in sedanjo vrednostjo pričakovanih prihodnjih denarnih tokov, diskontiranih po trenutni tržni donosnosti za podobna finančna sredstva, in pripozna kot prevrednotovalni finančni odhodek. Takšnih izgub zaradi oslavitve ni dovoljeno razveljaviti.

Skupaj obvladovane družbe so družbe, katerih gospodarska delovanja so pod skupnim obvladovanjem, ki so nastala na podlagi pogodbenega sporazuma, po katerem so potrebne soglasne finančne in poslovne odločitve. Naložbe v skupaj obvladovane družbe se vrednosti po nabavni vrednosti. Za namen preverjanja potrebe po slabitvi dolgoročne finančne naložbe se izdelava ocena nadomestljive vrednosti. Nadomestljiva vrednost je večja izmed:

- poštene vrednosti, zmanjšane za stroške prodaje ali
- vrednosti pri uporabi.

Računovodski standardi določajo, da v primerih, ko ena izmed opredeljenih vrednosti presega knjigovodsko vrednost sredstva, druge vrednosti ni potrebno ocenjevati, saj sredstvo ni oslabiljeno.

Zaloge

Zaloge surovin in materiala, pomožnega materiala, drobnega inventarja, embalaže itd. so vrednotene po nabavni vrednosti ali čisti iztržljivi vrednosti, in sicer po manjši izmed njiju. Nabavna vrednost je sestavljena iz nakupne cene materiala, uvoznih dajatev, prevoznih stroškov, morebitnih stroškov nakladanja, razkladanja, poštnine. Poraba zalog surovin se vrednoti po metodi tehtane povprečne cene.

Zaloge nedokončane proizvodnje, polizdelkov in gotovih proizvodov so vrednotene po proizvodnih stroških. Ti stroški obsegajo neposredne stroške surovin in embalaže, stroške proizvodnih storitev, stroške dela, amortizacijo in del splošnih proizvodnih stroškov. Pri izkazovanju zalog nedokončane proizvodnje, polizdelkov in končnih izdelkov družba uporablja planske (stalne) cene. Mesečno se ugotavljajo odmiki po skupinah zalog.

Nekurantne zaloge surovin in proizvodov se prevrednotuje na podlagi zapisnikov, glede na individualno presojo.

Zaloge se slabijo, če knjigovodska vrednost, vključno s tisto po zadnjih dejanskih nabavnih cenah, presega njihovo čisto iztržljivo vrednost.

Dolgoročne in kratkoročne poslovne terjatve

Terjatve vseh vrst se v začetku izkazujejo z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo plačane. Terjatve, nominirane v tuji valuti, se konec obdobja preračunajo po tečaju referenčne tečajne liste ECB; razlika predstavlja prevrednotovalne popravke.

Prevrednotenje terjatev je sprememba njihove knjigovodske vrednosti; kot prevrednotenje se ne šteje pogodbeno povečanje oziroma zmanjšanje njihove knjigovodske vrednosti. Opravi se lahko na koncu poslovnega leta ali med njim. Pojavi se predvsem kot prevrednotenje terjatev zaradi njihove oslabilitve ali prevrednotenje terjatev zaradi odprave njihove oslabilitve.

Popravek vrednosti terjatev vključuje popravek vrednosti dvomljivih in spornih terjatev do kupcev doma in v tujini. Popravek se oblikuje na osnovi verodostojnih dokumentov ali individualne presoje verjetnosti plačila posameznega kupca.

Ko je odpis terjatve utemeljen z ustrežno listino ali oceno stroškovne nesmotrnosti nadaljnje izterjave, se pokrije v breme tako vzpostavljenega popravka vrednosti terjatev.

Na koncu poslovnega leta se terjatve uskladijo s potrjenimi odprtimi postavkami s strani kupca.

Denarna sredstva

Denarna sredstva sestavljajo gotovina v blagajni, denar pri bankah ter kratkoročni depoziti.

Denarna sredstva, izražena v domači valuti, se izkazujejo po nominalni vrednosti. Tuje valute se preračunajo v domačo valuto po menjalnem tečaju na dan prejema. Tečajna razlika sestavlja prevrednotovalne popravke.

Kapital

Celotni kapital sestavljajo vpoklicani osnovni kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let in čisti dobiček poslovnega leta. Osnovni kapital se vodi v domači valuti.

Od prejšnjih lastnikov odkupljene lastne delnice in lastni poslovni deleži so sestavni del celotnega kapitala in se odštevajo od njega.

Neposredni dodatni stroški izdaje novih delnic, zmanjšani za davčne učinke, bremenijo kapital. Ob morebitni poznejši prodaji ali izdaji teh delnic so vsi učinki prodaje ali izdaje vključeni v kapital.

Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Družba pripozna rezervacije, ko so zanje izpolnjeni pogoji v breme ustreznih stroškov oziroma odhodkov. S potrditvijo obstoja rezervacije se določi njen namen, znesek, vrsto stroškov oziroma odhodkov, ki jih oblikovanje rezervacij bremenijo in ročnost rezervacije oziroma predvideni rok poravnave obveznosti (razen za rezervacije za jamstva).

Družba pripozna dolgoročne pasivne časovne razmejitve za dolgoročno odložene prihodke, če bodo v obdobju, daljšem od leta dni, pokrili predvidene odhodke. S potrditvijo obstoja dolgoročne pasivne časovne razmejitve se določi njen namen, znesek, vrsto stroškov oziroma odhodkov, katerih pokrivanju so namenjeni odloženi prihodki, ter v kolikšni velikosti in v katerih obdobjih.

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve se ne prevrednotujejo.

Oblikovane so tudi rezervacije za odpravnine pri upokojitvi in jubilejne nagrade ter rezervacije za prihodnje stroške zamenjave posameznega dela osnovnega sredstva, če je verjetno, da bodo prihodnje gospodarske koristi, povezane s sredstvom, pritekale v družbo. Družba je v skladu z zakonskimi predpisi, kolektivno pogodbo in internim pravilnikom zavezana k plačilu jubilejnih nagrad zaposlencem in odpravnin ob njihovi upokojitvi, za kar so oblikovane dolgoročne

rezervacije. Druge pokojninske obveznosti ne obstajajo. Rezervacije so oblikovane v višini ocenjenih bodočih izplačil za odpravnine in jubilejne nagrade, diskontirane na dan bilance stanja. Izračun je bil narejen za vsakega zaposlenega tako, da se upošteva strošek odpravnine ob upokojitvi in strošek vseh pričakovanih jubilejnih nagrad do upokojitve. Izračun je z uporabo projicirane enote pripravil pooblaščen aktuar. Vrednost dolgoročne rezervacije predstavlja sedanjo vrednost izdatkov, potrebnih za poravnavo dolgoročne obveznosti, ugotovljene na dan bilance stanja z upoštevanjem tveganja in negotovosti.

Aktuarske dobičke/izgube iz naslova odpravnin zaposlenih pripoznamo neposredno v kapitalu, aktuarske dobičke/izgube iz naslova jubilejnih nagrad, stroške službovanja in obresti pa v poslovnem izidu.

Družba pripozna rezervacije v primeru, ko obstajajo sedanje obveze (pravne ali posredne) zaradi preteklega dogodka, in je verjetno, da bo poravnava obveze privedla do zmanjšanja sredstev ter je mogoče zanesljivo oceniti zneske obveze. Znesek, pripoznan kot rezervacija, je najboljša ocena izdatkov, potrebnih za poravnavo obveze na dan poročanja.

V primeru, ko je pomembna tudi časovna vrednost denarja, se vrednost rezervacije izračuna z diskontiranjem denarnih tokov z uporabo diskontne stopnje (pred davkom od dobička), ki odraža časovno vrednost denarja in morebitnega tveganja posamezne obveze. Razlika, ki se pojavi zaradi izračuna neto sedanje vrednosti rezervacije, se pripozna med finančnimi odhodki.

Rezervacije za razgradnjo in ponovno vzpostavitev prvotnega stanja

Oblikujejo se individualno na podlagi ocene, ki temelji na izkušnjah, historičnih podatkih ter pridobljenih ponudbah. Obstoječe obveznosti razgradnje in ponovne vzpostavitve ter učinke njihovih sprememb se usredstvi tako, da se jih prišteje k nabavni vrednosti opredmetenega osnovnega sredstva, na katero se take obveznosti nanašajo, ali se jih od nje odšteje, če se zmanjšajo. Učinki sprememb se amortizirajo v dobi koristnosti. Med obveznostmi se ocenjena vrednost razgradnje in ponovne vzpostavitve prvotnega stanja pripozna kot rezervacija. Družba jo ponovno izmeri na dan bilance stanja.

Dolgoročne in kratkoročne obveznosti

Obveznosti so kratkoročne in dolgoročne, finančne in poslovne.

Kratkoročne in dolgoročne obveznosti vseh vrst se v začetku izkazujejo z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da upniki zahtevajo njihovo poplačilo.

Dolgoročni in kratkoročni dolgovi izraženi v tuji valuti se preračunajo v domačo valuto na dan nastanka. Tečajna razlika, ki se je pojavila do dneva poravnave takšnih obveznosti oziroma do dneva bilance stanja, sestavlja prevrednotovalne popravke.

Dolgoročni in kratkoročni dolgovi se merijo po odplačni vrednosti po metodi efektivnih obresti. Obračunane obresti so finančni ali poslovni odhodki oziroma stroški.

Kratkoročne aktivne in pasivne časovne razmejitve

Aktivne kratkoročne časovne razmejitve zajemajo kratkoročno odložene stroške (odhodke) in kratkoročno nezaračunane prihodke. Kratkoročno odloženi stroški vsebujejo zneske, ki ob svojem nastanku še ne bremenijo dejavnosti, s katero se podjetje ukvarja.

Pasivne kratkoročne časovne razmejitve zajemajo vnaprej vračunane stroške (odhodke), ki so pričakovani, pa se še niso pojavili in se nanašajo na obdobje, za katero se ugotavlja poslovni izid.

Pripoznavanje prihodkov

Prihodki se pripoznajo, če je povečanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano s povečanjem sredstev ali z zmanjšanjem dolga in je povečanje mogoče zanesljivo izmeriti.

Prihodki se pripoznajo, ko se upravičeno pričakuje, da bodo vodili do prejemkov, če ti niso uresničeni že ob nastanku.

Prihodki od prodaje

Prihodki od prodaje so tisti, ki izhajajo iz pogodb s kupci o prodaji blaga ali storitev. Prihodki od prodaje odražajo prenose (dobave) pogodbeno dogovorjenega blaga ali storitev kupcem, in sicer v višini pričakovanih nadomestil, do katerih bo organizacija upravičena v zameno za to blago ali storitve. Razčlenjujejo se na prihodke od prodaje lastnih poslovnih učinkov (proizvodov in storitev) ter prihodke od prodaje trgovskega blaga in materiala. Zneski, zbrani v korist tretjih oseb, kot so obračunani davek na dodano vrednost in druge dajatve, ki se obračunajo ob prodaji, niso sestavina prihodkov od prodaje. Podobno tudi zneski, zbrani v korist zastopanega, niso sestavina prihodkov od prodaje (prihodek od prodaje je samo tisti del nadomestila, ki pripada zastopniku za opravljeno storitev zastopanja).

Blago oziroma storitev je prenesena, ko ga/jo kupec pridobi (ali pridobiva) v obvladovanje. Kupec pridobi v obvladovanje blago ali storitev, ko pridobi pravico do odločanja o njegovi/njeni uporabi, in pravico do praktično vseh njegovih/njenih preostalih koristi. Takšno obvladovanje vključuje tudi sposobnost preprečevanja drugim, da usmerjajo uporabo blaga ali storitve in pridobijo koristi iz njegovega/njenega naslova. Koristi iz naslova blaga oziroma storitev

so morebitni denarni tokovi (prejemki ali prihranki pri izdatkih), ki se lahko pridobijo neposredno ali posredno na različne načine.

Organizacija prenese obvladovanje blaga ali storitve in s tem izpolni oziroma izpolnjuje izvršitveno obvezo, in sicer v določenem trenutku ali postopoma.

Ob sklenitvi pogodbe s kupcem mora organizacija opredeliti vse v pogodbi vsebovane izvršitvene obveze. Kot samostojna (ločena) izvršitvena obveza se opredeli vsaka obveza za prenos blaga ali storitve kupcu: a) ki jo je po sodilih SRS v kontekstu pogodbe mogoče opredeliti ločeno od drugih pogodbenih obvez za prenos blaga ali storitev in b) kupec lahko pogodbeno dogovorjeno blago ali storitev uporablja samostojno ali skupaj z drugimi razpoložljivimi oziroma enostavno dostopnimi viri (sredstvi). Dejstvo, da organizacija redno prodaja blago ali storitev ločeno, bi na primer kazalo, da lahko kupec uporablja blago ali storitev samostojno ali v povezavi z drugimi enostavno dostopnimi viri.

Prihodki od prodaje se pripoznajo v znesku, ki odraža transakcijsko ceno, ki se razporedi na samostojno izvršitveno obvezo. Transakcijska cena je znesek nadomestila, do katerega organizacija pričakuje, da bo upravičena v zameno za prenos blaga ali storitev na kupca, razen zneskov, ki se zbirajo v imenu tretjih oseb.

Finančni prihodki

Finančni prihodki so prihodki od naložbenja. Pojavljajo se v zvezi s finančnimi naložbami pa tudi v zvezi s terjatvami. Sestavljajo jih obračunane obresti in deleži v dobičku drugih. Obresti se obračunavajo v sorazmerju s pretečenim obdobjem ter glede na neodplačni del glavnice in efektivno obrestno mero.

Razčlenjujejo se na finančne prihodke, ki niso odvisni od poslovnega izida drugih (obresti) in finančne prihodke, ki so odvisni od poslovnega izida drugih (dividende).

Državne podpore in subvencije

Državne podpore se pripoznajo po pošteni vrednosti, vendar ne, dokler ne obstaja sprejemljivo zagotovilo, da bo družba Melamin d.d. Kočevje izpolnila pogoje v zvezi z njimi in podpore prejela. Državne podpore se pripoznajo kot prihodki v obdobjih, v katerih se vzporejajo z zadevnimi stroški, ki naj bi jih nadomestile. Če se državna podpora nanaša na določeno sredstvo, se pripozna kot razmejeni prihodek, ki se pripozna v izkazu poslovnega izida v obdobju pričakovane dobe uporabnosti sredstva v enakih letnih obrokih. Državne podpore se prikazujejo med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami.

Pripoznavanje odhodkov

Odhodki se pripoznajo, če je zmanjšanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano z zmanjšanjem sredstva ali s povečanjem dolga in je to zmanjšanje mogoče zanesljivo izmeriti.

Poslovni odhodki

Poslovni odhodki se pripoznajo, ko se stroški ne zadržujejo več v vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje.

Poslovni odhodki so v načelu enaki vračunanim stroškom v obračunskem obdobju, povečanim za stroške, ki se zadržujejo v začetnih zalogah proizvodov in nedokončane proizvodnje ter zmanjšanim za stroške, ki se zadržujejo v končnih zalogah proizvodov in nedokončane proizvodnje. V poslovne odhodke se všteta tudi nabavna vrednost prodanega materiala.

Prevrednotovalni poslovni odhodki se prepoznavajo, ko je opravljeno ustrezno prevrednotenje, ne glede na njihov vpliv na poslovni izid in vključujejo izgubo pri prodaji osnovnih sredstev, odpise terjatev ter tečajne razlike.

Prevrednotovanje stroškov amortizacije, materiala in storitev ter stroškov dela povečujejo prevrednotovalne poslovne odhodke.

Prevrednotovalni poslovni odhodki se pojavljajo v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi, neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi in obratnimi sredstvi zaradi njihove oslabitve.

Prispevki v pokojninski sklad na ravni države, socialno zavarovanje, zdravstveno zavarovanje in zavarovanje za brezposelnost pripozna družba Melamin d.d. Kočevje kot tekoče stroške obdobja. Pripozna se tudi morebitne prihodnje stroške na podlagi kolektivne pogodbe v zvezi z zaposlenimi. Omenjeni stroški so preračunani na podlagi aktuarske metode in so pripoznani čez celotno obdobje posameznih zaposlenih, na katere se nanaša kolektivna oz. individualna pogodba.

Finančni odhodki

Finančni odhodki so odhodki za financiranje in odhodki za naložbenje.

Finančni odhodki se pripoznajo po obračunu ne glede na plačila, ki so povezana z njimi. Finančni odhodki za obresti se obračunavajo v sorazmerju s pretečenim obdobjem ter glede na neodplačni del glavnice in efektivno obrestno mero.

Prevrednotovalni finančni odhodki se pojavijo v zvezi z dolgoročnimi in kratkoročnimi finančnimi naložbami zaradi njihove oslabitve ter v zvezi z okrepitevijo dolgoročnih in kratkoročnih dolgov.

Davek iz dobička in odloženi davki

Davek iz dobička je davek, ki ga družba izračuna na podlagi zakona o davku od dohodkov pravnih oseb. Za leto 2022 in leto 2021 je uporabljena 19 % davčna stopnja.

V izkazu poslovnega izida so izkazane terjatve za odloženi davek skladno z določili SRS (2016).

Terjatve so pripoznane oziroma povečane za zneske davka od dobička, ki bodo povrnjeni v prihodnjih obdobjih in so posledica odbitnih začasnih razlik iz naslova oslabitve določenih vrst sredstev in iz naslova oblikovanih dolgoročnih rezervacij ter zmanjšane za zneske davka od dobička, povrnjenih v tekočem obračunskem obdobju. Terjatve za odloženi davek se pripoznajo le, če je verjetno, da bo v prihodnje na razpolago obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo mogoče izrabiti odbitne začasne razlike. Ocenjujemo, da obstaja velika verjetnost, da bo v prihodnje na razpolago obdavčljivi dobiček, saj je družba vsa pretekla leta poslovala z dobičkom, pozitiven poslovni izid pa je planiran tudi za naslednja leta. Odložene obveznosti za davek so zneski davka iz dobička, ki jih bo treba poravnati v prihodnjih obdobjih glede na obdavčljive začasne razlike.

Obveznosti za davek za obravnavano poslovno obdobje se ugotovijo na podlagi zneska, za katerega se pričakuje, da bo plačan davčni upravi v prihodnjih davčnih obdobjih

3.3. RAZČLENITVE IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM**3.3.1. Bilanca stanja****Sredstva****3.3.1.1. Neopredmetena in opredmetena dolgoročna sredstva**

Tabela št. 18: Dolgoročne premoženjske pravice

v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.221
Dolgoročne premoženjske pravice	26.348	0
Skupaj	26.348	0

Tabela št. 19: Gibanje neopredmetenih sredstev

v EUR brez centov

Postavka	Dolgoročne premoženjske pravice	Skupaj
Nabavna vrednost	0	0
Stanje 01.01.2022	0	0
pridobitev	26.569	26.569
Stanje 30.06.2022	26.569	26.569
Popravek vrednosti		
Stanje 01.01.2022	0	0
amortizacija	221	221
Stanje 30.06.2022	221	221
Neodpisana vrednost		
Stanje 01.01.2022	0	0
Stanje 30.06.2022	26.348	26.348

Postavka	Dolgoročne premoženjske pravice	Emisijski kuponi	Skupaj
Nabavna vrednost			
Stanje 01.01.2021	291.705	87	291.792
Izločitve oz porabe	-5.988	-87	-6.075
Stanje 31.12.2021	285.717	0	285.717
Popravek vrednosti			
Stanje 01.01.2021	291.705	0	291.705
Izločitev iz uporabe	-5.988	0	-5.988
Stanje 31.12.2021	285.717	0	285.717
Neodpisana vrednost			
Stanje 01.01.2021	0	87	87
Stanje 31.12.2021	0	0	0

Družba je v pridobila licence za nadzorni požarni sistem, sistem vodenja v pilotno demonstracijskem centru in proizvodnji.

Nerevidirano poročilo o poslovanju družbe in skupine Melamin v prvem polletju 2022

Tabela št. 20: Opredmetena osnovna sredstva v Eur brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Zemljišča	2.284.240	2.284.240
Zgradbe, od tega	8.857.847	10.872.416
sredstva v najemu	57.235	61.637
Oprema, od tega:	12.810.541	15.766.275
proizvajalne naprave in stroji	12.039.527	14.908.402
druge naprave in oprema	328.884	331.650
sredstva v najemu	442.130	526.223
Osnovna sredstva v pridobivanju	1.935.681	1.118.040
od tega predujmi za osnovna sredstva	647.386	29.851
Skupaj	25.888.309	30.040.971

Tabela št. 21: Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev v EUR brez centov

Postavka	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Skupaj Sredstva
Nabavna vrednost				
Stanje 01.01.2022	2.284.239	19.944.158	64.192.685	86.421.082
Pridobitve	0	14.319	517.356	531.675
Povečanje nab. vrednosti	0	116.115	139.386	255.501
Prenos v uporabo oz. uskladitev	0	0	0	0
Odtujitve, odpisi	0	-3.355.901	-10.417.510	-13.773.411
Stanje 30.06.2022	2.284.239	16.718.691	54.431.917	73.434.847
Popravek vrednosti				
Stanje 01.01.2022	0	9.133.379	48.952.633	58.086.012
Odtujitve, odpisi	0	-1.533.646	-8.740.495	-10.274.141
Prenos v uporabo oz. uskladitev	0	0	0	0
Amortizacija	0	318.346	1.851.367	2.169.713
Stanje 30.06.2022	0	7.918.079	42.063.505	49.981.584
Neodpisana vrednost				
Stanje 01.01.2022	2.284.239	10.810.779	15.240.052	28.335.070
Stanje 30.06.2022	2.284.239	8.800.612	12.368.412	23.453.263

Postavka	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Skupaj Sredstva
Nabavna vrednost				
Stanje 01.01.2021	2.080.320	19.492.138	61.342.848	82.915.306
Pridobitve	203.919	654.523	2.749.689	3.608.131
Povečanje nab. vrednosti	0	192.665	237.267	429.932
Prenos v uporabo oz. uskladitev	0	0	0	0
Odtujitve, odpisi	0	-395.168	-137.119	-532.287
Stanje 31.12.2021	2.284.239	19.944.158	64.192.685	86.421.082
Popravek vrednosti				
Stanje 01.01.2021	0	8.587.012	45.076.067	53.663.079
Odtujitve, odpisi	0	-82.755	-135.731	-218.486
Prenos v uporabo oz. uskladitev	0	0	0	0
Amortizacija	0	629.122	4.012.297	4.641.419
Stanje 31.12.2021	0	9.133.379	48.952.633	58.086.012
Neodpisana vrednost				
Stanje 01.01.2021	2.080.320	10.905.126	16.266.781	29.252.227
Stanje 31.12.2021	2.284.239	10.810.779	15.240.052	28.335.070

Tabela št. 22: Gibanje knjigovodske vrednosti pravic do uporabe sredstev v obračunskem obdobju

Postavke	Zgradbe v najemu	Proizvajalna oprema v najemu	Delovna vozila v najemu	Druga oprema v najemu	Skupaj
Stanje nabavne vrednosti na dan 01.01.2022	88.053	464.274	434.291	53.601	1.040.219
Povečanje - novi najemi	0	0	0	0	0
Zmanjšanja - prekinjeni najemi	0	0	0	0	0
Stanje 30.06.2022	88.053	464.274	434.291	53.601	1.040.219
Stanje popravka vrednosti (amortizacija) na dan 01.01.2022	-26.416	-143.444	-255.323	-27.176	-452.359
popravek vrednosti	-4.402	-37.886	-41.678	-4.529	-88.495
prekinjeni najemi	0	0	0	0	0
Stanje 30.06.2022	-30.818	-181.330	-297.001	-31.705	-540.854
Neodpisana vrednost					
Stanje 01.01.2022	61.637	320.830	178.968	26.425	587.860
Stanje 30.06.2022	57.235	282.944	137.290	21.896	499.365

Postavke	Zgradbe v najemu	Proizvajalna oprema v najemu	Delovna vozila v najemu	Druga oprema v najemu	Skupaj
Stanje nabavne vrednosti na dan 01.01.2021	88.053	416.142	434.291	53.601	992.087
Povečanje - novi najemi	0	175.383	0	0	175.383
Zmanjšanja - prekinjeni najemi	0	-127.251	0	0	-127.251
Stanje 31.12.2021	88.053	464.274	434.291	53.601	1.040.219
Stanje popravka vrednosti (amortizacija) na dan 01.01.2021	-17.611	-92.858	-164.479	-18.118	-293.066
popravek vrednosti	-8.805	-78.157	-90.844	-9.058	-186.864
prekinjeni najemi	0	27.571	0	0	27.571
Stanje 31.12.2021	-26.416	-143.444	-255.323	-27.176	-452.359
Neodpisana vrednost					
Stanje 01.01.2021	70.442	323.284	269.812	35.483	699.021
Stanje 31.12.2021	61.637	320.830	178.968	26.425	587.860

Tabela št. 23: Gibanje stalnih sredstev v pridobivanju

v EUR brez centov

Postavke	2022	2021
Stalna sredstva v pridobivanju na dan 1.1.	1.088.189	823.998
nove investicije v opredmetena osnovna sredstva	1.556.531	4.302.254
odpis uničene investicije	-542.680	0
aktiviranje oziroma prenos v uporabo	-813.745	-4.038.063
Stanje stalnih sredstev v pridobivanju na dan 30.06/31.12	1.288.295	1.088.189

Uporabljene amortizacijske stopnje opredmetenih in neopredmetenih sredstev v prvem polletju 2022 so ostale enake kot v letu 2021 in se gibljejo od 1,0 % do 33,3 %:

Stopnja amortizacije	neopred. sredstva	zidane stavbe	program. oprema	strojna oprema	transportna vozila	osebna vozila	druga opred. os. sredstva
najnižja %	10	1,8	10	25	10	15,5	1
najvišja %	20	6	33,3	33,3	25	15,5	33,3

Osnovna sredstva v pridobivanju v vrednosti 1.288.295 EUR na dan 30.06.2022 vsebujejo investicijske projekte:

- tehnološki most-sanacija po nesreči 140.601 EUR
- tovorno dvigalo v proizvodnji 341.767 EUR
- absorpcijski hladilni agregat 155.038 EUR
- obnova strehe Melapan 116.725 EUR
- ureditev dovoza, vratarne, parkirišča 235.635 EUR,
- visoko regalno skladišče 179.417 EUR,
- OHS2 37.667 EUR
- silosno skladišče 16.090 EUR,
- kolesarnica 26.866 EUR itd.

Uničena investicija v teku – absorpcijski agregat v višini 542.680 EUR, se je odpisala. Do uničenja je prišlo zaradi tovarniške nesreče 12.5.2022. Družba ima zavarovane investicije v teku.

Odpri predjudmi v vrednosti 647.386 EUR se predvsem nanašajo skladišče in cisterne za sanacijo po nesreči..

V prvem polletju 2022 so se aktivirala osnovna sredstva v vrednosti 813.745 EUR:

- cisterna C34 v vrednosti 92.800 EUR,
- aktiviranje demonstracijskega pilotnega centra v višini 331.359 EUR,
- ureditev in oprema laboratorijev v vrednosti 101.663 EUR,
- reaktor R7 v višini 64.249 EUR,
- rezervni deli v višini 76.779 EUR

Pridobljena osnovna sredstva v prvem polletju 2022 so bila financirana z lastnimi sredstvi in nepovratnimi sredstvi pridobljenimi na razpisu Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo za sofinanciranje razvojnega projekta »Pilotno demonstracijski center - PDC« v višini 22.065 EUR.

Osnovna sredstva so na dan 30.6.2022 obremenjena z zastavno pravico in garancijami pri domačih bankah ter Podjetniškem skladu v skupni višini 8.797.006 EUR. Na dan 31.12.2021 pa so bila osnovna sredstva obremenjena z zastavno pravico pri domačih bankah in dani garanciji Podjetniškemu skladu v višini 10.121.030 EUR.

Neuporabna in uničena osnovna sredstva so bila odpisana v vrednosti 13.773.411 EUR (po nabavni vrednosti). Odpisana osnovna sredstva so imela neodpisano vrednost 3.499.270 EUR. Odpisi so posledica tovarniške nesreče 12.5.2022. Učinek odpisa je odhodek. V letu 2021 je bilo odpisa osnovnih sredstev v višini 532.287 EUR (po nabavni vrednosti), njihova neodpisana vrednost pa je bila 313.801 EUR.

Družba ima zavarovana vsa osnovna sredstva.

Obveznost iz najema sredstev je zavarovano z lastništvom najemodajalca nad temi sredstvi. Za pripoznavanje obveznosti iz kratkoročnih najemov in najemov sredstev z nizko vrednostjo uporablja družba izjemo, ki jo omogoča standard.

3.3.1.2. Dolgoročne finančne naložbe

Tabela št. 24: Dolgoročne finančne poslovne naložbe v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Naložbe v odvisno družbo	3.748.216	3.748.216
Naložbe v kapitalske deleže po poštenu vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa	1.000	1.000
Skupaj	3.749.216	3.749.216

Tabela št. 25: Gibanje naložb v pridruženo družbo v EUR brez centov

Postavke	Delež v %	Kapitalski delež v smartMelamine d.o.o.
Nabavna vrednost		
Stanje 01.01.2022	66,67%	4.862.500
Povečanje deleža		0
Dokapitalizacija		0
Stanje 30.06.2022	66,67%	4.862.500
Popravek vrednosti		
Stanje 01.01.2022		1.114.284
Oslabitev naložbe		0
Stanje 30.06.2022		1.114.284
Neodpisana vrednost		
Stanje 01.01.2022	66,67%	3.748.216
Stanje 30.06.2022	66,67%	3.748.216
Postavke	Delež v %	Kapitalski delež v smartMelamine d.o.o.
Nabavna vrednost		
Stanje 01.01.2021	50%	2.812.500
Povečanje deleža za 16,67%	16,67%	1.300.000
Dokapitalizacija		750.000
Stanje 31.12.2021	66,67%	4.862.500
Popravek vrednosti		
Stanje 01.01.2021		444.904
Oslabitev naložbe		669.380
Stanje 31.12.2021		1.114.284
Neodpisana vrednost		
Stanje 01.01.2021	50%	2.367.596
Stanje 31.12.2021	66,67%	3.748.216

Dolgoročna naložba v smartMelamine d.o.o.

Družba Melamin d.d. Kočevje je z družbo Ostthüringische Materialprüfgesellschaft für Textil und Kunststoffe GmbH (skrajšan naziv OMPG), Rudolstadt, Nemčija, 4.6.2015 ustanovila družbo z omejeno odgovornostjo Melafliis, podjetje za proizvodnjo melaminskih flisov, d.o.o., s sedežem Tomšičeva 9, 1330 Kočevje. Vsak od družbenikov ima vložek v družbi v višini 1.012.500 EUR. Dne 29.3.2016 se je družba preimenovala v smartMELAMINE, proizvodnja melaminskih flisov d.o.o., Kočevje. V decembru 2018 sta družbenika vložila vsak po 500.000 EUR v kapitalske rezerve družbe smartMELAMINE d.o.o., v letu 2019 vsak še po 750.000 EUR ter v letu 2020 vsak še 550.000 EUR. Družba Melamin je 31.3.2021 povečala svoj lastniški delež v družbi z 1/2 na 2/3. V skladu z dogovorom je dokapitalizirala družbo v višini 1.012.500 EUR (denarni vložek) in vplačala v kapitalske rezerve 537.500 EUR (od tega denarni vložek v višini 387.500 EUR ter konverzija danega posojila v višini 150.000 EUR). V mesecu decembru je dodatno skupaj z družbo OMPG vplačala v kapitalske rezerve 750.000 EUR, seveda vsak v sorazmernem deležu (2/3 in 1/3). Družba Melamin d.d. Kočevje je s pridobitvijo večinskega deleža družbe smartMELAMINE d.o.o. postala zavezanec za konsolidacijo.

Družba smartMELAMINE d.o.o. je v letih 2017 in 2018 investirala 7.293.750 EUR v opremo za postavitev industrijske linije za proizvodnjo melaminskih flisov »meltblown«. Pridobljena osnovna sredstva so financirana s kreditom, dobljenim pri domači banki, v višini 5.000.000 EUR in lastnimi sredstvi. Investicija je zaključena in sredstva so aktivirana.

Z namenom ocene potrebe po slabitvi naložbe v zagonsko podjetje je družba Melamin d.d. Kočevje angažirala neodvisnega cenilca vrednosti podjetij, ki je po stanju na dan 31.12.2021 ocenil vrednost naložbe. Preverjanje vrednosti finančne naložbe v 2/3 delež v družbi smartMELAMINE d.o.o. je opravilo neodvisno podjetje KF Finance d.o.o. Za preverjanje vrednosti naložbe je podjetje KF Finance d.o.o. uporabilo naslednje metode:

- sedanja vrednost pričakovanega prostega denarnega toka, brez upoštevanja zadolženosti za ocenjevanje nadomestljive vrednosti lastniškega kapitala
- metoda primerljivih, na borzi uvrščenih podjetij za oceno vrednosti preostale vrednosti za tržni način ocenjevanja
- ocenjeni prosti denarni tok je za obdobje 2022 – 2025 diskontiran s stopnjo 18,18 %, po letu 2025 – 2029 pa s stopnjo 9,31 %
- rast prodaje je bila upoštevana skladno s projekcijami podjetja, ki predvidevajo da bo obseg prodaje v letu 2025 dosegel približno 6,2 milijonov EUR, v letu 2029 pa 12,2 milijonov EUR; načrtovana EBITDA se od leta 2022 postopoma povečuje in v letu 2029 doseže 25,0%
- izračun preostale vrednosti je narejen na osnovi napovedanega tržnega multiplikatorja primerljivih podjetij, uvrščenih na borzi. Vrednost EBITDA na koncu načrtovanega obdobja je pomnožena z MVIC/ EBITDA 7,1x oziroma mediano multiplikatorja.

Podjetje KF Finance d.o.o. je kot neodvisni ocenjevalec vrednosti ocenilo, da je potreba po slabitvi naložbe v družbo smartMELAMINE d.o.o. v višini 669.380 EUR.

Družba smartMELAMINE d.o.o. je na javnem razpisu pridobila nepovratna sredstva Ministrstva za gospodarstvo, razvoj in tehnologijo za spodbujanje večjih začetnih investicij na problemskih območjih v višini 1.500.000 EUR za obdobje od leta 2017 do 2022. Družba je sodelovala v konzorciju z družbo Melamin d.d. Kočevje in tujo družbo Smartpolymer GmbH, Nemčija na projektu »H2020« (Horizon 2020), ki je pridobil nepovratna sredstva na razpisu EU. Iz tega naslova je smartMELAMINE d.o.o. v obdobju od leta 2017 do 2019 pridobil sredstva v višini 359.326 EUR. Družba se je v letu 2021 prijavila na razpis MGRT, Javne agencije RS za spodbujanje podjetništva, internacionalizacije, tujih investicij in tehnologije (SPIRIT) »Razvojno-raziskovalni projekti za odpravo posledic COVID-19« ter pridobila nepovratna sredstva v višini 200.000 EUR za sofinanciranje operacije »Razvoj filtrnega sloja zaščitne maske«. Konec leta 2021 je družba zaposlovala 27 zaposlencev, na dan 30.6.2022 pa 25 zaposlencev. V zabilanci je prikazana bančna garancija za ta dobljena sredstva in dano poročstvo družbe Melamin d.d. Kočevje povezani družbi smartMELAMINE d.o.o. v višini 750.000 EUR.

Družba je v prvem polletju 2022 poslovala negativno in izkazala čisto izgubo v višini 807.171 EUR. Vrednost kapitala na dan 30.6.2022 je 258.536 EUR. Družba je v letu 2021 izkazala čisto izgubo v višini 1.606.698 EUR, vrednost kapitala pa 1.064.707 EUR.

Dolgoročna naložba v druge kapitalske deleže po pošteni vrednosti v drugi vseobsegajoči donos

Tabela št. 26: Gibanje naložb v kapitalske deleže v EUR brez centov

Postavke	Kapitalski deleži po pošteni vrednost v DVD	Skupaj
Poštena vrednost		
Stanje 01.01.2022	1.000	1.000
Povečanje	0	0
Prevrednotenje na pošteno vrednost v drugi vseobsegajoči donos	0	0
Zmanjšanje	0	0
Stanje 30.06.2022	1.000	1.000

Postavke	Kapitalski deleži po pošteni vrednost v DVD	Skupaj
Poštena vrednost		
Stanje 01.01.2021	1.000	1.000
Povečanje	0	0
Prevrednotenje na pošteno vrednost v drugi vseobsegajoči donos	0	0
Zmanjšanje	0	0
Stanje 31.12.2021	1.000	1.000

Dolgoročna naložba v vrednosti 1.000 EUR (1/22) je ustanovitveni vložek v zavod »Center odličnosti PoliMat«. Naložba ni prevrednotena na pošteno vrednosti zaradi nepomembnosti zneska prevrednotenja.

3.3.1.3 Odložene terjatve za davek

Tabela št. 27: Gibanje odloženih terjatev za davek v EUR brez centov

Postavka	Odl. davek za začasne razlike	Odl. davek za odpravnine upokojitev	Odl. davek za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje 01.01.2022	2.325	43.987	14.189	60.501
Odprava terjatve	0	0	0	0
Oblikovanje terjatve	0	0	0	0
Stanje 30.06.2022	2.325	43.987	14.189	60.501

Postavka	Odl. davek za začasne razlike	Odl. davek za odpravnine upokojitev	Odl. davek za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje 01.01.2021	2.580	45.507	11.424	59.511
Odprava terjatve	-255	-8.974	-711	-9.940
Oblikovanje terjatve	0	7.454	3.476	10.930
Stanje 31.12.2021	2.325	43.987	14.189	60.501

3.3.1.4. Zaloge

Tabela št. 28: Zaloge v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
1. Zaloge surovin in materiala	5.421.006	4.890.588
osnovni material	4.548.742	3.316.484
material na poti	175.093	818.213
pomožni material, materiala za vzdrževanje	355.957	398.138
drobni inventar in embalaža	341.214	357.753
2. Zaloge nedok.proizv., proizvodov in blaga	2.178.987	3.036.546
nedokončana proizvodnja	816.644	937.366
gotovi proizvodi	507.063	1.251.673
proizvodi v tujem skladišču	414.545	429.929
proizvodi na poti kupcem	0	394.987
proizvodi v dodelavi	96.717	22.591
blago za prodajo	344.018	0
3. Predujmi za zaloge	15.998	11.345
Skupaj	7.615.991	7.938.479

Vrednost zalog na dan 30.6.2022 je v primerjavi s preteklim letom manjša za 4 %. V strukturi sredstev zaloge predstavljajo 13 %. Zaloge surovin so se povečale za 11 %, nedokončana proizvodnja in proizvodi pa zmanjšali za 28 %. V sestavi zalog imajo 71 % delež zaloge surovin in materiala. Za najpomembnejše surovine in proizvode ima družba določene varnostne zaloge.

Odpisov in popravkov vrednosti zalog v prvem polletju 2022 je bilo v višini 523.099 EUR. Uničenje je posledica nesreče in to v višini 510.838 EUR. V letu 2021 ni bilo odpisov. Vse zaloge so zavarovane in niso zastavljene.

3.3.1.5. Kratkoročna finančne naložbe

Tabela št. 29: Kratkoročna finančna sredstva v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Kratkoročne finančne naložbe po odplačni vrednosti - depozit	8.000	8.000

Depozit je deponiran na FURS v namene carinskih obveznosti.

Tabela št. 30: Gibanje naložb po odplačni vrednosti v EUR brez centov

Postavke	kratk.finanč. naložbe- depozit 2022	kratk.finanč. naložbe- depozit 2021
Stanje 01.01.	8.000	8.000
Povečanje	0	0
obresti depoziti	0	0
vračilo depozitov	0	0
Stanje 30.6./31.12	8.000	8.000

3.3.1.6. Kratkoročne poslovne terjatve

Tabela št. 31: Poslovne terjatve v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Kratkoročne poslovne terjatve – kupci	13.856.051	13.577.755
terjatve do družb v skupini	11.458	84.056
kupci v državi	1.953.395	1.786.444
kupci v tujini	11.891.198	11.707.255
Druge kratkoročne terjatve	6.381.957	433.727
Skupaj	20.238.008	14.011.482

Poslovne terjatve na dan 30.6.2022 so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 44 %. Povečanje pri drugih kratkoročnih terjativah se nanaša predvsem na delno terjatev do zavarovalnice zaradi tovarniške nesreče, v višini 5,5 mio EUR. Višina je zgolj delna ocena družbe za pokrivanje sedanje vrednosti uničenih osnovnih sredstev, uničenih

Nerevidirano poročilo o poslovanju družbe in skupine Melamin v prvem polletju 2022

surovin in gotovih proizvodov, ter pokrivanje stroškov zaradi obratovalnega zastoja za mesec junij in delno maj. Valutna izpostavljenost je majhna. Delež poslovnih terjatev v USD je 1,6 %, na dan 31.12.2021 pa 1,3 %. Zavarovanih odprtih terjatev do kupcev je 78 % v letu 2021 pa 79 %. Poslovne terjatve niso dane v zavarovanje.

Tabela št. 32: Starostna analiza terjatev do kupcev v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Nezapadle terjatve do kupcev	10.600.536	11.154.011
Zapadle do 30 dni	2.789.906	2.194.056
Zapadle nad 30 dni	162.419	85.235
Zapadle nad 60 dni	46.585	1.854
Zapadle nad 90 dni	92.756	23.325
Zapadle nad 120 dni	163.849	119.274
Skupaj	13.856.051	13.577.755

Analiza ne vsebuje odpisanih spornih terjatev do kupcev, ki znašajo 84.951 EUR in so v celoti na popravku. Povečanje pri drugih kratkoročnih terjativah se nanaša predvsem na delno terjatev do zavarovalnice zaradi tovarniške nesreče, v višini 5,5 mio EUR. Višina je zgolj delna ocena družbe za pokrivanje sedanje vrednosti uničenih osnovnih sredstev, uničenih surovin in gotovih proizvodov, ter pokrivanje stroškov zaradi obratovalnega zastoja za mesec junij in delno maj. Druge kratkoročne terjatve do drugih v višini 871.619 EUR pa se nanašajo predvsem na terjatve do države iz naslova vračila davka na dodano vrednost v vrednosti 413.378 EUR ter terjatev do državnih in drugih institucij v vrednosti 306.395 EUR.

Tabela št. 33: Pregled popravkov vrednosti terjatev do kupcev v EUR brez centov

januar-junij 2022	Bruto vrednost	Popravek vrednosti	Čista vrednost 30.06.2022
Postavka			
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v državi	2.000.530	-47.135	1.953.395
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v tujini	11.940.472	-37.816	11.902.656
Skupaj	13.941.002	-84.951	13.856.051

Leto 2021	Bruto vrednost	Popravek vrednosti	Čista vrednost 31.12.2021
Postavka			
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v državi	1.917.635	-47.135	1.870.500
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v tujini	11.745.071	-37.816	11.707.255
Skupaj	13.662.706	-84.951	13.577.755

Starostna struktura popravkov spornih terjatev je do enega leta 16.494 EUR in nad štiri leta 68.457 EUR. Na dan 31.12.2021 pa je bila starostna struktura popravkov spornih terjatev nad tri 16.494 EUR, nad štiri leta 68.457 EUR.

Tabela št. 34: Gibanje popravkov vrednosti terjatev do kupcev v EUR brez centov

Postavke	Sporne terjatve kupcev v državi	Sporne terjatve kupcev v tujini	Skupaj
Stanje 01.01.2022	47.135	37.816	84.951
Povečanje	0	0	0
Zmanjšanje- plačilo	0	0	0
Odpis(lik.,steč.,pop,...)	0	0	0
Stanje 30.06.2022	47.135	37.816	84.951

Postavke	Sporne terjatve kupcev v državi	Sporne terjatve kupcev v tujini	Skupaj
Stanje 01.01.2021	32.672	34.715	67.387
Povečanje	16.494	4.157	20.651
Zmanjšanje- plačilo	-2.031	0	-2.031
Odpis(lik.,steč.,pop,...)	0	-1.056	-1.056
Stanje 31.12.2021	47.135	37.816	84.951

3.3.1.7. Denarna sredstva

Tabela št. 35: Denarna sredstva v EUR brez centov

Postavke	30.06.2022	31.12.2021
Gotovina v blagajni	243	180
Denarna sredstva na računih	1.130.742	5.910.521
Skupaj	1.130.985	5.910.701

Družba nima odobrenega kredita na osnovi limita na transakcijskem računu.

3.3.1.8. Aktivne časovne razmejitve

Tabela št. 36: Aktivne časovne razmejitve v EUR brez centov

Postavke	30.06.2022	31.12.2021
Odloženi stroški	318.891	69.531
Nezaračunani prihodki	0	507.510
Aktivne časovne razmejitve	318.891	577.041

Aktivne časovne razmejitve vsebujejo predvsem odložene stroške regresa v višini 146.300 EUR, odložene stroške zavarovanj v višini 110.085 EUR, stroške štipendij v višini 14.708 EUR, nadomestila za stavbna zemljišča v višini 15.946 EUR..

Tabela št. 37: Gibanje aktivnih časovnih razmejitev v EUR brez centov

Postavke	trošarina CURS	rabati dobavit.	ostalo	Skupaj
Stanje 01.01.2022	54.522	451.243	71.276	577.041
Povečanje	0	0	689.367	689.367
Zmanjšanje	-54.522	-451.243	-441.752	-947.517
Stanje 30.06.2022	0	0	318.891	318.891

Postavke	trošarina CURS	rabati dobavit.	ostalo	Skupaj
Stanje 01.01.2021	77.572	190.134	97.165	364.871
Povečanje	54.522	451.243	811.861	1.317.626
Zmanjšanje	-77.572	-190.134	-837.750	-1.105.456
Stanje 31.12.2021	54.522	451.243	71.276	577.041

3.3.2. Obveznosti do virov sredstev

3.3.2.1. Kapital

Osnovni kapital

Osnovni kapital na dan 30.6.2022 sestavlja 413.764 navadnih imenskih delnic z nominalno vrednostjo 4,17 EUR in v skupni vrednosti 1.725.396 EUR, kar v strukturi kapitala predstavlja 5,0 %. Zmanjšanje delnic osnovnega kapitala, ki je na dan 31.12.2021 imel 449.872 navadnih imenskih delnic in v skupni vrednosti 1.875.966 EUR, je posledica umika lastnih delnic v mesecu februarju. 36.108 delnic je umaknjenih v breme osnovnega kapitala v višini 150.570 EUR. Delnice Melamin d.d. Kočevje (pod oznako MKOG) kotirajo na prostem trgu Ljubljanske borze.

Tabela št. 38: Deset največjih delničarjev

Zap.št.	Deset največjih delničarjev	število delnic	delež v	število delnic	delež v
		30.06.2022	cel. kap. (%)	31.12.2021	cel. kap. (%)
1.	Panta Rhei Beratungs; Ravelsbach; Avstrija	137.767	33,30	137.767	30,62
2.	Sintegra d.o.o.; Šempeter pri Gorici	77.427	18,71	77.427	17,21
3.	ZENIT-T d.o.o.; Kamnik	38.325	9,26	38.325	8,52
4.	LUGA AUDIT&CONSULT; Lugano	32.241	7,79	32.241	7,17
5.	Melamin d.d. Kočevje	23.458	5,67	36.108	8,03
6.	ENOO d.o.o.; Vipava	22.634	5,47	22.634	5,03
7.	NLB skladi-Slovenija mešani; Ljubljana	17.274	4,17	17.274	3,84
8.	Štefanič Srečko; Kočevje	11.563	2,79	11.563	2,57
9.	Ambrož Roman; Ljubljana	10.000	2,42	10.000	2,22
10.	Murn Damjan; Kočevje	7.000	1,69	7.000	1,56
	Skupaj prvih 10	377.689	91,28	390.339	86,77
	Vsi ostali	36.075	8,72	59.533	13,23
	SKUPNO ŠTEVILO DELNIC	413.764	100,00	449.872	100,00

Tabela št.39: Lastništvo delnic MKOG uprave in nadzornega sveta

Zap št.	Lastnik delnic	št. delnic 30.06.2022	delež v cel. kap. (%)	št. delnic 31.12.2021	delež v cel. kap. (%)
1.	Uprava: Srečko Štefanič	11.563	2,79	11.563	2,57
2.	Nadzorni svet: Poljanec Ksenija	3.000	0,73	3.000	0,67
	SKUPAJ	14.563	3,52	14.563	3,24

Tabela št. 40: Lastne delnice

Postavka	število delnic	tehtana povprečna cena delnice(v EUR)	Vrednost lastnih delnic v EUR
Stanje 1.1.2022	36.108	58,73	2.120.533
Nakupi v letu 2022	23.458	58,33	1.368.275
Umik lastnih delnic	-36.108	58,73	-2.120.533
Stanje 30.6.2022	23.458	58,33	1.368.275

V tehtani povprečni ceni delnic je vključena tudi provizija pri nakupu.

28. skupščina delničarjev družbe Melamin d.d. Kočevje, ki je bila 27.08.2020, je njeno upravo pooblastila za pridobivanje lastnih delnic, pri čemer skupni delež lastnih delnic ne sme preseči 10% osnovnega kapitala, torej 44.987 delnic družbe.

Pri pridobivanju lastnih delnic nakupna cena ne sme biti višja od knjigovodske vrednosti delnic, kot izhaja iz zadnjega letnega ali polletnega poročila družbe, objavljenega pred sklenitvijo posla in ne nižja od 4,17 EUR na delnico. Pooblastilo za nakup lastnih delnic velja 36 mesecev od sprejema skupščinskega sklepa. Lastne delnice, ki jih družba ne odsvoji, uprava lahko kadarkoli umakne brez nadaljnjega sklepanja o zmanjšanju osnovnega kapitala.

V mesecu februarju je družba umaknila 36.108 lastnih delnic v breme osnovnega kapitala v višini 2.120.533 EUR.

V mesecu marcu pa je opravljen nakup 23.458 lastnih delnic v višini 1.368.275 EUR.

Rezerve

Rezerve družbe Melamin d.d. Kočevje sestavljajo kapitalske rezerve in rezerve iz dobička.

Kapitalske rezerve znašajo 5.480.284 EUR in vsebujejo vplačan presežek kapitala v višini 1.937.679 EUR, vplačila nad knjigovodsko vrednostjo pri odtujitvi lastnih delnic v višini 70.832 EUR, znesek iz poenostavljenega zmanjšanja osnovnega kapitala z umikom lastnih delnic v višini 1.231.189 ter splošni prevrednotevalni popravek kapitala v višini 2.240.584 EUR.

Kapitalske rezerve se v mesecu marcu povečala za 150.570 EUR zaradi zmanjšanja osnovnega kapitala kot posledica umika lastnih delnic.

Rezerve iz dobička so sestavljene iz zakonskih rezerv v višini 5.345.261 EUR, ki se v letu 2021 niso spremenile. Rezerve za lastne deleže na dan 31.12.2021, ki so se oblikovale v letu 2017, letu 2019 in letu 2020 v skupni višini 2.120.533 EUR zaradi nakupa lastnih delnic iz drugih rezerv so se v mesecu februarju sprostile zaradi umika in ponovno oblikovale v mesecu marcu zaradi nakupa lastnih delnic v višini 1.368.275 EUR. Druge rezerve na dan 31.12.2021 v višini 13.812.830 EUR so se zmanjšale za oblikovanje lastnih deležev v višini 1.368.275 EUR.

Presežek iz vrednotenja po poštenu vrednosti, je odbitna postavka v višini 317.405 EUR in je posledica preračuna pozaposlitvenih zaslužkov.

Zadržani dobički

Na 30. skupščini družbe z dne 29.6.2022 je bil sprejet sklep da se bilančni dobiček v vrednosti 7.332.179 EUR za leto 2021 ne razdeli delničarjem in bo o uporabi bilančnega dobička odločeno v naslednjih poslovnih letih (preneseni dobiček).

Čisti poslovni izid poslovnega leta

V prvem polletju 2022 je družba ustvarila čisti dobiček v višini 2.517.826 EUR.

Knjigovodska vrednost delnice na dan 30.06.2022 je 88,85 EUR.

Tabela št. 41: Izbrani podatki o delnici

Opis	30.06.2022	leto 2021
Število izdanih delnic ob koncu obdobja	413.764	449.872
Število lastnih delnic ob koncu obdobja	23.458	36.108
Število delničarjev ob koncu obdobja	125	133
Tržni tečaj delnice na zadnji trgovačni dan v obdobju (EUR)	54,50	60
Najvišji tečaj (EUR)	75	60
Najnižji tečaj (EUR)	54,5	59
Skupen promet v obdobju na Ljubljanski borzi (v EUR)	1.395.380	16.957
Knjigovodska vrednost delnice* (EUR)	88,85	81,03
Čisti dobiček/izguba na delnico** (EUR)	6,45	7,89
Dividenda izplačana v letu (EUR)	0	1,2

*Knjigovodska vrednost delnice je izračunana kot razmerje med knjigovodsko vrednostjo kapitala družbe Melamin d.d. Kočevje na zadnji dan obdobja in številom navadnih delnic v opazovanem obdobju brez lastnih delnic.

**Čisti dobiček na delnico je izračunan kot razmerje med čistim poslovnim izidom družbe Melamin d.d. Kočevje v obravnavanem obdobju in številom navadnih delnic v opazovalnem obdobju brez lastnih delnic.

3.3.2.2. Rezervacije in dolgoročne PČR

Tabela št. 42: Rezervacije in dolgoročne PČR v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Dolgoročne rezervacije za pokojnine in jubilejne nag.	992.216	970.222
Druge rezervacije - razgradnje	951.524	951.524
Druge dolgoročne PČR	1.562.199	1.710.335
Skupaj	3.505.939	3.632.081

Tabela št. 43: Gibanje dolgoročnih rezervacije in PČR v EUR brez centov

Postavka	Rezervacije za jubilejne nagrade	Rezervacije za odpravnine upokojitev	Rezervacije za stroške razgradnje OS	Dolgoročne pasivne razmejitev-prihodki	Skupaj
Stanje 01.01.2022	149.361	820.861	951.524	1.710.335	3.632.081
Oblikovanje-strošek obresti	0	0	0	0	0
Oblikovanje -strošek rezervacij	19.800	26.400	0	22.065	68.265
Oblikovanje-aktuarska izguba	0	0	0	0	0
Odprava-prihodki	0	0	0	-170.201	-170.201
Zmanjšanje-izplačilo	-7.411	-16.795	0	0	-24.206
Stanje 30.06.2022	161.750	830.466	951.524	1.562.199	3.505.939

Postavka	Rezervacije za jubilejne nagrade	Rezervacije za odpravnine upokojitev	Rezervacije za stroške razgradnje OS	Dolgoročne pasivne razmejitev-prihodki	Skupaj
Stanje 01.01.2021	120.254	732.513	830.616	1.749.172	3.432.555
Oblikovanje-strošek obresti	1.323	8.058	0	0	9.381
Oblikovanje -strošek rezervacij	38.400	51.917	120.908	212.136	423.361
Oblikovanje-aktuarska izguba	0	82.896	0	0	82.896
Odprava-prihodki	-3.314	-2.820	0	-250.973	-257.107
Zmanjšanje-izplačilo	-7.302	-51.703	0	0	-59.005
Stanje 31.12.2021	149.361	820.861	951.524	1.710.335	3.632.081

Odloženi prihodki so oblikovani na podlagi prejetih subvencij za pridobitev osnovnih sredstev. Namenjeni so za pokrivanje stroškov obračunane amortizacije za ta osnovna sredstva. Oblikovane so tudi rezervacije za odpravnine pri upokojitvi in jubilejne nagrade ter rezervacije za prihodnje stroške zamenjave posameznega dela osnovnega sredstva, če je verjetno, da bodo prihodnje gospodarske koristi, povezane s sredstvom, pritekale v družbo.

V prvem polletju 2022 so se državne podpore povečale za 22.065 EUR. Oblikovale so se iz naslova dobljenih nepovratnih sredstev pridobljenih na razpisu Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo za izvedbo projekta »Pilotno demonstracijski center« v okviru Javnega razpisa »Demo piloti II 2018«.

Odprava pa se nanaša na odložene prihodke za osnovna sredstva dobljene na javnih razpisih in se knjigovodsko zmanjšuje v obdobju amortizacije osnovnih sredstev oziroma iz drugih vrst stroškov: Ministrstva za infrastrukturo in prostor - kotlovnica na biomaso v vrednosti 73.426 EUR, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo v vrednosti 61.528 EUR iz naslova Nove proizvodne linije R-10 in R-11 ter 35.248 EUR iz naslova Pilotno demonstracijski center.

Izračun rezervacij za obveznosti do zaposlenih iz naslova pozaposlitvenih in drugih dolgoročnih zaslužkov temelji na aktuarskem izračunu. Zmanjšanje je posledica odpravnin pri upokojitvi in pa izplačilo jubilejnih nagrad.

3.3.2.3. Dolgoročne obveznosti

Tabela št. 44: Dolgoročne obveznosti v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	6.765.185	7.042.962
Druge dolgoročne finančne obveznosti	405.158	402.037
Druge dolgoročne poslovne obveznosti	18.400	18.400
Skupaj	7.188.743	7.463.399

Družba Melamin d.d. Kočevje je na dan 30.6.2022 imela 6.765.185 EUR obveznosti do bank. Predčasno se je poplačala obveznost v višini 277.777 EUR.

Nerevidirano poročilo o poslovanju družbe in skupine Melamin v prvem polletju 2022

Višina dolgoročnih obveznosti z dospelostjo daljšo od petih let je 1.874.203 EUR (v letu prej pa 1.982.194 EUR).

Posojila so zavarovana s hipotekami na osnovna sredstva ali z garancijo Podjetniškega sklada. Vsi pridobljeni krediti so v EUR in so vezani na obrestno mero EURIBOR in pribitek v višini od 0,00 do 2,02 %.

Dolgoročne obveznosti do bank so se v primerjavi s preteklim letom zmanjšale za 4 %.

Tabela št. 45: Gibanje knjigovodske vrednosti obveznosti iz najema, ki so pripoznane v postavki dana in prejeta posojila v obračunskem obdobju v EUR brez centov

Postavke	2022	2021
Na dan 1.1.	586.347	697.867
Povečanje	0	175.382
Obresti	3.122	10.378
Prekinjen najem	0	-92.347
Plačilo najemnin	-86.564	-204.933
Na dan 30.6./31.12.	502.905	586.347
Druge kratkoročne finančne obveznosti	97.747	184.310
Druge dolgoročne finančne obveznosti	405.158	402.037

V strukturi obveznosti do virov sredstev predstavljajo dolgoročne obveznosti 12 %.

3.3.2.4. Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti

Tabela št. 46: Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	825.559	1.872.772
Kratkoročne finančne obveznosti do najemov	97.747	184.310
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	50.189	117.126
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	10.480.735	13.663.602
Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih	1.699.399	1.061.948
Skupaj	13.153.629	16.899.758

V kratkoročnih finančnih obveznostih do bank je poleg vrednosti dela dolgoročnih kreditov v znesku 825.559 EUR z ročnostjo 2022), ki so zavarovana s hipoteko na osnovna sredstva in garancijo Podjetniškega sklada, še obveznost za obresti iz naslova teh kreditov v višini 1.535 EUR

Tabela št. 47: Gibanje kratkoročnih in dolgoročnih finančnih obveznosti do bank v EUR brez centov

Postavke	Kratkoročni krediti	
	2022	2021
Na dan 1.1.	1.872.772	1.765.094
Prenos iz dolgoročnih obveznosti	0	2.223.212
Pridobitve	0	2.630.000
Odplačilo glavnice	-1.046.246	-4.745.329
Obresti	36.355	73.867
Odplačilo obresti	-37.322	-74.072
Stanje 30.6./31.12.	825.559	1.872.772

Postavke	Dolgoročni krediti	
	2022	2021
Na dan 1.1.	7.042.962	5.016.174
Pridobitve	0	4.250.000
Odplačilo glavnice	-277.778	0
Prenos na kratkoročne obveznosti	0	-2.223.212
Na dan 30.6./31.12.	6.765.184	7.042.962

Tabela št. 48: Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi	1.844.117	1.596.869
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini	8.686.807	12.066.733
Skupaj	10.530.924	13.663.602

Obveznosti do dobaviteljev so se v primerjavi s preteklim letom zmanjšale za 23 %. Vse obveznosti so izkazane v EUR.

Tabela št. 49: Starostna analiza obveznosti do dobaviteljev v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Nezapadle obveznosti do dobaviteljev	8.932.562	13.546.956
Zapadle do 30 dni	1.571.684	110.567
Zapadle nad 30 dni	22.910	0
Zapadle nad 60 dni	0	0
Zapadle nad 90 dni	0	0
Zapadle nad 120 dni	3.768	6.079
Skupaj	10.530.924	13.663.602

Zapadle nad 120 dni v višini 3.768 EUR se nanašajo na dobavitelja s katerim je dogovorjeno plačilo.

Tabela št. 50: Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlenih	543.067	793.116
Kratkoročne poslovne obvez. do državnih institucij	203.049	150.837
Druge kratkoročne obveznosti	953.283	117.995
Skupaj	1.699.399	1.061.948

Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlenih na dan 31.12.2021 so iz naslova plače za mesec december in 13. plače na podlagi uspešnosti poslovanja, ki je izplačana v mesecu januarju 2022.

Druge kratkoročne obveznosti v višini 953.283 EUR vsebujejo ocenjeno vrednost 800.000 EUR iz naslova odškodnin kot posledica tovarniške nesreče 12.5.2022.

3.3.2.5. Pasivne časovne razmejitve

Tabela št. 51: Pasivne časovne razmejitve v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Vračunani stroški	340.712	391.014
Odloženi prihodki	169.421	381.856
Skupaj	510.133	772.870

Tabela št. 52: Gibanje pasivnih časovnih razmejitev v EUR brez centov

Postavke	Neizkoriščen dopust	Vkalkulirane nagrade in ostala izpl.	DDV od danih predujmov	Ostalo	Odloženi prihodki	Skupaj
Stanje 01.01.2022	160.315	41.608	2.801	186.290	381.856	772.870
Povečanje	0	0	106.620	377.730	60.000	544.350
Zmanjšanje	0	-41.608	0	-383.623	-381.856	-807.087
Stanje 30.06.2022	160.315	0	109.421	180.397	60.000	510.133

Postavke	Neizkoriščen dopust	Vkalkulirane nagrade in ostala izpl.	DDV od danih predujmov	Ostalo	Odloženi prihodki	Skupaj
Stanje 01.01.2021	168.956	26.087	35.683	71.093	295.547	597.366
Povečanje	160.315	41.608	2.801	186.290	381.856	772.870
Zmanjšanje	-168.956	-26.087	-35.683	-71.093	-295.547	-597.366
Stanje 31.12.2021	160.315	41.608	2.801	186.290	381.856	772.870

Kratkoročno pasivne časovne razmejitve vsebujejo predvsem vračunanih stroškov neizkoriščenega letnega dopusta v višini 160.315 EUR, vračunanih provizij, rabatov kupcem v višini 68.806 EUR, DDV v predplačilih v višini 109.421 EUR in odložen prihodek v višini 60.000 EUR iz naslova ZUOPDCE kot energetska pomoč.

3.3.3. Izkaz poslovnega izida

Izkaz poslovnega izida je pripravljen glede na vrste prihodkov in stroškov. Predstavljamo pa tudi prikaz poslovnega izida na osnovi podatkov iz stroškovnega računovodstva, ki vsebuje stroške po funkcionalnih skupinah.

Tabela št. 53: Izkaz poslovnega izida – po funkcionalnih skupinah v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021
Čisti prihodki iz prodaje	39.711.006	32.317.781
Proizvajalni stroški prodanih proizvodov	-35.066.086	-26.763.295
Kosmati poslovni izid od prodaje	4.644.920	5.554.486
Stroški uprave	-1.582.446	-1.711.780
Stroški prodaje	-1.595.102	-1.605.984
Drugi poslovni prihodki	6.042.659	524.201
Drugi poslovni odhodki	-4.041.713	-224
Dobiček iz poslovanja	3.468.318	2.760.699
Finančni in drugi prihodki	94.790	35.390
Finančni in drugi odhodki	-855.768	-58.348
Dobiček ali izguba	2.707.340	2.737.741
Davek iz dobička (odložen davek)	-189.514	-191.642
ČISTI POSLOVNI IZID	2.517.826	2.546.099

Prihodki iz prodaje so se v primerjavi z istim obdobjem preteklega leta povečali za 23 %.

Tabela št. 54: Razčlenitev stroškov v EUR brez centov

Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah	1-6 2022	1-6 2021
Vrednost prodanih poslovnih učinkov	-35.066.086	-26.763.295
Stroški splošnih dejavnosti	-1.582.447	-1.711.780
Stroški prodajanja	-1.595.102	-1.605.984

Vrednost prodanih poslovnih učinkov se je v primerjavi z istim obdobjem preteklega leta povečala za 31 %, zmanjšali pa so se stroški splošnih dejavnosti za 8 %, stroški prodajanja pa za 1 %.

3.3.3.1. Čisti prihodki od prodaje

Tabela št. 55: Čisti prihodki od prodaje v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev v Sloveniji:	3.608.502	4.076.491
prodaja proizvodov	3.551.000	4.023.266
prodaja storitev	57.502	53.225
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev v tujini :	33.608.832	27.934.586
prodaja proizvodov	33.607.647	27.932.976
prodaja storitev	1.185	1.610
Prihodki od prodaje blaga in materiala v Sloveniji	462.023	66.821
Prihodki od prodaje blaga in materiala v tujini	2.031.649	239.883
Skupaj	39.711.006	32.317.781

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu so se v primerjavi z istim obdobjem lani zmanjšali za 11 %, v tujini pa povečali 20 %.

Tabela št. 56: Prihodki od prodaje po področjih sveta v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021
Slovenija	4.070.525	4.143.312
Srednja Evropa	13.703.903	9.222.673
Južna Evropa	9.949.697	9.171.465
Zahodna Evropa	5.923.547	4.531.185
Bližnji Vzhod	2.111.372	1.734.655
Jugovzhodna Evropa	1.119.703	1.003.620
Azija	1.096.003	1.153.470
Vzhodna Evropa	183.139	33.872
Amerika	768.368	615.934
Severna Evropa	421.319	442.063
Afrika	363.430	265.532
Skupaj	39.711.006	32.317.781

3.3.3.2. Drugi poslovni prihodki

Tabela št. 57: Drugi poslovni prihodki v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021
Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki	6.042.315	521.931
Prevrednotovalni poslovni prihodki	344	2.270
Skupaj	6.042.659	524.201

Tabela št. 58: Razčlenitev drugih poslovnih prihodkov v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021
Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki:	6.042.315	521.931
Ministrstvo za infrastrukturo in prostor – kotlovnica na biomaso	73.426	73.426
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport – pro. BamBi	-1.188	96.659
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo – pro.PDC	107.536	74.066
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo(Pokolpje) R10,11	61.528	29.830
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo- EUREKA	0	0
ARRS-RPROJ-JR-2020/36- razvojni projekt sodelovanje FKKT Maribor	3.425	0
Javni sklad RS za razvoj kadrov in štipendije	20.167	23.522
Državna pomoč - električno energijo za velike porabnike	2.833	6.935
Obratovalna podpora lastna proizvodnja elektrike OP-OVE	38.023	148.436
JSRIPS ASI-Kohezijski sklad-izobraževanje starejših	0	1.680
RS emisijski kuponi	0	3.480
Prejete odškodnine in bonusi od zavarovalnic	52.567	6.701
Najemnine	31.743	31.743
ZIUZEOP COVID-19 refundacija izolacije	40.863	9.135
ZIUZEOP COVID-19 refundacija bolniške podjetje		0
ZIUZEOP COVID-19 refundacija varstvo otrok in karantena (ZRSZ)	8.514	0
ZIUZEOP COVID-19 krizni dodatek vračilo država	0	3.978
ZIUZEOP COVID-19 FURS hitri testi	3.238	7.320
ZUOPDCE omilitev dviga elekt. Energije	44.484	
ZPI22 156 čl. Starejši od 60 let, ZUTD 39.čl.	7.049	5.020
ZZZS refundacija bolniške odsotnosti in krvodajalstva	37.769	0
Zavarovalnica-tovarniška nesreča 12.5.2022	5.510.338	0
Drugi prihodki	0	0
Prevrednotevalni poslovni prihodki:	344	2.270
Prihodki od odpisanih terjatev	300	2.031
Ostali prihodki	44	239
Skupaj	6.042.659	524.201

Za prihodke iz naslova subvencij so izpolnjeni vsi pogoji. Terjatev do zavarovalnice zaradi tovarniške nesreče v višini 5,5 mio EUR je zgolj delna ocena družbe za pokrivanje sedanje vrednosti uničenih osnovnih sredstev, uničenih surovin in gotovih proizvodov, ter pokrivanje stroškov zaradi obratovalnega zastoja za mesec junij in delno maj.

3.3.3.3. Stroški blaga, materiala in storitev

Tabela št. 59: Stroški blaga, materiala in storitev v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	2.194.654	197.371
Stroški porabljenega materiala	24.541.665	19.456.767
Stroški storitev	4.176.494	3.948.910
Skupaj	30.912.813	23.603.048

Stroški blaga, materiala in storitev so se glede na preteklo isto obdobje povečali za 31 %.

V strukturi vseh prihodkov od prodaje znašajo stroški blaga, materiala in storitev 78 % in so se v primerjavi s preteklim letom povečali za 5 odstotne točke.

Nerevidirano poročilo o poslovanju družbe in skupine Melamin v prvem polletju 2022

Tabela št. 60: Stroški porabljenega materiala v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021
Stroški osnovnega in pomožnega materiala	22.861.229	18.220.409
Stroški porabljene energije	1.332.033	1.171.654
Drugi stroški materiala	348.403	64.704
Skupaj	24.541.665	19.456.767

Stroški osnovnega in pomožnega materiala so se povečali v primerjavi s preteklim obdobjem za 25 %, strošek energije se je povečal za 14 %. Drugi stroški materiala zajemajo stroške pisarniškega materiala in strokovne literature, odpis drobnega inventarja. Uničene surovine predvsem kot posledica nesreče v višini 244.348 EUR in preostale stroške materiala.

Tabela št. 61: Stroški storitev v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021
Stroški storitev pri izdelavi proizvodov	118.578	83.139
Stroški prevoznih storitev	1.146.832	1.210.410
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem	1.266.276	1.441.025
Stroški najemnin	41.614	25.782
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	511.919	322.600
Stroški revizije	9.246	14.100
Povračila stroškov zaposlencev v zvezi z delom	14.790	3.993
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	18.559	7.837
Stroški bančnih storitev ter zavarovalnih premij	204.160	179.710
Stroški drugih storitev	844.520	660.314
Skupaj	4.176.494	3.948.910

Stroški drugih storitev zajemajo predvsem komunalne stroške in stroške odvoza odpadkov v vrednosti 422.425 EUR. Visoki stroški odvoza so predvsem zaradi čiščenja posledice tovarniške nesreče.

Stroški storitev so se v primerjavi s preteklim obdobjem povečali za 6 %.

Revizijo v družbi Melamin d.d. Kočevje bo opravila revizijska hiša Ernst&Young revizija, poslovno svetovanje d.o.o., Ljubljana (sklep 30. skupščine dne 29.6.2022). Strošek revizorja za prvo poletje je predviden v višini 9.246 EUR.

3.3.3.4. Stroški dela

Tabela št. 62: Strošek dela v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021
Stroški plač in nadomestil	2.787.616	2.573.403
Stroški socialnih zavarovanj	206.943	180.507
Stroški pokojninskih zavarovanj	330.766	294.250
Drugi stroški dela	411.300	364.916
Skupaj	3.736.625	3.413.076

Stroški dela so se v primerjavi s preteklim obdobjem povečali za 9 %. V strukturi prihodkov od prodaje znašajo stroški dela 9 %. Na dan 30.6.2022 je bilo zaposlenih 188 delavcev, na dan 30.6.2021 pa 186 delavcev.

Družba nima drugih zahtev zaposlencev, katerim bi nasprotovala.

3.3.3.5. Odpisi vrednosti

Tabela št. 63: Odpisi vrednosti v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021
Amortizacija osnovnih sredstev	2.258.429	2.443.152
Skupaj	2.258.429	2.443.152

Amortizacija osnovnih sredstev se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšala za 8 %. Zmanjšanje je posledica izločitve osnovnih sredstev zaradi tovarniške nesreče.

V strukturi prihodkov od prodaje znašajo stroški amortizacije 6 %.

3.3.3.6. Drugi poslovni odhodki

Tabela št. 64: Drugi poslovni odhodki v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021
prevredotevalni odhodki-odpis osnovnih sredstev	4.041.713	224
Dotacije in pomoči za humanitarne in druge namene	16.548	18.025
Izdatki za varstvo okolja	13.556	18.865
Druge dajatve	40.340	40.993
Štipendije in nagrade dijakom in študentom	45.722	46.263
Ostali poslovni odhodki	18.024	7.779
Skupaj	4.175.903	132.149

3.3.3.7. Finančni prihodki

Tabela št. 65: Finančni prihodki v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021
Neto tečajne razlike	55.093	12.174
Prihodki od obresti	0	682
Drugi finančni prihodki in ostali prihodki	23.835	0
Skupaj	78.928	12.856

Pozitivne in negativne tečajne razlike so pobotane in v višini 55.093 EUR prikazane med finančnimi in poslovnimi prihodki, v istem obdobju lani pa 12.174 EUR.

3.3.3.8. Finančni odhodki

Tabela št. 66: Finančni odhodki v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti do bank	36.355	31.742
Finančni odhodki iz finančnih in poslovnih obveznosti	3.150	4.072
Drugi finančni odhodki in ostali odhodki	800.402	0
Skupaj	839.907	35.814

3.3.3.9. Davek od dobička

Pri obračunu davka iz dohodka pravnih oseb je bila v Uradnem listu št. 66/19 z dne 5.11.2019 objavljena omejitev zmanjšanja davčne osnove (osnova II) iz naslova davčnih olajšav do največ 63%.

Tabela št. 67: Davek od dobička v EUR brez centov

Postavka	1- 6 2022	1-6 2021
prihodki IPI	44.631.018	32.364.980
odhodki IPI	-41.923.678	-29.627.239
Davčna osnova I	2.707.340	2.737.741
skupaj povečanje oz. zmanjšanje davčne osnove	-1.709.898	-1.729.099
Davčna osnova III	997.442	1.008.642
Skupaj davek	189.514	191.642
Efektivna davčna stopnja	7,00%	7,00%

3.3.3.10 Čisti poslovni izid

Tabela št. 68: Čisti poslovni izid v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	30.06.2021
Poslovni izid obračunskega obdobja	3.468.318	2.760.699
Dobiček/Izguba iz financiranja	-760.978	-22.958
Davek iz dobička	-189.514	-191.642
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	2.517.826	2.546.099

Poslovni izid je za 1 % nižji kot v istem obdobju lani.

3.4. SPLOŠNA IN DRUGA RAZKRITJA

3.4.1. Predstavitev družbe

Družba je predstavljena v poglavju: 2.13.4. Podatki o družbi in organizacijska struktura. Kadri so predstavljeni v poglavju: 2.6. Kadri.

3.4.2. Obvladovanje finančnih tveganj

Finančno upravljanje

Melamin d.d. Kočevje je v prvem polletju 2022 izvajal sprejeto finančno politiko do bank in finančnih institucij s ciljem optimiziranja upravljanja denarnih sredstev. Eden ključnih ciljev finančnega upravljanja je bilo ustvarjanje pozitivnega denarnega toka iz poslovanja in ohranjanje finančne stabilnosti prek deleža kapitala v virih sredstev.

Upravljanje finančnih tveganj

Pri procesu upravljanja finančnih tveganj smo se ob osredotočenosti na tveganja plačilne sposobnosti še naprej osredotočali na posojilna, valutna in obrestna tveganja. Primarni finančni inštrumenti, uporabljeni v računovodskih izkazih družbe Melamin d.d. Kočevje, zajemajo še denar in denarne ustreznike, poslovne in druge terjatve, obveznosti do dobaviteljev in druge obveznosti iz poslovanja, finančne naložbe ter najeta posojila.

Obrestno tveganje

Obrestno tveganje je tveganje negativnega vpliva spremembe tržnih obrestnih mer na poslovanje družbe Melamin d.d. Kočevje. Obrestna struktura aktivnih in pasivnih bilančnih postavk ni usklajena, saj ima družba Melamin d.d. Kočevje več prejetih posojil kot obrestovanih naložb. Izpostavljenost obrestnemu tveganju za Melamin d.d. Kočevje pomeni neugodno gibanje (dvig) spremenljive obrestne mere v primeru prejetih posojil. Večina dolgoročnih posojil se obrestuje z variabilno obrestno mero, ki je vezana na eno-, tri-, ali šestmesečni EURIBOR. Vodstvo družbe Melamin d.d. Kočevje ocenjuje, da obrestno tveganje obstaja, predvsem zaradi inflacije v Sloveniji in na območju EU ter s tem povezanih dvigov obrestnih mer.

Likvidnostno tveganje

Temeljna funkcija finančnega upravljanja je gotovo zagotavljanje plačilne sposobnosti, ki omogoča nemoten potek vsega preostalega poslovanja družbe Melamin d.d. Kočevje. Ocenjujemo, da je naše likvidnostno tveganje srednje. Tveganje kratkoročne in dolgoročne plačilne sposobnosti pri poslovanju družbe Melamin d.d. Kočevje obstaja zaradi nesreče 12.5.2022, ki je prekinila redno poslovanje, vendar družba aktivno dela na sanaciji podjetja in ponovni vzpostavitvi proizvodnje ter se trudi učinkovito upravljati denarna sredstva in po potrebi zagotoviti ustrezne posojilne linije za uravnavanje denarnih tokov ter dostop do potrebnih finančnih virov.

Ustvarjanje pozitivnega denarnega toka iz poslovanja je bil ključni cilj družbe Melamin d.d. Kočevje v polletju 2022.

Kreditno tveganje

Družba Melamin d.d. Kočevje ima veliko število kupcev, predvsem pravnih oseb. Postopki upravljanja terjatev so določeni, zato ocenjujemo, da je posojilno tveganje obvladljivo.

Družba Melamin d.d. Kočevje redno spremlja stanje terjatev do kupcev z namenom, da se izpostavljenost tveganju zaradi nepoplačanih terjatev ne bi dvignila nad sprejemljivo nivo.

Slabša likvidnosti naših kupcev je predvsem na območju Slovenije in Balkana, vendar smo tveganja, povezana z neizpolnitvijo medsebojnih obveznosti poslovnih partnerjev, obvladovali z naslednjimi ukrepi:

- zavarovanje terjatev iz poslovanja pri Zavarovalnici Triglav d.d.,
- dodatno zavarovanje bolj tveganih terjatev do kupcev s finančnimi instrumenti (bančnimi garancijami, dokumentarnimi akreditivi) in pravnimi instrumenti (vpis hipotek, pridržki lastninske pravice, izvršnice),
- redno smo preverjali bonitete vseh novih in obstoječih partnerjev,
- sistematično smo izterjevali terjatve.

Glede na navedene ukrepe in glede na to, da je imela družba Melamin d.d. Kočevje ob koncu junija 2022 večino svojih terjatev do kupcev zavarovanih, vodstvo ocenjuje, da je izpostavljenost posojilnim tveganjem obvladljivo.

Valutno tveganje

Večino prodaje in nabave družba Melamin d.d. Kočevje opravi na evrskem območju oziroma se pogodbe sklepajo v evrih. Poslovanja izven evro območja je malo. Izpostavljenost družbe Melamin d.d. Kočevje valutnim tveganjem ocenjujemo kot majhno.

3.4.3. Druga razkritja

ZGD in SRS zahtevajo razkritja podatkov o razmerjih med podjetjem in člani uprave, zaposlenimi po individualni pogodbi ter člani nadzornega sveta.

Skupine:

1. Člani nadzornega sveta: zunanji člani (2), predstavnik zaposlenih (1)
Uprava: Srečko Štefanič
Zaposleni po individualnih pogodbah: 14 na dan 30.06.2022
2. Delniška družba Melamin ni odobrila dolgoročnih ali kratkoročnih posojil ter predujmov omenjenim skupinam in nima do njih nobenih terjatev.
3. Delniška družba Melamin nima nobenih dolgoročnih ali kratkoročnih dolgov do omenjenih skupin.
4. V prvem polletju 2022 je družba Melamin d.d. Kočevje izplačala upravi, nadzornemu svetu in zaposlenim po individualnih pogodbah o zaposlitvi prejemke v skladu s pogodbami.

IZJAVA O ODGOVORNOSTI POSLOVODSTVA ZA DRUŽBO MELAMIN

Poslovodstvo družbe Melamin d.d. Kočevje je odgovorno za pripravo polletnega poročila ter polletnih računovodskih izkazov za leto 2022. Po njegovem najboljšem vedenju je računovodsko poročilo sestavljeno v skladu z ustreznim okvirom računovodskega poročanja in daje resničen in pošten prikaz sredstev in obveznosti, finančnega položaja in poslovnega izida družbe. V poslovno poročilo je vključen pošten prikaz razvoja in izidov poslovanja družbe ter njenega finančnega položaja, vključno z opisom bistvenih vrst tveganj, ki jim je družba izpostavljena.

Poslovodstvo izjavlja:

- da so računovodski izkazi pripravljeni ob domnevi, da bo družba Melamin nadaljevala poslovanje tudi v prihodnosti;
- da dosledno uporablja izbrane računovodske politike in razkriva morebitne spremembe v računovodskih politikah;
- da so računovodske ocene pripravljene pošteno in premišljeno ter v skladu z načeli previdnosti in dobrega gospodarjenja;
- da so računovodski izkazi s pojasnili pripravljeni v skladu z veljavno zakonodajo in v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS 2016).

Poslovodstvo je odgovorno za izvajanje ukrepov, s katerimi zagotavlja ohranjanje vrednosti premoženja družbe Melamin ter za preprečevanje in odkrivanje prevar ter drugih nepravilnosti.

Uprava – direktor družbe

Srečko Štefanič, univ. dipl. kem.

Kočevje, dne 23.09.2022

4. RAČUNOVODSKO POROČILO SKUPINE MELAMIN

Konsolidirani računovodski izkazi skupine Melamin so pripravljeni v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja kot jih je sprejela EU.

Sestava skupine melamin

Odvisna družba

Ime družbe	Država	Delež
smartMELAMINE d.o.o.	Slovenija	66,67%

V konsolidiranih računovodskih izkazih Skupine Melamin je vključena družba, v kateri ima matična družba Melamin d.d. lastniški delež 50 odstotkov ali več, saj ima v teh družbah obvladujoč vpliv.

Predstavitev družbe, vključene v konsolidacijo

Firma:	smartMELAMINE, podjetje za proizvodnjo melaminskih flisov d.o.o.
Skrajšana firma:	smartMELAMINE d.o.o.
Sedež družbe:	Tomšičeva cesta 9
Elektronska pošta	info@smartmelamine.com
Organizacijska oblika:	Družba z omejeno odgovornostjo d.o.o.
Lastniki:	Melamin, kemična tovarna d.d. Kočevje; Slovenija; delež = 66,67% Ostthüringische Materialprüfgesellschaft für Textil und Kunststoffe mbH, Rudolstadt; Nemčija; delež = 33,33%
Dejavnost:	13.950
Organi družbe:	posloводство, skupščina
Direktor:	Damjan Murn ; Christoph Löning
Matična številka:	6864279000
Registracija:	4.6.2015
Število zaposlenih:	25

4.1. KONSOLIDIRANI RAČUNOVODSKI IZKAZI**4.1.1. Konsolidirani izkaz finančnega položaja skupine Melamin**

Tabela št. 69: Izkaz finančnega položaja v EUR brez centov

	Postavka	Pojasnila	30.06.2022	31.12.2021
	SREDSTVA	4.3.1.	65.378.435	70.076.649
A.	Nekratkoročna sredstva skupaj		34.670.062	39.007.674
I.	Neopredmetena sredstva in dobro ime	4.3.1.2.	2.618.655	2.592.555
II.	Sredstva iz pravic do uporabe	4.3.1.2.	499.365	586.860
III.	Opredmetena osnovna sredstva: nepremičnine, naprave in oprema	4.3.1.2.	31.277.965	35.554.211
IV.	Nekratkoročna naložba po poštenu vrednosti skozi drugi vseobsegajoči donos	4.3.1.3	1.000	1.000
V.	Nekratkoročne poslovne terjatve		862	833
VI.	Odložene terjatve za davek	4.3.1.4.	272.215	272.215
B.	Kratkoročna sredstva skupaj		30.708.373	31.068.975
I.	Zaloge	4.3.1.5.	7.773.294	8.111.899
II.	Kratkoročne poslovne terjatve	4.3.1.6.	20.572.480	14.572.537
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		13.719.693	13.514.954
2.	Kratkoročna sredstva iz pogodb		250.646	526.855
3.	Druge kratkoročne terjatve in sredstva		6.602.141	530.728
III.	Denarna sredstva	4.3.1.7.	2.362.599	8.384.539
	KAPITAL IN OBVEZNOSTI SKUPAJ		65.378.435	70.076.649
€	Kapital skupaj	4.3.1.8.	33.915.862	33.572.482
A1.	Kapital, pripisan lastnikom obvladujoče družbe		34.100.954	33.488.877
I.	Vpoklicani kapital		1.725.396	1.875.966
II.	Kapitalske rezerve		5.630.855	5.480.284
III.	Rezerve iz dobička		17.789.817	19.158.091
1.	Zakonske rezerve		5.345.261	5.345.261
2.	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže		1.368.275	2.120.533
3.	Lastne delnice in lastni poslovni deleži		-1.368.275	-2.120.533
4.	Druge rezerve iz dobička		12.444.556	13.812.830
IV.	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti		-318.527	-318.526
V.	Preneseni čisti poslovni izid		7.293.061	1.884.206
VI.	Čisti poslovni izid poslovnega leta		1.980.352	5.408.856
A2.	Neobvladujoči deleži v okviru kapitala		-185.092	83.605
B.	Obveznosti skupaj		31.462.573	36.504.167
B1.	Nekratkoročne obveznosti skupaj	4.3.1.9.	17.373.074	16.423.157
I.	Rezervacije razgradnje		951.524	951.524
II.	Rezervacije zaslužki zaposlencev		1.094.746	1.072.752
III.	Državne pomoči		2.607.627	2.805.047
IV.	Nekratkoročne finančne obveznosti do bank	4.3.1.10.	12.295.620	11.173.397
V.	Nekratkoročne obveznosti iz najemov		405.157	402.037
VI.	Druge nekratkoročne poslovne obveznosti		18.400	18.400
B2.	Kratkoročne obveznosti skupaj	4.3.1.11.	14.089.499	20.081.010
I.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank		1.272.969	4.154.198
II.	Kratkoročne obveznosti iz najemov		97.747	184.310
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti		12.718.783	15.742.502
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		10.363.996	13.668.713
2.	Obveznost za davek iz dobička		189.514	325.196
3.	Kratkoročne obveznosti iz pogodb		305.912	664.835
4.	Druge kratkoročne obveznosti		1.859.361	1.083.758

Računovodske usmeritve in pojasnila v nadaljevanju so sestavni del računovodskih izkazov.

4.1.2. Konsolidiran izkaz poslovnega izida skupine Melamin

Tabela št. 70: Konsolidiran izkaz poslovnega izida v EUR brez centov

	Postavka	Pojasnila	1-6 2022	1-6 2021	IND 22/21	1-12 2021	IND 22/21
1.	Čisti prihodki od prodaje	4.3.2.1..	39.729.028	32.284.730	124	67.092.381	59
	Prihodki iz pogodb s kupci		39.729.028	31.981.630	124	67.069.632	59
	Ostali prihodki		0	303.100	0	22.749	0
2.	Sprememba vrednosti zalog proiz.in nedok.proizvodnje		-1.190.245	-461.753	258	666.616	-179
4.	Drugi poslovni prihodki	4.3.2.2.	6.075.351	535.276	1.135	1.873.167	324
5.	Stroški blaga, materiala in storitev	4.3.2.3.	30.908.048	23.615.580	131	52.418.186	59
	Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala		2.194.654	197.371	1.112	394.316	557
	Stroški porabljenega materiala		24.647.075	19.530.277	126	44.844.428	55
	Stroški storitev		4.066.319	3.887.932	105	7.179.442	57
6.	Stroški dela	4.3.2.4..	4.244.847	3.674.736	116	8.024.840	211
	Stroški plač		3.158.613	2.752.339	115	5.966.263	53
	Stroški socialnih zavarovanj		234.166	193.663	121	463.489	51
	Stroški pokojninskih zavarovanj		375.754	315.931	119	676.704	56
	Drugi stroški dela		476.314	412.803	115	918.384	52
7.	Amortizacija	4.3.2.5.	2.579.150	2.599.306	99	5.297.617	49
8.	Drugi poslovni odhodki	4.3.2.6..	4.175.919	132.149	3.160	732.464	570
9.	Oslabitev dobrega imena		0	0	0	115.798	0
	Poslovni izid iz poslovanja		2.706.170	2.336.482	116	3.043.259	89
10.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	4.3.2.7.	79.299	12.856	617	47.782	166
11.	Prevrednotenje naložbe v pridruženo podjetje na pošteno vrednost		0	0	0	2.368.000	0
12.	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb		0	0	0	185.703	0
13.	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	4.3.2.8.	83.898	44.769	187	138.574	61
	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank		80.748	44.769	180	130.606	62
	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		3.150	0	0	7.968	40
14.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		800.402	4.572	0	10.908	7.338
15.	Finančni izid		-805.001	-36.485	2.206	2.080.597	0
16.	Poslovni izid obračunskega obdobja pred obdavčitvijo		1.901.169	2.299.997	83	5.123.856	37
17.	Davek od dobička	4.3.2.9.	-189.514	-150.787	126	-325.196	58
18.	Odloženi davek		0	0	0	212.704	0
19.	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja		1.711.655	2.149.210	80	5.011.364	34
	Od tega:						
	- lastniki kapitala obvladujoče družbe		1.980.352	2.295.110		5.408.854	
	- neobvladujoči deleži		-268.697	-145.900		-397.490	
	Osnovni dobiček na delnico*(v EUR)		5,07	5,19		12,11	
	Popravljeni dobiček na delnico*(v EUR)		5,07	5,19		12,11	

* Čisti dobiček/povprečno število izdanih delnic v obdobju brez lastnih delnic

4.1.3. Konsolidiran izkaz drugega vseobsegajočega donosa skupine Melamin

Tabela št. 71: Izkaz drugega vseobsegajočega donosa v EUR brez centov

	Postavka	1 - 6 2022	1-6 2021	IND 22/21	1-12 2021	IND 22/21
1.	Čisti dobiček obdobja	1.711.655	2.149.210	80	5.011.364	34
2.	Drugi vseobsegajoči donosi v obdobju	0	0		0	
2.1.	Postavke, ki pozneje ne bodo razvrščene v poslovni izid	0	0		-84.017	
	Čisti dobički/izgube pripoznani v rezervah zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi	0	0		0	
	Aktuarski čisti dobički/izgube za pokojninske programe in sprememba odloženih davkov pripoznanih v zadržanem dobičku/izgubi	0	0		-84.017	
3.	Skupaj vseobsegajoči donos obdobja (po davku)	1.711.655	2.149.210	80	4.927.347	35
	Od tega:					
	lastniki kapitala obvladujoče družbe	1.980.352	2.295.110	86	5.324.837	37
	neobvladujoči deleži	-268.697	-145.900		-397.490	

Računovodske usmeritve in pojasnila v nadaljevanju so sestavni del računovodskih izkazov.

4.1.4. Konsolidiran izkaz denarnih tokov skupine Melamin

Tabela št. 72: Izkaz denarnih tokov v EUR brez centov

	Postavka	1-6 2022	1-6 2021	1-12 2021
A.	DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU			
	Poslovni izid pred obdavčitvijo	1.901.169	2.149.210	5.123.856
	Poslovni izid pred obdavčitvijo	1.901.169	2.149.210	5.123.856
	Prilagoditve izida pred obdavčitvijo na neto denarne tokove	5.355.209	2.542.993	790.805
	Amortizacija OOS, NS	2.579.150	2.599.306	5.111.126
	Oslabitev dobrega imena	0	0	115.798
	Prevrednotenje osnovnih sredstev	4.041.713	0	-28.863
	Prevrednotenje naložbe obstoječega 50% deleža v prevzeti družbi	0	0	-2.368.000
	Popravek za odhodke povezane z naložbami	0	-12196	0
	Zasluzki zaposlencev	0	0	44.172
	Prihodki iz državnih pomoči	-564.070	0	-1.671.403
	Prihodki iz naslova razgradnje	0	0	-120.909
	Poslovni odhodki povezani z prevrenotevanjem	-432.746	0	-2.031
	Prihodki od obresti in ostali finančni prihodki	-55.095	-682	-10.320
	Odhodki za obresti in ostali finančni odhodki	83.898	44.769	18.876
	Plačani davki iz dobička	-297.641	-88.204	-297.641
	Spremembe čistih obratnih sredstev poslovnih postavk bilance stanja	-8.860.483	-1.140.903	4.749.896
	Začetne manj končne poslovne terjatve	-5.999.943	-3.678.739	-2.750.018
	Začetne manj končne zaloge	338.605	50.951	-2.945.670
	Končne manj začetne odloženi prihodki iz naslova državnih pomoči	-197.420	0	1.671.403
	Končne manj začetne rezervacije za razgradnjo	0	0	120.909
	Končni manj začetni zaslužki zaposlencev	21.994	0	-95.875
	Končne manj začetne rezervacije	0	0	120.908
	Končni manj začetni poslovni dolgovi	-3.023.719	2.486.885	8.628.238
	Čisti denarni tok iz poslovanja	-1.604.105	3.551.300	10.664.557
B.	DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU			
	Prejete obresti	0	682	0
	Prejemki od odtujitve nepremičnin, naprav in opreme	0	22	0
	Prejemki od odtujitve dolgoročnih premoženjskih pravic	0	87	373
	Nakup nepremičnin, naprav in opreme	-1.123.244	-2.544.263	-4.082.125
	Plačilo za prevzem kontrolnega deleža v pridruženi družbi manj denar prevzete družbe	0	0	226.014
	Izdatki za dodatno vplačilo vložka v odvisno družbo	0	0	-500.000
c)	Čisti denarni tok iz naložbenja	-1.123.244	-2.543.472	-4.355.738
C.	DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU			
	Prejemki iz naslova novih posojil	0	3.147.059	6.409.600
	Prejemki od vplačanih rezerv v kapital	0	0	250.000
	Pridobitev manjšinskega deleža	0	0	-83.605
	Izdatki za dane obresti	-80.748	-44.769	-130.606
	Izdatki iz naslova najemov	-86.563	-25.870	-204.933
	Izdatki za nakup lastnih delnic	-1.368.274	0	0
	Izdatki za izplačilo dividend in drugih deležev	0	0	-496.518
	Izdatki iz naslova vračila posojil	-1.759.006	-971.895	-4.745.329
c)	Čisti denarni tok iz financiranja	-3.294.591	2.104.525	998.609
Č.	KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	2.362.599	4.189.464	8.384.539
	Denarni izid v obdobju (Ac + Bc + Cc)	-6.021.940	3.112.353	7.307.428
	Začetno stanje denarnih sredstev	8.384.539	1.077.111	1.077.111

Računovodske usmeritve in pojasnila v nadaljevanju so sestavni del računovodskih izkazov.

4.1.5. Izkaz gibanja kapitala skupine Melamin

Tabela št. 73: Izkaz gibanja kapitala v EUR brez centov

Postavke	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička				Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Zadržani dobički		Kapital pripisan lastnikom kapitala v obvladujoči družbi, skupaj	Neobvladujoči delež v okviru kapitala	Kapital skupaj
	1. Osnovni kapital		1. Zakonske rezerve	2. Rezerve za lastne delnice	3. Lastne delnice (kot odbitna postavka)	4. Druge rezerve iz dobička		1. Preneseni čisti dobiček	2. Čisti dobiček poslovnega leta			
A.1 Stanje 01.01.2022	1.875.966	5.480.284	5.345.261	2.120.533	-2.120.533	13.812.830	-318.526	1.884.206	5.408.856	33.488.877	83.605	33.572.482
B.1. Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki	0	0	0	0	752.258	0	0	0	0	752.258	0	752.258
a) Izplačilo dividend	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Nakup lastnih delnic	0	0	0	0	-1.368.275	0	0	0	0	-1.368.275	0	-1.368.275
c) Umik lastnih delnic	0	0	0	0	2.120.533	0	0	0	0	2.120.533	0	2.120.533
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	1.980.352	1.980.352	-268.697	1.711.655
a) vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	1.980.352	1.980.352	-268.697	1.711.655
b) spremembe presežka aktuarski izračun rezervacij	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.1. Transakcije z lastniki, evidentirane v kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	5.408.856	-5.408.856	0	0	0
a) prenos dobička preteklih obdobj v preneseni dobiček	0	0	0	0	0	0	0	5.408.856	-5.408.856	0	0	0
B.2. Spremembe v kapitalu	-150.570	150.570	0	-752.258	0	-1.368.275	0	0	0	-2.120.533	0	-2.120.533
a) razporeditev preostalega dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzornega sveta	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Oblikovanje rezerv za lastne delnice	0	0	0	1.368.275	0	-1.368.275	0	0	0	0	0	0
c) zmanjšanje rezerv za lastne delnice	0	0	0	-2.120.533	0	0	0	0	0	-2.120.533	0	-2.120.533
d) druga zmanjšanja kapitala	-150.570	150.570	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
e) druge spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Stanje 30.06.2022	1.725.396	5.630.854	5.345.261	1.368.275	-1.368.275	12.444.555	-318.526	7.293.062	1.980.352	34.100.954	-185.092	33.915.862

Postavke	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička				Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Zadržani dobički		Kapital pripisan lastnikom kapitala v obvladujoči družbi, skupaj	Neobvladujoči delež v okviru kapitala	Kapital skupaj
	1. Osnovni kapital		1. Zakonske rezerve	2. Rezerve za lastne delnice	3. Lastne delnice (kot odbitna postavka)	4. Druge rezerve iz dobička		1. Preneseni čisti dobiček	2. Čisti dobiček poslovnega leta			
A.1 Stanje 01.01.2021	1.875.966	5.480.284	5.345.261	2.120.533	-2.120.533	12.179.791	-252.993	1.920.481	2.111.767	28.660.557	0	28.660.557
B.1. Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki	0	0	0	0	0	0	0	-496.517	0	-496.517	0	-496.517
c) Izplačilo dividend	0	0	0	0	0	0	0	-496.517	0	-496.517	0	-496.517
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	-65.533	-18.484	5.408.856	5.324.839	-397.490	4.927.349
a) vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	5.408.856	5.408.854	-397.490	5.011.364
b) spremembe presežka aktuarski izračun rezervacij	0	0	0	0	0	0	-65.533	-18.484	0	-84.017	0	-84.017
B.1. Transakcije z lastniki, evidentirane v kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a) prenos dobička preteklih obdobj v preneseni dobiček	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) prenos dobička preteklih obdobj v preneseni dobiček	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.2. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	1.633.039	0	478.726	-2.111.767	0	481.095	481.093
a) razporeditev preostalega dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzornega sveta	0	0	0	0	0	1.633.039	0	478.727	-2.111.766	0	0	0
d. Spremembe v kapitalu prevzema kontrole v finčni naložbi smartMelamine 31.3.21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	481.095	481.095
C. Stanje 31.12.2021	1.875.966	5.480.284	5.345.261	2.120.533	-2.120.533	13.812.830	-318.526	1.884.206	5.408.856	33.488.877	83.605	33.572.482

Računovodske usmeritve in pojasnila v nadaljevanju so sestavni del računovodskih izkazov.

4.2. POJASNILA H KONSOLIDIRANIM RAČUNOVODSKIM IZKAZOM SKUPINE MELAMIN

Podlage za pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov

Izjava o skladnosti

Konsolidirani računovodski izkazi so pripravljeni v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), ki jih je sprejela Evropska unija, v skladu s pojasnili, ki jih sprejema Odbor za pojasnjevanje mednarodnih standardov računovodskega poročanja (OPMSRP) in jih je sprejela tudi Evropska unija, in v skladu z določili Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1).

Podlage za merjenje

Konsolidirani računovodski izkazi so pripravljeni ob upoštevanju izvirne vrednosti, razen pri izvedenih finančnih instrumentih, finančnih instrumentih po poštenu vrednosti skozi poslovni izid in finančnih instrumentih po poštenu vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa, pri katerih je upoštevana poštena vrednost. Metode, uporabljene za merjenje poštene vrednosti, so opisane v pojasnilu.

Funkcijska in predstavljena valuta

Konsolidirani računovodski izkazi so sestavljeni v evrih, ki je funkcijska valuta družbe in skupine Melamin. Vse računovodske informacije, predstavljene v evrih, so zaokrožene na celo enoto.

Uporaba ocen in presoj

Priprava računovodskih izkazov temelji tudi na določenih ocenah in predpostavkah uprave obvladujoče družbe, ki vplivajo tako na neodpisano vrednost sredstev in obveznosti skupine Melamin kot tudi na izkazane prihodke in odhodke obračunskega obdobja. Ocena med drugim vključuje določitev življenjske dobe in preostale vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev ter neopredmetenih dolgoročnih sredstev, popravke vrednosti zalog in terjatev, finančne instrumente, predpostavke, pomembne za aktuarski izračun v zvezi z določenimi zaslužki zaposlenih, predpostavke in ocene za oslabitev dobrega imena. Ne glede na to, da uprava obvladujoče družbe med pripravo predpostavk skrbno prouči vse dejavnike, ki na to lahko vplivajo, je možno, da se dejanske posledice poslovnih dogodkov razlikujejo od ocenjenih. Zato je treba pri računovodskih ocenah uporabiti presojo ter upoštevati morebitne spremembe poslovnega okolja, nove poslovne dogodke, dodatne informacije in izkušnje.

Podatki o pomembnih ocenah negotovosti in odločilnih presojah, ki jih je uprava obvladujoče družbe pripravila v procesu izvajanja računovodskih usmeritev in ki najbolj vplivajo na zneske v računovodskih izkazih, so opisani v naslednjih pojasnilih:

- **Preizkus oslabitve nefinančnih sredstev**

Obvladujoča družba najmanj enkrat na leto preverja, ali obstajajo indikatorji za oslabitev za posamezne denar ustvarjajoče enote, pri čemer se nadomestljiva vrednost nefinančnih sredstev ugotavlja na osnovi sedanje vrednosti prihodnjih denarnih tokov, kar temelji na oceni pričakovanih denarnih tokov iz denar ustvarjajoče enote kot tudi določitvi primerne diskontne stopnje.

- **Prihodki iz pogodb s kupci**

Prihodki iz pogodb s kupci se pripoznajo na osnovi določil posamezne prodajne pogodbe s kupcem, in sicer ob prenosu obvladovanja blaga in storitev na kupca v znesku, ki odraža nadomestilo, za katerega skupina meni, da bo upravičena v zameno za tako blago ali storitve. Pri oceni variabilnega nadomestila skupina posebej obravnava vračila, pri čemer upošteva določila pogodb o prodaji izdelkov in storitev kupcem, zakonsko predpisana določila in poslovno prakso v danem okolju. Pri oceni variabilnega nadomestila mora skupina uporabiti bodisi metodo pričakovane vrednosti bodisi metodo najverjetnejšega zneska, odvisno od tega, katera od obeh bolje predvidi znesek nadomestila, do katerega bo skupina upravičena.

- **Preizkus oslabitve dobrega imena**

Obvladujoča družba najmanj enkrat na leto preverja obstoj indikatorjev oslabitve dobrega imena. Določitev sedanje vrednosti prihodnjih denarnih tokov zahteva od uprave obvladujoče družbe oceno pričakovanih denarnih tokov denar ustvarjajočih enot, na katere je bilo alocirano dobro ime, kot tudi določitev primerne diskontne stopnje in drugih pomembnih predpostavk.

- **Preizkus oslabitev terjatev**

Ob izdelavi računovodskih izkazov (polletnih in letnih) posamezne družbe skupine oblikujejo popravek vrednosti oziroma oslabitev terjatev, za katere se domneva, da ne bodo poravnane v celotnem znesku ali da sploh ne bodo poravnane. Podlaga za izračun popravka je enotna metodologija, ki velja za skupino in temelji na verjetnosti oziroma oceni neizpolnitve kupca. Metodologija vključuje kvantitativna in kvalitativna merila, združena v štiri sklope, ki so: analiza dosedanjega poslovanja s kupcem, analiza računovodskih izkazov kupca, kvalitativne ocene kupca, ki jih pripravijo sodelavci, zadolženi za prodajo, in ocena deželnega tveganja kupca.

- **Pozaposlitveni zaslužki zaposlenih**

V okviru obvez za pozaposlitvene zaslužke zaposlenih je evidentirana sedanja vrednost odpravnin ob upokojitvi. Pripoznane so na osnovi aktuarskih izračunov, ki temeljijo na predpostavkah in ocenah, veljavnih v času nastanka izračunov, 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 zaslužke zaposlenih so zaradi kompleksnosti aktuarskega izračuna in dolgoročnega značaja postavke občutljive za spremembe navedenih ocen.

- **Kratkoročne obveznosti iz pogodb s kupci**

Skupina ob izdelavi letnih računovodskih izkazov vračuna pogodbene popuste v primerih, ko kupci pravico do priznanja popusta na doseženo prodajo v tekočem letu pridobijo šele v prihodnjem letu, to je takrat, ko so izpolnjeni pogodbeno dogovorjeni pogoji za pridobitev popusta. Osnova za oceno višine teh popustov so dejstva, znana ob pripravi letnih računovodskih izkazov, izkušnje preteklega poslovanja s posameznimi kupci in druga relevantna dejstva.

- **Najemi**

Presoja obvladujoče družbe ob pripoznavanju najemov vključuje merjenje obveznosti iz najema ter s tem oceno trajanja najema in obrestne mere, če ta ni sprejeta pri najemu, kot tudi oceno, ali gre pri pogodbi za najemno pogodbo oziroma ali pogodba vsebuje najem. Skupina ob sklenitvi pogodbe oceni, ali gre za najemno pogodbo oziroma ali pogodba vsebuje najem. Pogodba je najemna oziroma vsebuje najem, če se s pogodbo prenaša pravica do obvladovanja uporabe identificiranega sredstva za določeno obdobje v zameno za nadomestilo. Skupina kot najemjemalec določi trajanje najema kot obdobje, v katerem najema ni mogoče odpovedati, skupaj z: a) obdobji, za katera velja možnost podaljšanja najema, če je precej gotovo, da bo ta možnost izrabljena, in b) obdobji, za katera velja možnost odpovedi najema, če je precej gotovo, da ta možnost ne bo izrabljena. Pri tem upošteva vsa pomembna dejstva, okoliščine in pretekla ravnanja, ki zagotavljajo ekonomsko spodbudo za to, da skupina ne bi izrabila možnosti podaljšanja ali odpovedi. Skupina ponovno oceni obdobje trajanja najema ob nastopu pomembnega dogodka ali pomembne spremembe okoliščin, ki jih obvladuje in ki lahko vplivajo na izrabo možnosti podaljšanja ali odpovedi pogodbe. Skupina oceni predpostavljeno obrestno mero za izposojanje v primerih, ko obrestne mere v najemni pogodbi ni mogoče določiti. Ocena obrestne mere za izposojanje temelji na povprečni donosnosti obveznic izdajateljev iz ustrezne regije glede na ročnost pogodbe.

Pomembne računovodske usmeritve

Skupina Melamin je uporabila enake računovodske usmeritve za vsa obdobja, ki so predstavljena v priloženih konsolidiranih računovodskih izkazih. Računovodski izkazi odvisne družbe smartMelamine so pripravljeni v skladu z enakimi računovodskimi usmeritvami kot izkazi obvladujoče družbe.

Podlaga za konsolidacijo

Skupino sestavlja obvladujoča družba in odvisna družba, ko jo od datuma prevzema, 31.3.2021 obvladuje obvladujoča družba. Obvladovanje obstaja, ko ima obvladujoča družba možnost odločati o finančnih in poslovnih usmeritvah podjetja za pridobivanje koristi iz njegovega delovanja. Pri ocenjevanju vpliva se upoštevata obstoj in učinek morebitnih glasovalnih pravic, ki jih je trenutno mogoče uveljaviti oziroma zamenjati. Računovodski izkazi odvisne družbe so vključeni v konsolidirane računovodske izkaze od datuma, ko se obvladovanje začne, do datuma, ko preneha.

Postopni prevzem družbe

Ko skupina postopno prevzame kontrolni delež v podjetju kjer ima že pred prevzemom delež lastništva s pomembnim vplivom, potem se pred pripoznanjem dobrega imena pri alokaciji nakupne cene, predhodni delež lastništva prevrednoti na pošteno vrednost sorazmernega deleža v neto sredstvih prevzetega podjetja na dan prevzema kontrole. Prevrednotenje prvotnega deleža se pripozna v poslovnemu izidu tekočega obdobja.

Posli, izvezeti iz konsolidacije

Iz konsolidiranih računovodskih izkazov so izločena stanja, nerealizirani dobički in izgube oziroma prihodki in odhodki, ki izhajajo iz poslov znotraj skupine. Nerealizirane izgube se izločijo na enak način kot dobički, pod pogojem, da ni dokaza o oslabitvi.

Tuje valute

Posli (transakcije in stanja), izraženi v tuji valuti, se preračunajo v evre po menjalnem tečaju na dan posla. Denarna sredstva in obveznosti, izražene v tuji valuti na datum poročanja, se preračunajo v funkcijsko valuto po takrat veljavnem menjalnem tečaju. Nedenarne postavke in obveznosti, katerih izvirna vrednost je izražena v tuji valuti in izmerjena po pošteni vrednosti, se pretvorijo v funkcijsko valuto po menjalnem tečaju, ko je določena poštna vrednost. Tečajne razlike se pripoznajo v izkazu poslovnega izida, kar pa ne velja za razlike, ki nastanejo pri preračunu kapitalskih instrumentov, ki se pripoznajo neposredno v drugem vseobsegajočem donosu. Nedenarne postavke, merjene po izvirni vrednosti v tuji valuti, se preračunajo v funkcijsko valuto po menjalnem tečaju, ki je veljal na dan transakcije.

Finančni instrumenti

Začetno pripoznanje in merjenje

Ob začetnem pripoznanju skupina razvrsti finančna sredstva kot naknadno izmerjena po odplačni vrednosti, pošteni vrednosti skozi vseobsegajoči donos in po pošteni vrednosti skozi poslovni izid. Razvrstitev finančnih sredstev ob začetnem pripoznanju je odvisna od značilnosti pogodbenega denarnega toka finančnega sredstva in poslovnega modela skupine za upravljanje z njimi. Razen za terjatve iz poslovanja, ki ne vsebujejo pomembne finančne komponente ali za katere je uporabila praktično korist, skupina ob prvotnem pripoznanju finančno sredstvo izmeri po pošteni vrednosti, ki je v primeru finančnega sredstva, ki ni pripoznano po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida, povečana za stroške transakcije. Terjatve iz poslovanja, ki ne vsebujejo pomembne finančne komponente ali za katere je skupina uporabila praktično korist, se merijo po transakcijski ceni, ki je določena v skladu z MSRP 15 (gl. računovodske usmeritve v razdelku Prihodki iz pogodb s kupci).

Naknadno merjenje

Po prvotnem merjenju so finančna sredstva razvrščena v štiri kategorije:

- finančna sredstva po odplačni vrednosti (dolžniški instrumenti),
- finančna sredstva po pošteni vrednosti skozi izkaz vseobsegajočega donosa z recikliranjem kumulativnih dobičkov in izgub (dolžniški instrumenti),
- finančna sredstva, pripoznana po pošteni vrednosti skozi izkaz vseobsegajočega donosa brez recikliranja kumulativnih dobičkov in izgub po odpravi pripoznanja (kapitalski instrumenti),
- finančna sredstva po pošteni vrednosti skozi poslovni izid.

Finančna sredstva po odplačni vrednosti (dolžniški instrumenti)

Dana posojila skupine so na osnovi testa lastnosti instrumenta razvrščena kot finančna sredstva po odplačni vrednosti, saj so denarni tokovi tega instrumenta izključno plačila obresti in glavnice. Finančna sredstva skupine po odplačni vrednosti vključujejo tudi terjatve iz poslovanja. Po začetnem pripoznanju se te naložbe merijo z uporabo metode učinkovitih obresti in so predmet oslabitve. Dobički in izgube se pripoznajo v poslovnem izidu ob odpravi, spremembi ali oslabitvi teh sredstev.

Finančna sredstva po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa (dolžniški instrumenti) Naložbe skupine v dolžniške vrednostne papirje so razvrščene kot finančna sredstva po pošteni vrednosti prek izkaza drugega vseobsegajočega donosa. Po začetnem pripoznanju so te naložbe izmerjene po pošteni vrednosti. Prihodki iz obresti, tečajne razlike in izgube zaradi oslabitve ali razveljavitve se pripoznajo v izkazu poslovnega izida in se izračunajo na enak način kot pri finančnih sredstvih, izmerjenih po odplačni vrednosti. Vse ostale spremembe poštene vrednosti se pripoznajo prek izkaza drugega vseobsegajočega donosa. Po odpravi pripoznanja se kumulativna sprememba poštene vrednosti, ki je pripoznana v izkazu drugega vseobsegajočega donosa, prenese v poslovni izid.

Finančna sredstva po pošteni vrednosti prek drugega vseobsegajočega donosa (kapitalski instrumenti)

Naložbe skupine v kapitalske vrednostne papirje so razvrščene kot finančna sredstva, po pošteni vrednosti prek izkaza drugega vseobsegajočega donosa. V to skupino je nepreklicno razvrstila tako naložbe, ki kotirajo na delujočem trgu, kot tiste, ki ne. Po začetnem pripoznanju so te naložbe izmerjene po pošteni vrednosti. Spremembe poštene vrednosti so pripoznane neposredno v drugem vseobsegajočem donosu. Ko se pripoznanje naložbe odpravi, se s tem povezani dobiček ali izguba ne prenese v poslovni izid.

Finančna sredstva po pošteni vrednosti skozi poslovni izid

Finančna sredstva po pošteni vrednosti skozi poslovni izid vključujejo finančna sredstva, namenjena trgovanju, finančna sredstva po pošteni vrednosti skozi poslovni izid ali finančna sredstva, ki jih mora podjetje izmeriti po pošteni vrednosti. Finančna sredstva so razvrščena med sredstva, namenjena trgovanju, če so pridobljena z namenom prodaje ali ponovnega nakupa v bližnji prihodnosti. Izvedeni finančni instrumenti, vključno z ločenimi vgrajenimi izvedenimi finančnimi instrumenti, so razvrščeni v skupino finančnih sredstev, ki so namenjena trgovanju, razen če gre za instrumente učinkovitega varovanja pred tveganjem. Finančna sredstva, ki ustvarjajo denarne tokove, ki niso le plačila glavnice in obresti, se razvrstijo in izmerijo po pošteni vrednosti skozi poslovni izid, ne glede na poslovni model.

Finančna sredstva po poštenu vrednosti skozi poslovni izid so v izkazu finančnega položaja izkazana po poštenu vrednosti z neto spremembami poštene vrednosti, ki so pripoznane v izkazu poslovnega izida.

Osnovni kapital

Odkup lastnih delnic

Ob odkupu lastnih delnic, ki se izkazujejo kot del osnovnega kapitala, se znesek plačanega nadomestila, vključno s stroški, ki se nanašajo neposredno na odkup, pripozna kot sprememba v kapitalu. Odkupljene delnice se izkazujejo kot lastne delnice in se odštejejo od kapitala.

Dividende

Dividende se v računovodskih izkazih pripoznajo v obdobju, v katerem je bil sprejet sklep skupščine delničarjev o izplačilu dividend.

Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva so izkazana po svoji nabavni vrednosti oziroma po nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek vrednosti in izgubo, nabrano zaradi oslabitve (gl. računovodsko usmeritev Oslabitev sredstev). Nabavna vrednost zajema stroške, ki se neposredno pripisujejo nabavi sredstev. Nabavna vrednost v skupini izdelanega sredstva zajema stroške materiala, neposredne stroške dela in ostale stroške, ki jih je mogoče neposredno pripisati usposobitvi sredstva za nameravano uporabo, (po potrebi) začetno oceno stroškov razgradnje in odstranitve sredstva ter obnovitve mesta, na katerem se je to sredstvo nahajalo, kot tudi usredstvene stroške izposojanja. Nabavljeno programsko opremo, ki pomembno prispeva k funkcionalnosti sredstev, je treba usredstviti kot del opreme. Deli nepremičnin, naprav in opreme, ki imajo različne dobe koristnosti, se obračunavajo kot posamezna sredstva. Dobiček ali izguba ob odsvojitvi nepremičnin, naprav in opreme se določi kot razlika med prihodki iz odsvojitve sredstva in njegovo knjigovodsko vrednostjo ter izkaže v izkazu poslovnega izida med drugimi poslovnimi prihodki oziroma med drugimi poslovnimi odhodki. Skupina v nabavno vrednost opredmetenih osnovnih sredstev všteta tudi stroške izposojanja, če jih je možno neposredno pripisati nakupu, gradnji ali proizvodnji sredstva v pripravi.

Kasnejši stroški

Skupina v knjigovodski vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev ob nastanku pripozna tudi stroške zamenjave posameznega dela tega sredstva, če je verjetno, da bodo prihodnje gospodarske koristi, povezane s sredstvom, pritekale v skupino, in če je nabavno vrednost mogoče zanesljivo izmeriti. Pripoznanje knjigovodske vrednosti zamenjanega dela se odpravi. Vsi ostali stroški so v poslovnem izidu pripoznani kot odhodki, takoj ko do njih pride.

Amortizacija

Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti vsakega posameznega sredstva oziroma njegovih sestavnih delov. Zemljišča in sredstva v pridobivanju se ne amortizirajo. Uporabljene amortizacijske stopnje so naslednje:

- za zgradbe od 1,8 do 6 %,
- za naprave in opremo od 25 do 33,3 %,
- za računalniško opremo od 10 do 33,3 %,
- za transportna sredstva od 10 do 25 %.
- za druga opredmetena osnovna sredstva od 1 do 33,3 %,

Neopredmetena sredstva

Dobro ime

Dobro ime, nastalo ob prevzemu odvisne družbe, se nanaša na presežek oziroma razliko med stroškom nabave in deležem skupine v čisti poštenu vrednosti ugotovljenih sredstev, obveznosti in pogojnih obveznosti prevzete družbe. Dobro ime se meri po nabavni vrednosti, zmanjšani za morebitno izgubo zaradi oslabitve.

Ostala neopredmetena sredstva

Ostala neopredmetena sredstva, ki jih je pridobila skupina in katerih dobe koristnosti so omejene, so izkazana po nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek vrednosti in za izgube, nabrane zaradi oslabitve (gl. računovodsko usmeritev Oslabitev sredstev).

Kasnejši stroški

Kasnejši stroški v zvezi z neopredmetenimi sredstvi so usredstveni le v primerih, ko povečujejo prihodnje gospodarske koristi, ki izhajajo iz sredstva, na katero se izdatki nanašajo.

Amortizacija

Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti neopredmetenih sredstev (razen dobrega imena) in se začne, ko je sredstvo na razpolago za uporabo. Ocenjene dobe koristnosti za programsko opremo, licence in druge pravice so od 2 do 10 let.

Zaloge

V izkazu finančnega položaja se zaloge vrednotijo po izvirni vrednosti ali čisti iztržljivi vrednosti, in sicer po manjši izmed njiju. Čista iztržljiva vrednost se določi po prodajni vrednosti na datum poročanja, zmanjšani za prodajne stroške in morebitne ostale splošne stroške, ki so običajno povezani s prodajo. Zaloge surovin in materiala ter pomožnega in embalažnega materiala so ovrednotene po nabavnih cenah z vsemi odvisnimi stroški nabave. Pri izkazovanju zalog materiala skupina uporablja tehtane povprečne cene. Zaloge nedokončane proizvodnje, polizdelkov in končnih izdelkov se vrednotijo po planskih (stalnih) cenah, ki poleg neposrednih stroškov materiala vključujejo tudi proizvodjalne stroške ob normalni uporabi proizvodjalnih sredstev, in sicer neposredne stroške dela, neposreden strošek amortizacije, neposredne stroške storitev, energetskih virov, vzdrževanja, kakovosti. Odmiki od stalnih cen se izračunavajo tako, da je zadoščeno sprotne vrednotenju zalog po proizvodjalnih stroških.

Oslabitev sredstev

Finančna sredstva

Skupina pripozna popravek pričakovanih kreditnih izgub za vse dolžniške instrumente, ki niso izkazani po pošteni vrednosti skozi poslovni izid. Pričakovane kreditne izgube predstavljajo razliko med pogodbenimi denarnimi tokovi, ki so zapadli po pogodbi, in vsemi denarnimi tokovi, za katere skupina pričakuje, da jih bodo prejela, diskontiranimi na približek prvotne efektivne obrestne mere. Pričakovani denarni tokovi bodo vključevali denarne tokove od prodaje sredstev zavarovanja ali drugih povečanj kreditov, ki so sestavni del pogodbenih pogojev. Popravki pričakovanih kreditnih izgub se priznavajo v dveh fazah. Za kreditne izpostavljenosti, pri katerih po začetnem pripoznanju ni bilo znatnega povečanja kreditnega tveganja, se popravki pričakovanih kreditnih izgub pripoznajo za kreditne izgube, ki so posledica neplačil in so možne v naslednjih 12 mesecih (12-mesečni popravek pričakovanih kreditnih izgub). Za tiste kreditne izpostavljenosti, pri katerih je od začetnega pripoznanja prišlo do znatnega povečanja kreditnega tveganja, mora skupina pripoznati popravek iz naslova izgube, ki jo pričakuje v preostali življenjski dobi izpostavljenosti, ne glede na obdobje neplačila (vseživljenjska pričakovana izguba). Za terjatve iz poslovanja in sredstva iz pogodb skupina uporablja poenostavljen pristop za izračun pričakovane kreditne izgube. Terjatve iz poslovanja, ki ne vsebujejo pomembne sestavine financiranja oziroma za katere skupina uporablja praktično rešitev (pogodbe, ki trajajo leto ali manj), se merijo po transakcijski ceni, ki je določena v skladu z MSRP 15, zmanjšani za znese izgub zaradi oslabitve. Zato skupina ne spremlja sprememb v kreditnem tveganju, temveč namesto tega priznava popravek za izgube, ki temelji na vseživljenjski pričakovani kreditni izgubi na vsak datum poročanja. Skupina je oblikovala matriko rezervacij, ki temelji na njenih preteklih izkušnjah s kreditno izgubo, prilagojeno za morebitne prihodnje dejavnike, ki so značilni za dolžnike in gospodarsko okolje. Podlaga za izračun popravka je enotna metodologija, ki velja za skupino in temelji na verjetnosti oziroma oceni neizpolnitve kupca.

Nefinančna sredstva

Skupina ob vsakem datumu poročanja preveri knjigovodsko vrednost svojih nefinančnih sredstev, da ugotovi, ali so prisotni znaki oslavitve. Če takšni znaki obstajajo, se oceni nadomestljiva vrednost sredstva. Oslabitev sredstva ali denar ustvarjajoče enote se pripozna v primeru, ko njegova knjigovodska vrednost presega njegovo nadomestljivo vrednost. Oslabitev se izkaže v izkazu poslovnega izida. Izguba, ki se pri denar ustvarjajoči enoti pripozna zaradi oslavitve, se razporedi tako, da se najprej zmanjša knjigovodska vrednost dobrega imena, razporejenega na denar ustvarjajočo enoto, nato pa na druga sredstva enote (skupine enot), in to sorazmerno s knjigovodsko vrednostjo vsakega sredstva v enoti. Nadomestljiva vrednost sredstva ali denar ustvarjajoče enote je njena vrednost pri uporabi ali poštena vrednost, zmanjšana za stroške prodaje, in sicer tista, ki je večja. Pri določanju vrednosti sredstva pri uporabi se pričakovani prihodnji denarni tokovi diskontirajo na njihovo sedanjo vrednost z uporabo diskontne mere pred obdavčitvijo, ki odraža sprotne tržne ocene časovne vrednosti denarja in tveganja, ki so značilna za sredstvo. Za potrebe preizkusa oslavitve se sredstva združijo v najmanjše denar ustvarjajoče enote, ki so najmanjše skupine sredstev, ki ustvarjajo finančne pritoke, v veliki meri neodvisne od finančnih pritokov iz drugih sredstev ali skupin sredstev. Za potrebe preizkusa oslavitve se dobro ime, pridobljeno v poslovni združitvi, razporedi na denar ustvarjajoče enote, za katere se pričakuje, da bodo od združitve imele koristi. Izguba zaradi oslavitve dobrega imena se ne odpravlja. V zvezi z drugimi sredstvi pa skupina zgube zaradi oslavitve v preteklih obdobjih na datum poročanja ovrednoti in tako ugotovi, ali je prišlo do zmanjšanja izgube ali ta celo ne obstaja več. Izguba zaradi oslavitve se odpravi, če je prišlo do spremembe ocen, na podlagi katerih skupina določi nadomestljivo vrednost sredstva. Izguba zaradi oslavitve sredstva se odpravi do višine, do katere povečana knjigovodska vrednost sredstva ne preseže knjigovodske vrednosti, ki bi bila ugotovljena, potem ko se odšteje amortizacijski odpis, če pri sredstvu v prejšnjih letih ne bi bila pripoznana izguba zaradi oslavitve.

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.

Nekratkoročni zasluški zaposlenih

Rezervacije za pozaposlitvene in druge dolgoročne zasluške zaposlenih

Skupina je k izplačilu jubilejnih nagrad zaposlenim in odpravnin ob njihovi upokojitvi, za kar so oblikovane rezervacije. Rezervacije so oblikovane v vrednosti ocenjenih prihodnjih izplačil za odpravnine in jubilejne nagrade, diskontirane na datum poročanja. V izračunu so upoštevani stroški odpravnin ob upokojitvi in strošek vseh

pričakovanih jubilejnih nagrad do upokojitve. Pri izračunu je uporabljena metoda projicirane enote. 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.

Rezervacije

Rezervacije se pripoznajo, če ima skupina zaradi preteklega dogodka pravne ali posredne obveze, ki jih je mogoče zanesljivo oceniti, in če je verjetno, da bo pri poravnavi obveze potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi.

Najemi

Skupina ob sklenitvi pogodbe oceni, ali gre za najemno pogodbo ali pogodba vsebuje najem. Pogodba je najemna oziroma vsebuje najem, če se z njo prenaša pravica do obvladovanja uporabe identificiranega sredstva za določeno obdobje v zameno za nadomestilo. Skupina določi trajanje najema kot obdobje, v katerem najema ni mogoče odpovedati, skupaj z: a) obdobji, za katera velja možnost podaljšanja najema, če je precej gotovo, da bo ta možnost izrabljena, in b) obdobji, za katera velja možnost odpovedi najema, če je precej gotovo, da ta možnost ne bo izrabljena.

Skupina kot najemnik

Skupina kot najemnik vse najeme pripozna in meri enako, razen kratkoročnih najemov in najemov, pri katerih je sredstvo, ki je predmet najema, majhne vrednosti. V teh primerih uporablja praktično rešitev, ki jo omogoča standard, in najemnine pripozna kot odhodke na podlagi enakomerne časovne metode, ki velja celotno obdobje trajanja najema. Praktična rešitev je uporabljena za najeme, pri katerih je doba trajanja krajša od 1 leta, in najeme, pri katerih je vrednost novega sredstva, ki je predmet najema, manjša od 10.000 EUR. Skupina na datum začetka najema (tj. na dan, ko je sredstvo v najemu na razpolago za uporabo) pripozna opredmeteno osnovno sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe, in obveznost iz najema. Sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe, skupina meri po nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijo in izgube zaradi oslabitve sredstev, s prilagoditvijo nabavne vrednosti ob vsakem ponovnem merjenju obveznosti iz najema. Nabavna vrednost sredstva, ki predstavlja pravico do uporabe, zajema obveznost iz najema po sedanji vrednosti najemnin, ki še niso plačane, začetne neposredne stroške, plačila najemnine, ki so bila izvedena na datum začetka najema ali pred njim, zmanjšana za prejete spodbude za najem in oceno stroškov, ki bodo nastali pri demontaži ali odstranitvi sredstva, ki je predmet najema, obnovitvi mesta, na katerem se nahaja, ali vrnitvi sredstva v stanje, kot se zahteva v pogojih najema. Sredstva, ki predstavljajo pravico do uporabe, skupina amortizira po enakomerni časovni metodi v ocenjeni dobi najema ali ocenjeni dobi koristnosti sredstev, in sicer v tistem obdobju, ki je krajše. Obveznosti iz najema na datum začetka najema skupina izmeri in pripozna po sedanji vrednosti vseh najemnin, ki bodo plačane v ocenjeni dobi najema. Najemnine, zajete pri merjenju obveznosti iz najema, vključujejo nespremenljive najemnine, zmanjšane za terjatve za spodbude za najem, spremenljive najemnine, ki so odvisne od indeksa ali stopnje, in zneske, za katere se pričakuje, da jih bo skupina plačala na podlagi jamstev za preostalo vrednost. Obveznost iz najema vključuje tudi izpolnitveno ceno možnosti nakupa, če je precej gotovo, da bo skupina izrabila to možnost, in plačila kazni za odpoved najema, če trajanje najema odraža, da bo skupina izrabila možnost odpovedi najema. Spremenljive najemnine, ki niso zajete pri merjenju obveznosti iz najema v obdobju oziroma niso odvisne od indeksa ali stopnje, v katerem nastopi dogodek ali pogoj, ki sproži plačila, skupina po datumu začetka najema pripozna v poslovnem izidu. Pri izračunu sedanje vrednosti najemnin skupina uporabi obrestno mero izposojanja, ki temelji na povprečni donosnosti obveznic izdajateljev iz ustrezne regije glede na ročnost, če obrestne mere v najemni pogodbi ni mogoče določiti. Obveznost iz najema se po začetnem pripoznanju poveča za natečene obresti in zmanjša za izvedena plačila najemnin. Knjigovodska vrednost obveznosti iz najema je ponovno izmerjena ob spremembi dobe trajanja najema, spremembi višine najemnine (npr. sprememba prihodnjih zneskov najemnine kot posledica spremembe indeksa ali stopnje za določanje višine najemnin) ali spremembi ocene možnosti nakupa najetega sredstva.

Skupina kot najemodajalec

Skupina kot najemodajalec vse najeme razvršča med poslovne najeme, saj se z najemom ne prenesejo vsa pomembna tveganja in koristi, povezane z lastništvom sredstva, ki je predmet najema. Najemnine iz poslovnega najema so v izkazu poslovnega izida pripoznane kot prihodki na podlagi enakomerne časovne metode. Začetne neposredne stroške, ki so nastali pri pridobitvi poslovnega najema iz naslova pogajanj ali dogovarjanj, skupina prišteje h knjigovodski vrednosti sredstva, ki je predmet najema, in te stroške pripozna kot odhodek v celotnem obdobju trajanja najema na enaki podlagi kot prihodke iz najema.

Prihodki od prodaje iz pogodb s kupci

Prihodki iz pogodb s kupci se pripoznajo na osnovi določil posamezne kupoprodajne pogodbe ob prenosu obvladovanja blaga in storitev na kupca v znesku, ki odraža nadomestilo, do katerega skupina meni, da bo upravičena v zameno za tako blago ali storitve. Obvladovanje blaga ali storitev je odvisno od določil kupoprodajne pogodbe, do prenosa pa praviloma pride v trenutku, ko kupec blago prevzame ali ko je storitev opravljena. Običajni rok plačila je od 30 do 120 dni. Skupina presodi, ali pogodba vsebuje tudi druge obljube, ki predstavljajo ločene izvršitvene obveze, na katere mora razvrstiti del transakcijske cene. Pri ugotavljanju transakcijske cene prodanih izdelkov skupina upošteva učinke variabilnega nadomestila ter obstoj pomembnih sestavin financiranja v pogodbi.

Variabilno nadomestilo

Če je pogodbeno nadomestilo variabilno, skupina oceni znesek nadomestila, do katerega bo upravičena v zameno za prenos blaga oziroma storitve na kupca. Omejeno variabilno nadomestilo, ki ga skupina oceni ob začetku pogodbe, ostane omejeno, dokler ni več zelo verjetno, da ne bo prišlo do pomembnega zmanjšanja zneska pripoznanih skupnih prihodkov, ko bo naknadno odpravljena negotovost, povezana z variabilnim nadomestilom. Po nekaterih pogodbah za prodajo izdelkov imajo kupci pravico do vračila ter bonusov in količinskih popustov. Posledica pravice do vračila, bonusov in količinskih popustov je variabilno nadomestilo.

Bonusi in količinski popusti

Skupina določenim kupcem naknadno odobri bonuse in količinske popuste, ko količina kupljenih izdelkov ali storitev v določenem obdobju presega mejno vrednost, določeno v pogodbi. Variabilno nadomestilo za naknadno odobritev pričakovanih bonusov in količinskih popustov skupina oceni na osnovi pogodbenih določil in kriterijev oziroma elementov, ki so osnova za priznavanje bonusov in količinskih popustov.

Pomembna pravica do financiranja

Skupina v nekaterih primerih od svojih kupcev prejme kratkoročne predujme. Na podlagi praktične rešitve iz 63. člena MSRP 15 ne prilagodi obljubljenega zneska nadomestila zaradi učinkov pomembne sestavine financiranja, ker ob začetku pogodbe pričakuje, da bo obdobje od prenosa obljubljenega blaga ali storitve na kupca do plačila nadomestila za to blago ali storitev krajše od enega leta.

Zneski iz pogodb

Sredstva iz pogodbe

Sredstvo iz pogodbe je pravica do nadomestila v zameno za blago ali storitve, ki so prenesene na kupca. Če skupina blago ali storitve prenese na kupca, preden ta plača nadomestilo ali preden nadomestilo zapade v plačilo, se nadomestilo pripozna kot pogojna obveznost iz pogodbe.

Terjatve iz poslovanja

Terjatev predstavlja pravico skupine do brezpogojnega zneska nadomestila. Nadomestilo torej v določenem roku zapade v plačilo (gl. računovodske usmeritve za pripoznanje finančnih instrumentov).

Obveznosti iz pogodb

Obveznost iz pogodbe je obveznost prenosa blaga ali storitev na kupca v zameno za nadomestilo, ki ga je skupina prejela od kupca (ali ga je kupec dolžan poravnati). Če kupec nadomestilo poravna pred prenosom blaga ali storitev nanj, se obveznost iz pogodbe pripozna na dan poravnave ali na dan zapadlosti v plačilo (kar nastopi prej). Obveznosti iz pogodbe se pripoznajo kot prihodki, ko skupina izpolni svojo izvršitveno obvezo po pogodbi.

Sredstva iz naslova pravice do povračila

Sredstva iz naslova pravice do povračila predstavljajo pravico skupine do prejema blaga, za katerega pričakuje, da ga bo kupec vrnil. Sredstvo se izmeri po prejšnji knjigovodski vrednosti zaloge, zmanjšani za vse pričakovane stroške prejema blaga, vključno z morebitnim zmanjšanjem vrednosti vrnjenega blaga.

Obveznost povračila

Obveznost povračila je obveznost vračila dela nadomestil ali vseh prejetih nadomestil (ali terjatev do kupca). Izmeri se v znesku, za katerega skupina pričakuje, da ga bo morala vrniti kupcu. Skupina ob zaključku vsakega poročevalskega obdobja ponovno preveri svojo oceno obveznosti povračil (in s tem povezano spremembo transakcijske cene). Opisana računovodska usmeritev velja tudi za variabilno nadomestilo.

Državne podpore

Prihodki iz naslova državnih podpor se v začetku pripoznajo, če obstaja sprejemljivo zagotovilo, da bo skupina prihodke prejela in da bo izpolnila pogoje v zvezi z njimi. Prihodki, prejeti za kritje stroškov, se dosledno pripoznajo kot prihodki v obdobjih, v katerih nastajajo stroški, ki naj bi jih ti prihodki nadomestili. S sredstvi povezani prihodki se v izkazu poslovnega izida dosledno pripoznajo med drugimi prihodki iz poslovanja v dobi koristnosti posameznega sredstva.

Finančni prihodki in finančni odhodki

Finančni prihodki obsegajo obresti od naložb, prihodke od dividend, prihodke od odsvojitve finančnih sredstev, spremembe poštene vrednosti finančnih sredstev po poštenu vrednosti skozi poslovni izid, pozitivne tečajne razlike. Prihodki od obresti se pripoznajo ob njihovem nastanku z uporabo učinkovite obrestne mere.

Finančni odhodki obsegajo stroške izposojanja, negativne tečajne razlike, spremembe poštene vrednosti finančnih sredstev po poštenu vrednosti skozi poslovni izid, izgube zaradi oslabitve vrednosti finančnih sredstev. Stroški izposojanja se v izkazu poslovnega izida pripoznajo po metodi učinkovitih obresti,

Davek od dobička

Davek od dobička poslovnega leta vključuje odmerjeni in odloženi davek. Davek od dobička se izkaže v izkazu poslovnega izida, razen v delu, ki je povezan s postavkami, izkazanimi neposredno v drugem vseobsegajočem donosu. Odmerjeni davek se obračuna od obdavčljivega dobička za poslovno leto po davčnih stopnjah, ki veljajo na datum poročanja, in od morebitne prilagoditve davčnih obveznosti v povezavi s preteklimi poslovnimi leti. Pri izkazovanju odloženega davka se uporablja metoda obveznosti po izkazu finančnega položaja, pri čemer se upoštevajočasne razlike med knjigovodsko vrednostjo sredstev in obveznostmi za potrebe finančnega poročanja ter vrednostmi za potrebe davčnega poročanja. Pri tem so izvzete naslednječasne razlike: začetno pripoznanje sredstev ali obveznosti v poslu, kjer ne gre za poslovne združitve in ki ne vpliva niti na računovodski niti na obdavčljivi dobiček, in razlike v zvezi z naložbami v odvisna podjetja in skupaj obvladovana podjetja v tisti vrednosti, za katero obstaja verjetnost, da v predvidljivi prihodnosti ne bo popravljena. Odloženi davek se prav tako ne izkaže, ko gre za obdavčljivečasne razlike ob začetnem pripoznanju dobrega imena. Znesek odloženega davka temelji na pričakovanem načinu povračila oziroma poravnave knjigovodske vrednosti sredstev in obveznosti ob uporabi davčnih stopenj, veljavnih na datum poročanja. Odložene terjatve za davek in odložene obveznosti za davek se pobotajo, če obstaja zakonska pravica pobotati odmerjene terjatve za davek in odmerjene obveznosti za davek od dohodka in če so odloženi davki vezani na isto obdavčljivo pravno osebo in isti davčni organ. Odložena terjatev za davek se pripozna v vrednosti verjetnega razpoložljivega prihodnjega obdavčljivega dobička, v breme katerega bo v prihodnje mogoče uporabiti odloženo terjatev. Odložene terjatve za davek se zmanjšajo za znesek, za katerega ni več verjetno, da bo zanj mogoče uveljaviti davčno olajšavo, povezano s sredstvom.

Dobiček na delnico

Skupina izkazuje osnovno dobičkonosnost delnice, ki jo izračuna tako, da dobiček oziroma izgubo, ki pripada navadnim delničarjem, deli s tehtanim povprečnim številom navadnih delnic v poslovnem letu. Popravljeni dobiček na delnico je enak osnovnemu dobičku, ker vse delnice skupine pripadajo istemu razredu navadnih imenskih kosovnih delnic.

Poročanje po odsekih

Poslovni odsek je prepoznavni sestavni del skupine, ki se ukvarja z izdelki in storitvami. Odseki se med seboj razlikujejo po tveganjih in donosih. Poročanje skupine po odsekih temelji na sistemu notranjega poročanja, ki ga uprava obvladujoče družbe uporablja pri odločanju. Odseki skupine so prihodki od prodaje proizvodnje plastičnih mas v primarni obliki in prihodki od prodaje proizvodnje netkanih tekstilij in izdelkov iz njih, razen oblačil, ter prihodki od impregniranih dekorativnih papirjev.

Določanje poštene vrednosti

Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Poštena vrednost sredstev, pridobljenih pri poslovnih združitvah se določi kot nadomestljiva vrednost po metodi nabavno vrednostnega, ki se je dodatno preverjala z dohodkovno metodo. Podrobnosti razkritja poslovne združitve so predstavljene v poglavju 4.2.1.3., ki vključuje več podrobnosti glede uporabljenih predpostavk poštene vrednosti sredstev pridobljenih pri poslovni združitvi na dan 31.3.2021.

Naložbe v lastniške vrednostne papirje

Poštena vrednost finančnih sredstev po pošteni vrednosti skozi poslovni izid in po pošteni vrednosti skozi drugi vseobsegajoči donos se za vrednostne papirje določa glede na zaključni tečaj na datum poročanja.

Poslovne in druge terjatve

Poštena vrednost poslovnih in drugih terjatev se izračuna kot sedanja vrednost prihodnjih denarnih tokov, razobrestenih po tržni obrestni meri na datum poročanja.

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.

4.2.1 POJASNILA H KONSOLIDIRANEMU IZKAZU FINANČNEGA POLOŽAJA**4.2.1.1. Poročanje po odsekih**

Tabela št. 74: Poročanje po odsekih v EUR brez centov

	Proizvodnja plastičnih mas v primarni obliki			PE Obutvena impregnacija tekstilnih materialov za obutveno industrijo			PE Lesna impregnacija dekorativnih papirjev			Skupaj		
Postavka	1-6 2022	1-12 2021	IND 22/21	1-6 2022	1-12 2021	IND 22/21	1-6 2022	1-12 2021	IND 22/21	1-6 2022	1-12 2021	IND 22/21
Prihodki od prodaje	36.556.954	60.655.759	60	1.718.634	3.179.257	54	1.454.040	3.257.365	45	39.729.628	67.092.381	59
Sprememba vrednosti zalag proiz. in nedok. proizvodnje	-1.290.019	750.639	-172	126.508	-78.051	-162	-26.734	-5.972	448	-1.190.245	666.616	-179
Drugi poslovni prihodki	5.954.733	1.830.154	325	59.711	9.909	603	60.307	33.104	182	6.074.751	1.873.167	324
Stroški blaga, materiala in storitev	-28.179.852	-47.147.053	60	-1.464.365	-2.403.481	61	-1.263.831	-2.867.652	44	-30.908.048	-52.418.186	59
Stroški dela	-3.727.650	-7.074.169	53	-282.759	-524.017	54	-234.438	-426.654	55	-4.244.847	-8.024.840	53
Amortizacija nepremičnin, naprav in opreme	-2.506.859	-5.131.264	49	-35.161	-72.362	49	-37.130	-93.991	40	-2.579.150	-5.297.617	49
Drugi poslovni odhodki	-4.160.601	-804.635	517	-8.392	-21.326	39	-6.926	-22.301	31	-4.175.919	-848.262	492
Dobiček iz poslovanja	2.646.706	3.079.431	86	114.176	89.929	127	-54.712	-126.101	43	2.706.170	3.043.259	89
Finančni prihodki	75.203	2.411.613	3	1.893	2.006	94	2.203	2.163	102	79.299	2.415.782	3
Finančni in drugi odhodki	-800.271	-242.445	330	-45.462	-51.128	89	-38.567	-41.612	93	-884.300	-335.185	264
Neto finančni izid	-725.068	2.169.168	-33	-43.569	-49.122	89	-36.364	-39.449	92	-805.001	2.080.597	-39
Davek od dobička	-189.514	-112.492	0	0	0	0	0	0	0	-189.514	-112.492	0
Čisti dobiček/izguba	1.921.638	5.136.107	37	70.607	40.807	173	-91.076	-165.550	55	1.901.169	5.011.364	38
Od tega												
- lastniki kapitala	1.980.352	5.408.893								1.980.352	5.408.893	
- obvladujoče družbe												
- neobvladujoči deleži	-268.697	-397.529								-268.697	-397.529	
Sredstva skupaj	58.919.976	58.919.976	100	1.876.344	1.876.344	100	895.790	895.790	100	61.692.110	61.692.110	100
Nekratkoročna sredstva	34.225.139	38.530.055	89	318.904	350.334	91	126.019	127.285	99	34.670.062	39.007.674	89
Zaloge	6.381.089	7.047.412	91	932.205	696.639	134	460.000	367.848	125	7.773.294	8.111.899	96
Kratkoročne terjatve	19.582.932	13.342.509	147	695.621	829.371	84	293.927	400.657	73	20.572.480	14.572.537	141

4.2.1.2. Neopredmetena in opredmetena sredstva

Tabela št. 75: Neopredmetena sredstva v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Dolgoročne premoženjske pravice	28.787	2.687
Dobro ime	2.589.868	2.589.868
Skupaj	2.618.655	2.592.555

Tabela št. 76: Gibanje neopredmetenih sredstev v EUR brez centov

Postavka	Dolgoročne premoženjske pravice	Dobro ime	Skupaj
Nabavna vrednost			
Stanje 01.01.2022	290.677	2.589.868	2.880.545
Pridobitev	26.569	0	26.569
Izločitve oz porabe	0	0	0
Stanje 30.06.2022	317.246	2.589.868	2.880.545
Popravek vrednosti			
Stanje 01.01.2022	287.990	0	287.990
Amortizacija	469	0	469
Izločitev	0	0	0
Stanje 30.06.2022	288.459	0	288.459
Neodpisana vrednost			
Stanje 01.01.2022	2.687	2.589.868	2.592.555
Stanje 30.06.2022	28.787	2.589.868	2.618.655

Postavka	Dolgoročne premoženjske pravice	Emisijski kuponi	Dobro ime	Skupaj
Nabavna vrednost				
Stanje 01.01.2021	291.705	87	0	291.792
dobro ime			2.589.868	2.589.868
Povečanje iz prevzema družbe	4.960			4.960
Izločitve oz porabe	-5.988	-87	0	-6.075
Stanje 31.12.2021	290.677	0	2.589.868	2.880.545
Popravek vrednosti				
Stanje 01.01.2021	291.705	0	0	291.705
Amortizacija	372			372
Povečanje iz prevzema družbe	1.901			1.901
Izločitev	-5.988	0	0	-5.988
Stanje 31.12.2021	287.990	0	0	287.990
Neodpisana vrednost				
Stanje 01.01.2021	0	87	0	87
Stanje 31.12.2021	2.687	0	2.589.868	2.592.555

Dolgoročne premoženjske pravice se nanašajo na licence in računalniške programe. Družba Melamin je 31.3.2021 povečala svoj lastniški delež v družbi smartMELAMINE d.o.o. iz 1/2 lastništva v 2/3 lastništvo. Zaradi spremembe lastniškega deleža in večinskega obvladovanja je nastalo dobro ime, izkazano v konsolidiranih izkazih.

Tabela št. 77: Sredstva iz pravic do uporabe v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Nepremičnine v najemu	57.235	61.637
Proizvajalne naprave in stroji v najemu	420.234	499.798
Druge naprave in oprema v najemu	21.896	25.425
Skupaj	499.365	586.860

Tabela št. 78: Gibanje knjigovodske vrednosti pravic do uporabe sredstev v EUR brez centov

Postavke	Zgradbe v najemu	Proizvajalna oprema v najemu	Delovna vozila v najemu	Druge oprema v najemu	Skupaj
Stanje nabavne vrednosti na dan 01.01.2022	88.053	464.274	434.291	53.601	1.040.219
Povečanje - novi najemi	0	0	0	0	0
Zmanjšanja - prekinjeni najemi	0	0	0	0	0
Stanje 30.06.2022	88.053	464.274	434.291	53.601	1.040.219
Stanje popravka vrednosti (amortizacija) na dan 01.01.2022	-26.416	-143.444	-255.323	-28.176	-453.359
popravek vrednosti	-4.402	-37.886	-41.678	-4.529	-88.495
prekinjeni najemi	0	0	0	1000	1.000
Stanje 30.06.2022	-30.818	-181.330	-297.001	-31.705	-540.854
Neodpisana vrednost					
Stanje 01.01.2022	61.637	320.830	178.968	25.425	586.860
Stanje 30.06.2022	57.235	282.944	137.290	21.896	499.365

Postavke	Zgradbe v najemu	Proizvajalna oprema v najemu	Delovna vozila v najemu	Druge oprema v najemu	Skupaj
Stanje nabavne vrednosti na dan 01.01.2021	88.053	416.142	434.291	53.601	992.087
Povečanje - novi najemi	0	175.383	0	0	175.383
Zmanjšanja - prekinjeni najemi	0	-127.251	0	0	-127.251
Stanje 31.12.2021	88.053	464.274	434.291	53.601	1.040.219
Stanje popravka vrednosti (amortizacija) na dan 01.01.2021	-17.611	-92.858	-164.479	-18.118	-293.066
popravek vrednosti	-8.805	-78.157	-90.844	-10.058	-187.864
prekinjeni najemi	0	27.571	0	0	27.571
Stanje 31.12.2021	-26.416	-143.444	-255.323	-28.176	-453.359
Neodpisana vrednost					
Stanje 01.01.2021	70.442	323.284	269.812	35.483	699.021
Stanje 31.12.2021	61.637	320.830	178.968	25.425	586.860

Tabela št. 79: Opredmetena osnovna sredstva v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Zemljišča	2.284.240	2.284.240
Zgradbe	8.800.612	10.810.779
Oprema, od tega:	18.257.432	21.341.152
proizvajalne naprave in stroji	17.919.133	21.008.502
druge naprave in oprema	338.299	332.650
Osnovna sredstva v pridobivanju	1.935.681	1.118.040
od tega predujmi za osnovna sredstva	647.386	29.851
Skupaj	31.277.965	35.554.211

Nerevidirano poročilo o poslovanju družbe in skupine Melamin v prvem polletju 2022

Tabela št. 80: Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev v EUR brez centov

Postavka	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Skupaj Sredstva
Nabavna vrednost				
Stanje 01.01.2022	2.284.239	19.944.158	72.534.814	94.763.211
Pridobitve	0	14.319	625.997	640.316
Povečanje nab.vrednosti	0	116.115	139.386	255.501
Odtujitve, odpisi	0	-3.355.901	-10.417.510	-13.773.411
Stanje 30.06.2022	2.284.239	16.718.691	62.882.687	81.885.617
Popravek vrednosti				
Stanje 01.01.2022	0	9.133.379	51.193.662	60.327.041
Odtujitve, odpisi	0	-1.533.646	-8.740.495	-10.274.141
Amortizacija	0	318.346	2.172.087	2.490.433
Stanje 30.06.2022	0	7.918.079	44.625.254	52.543.333
Neodpisana vrednost				
Stanje 01.01.2022	2.284.239	10.810.779	21.341.152	34.436.170
Stanje 30.06.2022	2.284.239	8.800.612	18.257.433	29.342.284

Postavka	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Skupaj Sredstva
Nabavna vrednost				
Stanje 01.01.2021	2.080.320	19.492.138	61.342.848	82.915.306
povečanja iz prevzema družbe	0	0	8.298.067	8.298.067
Pridobitve	203.919	654.523	2.749.689	3.608.131
Povečanje nab.vrednosti	0	192.665	281.329	473.994
Odtujitve, odpisi	0	-395.168	-137.119	-532.287
Stanje 31.12.2021	2.284.239	19.944.158	72.534.814	94.763.211
Popravek vrednosti				
Stanje 01.01.2021	0	8.587.012	45.076.067	53.663.079
povečanja iz prevzema družbe	0	0	1.771.695	1.771.695
Odtujitve, odpisi	0	-82.755	-135.731	-218.486
Amortizacija	0	629.122	4.481.631	5.110.753
Stanje 31.12.2021	0	9.133.379	51.193.662	60.327.041
Neodpisana vrednost				
Stanje 01.01.2021	2.080.320	10.905.126	16.266.781	29.252.227
Stanje 31.12.2021	2.284.239	10.810.779	21.341.152	34.436.170

Tabela št. 81: Gibanje stalnih sredstev v pridobivanju v EUR brez centov

Postavke	2022	2021
Stalna sredstva v pridobivanju na dan 1.1.	1.088.189	823.998
nove investicije v opredmetena osnovna sredstva	1.665.925	4.346.316
odpis uničene investicije	-542.680	0
aktiviranje oziroma prenos v uporabo	-923.139	-4.082.125
Stanje stalnih sredstev v pridobivanju na dan 30.06/31.12	1.288.295	1.088.189

4.2.1.3. Nekratkoročne finančne naložbe

Tabela št. 82: Nekratkoročna finančna sredstva v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Naložbe v kapitalske deleže po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa	1.000	1.000
Skupaj	1.000	1.000

Tabela št. 83: Gibanje finančnih naložb v kapitalske deleže po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa v EUR brez centov

Postavke	Naložba v drugo podjetje	Skupaj
Poštena vrednost		
Stanje 01.01.2022	1.000	1.000
Prevrednotenje na pošteno vrednost	0	0
Stanje 30.06.2022	1.000	1.000
Poštena vrednost		
Stanje 01.01.2022	1.000	1.000
Prevrednotenje na pošteno vrednost	0	0
Stanje 30.06.2022	1.000	1.000
Poštena vrednost		
Stanje 01.01.2022	1.000	1.000
Prevrednotenje na pošteno vrednost	0	0
Stanje 30.06.2022	1.000	1.000

Naložba v vrednosti 1.000 EUR (1/22) je ustanovitveni vložek v zavod »Center odličnosti PoliMat«. Zaradi nepomembnosti zneska prevrednotenja, se prevrednotenje ni evidentiralo

4.2.1.4. Odložene terjatve za davek

Tabela št. 84: Gibanje odloženih terjatev za davek v EUR brez centov

Postavka	Odl. davek za začasne razlike	Odl. davek za odpravnine upokojitev	Odl. davek za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje 01.01.2022	204.406	51.829	15.980	272.215
Odprava terjatve	0	0	0	0
Oblikovanje terjatve	0	0	0	0
Stanje 30.06.2022	204.406	51.829	15.980	272.215

Postavka	Odl. davek za začasne razlike	Odl. davek za odpravnine upokojitev	Odl. davek za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje 01.01.2021	2.580	45.507	11.424	59.511
Povečanje iz prevzema družbe	202.081	7.842	1.791	211.714
Odprava terjatve	-255	-8.974	-711	-9.940
Oblikovanje terjatve	0	7.454	3.476	10.930
Stanje 31.12.2021	204.406	51.829	15.980	272.215

Skupina je v letu 2021 oblikovala odložene terjatve za davek iz naslova rezervacij za jubilejne in odpravnine odvisne družbe v višini 9.633 EUR. Na dan 31.12.2021 ima skupina za 6.774.841 EUR začasnih razlik iz naslova davčnih izgub, za katere niso oblikovale odložene terjatve za davek v višini 1.287.220 EUR.

4.2.1.5. Zaloge

Tabela št. 85: Zaloge v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
1. Zaloge surovin in materiala	5.516.768	5.013.799
osnovni material	4.630.914	3.429.694
material na poti	175.093	818.213
pomožni material, materiala za vzdrževanje	355.957	398.138
drobni inventar in embalaža	354.804	367.754
2. Zaloge nedok.proizv., proizvodov in blaga	2.240.528	3.086.755
nedokončana proizvodnja	874.702	975.712
gotovi proizvodi	510.546	1.263.536
proizvodi v tujem skladišču	414.545	429.929
proizvodi na poti kupcem	0	394.987
proizvodi v dodelavi	96.717	22.591
blago za prodajo	344.018	0
3. Predujmi za zaloge	15.998	11.345
Skupaj	7.773.294	8.111.899

Zaloge so se zmanjšale predvsem zaradi prekinjenega poslovanja kot posledica tovarniške nesreče..

Zaloge so zastavljene v višini 100.000 EUR pri domači banki, za zavarovanje finančnih obveznosti. Knjigovodska vrednost zalog je enaka iztržljivi vrednosti.

4.2.1.6. Kratkoročne poslovne terjatve

Tabela št. 86: Poslovne terjatve v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Kratkoročne poslovne terjatve - kupci	13.719.693	13.514.954
kupci v državi	1.941.937	1.786.444
kupci v tujini	11.777.756	11.728.510
Kratkoročna sredstva iz pogodb	250.646	526.855
odloženi odhodki na podlagi pogodb	118.804	73.867
prihodki iz naslova pogodb	0	452.988
predujmi	131.842	0
Druge kratkoročne terjatve in sredstva	6.602.141	530.728
terjatve za DDV	415.367	268.181
terjatve do državnih in drugih institucij	462.220	187.533
druge kratkoročne terjatve	5.724.554	75.014
Skupaj	20.572.480	14.572.537

Poslovne terjatve niso dane v zavarovanje in so v celoti poplačljive.

4.2.1.7. Denarna sredstva

Tabela št. 87: Denarna sredstva v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Gotovina v blagajni	243	180
Denarna sredstva na računih	2.362.356	8.384.359
Skupaj	2.362.599	8.384.539

Skupina nima odobrenega kredita na osnovi limita na transakcijskem računu.

4.2.1.8. Kapital**Osnovni kapital**

Osnovni kapital matične družbe na dan 30.06.2022 sestavlja 413.764 navadnih imenskih delnic z nominalno vrednostjo 4,17 EUR in v skupni vrednosti 1.725.396 EUR.

Tabela št. 88: Kapital v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Osnovni kapital	1.725.396	1.875.966
Kapitalske rezerve	5.630.855	5.480.284
Zakonske rezerve	5.345.261	5.345.261
Rezerve za lastne delnice	1.368.275	2.120.533
Lastne delnice	-1.368.275	-2.120.533
Druge rezerve iz dobička	12.444.556	13.812.830
Rezerve nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	-318.527	-318.526
Preneseni čisti poslovni izid	7.293.061	1.884.206
Čisti poslovni izid poslovnega leta	1.980.352	5.408.856
Kapital, pripisan lastnikom obvladujoče družbe	34.100.954	33.488.879
Neobvladujoči deleži v okviru kapitala	-185.092	83.605
Kapital skupaj	33.915.862	33.572.482

Tabela št. 89: Lastne delnice

Postavka	število delnic	tehtana povprečna cena delnice(v EUR)	Vrednost lastnih delnic v EUR
Stanje 1.1.2022	36.108	58,73	2.120.533
Nakupi v letu 2022	23.458	58,33	1.368.275
Umik lastnih delnic	-36.108	58,73	-2.120.533
Stanje 30.06.2022	23.458	58,33	1.368.275

Rezerve

Rezerve matične družbe sestavljajo kapitalske rezerve in rezerve iz dobička.

Kapitalske rezerve znašajo 5.630.855 EUR in vsebujejo vplačan presežek kapitala v višini 1.937.679 EUR, vplačila nad knjigovodsko vrednostjo pri odtujitvi lastnih delnic v višini 221.402 EUR in znesek iz poenostavljenega zmanjšanja osnovnega kapitala z umikom lastnih delnic v višini 1.231.189 ter splošni prevrednotevalni popravek kapitala v višini 2.240.584 EUR.

Kapitalske rezerve se niso spremenile in ostajajo v vrednosti 5.345.261 EUR.

Rezerve iz dobička so sestavljene iz zakonskih rezerv v višini 5.345.261 EUR, ki se niso spremenile, rezerv za lastne deleže, ki so se oblikovale v letu 2022 v skupni višini 1.368.275 EUR zaradi nakupa lastnih delnic iz drugih rezerv, zmanjšanih za oblikovanje lastnih deležev v isti višini ter drugih rezerv v višini 12.444.556 EUR.

Zadržani dobički

Na 30. skupščini družbe z dne 29.6.2022 je bil sprejet sklep da se bilančni dobiček v vrednosti 7.332.179 EUR za leto 2021 ne razdeli delničarjem in bo o uporabi bilančnega dobička odločeno v naslednjih poslovnih letih (preneseni dobiček).

Čisti poslovni izid poslovnega leta

V prvem polletju 2022 je skupina ustvarila čisti dobiček v višini 1.980.352 EUR. Čisti dobiček matične in odvisne družbe je 1.711.655 EUR. Neobvladujoči delež odvisne družbe ima izgubo v višini 268.697 EUR.

4.2.1.9. Rezervacije in državne pomoči

Tabela št. 90: Rezervacije in državne pomoči v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Rezervacije za pokojnine in jubilejne nag.	1.094.746	1.072.752
Druge rezervacije - razgradnje	951.524	951.524
Drugi odloženi prihodki	2.607.627	2.805.047
Skupaj	4.653.897	4.829.323

Tabela št. 91: Gibanje dolgoročnih rezervacij in odloženih prihodkov v EUR brez centov

Postavka	Rezervacije za jubilejne nagrade	Rezervacije za odpravnine upokojitev	Rezervacije za stroške razgradnje	Državne pomoči	Skupaj
Stanje 01.01.2022	168.212	904.540	951.524	2.805.047	4.829.323
Oblikovanje-strošek obresti	0	0	0	0	0
Oblikovanje -strošek rezervacij	19.800	26.400	0	22.065	68.265
Oblikovanje-aktuarska izguba	0	0	0	0	0
Odprava-prihodki	0	0	0	-219.485	-219.485
Zmanjšanje-izplačilo	-7.411	-16.795	0	0	-24.206
Stanje 30.06.2022	180.601	914.145	951.524	2.607.627	4.653.897

Postavka	Rezervacije za jubilejne nagrade	Rezervacije za odpravnine upokojitev	Rezervacije za stroške razgradnje	Državne pomoči	Skupaj
Stanje 01.01.2021	120.254	732.513	830.616	1.749.172	3.432.555
Povečanje iz naslova prevzema	16.579	76.152	0	1.174.007	1.266.738
Oblikovanje-strošek obresti	1.505	8.896	0	0	10.401
Oblikovanje -strošek rezervacij	41.978	57.483	120.908	212.136	432.505
Oblikovanje-aktuarska izguba	0	84.019	0	0	84.019
Odprava-prihodki	-3.761	-2.820	0	-330.268	-336.849
Zmanjšanje-izplačilo	-8.343	-51.703	0	0	-60.046
Stanje 31.12.2021	168.212	904.540	951.524	2.805.047	4.829.323

Državne pomoči so oblikovane na podlagi prejetih subvencij za pridobitev osnovnih sredstev. Namenjeni so za pokrivanje stroškov obračunane amortizacije za ta osnovna sredstva. Oblikovane so tudi rezervacije za odpravnine pri upokojitvi in jubilejne nagrade ter rezervacije za prihodnje stroške razgradnje, zamenjave, posameznega dela osnovnega sredstva, če je verjetno, da bodo prihodnje gospodarske koristi, povezane s sredstvom, pritekale v družbo.

V prvem polletju 2022 so se državne podpore povečale za 22.065 EUR. Oblikovale so se iz naslova dobljenih nepovratnih sredstev pridobljenih na razpisu Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo za izvedbo projekta »Pilotno demonstracijski center« v okviru Javnega razpisa »Demo piloti II 2018".

Odprava pa se nanaša na odložene prihodke za osnovna sredstva dobljene na javnih razpisih in se knjigovodsko zmanjšuje v obdobju amortizacije osnovnih sredstev oziroma iz drugih vrst stroškov: Ministrstva za infrastrukturo in prostor - kotlovnica na biomaso v vrednosti 73.426 EUR, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo v vrednosti 61528 EUR iz naslova Nove proizvodne linije R-10 in R-11 in 35.248 EUR Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo za Pilotno demonstracijski center, ter Ministrstva za gospodarski razvoj za postavitev industrijske linije za melaminske flisi v višini 49.284 EUR..

Na novo je v letu 2021 oblikovana rezervacija za odpravnine in jubilejne nagrade za odvisno družbo v višini 92.731 EUR.

4.2.1.10. Dolgoročne obveznosti

Tabela št. 92: Dolgoročne obveznosti v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Nekratkoročne finančne obveznosti do bank	12.295.620	11.173.397
Nekratkoročne obveznosti iz najemov	405.157	402.037
Druge nekratkoročne poslovne obveznosti	18.400	18.400
Skupaj	12.719.177	11.593.834

Matična družba je na dan 30.6.2022 imela 6.765.185 EUR obveznosti do bank. Odvisno podjetje ima na dan 33.6.2022 obveznosti do bank v državi v višini 5.530.435 EUR, dolgoročni kredit v višini 1.400.000 EUR, ki je bil 31.12.2021 prenesen med kratkoročne finančne obveznosti zaradi neizpolnjevanja finančne zaveze, je zaradi izpolnjevanja teh zahtev prenesen na dolgoročno obveznost.

Družba v skupini smartMelamine d.o.o. v letu 2021 ni izpolnjevala vseh finančnih zavez v zvezi s kreditom, najetim pri SID Banki. Dne 3.2.2022 je SID banka družbi smartMELAMINE d.o.o. odobrila soglasje za neizpolnjevanje finančne zaveze. Ker je bilo soglasje izdano v letu 2022, je dolgoročni kredit SID Banke v konsolidiranih izkazih na dan 31.12.2021 prikazan med kratkoročnimi obveznostmi, v prvem polletju 2022 pa med dolgoročnimi obveznostmi do bank.

Posojila so zavarovana s hipotekami na osnovna sredstva ali z garancijo Podjetniškega sklada. Vsi pridobljeni krediti so v EUR in so vezani na obrestno mero EURIBOR in pribitek v višini od 0,00 do 2,02 %.

Obveznosti iz najema so v višini 405.157 EUR.

Tabela št. 93: Gibanje knjigovodske vrednosti obveznosti iz najema v EUR brez centov

Postavke	1-6 2022	1-12 2021
Na dan 1.1.	586.347	697.867
Povečanje	0	175.382
Obresti	3.122	10.378
Prekinjen najem	0	-92.347
Plačilo najemnin	-86.564	-204.933
Na dan 30.06	502.905	586.347
Druge kratkoročne finančne obveznosti	97.747	184.310
Druge dolgoročne finančne obveznosti	405.158	402.037

Druge dolgoročne finančne obveznosti, obveznost do najema v višini 405.128 EUR, so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 1 %.

4.2.1.11. Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti

Tabela št. 94: Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	1.272.969	4.154.198
Kratkoročne finančne obveznosti do najemov	97.747	184.310
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	10.363.996	13.668.713
- obveznosti do dobaviteljev v državi	1.713.993	1.585.672
- obveznosti do dobaviteljev v tujini	8.650.003	12.083.041
Kratkoročne obveznosti do države-davek iz dobička	189.514	325.196
Kratkoročne obveznosti iz pogodb	305.912	664.835
- odloženi prihodki	169.421	381.856
- vračunani stroški, odhodki	86.302	165.853
- prejeti predujmi	50.189	117.126
Druge kratkoročne obveznosti	1.859.361	1.083.758
- obveznosti do zaposlenih	612.995	897.329
- obveznosti do državnih in drugih institucij	24.943	46.942
- druge ostale obveznosti	1.221.423	139.487
Skupaj	26.618.768	20.081.010

V kratkoročnih finančnih obveznostih do bank je poleg vrednosti dela dolgoročnih kreditov v znesku 1.272.969 EUR, ki so zavarovana s hipoteko na osnovna sredstva in garancijo Podjetniškega sklada, še obveznost za obresti iz naslova teh kreditov v višini 14.163 EUR (na dan 31.12.2021 v višini 14.362 EUR).

Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlenih so iz naslova plače na dan 31.12.2021 vsebujejo 13. plačo na podlagi uspešnosti poslovanja za leto 2021, ki je bila izplačana v januarju 2022.

Nerevidirano poročilo o poslovanju družbe in skupine Melamin v prvem polletju 2022

Tabela št. 95: Gibanje kratkoročnih in nekratkoročnih finančnih obveznosti do bank v EUR brez centov

Postavke	Kratkoročni krediti	
	1-6 2022	2021
Na dan 1.1.	4.154.198	1.765.094
Prenos iz in na dolgoročnih obveznosti	-1.400.000	4.492.777
Pridobitve	0	2.630.000
Odplačilo glavnice	-1.481.029	-4.745.329
Obresti	80.748	146.421
Odplačilo obresti	-80.948	-134.765
Stanje 30.06/31.12.	1.272.969	4.154.198

Postavke	Dolgoročni krediti	
	1-6 2022	2021
Na dan 1.1.	11.173.397	5.016.174
Pridobitve	0	5.250.000
Odplačilo glavnice	-277.777	0
Prenos iz in na kratkoročne obveznosti	1.400.000	-4.492.777
Na dan 30.06/31.12.	12.295.620	11.173.397

Tabela št. 96: Starostna analiza obveznosti do dobaviteljev v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Nezapadle obveznosti do dobaviteljev	8.765.634	13.552.067
Zapadle do 30 dni	1.571.684	110.567
Zapadle nad 30 dni	22910	0
Zapadle nad 60 dni	0	0
Zapadle nad 90 dni	0	0
Zapadle nad 120 dni	3.768	6.079
Skupaj	10.363.996	13.668.713

Zapadle nad 120 dni v višini 3.768 EUR se nanašajo na dobavitelja, s katerim je dogovorjeno plačilo.

4.2.2. POJASNILA H KONSOLIDIRANEMU IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA**4.2.2.1. Čisti prihodki od prodaje**

Tabela št. 97: Čisti prihodki od prodaje v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021	IND 22/21	leto 2021	IND 22/21
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev v Sloveniji:	3.518.539	4.018.900	88	7.912.831	44
prodaja proizvodov	3.504.821	3.989.847	88	7.784.088	45
prodaja storitev	13.718	29.053	47	128.743	11
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev v tujini :	33.722.418	27.962.730	121	58.604.324	58
prodaja proizvodov	33.721.233	27.961.120	121	58.601.904	58
prodaja storitev	1.185	1.610	74	2.420	49
Prihodki od prodaje blaga in materiala v Sloveniji	456.422	63.217	722	144.913	315
Prihodki od prodaje blaga in materiala v tujini	2.031.649	239.883	847	430.313	472
Skupaj	39.729.028	32.284.730	123	67.092.381	59

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu so se v primerjavi z istim preteklim obdobjem zmanjšali za 12 %, v tujini pa povečali za 21 %.

Tabela št. 98: Prihodki od prodaje po območjih sveta v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	leto 2021	IND 22/21
Slovenija	3.974.961	8.057.745	49
Srednja Evropa	13.816.868	20.385.174	68
Južna Evropa	9.950.318	18.436.341	54
Zahodna Evropa	5.923.547	9.217.243	64
Bližnji Vzhod	2.111.372	3.776.943	56
Jugovzhodna Evropa	1.119.703	2.025.018	55
Azija	1.096.003	1.452.985	75
Vzhodna Evropa	183.139	1.382.484	13
Amerika	768.368	1.093.074	70
Severna Evropa	421.319	765.848	55
Afrika	363.430	499.526	73
Skupaj	39.729.028	67.092.381	59

Tabela št. 99: Prihodki od prodaje po področjih industrijske dejavnosti v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	leto 2021	IND 22/21
Proizvodnja plastičnih mas v primarni obliki	36.556.354	60.655.759	60
Impregnacija tekstilnih materialov	1.718.634	3.179.258	54
Impregnacija dekorativnih papirjev	1.454.040	3.257.365	45
Skupaj	39.729.028	67.092.382	59

4.2.2.2. Drugi poslovni prihodki

Tabela št. 100: Drugi poslovni prihodki v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021	IND 22/21	leto 2021	IND 22/21
Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki	6.075.007	533.006	1140	1.864.587	326
Ostali poslovni prihodki	344	2.270	15	8.580	4
Skupaj	6.075.351	535.276	1135	1.873.167	324

Tabela št. 101: Razčlenitev drugih poslovnih prihodkov v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021	IND 22/21	leto 2021	IND 22/21
Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki:	6.075.007	533.006	1140	1.864.587	326
Ministrstvo za infrastrukturo in prostor – kotlovnica na biomaso	73.426	73.426	100	146.851	50
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport – pro. BamBi	-1.188	96.659	-1	476.200	0
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo – pro.PDC	107.536	74.066	145	291.771	37
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo(Pokolpje) R10,11	61.528	29.830	206	89.728	69
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo- EUREKA	0	0	0	2.719	0
ARRS-RPROJ-JR-2020/36- razvojni projekt sodelovanje FKKT Maribor	3.426	0	0	1.050	326
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo(Pokolpje)tehnološka linija	49.284	26.432	186	79.295	62
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo- smart Covid-19	0	0	0	200.000	0
Javni sklad RS za razvoj kadrov in štipendije	20.167	23.522	86	50.453	40
Državna pomoč - električno energijo za velike porabnike	2.833	6.935	41	13.724	21
Obratovalna podpora lastna proizvodnja elektrike OP-OVE	38.023	148.436	26	264.459	14
JSRIPS ASI-Kohezijski sklad-izobraževanje starejših	0	1.680	0	1.680	0
RS emisijski kuponi	0	3.480	0	3.480	0
Prejete odškodnine in bonusi od zavarovalnic	52.567	6.701	784	8.428	624
Najemnine	600	16.172	4	16.171	4
Prihodki od porabe rezervacija za jubilejne in odpravnine	0	0	0	6.581	0
ZIUZEOP COVID-19 refundacija izolacije	45.708	9.349	489	29.673	154
ZIUZEOP COVID-19 refundacija varstvo otrok in karantena (ZRSZ)	11.601	0	0	13.151	88
ZIUZEOP COVID-19 krizni dodatek vračilo država	0	3.978	0	3.978	0
ZIUZEOP COVID-19 FURS hitri testi	3.608	7.320	49	7.320	49
ZDUOP -COVID 19 -do 3 dni bolniške	0	0	0	117	0
ZUOPDCE omilitev dviga elekt. Energije	44.484	0	0	0	0
ZPIZ2 156 členstarejši od 60 let,ZUTD 39.čl.	7.049	5.020	140	0	0
ZZZS refundacija bolniške in krvodajalstva	43.942	0	0	110.639	40
Zavarovalnica-tovarniška nesreča 12.5.2022	5.510.337	0	0	0	0
Drugi prihodki	76	0	0	47.119	0
Prevrednotovalni poslovni prihodki:	344	2.270	15	8.580	4
Prihodki od odpisanih terjatev	0	2.031	0	2.031	0
Ostali prihodki	344	239	144	6.549	5
Skupaj	6.075.351	535.276	1135	1.873.167	324

Za prihodke iz naslova subvencij so izpolnjeni vsi pogoji.

4.2.2.3. Stroški blaga, materiala in storitev

Tabela št. 102: Stroški blaga, materiala in storitev v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021	IND 22/21	leto 2021	IND 22/21
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	2.194.654	197.371	1112	394.316	557
Stroški porabljenega materiala	24.647.075	19.530.277	126	44.844.428	55
Stroški storitev	4.066.319	3.887.932	105	7.179.442	57
Skupaj	30.908.048	23.615.580	131	52.418.186	59

Stroški blaga, materiala in storitev so se glede na preteklo leto povečali za 54 %.

Nerevidirano poročilo o poslovanju družbe in skupine Melamin v prvem polletju 2022

Tabela št. 103: Stroški porabljenega materiala v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	leto 2021	IND 22/21
Stroški osnovnega in pomožnega materiala	22.922.165	42.351.746	54
Stroški porabljene energije	1.392.316	2.353.825	59
Drugi stroški materiala	332.594	138.857	240
Skupaj	24.647.075	44.844.428	55

Drugi stroški materiala zajemajo stroške pisarniškega materiala in strokovne literature, odpis drobnega inventarja in odpis uničenih surovin, pomožnega materiala zaradi industrijske nesreče 12.5.2022.

Tabela št. 104: Stroški storitev v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021	IND 22/21	leto 2021	IND 22/21
Stroški storitev pri izdelavi proizvodov	121.297	83.539	145	250.270	48
Stroški prevoznih storitev	1.157.567	1.216.242	95	2.462.585	47
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem	1.267.951	1.439.442	88	1.990.191	64
Stroški najemnin	53.328	26.976	198	72.636	73
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	528.955	377.838	140	872.294	61
Stroški revizije	9.544	14.926	64	18.500	52
Povračila stroškov zaposlencev v zvezi z delom	27.116	4.820	563	41.155	66
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	18.726	7.975	235	37.605	50
Stroški bančnih storitev ter zavarovalnih premij	226.506	189.135	120	390.452	58
Stroški drugih storitev	655.329	527.039	124	1.043.754	63
Skupaj	4.066.319	3.887.932	105	7.179.442	57

Stroški drugih storitev zajemajo predvsem komunalne stroške in stroške odvoza odpadkov, ki so se povečali predvsem zaradi odvoza surovin in uničene opreme zaradi nesreče.

Stroški storitev so se v primerjavi s preteklim obdobjem povečali za 5 %.

Revizijo v matični družbi bo po sklepu skupščine opravlja revizijska hiša Ernst&Young, revizija, poslovno svetovanje d.o.o., Ljubljana.

4.2.2.4. Stroški dela

Tabela št. 105: Stroški dela v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021	IND 22/21	leto 2021	IND 22/21
Stroški plač in nadomestil	3.158.613	2.752.339	115	5.966.263	53
Stroški socialnih zavarovanj	234.166	193.663	121	463.489	51
Stroški pokojninskih zavarovanj	375.754	315.931	119	676.704	56
Drugi stroški dela	476.314	412.803	115	918.384	52
Skupaj	4.244.847	3.674.736	116	8.024.840	53

Na dan 30.6.2022 je bilo v matični družbi zaposlenih 188 delavcev, v preteklem obdobju pa 186. V odvisni družbi je na dan 30.6.2022 25 zaposlenih, v preteklem obdobju pa 27.

4.3.2.5. Odpisi vrednosti

Tabela št. 106: Odpisi vrednosti v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021	IND 22/21	leto 2021	IND 22/21
Amortizacija neopredmetenih in osnovnih sredstev	2.579.150	2.599.306	99	5.297.616	49
Skupaj	2.579.150	2.599.306	99	5.297.616	49

4.2.2.6. Drugi poslovni odhodki

Tabela št. 107: Drugi poslovni odhodki v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021	IND 22/21	leto 2021	IND 22/21
Rezervacije za razgradnjo	0	0	0	120.908	0
Odhodki- osnovna sredstva izločitve	4.041.713	0	0	311.927	1296
Odhodki -popravek terjatev	0	0	0	20.651	0
Drugi poslovni odhodki	134.206	131.925	102	278.978	48
Skupaj	4.175.919	732.464	570	732.464	570

Odhodki v višini 4.041.713 EUR se nanašajo na sedanjo vrednost odpisanih uničenih osnovnih sredstev, kot posledica nesreče 12.5.2022, v celotnem letu 2021 pa je bilo odpisa v vrednosti 311.927 EUR, ki so se nanašali na izločitev neuporabnih gradbenih objektov.

4.2.2.7. Finančni prihodki

Tabela št. 108: Finančni prihodki v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021	IND 22/21	leto 2021	IND 22/21
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	24.206	682	3549	8.101	299
Tečajne razlike -pobotane	55.093	12.174	199	39.681	139
Skupaj	79.299	12.856	188	47.782	166

Pozitivne in negativne tečajne razlike so pobotane in v višini 55.093 EUR prikazane med finančnimi in poslovnimi prihodki, v istem preteklem obdobju pa je bilo tega pobota v višini 12.174 EUR.

4.2.2.8. Finančni odhodki

Tabela št. 109: Finančni odhodki v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	1-6 2021	IND 22/21	leto 2021	IND 22/21
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti do bank	80.748	44.769	180	130.606	62
Finančni odhodki iz finančnih in poslovnih obveznosti	3.150	4.572	69	7.968	40
Drugi finančni odhodki in ostali odhodki	800.402	0	0	10.908	7338
Skupaj	884.300	49.341	1792	149.482	592

4.2.2.9. Davek od dobička

Tabela št. 110: Davek od dobička v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	2021
Poslovni izid pred obdavčitvijo	1.901.169	5.123.856
Davek po obračunu davka od dohodkov pravnih oseb	-189.514	-325.196
Odloženi davki	0	212.704
Efektivna stopnja obdavčitve po davčnem obračunu	10,30%	6,30%
Efektivna stopnja obdavčitve po odhodkih za davek	10,30%	2,20%

Pri obračunu davka iz dohodka pravnih oseb je bila v Uradnem listu št. 66/19 z dne 5.11.2019 objavljena omejitev zmanjšanja davčne osnove (osnova II) iz naslova davčnih olajšav do največ 63%. Stopnja davka je 19%.

Tabela št. 111: Analiza obračuna davka od dobička v EUR brez centov

Postavka	1-6 2022	2021
Poslovni izid pred davkom	1.901.169	5.123.856
Davčna stopnja - %	19	19
Davek od dohodka pravnih oseb ob uporabi zakonske stopnje	361.222	973.533
Odhodki, ki niso davčno priznani	-145.628	-214.361
Prihodki, ki niso obdavčeni	0	1.165
Prihodki, ki povečujejo davčno osnovo		
Davčne olajšave	-1.049.355	-513.494
Sprememba začasnih razlik	-189.514	-212.704
Učinek konsolidacije in konsolidacijskih knjižb	0	78.352
Učinek različnih davčnih stopenj	0	0

Obvladovanje finančnih tveganj

Finančno upravljanje

Skupina Melamin je v prvem polletju 2022 in letu 2021 izvajal sprejeto finančno politiko do bank in finančnih institucij s ciljem optimiziranja upravljanja denarnih sredstev. Eden ključnih ciljev finančnega upravljanja je bilo ustvarjanje pozitivnega denarnega toka iz poslovanja in ohranjanje finančne stabilnosti prek deleža kapitala v virih sredstev.

Upravljanje finančnih tveganj

Pri procesu upravljanja finančnih tveganj smo se ob osredotočenosti na tveganja plačilne sposobnosti še naprej osredotočali na posojilna, valutna in obrestna tveganja. Primarni finančni instrumenti, uporabljeni v računovodskih izkazih, zajemajo še denar in denarne ustreznike, poslovne in druge terjatve, obveznosti do dobaviteljev in druge obveznosti iz poslovanja, finančne naložbe ter najeta posojila.

Obrestno tveganje

Obrestno tveganje je tveganje negativnega vpliva spremembe tržnih obrestnih mer na poslovanje. Obrestna struktura aktivnih in pasivnih bilančnih postavk ni usklajena, saj ima skupina več prejetih posojil kot obrestovanih naložb. Izpostavljenost obrestnemu tveganju za skupino pomeni neugodno gibanje (dvig) spremenljive obrestne mere v primeru prejetih posojil. Večina dolgoročnih posojil se obrestuje z variabilno obrestno mero, ki je vezana na eno-, tri- ali šestmesečni EURIBOR. Vodstvo skupine ocenjuje, da obrestno tveganje obstaja, predvsem zaradi povečane inflacije na trgu EU in Slovenije ter s tem povezanih dvigov obrestnih mer.

Tabela št. 112: Izpostavljenost obrestnemu tveganju v EUR brez centov

	30.06.2022	31.12.2021
Finančni instrumenti po fiksni obrestni meri		
Finančne terjatve	0	0
Finančne obveznosti	0	0
	0	0
Finančni instrumenti po spremenljivi obrestni meri		
Finančne terjatve	0	0
Finančne obveznosti	13.568.589	15.327.595
	13.568.589	15.327.595
PRIKAZ OBRESTNEGA TVEGANJA		
	Učinek na poslovni izid pred obdavčitvijo	
	30.06.2022	31.12.2021
Zvišanje osnovne obrestne mere +100 bt	-135.686	-153.276
Znižanje osnovne obrestne mere -100 bt	135.686	153.276

Likvidnostno tveganje

Temeljna funkcija finančnega upravljanja je gotovo zagotavljanje plačilne sposobnosti, ki omogoča nemoten potek vsega preostalega poslovanja skupine. Ocenjujemo, da naše likvidnostno tveganje obstaja, predvsem zaradi nesreče, ki je prekinila naše redno poslovanje. Vendar skupina se trudi ustvarjati pozitivni denarni tok, ki je ključen cilj skupine.

Tudi glede tveganja dolgoročne plačilne sposobnosti skupine, upoštevamo konzervativno politiko strukture virov sredstev, sposobnosti ustvarjanja denarnih tokov s poslovanjem ter posojilne sposobnosti.

Tabela št. 113: Likvidnostno tveganje v EUR brez centov

junij 30, 2022	v EUR	knjigovodska vrednost	na odpoklic	do 3 mesecev	3 do 12 mesecev	1 do 5 let	več kot 5 let	Skupaj
Dolg. posojila po odplačni vrednosti		12.295.620				9.769.515	2.526.105	12.295.620
Kr. posojila po odplačni vrednosti		1.272.969		636.485	636.484	0		1.272.969
Dolg. obveznosti iz naslova najema		405.157				359.659	45.498	405.157
Kr. obveznosti iz naslova najema		97.747		48.874	48.873			97.747
Druge dolg. obveznosti		18.400				18.400		18.400
Kr. poslovne obveznosti		12.718.783		11.918.783	800.000			12.718.783
SKUPAJ		26.808.676	0	12.604.142	1.485.357	10.147.574	2.571.603	26.808.676

December 31, 2021	v EUR	knjigovodska vrednost	na odpoklic	do 3 mesecev	3 do 12 mesecev	1 do 5 let	več kot 5 let	Skupaj
Dolg. posojila po odplačni vrednosti		11.173.397				8.647.292	2.526.105	11.173.397
Kr. posojila po odplačni vrednosti		4.154.198		726.238	2.027.960	1.400.000		4.154.198
Dolg. obveznosti iz naslova najema		402.037				356.882	45.155	402.037
Kr. obveznosti iz naslova najema		184.310		46.077	138.233			184.310
Druge dolg. obveznosti		18.400				18.400		18.400
Kr. poslovne obveznosti		15.742.502		14.766.022	976.480			15.742.502
SKUPAJ		31.674.844	0	15.538.337	3.142.673	10.422.574	2.571.260	31.674.844

Kreditno tveganje

Skupina ima veliko število kupcev, predvsem pravnih oseb. Postopki upravljanja terjatev so določeni, zato ocenjujemo, da je posojilno tveganje obvladljivo.

Tabela št. 114: Kreditno tveganje v EUR brez centov

	30.06.2022	31.12.2021
Terjatve do kupcev	13.719.693	13.514.954
Naložba v kapital po poštenu vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa	1.000	1.000
Dani depoziti po odplačni vrednosti	8.000	8.000
Denarna sredstva	2.362.599	8.384.539
Skupaj	16.091.292	21.908.493

Tabela št. 115: Kreditno tveganje po starostni analizi terjatev do kupcev v EUR brez centov

30.06.2022							
	Bruto vrednost	Individualni popravek za povečano kreditno tveganje	Neto vrednost	ECL popravek	skupaj popravek	Povečano kreditno tveganje	Neto vrednost
Nezapadlo	10.458.174	0	10.458.174	0	0	ne	10.458.174
Zapadlo do:							
do 30 dni	2.795.603		2.795.603				2.795.603
nad 30 dni	162.419	0	162.419	0	0	ne	162.419
nad 60 dni	46.892	0	46.892	0	0	ne	46.892
nad 90 dni	92.756	0	92.756	0	0	da	92.756
nad 120 dni	248.800	84.951	163.849	0	84.951	da	163.849
SKUPAJ	13.804.644	84.951	13.719.693	0	84.951		13.719.693
31.12.2021							
	Bruto vrednost	Individualni popravek za povečano kreditno tveganje	Neto vrednost	ECL popravek	skupaj popravek	Povečano kreditno tveganje	Neto vrednost
Nezapadlo	11.084.259	0	11.084.259	0	0	ne	11.084.259
Zapadlo do:							
do 30 dni	2.194.056		2.194.056				2.194.056
nad 30 dni	85.235	0	85.235	0	0	ne	85.235
nad 60 dni	8.805	0	8.805	0	0	ne	8.805
nad 90 dni	23.325	0	23.325	0	0	da	23.325
nad 120 dni	204.225	84.951	119.274	0	84.951	da	119.274
SKUPAJ	13.599.905	84.951	13.514.954	0	84.951		13.514.954

Popravek terjatev do kupcev v vrednosti 84.951 EUR je upoštevan v zapadlih nad 120 dni.

Tabela št. 116: Starostna analiza terjatev do kupcev v EUR brez centov

Postavka	30.06.2022	31.12.2021
Nezapadle terjatve do kupcev	10.458.174	11.084.259
Zapadle do 30 dni	2.795.603	2.194.056
Zapadle nad 30 dni	162.419	85.235
Zapadle nad 60 dni	46.892	8.805
Zapadle nad 90 dni	92.756	23.325
Zapadle nad 120 dni	248.800	204.225
Skupaj	13.804.644	13.599.905

Tabela št. 117: Terjatve do kupcev v EUR brez centov

Postavka	Bruto vrednost	Individualna obravnava kupcev	Čista vrednost 30.06.2022
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v državi	1.989.072	-47.135	1.941.937
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v tujini	11.815.572	-37.816	11.777.756
Skupaj	13.804.644	-84.951	13.719.693
Postavka	Bruto vrednost	Individualna obravnava kupcev	Čista vrednost 31.12.2021
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v državi	1.833.579	-47.135	1.786.444
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v tujini	11.766.326	-37.816	11.728.510
Skupaj	13.599.905	-84.951	13.514.954

Starostna struktura popravkov spornih terjatev je do enega leta 16.494 EUR in nad štiri leta 68.457 EUR. Na dan 31.12.2021 je bila enaka.

Tabela št. 118: Gibanje popravkov vrednosti terjatev do kupcev v EUR brez centov

Postavke	Sporne terjatve kupcev v državi	Sporne terjatve kupcev v tujini	Skupaj
Stanje 01.01.2022	47.132	37.816	84.948
Povečanje	0	0	0
Zmanjšanje- plačilo	0	0	0
Odpis(lik.,steč.,pop.,...)	0	0	0
Stanje 30.06.2022	47.132	37.816	84.948

Postavke	Sporne terjatve kupcev v državi	Sporne terjatve kupcev v tujini	Skupaj
Stanje 01.01.2021	32.672	34.715	67.387
Povečanje	16.494	4.157	20.651
Zmanjšanje- plačilo	-2.031	0	-2.031
Odpis(lik.,steč.,pop.,...)	0	-1.056	-1.056
Stanje 31.12.2021	47.135	37.816	84.951

Skupina redno spremlja stanje terjatev do kupcev z namenom, da se izpostavljenost tveganju zaradi nepoplačanih terjatev ne bi dvignila nad sprejemljiv nivo.

Slabša likvidnosti naših kupcev je predvsem na območju Slovenije in Balkana, vendar smo tveganja, povezana z neizpolnitvijo medsebojnih obveznosti poslovnih partnerjev, obvladovali z naslednjimi ukrepi:

- zavarovanje terjatev iz poslovanja pri Zavarovalnici Triglav d.d.,
- dodatno zavarovanje bolj tveganih terjatev do kupcev s finančnimi instrumenti (bančnimi garancijami, dokumentarnimi akreditivi) in pravnimi instrumenti (vpis hipotek, pridržki lastninske pravice, izvršnice),
- redno smo preverjali bonitete vseh novih in obstoječih partnerjev,
- sistematično smo izterjevali terjatve.

Glede na navedene ukrepe in glede na to, da je imela skupina na dan 30.6.2022 in ob koncu leta 2021 večino svojih terjatev do kupcev zavarovanih, vodstvo ocenjuje, da je izpostavljenost posojilnim tveganjem obvladljivo.

Valutno tveganje

Večino prodaje in nabave skupina opravi na evrskem območju oziroma se pogodbe sklepajo v evrih. Poslovanja izven evro območja je malo. Izpostavljenost skupine valutnim tveganjem ocenjujemo kot majhno.

Tabela št. 119: Valutno tveganje v EUR brez centov

	Skupaj EUR	EUR	USD	HRK
Stanje na dan 30.06.2022				
Nekratkoročne poslovne terjatve	0	0	0	0
Kratkoročne poslovne terjatve	20.572.480	20.242.231	343.029	0
Denar in denarni ustrezniki	2.362.599	1.963.427	414.620	0
Nekratkoročne finančne obveznosti	12.295.620	12.295.620	0	0
Kratkoročne finančne obveznosti	1.272.969	1.272.969	0	0
Kratkoročne poslovne obveznosti	12.718.783	12.718.783	0	0
Izpostavljenost bilance stanja	49.222.451	48.493.030	757.649	0
Stanje na dan 31.12.2021				
Nekratkoročne poslovne terjatve	0	0	0	0
Kratkoročne poslovne terjatve	14.572.537	14.394.588	201.545	0
Denar in denarni ustrezniki	8.384.539	7.931.726	512.847	0
Nekratkoročne finančne obveznosti	11.173.397	11.173.397	0	0
Kratkoročne finančne obveznosti	4.154.198	4.154.198	0	0
Kratkoročne poslovne obveznosti	15.742.502	15.571.921	193.200	0
Izpostavljenost bilance stanja	54.027.173	53.225.830	847.558	0

Tveganje poštene vrednosti

Tabela št. 120: Tveganje poštene vrednosti v EUR brez centov

	vrednost	vrednost	1. raven	2. raven	3. raven
Stanje 30.06.2022					
Sredstva					
Druge delnice in deleži po poštenu vrednosti drugega vseobsegajočega donosa	1.000	1.000			1.000
Dolgoročna posojila družbam v skupini					
Kratkoročna posojila družbam v skupini					
Kratkoročne terjatve do kupcev	13.719.693	13.719.693			13.719.693
Dani depoziti po odplačni vrednosti					
Denarna sredstva	2.362.599	2.362.599			2.362.599
Skupaj	16.083.292	16.083.292			16.083.292
Stanje 31.12.2021					
Sredstva					
Druge delnice in deleži po poštenu vrednosti drugega vseobsegajočega donosa	1.000	1.000			1.000
Dolgoročna posojila družbam v skupini					
Kratkoročna posojila družbam v skupini					
Kratkoročne terjatve do kupcev	13.514.954	13.514.954			13.514.954
Dani depoziti po odplačni vrednosti					
Denarna sredstva	8.384.539	8.384.539			8.384.539
Skupaj	21.900.493	21.900.493			21.900.493

Upravljanje s kapitalom

Tabela št. 121: Upravljanje s kapitalom v EUR brez centov

	30.06.2022	31.12.2021
Prejeta posojila in druge finančne obveznosti	13.568.589	15.327.595
Manj kratkoročne finančne naložbe in denarna sredstva s kratkoročnimi depoziti		
Neto finančne obveznosti	13.568.589	15.327.595
Kapital	33.915.862	33.572.482
Kapital in neto dolg	47.484.451	48.900.077
Kazalnik finančnega vzvoda	28,57%	31,34%

IZJAVA O ODGOVORNOSTI POSLOVODSTVA ZA SKUPINO MELAMIN

Uprava družbe Melamin d.d. Kočevje v skladu s 134. členom Zakona o trgu finančnih instrumentov (ZTFI-1) po svojem najboljšem vedenju izjavlja, da je računovodsko poročilo skupine Melamin sestavljeno skladno z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela Evropska unija, ter daje resničen in pošten prikaz sredstev in obveznosti, finančnega položaja in poslovnega izida kot celote in da je v poslovno poročilo vključen pošten prikaz razvoja in izidov poslovanja skupine ter njenega finančnega položaja, vključno z opisom bistvenih vrst tveganj, ki jim je skupina kot celota izpostavljena.

Skupina Melamin predstavlja svoje računovodske izkaze v skladu z MSRP.

Uprava družbe sprejema in potrjuje skupinske polletne računovodske izkaze s pripadajočimi usmeritvami in pojasnili skupine Melamin za prvo polletje 2022.

Uprava potrjuje, da so bile pri izdelavi računovodskih izkazov skupine Melamin dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve, da so bile računovodske ocene izdelane po načelu poštene vrednosti, previdnosti in dobrega gospodarja in da računovodski izkazi predstavljajo resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja skupine Melamin in izidov njenega poslovanja za prvo polletje 2022.

Uprava je odgovorna tudi za ustrezno računovodenje, za sprejem ustreznih sklepov za zavarovanje premoženja in drugih sredstev ter za preprečevanje in odkrivanje prevar in drugih nepravilnosti oziroma nezakonitosti. Potrjuje še, da so skupinski računovodski izkazi, skupaj s pojasnili izdelani na podlagi predpostavke o nadaljnjem poslovanju skupine Melamin ter skladno z veljavno zakonodajo in mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela Evropska unija.

Uprava – direktor družbe

Srečko Štefanič, univ. dipl. kem.

Kočevje, dne 23.09.2022