



LETNO POROČILO

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

za leto 2022

POSLOVANJE DRUŽBE MELAMIN D.D. KOČEVJE OD LETA 2015 DO 2022 - POUDARKI

	v EUR							
Postavka	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Prihodki skupaj	46.679.623	44.032.011	50.714.736	51.786.198	50.779.460	49.066.684	69.583.753	72.500.395
Vsa sredstva	40.588.289	40.735.402	45.647.643	46.687.700	51.426.122	51.275.488	62.297.225	48.767.294
Lastniški kapital	23.167.822	25.958.803	26.772.063	27.802.477	29.227.139	30.842.449	33.529.115	30.324.525
BDV na zaposl.	68.863	70.369	65.784	65.035	77.602	82.120	87.257	76.003
Donosnost kapitala	14%	14%	10%	6%	12%	9%	11%	-6%
% inv. v vseh prih.	9%	7%	13%	9%	16%	9%	6%	11%

OSNOVNE ZNAČILNOSTI POSLOVANJA ZA LETO 2022 SO:

- prodaja je bila nižja kot preteklo leto za 11 %
- čisti poslovni izid obračunskega obdobja je bil negativen in nižji kot preteklo leto za 156%
- zabeležena je bila izguba v višini 1,834 mio EUR

NAČRTI ZA LETO 2023:

- nižja količinska prodaja v PE KI za 16 %, povečanje količin v PE LI za 25 % ter zmanjšanje količin v PE OI za 5%
- nižja vrednostna prodaja za 19 % v primerjavi s predhodnim letom
- predviden poslovni izid obračunskega obdobja pred obdavčenjem v višini 2,0 mio EUR
- načrtovane investicije v višini 18,8 mio EUR

Načrt za leto 2023 je bil potrjen s strani nadzornega sveta dne 16.2.2023.

POSLOVANJE SKUPINE MELAMIN V LETU 2022 - POUDARKI

	v EUR	
Postavka	2022	
Prihodki skupaj	73.076.914	
Vsa sredstva	54.771.732	
Lastniški kapital	29.637.961	
Bruto dodana vrednost na zaposlenega	59.419	
Donosnost kapitala (ROE)	0	
% investicij v vseh prihodkih	11%	

Zaradi povečanja velikosti lastniškega deleža v smartMELAMINE d.o.o. Kočevje se šele drugič pripravljajo konsolidirani izkazi.

Za skupino Melamin se ne pripravlja konsolidiran načrt.

KAZALO

1.	POROČILO DIREKTORJA DRUŽBE	3
2.	POSLOVNO POROČILO DRUŽBE IN SKUPINE MELAMIN	7
	GLAVNE DEJAVNOSTI	7
	PREDVIDEVANJE POSLOVANJA V LETU 2023	7
2.1	PRODAJA IN MARKETING	8
2.2	ANALIZA POSLOVANJA	12
2.3	POMEMBNI DOGODKI PO DATUMU BILANCE ZA DRUŽBO in SKUPINO	16
2.4	KADRI	16
2.5	NALOŽBE	19
2.6	RAZISKAVE IN RAZVOJ	20
2.7	KAKOVOST V DRUŽBI MELAMIN D.D. KOČEVJE IN SKUPINI MELAMIN	22
2.8	RAVNANJE Z OKOLJEM V DRUŽBI MELAMIN D.D. KOČEVJE IN SKUPINI MELAMIN	23
2.9	POVEZANOST Z DRUŽBENIM OKOLJEM	26
2.10	TRAJNOSTNI RAZVOJ	26
2.11	IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE	27
2.12	KORPORACIJSKO UPRAVLJANJE	36
2.13	NAČRT ZA LETO 2023	47
3.	RAČUNOVODSKO POROČILO	49
3.1.	RAČUNOVODSKI IZKAZI	49
3.2.	POVZETEK POMEMBNIH RAČUNOVODSKIH USMERITEV	53
3.3.	RAZČLENITVE IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	60
3.4.	SPLOŠNA IN DRUGA RAZKRITJA	81
3.5.	REVIZORJEVO POROČILO	85
4.	RAČUNOVODSKO POROČILO SKUPINE MELAMIN	92
4.1.	KONSOLIDIRANI RAČUNOVODSKI IZKAZI	93
4.2.	POJASNILA H KONSOLIDIRANIM RAČUNOVODSKIM IZKAZOM SKUPINE MELAMIN	97
4.3.	REVIZORJEVO POROČILO	130

1. POROČILO DIREKTORJA DRUŽBE

Spoštovani delničarji!

Kljub upanju, ki sem ga izrazil v lanskem poročilu, da bi se situacija v Ukrajini umirila in sprte strani dosegle sporazum, se to žal ni zgodilo. Napad agresorske Rusije se je stopnjeval do neslutelih razsežnosti in imel poleg ogromno človeških žrtev in uničenih mest, vasi in osebnega premoženja Ukrajincev, velik vpliv tudi na celotno svetovno ekonomijo. To se je pri našem poslovanju odražalo predvsem v precej višjih stroških energije in oteženi dobavljivosti naših surovin in posledično visoki rasti njihovih cen, ki pa nam jih je v prvih 4 mesecih poslovnega leta še nekako uspevalo vgrajevati v cene končnih izdelkov. Žal pa se nam je usodnega 12. maja potem zgodila še velika industrijska nesreča, kjer je pri pretakanju prišlo do eksplozije zaradi stika dveh nekompatibilnih surovin, kar je povzročila izgubo 7 življenj in ogromno materialno škodo. Svojcem umrlih tudi na tem mestu ponovno izrekamo globoko sožalje in obljublamo, da bomo naredili vse, da se kaj takega več nikoli v prihodnosti podjetja ne bi zgodilo. Predvsem zaradi hitre intervencije gasilcev, civilne zaščite, reševalcev in vojske je požar bil pogašen v zelo kratkem času. Izredni dogodek na srečo tudi ni povzročil onesnaženj vodotokov, zraka in tal, ki bi presegle predpisane vrednosti. Meritve so se intenzivno izvajale iz strani pooblaščenih institucij, javnost pa je bila o rezultatih sproti ustrezno obveščena.

Takoj po izvedenih preiskavah in vzetih dokaznih gradivih smo intenzivno pristopili k odstranjevanju vseh nevarnih snovi in poškodovane opreme iz lokacije nesreče, kar so izvajala za to registrirana podjetja. Iz strani uprave podjetja je bila imenovana tudi posebna strokovna komisija sestavljena iz predstavnikov institutov SIQ in IJS, ki je izvedla poglobljeno analizo izrednega dogodka in predlagala izboljšave sistema obvladovanja varnosti. Priporočila smo v veliki večini upoštevali skozi uvedbe ustreznih korektivnih ukrepov.

Aktivno smo sodelovali tudi z občinskimi strukturami in poročali o sanaciji podjetja najprej občinskemu svetu, takoj po ustanovitvi pa mešani občinski komisiji, kjer imamo tudi dva predstavnika. Poročanje poteka redno še danes.

Takoj po nesreči so nas obiskali tudi predstavniki vlade, med drugim tudi minister za gospodarstvo, ki so obljubili pomoč pri sanaciji podjetja in kasneje tudi pri eventuelni preselitvi dela proizvodnje na lokacijo, ki bo usklajena z lokalno skupnostjo.

Takoj po prvi fazi sanacije podjetja, smo začeli z njegovo obnovo. Pri tem smo se odločili, da epiklorhidrina, ki je bil kot nevarna surovina udeležen v nesreči, na obstoječi lokaciji več ne bomo uporabljali. Najprej smo do konca julija vzpostavili v celoti delovanje kotlovnice na biomaso, proizvodnjo PE Obutvena industrija in PE Lesna industrija, kasneje tekom leta pa še proizvodnjo na 5 šaržnih linijah in kontinuirni liniji KR-2 v PE KI. Ob tem smo uvedli še bolj dodelan sistem dobave preostalih SEVESO surovin.

Do konca leta 2022 smo tako uspeli doseči cca. 50% proizvodnih kapacitet. Del proizvodnje smol pa so za nas izvajali tudi naši poslovni partnerji.

Konec leta smo izvedli tudi preliminarno študijo za novo potencialno lokacijo, kamor bi v prvi fazi najprej preselili najnevarnejši del proizvodnje in kasneje tam v roku 17-20 let postavili proizvodnje različnih smol in polimerov na bazi zelenih kemikalij, ki bi jih po principih tovarne prihodnosti pridobivali iz biomase okoliških gozdov. Študijo in predlagane najprimernejše nove lokacije, med katerimi se je kot najbolj primerna po okoljskih, poselitvenih in ekonomskih parametrih izkazala lokacija Kočevje-sever, smo novembra najprej predstavili na novinarski konferenci za medije, konec januarja 2023 pa na posebni javni predstavitvi tudi vsem krajanom

Kočevja. Krajevna skupnost Gorenje je nato predlagala še eno dodatno lokacijo, tako smo trenutno še vedno v fazi komuniciranja z lokalnimi skupnostmi in iniciativami glede možne preselitve in najprimernejše lokacije za to.

Ker smo v podjetju imeli izredno situacijo, moja običajna primerjava z rastjo gospodarstva v Sloveniji, Evropi in svetu sedaj ni relevantna. Naš cilj po nesreči je predvsem čimprej doseči 80% nekdanje proizvodnje in potem z uvedbo okolju prijaznih smol nadomestiti tudi preostalih 20% izpada zaradi prenehanja proizvodnje epiklorhidrinskih smol, kar pa bo v celoti možno šele v naslednjih 2 letih.

Kljub zelo težkemu letu 2022 nam je predvsem zaradi rekordnih prvih 5 mesecev in izrednih naporov pri vzpostavitvi vsaj polovice nekdanje proizvodnje po nesreči uspelo doseči čiste prihodke od prodaje v višini 60.047.882 EUR, kar je samo za 11% manj v primerjavi s prejšnjim letom. Ob tem pa smo prvič po desetletjih pozitivnih rezultatov dosegli negativni čisti poslovni izid podjetja in sicer v vrednosti -1.881.252 EUR.

Pri tem je treba poudariti, da so velik delež v prihodkih predstavljale tudi izplačane zavarovalnine in sicer v višini 12 mio EUR, izvedene pa so bile tudi obsežne slabitve naložbe v odvisno družbo smartMELAMINE in sicer v višini cca. 3,4 mio EUR, kar pa ni davčno priznan strošek.

Da ni bil poslovni izid še slabši, je pomagala tudi odločitev iz preteklosti, ko smo na področju energetike fosilne vire zamenjali z biomaso iz okoliških virov. Kot dobra se je izkazala tudi odločitev za podpis večletne dolgoročne pogodbe za električno energijo v letu 2021, kar je omogočilo relativno stabilne stroške energije v primerjavi z ostalimi subjekti na evropskem trgu.

Konec leta smo začeli tudi pogajanja o izstopu poslovnega partnerja iz lastništva smartMELAMINE, kar naj bi se zgodilo v prvi polovici 2023. Trenutno proizvodnja na liniji melaminskih filcev zaradi nesreče in posledično nezmožnosti dobav osnovnega melaminskega polimera stoji. O nadaljnji poti pa se bomo odločili po končanem izstopu nemškega partnerja iz družbe in odvisno od uspešnosti obnove samega Melamina.

Največji delež v celotni prodaji družbe je že tradicionalno imela PE Kemična industrija, ki je predstavljala 87%. Prodaja je bila v primerjavi s prejšnjim letom nižja za 13%, kar pa je bila predvsem posledica že omenjenega nedelovanja zaradi delovne nesreče. Količinska realizacija pa se zmanjšala celo za 40% glede na prejšnje leto, kar kaže na to, da so k manjšemu padcu vrednostne realizacije prispevale predvsem višje cene surovin in posledično tudi višje cene končnih izdelkov. Enota je tako ustvarila prvič po zelo dolgem času negativen poslovni rezultat.

PE Obutvena industrija je z deležem 7% v strukturi prodaje celotne družbe ustvarila 24% višjo realizacijo v primerjavi s preteklim letom in kot edina enota tokrat dosegla pozitiven rezultat iz poslovanja. V nesreči je bila nepoškodovana in je lahko kot prva takoj po vzpostavitvi delovanja kotlovnice zagnala proizvodnjo. Prodaja je rasla skorajda na vseh tržiščih. Tudi v tej enoti je prihajalo do neobičajnih dvigov cen surovin, tako flisov kot smol za impregnacijo in pa tudi prekooceanskih ladijskih prevozov. Več ali manj pa nam je uspelo te učinke kompenzirati z dvigi cen končnih izdelkov. Zmanjšal pa se je vpliv kitajskih proizvajalcev ravno zaradi povišanih prevoznih stroškov do naših trgov in pa verjetno tudi pomanjkanja surovin.

Negativen rezultat enote pod črto pa je bil dosežen zaradi prevrednotenja naložbe v smartMELAMINE.

PE Lesna industrija je ob 7% nižji prodaji v primerjavi z letom 2021 pridelala negativen rezultat, ki pa je bil kar precej večji kot preteklo leto. Kljub temu pa še vedno vztrajamo pri ohranitvi te proizvodnje, saj v naslednjem letu še vedno računamo na povečanje naročil pri obstoječih kupcih

v Franciji, Grčiji in na Cipru ter osvojitve novih kupcev v Romuniji in Italiji. Delež enote pa je bil v celotni strukturi prodaje samo 5 %.

Tudi na razvojno delo je zelo močno vplivala nesreča in odpravljanje posledic le-te. Takoj po nesreči so se aktivnosti razvoja preusmerile predvsem v iskanje možnih začasnih nadomestnih proizvodnih lokacij po Evropi in v procese za prenos tehnoloških postopkov za proizvodnjo smol, ki so bile potrebne za nemoteno preskrbo ključnih kupcev. Vzporedno je bil vzpostavljen razvoj novih tehnik identifikacije vhodnih surovin za varnejše delo z njimi. Pri ponovnem faznem vzpostavljanju proizvodnje PE-KI brez uporabe epiklorhidrina, pa so bile razvojne aktivnosti usmerjene v optimizacijo proizvodnih procesov v danih omejenih razmerah ter v ponovna atestiranja produktov pri kupcih iz ponovno vzpostavljene proizvodnje na lokaciji podjetja. V okviru zmožnosti je vzporedno teklo tudi redno razvojno delo na področju razvoja novih izdelkov kakor tudi na področju modifikacij obstoječih izdelkov, zlasti glede izboljševanja učinkovitosti izdelkov, zmanjševanja okoljskih vplivov ter zmanjševanja vplivov na varnost in zdravje pri uporabi izdelkov.

Predvsem zaradi intenzivne obnove proizvodnih in skladiščnih kapacitet je delež investicij v prihodkih kljub nesreči predstavljal visokih 11 %.

Dolgoročne obveznosti do bank so se v letu 2022 znižale za 22 %. Delež kapitala v obveznostih do virov sredstev pa znaša sedaj 62 %. Uspelo nam je pridobiti tudi nepovratna sredstva in subvencije za razvojno raziskovalne projekte v skupni višini 159.633 EUR.

Povprečna letna vrednost delnice MKOG v letu 2022, upoštevajoč sklenjene posle, je znašala 57,93 EUR, kar je 3% manj kot je bila povprečna vrednost leto poprej. Tržna vrednost delnice je dosegla najvišjo letno raven pri 75,00 EUR, najnižjo pa pri 39,00 EUR. Tekom leta se je število delničarjev zmanjšalo na 123. V letu 2022 niso bile izplačane dividende.

Kot že vrsto let smo tudi v letu 2022 zopet uspešno opravili certifikacijsko presoj po standardih ISO 9001 in 14000. Vsa dana priporočila pa smo upoštevali za nadaljnje izboljšanje sistema vodenja procesov. Uspešno smo opravili tudi presoj delovanja glede FSC standarda.

V letu 2021 smo zaključili spremembo varnostnega poročila, v katerega je družba Melamin vključila tudi manjše spremembe, ki so že bile prijavljene, niso pa še v celoti vključene v dovoljenje. Varnostno poročilo so na Ministrstvu za okolje in prostor pregledali, sledila je javna razgrnitev, na kateri ni bilo nobenih pripomb. V maju 2022 smo tako pridobili novo okoljevarstveno dovoljenje v skladu z Uredbo o preprečevanju večjih nesreč in zmanjševanju njihovih posledic.

V letu 2022 smo nadaljevali z oddajanjem nevarnih odpadkov pooblaščenemu izvajalcu, s katerim smo podpisali pogodbo. Del nevarnih odpadkov pa smo oddali tudi podjetju Kemis, ki je v preteklosti skrbel za naše odpadke. Stalno smo zagotavljali, da se odpadki niso skladiščili na lokaciji družbe dlje kot je dovoljeno. Oba prevzemnika odpadkov sta nam s svojo opremo priskočila na pomoč takoj po nesreči, ko smo morali iz lokacije v čim krajšem času odpeljati kemikalije, ki so se nahajale v poškodovani opremi.

Na skupščini družbe junija 2022 je bila upravi in NS podeljena razrešnica za delo v letu 2021. Dividende zaradi posledic nesreče niso bile izplačane, za revidiranje izkazov družbe pa je bila ponovno izbrana družba Ernst & Young d.o.o., Ljubljana.

Zaradi spremembe lastniškega deleža v hčerinski družbi smartMELAMINE d.o.o. z 1/2 na 2/3 konec prvega kvartala leta 2021 je družba Melamin dolžna po 56.členu ZGD-1 pripraviti konsolidirano poročilo v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja.

Skupina Melamin je v letu 2022 realizirala 73.076.914 EUR vseh prihodkov, v istem obdobju lani pa 72.047.946 EUR. Vseh odhodkov v letu 2022 je v višini 74.236.697 EUR, v istem obdobju lani pa 66.924.090 EUR.

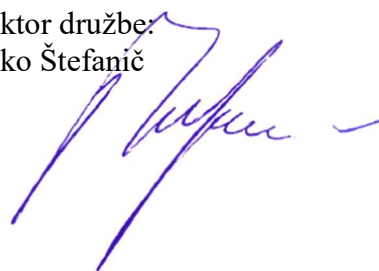
Industrijska nesreča 12.5.2022 v družbi Melamin d.d. je prav tako vplivala na poslovanje družbe smartMELAMINE d.o.o. in posledično na skupino. Osnovno surovino, ki jo družba smartMELAMINE potrebuje za proizvodnjo, družba Melamin, kot edini dobavitelj, ni proizvajala od nesreče dalje.

Vrednost prodaje skupine v višini 60,1 mio EUR je za 10 % nižja kot v istem obdobju preteklega leta. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu so se v primerjavi z letom prej zmanjšali za 34 %, v tujini pa za 30 %. Poslovni izid pred obdavčitvijo je -1.159.783 EUR, predvsem zaradi vpliva nesreče na matično družbo in posledično tudi nezmožnosti delovanja odvisne družbe po nesreči.

Za podporo, razumevanje in usklajeno timsko delo v preteklem letu, ki je bilo za podjetje in zaposlene najtežje v zgodovini njegovega obstoja, se prav posebej zahvaljujem članom nadzornega sveta, svetu delavcev, sindikatu in vsem zaposlenim, za neomajno zaupanje pa tudi vsem delničarjem družbe.

Kočevje, dne 18.4.2023

Direktor družbe:
Srečko Štefanič



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.

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.

PREDVIDEVANJE POSLOVANJA V LETU 2023

V naslednjem letu načrtujemo na nivoju celotne družbe cca. 19 % nižjo vrednost prodaje v primerjavi s preteklim letom. Razlog za to je predvsem v znižani kapaciteti proizvodnih zmogljivosti v PE KI zaradi posledic lanske nesreče. Tekom leta predvidevamo, da bomo usposobili cca. 80% nekdanjih kapacitet. Odločili smo se namreč, da ne bomo več vzpostavili proizvodnje PAE smol, ki uporabljajo epiklorhidrin kot surovino, ampak jih bomo sčasoma nadomestili z drugimi smolami, za katere se ne uporablja nevarnih surovin. Visok nivo naročil še naprej pričakujemo predvsem pri smolah za gumarsko in lakarsko industrijo ter lepil za lesno industrijo.

V letu 2023 sicer zaradi nadaljnje zaostritve vojne v Ukrajini in stopnjevanja sankcij EU, ZDA in drugih zahodnih držav proti agresorju Rusiji pričakujemo še povečana tveganja na naših prodajnih trgih. Posebej se posledice vojne lahko kažejo v oteženem poslovanju predvsem tistih naših kupcev, ki so bili zelo odvisni od ruskega plina in nafte. Upamo, da se bo konflikt tudi s posredovanjem Turčije in Kitajske tekom leta prenesel za pogajalsko mizo in bo orožje utihnilo.

Trend rasti cen surovin bi se sicer zaradi manjšega povpraševanja moral obrniti, kar že opazamo v prvih mesecih leta 2023. V drugi polovici leta tako pričakujemo stabiliziranje cen za ključne surovine, ki so konec 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 se bodo naše dodane vrednosti verjetno zmanjšale v primerjavi s časom, ko so cene rastle.

Veliko tveganje pa generalno predstavljajo še vedno visoke cene energentov, kjer pa sicer na področju biomase ne pričakujemo takšnih nihanj kot pri plinu in nafti. Na srečo pa imamo tudi pri elektriki relativno dobro pozicijo, saj smo konec leta 2021 sklenili dolgoročno pogodbo, sicer na precej višjem nivoju cen kot v preteklosti, vendar pa se danes ta kaže kot zelo pametna odločitev. Opazno se bodo povečali tudi stroški dela, saj smo zaradi dviga minimalne plače v državi po pogajanjih s sindikatom krepko dvignili tudi naše osnovne plače. Posebej smo jih, da jih obdržimo, dvignili pri nekaterih ključnih kadrih. Čaka nas torej popolnoma nepredvidljivo leto 2023, zato moramo še naprej iskati mehanizme in postopke za še boljše obvladovanje ostalih stroškov.

Tekom leta bomo zaradi izstopa nemškega partnerja postali tudi 100% lastnik v obvladovani družbi smartMELAMINE d.o.o., ki pa jo bomo šele po ponovni vzpostavitvi proizvodnje melaminskega granulata lahko zagnali v prihodnjih letih.

Zaradi velikega obsega sanacije podjetja kljub zmanjšanim proizvodnim kapacitetam načrtujemo investicije v deležu 35 % predvidene prodaje. Velik del investicij pa bo predstavljala tudi izgradnja novega vhoda v podjetje in novih protipožarnih sistemov.

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

Na razvojnem področju bomo še naprej optimirali paleto smol za lakarsko, gumarsko in lesno industrijo ter razvijali nove tipe biorazgradljivih smol in amino smol iz obnovljivih virov.

2.1 PRODAJA IN MARKETING

2.1.1. Prodaja družbe Melamin d.d. Kočevje

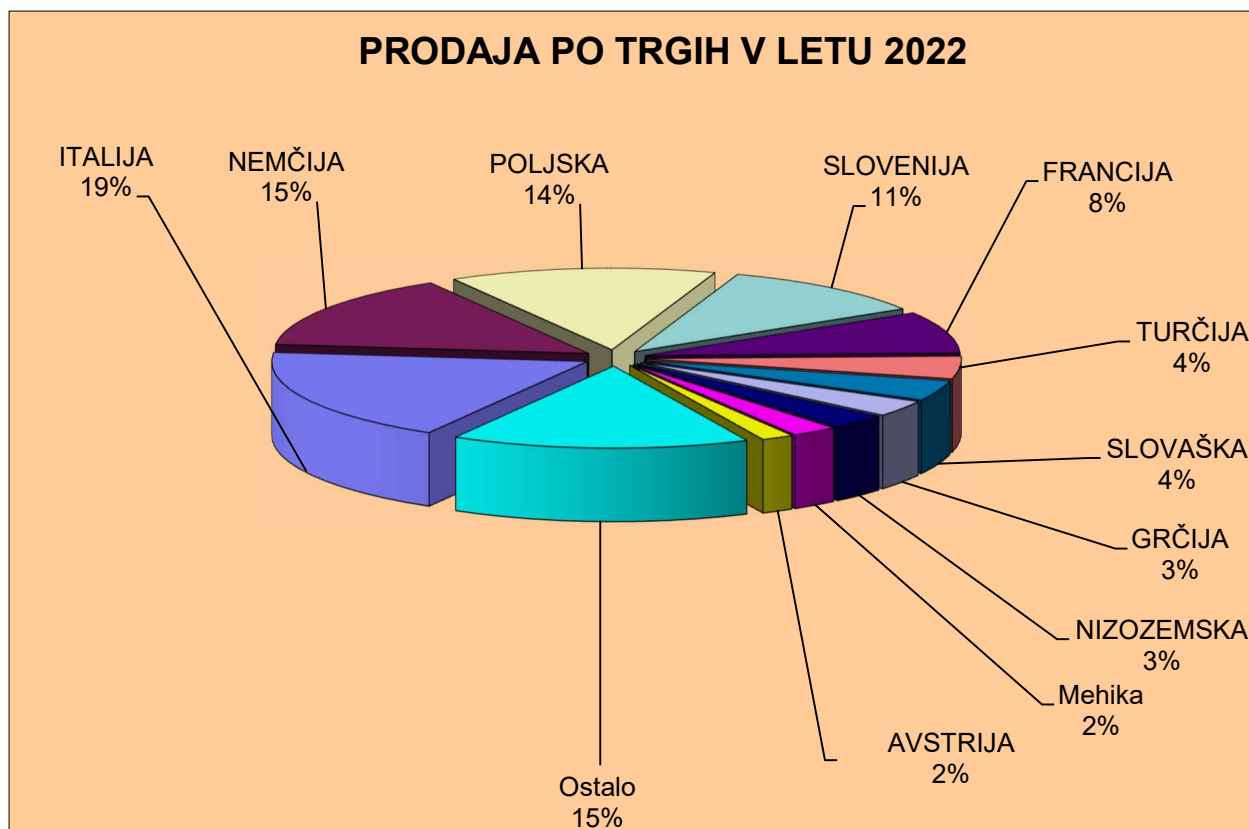
Čisti prihodki od prodaje so v letu 2022 znašali 60,0 mio EUR. Od tega smo 89 % prodali na tujem, 11 % pa na domačem trgu. Čisti prihodki od prodaje so bili v letu 2022 nižji v primerjavi s preteklim letom za 11% ter 23% nižji v primerjavi z načrtom. Prisotni smo bili v 50 državah, kar je rezultat zelo močnih aktivnosti na področju prodaje.

Tabela št. 1: Pregled desetletne prodaje Melamin d.d. Kočevje

v 000 EUR

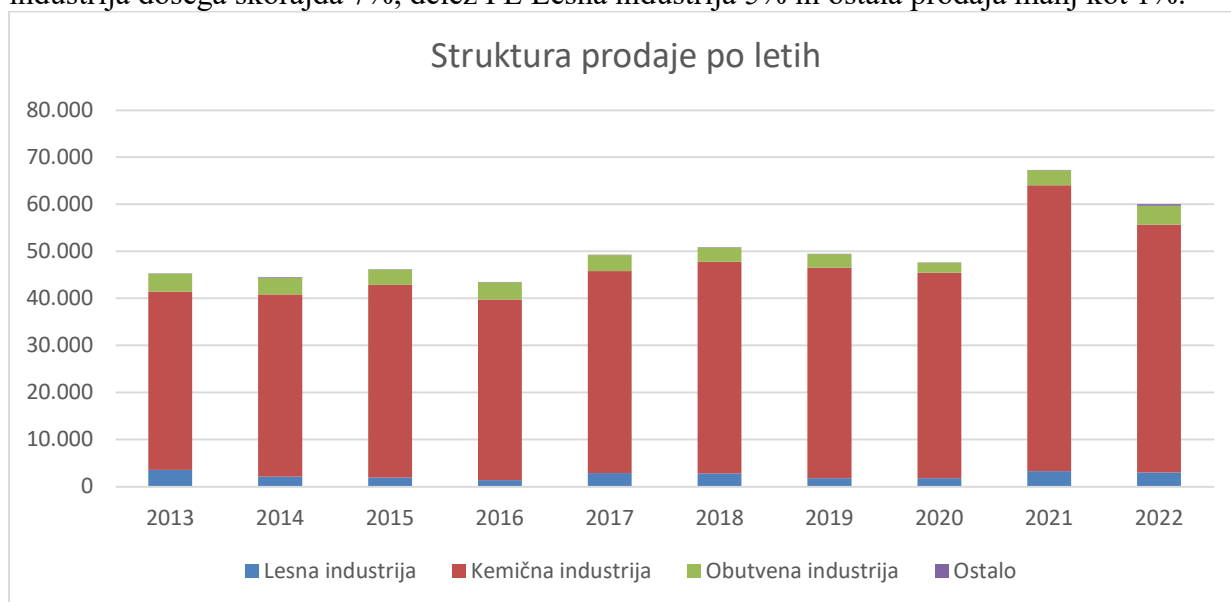
Enote	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	ind. 22/21
Lesna industrija	3.560	2.101	1.912	1.359	2.851	2.783	1.802	1.764	3.251	3.015	93
Kemična industrija	37.868	38.738	40.974	38.382	42.948	44.974	44.729	43.662	60.814	52.627	87
Obutvena industrija	3.818	3.548	3.231	3.674	3.402	3.045	2.840	2.141	3.175	4.032	127
Ostalo	102	92	86	95	58	81	61	68	29	375	1.293
SKUPAJ	45.348	44.479	46.203	43.510	49.260	50.882	49.432	47.635	67.269	60.048	89

Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu so v letu 2022 znašali 53,5 milijonov EUR, kar je 9% manj kot v letu 2021 in 22 % manj od načrta. 82 % celotnega izvoza smo dosegli s prodajo v Evropsko unijo, kjer pa se je prodaja znižala za 15 % oz. za 7,7 mio EUR.



PRODAJA PO PROGRAMIH

Struktura prodaje je v letu 2022 le rahlo spremenjena v primerjavi s predhodnim letom. V celotni prodaji prevladuje delež PE Kemična industrija s skorajda 88%, delež PE Obutvena industrija dosega skorajda 7%, delež PE Lesna industrija 5% in ostala prodaja manj kot 1%.



PE Kemična industrija

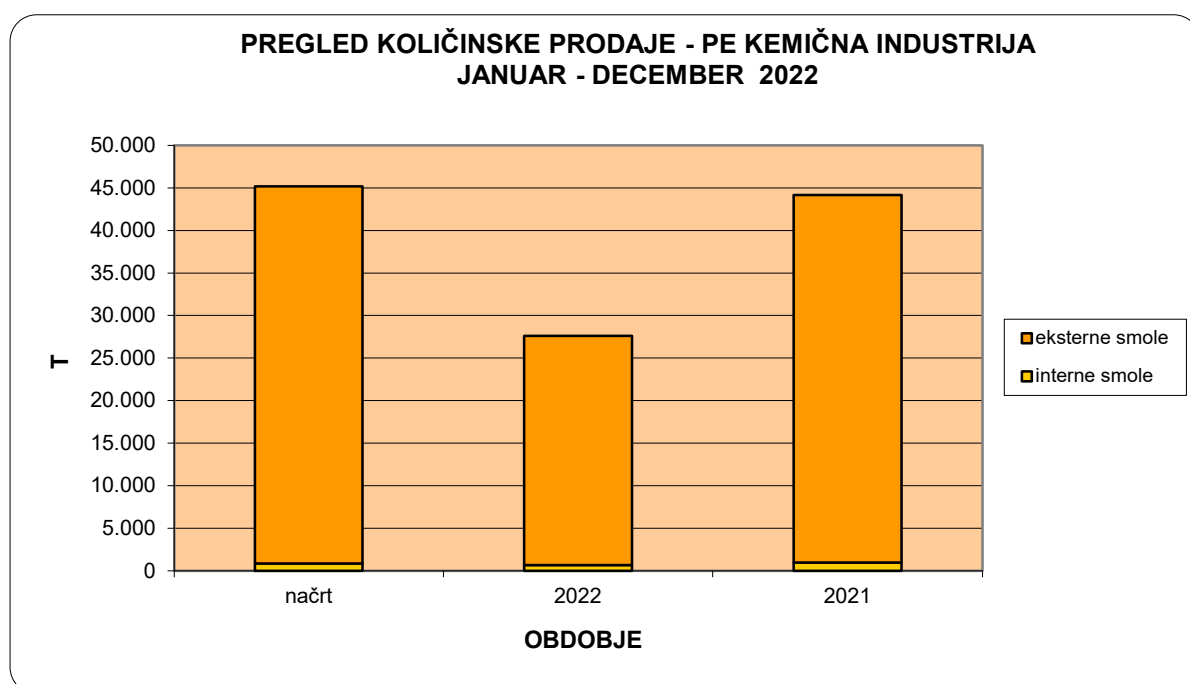
Leto 2022 je PE Kemična industrija močno zaznamovala industrijska nesreča, ki se je zgodila dne 12.5.2022 v sektorju C na pretakališču ob objektu proizvodnje. Zaradi omenjene nesreče moramo pri ocenjevanju poslovnega leta v Kemična Industrija govoriti o dveh obdobjih in sicer o obdobju pred nesrečo ter obdobju po nesreči.

V obdobju do nesreče smo beležili odlično poslovanje. Napovedovali so se rekordni poslovni rezultati tako v smislu prodajne realizacije, kot tudi v smislu ustvarjene dodane vrednosti. Trgi so bili zelo razgreti in navkljub energetske krizi, so bili količinski odjemi strank rekordni. Na odlično poslovanje sta vplivala dva dejavnika in sicer stroškovna učinkovitost ter logistika. Melamin je bil zaradi svoje učinkovite trajnostno naravnane energetske politike (energija iz lokalne biomase ter kogeneracija zelene elektrike) v takih tržnih okoliščinah stroškovno učinkovit, kar se je zelo odražalo na ustvarjenih dodanih vrednostih na enoto proizvoda. Na drugi strani pa smo zaradi svojih učinkovitih logističnih rešitev pri mnogo strankah uživali v primatu preferenčnega dobavitelja, ki po konkurenčnih cenah lahko učinkovito zagotavlja nemoteno oskrbo. Učinka sta se prepletla in obetalo se je izjemno poslovno leto. Na strani kvalitete izdelkov nismo beležili praktično nobenih reklamacij.

Nesreča dne 12.5.2022 pa je vse procese postavila na glavo oz. v popolno diametralno novo realnost. Kar naenkrat smo bili brez proizvodnje, strankam nismo mogli več izdostavljati izdelkov, nesreča in posledice nesreče so na vseh ravneh PE zahtevale ogromno internih aktivnosti. Nabava se je ukvarjala z vračanjem že nabavljenih surovin in materialov, proizvodnja s sanacijo, oddelek razvoja z iskanjem rešitev za nedokončane proizvode ter iskanjem alternativnih rešitev, prodaja s težavami strank, logistični oddelek z opravili povezanimi s sanacijo, itd. Navkljub fokusu aktivnosti znotraj podjetja, smo na prodajni strani skušali izpad lastne proizvodnje nadomestiti z dokupom konkurenčnih izdelkov ter selitvijo lastnih proizvodnih receptur v primerna podjetja širom Evrope. V teh dveh procesih smo največ rešitev našli v Avstriji, Italiji, Sloveniji, Nemčiji in na Norveškem. S pomočjo partnerjev smo uspeli relativno hitro nadomestiti kar ca. 30% dotedanjih realizacij tako, da se poslovanje ni popolnoma ustavilo ter da smo še vedno bili pri strankah, ki jih bomo potrebovali tudi še v prihodnje.

Ob koncu leta 2022, ko so presečni datumi za oddajo poslovnih poročil ugotavljamo, da je učinek izpada proizvodnje zaradi nesreče bil večji od pozitivnih učinkov ustvarjenih v obdobju do nesreče tako, da je PE Kemična Industrija poslovno leto zaključila z negativnim poslovnim rezultatom.

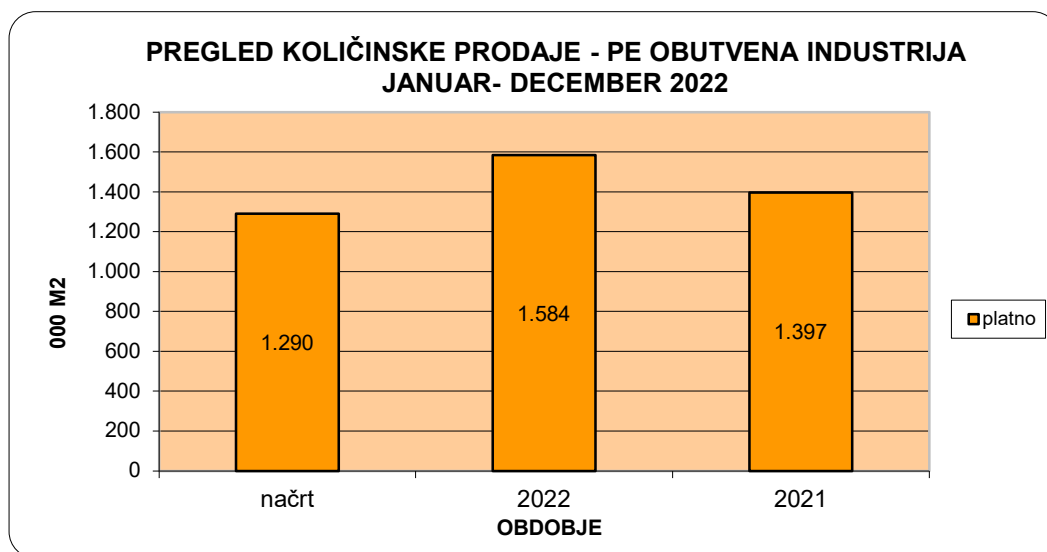
V letu 2022 je vrednostna prodaja PE Kemična industrija znašala 53 mio EUR kar je sicer 13 % manj kot leto poprej, vendar pa je potrebno temu dejstvu znova dodati majsko nesrečo. V letu 2022 smo realizirali 40% nižjo količinsko prodajo kot v preteklem letu. V primerjavi z načrtom smo zaostali za vrednostno prodajo 26% in za načrtovanimi količinami za 40 %.



PE Obutvena industrija

V PE OI smo v letu 2022 prodali 1.6 mio m² materialov v vrednosti 4 mio EUR. Količinski obseg prodaje je bil za 13% večji kot v letu 2021. Vrednost prodaje je bila v primerjavi z letom 2022 višja za 28%.

V letu 2022 smo planirali prodati 1,3 mio m² materialov v vrednosti 3 mio EUR. Količinsko smo prodali 23% več, vrednostno pa 34% več kot smo planirali. V letu 2022 smo se tako uspeli vrniti na rekordne nivoje prodaje pred covid krizo, oziroma smo bili v primerjavi z leti 2018 in 2019 ter 2020 in 2021 s prodajo celo krepko višji, upoštevaje dejstvo da smo zaradi nesreče stali mesec dni. Leto 2021 so zaznamovali pogosti dvigi cen surovin. Skozi celo leto smo bili tako primorani izvajati prilagoditev cen našim produktom. V glavnem smo bili pri tem tudi uspešni.



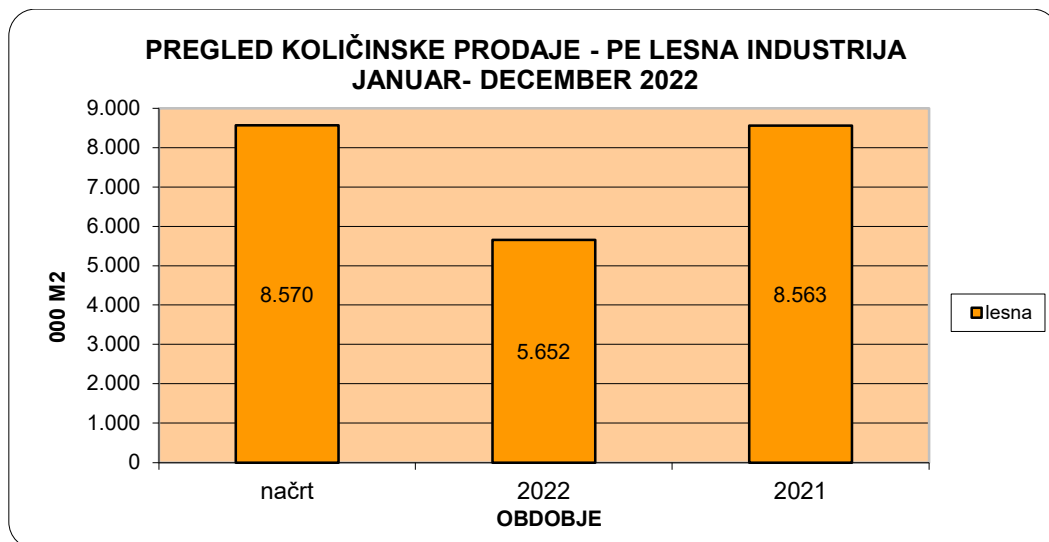
PE Lesna industrija

Vrednostna prodaja PE Lesna industrija v višini 3 mio EUR je bila za 7% nižja v primerjavi s preteklim letom ter za 21 % nižja v primerjavi z načrtom. Količinska prodaja je zaostala za načrtom 34% in preteklim letom za 34%. Nesreča, ki se je zgodila v družbi, je seveda krepko vplivala na delo in prodajo tudi v PE LI.

Cene glavnih surovin (impregnacijske smole in dekorativni papirji) so še naprej skozi leto konstantno rastle, šele v Q4 so se stabilizirale in začele celo malo padati. So pa surovine vsaj bile na voljo. Dražilo se je tudi vse ostalo (pomožni material, impregnacijski dodatki,...), vendar pa smo več ali manj vse podražitve uspeli prenesti tudi v naše prodajne cene.

Glavne naloge v letu 2023:

- realizirati vrednostni in količinski plan prodaje
- povečanje prodaje v Franciji
- povečati prodajo v Italiji in Bolgariji
- ohraniti prodajo v Grčiji
- začeti s prodajo v Ukrajini, v kolikor se konča vojna.



2.1.2. Prodaja skupine Melamin

Čisti prihodki od prodaje so v letu 2022 znašali 60,1 mio EUR. Čisti prihodki od prodaje so bili v letu 2022 nižji v primerjavi s preteklim letom za 23%.

2.2. ANALIZA POSLOVANJA

2.2.1. ANALIZA POSLOVANJA DRUŽBE MELAMIN D.D. KOČEVJE

V letu 2022 smo v Melaminu d.d. Kočevje realizirali 72.500.395 EUR celotnih prihodkov, kar je 4% več kot v letu 2021 (69.583.753 EUR) in 8% manj, kot smo načrtovali (79.089.301 EUR). Celotni odhodki družbe v višini 74.192.027 EUR so bili za 12% višji kot v letu 2021 (65.993.466 EUR) in za 4% manjši od zastavljenega načrta (76.973.857 EUR).

V letu 2022 smo ustvarili izgubo pred obdavčitvijo v višini 1.691.632 EUR, v letu 2021 dobiček v višini 3.590.285 EUR.

Zmanjšanje prihodkov iz prodaje in povečanje drugih prihodkov je posledica tovarniške nesreče 12.5.2022. Iz tega naslova so se povečali drugi prihodki iz poslovanja v višini 12 mio. EUR, kot prejeta odškodnina od zavarovalnice.

Zaradi nesreče je bilo redno poslovanje močno okrnjeno. Za ohranitve poslovanja je prodaja v dogovorih s kupci potekala kot prodaja nadomestnega blaga kupljenega pri konkurenčnih dobaviteljih. V tem obdobju je bilo iz tega naslova prodano 12 mio. EUR. Proizvodnja je konec leta delala s približno 50% zmogljivostjo.

Odpisi vrednosti so se povečali zaradi odpisa uničene opreme v nesreči v višini 4,7 mio. EUR.

Poslovni izid v letu 2022 je nižji zaradi finančnega odhodka iz naslova oslabitve naložbe v smartMELAMINE d.o.o. v višini 3,4 mio. EUR.

Tabela št. 2: Izkaz uspeha družbe Melamin d.d. Kočevje

v EUR

Postavka	leto 2022	leto 2021	index 22/21	Načrt 2022	index 22/N22
Čisti prihodki od prodaje	60.047.882	67.268.801	89	77.974.301	77
Sprememba vrednosti zalog proiz.in nedok. proizvodnje	-671.691	644.812	-104	0	0
Drugi poslovni prihodki	13.070.413	1.622.358	806	1.110.000	1178
Stroški blaga, materiala in storitev	52.520.873	52.408.297	100	64.537.438	81
Stroški dela	7.290.443	7.263.821	100	7.498.538	97
Odpisi vrednosti	9.315.921	5.160.861	181	4.692.422	199
Drugi poslovni odhodki	352.243	399.886	88	183.386	192
Poslovni izid iz poslovanja	2.967.124	4.303.106	69	2.172.517	137
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	10.766	47.781	23	5.000	215
Finančni odhodki iz oslab.in odpisov fin. naložb	3.411.330	669.380	510	0	0
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	93.647	81.834	114	62.073	151
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	38.712	9.388	412	0	0
Finančni izid	-3.532.923	-712.821	496	-57.073	6190
Drugi prihodki	43.025	0	0	0	0
Drugi odhodki	1.168.858	0	0	0	0
Poslovni izid obračunskega obdobja	-1.691.632	3.590.285	-47	2.115.444	-80
Davek od dobička	-136.996	-325.196	42	-148.716	92
Odloženi davek	-5.820	990	-588	0	0
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	-1.834.448	3.266.079	-56	1.966.728	-93

Tabela št. 3: Bilanca stanja

v EUR

Postavka	31.12.2022	31.12.2021	index 22/21
SREDSTVA	48.767.294	62.297.224	78
Dolgoročna sredstva	30.109.631	33.851.521	89
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev	25.020	0	0
Opredmetena osnovna sredstva	29.691.114	30.040.971	99
Dolgoročne finančne naložbe	337.886	3.749.216	9
Dolgoročne poslovne terjatve	930	833	112
Odložene terjatve za davek	54.681	60.501	90
Kratkoročna sredstva	18.597.889	27.868.662	67
Zaloge	7.119.325	7.938.479	90
Kratkoročne finančne naložbe	4.008.000	8.000	50100
Kratkoročne poslovne terjatve	6.430.856	14.011.482	46
Denarna sredstva	1.039.708	5.910.701	18
Kratkoročne aktivne časovne razmejitev	59.774	577.041	10
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	48.767.294	62.297.224	78
Kapital	30.324.525	33.529.116	90
Vpoklicani kapital	1.725.396	1.875.966	92
Kapitalske rezerve	5.630.855	5.480.284	103
Rezerve iz dobička	17.789.816	19.158.091	93
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	-298.155	-317.404	94
Preneseni čisti poslovni izid	7.311.061	5.699.139	128
Čisti poslovni izid poslovnega leta	-1.834.448	1.633.040	-112
Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitev	4.280.344	3.632.081	118
Dolgoročne obveznosti	5.751.499	7.463.399	77
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	5.510.471	7.042.962	78
Druge dolgoročne finančne obveznosti	231.828	402.037	58
Dolgoročne poslovne obveznosti	9.200	18.400	50
Kratkoročne obveznosti	7.392.516	16.899.758	44
Kratkoročne finančne obveznosti	1.269.629	1.872.772	68
Druge kratkoročne finančne obveznosti	174.556	184.310	95
Kratkoročne poslovne obveznosti	5.948.331	14.842.676	40
Kratkoročne pasivne časovne razmejitev	1.018.410	772.870	132

Stanje sredstev oziroma njihovih virov na dan 31.12.2022 je 48.767.294 EUR in se je glede na stanje konec leta 2021 znižalo za 13.529.930 EUR oziroma za 22%.

V strukturi sredstev je 62 % dolgoročnih ter 38 % kratkoročnih sredstev.

Vrednost dolgoročnih sredstev znaša 30.164.604 EUR. V primerjavi na stanje konec leta 2021 so se zmanjšala za 11%. Opredmetena osnovna sredstva so se v primerjavi na stanje konec leta 2021 zmanjšala za 349.857 EUR. Uničene opreme in zgradb kot posledica delovne nesreče je bilo odpisane v neodpisani sedanji vrednosti v višini 4.043.032 EUR. V višini 3.411.330 EUR pa se je prevrednotila naložba v družbo smartMELAMINE d.o.o.

Kratkoročna sredstva so konec leta 2022 znašala 18.597.889 EUR. Struktura kratkoročnih sredstev se je glede na konec preteklega leta znižala za 33% predvsem na račun poslovnih terjatev in delno zalog.

Vrednost kratkoročnih poslovnih terjatev konec leta 2022 je bila glede na konec leta 2021 za 54 % manjša in je znašala 6.430.856 EUR, kar je za 7.580.626 EUR manj kot konec preteklega leta.

Razlog za znižanje terjatev je delovna nesreča in posledični padec redne prodaje iz naše dejavnosti.

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve so konec leta 2022 znašale 59.774 EUR in so bile za 517.267 EUR nižje kot konec predhodnega leta.

Kapital družbe se je znižal za 10 % v primerjavi s preteklim letom. Njegov delež v obveznostih do virov sredstev je konec leta znašal 62 % oziroma 30,3 mio. EUR. Znižanje kapitala je posledica izgube.

Finančna zadolženost družbe na dan 31.12.2022 je znašala 7.195.684 EUR in se je znižala glede na stanje zadolženosti 31.12.2021 za 2.324.797 EUR oziroma za 24 %. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve so se povečale za 16 % in so konec leta 2022 znašale 4.218.477 EUR. Povečanje rezervacij se nanaša predvsem na novo oblikovane rezervacije za odškodnine iz naslova delovne nesreče v višini 1.024.123 EUR.

Stanje kratkoročnih poslovnih obveznosti je bilo konec leta 2022 manjše kot konec leta 2021 in je znašalo 7.392.516 EUR.

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve so konec leta 2022 znašale 1.018.410 EUR. Povečanje gre predvsem na račun odloženih prihodkov ter pripoznavanja le teh.

Tabela št. 4: Kazalniki poslovanja

Postavke v EUR	2022	2021	IND 1/2
1	2		
Čisti prihodki od prodaje	60.047.882	67.268.801	89
Stroški blaga, materiala in storitev	53.035.914	52.408.297	100
Poslovni izid iz poslovanja pred amortizacijo (EBITDA)	7.079.424	9.463.967	75
EBITDA marža = EBITDA/čisti prihodki od prodaje	11,8	14,1	84
Poslovni izid iz poslovanja (EBIT)	2.967.124	4.303.106	69
Donosnost prodaje = EBIT/čisti prihodki od prodaje	4,9	6,4	77
Čisti poslovni izid (E)	-1.834.448	3.266.079	-56
Celotna gospodarnost = prihodki/odhodki	0,98	1,05	93
Sredstva	48.767.294	62.297.224	78
Kapital	30.324.525	33.529.116	90
Razmerje med kapitalom in sredstvi (Equity Ratio)	62,23	53,82	116
Knjigovodska vrednost delnice	77,69	81,03	96
Vlaganja v investicije	8.036.567	4.302.254	187
Število zaposlenih 31.12	184	194	95
Dodana vrednost	14.369.867	16.727.788	86
Dodana vrednost na zaposlenega	76.003	87.257	87
Donosnost kapitala (ROE = čisti dobiček/povprečni kapital)	-5,60%	10,69%	-52
Donosnost sredstev (ROA = čisti dobiček/povprečna sredstva)	-3,30%	5,75%	-57
Število zaposlenih iz delovnih ur 31.12	189,07	191,7	99

Izračun dodane vrednosti

Postavke v EUR	1-12 2022	1-12 2021	IND 22/21
1.Poslovni prihodki	72.446.604	69.535.971	104
2.Stroški blaga, materiala in storitev	-52.520.873	-52.408.297	100
3.Drugi poslovni odhodki	-5.555.864	-711.813	781
4.Dodana vrednost	14.369.867	16.415.861	88
5.Dodana vrednost na zaposlenega	76.003	87.257	87
6.Število zaposlenih iz delovnih ur	189	188	100

2.2.2. ANALIZA POSLOVANJA SKUPINE MELAMIN

Skupina Melamin je v letu 2022 realizirala 73.076.914 EUR vseh prihodkov, v istem obdobju lani pa 72.047.946 EUR. Vseh odhodkov v letu 2022 je v višini 74.236.697 EUR, v istem obdobju lani pa 66.924.090 EUR.

Industrijska nesreča 12.5.2022 v družbi Melamin d.d. je prav tako vplivala na poslovanje družbe smartMELAMINE d.o.o. posledično na skupino. Osnovno surovino, ki jo družba smartMELAMINE potrebuje za proizvodnjo, družba Melamin, kot edini dobavitelj, ni proizvajala od nesreče dalje.

Vrednost prodaje v višini 60,1 mio EUR je za 10 % nižja kot v istem obdobju preteklega leta.

Na trgih zunaj Slovenije je bilo ustvarjeno 89 % vseh prihodkov od prodaje proizvodov, storitev in blaga.

Največja prodajna regija je Srednja Evropa z 34 % deležem.

Izguba iz poslovanja v višini 291.515 EUR je predvsem posledica oslabitve dobrega imena.

Obvladovana družba smartMelamine d.o.o. v letu 2022 ni izpolnjevala vseh finančnih zavez v zvezi s kreditom, najetim pri SID Banki. Zato je dolgoročni kredit SID Banke v konsolidiranih izkazih na dan 31.12.2022 prikazan med kratkoročnimi obveznostmi. Družba Melamin je solidarni porok za obveznosti (do višine 50%) družbe smartMelamine do SID Banke, vendar ocenjujemo, da je vrednost premoženja v odvisni družbi po ceno še vedno zadostno in ni verjetno, da bi prišlo do odtoka sredstev v matični družbi iz tega naslova.

Tabela št. 5: Pomembnejši podatki o poslovanju skupine Melamin

Postavke v EUR	2022	2021	IND 1/2
1	2		
Čisti prihodki od prodaje	60.082.584	67.092.381	90
Stroški blaga, materiala in storitev	52.773.287	51.418.186	103
Poslovni izid iz poslovanja pred amortizacijo (EBITDA)	4.464.464	8.340.876	54
EBITDA marža = EBITDA/čisti prihodki od prodaje	7,4	12,43	60
Poslovni izid iz poslovanja (EBIT)	-291.515	3.043.259	-10
Donosnost prodaje = EBIT/čisti prihodki od prodaje	0	4,54	0
Čisti poslovni izid (E)	-1.294.331	5.011.364	-26
Celotna gospodarnost = prihodki/odhodki	0,98	1,08	91
Sredstva	54.771.732	70.076.649	78
Kapital	29.637.961	33.572.482	88
Razmerje med kapitalom in sredstvi (Equity Ratio)	54,11	47,91	113
Knjigovodska vrednost delnice	78,30	81,14	96
Vlaganja v investicije	8.160.961	4.346.316	188
Število zaposlenih 31.12	209	221	95
Število zaposlenih iz delovnih ur 31.12	214	220	97

Podatki o finančnem položaju skupine Melamin

Postavka	31.12.2022	struk. 2022	31.12.2021	struk. 2021	IND 22/21
Dolgoročna sredstva	34.892.878	63,71%	39.007.674	55,66%	89
Kratkoročna sredstva	19.878.854	36,29%	31.068.975	44,34%	64
Sredstva	54.771.732	100,00%	70.076.649	100,00%	78
Kapital	29.637.961	54,11%	33.572.482	47,91%	88
Nekratkoročne obveznosti	14.386.008	26,27%	16.423.157	23,44%	88
Kratkoročne obveznosti	10.747.763	19,62%	20.081.010	28,65%	54
Obveznost do virov sredstev	54.771.732	100,00%	70.076.649	100,00%	78

Dodana vrednost na zaposlenega v skupini Melamin

Postavke v EUR	1-12 2022	1-12 2021	IND 22/21
1.Poslovni prihodki	72.539.077	69.632.165	104
2.Stroški blaga, materiala in storitev	-52.773.287	-52.418.186	101
3.Drugi poslovni odhodki	-7.050.151	-848.262	831
4.Dodana vrednost	12.715.639	16.365.717	78
5.Dodana vrednost na zaposlenega	59.419	74.494	80
6.Število zaposlenih iz delovnih ur	214	220	97

Podrobnejša pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov.

2.3. POMEMBNI DOGODKI PO DATUMU BILANCE ZA DRUŽBO in SKUPINO

Med družbo Melamin d.d. Kočevje in zavarovalnico še vedno potekajo postopki ugotavljanja dokončne višine odškodnine zaradi nesreče, ki se je zgodila dne 12.5.2022.

V zvezi z nesrečo dne 12.5.2022 je iz medijev zaslediti, da naj bi bila kriminalistična preiskava v zvezi s tem zaključena. Uradnih informacij o tem družba še ni prejela.

2.4. KADRI

2.4.1. Kadri v družbi Melamin d.d. Kočevje

Na dan 31.12.2022 je bilo v družbi zaposlenih 184 delavcev (134 ali 72,8 % moških in 50 ali 27,2 % žensk).

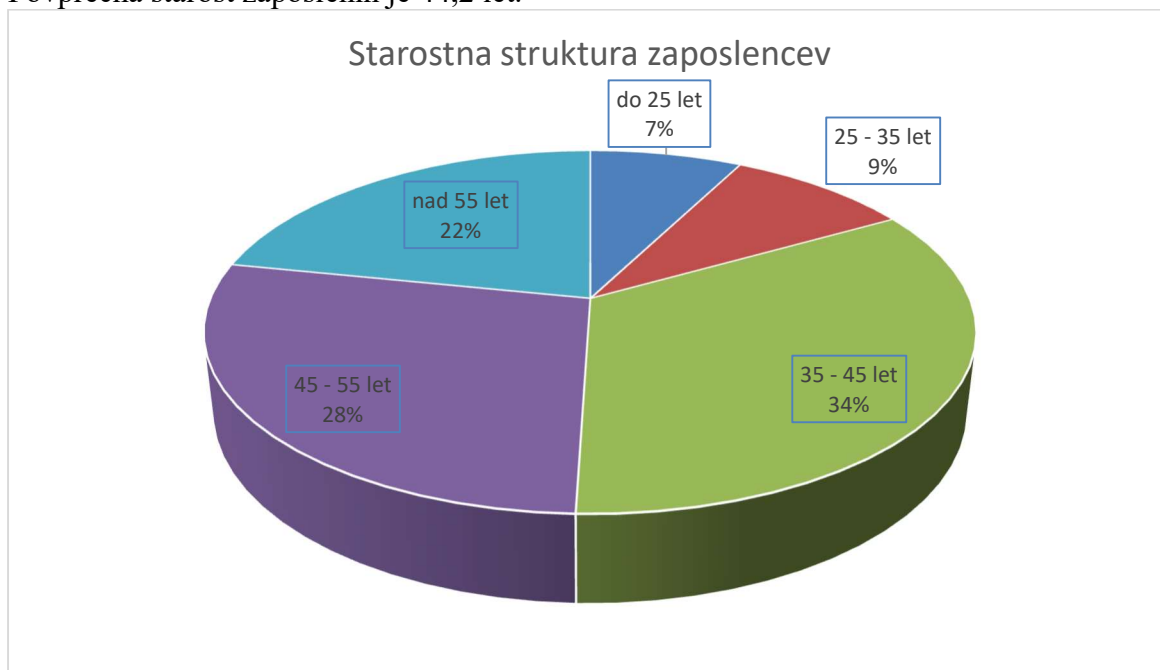
Delovno razmerje je prenehalo 17 delavcem. 2 delavca sta se upokojila, 4 delavci so odšli na čakanje na Zavod, 9 delavcem je pogodba o zaposlitvi prenehala sporazumno, 2 smo izgubili v tragični nesreči. Na novo smo zaposlili 7 delavcev (3 v PE KI, 1 v vzdrževanju, 3 v ESU).



Starostna struktura

do 25 let	14 ali 7,6 % delavcev
25 - 35 let	17 ali 9,2 % delavcev
35 - 45 let	62 ali 33,7 % delavcev
45 - 55 let	51 ali 27,7 % delavcev
nad 55 let	40 ali 21,8 % delavcev

Povprečna starost zaposlenih je 44,2 let.



Bolniška

V letu 2022 je bilo 7,5 % ali 14 delavcev odsotnih zaradi bolniške. Bolniške do 30 dni (vključena karantena, izolacija) je bilo 5 % in bolniške nad 30 dni 2,5%. Bolniška se je v letu 2022 v primerjavi z letom 2021 povišala.

V letu 2022 je bilo 17 poškodb pri delu in 6 okužb s Covid-19 na delovnem mestu, ki se štejejo kot poškodbe pri delu.

Izobraževanje

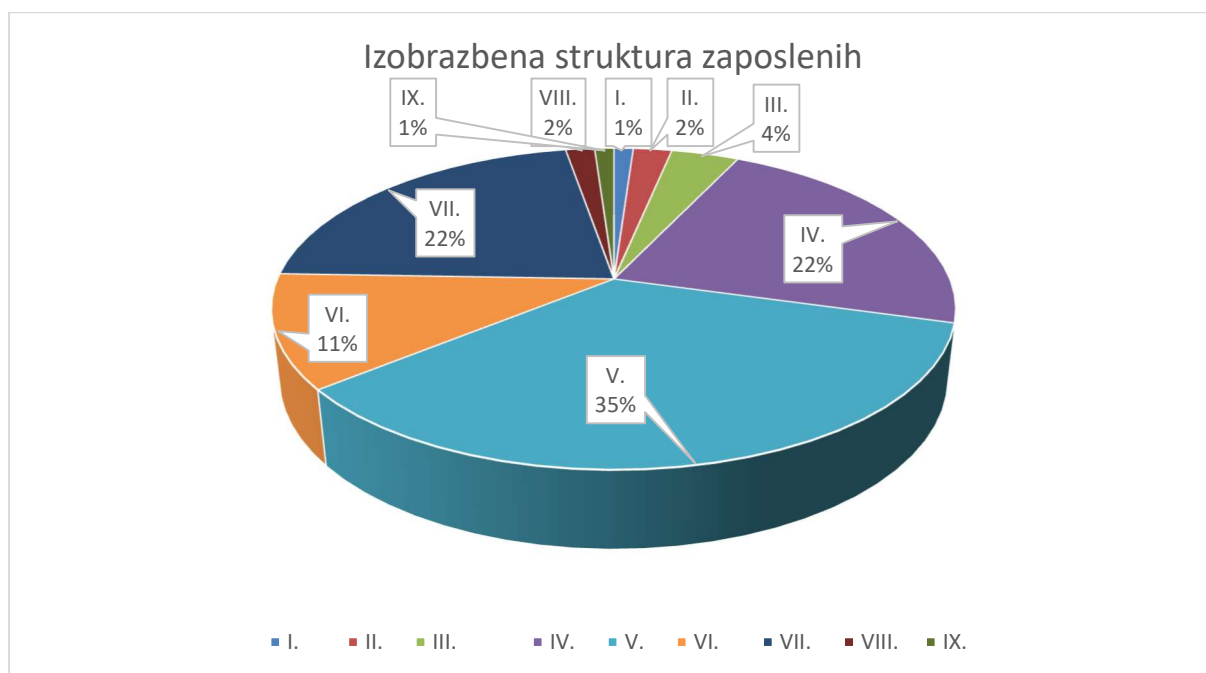
Organizirali in izvedli smo vsa potrebna in planirana naslednja interna izobraževanja:

a) Zakonsko predpisana izobraževanja:

- Varstvo pri delu
- Varstvo okolja in kakovost
- Prva pomoč

b) Ostala interna izobraževanja:

- Izvedba internih presoj- za notranje presojevalce
- Implementacija FSC standarda – za zaposlene v PE LI in Logistiki
- Varno delo na gradbišču
- Tečaj – Samohodna dvizna ploščad in košara
- Varno delo na višini
- Tečaj reševanja oseb iz dvigala
- Varno delo s plini.



2.4.2. Kadri v skupini Melamin

Na dan 31.12.2022 je bilo v skupini zaposlenih 209 delavcev. Delovno razmerje je prenehalo 19 delavcem.

Starostna struktura v skupini Melamin na dan 31.12.2022:

Starost	Št. zaposlenih	Delež (%)
do 25 let	14	6,7%
25-35 let	23	11,0%
35-45 let	71	34,0%
45-55 let	61	29,2%
nad 55 let	40	19,1%
Skupaj	209	100,0%

Izobrazbena struktura v skupini Melamin na dan 31.12.2022:

Stopnja izobrazbe	Število zaposlenih	Delež %
I.	2	1%
II.	4	2%
III.	7	3%
IV.	49	23%
V.	75	36%
VI.	22	11%
VII.	44	21%
VIII.	3	1%
IX.	3	1%
Skupaj	209	100%

2.5. NALOŽBE

2.5.1. Naložbe v družbi Melamin d.d. Kočevje

Tabela št. 6: Struktura in gibanje naložb na dan 31.12. v letih 2016 do 2022 v 000 EUR

Postavka	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Proizvodne investicije	1.546	3.983	2.273	6.367	3.086	3.048	4.780
Investicije v inform. tehnologijo in razvoj	134	60	98	54	119	154	1.540
Investicije - ekologija	1.309	1.247	1.985	.	715	1041	1.419
Ostale investicije	305	1.296	110	162	303	59	298
SKUPAJ	3.295	6.586	4.466	8.313	4.223	4.302	8.037

V letu 2022 smo za naložbe namenili 8,037 mio EUR, oziroma 11 % celotnih prihodkov.

V letu 2023 bodo imele prioriteto naslednje investicije (navedene nad 100.000 EUR vrednosti):

NAČRT INVESTICIJ ZA LETO 2023 (v 000 EUR)	Vrednost	Lastni viri	Banka	Subvenc. oz. zavar.
Rekonstrukcija tovarne po nesreči (zajema investicije v nov protipožarni sistem, dokončanje obnove cisternskega skladišča in ostale objekte ter opremo)	15.000	5.000	2.700	7.300
Gradnja novega dostopa iz Roške ceste, vratarnice in parkirišča - nadaljevanje projekta	1.500	500	1.000	0
Rezervoar za 45% formalin (C-16), 200 m ³	350	350	0	0
Strežniška soba	350	250	0	100
Procesna informatika Honeywell (C300 za R1,R2, KR, CS)	150	105	0	45
Prenova omrežij (wifi omrežja, aktivna oprema,)	150	75	0	75
Prenova procesnega omrežja (aktivna oprema)	150	75	0	75
lab NIR spektrometer	150	75	0	75
Nadgradnja prečrpavanja za 53% formalin in redčenje	100	100	0	0
Posodobitev linije R4 (vakuum črpalka, inertizacija)	100	100	0	0
PDC nadgradnja za presipavanje, odesovanje, montaža 50 L pilotke	100	100	0	0
Železnica - (oporni zid, pripravljalna zemeljska dela)	100	100	0	0

2.5.2. Naložbe v skupini Melamin

Postavka v 000 EUR	2020	2021	2022
Proizvodne investicije	3.086	3.092	4.904
Investicije v inform. tehnologijo in razvoj	119	154	1.540
Investicije - Ekologija	715	1041	1.419
Ostale investicije	303	59	298
SKUPAJ	4.223	4.346	8.161

Najpomembnejše naložbe v skupini Melamin so bile že opisane v točki 2.5.1.

2.6. RAZISKAVE IN RAZVOJ

2.6.1 Raziskave in razvoj v družbi Melamin d.d. Kočevje

V letu 2022 je na razvojno delo zelo močno vplivala velika nesreča, ki se je zgodila 12.5.2022 ter odpravljanje posledic le-te. Takoj po nesreči so se aktivnosti razvoja preusmerile v iskanje možnih začasnih nadomestnih proizvodnih lokacij po Evropi in v procese za postopen prenos tehnoloških postopkov za proizvodnjo smol (ang. »toll manufacturing«), ki so bile potrebne za nemoteno preskrbo ključnih kupcev. Vzporedno so bili vzpostavljeni novi razvojni projekti, povezani z razvojem novih tehnik identifikacije vhodnih surovin z namenom izboljšav tehničnih postopkov in nadomeščanje organizacijskih postopkov, kjer je to izvedljivo. Pri ponovnem faznem vzpostavljanju proizvodnje PE-KI brez uporabe epiklorhidrina, pa so bile razvojne aktivnosti usmerjene v optimizacijo proizvodnih procesov v danih omejenih razmerah ter v ponovna atestiranja produktov pri kupcih iz ponovno vzpostavljene proizvodnje na lokaciji podjetja. V okviru zmožnosti je vzporedno teklo tudi redno razvojno delo na področju razvoja novih izdelkov

kakor tudi na področju modifikacij obstoječih izdelkov, zlasti glede izboljševanja učinkovitosti izdelkov (manjša specifična poraba materialov), zmanjševanja okoljskih vplivov (biorazgradljivost, obnovljivi surovinski viri) ter zmanjševanja vplivov na varnost in zdravje pri uporabi izdelkov (zamenjave nevarnih snovi z manj nevarnimi, zniževanje vsebnosti nevarnih snovi v izdelkih).

V razvoju PE Kemična industrija se je v letu 2022 aktivno izvajalo delo na 35 razvojnih projektih. Stroški razvoja na nivoju podjetja so v 2022 znašali 1.231.646,36 EUR. Skupni stroški razvoja v 2022 predstavljajo 2,05 % od prihodkov od prodaje na nivoju podjetja, ki znašajo 60.081.982 EUR. Iz naslova nepovratnih razvojnih sredstev smo v letu 2022 pridobili sredstva v višini 159.632,69 EUR.

Gumarska industrija:

Na gumarskem področju je bilo težišče razvojnega dela usmerjeno predvsem v nadaljnjo optimizacijo obstoječih procesov na osnovi HMM ter optimizacijo reciklaže stranskih proizvodov.

Industrija premazov:

Na področju premazov so aktivnosti potekale v smeri optimizacije obstoječih in razvoja novih izdelkov, predvsem brezformaldehidnih smol, zaetrenih melaminskih smol ter benzoguanaminskih smol.

Lesna industrija:

Na področju lepil za lesno industrijo se je razvojno delo nanašalo predvsem na razvoj novih izdelkov na osnovi sečnine za nišne aplikacije in modifikacije obstoječih proizvodov.

Tekstilna industrija:

V letu 2022 se je nadaljevalo z delom na tem področju razvoja melaminskih polimerov in tehnologije za proizvodnjo melaminskih flisov. Aktivnosti na področju projekta Eureka (smartMelamine EF) potekajo skladno z načrtom. Na področju razvoja novih izdelkov so potekale aktivnosti na področju brezformaldehidnih polimerov za osnovi DMDHEU.

Papirna industrija:

Zaradi opustitve rabe epiklorhidrina in posledično proizvodnje PAE smol je bilo razvojno delo je bilo usmerjeno v razvoj postopkov za modifikacije PAE smol z namenom doseganje višje učinkovitosti in nižje vsebnosti AOX, DCP in MCPD ter razvoja membranskih tehnologij za obdelavo teh proizvodov. Razvoj je potekal tudi na področju membranske obdelave permeatov nanofiltracije PAE smol z reverzno osmozo ter razvoju tehnologije za čiščenje stranskih produktov membranskih procesov. Nadaljeval se je tudi razvoj brezformaldehidnih smol na bazi modificiranih melaminsko-glioksalnih smol ter na razvoju polimernih AKD klejiv.

Tehnologija:

V letu 2022 se je uspešno zaključil projekt postavitve novih pilotnih naprav v okviru projekta Demo Piloti (Pilotno Demonstracijski Center – PDC); nadaljeval se je razvoj tehnologije za obdelavo retentata iz procesa reverzne osmoze (nanofiltracija PAE) z uporabo homogene katalize na pretočnem mikroreaktorju; potekal je projekt uvajanja industrijske Raman spektroskopije ter NIR spektroskopije za monitoring in identifikacijo surovin.

Usmeritve razvojnega dela v 2023:

- podpora pri postopnem ponovnem vzpostavljanju proizvodnje na lokaciji podjetja
- razvoj novih izdelkov z visoko dodano vrednostjo
- razvoj amino smol iz obnovljivih surovinskih virov in biorazgradljivih amino smol
- vpeljava novih oz. modificiranih izdelkov pri kupcih

- razvoj okolju in zdravju bolj prijaznih surovin in izdelkov, obnovljivih virov in energetsko učinkovitih tehnologij
- optimizacija obstoječih in razvoj novih tehnologij
- sodelovanje pri razvojnih projektih financiranih preko EU sredstev.

2.6.2 Raziskave in razvoj v skupini Melamin

V skupini Melamin je na področju razvoja in raziskav v letu 2022 poleg tistega, kar je opisano v točki 2.6.1., potekalo delo tako na področju razvoja različnih proizvodov kakor tudi na področju razvoja tehnologij. Pri razvoju proizvodov je večina aktivnosti potekala na treh področjih:

- razvoj smartMelamine ploščatih materialov z naknadno obdelavo, kjer se zahteva skladnost s standardom VDA275
- razvoj navitih smartMelamine materialov z naknadno obdelavo, kjer se zahteva skladnost s standardom Oeko-tex
- razvoj materialov z izboljšano hidrofobnostjo površine.

Na področju razvoja tehnologij pa je glavna aktivnost potekala na sledečih treh področjih:

- optimizacija in nadgradnja tehnologije za doziranje katalizatorja na proizvodni liniji smartMelamine
- nadgradnja krmilnega sistema za ekstrudor na proizvodni liniji smartMelamine
- razvoj tehnologije za razrez materiala smartMelamine v plošča
- razvoj tehnologije za odpiranje oz. razvlaknitev netkanih melaminskih flisov z namenom proizvodnje vlaken
- razvoj tehnologije za naknadno obdelavo melaminskih flisov (naknadna termična obdelava materialov za zniževanje emisij)
- razvoj tehnologije za lepljenje smartMelamine materialov.

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



Kljub nesreči smo na področju vodenja kakovosti smo v letu 2022 dosegli velik del ciljev, ki smo si jih zastavili. Nesreča nam je v trenutku spremenila prioritete dela, a smo kljub temu skušali zahteve standarda ISO 9001 vključiti v vse naloge, ki smo jih izvajali.

V mesecu maju je potekala certifikacijska presoja, ki ni pokazala večjih napak, prejeli pa smo priporočila, ki nam naj bi pomagala pri izboljšanju sistema. Del priporočil smo implementirali, del pa jih bomo upoštevali v naslednjih letih.

Delovanje sistema kakovosti smo preverili tudi z internimi presojami, ki smo jih v nespremenjenem obsegu izvedli konec leta in ki so pokazale, da sistem deluje ustrezno in da skušamo ne glede na težave zadovoljiti pričakovanja kupcev, zaposlenih in drugih zainteresiranih strani.

Uprava družbe je postavila cilje na vseh ključnih procesih vodenja, ki jih redno nadzira in v primeru odstopanj ustrezno ukrepa.

Velik del postavljenih kazalcev smo uspešno načrtovali, izvedli, analizirali in glede na rezultate analiz ustrezno ukrepali. Na področjih, kjer nam ni uspelo v celoti doseči zastavljenih ciljev, iščemo možnosti za napredek s pomočjo analiz vzrokov in z ukrepi izboljšav.

Zaradi izredno močne konkurence na vseh področjih delovanj naše družbe in skupine smo si postavili za bistven cilj – nenehno izboljševanje odnosov z našimi kupci. Strategija »biti boljši od konkurence« zahteva veliko naporov, lahko pa rečemo, da nam kazalniki uspešnosti/učinkovitosti procesov kažejo, da smo na pravi poti.

V skladu z bolj jasno izpostavljenimi zahtevami glede prepoznavanja tveganj smo še posebej pregledali in ocenili tveganja, povezana z deležniki družbe in tveganja, da ne bomo uresničili upravičenih pričakovanj zainteresiranih strani.

V PE Lesna industrija smo imeli certifikacijsko presojo delovanja glede na zahteve FSC standarda, ki ureja področja odgovornega ravnanja z lesom, pri kateri ni bilo ugotovljenih odstopanj.

V PE Kemična industrija sledijo pri izdelkih, ki so namenjeni gradbeni industriji, zahtevam standarda EN 934 oziroma Uredbi (EU) št. 305/201. Skladnost standardu potrjujejo s presojami, ki jih izvaja QDB (Qualitätsgemeinschaft Deutsche Bauchemie) iz Frankfurta. Zadnja presoja je potekala na lokaciji družbe v 04.2021 in ni ugotovila odstopanj.

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



Na področju ravnanja z okoljem se nikakor ne moremo izogniti veliki nesreči, ki se je zgodila 12.5.2022 in v kateri sta življenje izgubila dva naša sodelavca, štirje delavci našega stalnega izvajalca Dama Engineering in voznik tovornega vozila, ki je pripeljal ladijski kontejner. Na osnovi znanih rezultatov monitoringov različnih okoljskih vidikov zaradi nesreče ni prišlo do prekomernega onesnaženja okolja.

Kljub nesreči pa smo skušali izpolniti vse naše dolžnosti in zaveze s področja ravnanja z okoljem.

V prvih mesecih leta 2022 smo skupaj z zunanjim svetovalcem pripravili presojo vplivov na okolje za prijavljene spremembe v letu 2020. Same vloge pa v nadaljevanju zaradi nesreče nismo oddali.

V letu 2021 smo zaključili spremembo varnostnega poročila, v katerega je družba Melamin vključila tudi manjše spremembe, ki so že bile prijavljene, niso pa še v celoti vključene v dovoljenje. Varnostno poročilo so na Ministrstvu za okolje in prostor pregledali, sledila je javna razgrnitev, na kateri ni bilo nobenih pripomb. V 05.2022 smo tako pridobili novo okoljevarstveno dovoljenje v skladu z Uredbo o preprečevanju večjih nesreč in zmanjševanju njihovih posledic.

Na področju obratovalnih monitoringov smo v letu 2022 izvedli predpisane meritve za družbi Melamin in smartMELAMINE, za katerega je Melamin upravljalec. Meritev nismo uspeli izvesti le na eni rektorski liniji, ki po nesreči več ni delovala. Rezultati občasnih monitoringov, ki so potekali, so bili ustrezni.

Prav tako smo izvajali tudi trajne meritve emisij prahu in ogljikovega monoksida iz kotla na lesno biomaso. Zaradi hudih poškodb procesnega omrežja v nesreči, smo morali podatke o emisijah sami posebej obdelati. Sam način obdelave podatkov smo preverili pri zunanjem izvajalcu, ki z našim pooblastilom pripravlja letno poročilo za Ministrstvo z okolje in prostor. Izvedena je bila tudi kalibracija merilnikov s strani pooblaščenega izvajalca monitoringa.

V letu 2022 smo v sistemu termične oksidacije odpadnega zraka očistili tehnološke odduhe iz vseh predvidenih virov v družbah Melamin in smartMELAMINE. Kot rezervni sistem čiščenja odpadnega zraka pa smo ohranili obstoječi pralnik, ki je v zaprtem sistemu delovanja obratoval skladno z OVD, dokler nismo vzpostavili termične oksidacije.

V letu 2022 je bil izveden tudi monitoring emisij v zrak na izpustu na kotlu na lesno biomaso ob delovanju termične oksidacije. Rezultati vseh parametrov bili ustrezni, velik del izmerjenih vrednosti emisijskih parametrov je bil pod mejo detekcije.

V začetku leta smo v okviru priprav na izdelavo izhodiščnega poročila izvedli monitoring tal in podzenih voda na lokaciji družbe. Rezultati so pokazali, da je lokacija kljub dolgoletni industrijski uporabi le v manjši meri onesnažena s parametri, ki se nadzirajo, pa še tu gre v večini primerov na značilnosti same lokacije in ne za dejavnost družbe (netipični parametri).

V letu 2022 smo v skladu z zakonodajo nadaljevali z rednimi pregledi rezervoarjev. Zaradi nesreče pa smo morali pred uporabo pregledati vse skladiščne rezervoarje in varnostno opremo, ki smo jo želeli uporabljati.

V letu 2022 smo nadaljevali z oddajanjem nevarnih odpadkov pooblaščenemu izvajalcu, s katerim smo podpisali pogodbo. Del nevarnih odpadkov pa smo oddali podjetju Kemis, ki je v preteklosti skrbel za naše odpadke. Stalno smo zagotavljali, da se odpadki niso skladiščili na lokaciji družbe dlje kot je dovoljeno. Oba prevzemnika odpadkov sta nam s svojo opremo priskočila na pomoč takoj po nesreči, ko smo morali iz lokacije v čim krajšem času odpeljati kemikalije, ki so se nahajale v poškodovani opremi.

V obdobju pred nesrečo je turbina redno delovala in prispevala k zagotavljanju »zelen« električne. Po vzpostavitvi stabilnih pogojev smo ponovno začeli s soproizvodnjo elektrike.

Tudi v letu 2022 smo pripravili Poročilo o odgovornem ravnanju za leto 2021 in ga posredovali zainteresirani javnosti. Poleg tega smo poročilo predstavili tudi na Gospodarski zbornici Slovenije in s tem pridobili pravico do uporabe logotipa odgovornega ravnanja v letu 2023.

Ne glede na nesrečo smo skušali ostati odprti do okolja tako preko sodelovanja s šolami kot tudi neposrednega odgovarjanja občanom.

Z iskreno komunikacijo ob nesreči smo skušali občanom podati potrebne in iskrene informacije. Prav tako smo odprto komunicirali z inšpekcijski službami, drugimi organi na področju ravnanja z okoljem in občino. Zelo hitro so se v lokalnem okolju vzpostavile civilne iniciative, katerim skušamo deloma sami deloma pa s pomočjo službe za stike z javnostmi odgovoriti na postavljena vprašanja. Sodelujemo tudi v občinski komisiji, ki nadzira sanacijo družbe.

Povzetek postopkov s področja ravnanja z okoljem po nesreči:

Takoj po nesreči so stekli postopki za zmanjšanje tveganja za onesnaženje okolje, ki so potekali na več nivojih:

- Ravnanje s požarnimi vodami, ki se jih je večina ujela v lovilnih skledah cisternskega prostora in na pretakališču. Takoj smo se povezali s Komunalo Kočevje, ki nam je odstopila en bazen, kamor smo odpeljali te vode in onesnažene padavinske vode in vode od čiščenj površin.

- Odstranitev kemikalij iz poškodovanih skladiščnih rezervoarjev in drugih posod. Vse kemikalije so se varno odstranile in se deloma prodale, deloma vrnile dobaviteljem, del količin pa se je žal moral odstraniti kot nevarni odpadki.
- Odstranitev poškodovane opreme
- Vse odpadke – nevarne in nenevarne smo sproti odstranjevali v sodelovanju s pooblaščenimi podjetji in na tak način preprečili, da bi prišlo do nesreče
- Zatesnitev vseh izpustov odpadnih voda iz podjetja. Vse vode (čiščenja, padavinske vode) so se prečrpavale in začasno skladiščile v bazenu na komunalni čistilni napravi.
- Izvajanje nadzora nad onesnaženji okolja v okviru katerega smo takoj naročili vzorčevanje zemlje na širši lokaciji nesreče, ki je pokazalo, da nesreča ni povzročila širšega onesnaženja okolja. Na osnovi teh rezultatov je sledil še monitoring podzemnih voda na lokaciji družbe.
- Monitoring onesnaženja okolja je naročila tudi država in sicer se je spremljalo stanje reke Rinže, ki je pokazalo, da je prišlo le do majhnega in kratkotrajnega onesnaženja v toku reke, kjer je izpust meteorne kanalizacije iz družbe in preliva kočevskega jezera. Ne glede na te rezultate pa je NIJZ izdal ukrep o prepovedi rabe pitne vode za vsa vodna zajetja južno od Kočevja. Izvedeno je bilo večkratno vzorčevanje na zajetjih, ki ni pokazalo onesnaženja zaradi same nesreče.
- Analiza nesreče in izvedenih ukrepov, ki so jo izvedle zunanje institucije skupaj z zaposlenimi v družbi.

Ukrepanje po nesreči je potekalo v sodelovanju z občinskim štabom civilne zaščite in lokalno skupnostjo (PGD Kočevje, Komunala Kočevje, Hydrovod).

Prvi stopnji sanacije, ki je bila prednostno namenjena odstranjevanju tveganj za onesnaženje, je sledila sanacija usmerjena v ponoven zagon proizvodnje, kjer smo sledili zahtevam iz okoljevarstvenih dovoljenj.

Kratek povzetek drugih okoljskih aktivnosti v letu 2022:

- izvedli smo predpisane meritve iz okoljevarstvenega dovoljenja v proizvodnih obratih in energetiki, ki so po nesreči delovali
- zagotavljali smo stabilno delovanje kotlovnice na lesno biomaso in izvajanje trajnih meritev emisij v zrak ter skladnost z zahtevami gleda ogljikovega monoksida in prahu
- skozi celo leto smo zagotavljali ustrezno odstranjevanje nevarnih odpadkov in drugih odpadkov iz tehnologije, ki niso nevarni
- izvajali smo naloge, ki izhajajo iz zahtev kemijske zakonodaje
- nadaljevali smo z opremljanjem objektov z avtomatskimi detektorji požara
- zamenjave detektorjev požarov in drugih varnostnih detektorjev, ki so bili poškodovani v nesreči
- pregledi vseh rezervoarjev v cisternskem skladišču, ki smo jih začeli uporabljati po nesreči
- za lokacije, ki so bile v nesreči poškodovane (del proizvodnje, cisternskega prostora, destilacijske kolone in pretakališče), kjer veljajo zahteve protieksplzijske zaščite, smo pred začetkom uporabe, na novo pridobili EX certifikate za vgradnjo opreme
- kolikor je bilo možno smo zagotavljali delovanje parne turbine za kogeneracijo električne energije.

Cilji za leto 2023

- 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 sanacije cisternskega skladišča

- postavitev novega sistema za gašenje
- nova uredite požarne zaščite cisternskega skladišča
- postavitev novih hladilnih stolpov
- zaključek modernizacije hladilnega sistema z zagonom absorpcijskega hladilnega agregata za pripravo hladilne vode z uporabo odpadne toplote
- zaključek rekonstrukcije cisternskega skladišča
- postavitev novega sistema za gašenje in zajem požarne vode
- nadgradnja požarne zaščite cisternskega skladišča
- zaključek rekonstrukcije hladilnega sistema
- zaključek modernizacije hladilnega sistema z zagonom absorpcijskega hladilnega agregata.

2.9. 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. Pomembnost te zaveze je toliko bolj pomembna po nesreči, ki je temeljito zamajala zaupanje lokalne skupnosti v podjetje in moramo to zaupanje na nek način ponovno vzpostaviti. Zavedamo se, da to ne bo lahko. 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. V letu 2022 smo v skladu s predpisano metodologijo prvič izdelali samooceno FSC osnovnih zahtev za delo, ki obsega področja otroškega dela, prisilnega dela, diskriminacije pri zaposlovanju in poklicu in svobode združevanja in pravice do kolektivnih pogajanj

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.

2.10. 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 dodali

tudi 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.

2.11. IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE

Družba Melamin d.d. Kočevje podaja v skladu z določbo petega odstavka 70. člena ZGD-1 Izjavo o upravljanju družbe.

2.11.1. Sklicevanje na veljavni Kodeks upravljanja

Za družbo je za obdobje od 1. januarja do 31. decembra 2022 veljal Kodeks upravljanja javnih delniških družb (Kodeks), ki sta ga sporazumno oblikovala in sprejela Ljubljanska borza d.d., Ljubljana in Združenje nadzornikov Slovenije dne 09.12.2021 in je začel veljati 01.01.2022. Skladno s Kodeksom, ga družbe prvič uporabijo pri pripravi izjave o upravljanju družbe za leto 2022. Ta Kodeks je javno objavljen na spletnih straneh Ljubljanske borze d.d., Ljubljana (www.ljse.si).

Upravljanje družbe poteka v skladu z določbami ZGD-1 in Kodeksa.

2.11.2. Izjava o spoštovanju Kodeksa upravljanja javnih delniških družb

Pri svojem poslovanju družba spoštuje zgoraj navedeni Kodeks, vsa odstopanja pa so navedena in pojasnjena v nadaljevanju.

OKVIR UPRAVLJANJA DRUŽB

Točka 1

Osnovni in drugi cilji družbe niso opredeljeni v aktu o ustanovitvi družbe, temveč v srednjeročnem in letnem načrtu. Organi družbe delujejo z osnovnim ciljem družbe, to je dolgoročno in vzdržno maksimiranje vrednosti družbe.

POLITIKA UPRAVLJANJA

Točka 2

Družba je za leto 2023 prenovila in sprejela Politiko upravljanja družbe Melamin d.d. Kočevje, poleg tega pa v praksi skuša v čim večji meri uporabljati tudi ostala priporočila Kodeksa. Nadzorni svet za posamezno poslovno leto oblikuje načrt lastnih aktivnosti ter opredeli vsebine, ki jih obravnava in sprejema na svojih sejah.

RAZMERJE MED DRUŽBO IN DELNIČARJI

ODNOS DO DELNIČARJEV

Točka 8.1.

Družba posebej ne spodbuja delničarjev k aktivnemu in odgovornemu izvrševanju njihovih pravic in k medsebojnemu dialogu, ker nima posebne službe za odnose z delničarji, niti nima teh nalog sistematiziranih v okviru opisov del in nalog obstoječih delovnih mest. Zaradi dodatnih stroškov, ki bi bili s tem povezani, družba v bodoče ne načrtuje naročila tovrstnih storitev.

NADZORNI SVET

NALOGE NADZORNEGA SVETA

Točka 14.5.

Nadzorni svet za razpošiljanje gradiv in sklice sej poleg informacijske tehnologije uporablja tudi pošiljanje dokumentacije v fizični obliki.

Točka 14.9.

Način komuniciranja z javnostjo glede odločitev, sprejetih na sejah nadzornega sveta, ureja poslovnik o delu nadzornega sveta. O vsaki seji nadzornega sveta ter vsebini obravnave na vsaki seji je javnost obveščena prek spletnih strani družbe Melamin d.d. Kočevje in SEOnet.

Točka 14.11.

Uprava lahko poleg fiksne plače prejme tudi variabilni del plače (nagrada) iz naslova uspešnosti poslovanja družbe. S statutom družbe je omogočena udeležba uprave pri bilančnem dobičku in opcijskem nagrajevanju. Nadzorni svet preverja uspešnost uprave enkrat letno v povezavi z obravnavo letnega poročila družbe.

Točka 14.12.

Nadzorni svet pripravi poročilo o svojem delu za skupščino v skladu s predpisi. Poročilo vsebuje s predpisi opredeljene informacije ter tiste, za katere nadzorni svet oceni, da so pomembne za delničarje družbe in zainteresirano javnost.

USPOSABLJANJE NADZORNEGA SVETA

Točka 15.1.

Nadzorni svet za vsako poslovno leto sprejme načrt lastnih aktivnosti ter načrt usposabljanja članov nadzornega sveta in komisij, pri čemer predvidi tudi okvirne stroške izobraževanj.

VREDNOTENJE NADZORNEGA SVETA

Točka 16.

Nadzorni svet ovrednoti delo celotnega nadzornega sveta in ne dela posameznih članov, saj se nadzorni svet praviloma sestaja v polni sestavi in vsi njegovi člani v skladu s svojo odgovornostjo, strokovnimi in drugimi izkušnjami prispevajo k celovitosti dela nadzornega sveta.

KOMISIJE NADZORNEGA SVETA

Točka 18.1.

Nadzorni svet je imenoval revizijsko komisijo. Drugih komisij ni imenoval, ker deluje v minimalni sestavi in ocenjuje, da to ni potrebno.

UPRAVA

SESTAVA IN IMENOVANJE UPRAVE

Točka 22.

V skladu s statutom družbe ima uprava družbe enega člana - direktorja družbe.

Točka 22.2.

Nadzorni svet nima oblikovane kadrovske komisije. Akti družbe oziroma sklep nadzornega sveta ne določajo drugih dodatnih pogojev za imenovanje uprave poleg tistih, ki jih določa zakon o gospodarskih družbah za imenovanje uprave.

RAZDELITEV PODROČIJ DELA UPRAVE

Točka 22.8.

Razdelitev področij dela in pristojnosti med člani uprave ni potrebna, ker ima družba enočlansko upravo.

POSLI S POVEZANIMI OSEBAMI

Točka 26

Družba je dne 30.03.2023 sprejela Pravilnik družbe Melamin d.d. Kočevje o obvladovanju nasprotja interesov in poslih s povezanimi osebami.

REVIZIJA IN SISTEM NOTRANJIH KONTROL

ZUNANJI REVIZOR

Točka 28.1.

Revizijska komisija in nadzorni svet družbe pri izboru revizorja upoštevata vse njegove reference, nimata pa posebej oblikovanih meril za njegovo imenovanje.

Opis glavnih značilnosti sistemov notranjih kontrol in upravljanja tveganj v družbi in skupini Melamin v povezavi s postopkom računovodskega poročanja

Družba Melamin d.d. Kočevje kot tudi obvladovana družba v skupini Melamin upravljata s tveganji in izvajata postopke notranjih kontrol na vseh ravneh. Namen notranjih kontrol je zagotavljanje točnosti, zanesljivosti, transparentnosti in preglednosti vseh procesov ter obvladovanje tveganj, ki so povezana z računovodskim poročanjem. Obenem sistem notranjih kontrol vzpostavlja mehanizme, ki preprečujejo neracionalno rabo premoženja in zagotavljajo stroškovno učinkovitost.

Sistem notranjih kontrol vključuje postopke, ki zagotavljajo, da:

- so poslovni dogodki evidentirani na osnovi verodostojnih knjigovodskih listin, na osnovi katerih so poslovni dogodki evidentirani točno in pošteno ter dajejo jamstvo, da družba pošteno razpolaga s svojim premoženjem,
- so poslovni dogodki evidentirani in računovodski izkazi izdelani v skladu z veljavno zakonodajo,
- se prepreči oziroma pravočasno zazna morebitna nepooblaščen pridobitev, uporaba in razpolaganje s premoženjem družbe, ki bi imela pomemben vpliv na računovodske izkaze.

Notranjo kontrolo izvaja sektor za gospodarjenje, ki je odgovoren za vodenje poslovnih knjig ter izdelavo računovodskih izkazov v skladu z veljavnimi računovodskimi, davčnimi in drugimi predpisi. Ustreznost delovanja notranjih kontrol v okviru informacijskega sistema letno preverjajo pooblaščen zunanji revizorji.

Revizijo računovodskih izkazov družbe Melamin d.d. Kočevje in konsolidiranih računovodskih izkazov skupine Melamin izvaja revizijska družba Ernst & Young d.o.o., Ljubljana. Zunanji revizor v okviru revizije računovodskih izkazov o svojih ugotovitvah poroča upravi, nadzornemu svetu in revizijski komisiji nadzornega sveta.

Posli z revizijsko družbo Ernst & Young d.o.o., Ljubljana, so predstavljeni v pojasnilih k računovodskim izkazom z naslovom: Stroški blaga, materiala in storitev.

NOTRANJA REVIZIJA

Točka 28.5.

Družba Melamin d.d. Kočevje nima službe notranje revizije, ima pa vzpostavljen in delujoč, primeren ter učinkovit sistem notranjih kontrol, zaradi varovanja koristi delničarjev in premoženja družbe.

TRANSPARENTNOST POSLOVANJA

STRATEGIJA KOMUNICIRANJA

Točka 30.1.

Uprava družbe nima izdelane posebne strategije komuniciranja družbe. Uprava družbe izvaja aktivnosti komuniciranja v skladu s predpisi in sklepi organov družbe oziroma glede na dejavnost družbe ter poslovne dogodke.

Kontinuirano gradi in vzdržujemo odnose z vsemi vrstami medijev in njihovimi novinarji. Pri tem sledi dvosmernosti komuniciranja. Medijem zagotavlja vse želene informacije v najkrajšem možnem času ter jim s tem omogoča, da pridobivajo informacije neposredno in da s točnimi informacijami lahko pravočasno obveščajo zainteresirane javnosti. S stalnim spremljanjem medijskih objav pravočasno zaznava interes javnosti po obveščenosti in temu primerno oblikuje svoje programe komuniciranja.

Pomembne informacije so javno objavljene na spletni strani družbe (www.melamin.si).

OMEJITVE TRGOVANJA Z DELNICAMI

Točka 30.3.

Družba ocenjuje, da ni potrebe po sprejemu posebnih pravil o omejitvah trgovanja z delnicami družbe za člane organov družbe, z njimi povezane fizične in pravne osebe ter za druge osebe, ki so jim dostopne notranje informacije, ker je to področje v celoti urejeno s predpisi. Družba je sestavila seznam oseb, ki so jim dostopne notranje informacije, katere so tudi podpisale posebno izjavo o varovanju notranjih informacij.

FINANČNI KOLEDAR

Točka 30.4.

Družba ne izdeluje finančnega koledarja, ki vsebuje predvidene datume pomembnejših objav družbe za prihodnje poslovno leto. Družba je delničarje in javnost o pomembnejših dogodkih sproti obveščala.

OBVEŠČANJE JAVNOSTI

Točka 31.

Družba ne zagotavlja javne objave sporočil v angleškem jeziku, prav tako ne izdela letnega poročila v tem jeziku, ker za oboje ocenjuje, da to še ni potrebno.

Družba bo priporočila iz Kodeksa spoštovala tudi v prihodnje. Če se bo izkazalo, da kakšnega priporočila iz Kodeksa ne bo mogla spoštovati, bosta uprava in nadzorni svet pripravila utemeljeno pojasnilo.

2.11.3. Podatki po šestem odstavku 70. člena ZGD-1

Melamin d.d. Kočevje je družba, ki je zavezana k uporabi zakona, ki ureja prevzeme, zato v skladu z določbo šestega odstavka 70. člena ZGD-1 v nadaljevanju navaja podatke o stanju na zadnji dan poslovnega leta in vsa potrebna pojasnila.

1. Struktura osnovnega kapitala družbe

Vse delnice družbe so navadne imenske kosovne delnice, ki dajejo njihovim imetnikom pravico do udeležbe pri upravljanju družbe, pravico do dela dobička (dividende) in pravico do ustreznega dela preostalega premoženja po likvidaciji ali stečaju družbe. Vse delnice so delnice enega razreda in so izdane v nematerializirani obliki.

2. Omejitve prenosa delnic

Vse delnice družbe so prosto prenosljive.

3. Pomembno neposredno in posredno lastništvo vrednostnih papirjev družbe v smislu doseganja kvalificiranega deleža, kot ga določa zakon, ki ureja prevzeme

Podatke o doseganju kvalificiranega deleža, kakršnega določa Zakon o prevzemih, sproti objavljamo v sistemu elektronskega obveščanja Ljubljanske borze in posredujemo Agenciji za trg vrednostnih papirjev.

4. Pojasnila o vsakem imetniku vrednostnih papirjev, ki zagotavljajo posebne kontrolne pravice

Družba ni izdala vrednostnih papirjev, ki bi zagotavljali posebne kontrolne pravice, zato posamični delničarji družbe Melamin d.d. Kočevje nimajo posebnih kontrolnih pravic na podlagi lastništva delnic družbe.

5. Delniška shema za delavce

Družba nima delniške sheme za delavce.

6. Pojasnila o vseh omejitvah glasovalnih pravic

Delničarji družbe Melamin d.d. Kočevje nimajo omejitev za izvajanje glasovalnih pravic.

7. Dogovori med delničarji, ki lahko povzročijo omejitev prenosa delnic ali glasovalnih pravic

Družbi niso znani tovrstni dogovori med delničarji.

8. Pravila družbe o imenovanju ter zamenjavi članov organov vodenja ali nadzora in spremembah statuta

Statut družbe delno ureja imenovanje ter zamenjave članov vodenja ali nadzora, v preostalem delu pa uporabljamo veljavno zakonodajo.

Skupščina družbe s tričetrtinsko večino pri sklepanju zastopanega osnovnega kapitala odloča o spremembah statuta.

9. Pooblastila članov posloводства, zlasti pooblastila za izdajo in nakup lastnih delnic

Skupščina družbe je 27.8.2020 v skladu s prvim odstavkom 247. člena ZGD-1 pooblastila upravo družbe, da lahko v imenu in za račun družbe pridobiva lastne delnice. Na podlagi tega pooblastila se lahko pridobi največ 10% delnic, pri čemer skupni delež delnic, pridobljenih na podlagi tega pooblastila, skupaj z drugimi lastnimi delnicami, ki jih družba že ima, ne sme presegati 10% skupnega števila delnic družbe oziroma 10% vrednosti osnovnega kapitala. Pri pridobivanju lastnih delnic nakupna cena ne sme biti nižja od 4,17 EUR za eno delnico in ne sme biti višja od knjigovodske vrednosti delnice kot izhaja iz zadnjega letnega ali polletnega poročila družbe, objavljenega pred sklenitvijo posla.

Pooblastilo upravi družbe za nakup lastnih delnic velja 36 mesecev od sprejema na skupščini družbe.

10. Pomembni dogovori, ki začnejo učinkovati, se spremenijo ali prenehajo na podlagi spremembe kontrole v družbi, ki je posledica javne prevzemne ponudbe

Družbi takšni dogovori niso znani.

11. Dogovori med družbo in člani njenega organa vodenja ali nadzora ali delavci, ki predvidevajo nadomestilo, če ti zaradi ponudbe, ki jo določa zakon, ki ureja prevzeme, odstopijo, so odpuščeni brez utemeljenega razloga ali njihovo delovno razmerje preneha

V primeru odpovedi pogodbe o zaposlitvi s strani uprave ali v primeru odpovedi pogodbe o zaposlitvi brez utemeljenega razloga in ob pogoju, da upravi preneha tudi delovno razmerje v družbi, je uprava opravičena do odpravnine.

2.11.4. Delovanje skupščine in njene ključne pristojnosti

V skladu z določbami Zakona o gospodarskih družbah je skupščina delničarjev najvišji organ družbe. Na njej se neposredno udejanja volja delničarjev družbe ter sprejemajo temeljne in statutarne odločitve. Melamin d.d. Kočevje ima eno vrsto delnic, in sicer navadne imenske kosovne delnice.

Skupščine se lahko udeležijo delničarji, njihovi pooblaščenca in zastopniki. Pravico do udeležbe na skupščini in glasovalno pravico lahko uresničujejo pod pogojem, da so kot imetniki delnic vpisani v centralnem registru nematerializiranih vrednostnih papirjev in da pisno prijavijo udeležbo pred skupščino tako, da družba njihovo prijavo prejme najpozneje konec četrtega dne pred skupščino. Vsaka delnica daje delničarju en glas. Skupščina odloča o spremembi statuta, uporabi bilančnega dobička, podelitvi razrešnice upravi in nadzornemu svetu, imenovanju in odpoklicu članov nadzornega sveta, imenovanju revizorja, ukrepah za povečanje ali zmanjšanje osnovnega kapitala, statusnih spremembah in prenehanju družbe.

Uprava skliče redno skupščino delničarjev praviloma enkrat letno, in sicer vsaj en mesec pred dnem zasedanja skupščine. Celotno gradivo je od sklica do skupščine na vpogled na sedežu družbe in na spletnih straneh družbe Melamin d.d. Kočevje (www.melamin.si). Uprava družbe daje delničarjem na skupščini vse potrebne informacije za presojo dnevnega reda, pri čemer upošteva zakonske in morebitne druge omejitve glede razkrivanja informacij.

Na 30. skupščini delničarjev, ki je bila 29. junija 2022, so se delničarji:

- seznanili z letnim poročilom uprave, vključno s prejemki uprave in nadzornega sveta, revizorjevim poročilom ter poročilom nadzornega sveta o rezultatih preveritve letnega poročila za leto 2021 in njegovi potrditvi ter prejeli informacijo o delovni nesreči z dne 12.05.2022, njenih posledicah in poteku sanacije,
- podelili razrešnico upravi in nadzornemu svetu za leto 2021,
- sprejeli sklep o uporabi bilančnega dobička za leto 2021,
- sprejeli poročilo o prejemkih za leto 2021,
- potrdili revizorja družbe za leta 2022, 2023 in 2024,
- sprejeli in odobrili politiko prejemkov z dne 21.04.2022.

V letu 2023 bo sklic skupščine delničarjev s predlagano vsebino sklepov, krajem zasedanja in pogoji za udeležbo objavljen v sklopu sistema elektronskega obveščanja Ljubljanske borze SEOnet in na spletnih straneh družbe Melamin d.d. Kočevje (www.melamin.si).

2.11.5. Podatki o sestavi in delovanju organov vodenja ali nadzora ter njihovih komisij

Nadzorni svet nadzoruje poslovanje in vodenje poslov družbe, in prav tako hkrati obravnava tudi rezultate obvladovane družbe, ter izbere in imenuje člane uprave. Sestaja se najmanj štirikrat letno.

Sestava nadzornega sveta je določena s statutom. Nadzorni svet sestavljajo trije člani, dva izmed njih izvoli skupščina delničarjev, enega člana, ki je predstavnik delavcev družbe, pa izvoli svet delavcev družbe. Predsednik nadzornega sveta je vedno izvoljen izmed članov, ki jih izvoli skupščina delničarjev. Člani so izvoljeni za obdobje 4 let in so lahko ponovno izvoljeni.

Delo nadzornega sveta poteka v skladu z zakonodajo, priporočili strokovnih združenj, zlasti Združenja nadzornikov Slovenije, ostalimi priporočili dobre prakse, ter s Kodeksom upravljanja javnih delniških družb.

Plačila, povračila in druge ugodnosti članov nadzornega sveta niso neposredno odvisne od uspešnosti poslovanja družbe in so prikazane v računovodskem poročilu v pojasnilih z naslovom

Splošna in druga razkritja. Člani nadzornega sveta poleg sejin prejema fiksno plačilo za opravljanje funkcije, katerega višina je bila določena s sklepi 18. redne skupščine delničarjev in novim sklepom 26. skupščine dne 27. junija 2018, ki se uporablja od 1.7. 2018 dalje.

V računovodskem poročilu v poglavju Kapital, Osnovni kapital je predstavljeno, koliko delnic družbe imajo v lasti člani nadzornega sveta.

Sestava in delovanje nadzornega sveta ter njegove revizijske komisije v poslovnem letu 2022 sta predstavljena v ločenem poročilu nadzornega sveta.

Sestava nadzornega sveta

Predstavniki kapitala:

Predsednik nadzornega sveta

Samo Vidmar, univ. dipl. prav.

Namestnica predsednika nadzornega sveta

Ksenija Poljanec, doktor kemije

Članica, predstavnica zaposlenih v nadzornem svetu:

Tatjana Strnad, dipl. inž. kem. tehnol.

Revizijska komisija nadzornega sveta

Predsednik revizijske komisije nadzornega sveta:

Ksenija Poljanec, doktor kemije

Člana revizijske komisije nadzornega sveta:

Samo Vidmar, univ. dipl. prav.

Jadranka Golob, gimnazijski maturant

2.11.6. Opis politike raznolikosti v zvezi z zastopanostjo v organih vodenja in nadzora družbe

Družba je dne 12.04.2021 sprejela in 13.04.2021 objavila Politiko zagotavljanja raznolikosti uprave in nadzornega sveta družbe Melamin d.d. Kočevje.

Politika raznolikosti v družbi Melamin d.d. Kočevje se izvaja in je razvidna iz sestave njenega organa nadzora ob tem, da je potrebno posebej poudariti, da je uprava družbe enočlanska in zato v tem delu raznolikosti ni moč izvesti na način uravnovešenosti. Ne glede na to sta v nadzornem svetu družbe dve predstavnici ženskega in en predstavnik moškega spola v starosti od 50 do 65 let. Raznolikost članov nadzornega sveta je zagotovljena tudi z različnimi izobrazbami in delovnimi izkušnjami s področja prava, kemijskih znanosti in kemijske tehnologije. Družba navedeno sestavo z vidika spola in drugih omenjenih vidikov ocenjuje kot primerno glede na njeno velikost in cilje. Družba s tem sledi cilju uravnovešene zastopanosti glede na spol, starostno sestavo in izobrazbo. Z zagotavljanjem raznolikosti glede vidikov, kot so spol, starost in strokovni profil, ter določeno stopnjo kontinuitete članov organa se omogoča raznolikost mnenj, dobro razumevanje trenutnega dogajanja kot tudi dolgoročnih tveganj in priložnosti, povezanih s poslovanjem družbe. Pri izboru članov nadzornega sveta in uprave družba zasleduje cilj konstruktivnega sodelovanja pri delu organov v povezavi z vsemi zunanjimi deležniki. Pomembno merilo pri izboru članov uprave in nadzornega sveta so njihove osebnostne lastnosti oziroma karakteristike, ki jim omogočajo transparentno in zakonito delovanje, katerega cilj je pošten in pravilen prikaz poslovanja podjetja. Rezultati politike raznolikosti so vidni v raznolikosti po spolu v nadzornem svetu, prisotnosti medgeneracijske raznolikosti ter raznolikosti glede izobrazbe, kar vse prispeva k ustrezni raznolikosti kvalifikacij, znanja in izkušenj ter s tem k širšemu znanju in pogledu na vodenje in nadzor poslovanja družbe.

Razmerja glede spola pri enočlanski upravi ni mogoče izkazati, je pa navedeno mogoče izkazati v organu nadzora, in sicer znaša 2:1 v korist ženskega spola.

PRILOGA C: SESTAVA IN PREJEMKI UPRAVE TER NADZORNEGA SVETA

Priloga C1: sestava uprave v poslovnem letu 2022

Ime in priimek (spol, državljanstvo, letnica rojstva)	Funkcija	Področje dela	Prvo imenovanje na funkcijo	Zaključek funkcije/mandata	Izobrazba	Strokovni profil	Članstvo v organih nadzora z družbo nepovezanih družb
Srečko Štefanič (moški, slovensko,1962)	direktor družbe	vodenje družbe	1. julij 1999	1. julij 2024	univerzitetni diplomiran kemik	kompetence iz vseh segmentov poslovanja	/

Priloga C2: sestava nadzornega sveta in komisij v letu 2022

Ime in priimek (spol, državljanstvo, letnica rojstva)	Funkcija	Prvo imenovanje na funkcijo	Zaključek funkcije/ mandata	Predstavnik kapitala / zaposlenih	Udeležba na sejah NS glede na skupno število sej NS	Izobrazba	Strokovni profil
	1	2	3	4	5	6	7
Samo Vidmar (moški, slovensko,1971)	predsednik nadzornega sveta	18.12.2016	19.12.2024	predstavnik kapitala	na vseh 8 sejah	univ. diplomirani pravnik	odvetništvo
Ksenija Poljanec (ženski, slovensko,1962)	namestnica predsednika nadzornega sveta	13.12.1996	19.12.2024	predstavnica kapitala	na 7 sejah	doktor kemijskih znanosti	projektni vodja
Tatjana Strnad (ženski, slovensko,1962)	članica nadzornega sveta	22.12.2012	23.12.2024	predstavnica zaposlenih	na vseh 8 sejah	dipl.inženir kemijske tehnologije	razvojni inženir

Ime in priimek (spol, državljanstvo, letnica rojstva)	Neodvisnost po 23.členu Kodeksa (DA/NE)	Obstoj nasprotja interesa v poslovnem letu (DA/NE)	Članstvo v organih nadzora drugih družb	Članstvo v komisijah	Predsednik/član	Udeležba na sejah komisij glede na skupno število sej komisij
	8	9	10	11	12	13
Samo Vidmar (moški, slovensko,1971)	DA	NE	NE	revizijska komisija	član komisije do 19.12.2024	na vseh 5 sejah
Ksenija Poljanec (ženski, slovensko,1962)	DA	NE	NE	revizijska komisija	predsednik komisije do 19.12.2024	na vseh 5 sejah
Tatjana Strnad (ženski, slovensko,1962)	DA	NE	NE	/	/	/

Zunanji član v komisiji (revizijska, kadrovska, komisija za prejemke...)

Ime in priimek (spol, državljanstvo, letnica rojstva)	Komisija	Udeležba na sejah komisij glede na skupno število sej komisij	Izobrazba	Strokovni profil	Članstvo v organih nadzora z družbo nepovezanih družb
Jadranka Golob (ženski,slovensko,1959)	revizijska komisija	na vseh 5 sejah	gimnazijski maturant	ekonomija, računovodstvo	ne

Prejemki člana uprave družbe Melamin d.d. Kočevje, skladno s prilogo C3 Kodeksa
Leto 2022

Variabilni prejemki-bruto***					odložen i prejem ki	Odpravnin e	Bonitet e	Vračilo izplačane nagrade- "claw-back"	Skupaj bruto	Skupaj neto
v EUR	Fiksni prejem ki-bruto **	na podlagi kvantitativni h meril	na podlagi kvalitativnih meril	Skupaj						
	1			2	3	4	5	6	1+2+3+4+5 +6	
Srečko Štefanič direktor družbe	225.239	0	3.728	3.728	2.890		5.185		237.042	108.524

* Povračila potnih stroškov, stroškov namestitve in dnevnice niso izkazani, ker po svoji naravi ne predstavljajo dohodka uprave.

** Fiksni prejemki-bruto zajemajo: plačo in regres (regres 1.600 EUR)

*** Variabilni prejemki-bruto zajemajo: letna nagrada, poslovna uspešnost

Prejemki članov nadzornega sveta in revizijske komisije družbe Melamin d.d. Kočevje, skladno s prilogo C4 Kodeksa

Leto 2022

v EUR	Funkcija	Plačilo za opravljanje funkcije	Sejnine	Skupaj bruto znesek	Skupaj neto znesek	Znesek povračil potnih stroškov
		1	2	1+2		
Samo Vidmar	predsednik nadzornega sveta; član revizijske komisije	11.102	6.999	18.101	11.560	0
Ksenija Poljanec	namestnica predsednika nadzornega sveta; predsednik revizijske komisije	7.446	6.279	13.725	8.444	207
Tatjana Strnad	članica nadzornega sveta	7.446	3.291	10.737	6.663	0
Jadranka Golob	revizijska komisija, zunanji član	0	2.449	2.449	1.629	0

Kočevje, dne 18.4.2023

Direktor družbe
Srečko Štefanič

2.12. 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.

2.12.1. Skupščina delničarjev

Podatki o delovanju skupščine so opisani v točki 2.11.4 poglavja 2.11. Izjava o upravljanju družbe letnega poročila za leto 2022.

2.12.2. Nadzorni svet

Podatki o sestavi in delovanju organa nadzora ter njihove komisije so opisani v točki 2.11.5. poglavja 2.11. Izjava o upravljanju družbe letnega poročila za leto 2022.

2.12.3. 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 Hočevvar	univ. dipl. ekon.	direktor sekt. za gospodarjenje
Boštjan Grom	univ. dipl. prav.	direktor SKS
Bojan Briški	dipl. inž. strojništva	vodja vzdrževanja

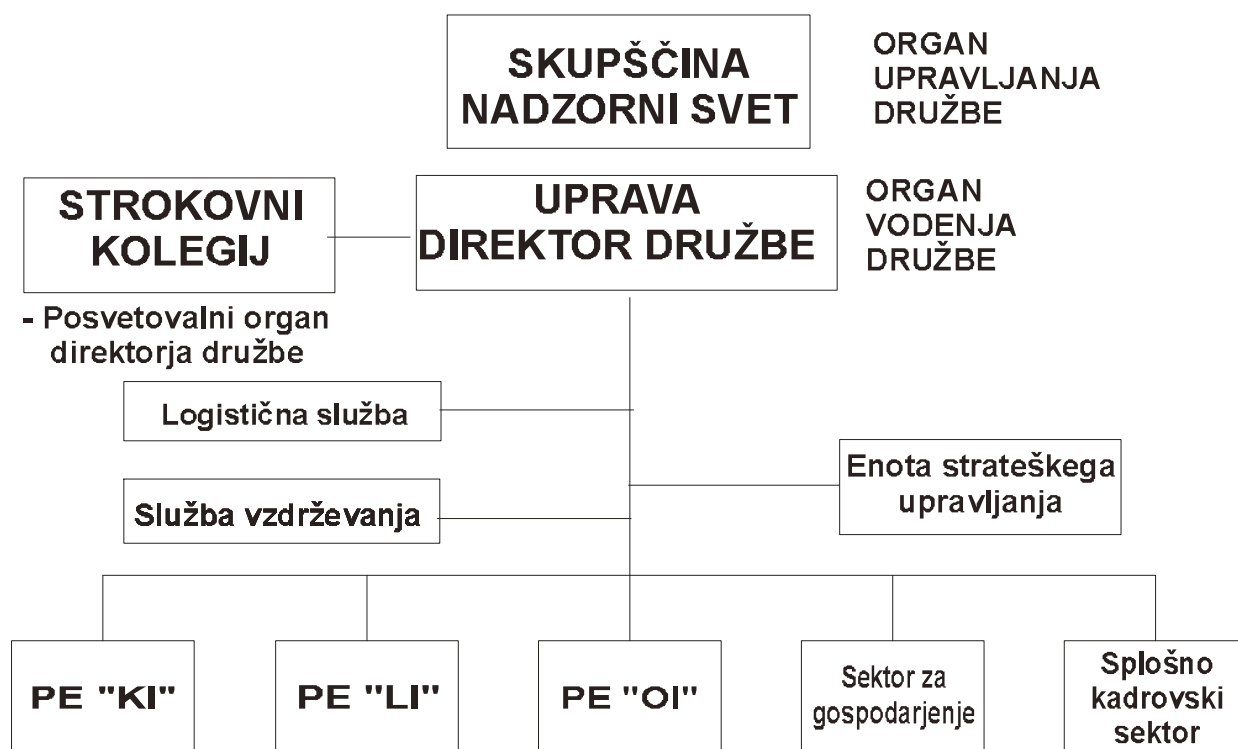
2.12.4. Podatki o družbi in organizacijska struktura

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: melamin@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 31. 12. 2022: 184

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

Organizacijska struktura Melamin d.d. Kočevje



ORGANIGRAM 1 MAKROORGANIZACIJA DRUŽBE

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.

Lastniška struktura

Pregled lastništva v delniški knjigi na dan 31. 12. 2022:

Število delnic: 413.764

Število delničarjev: 123



Število delničarjev konec leta 2022 je bilo 123, kar pomeni 8 % zmanjšanje v primerjavi s preteklim letom, ko jih je bilo 133.

Tržna cena delnice v letu 2022 se je gibala od 39,00 do 75,00 EUR, povprečna cena pa je znašala 57,93 EUR in je bila za 3 % višja od povprečne letne cene delnice v letu 2021. Tržna kapitalizacija družbe Melamin d.d. Kočevje na dan 31.12.2022 je znašala 16.136.796 EUR.

Knjigovodska vrednost delnice je konec leta 2022 znašala 77,70 EUR in je bila za 4,1 % nižja kot leto prej.

Promet z delnicami je v letu 2022 znašal 24.261 delnic.

V letu 2022 lastnikom naših delnic nismo izplačali dividend.

Konec leta 2022 je družba posedovala 23.458 lastnih delnic oziroma 5,67 % vseh delnic.

Več podatkov o delnici družbe Melamin je podanih v točki o kapitalu v okviru poglavja o Obveznostih do virov sredstev.

2.12.5. 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 pričakovanj 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. V družbi sicer ocenjujemo, da je tveganje zaradi pandemije Covid-19 zmanjšano na minimum.

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 visokimi cenami nekaterih vhodnih surovin. Obstaja velika negotovost glede možnosti poslovnega sodelovanja z navedenimi državami v prihodnje. Glede na minimalen delež prihodkov od prodaje (ca. 2%), ki ga družba Melamin d.d. Kočevje ustvari na teh trgih, 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 letu 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 začasno prekinila proizvodnjo, 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. Več informacij o tem je podanih v računovodskem delu družbe Melamin.

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 nizko do srednje. Industrijska nesreča v maju je prekinila redno proizvodnjo, rekonstrukcija poškodovanega dela proizvodnje, ki je v polnem teku, pa bo trajala predvidoma do konca leta 2023. Z zaključkom rekonstrukcije so bodo tudi prihodki vrnili na normalno raven. Pri izvedbi in financiranju rekonstrukcije je bilo družbi v pomoč kvalitetno zavarovanje, ki ga je imela in ga ima še vedno sklenjenega z zavarovalnico. Poleg tega družba nadaljuje sodelovanje s praktično vsemi kupci, saj ti izražajo jasen interes za nadaljnje sodelovanje. Vse navedeno je pomembno za obvladovanje dolgoročne plačilne sposobnosti družbe.

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 nepopolanih 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 začasno nezmožnost proizvodnje in posredno tudi dobav naših izdelkov kupcem, so se zunanja tveganja povečala. Zaradi tega smo takoj pristopili k sanaciji posledic nesreče in rekonstrukciji tovarne, hkrati pa z neposrednimi odnosi skušali pomagati vsakemu našemu kupcu najti neko rešitev, s čimer smo ta tveganja uspešno zmanjševali.

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 premoženjska tveganja povečala, vsaj deloma pa jih zmanjšujemo z zavarovalnicami tako pri odpravljanju posledic nesreče, kot pri ponovno vzpostavitvi delovanja. Premoženjska tveganja zmanjšujemo tudi z novimi varnostnimi in organizacijskimi ukrepi ter uporabo najboljših razpoložljivih tehnologij.

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 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, vendar ni kritična in je obvladljiva.

Nabavna tveganja

Nabavna tveganja lahko razdelimo na:

- tveganja zaradi povišanja cen surovin,
- tveganja zaradi zamud oziroma neizdobav,
- tveganja zaradi nekakovosti 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 ekonomske 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 14000:2015. 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 vlaga 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 energetskim 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 začasno močno povečala, vendar jih je družba s sprejetimi ukrepi že močno zmanjšala. 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. Pomembno zmanjšanje tveganj je bilo doseženo tudi s tem, ko je družba prenehala z uporabo epiklorhidrina – surovine, ki je bila udeležena v nesreči. Za nadomestitev tega dela proizvodnje se družba ukvarja z raziskavami in razvojem z namenom proizvodnje novih proizvodov, ki ne vključujejo rabe nevarnih snovi, s čimer bi se dosegli vrednostni učinki proizvodnje, kakršni so bili pred nesrečo. Ker pa je vzpostavljanje proizvodnje po nesreči postopno in bo trajalo predvidoma ca. 1,5 leta, so tveganja, povezana s količinskim obsegom proizvodnje, še vedno povečana.

V okviru rekonstrukcije tovarne je bilo do konca leta 2022 v podjetju za obratovanje usposobljenih približno 50% proizvodnih zmogljivosti.

Na obstoječi lokaciji so v letu 2023 poleg nadaljnega vzpostavljanja proizvodnih zmogljivosti predvidene dograditve in izboljšave protipožarnih sistemov, ki so sicer že pred izrednim dogodkom dosegali predpisane varnostne standarde. V okviru rekonstrukcije bo družba implementirala najboljše razpoložljivo tehnologijo. Izboljšave bodo obsegale izgradnjo dodatnega bazena za požarno vodo, dodatnega bazena za gasilno vodo, sprinkler ventilске postaje ter izboljšave na intervencijskih poteh.

Premik glavnega vhoda za tovorna vozila in izgradnja nove sprejemnice bo prinesel nov način sprejema surovin. Ukrepi so postopkovno že v veljavi, saj se je podjetje za premik glavnega vhoda za tovorna vozila v proizvodni del tovarne odločilo že leta 2020. Nova sprejemnica bo pomenila še varnejši način sprejema surovin. Dodatne organizacijske ukrepe za zagotavljanje najvišje varnosti si je podjetje zastavilo samo.

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 aktivnosti 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 še čakajo na njihovo reševanje. Takoj smo se povezali s pooblaščenimi izvajalci monitoringov zemlje in voda, ki so spremljali stanje okolja po nesreči. Na osnovi znanih rezultatov monitoringov različnih okoljskih vidikov zaradi nesreče ni prišlo do prekomernega onesnaženja okolja.

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.

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 stimulatивно 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.

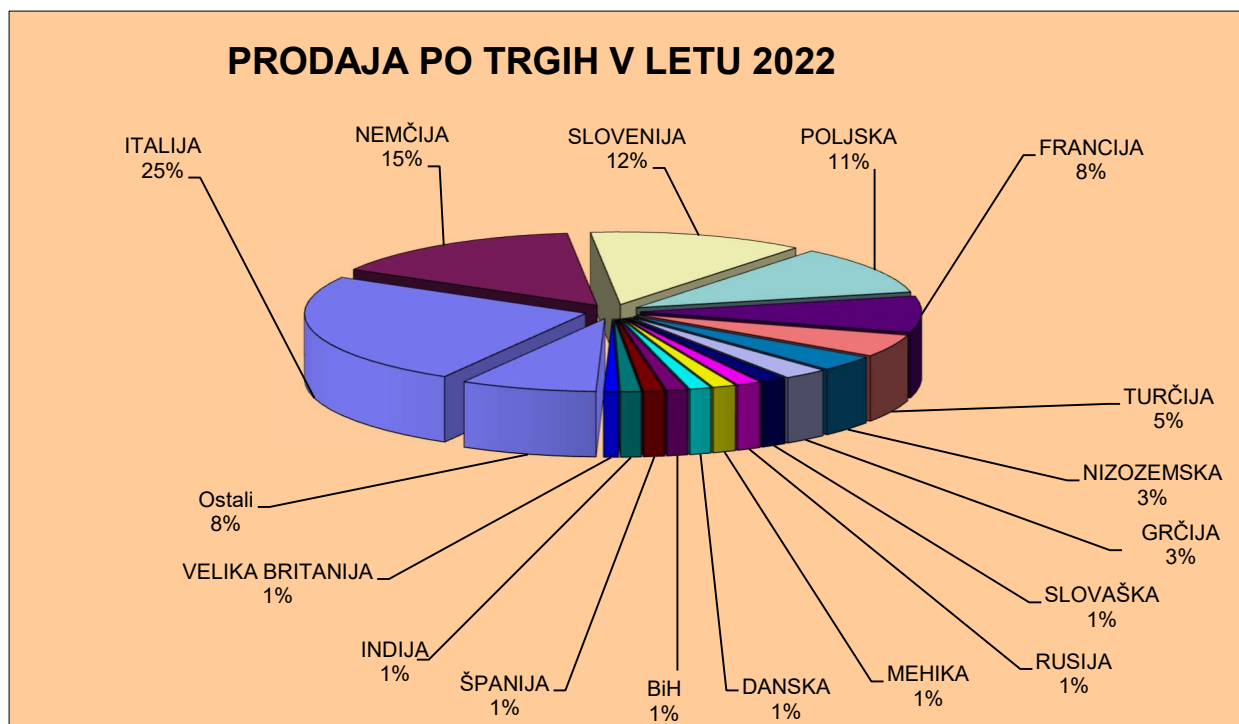
Tveganja povezana z lokalnim okoljem (npr. prometna infrastruktura (cesta, železnica, pristanišče), energetska infrastruktura (električna energija), komunalna infrastruktura (voda, odpadna voda, odpadki) družba obvladuje z dobrim sodelovanjem z lokalno skupnostjo, državo in izvajalci dejavnosti. V fazi 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 kadrovske strukturo zaposlenih in dvig zavesti in odgovornosti vseh zaposlenih.

2.13. NAČRT ZA LETO 2023

2.13.1. Načrt družbe Melamin d.d. Kočevje

Načrtovana vrednost prodaje je 48.953.811 EUR in je nižja za 19 % od doseženega v letu 2022. Predviden je celotni dobiček pred obdavčenjem v višini 2.037.852 EUR. Načrtujemo, da bomo na tujem trgu realizirali 88 % vse prodaje.



Za leto 2023 načrtujemo investicije v višini 18,8 mio EUR. Glavna investicijska vlaganja bodo v rekonstrukcijo proizvodnje v PE Kemična industrija, poleg tega pa tudi v preurejanje logistične infrastrukture.

Tabela št. 7: Načrtovani kazalniki za leto 2023

KAZALNIKI	Načrt
% čistih prihodkov iz prodaje na tujih trgih v prihodkih	80 %
% amortizacije v odhodkih	8 %
Celotna gospodarnost (prihodki/odhodki)	4 %
% donosnost prodaje (čisti dobiček/čisti prihodki *100)	4 %
ROE (Return on Equity)	5 %
Prihodki na zaposlenega v EUR (čisti prih. iz prod./povpr. št. zaposlenih.)	287.480
Stroški dela na zaposlenega v EUR (str. dela/povprečno št. zaposlenih)	44.005
Plače na zaposlenega - v EUR (plače/povprečno. št. zap.)	33.418
Čisti dobiček na zap. EUR (čisti dob./povprečno. št. zaposlenih)	10.135
Bruto dodana vrednost na zap. - v EUR (bruto dod. vred./povp. št. zap.)	77.500

Načrtujemo, da bo v Melaminu d.d. Kočevje na koncu poslovnega leta 2023 zaposlenih 194 delavcev.

V skupini Melamin obvladovana družba ne predstavlja bistvenega deleža, zato ne izdelujemo podrobnega načrta za skupino.

3. RAČUNOVODSKO POROČILO

3.1. RAČUNOVODSKI IZKAZI

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

3.1.1. Bilanca stanja

Tabela št. 8: Bilanca stanja

v EUR brez centov

Postavka	Pojasnila	31.12.2022	31.12.2021
SREDSTVA	3.3.1.	48.767.294	62.297.224
A. Dolgoročna sredstva		30.109.631	33.851.521
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	3.3.1.1.	25.020	0
1. dolgoročne premoženjske pravice		25.020	0
II. Opredmetena osnovna sredstva	3.3.1.1.	29.691.114	30.040.971
1. Zemljišča in zgradbe		10.868.545	13.156.656
a) zemljišča		2.275.303	2.284.240
b) zgradbe		8.593.242	10.872.416
2. Proizvajalne naprave in stroji		10.983.648	15.408.200
3. Druge naprave in oprema		343.624	358.075
4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo		7.495.297	1.118.040
a) opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi		7.034.371	1.088.189
b) predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev		460.926	29.851
III. Dolgoročne finančne naložbe	3.3.1.2.	337.886	3.749.216
IV. Dolgoročne poslovne terjatve	3.3.1.2.	930	833
V. Odložene terjatve za davek	3.3.1.3.	54.681	60.501
B. Kratkoročna sredstva		18.597.889	27.868.662
I. Zaloge	3.3.1.4.	7.119.325	7.938.479
1. Material		3.789.508	4.890.588
2. Nedokončana proizvodnja		1.208.574	937.366
3. Proizvodi in trgovsko blago		2.115.406	2.099.180
4. Predujmi za zaloge		5.837	11.345
II. Kratkoročne finančne naložbe	3.3.1.5.	4.008.000	8.000
III. Kratkoročne poslovne terjatve	3.3.1.6.	6.430.856	14.011.482
1. kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		9.821	84.056
2. kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		5.883.496	13.493.699
3. kratkoročne poslovne terjatve do drugih		537.539	433.727
IV. Denarna sredstva	3.3.1.7.	1.039.708	5.910.701
C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	3.3.1.8.	59.774	577.041
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		48.767.294	62.297.224
A. Kapital	3.3.1.9.	30.324.525	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		17.789.816	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		12.444.555	13.812.830
IV. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		-298.155	-317.404
V. Preneseni čisti poslovni izid		7.311.061	5.699.139
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta		-1.834.448	1.633.040
B. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	3.3.1.10.	4.280.344	3.632.081
1. Rezervacije za pokojnine podobne obv.		985.920	970.222
2. Druge rezervacije		886.985	951.524
3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		2.407.439	1.710.335
C. Dolgoročne obveznosti	3.3.1.11.	5.751.499	7.463.399
I. Dolgoročne finančne obveznosti		5.742.299	7.444.999
1. Dolgoročne finančne obveznosti do bank		5.510.471	7.042.962
2. Druge dolgoročne finančne obveznosti		231.828	402.037
II. Dolgoročne poslovne obveznosti		9.200	18.400
1. Dolgoročne poslovne obveznosti		9.200	18.400
Č. Kratkoročne obveznosti	3.3.1.12.	7.392.516	16.899.758
I. Kratkoročne finančne obveznosti		1.444.185	2.057.082
1. Kratkoročne finančne obveznosti do bank		1.269.629	1.872.772
2. Druge kratkoročne finančne obveznosti		174.556	184.310
II. Kratkoročne poslovne obveznosti		5.948.331	14.842.676
1. kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		73.570	48.862
2. kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		5.162.752	13.614.740
3. kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		44.082	117.126
4. kratkoročne poslovne obveznosti do drugih		667.927	1.061.948
D. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	3.3.1.13.	1.018.410	772.870

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

3.1.2. Izkaz poslovnega izida

Tabela št. 9: Izkaz poslovnega izida

v EUR brez centov

Postavka	Pojasnila	2022	2021
1. Čisti prihodki od prodaje	3.3.2.1.	60.047.882	67.268.801
2. Sprememba vrednosti zalog proiz.in nedok. proizvodnje		-671.691	644.812
3. Drugi poslovni prihodki	3.3.2.2.	13.070.413	1.622.358
4. Stroški blaga, materiala in storitev	3.3.2.3.	52.520.873	52.408.297
a. nabavna vrednost prodanega blaga, materiala in stroški porabljenega materiala		44.265.511	45.091.588
b. stroški storitev		8.255.362	7.316.709
5. Stroški dela	3.3.2.4.	7.290.443	7.263.821
a. stroški plač		5.505.774	5.404.042
b. stroški socialnih zavarovanj		1.049.949	1.030.747
od tega stroški pokojninskih zavarovanj		643.880	636.354
c. drugi stroški dela		734.720	829.032
6. Odpisi vrednosti	3.3.2.5.	9.315.921	5.160.861
amortizacija		4.112.300	4.828.283
prevrednotovalni poslovni odhodki osnovnih sredstev		4.669.705	311.927
prevrednotovalni poslovni odhodki obratnih sredstev		533.916	20.651
7. Drugi poslovni odhodki	3.3.2.6	352.243	399.886
8. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	3.3.2.7.	10.766	47.781
9. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	3.3.2.8.	3.411.330	669.380
10. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	3.3.2.8.	93.647	81.834
finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank		87.867	73.866
finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		5.780	7.968
11. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	3.3.2.8.	38.712	9.388
13. Drugi prihodki	3.3.2.8	43.025	0
14. Drugi odhodki	3.3.2.8	1.168.858	0
16. Davek od dobička	3.3.2.9.	-136.996	-325.196
17. Odloženi davek	3.3.2.9.	-5.820	990
18. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	3.3.2.10	-1.834.448	3.266.079

3.1.3. Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

Tabela št. 10: Izkaz vseobsegajočega donosa

v EUR brez centov

Postavka	2022	2021
1. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	-1.834.448	3.266.079
2. Spremembe rezerv nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	19.250	-82.895
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja (19+21)	-1.815.198	3.183.184

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

3.1.4. Izkaz denarnih tokov – različica II

Tabela št. 11: Izkaz denarnih tokov

v EUR brez centov

	2022	2021
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
a) Postavke izkaza poslovnega izida	10.555.253	9.187.046
Poslovni prihodki in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	72.069.198	69.583.751
Poslovni odhodki brez amortizacije in finančni odhodki iz poslov. obveznosti	-61.371.129	-60.072.500
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-142.816	-324.205
b) Spremembe čistih obratnih sredstev poslovnih postavk bilance stanja	-3.592.716	431.117
Začetne manj končne poslovne terjatve	3.580.626	-2.654.676
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	517.267	-212.170
Začetne manj končne odložene terjatve za davek	5.820	-990
Začetne manj končne zaloge	304.113	-2.901.651
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-8.894.345	5.825.572
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	893.803	375.032
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju(a + b)	6.962.537	9.618.163
B. DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU		
a) Prejemki pri investiranju	-6.271	3.393
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	-6.271	3.393
b) Izdatki pri investiranju	-8.036.567	-6.352.254
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-26.570	0
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-8.009.997	-4.302.254
Izdatki za pridobitev finančnih naložb	0	-2.050.000
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju(a + b)	-8.042.838	-6.348.861
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
a) Prejemki pri financiranju	0	4.250.000
Prejemki od povečanja finančnih obveznosti	0	4.250.000
b) Izdatki pri financiranju	-3.790.692	-2.685.712
Izdatki za vračila kapitala(nakup lastnih delnic)	-1.368.274	0
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	0	-496.517
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-87.867	-73.866
Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	-2.334.551	-2.115.329
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju (a + b)	-3.790.692	1.564.288
Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	1.039.708	5.910.701
Denarni izid v obdobju (Ac + Bc + Cc)	-4.870.993	4.833.590
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. 12: 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	752.259	0	0	0	0	752.259
a) Nakup lastnih delnic	0	0	0	0	-1.368.274	0	0	0	0	-1.368.274
c) umik lastnih delnic					2.120.533					2.120.533
B 2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	19.249	-21.118	-1.834.448	-1.836.317
a) vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.834.448	-1.834.448
b) druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	19.249	-21.118	0	-1.869
B.3 Spremembe v kapitalu	-150.570	150.570	0	-752.259	0	-1.368.275	0	1.633.040	-1.633.040	-2.120.534
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	1.368.274	0	-1.368.275	0	0	0	-1
sprostitve rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže ter razporeditev na druge sestavine kapitala	0	0	0	2.120.533	0	0	0	0	0	-2.120.533
d) druge spremembe v kapitalu	-150.570	150.570	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Stanje 31.12.2022	1.725.396	5.630.855	5.345.261	1.368.274	-1.368.274	12.444.555	-298.155	7.311.061	-1.834.448	30.324.525

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
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. 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.

3.1.6. Bilančni dobiček

Tabela št. 13: Bilančni dobiček

v EUR brez centov

Postavka	2022	2021
a) Čisti poslovni izid poslovnega leta	-1.834.448	3.266.079
b) Preneseni čisti dobiček	7.311.061	5.699.139
e) Povečanje rezerv iz dobička po sklepu organov vodenja (drugih rezerv iz dobička)	0	1.633.039
Bilančni dobiček (a+b-c-d-e)	5.476.613	7.332.179

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 stotinov.

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.

Računovodske izkaze je uprava družbe potrdila dne 18.04.2023.

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.

Družba beleži prejem in uporabo emisijskih kuponov na naslednji način: pravice za emisije, ki jih je država (Ministrstvo za okolje in prostor ter Agencija Republike Slovenije za okolje) podelila od leta 2013 dalje, so prikazane v bilanci stanja v vrednosti 1 evra za en emisijski kupon. Prihodki od prodaje dodeljenih emisijskih pravic so prikazani med drugimi prihodki. Nakupi emisijskih pravic na trgu se evidentirajo kot neopredmetena sredstva, če zajemajo dejanske emisije, do katerih bo prišlo v prihodnjih obdobjih. Pasivne časovne razmejitve se evidentirajo med stroški takrat, ko ocenjena višina dejanskih emisij presega število emisijskih pravic družbe, ki so bile ali dodeljene ali kupljene za kritje dejanskih emisij.

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 neopredmetnemu 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 izrazi 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 zaloga).

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 oslabiti. 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 oslabitve, 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 obrestí. 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 instrumente, 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 oslabitve 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 oslabitve 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 oslabitve 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 oslabljeno.

Med druge finančne naložbe razvrščamo denarna sredstva in denarne ustreznike, ki niso razpoložljiva za takojšno in brezpogojno uporabo. Ta sredstva se vrednotijo po odplačni vrednosti.

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 oslabitve ali prevrednotenje terjatev zaradi odprave njihove oslabitve.

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 nesmotnosti 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 bremeni 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 je oblikovala rezervacije za materialne in nematerialne odškodnine iz naslova tovarniške nesreče.

Oblikovale so se na podlagi dobljenih zahtevkov in na osnovi teh so se oblikovale rezervacije za vse potencialne upravičence do odškodnine. Družba je angažirala zunanjega pravnega strokovnjaka pri presoji zadostnosti rezervacij.

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 zastopane, 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, subvencije, dotacije, regresi, premije in podobni prihodki

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.

Družba pripozna prihodke od zavarovalnic šele ko prejme zagotovilo da bo prejela denarna sredstva.

Pogojno sredstvo je možno sredstvo, ki izhaja iz preteklih dogodkov in katerega obstoj potrdi le pojavitev ali nepojavitev enega ali več negotovih prihodnjih dogodkov, ki jih podjetje ne obvladuje v celoti. Se ne pripoznavajo v računovodskih izkazih, ker bi to lahko povzročilo pripoznavanje prihodkov, ki ne bodo nikoli realizirani. Če pa postane uresničitev prihodkov gotova, sredstvo ni pogojno in ga ustrezno pripoznamo.

Pogojna sredstva in pogojne obveznosti

Pogojno sredstvo je možno sredstvo, ki izhaja iz preteklih dogodkov in katerega obstoj potrdi le pojavitev ali nepojavitev enega ali več negotovih prihodnjih dogodkov, ki jih podjetje ne obvladuje v celoti. Pogojna sredstva se ne pripoznavajo v računovodskih izkazih, ker bi to lahko povzročilo pripoznavanje prihodkov, ki ne bodo nikoli realizirani. Če pa postane uresničitev prihodkov povsem gotova, se za pogojno sredstvo pripoznajo prihodki med drugimi poslovnimi prihodki. Prejeta sredstva iz naslova akontacij odškodnine po zavarovalnih pogodbah, se pripoznajo v kolikor predstavljajo nesporen del odškodnine. **Pogojna obveznost** se možna obveznost, ki izhaja iz preteklih dogodkov in katerega obstoj potrdi le pojavitev ali nepojavitev enega ali več negotovih prihodnjih dogodkov, ki jih podjetje ne obvladuje v celoti. Pogojna sredstva se ne pripoznajo kot rezervacije ali obveznosti, v kolikor je verjetnost pojava odliva gospodarskih koristi v prihodnosti manj kot 50%.

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 všteva 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, pozitivni 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. 14: Neopredmetena dolgoročna sredstva

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Dolgoročne premoženjske pravice	25.020	0
Skupaj	25.020	0

Tabela št. 15: Gibanje neopredmetenih sredstev

v EUR brez centov

Postavka	Dolgoročne premoženjske pravice	Skupaj
Nabavna vrednost		0
Stanje 01.01.2022	285.717	285.717
pridobitev	26.570	26.570
Stanje 31.12.2022	312.287	312.287
Popravek vrednosti		
Stanje 01.01.2022	285.717	285.717
amortizacija	1.550	1.550
Stanje 31.12.2022	287.267	287.267
Neodpisana vrednost		
Stanje 01.01.2022	0	0
Stanje 31.12.2022	25.020	25.020

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 letu 2022 pridobila licence za programe, ki jih uporablja pri svojem poslovanju, v višini 26.570 EUR.

Tabela št. 16: Opredmetena osnovna sredstva

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Zemljišča	2.275.303	2.284.240
Zgradbe, od tega	8.593.242	10.872.416
sredstva v najemu	52.832	61.637
Oprema, od tega:	11.327.272	15.766.275
proizvajalne naprave in stroji	10.642.975	14.908.402
druge naprave in oprema	326.258	331.650
sredstva v najemu	358.039	526.223
Osnovna sredstva v pridobivanju	7.495.297	1.118.040
od tega predujmi za osnovna sredstva	460.926	29.851
Skupaj	29.691.114	30.040.971

Tabela št. 17: Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev

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	418.970	587.848	1.006.818
Povečanje nabavne vrednosti	0	296.957	216.060	513.017
Prenos v uporabo oz. uskladitev	0	0	0	0
Odtujitve, odpisi	-8.936	-4.058.769	-12.811.992	-16.879.697
Stanje 31.12.2022	2.275.303	16.601.316	52.184.601	71.061.220
Popravek vrednosti				
Stanje 01.01.2022	0	9.133.379	48.952.633	58.086.012
Odtujitve, odpisi	0	-1.651.905	-11.091.594	-12.743.499
Prenos v uporabo oz. uskladitev	0	0	0	0
Amortizacija	0	579.432	3.354.329	3.933.761
Stanje 31.12.2022	0	8.060.906	41.215.368	49.276.274
Neodpisana vrednost				
Stanje 01.01.2022	2.284.239	10.810.779	15.240.052	28.335.070
Stanje 31.12.2022	2.275.303	8.540.410	10.969.233	21.784.946

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 nabavne 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. 18: Gibanje knjigovodske vrednosti pravic do uporabe sredstev v obračunskem obdobju

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 31.12.2022	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	-8.805	-75.773	-83.353	-9.059	-176.990
prekinjeni najemi	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2022	-35.221	-219.217	-338.676	-36.235	-629.349
Neodpisana vrednost					
Stanje 01.01.2022	61.637	320.830	178.968	26.425	587.860
Stanje 31.12.2022	52.832	245.057	95.615	17.366	410.870

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	-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. 19: 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	8.036.567	4.302.254
odpis uničene investicije – uničena v nesreči	-543.980	0
aktiviranje oziroma prenos v uporabo	-1.546.405	-4.038.063
Stanje stalnih sredstev v pridobivanju na dan 31.12.2022	7.034.371	1.088.189

Uporabljene amortizacijske stopnje opredmetenih in neopredmetenih sredstev v letu 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	druge 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 7.034.371 EUR na dan 31.12.2022 vsebujejo investicijske projekte:

- Dovozna cesta, vratarnica in parkirišče v vrednosti 404.419 EUR
- Visokoregalno skladišče v višini 179.417 EUR
- Silosno skladišče v višini 179.650 EUR
- Reaktor R4 v višini 101.290 EUR
- Sanacija po nesreči - tehnološki most v višini 522.319 EUR
- Sanacija po nesreči – smole II v višini 374.602 EUR
- Sanacija po nesreči – čistilna naprava v višini 181.716 EUR
- Sanacija po nesreči – cisternsko skladišče v višini 1.489.320 EUR
- Sanacija po nesreči – prostor za serverje v višini 156.943 EUR
- Sanacija po nesreči – OHS v višini 215.386 EUR
- Sanacija po nesreči – destilacijske kolone v višini 174.345 EUR
- Sanacija po nesreči – požarni sistem v višini 227.706 EUR
- Sanacija po nesreči – absorpcijski hladilni agregat v višini 202.218 EUR

- Sanacija po nesreči – ERP-4 v višini 527.555 EUR
- Sanacija po nesreči – hladilni stolpi v višini 519.435 EUR
- Sanacija po nesreči – AOP oprema in informacijska tehnologija v višini 1.452.601 EUR
- Ostalo v višini 125.449 EUR.

V letu 2022 je bilo sanirane opreme in zgradb ,uničene v nesreči v višini 6 mio. EUR oziroma 33% od predvidene vrednosti sanacije po nesreči. Skupna predvidena sanacija osnovnih sredstev je ocenjena v višini 18 mio. EUR.

Odprti predujmi v vrednosti 460.926 EUR se predvsem nanašajo na sanacijo opreme in nepremičnin.

V letu 2022 so se aktivirala osnovna sredstva v vrednosti 1.519.835 EUR:

- Tovorno dvigalo v višini 356.658 EUR
- Obnova strehe v višini 134.757 EUR
- Pilotni center Demo piloti v višini 406.981 EUR
- Kolesarnica v višini 66.213 EUR
- Oprema v laboratorije v višini 102.392 EUR
- Rezervni deli v višini 93.493 EUR
- Reaktorska linija R7 v višini 64.249
- Viličarja v višini 18.946 EUR
- Računalniki in ostala informacijska tehnologija v višini 41.917 EUR,
- Drugo v višini 234.229 EUR

Pridobljena osnovna sredstva v letu 2022 so bila financirana z lastnimi sredstvi, krediti bank 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.

Za pripoznavanje obveznosti iz kratkoročnih najemov in najemov sredstev z nizko vrednostjo uporablja družba izjemo, ki jo omogoča standard.

Osnovna sredstva so obremenjena z zastavno pravico in garancijami pri domačih bankah ter Podjetniškem skladu v skupni višini 8.040.704 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.

Odpis uničenih, neuporabnih stalnih sredstev v letu 2022:

	nabavna vrednost	popravek vrednosti- amortizacija	neodpisana vrednost
zemljišče - prodaja	8.937		8.937
nepremičnine - uničene v nesreči	3.355.901	-1.533.646	1.822.255
nepremičnine - neuporabne-rušenje	702.868	-118.259	584.609
oprema - uničena v nesreči	10.400.578	-8.723.781	1.676.797
oprema -neuporabna, uničena	2.411.414	-2.367.813	43.601
investicija v teku-uničena v nesreči	543.980		543.980
Prenos neodpisane vrednosti na prihodke od prodaje osnovnih sredstev			-10.474
skupaj	17.423.678	-12.743.499	4.669.705

V letu 2021 so bila odpisana neuporabna in uničena osnovna sredstva v vrednosti 532.287 EUR. Odpisana osnovna sredstva so imela neodpisano vrednost 313.801 EUR.

V letu 2022 je družba opravila presojo oslabiljenosti dolgoročnih sredstev kot denar ustvarjajoče enote Melamin d.d. Kočevje. Ocena je bila izvedena zaradi škode, ki je nastala po nesreči na osnovnih sredstvih.

Cenitev je opravila družba KF Finance, cenitve in finančno svetovanje, Ljubljana, na dan 31.10.2022 in cenitev je pokazala, da ni potrebe po oslabitvi dolgoročnih sredstev družbe.

Na donosu zasnovan način ocenjevanja vrednosti temelji na metodi diskontiranega denarnega toka.

Upoštevane so bile naslednje predpostavke:

- Projekcije poslovanja družbe Melamin d.d. Kočevje so bile pripravljene na osnovi plana posloводства družbe Melamin, in sicer za obdobje od 2022 (november in december) – 2027.
- Upoštevana je predpostavka, da bo sanacija proizvodnje zaključena v letu 2023 ter da bo družba s strani zavarovalnice prejela odškodnino za nastalo škodo.

- Od 2023 do 2027 družba planira, da se bo rast čistih prihodkov od prodaje ustalila na ravni 2,5%.
- Od 2023 do 2027 je planirana EBITDA marža v višini 13,3%, kar je skladno s preteklim poslovanjem družbe - pred nesrečo.
- Ciljni nivo obratnega kapitala (brez denarja) znaša 10,8% ČPP, kar je prav tako skladno z realizacijo preteklega leta.
- Najvišje investicije so planirane v letu 2023, in sicer kot posledica sanacije škode. Vključena je predpostavka, da bo družba s strani zavarovalnice dobila odškodnino v skupni višini ca. 18,4 mio EUR, s čimer bo delno sofinancirala obnovo, pri tem je upoštevano da je družba do 30.10.2022 že prejela 5,51 mio EUR odškodnin, do 31.12.2022 še dodatnih 6,49 mio EUR ter da po oceni posloводства na dan priprave ceno, bo v letu 2023 prejela še okrog 6,4 mio EUR odškodnin.
- Planirane investicije v letu 2023 v višini 18,4 mio EUR
- Ocenjeni neto denarni tok je diskontiran z diskontno stopnjo 11,08%. Preostala vrednost je bila na podlagi ocene možnosti rasti v panogi in ob upoštevanju nominalne narave projekcij ocenjena ob upoštevanju, da se normaliziran neto (prosti) denarni tok povečuje z 2,46% stopnjo rasti.

Ocena ima naslednje občutljivosti na spremembe ključnih parametrov (diskontne stopnje, dolgoročne stopnje rasti, CAPEX in NOPLAT) na vrednost kapitala družbe:

- Povečanje diskontne stopnje za 0,25% točke bi povzročila oslabitev v višini 595 tisoč EUR.
- Upad dolgoročne stopnje rasti za 0,25% točke ne bi povzročila oslabitve sredstev družbe.
- Povečanje zneska investicij (CAPEX) za 2,5% točke bi povzročila oslabitev v višini 846 tisoč EUR.
- Zmanjšanje stopnje donosnosti (NOPLAT) za 2,5% točke bi povzročila oslabitev za 1.921 tisoč EUR.

Posloводство družbe je ob koncu leta presodilo, da so od datuma testa oslabitve na 30.10.2022 do konca leta 2022 nastopile pomembne spremembe v nekaterih predpostavkah uporabljenih v testu oslabitve osnovnih sredstev in je zato pristopilo k posodobitvi testa oslabitve na dan 31.12.2022 z uporabo nekoliko spremenjenih konservativnejših predpostavk:

- Prvotna predpostavka o skupini višini pričakovane odškodnine s strani zavarovalnice se je spremenila iz 18,4 mio EUR na 16 mio EUR, pri tem je upoštevano, da je družba do 31.12.2022 že prejela 12 mio EUR odškodnin, v letu 2023 pa naj bi prejela še okrog 4 mio EUR odškodnin (konzervativna ocena na osnovi načela previdnosti kljub višjim vloženim zahtevkom, do katerih posloводство ocenjuje, da jim je družba upravičena – sklic na pojasnilo o pogojnih sredstvih).
- Planirane investicije v letu 2023 v višini 18,4 mio EUR so se znižale za že izveden del v letu 2022 in za nenujne investicije na 15,9 mio EUR.
- Planirana prodaja za 2023 se je uskladila na raven prodaje leta 2022 vsled ugodne dinamike naročil.
- Zaradi spremembe datuma testa slabitve, se je ocenjeni neto denarni tok je diskontiral z diskontno stopnjo 11,16%.

Rezultat posodobljenega testa oslabitve prav tako ni pokazal potrebe po oslabitvi na dan 31.12.2022.

3.3.1.2. Dolgoročne finančne naložbe

Tabela št. 20: Dolgoročne finančne poslovne naložbe

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Naložbe v odvisno družbo	336.886	3.748.216
Naložbe v kapitalske deleže po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa	1.000	1.000
Skupaj	337.886	3.749.216

Tabela št. 21: Gibanje naložb v pridruženo/odvisno družbo

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 31.12.2022	66,67%	4.862.500
Popravek vrednosti		
Stanje 01.01.2022		1.114.284
Oslabitev naložbe		3.411.330
Stanje 31.12.2022		4.525.614
Neodpisana vrednost		
Stanje 01.01.2022	66,67%	3.748.216
Stanje 31.12.2022	66,67%	336.886

Tabela št. 22: Gibanje naložb v pridruženo/odvisno družbo

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.

Tovarniška nesreča je močno vplivala tudi na poslovanje odvisne družbe smartMELAMINE d.o.o., predvsem zaradi osnovne surovine za njihovo dejavnost, ki jo družba Melamin, kot edini dobavitelj ne more proizvesti. SmartMELAMINE d.o.o. je moral prekiniti s proizvodnjo.

Odvisna družba je v letu 2022 poslovala negativno in izkazala čisto izgubo v višini 1.353.381 EUR. Proizvodnja odvisne družbe se je po tovarniški nesreči v Melaminu ustavilo zaradi pomanjkanja osnovne surovine, ki ga družba Melamin, kot edini dobavitelj, ni proizvedla, zaradi uničenja opreme. Vrednost kapitala je negativna v višini 288.674 EUR.

Zaradi teh okoliščin je družba ponovno ocenila naložbo.

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 31.12.2022 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 v nadaljevanju opisane metode.

Nadomestljiva vrednost lastniškega kapitala družbe smartMELAMINE d.o.o. se je skladno s SRS 17 ocenila na podlagi metode neto vrednosti sredstev, pod predpostavko nedelujočega podjetja. Pri metodi neto vrednosti sredstev vsa sredstva in obveznosti do tujih virov sredstev (torej brez kapitala) ocenimo po njihovi tržni vrednosti na datum ocenjevanja.

Predpostavke, ki so bile pri tem upoštevane:

- stroški likvidacije v višini 221.000 EUR,
- diskont za pomanjkanje likvidnosti v višini 5%.

Ker glavnina vrednosti sredstev družbe smartMELAMINE d.o.o. predstavlja proizvodnja linija, se je le-ta ocenjevala z ločeno ceno proizvodnje opreme in strojev, ki je temeljila na nabavnovrednostnem načinu ocenjevanja. Družba Melamin d.d. Kočevje je angažirala neodvisnega cenilca vrednosti strojev in opreme iz podjetja KF Finance d.o.o., ki je po stanju na dan 31.12.2022 ocenil vrednost strojev in opreme proizvodnje linije v družbi smartMELAMINE d.o.o. in ugotovil pošteno vrednost proizvodnje linije družbe smartMELAMINE d.o.o., ki je bila upoštevana kot vstopni podatek pri oceni oslabiljenosti naložbe lastniški kapital družbe smartMELAMINE d.o.o.

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 3.411.330 EUR.

Tudi letu 2021 je družba Melamin d.d. Kočevje z namenom ocene potrebe po slabitvi naložbe v zagonsko podjetje je 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.

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

Tabela št. 23: Gibanje naložb v kapitalske deleže

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 31.12.2022	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. 24: Gibanje odloženih terjatev za davek

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	-455	-4.434	-963	-5.852
Oblikovanje terjatve	0	8	24	32
Stanje 31.12.2022	1.870	39.561	13.250	54.681

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. 25: Zaloge

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
1. Zaloge surovin in materiala	3.789.508	4.890.588
osnovni material	3.106.642	3.316.484
material na poti	42.920	818.213
pomožni material, materiala za vzdrževanje	355.593	398.138
drobni inventar in embalaža	284.353	357.753
2. Zaloge nedok.proizv., proizvodov in blaga	3.323.980	3.036.546
nedokončana proizvodnja	1.208.574	937.366
gotovi proizvodi	722.356	1.251.673

proizvodi v tujem skladišču	8.320	429.929
proizvodi na poti kupcem	205.547	394.987
proizvodi v dodelavi	220.058	22.591
blago za prodajo	959.125	0
3. Predujmi za zaloge	5.837	11.345
Skupaj	7.119.325	7.938.479

Vrednost zalog v letu 2022 je v primerjavi s preteklim letom manjša za 10%. V strukturi sredstev zaloge predstavljajo 15 %. Zaloge surovin so se zmanjšale za 23 %, povečala pa se je nedokončana proizvodnja in proizvodi pa za 9 %. V sestavi zalog imajo 53 % delež zaloge surovin in materiala. Po tovarniški nesreči je družba nabavila proizvode, kot blago za prodajo in vrednost tega blaga na dan 31.12.2022 znaša 959.125 EUR.

V tovarniški nesreči so se uničile tudi zaloge surovin in proizvodov v višini 515.041 EUR, od tega surovin v višini 248.185 EUR in proizvodov v višini 266.856 EUR. Na dan 31.12.2022 so se prevrednotile zaloge je v višini 18.875 EUR. Odpisov in popravkov vrednosti zalog v letu 2021 ni bilo. Pri popisu zalog na dan 31.12.2022 in 31.12.2021 ni bilo ugotovljenih presežkov oziroma primanjkljajev. Zaloge niso zastavljene.

3.3.1.5. *Kratkoročna finančne naložbe*

Tabela št. 26: Kratkoročna finančna sredstva

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročne finančne naložbe po odplačni vrednosti - depozit FURS	8.000	8.000
Kratkoročne finančne naložbe po odplačni vrednosti - depozit NLB	4.000.000	0
Skupaj	4.008.000	8.000

Družba ima kratkoročno naložbo v višini 8.000 EUR dano kot garancijo za uvoz. Denar je na računu FURS-a.

Denarna sredstva na banki NLB v višini 4.000.000 EUR pa se nanašajo na nečrpan del dobljenih sredstev od zavarovalnice za povračilo škode iz naslova nesreče z dne 12.5. 2022, ki se nahajajo na računih tretjih oseb- banke NLB d.d. Sredstva so izkazana na kratkoročnih finančnih naložbah ker je prosto razpolaganje z njimi omejeno na namensko uporabo.

Tabela št. 27: 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	4.000.000	0
obresti depoziti	0	0
vračilo depozitov	0	0
Stanje 31.12.	4.008.000	8.000

3.3.1.6. *Kratkoročne poslovne terjatve*

Tabela št. 28: Poslovne terjatve

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročne poslovne terjatve – kupci	5.893.317	13.577.755
terjatve do družb v skupini	9.821	84.056
kupci v državi	1.038.250	1.786.444
kupci v tujini	4.845.246	11.707.255
Druge kratkoročne terjatve	537.539	433.727
Skupaj	6.430.856	14.011.482

Poslovne terjatve so se v primerjavi s preteklim letom zmanjšale za 46 %. Valutna izpostavljenost je majhna. Delež poslovnih terjatev v USD je 6,0 %, na dan 31.12.2021 pa 1,3 %. Zavarovanih odprtih terjatev do kupcev je 79 % v letu 2021 pa tudi 79 %. Poslovne terjatve niso dane v zavarovanje.

Tabela št. 29: Starostna analiza terjatev do kupcev

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Nezapadle terjatve do kupcev	4.326.380	11.154.011
Zapadle do 30 dni	1.225.210	2.194.056
Zapadle nad 30 dni	237.003	85.235
Zapadle nad 60 dni	84.449	1.854
Zapadle nad 90 dni	17.592	23.325
Zapadle nad 120 dni	76.383	204.225
Popravek vrednosti terjatev	-73.700	-84.951
Skupaj	5.893.317	13.577.755

Druge kratkoročne terjatve do drugih v skupni višini 537.539 EUR se nanašajo predvsem na terjatve do države iz naslova vračila davka na dodano vrednost v vrednosti 151.152 EUR, terjatev do nepovratnih sredstev v vrednosti 309.252 EUR.

Tabela št. 30: Pregled popravkov vrednosti terjatev do kupcev

v EUR brez centov

Leto 2022	Postavka	Bruto vrednost	Popravek vrednosti	Čista vrednost 31.12.2022
	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v državi	1.083.954	-35.883	1.048.071
	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v tujini	4.883.063	-37.817	4.845.246
	Skupaj	5.967.017	-73.700	5.893.317
Leto 2021	Postavka	Bruto vrednost	Popravek vrednosti	Čista vrednost 31.12.2021
	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 večja od enega leta v višini 16.494 EUR in nad štiri leta 57.206 EUR. Na dan 31.12.2021 pa je bila starostna struktura popravkov spornih terjatev do enega leta 16.494. EUR, nad štiri leta 68.457 EUR.

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,...)	-11.251	0	-11.251
Stanje 31.12.2022	35.884	37.816	73.700

Tabela št. 31: Gibanje popravkov vrednosti terjatev do kupcev

v EUR brez centov

Postavke	Sporne terjatve kupcev v državi	Sporne terjatve kupcev v tujini	Skupaj
Stanje 01.01.2021	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

Na podlagi sklepa o končanju stečajnega postopka za družbo Novoles; Straža, se je v letu 2022 odpisal popravek terjatve v višini 11.251 EUR.

3.3.1.7. Denarna sredstva

Tabela št. 32: Denarna sredstva

v EUR brez centov

Postavke	31.12.2022	31.12.2021
Gotovina v blagajni	74	180
Denarna sredstva na računih	1.039.634	5.910.521
Skupaj	1.039.708	5.910.701

Družba nima odobrenega kredita na osnovi limita na transakcijskem računu.

3.3.1.8. Aktivne časovne razmejitve

Tabela št. 33: Aktivne časovne razmejitve

v EUR brez centov

Postavke	31.12.2022	31.12.2021
Odloženi stroški	46.994	69.531
Nezaračunani prihodki-naknadni popusti dobaviteljev	12.780	507.510
Aktivne časovne razmejitve	59.774	577.041

Aktivne časovne razmejitve odložene stroške štipendij v višini 34.131 EUR in popusti v višini 12.780 EUR.

Tabela št. 34: 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	12.780	764.764	777.544
Zmanjšanje	-54.522	-451.243	-789.046	-1.294.811
Stanje 31.12.2022	0	12.780	46.994	59.774

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

Obveznosti do virov sredstev**3.3.1.9. Kapital****Osnovni kapital**

Osnovni kapital na dan 31.12.2022 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 5,7 %. Delnice Melamin d.d. Kočevje (pod oznako MKOG) kotirajo na prostem trgu Ljubljanske borze.

Tabela št. 35: Deset največjih delničarjev

Zap.št.	Deset največjih delničarjev	število delnic	delež v	število delnic	delež v
		31.12.2022	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.	ENOOOP 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. 36: Lastništvo delnic MKOG uprave in nadzornega sveta

Zap št.	Lastnik delnic	št. delnic	delež v	št. delnic	delež v
		31.12.2022	cel. kap. v %	31.12.2021	cel. kap. v %
1.	Uprava: Srečko Štefanič	11.563	2,57	11.563	2,57
2.	Nadzorni svet: Poljanec Ksenija	3.000	0,67	3.000	0,67
	SKUPAJ	14.563	3,24	14.563	3,24

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 31.12.2022	23.458	58,33	1.368.275

Postavka	število delnic	tehtana povprečna cena delnice(v EUR)	Vrednost lastnih delnic v EUR
Stanje 1.1.2021	36.108	58,73	2.120.533
Nakupi v letu 2021	0	0	0
Stanje 31.12.2021	36.108	58,73	2.120.533

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

Na podlagi sklepa uprave družbe se je opravil umik 36.108 lastnih delnic v breme kapitala v višini 150.570,36 EUR in povečajo kapitalske rezerve v isti višini. 22.2.2022 je bila vpisana sprememba statuta v sodni register o spremembi vrednosti kapitala iz 1.875.966,24 EUR v 1.725.395,88 EUR in številu delnic iz 449.872 v 413.764.

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.

Rezerve

Rezerve družbe Melamin d.d. Kočevje 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 70.832 EUR, znesek iz poenostavljenega zmanjšanja osnovnega kapitala z umikom lastnih delnic v višini 1.381.760 EUR ter splošni prevrednotovalni popravek kapitala v višini 2.240.584 EUR.

Kapitalske rezerve so se v letu 2022 povečale zaradi umika lastnih delnic v višini 150.570 EUR.

Rezerve iz dobička so sestavljene iz zakonskih rezerv v višini 5.345.261 EUR, ki se v letu 2022 niso spremenile, rezerv za lastne deleže, ki so se oblikovale v letu 2022 v višini 1.368.274 EUR zaradi nakupa lastnih delnic iz drugih rezerv, drugih rezerv v višini 13.812.830 EUR, zmanjšanih za oblikovanje lastnih deležev v višini 1.368.274 EUR.

Na podlagi sklepa uprave se je opravil umik rezerv in lastnih delnic v višini 2.120.533 EUR oblikovanih v letih 2017, 2019 in 2020.

Presežek iz vrednotenja po poštenu vrednosti, je odbitna postavka v višini 298.155 EUR in se je v primerjavi z letom 2021 zmanjšal za 19.250 EUR kot posledica preračuna pozaposlitvenih zaslužkov.

Zadržani dobički

Na 30. skupščini družbe z dne 29.6.2022 je bil sprejet sklep o razporeditvi bilančnega dobička v vrednosti 7.332.179 EUR za leto 2021. Bilančni dobiček v znesku 7.332.179 EUR se ne razdeli delničarjem in ostane nerazporejen kot preneseni dobiček. Zadržani dobiček se je zmanjšal v letu 2022 iz naslova odprave zaradi preračuna pozaposlitvenih zaslužkov v vrednosti 21.118 EUR.

Čisti poslovni izid poslovnega leta

V letu 2022 je družba ustvarila čisto izgubo v višini 1.834.448 EUR.

Knjigovodska vrednost delnice na dan 31.12.2022 je 77,70 EUR.

Tabela št. 37: Izbrani podatki o delnici

Opis	31.12.2022	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	123	133
Tržni tečaj delnice na zadnji trgovni dan v obdobju (EUR)	39	60
Najvišji tečaj (EUR)	75	60
Najnižji tečaj (EUR)	39	59
Skupen promet v obdobju na Ljubljanski borzi (v EUR)	1.405.457	16.957
Knjigovodska vrednost delnice* (EUR)	77,69	81,03
Čisti dobiček/izguba na delnico** (EUR)	-4,70	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 in popravljen 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.

3.3.1.10. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Tabela št. 38: Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Dolgoročne rezervacije za odpravnine upokojitve in jubilejne nagrade	985.920	970.222
Rezervacije za stroške razgradnje OS	886.985	951.524
Rezervacije za odškodnine	1.024.123	0
Drugi dolgoročno odloženi prihodki	1.383.316	1.710.335
Skupaj	4.280.344	3.632.081

Tabela št. 39: Gibanje dolgoročnih rezervacij in PCR

v EUR brez centov

Postavka	Rezervacije za jubilejne nagrade	Rezervacije za odpravnine upokojitev	Skupaj rezervacije za odpravnine in jubilejne	Rezervacije za stroške razgradnje OS	Rezervacije za odškodnine	Dolgoročne pasivne razmejitve-prihodki	Skupaj
Stanje 01.01.2022	149.361	820.861	970.222	951.524		1.710.335	3.632.081
Oblikovanje-strošek obresti	5.959	32.753	38.712	0	0	0	38.712
Oblikovanje -strošek rezervacij	11.448	27.012	38.460	113.795	0	0	152.255
Oblikovanje-aktuarska izguba	0	1.868	1.868	0	0	0	1.868
Oblikovanje - odloženi prihodki	0	0	0	0	0	22.065	22.065
Odprava-prihodki	-11.896	-15.747	-27.643	0	0	-349.084	-376.727
Oblikovanje-odhodki	0	0	0	0	1.024.123	0	1.024.123
Zmanjšanje-izplačilo,poraba	-10.141	-25.558	-35.699	-178.334	0	0	-214.033
Stanje 31.12.2022	144.731	841.189	985.920	886.985	1.024.123	1.383.316	4.280.344

Postavka	Rezervacije za jubilejne nagrade	Rezervacije za odpravnine upokojitev	Skupaj rezervacije za odpravnine in jubilejne	Rezervacije za stroške razgradnje OS	Dolgoročne pasivne razmejitve-prihodki	Skupaj
Stanje 01.01.2021	120.254	732.513	852.767	830.616	1.749.172	3.432.555
Oblikovanje-strošek obresti	1.323	8.058	9.381	0	0	9.381
Oblikovanje -strošek rezervacij	38.400	51.917	90.317	120.908	212.136	423.361
Oblikovanje-aktuarska izguba	0	82.896	82.896	0	0	82.896
Odprava-prihodki	-3.314	-2.820	-6.134	0	-250.973	-257.107
Zmanjšanje-izplačilo	-7.302	-51.703	-59.005	0	0	-59.005
Stanje 31.12.2021	149.361	820.861	970.222	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 družbi se je dne 12.5.2022 zgodila delovna nesreča v posledici katere je umrlo 7 oseb, več oseb je bilo lažje telesno poškodovanih, nastala je tudi materialna škoda. Iz naslova smrti 7 oseb v posledici delovne nesreče, je družba, na podlagi že dobljenih zahtevkov od zavarovalnice, od znanih skupno 24 potencialnih upravičencev do denarne odškodnine za njihove duševne bolečine zaradi smrti ožjega družinskega člana oblikovala rezervacije. Podani so bili tudi zahtevki zavarovalnice za povrnitev materialne škode nastale pri nesreči, ki so prav tako vključeni v rezervacije. Na podlagi pridobljenih zahtevkov in ocenjenih potencialnih škod, za katere je družba pridobila tudi pravno mnenje, so se oblikovale rezerve za poravnavo materialne in nematerialne škode tretjim osebam v višini 1 mio. EUR.

Družba je letu 2022 je rezervacije za razgradnjo zmanjšala za stroške, ki so nastali pri sanaciji uničene opreme in zgradb zaradi nesreče v višini 178.334 EUR. Ponovno pa je ocenila vrednost rezervacij za razgradnjo in ponovno vzpostavitev prvotnega stanja, in sicer za posamezne sklope zamenjav osnovnih sredstev. Ugotovila je, da je vrednost rezervacij prenizka, tudi glede na inflacijo v letu 2022 v višini 10,3 %, ter na podlagi ponudb povečala rezervacije za 113.795 EUR.

V letu 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«, ki se je tudi v letu 2022 uspešno zaključil. 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 146.851 EUR, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo v vrednosti 123.056 EUR iz naslova Nove proizvodne linije R-10 in R-11 ter Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo za projekt Pilotno demonstracijski center v višini 79.177 EUR.

Izračun rezervacij za obveznosti do zaposlenih iz naslova pozaposlitvenih in drugih dolgoročnih zaslužkov temelji na aktuarskem izračunu, v katerem so bile upoštevane naslednje predpostavke:

- 3,99 % letna diskontna obrestna mera, za leto 2021 pa upoštevana 1,10 % ;
- trenutno veljavne višine odpravnin in jubilejnih nagrad, določenih v internih aktih;
- fluktuacija zaposlenih 5 %, ki je odvisna predvsem od njihove starosti;
- smrtnost na osnovi slovenskih tablic umrljivosti 2007;
- rast plač za 4,8%, za leto 2021 pa 2,0 %.
- minimalni pogoji za pridobitev pravice do starostne upokojitve ZPIZ-2
- vključene odpravnine za krajšo delovno dobo od 5 let pri zadnjem delodajalcu

Izdelana je tudi analiza občutljivosti za primer spremembe pomembnejših aktuarskih predpostavk.

Postavka	Obdobje	Predpostavka	Odmik	Odpravnine	Jubilejne	Skupaj
Stanje obveznosti (DBO)	01.01.2022 - 31.12.2022	Oblikovane rezervacije	0,00%	841.188,83	144.731,09	985.919,92
Stanje obveznosti (DBO)	01.01.2022 - 31.12.2022	Sprememba diskontne obrestne mere	- 0,5%	889.578,63	151.447,98	1.041.026,61
Stanje obveznosti (DBO)	01.01.2022 - 31.12.2022	Sprememba diskontne obrestne mere	+ 0,5%	797.121,07	138.488,04	935.609,11
Stanje obveznosti (DBO)	01.01.2022 - 31.12.2022	Sprememba rasti plač	- 0,5%	797.527,24	138.400,71	935.927,95
Stanje obveznosti (DBO)	01.01.2022 - 31.12.2022	Sprememba rasti plač	+ 0,5%	888.694,79	151.481,54	1.040.176,33

3.3.1.11. Dolgoročne obveznosti

Tabela št. 40: Dolgoročne obveznosti

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	5.510.471	7.042.962
Druge dolgoročne finančne obveznosti	231.828	402.037
Druge dolgoročne poslovne obveznosti	9.200	18.400
Skupaj	5.751.499	7.463.399

Družba Melamin d.d. Kočevje je na dan 31.12.2022 imela 6.780.100 EUR obveznosti do bank, od tega jih 1.269.629 EUR zapade v letu 2023 in so izkazane med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi, med dolgoročnimi obveznostmi pa 5.510.471 EUR.

Višina dolgoročnih obveznosti z dospelostjo daljšo od petih let je 1.272.875 EUR (v letu prej pa 1.874.203 EUR).

Posojila so zavarovana s hipotekami na osnovna sredstva (razkritje pod točko 3.1.1.) 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 22 %.

Druge dolgoročne finančne obveznosti, obveznost do najema v višini 231.828 EUR, so se v primerjavi s preteklim letom zmanjšale za 42 %.

Tabela št. 41: 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	5.751	10.378
Prekinjen najem	0	-92.347
Plačilo najemnin	-185.714	-204.933
Na dan 31.12.	406.384	586.347
Druge kratkoročne finančne obveznosti	174.556	184.310
Druge dolgoročne finančne obveznosti	231.828	402.037

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

3.3.1.12. *Kratkoročne obveznosti*

Kratkoročne finančne obveznosti

Tabela št. 42a: Kratkoročne finančne obveznosti

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	1.269.629	1.872.772
Kratkoročne finančne obveznosti do najemov	174.556	184.310
Skupaj	1.444.185	2.057.082

V kratkoročnih finančnih obveznostih do bank je poleg vrednosti dela dolgoročnih kreditov v znesku 1.269.629 EUR z ročnostjo 2023 (v letu 2021 za 2022 v višini 1.872.772 EUR), ki so zavarovana s hipoteko na osnovna sredstva in garancijo Podjetniškega sklada, še obveznost za obresti iz naslova teh kreditov v višini 5.655 EUR (v letu 2021 za 2022 v višini 2.501 EUR).

Postavke	Kratkoročni krediti	
	2022	2021
Na dan 1.1.	1.872.772	1.765.094
Prenos iz dolgoročnih obveznosti	1.254.715	2.223.212
Pridobitve	0	2.630.000
Odplačilo glavnice	-1.861.011	-4.745.329
Obresti	87.867	73.867
Odplačilo obresti	-84.714	-74.072
Stanje 31.12.	1.269.629	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	-277.777	0
Prenos na kratkoročne obveznosti	-1.254.715	-2.223.212
Na dan 31.12.	5.510.470	7.042.962

Kratkoročne poslovne obveznosti

Tabela št. 42b: Kratkoročne poslovne obveznosti

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	5.162.752	13.614.740
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev v skupini	73.570	48.862
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	44.082	117.126
Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih	667.927	1.061.948
Skupaj	5.948.331	14.842.676

Tabela št. 43: Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi	1.949.699	1.596.869
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini	3.286.623	11.949.607
Skupaj	5.236.322	13.663.602

Obveznosti do dobaviteljev so se v primerjavi s preteklim letom zmanjšale za 62 %.

Tabela št. 44: Starostna analiza obveznosti do dobaviteljev

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Nezapadle obveznosti do dobaviteljev	4.607.202	13.546.956
Zapadle do 30 dni	628.225	110.567
Zapadle nad 30 dni	266	0
Zapadle nad 60 dni	0	0
Zapadle nad 90 dni	581	0
Zapadle nad 120 dni	48	6.079
Skupaj	5.236.322	13.663.602

Tabela št. 45: Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlenih	482.410	793.116
Kratkoročne poslovne obvez. do državnih institucij	81.128	150.837
Druge kratkoročne obveznosti	104.389	117.995
Skupaj	667.927	1.061.948

Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlenih so iz naslova plače za mesec december.

3.3.1.13. Pasivne časovne razmejitve

Tabela št. 46: Pasivne časovne razmejitve

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Vračunani stroški	248.691	391.014
Obveznosti po pogodbah s kupci	383.646	381.856
Odloženi prihodki	386.073	0
Skupaj	1.018.410	772.870

Kratkoročno pasivne časovne razmejitve vsebujejo predvsem obveznosti po pogodbah s kupci iz naslova blaga na poti kupcem v višini 281.168 EUR, ter obračunane stroške za rabate in popuste kupcem v višini 102.478 EUR. Druge kratkoročne obveznosti so odloženi prihodki v višini 291.703 EUR za prvi še nepotrjeni zahtevek iz naslova projekta dobljenega v letu 2022 na javnem razpisu Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo za » Digitalna preobrazba gospodarstva« (JR Digit NOO). Vračunani stroški pa se nanašajo predvsem na neizkoriščen letni dopust zaposlencev v višini 185.259 EUR.

Tabela št. 47: Gibanje pasivnih časovnih razmejitev

v EUR brez centov

Postavke	Neizkoriščen dopust	Vkalkulirane nagrade in ostala izpl.	DDV od danih predujmov	Ostalo	Obveznosti iz pogodb s kupci	Skupaj
Stanje 01.01.2022	160.315	41.608	2.801	186.290	381.856	772.870
Povečanje	185.259	19.953	71.080	355.671	715.177	1.347.140
Zmanjšanje	-160.315	-41.608	0	-186.290	-713.387	-1.101.600
Stanje 31.12.2022	185.259	19.953	73.881	355.671	383.646	1.018.410

Postavke	Neizkoriščen dopust	Vkalkulirane nagrade in ostala izpl.	DDV od danih predujmov	Ostalo	Obveznosti iz pogodb s kupci	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

3.3.1.14. Pogojna sredstva in pogojne obveznosti

Na dan 31.12.2022 ima družba že podane zahtevke do zavarovalnice v višini ca. 6 mio EUR, za katere družba ocenjuje da jih bo še prejela. Na dan 31.12.2022 ni povsem gotovo, ali bo zavarovalnica zahtevke v celoti priznala in jih izplačala v obliki odškodnin v prihodnjih letih. Zaradi negotovosti ki obstaja glede dokončnega zneska prizanih zavarovalnin, družba prihodkov iz naslova pogojnih sredstev ni pripoznala.

Družba je porok odvisni družbe smartMelamine d.o.o. v višini 50% finančnih obveznosti do NLB d.d. banke. Na dan 31.12.2022 pogojne obveznosti družbe Melamin d.d. Kočevje iz tega naslova znašajo 2.065.217 eur.

3.3.2. 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. 48: Izkaz poslovnega izida – po funkcionalnih skupinah

Različica II

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021
Čisti prihodki iz prodaje	60.047.882	67.268.801
Proizvajalni stroški prodanih proizvodov	-59.172.794	-58.353.069
Kosmati poslovni izid od prodaje	875.088	8.915.732
Stroški uprave	-3.308.753	-2.579.662
Stroški prodaje	-2.466.003	-3.322.743
Drugi poslovni prihodki	13.070.413	1.622.357
Drugi poslovni odhodki	-5.203.621	-332.578
Dobiček iz poslovanja	2.967.124	4.303.106
Finančni in drugi prihodki	53.791	47.781
Finančni in drugi odhodki	-4.712.547	-760.602
Dobiček ali izguba	-1.691.632	3.590.285
Davek iz dobička (odložen davek)	-142.816	-324.206
ČISTI POSLOVNI IZID	-1.834.448	3.266.079

Prihodki iz prodaje so se v primerjavi z letom prej zmanjšali za 11 %.

Tabela št. 49: Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah

v EUR brez centov

Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah	leto 2022	leto 2021
Vrednost prodanih poslovnih učinkov	-59.172.794	-58.353.069
Stroški splošnih dejavnosti	-3.308.753	-2.579.662
Stroški prodajanja	-2.466.003	-3.322.743

Vrednost prodanih poslovnih učinkov se je v primerjavi z letom prej povečala za 1 %, stroški splošnih dejavnosti za 28 %, stroški prodajanja pa zmanjšali za 26 %.

3.3.2.1. Čisti prihodki od prodaje

Tabela št. 50: Čisti prihodki od prodaje

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev v Sloveniji:	5.344.927	8.173.803
prodaja proizvodov	5.156.663	8.022.311
prodaja storitev	188.264	151.492
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev v tujini :	40.676.397	58.519.772
prodaja proizvodov	40.665.485	58.517.352
prodaja storitev	10.912	2.420
Prihodki od prodaje blaga in materiala v Sloveniji	1.213.153	144.913
Prihodki od prodaje blaga in materiala v tujini	12.813.405	430.313
Skupaj	60.047.882	67.268.801

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu so se v primerjavi z letom prej zmanjšali za 35 %, v tujini pa 30 %.

Tabela št. 51: Prihodki od prodaje po področjih sveta

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021
Slovenija	6.558.080	8.318.716
Srednja Evropa	20.565.147	20.322.384
Južna Evropa	13.925.700	18.435.581
Zahodna Evropa	8.398.470	9.196.671
Bližnji Vzhod	3.354.580	3.776.943
Jugovzhodna Evropa	2.026.530	2.025.018
Amerika	1.523.151	1.093.074
Vzhodna Evropa	1.445.678	1.382.484
Azija	1.301.905	1.452.556
Afrika	637.380	499.526
Severna Evropa	311.261	765.848
Skupaj	60.047.882	67.268.801

3.3.2.2. Drugi poslovni prihodki

Tabela št. 52: Drugi poslovni prihodki

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021
Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki	13.056.900	1.614.183
Prevrednotovalni poslovni prihodki	13.513	8.175
Skupaj	13.070.413	1.622.358

Postavka	leto 2022	leto 2021
Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki:	13.056.900	1.614.183
Ministrstvo za infrastrukturo in prostor – kotlovnica na biomaso	146.851	146.851
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport – pro. BamBi	-1.188	476.200
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo – pro.PDC	151.465	291.771
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo(Pokolpje) R10,11	123.056	89.728
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo- EUREKA	61.823	2.719
ARRS-RPROJ-JR-2020/36- razvojni projekt sodelovanje FKKT Maribor	3.456	1.050
Javni sklad RS za razvoj kadrov in štipendije	53.080	50.453
Državna pomoč - električno energijo za velike porabnike	0	13.724
Obratovalna podpora lastna proizvodnja elektrike OP-OVE	59.417	264.459
JSRIPS ASI-Kohezijski sklad-izobraževanje starejših	0	1.680
RS emisijski kuponi	0	3.480
Prejete odškodnine in bonusi od zavarovalnic	53.499	8.428
Najemnine	115.263	62.886
Prihodki od porabe rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade	27.643	6.134
ZIUZEOP COVID-19 refundacija izolacije	64.224	24.461
ZIUZEOP COVID-19 refundacija bolniške podjetje do 3 dni	0	117
ZIUZEOP COVID-19 refundacija varstvo otrok in karantena (ZRSZ)	8.783	12.261
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	0
ZPIZ2 156 čl. Starejši od 60 let, ZUTD 39.čl.	16.650	0
ZZZS refundacija bolniške odsotnosti in krvodajalstva	124.584	99.620
Prejeta odškodnina-Zavarovalnica-tovarniška nesreča 12.5.2022	12.000.000	0
Drugi prihodki	572	46.863
Prevrednotevalni poslovni prihodki:	13.513	8.175
Prihodki od odpisanih terjatev	2.617	2.031
Ostali prihodki	10.896	6.144
Skupaj	13.070.413	1.622.358

Prejeta odškodnina od zavarovalnice v višini 12 mio. EUR je prejeta za škodo povzročeno iz delovne nesreče 12.5.2022, na podlagi podanih zahtevkov in potrditve zavarovalnice, da izplačilo predstavlja nesporno ugotovljen del škode.

3.3.2.3. Stroški blaga, materiala in storitev

Tabela št. 53: Stroški blaga, materiala in storitev

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021
Nabavna vrednost prod. blaga in materiala	12.684.427	394.316
Stroški porabljenega materiala	31.581.084	44.697.272
Stroški storitev	8.255.362	7.316.709
Skupaj	52.520.873	52.408.297

Stroški blaga, materiala in storitev so se glede na preteklo leto povečali za 1 %. V strukturi vseh prihodkov iz poslovanja znašajo stroški blaga, materiala in storitev 73 % in so se v primerjavi s preteklim letom zmanjšali za 2 odstotne točke.

Tabela št. 54: Stroški porabljenega materiala

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2021
Stroški osnovnega in pomožnega materiala	28.942.460	42.326.107
Stroški porabljene energije	2.236.594	2.239.384
Drugi stroški materiala	402.030	131.781
Skupaj	31.581.084	44.697.272

Stroški osnovnega in pomožnega materiala so se zmanjšali v primerjavi s preteklim letom za 31 %. Drugi stroški materiala zajemajo strošek surovin, embalaže in pomožnega materiala ter stroške pisarniškega materiala in strokovne literature, odpis drobnega inventarja in preostale stroške materiala.

Tabela št. 55: Stroški storitev

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021
Stroški storitev pri izdelavi proizvodov	218.876	247.284
Stroški prevoznih storitev	1.828.225	2.445.189
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem	3.154.512	1.972.149
Stroški najemnin	161.500	64.039
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	941.292	768.255
Stroški revizije	16.500	18.500
Povračila stroškov zaposlencev v zvezi z delom	44.891	28.129
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	55.574	36.938
Stroški bančnih storitev ter zavarovalnih premij	342.841	358.874
Stroški drugih storitev	1.491.151	1.377.352
Skupaj	8.255.362	7.316.709

Stroški drugih storitev zajemajo predvsem komunalne stroške in stroške odvoza odpadkov v vrednosti 500.933 EUR (leto prej 508.595 EUR) ter stroške s posredovano delovno silo v višini 546.137 EUR (leto prej 446.012 EUR).

Stroški storitev so se v primerjavi s preteklim letom povečali za 13 %.

Revizijo v družbi Melamin d.d. Kočevje je opravila revizijska hiša Ernst & Young, revizija, poslovno svetovanje d.o.o., Ljubljana. Strošek revizije, revidiranje letnih računovodskih izkazov, za leto 2022 je v višini 16.500 EUR, za druge posle dajanja zagotovil s strani revizorjev pa je bilo stroškov v letu 2022 v višini 13.772 EUR.

3.3.2.4. Stroški dela

Tabela št. 56: Stroški dela

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021
Stroški plač in nadomestil	5.505.774	5.404.042
Stroški socialnih zavarovanj	406.069	394.393
Stroški pokojninskih zavarovanj	643.880	636.354
Drugi stroški dela	734.720	829.032
Skupaj	7.290.443	7.263.821

Stroški dela so se v primerjavi s preteklim letom niso bistveno povečali. V strukturi prihodkov znašajo stroški dela 10,1 %, (leto prej 10,4 %). Na dan 31.12.2022 je bilo zaposlenih 184 delavcev (leto prej 194), povprečje zaposlenih v letu 2022 znaša 188 (leto prej 187), povprečje zaposlenih iz delovnih ur pa je bilo 189,07 (leto prej 191,7). V drugih stroških dela so med drugimi stroški: regres, prehrana, prevoz, zavarovanja zaposlenih itd., ter oblikovane tudi rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine v višini 38.460 EUR..

Družba nima drugih zahtev zaposlencev, katerim bi nasprotovala.

3.3.2.5. Odpisi vrednosti

Tabela št. 57: Odpisi vrednosti

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021
Amortizacija osnovnih sredstev	4.112.300	4.828.283
Prevrednotovalni poslovni odhodki opred. osnov. sred.	4.669.705	311.927
Prevrednotovalni poslovni odh.pri obratnih sredstvih	533.916	20.651
Skupaj	9.315.921	5.160.861

Amortizacija osnovnih sredstev se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšala za 15 %, predvsem zaradi odpisov dolgoročnih sredstev zaradi nesreče. Prevrednotovalni poslovni odhodki opredmetenih osnovnih sredstev v višini 4.669.705 EUR se nanašajo predvsem na izločitev uničenih in neuporabnih zgradb, ter opreme. Podrobnejša razčlenitev teh odhodkov je obrazložena pri postavki opredmetena osnovna sredstva. Prevrednotovalni poslovni odhodki obratnih sredstev se v višini 514.041 EUR nanašajo na odpis zalog kot posledica nesreče.

V strukturi prihodkov znašajo stroški amortizacije 6 %.

3.3.2.6. Drugi poslovni odhodki

Tabela št. 58: Drugi poslovni odhodki

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021
Rezervacije	113.795	120.908
Drugi poslovni odhodki	238.448	278.978
Skupaj	352.243	399.886

Drugi poslovni odhodki vsebujejo izdatke za: finančne pomoči društvom v vrednosti 16.938 EUR (lani 28.831 EUR), štipendije v vrednost 76.721 EUR (lani 88.158 EUR), plačilo prispevkov v invalidski sklad zaradi invalidov pod kvoto v višini 46.630 EUR (leto prej 51.622 EUR) in ostalo. Rezervacije v višini 113.795 EUR pa se nanašajo na ponovno oceno že obstoječih rezervacij za razgradnjo opredmetenih sredstev na podlagi ekoloških predpisov.

3.3.2.7. Finančni prihodki

Tabela št. 59: Finančni prihodki

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	10.766	47.781
Skupaj	10.766	47.781

Pozitivne in negativne tečajne razlike so pobotane in v višini 10.764 EUR prikazane med finančnimi in poslovnimi prihodki (leto prej pa je bila ta razlika v breme odhodkov v višini 39.681 EUR).

3.3.2.8. Finančni odhodki

Tabela št. 60: Finančni odhodki

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021
Finančni odhodki iz oslabitve finančnih naložb	3.411.330	669.380
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti do bank	87.867	73.866
Finančni odhodki iz finančnih in poslovnih obveznosti	44.492	7.968
Skupaj	3.543.689	751.214

Oslabitev finančne naložbe se nanaša na naložbo v smartMELAMINE d.o.o.

3.3.2.9. Drugi prihodki

Postavka	leto 2022	leto 2021
Drugi prihodki	43.025	0
Skupaj	43.025	0

Drugi prihodki pa se nanašajo na donacije podjetij, kot pomoč pri delovni nesreči.

3.3.2.10. Drugi odhodki

Postavka	leto 2022	leto 2021
Drugi odhodki	1.168.858	9.388
Skupaj	1.168.858	9.388

Drugi odhodki pa se v vrednosti 1.167.873 EUR nanašajo na odškodnino tretjim osebam za materialno in nematerialno škodo povzročeno zaradi nesreče.

3.3.2.11. Davek od dobička

Olajšave za izračun davčne osnove III vsebujejo: olajšave v raziskave in razvoj iz tekočega leta v višini 1.022.401 EUR, olajšavo iz naslova zaposlovanja invalidov v vrednosti 34.722 EUR, prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanja, ki ga plačuje družba svojim zaposlencem v okviru pokojninskega načrta v vrednosti 153.644 EUR ter olajšava za donacije v vrednosti 16.938 EUR.

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%.

Od osnove v višini 721.033 je obračunan davek od dobička po stopnji 19 % v višini 136.996 EUR.

Tabela št. 61: Davek od dobička

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021
prihodki IPI	72.500.396	69.583.752
odhodki IPI	-74.192.027	-65.993.467
Davčna osnova I	-1.691.631	3.590.285
skupaj povečanje oz. zmanjšanje davčne osnove	3.640.368	1.035.543
Davčna osnova II	1.948.737	4.625.828
skupaj olajšave	-1.227.704	-2.914.272
Davčna osnova III	721.033	1.711.556
Skupaj davek	136.996	325.196
Efektivna davčna stopnja	-8,10%	9,06%

3.3.2.12 Čisti poslovni izid

Tabela št. 62: Čisti poslovni izid

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021
Poslovni izid obračunskega obdobja	-1.691.632	3.590.285
Davek iz dobička	-136.996	-325.196
Odloženi davek	-5.820	990
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	-1.834.448	3.266.079

3.4. SPLOŠNA IN DRUGA RAZKRITJA**3.4.1. Predstavitev družbe**

Družba je predstavljena v poglavju: 2.12.4 Podatki o družbi in organizacijska struktura.
Kadri so predstavljeni v poglavju: 2.4 Kadri.

Obvladovanje finančnih tveganj

Finančno upravljanje

Melamin d.d. Kočevje je v letu 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 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, 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 plačilne sposobnosti pri poslovanju družbe Melamin d.d. Kočevje obstaja zaradi nesreče 12.5.2022, ki je začasno prekinila proizvodnjo, 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. Več informacij o tem je podanih v računovodskem delu.

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 nizko do srednje. Industrijska nesreča v maju je prekinila redno proizvodnjo, rekonstrukcija poškodovanega dela proizvodnje, ki je v polnem teku, pa bo trajala predvidoma do konca leta 2023. Z zaključkom rekonstrukcije so bodo tudi prihodki vrnili na normalno raven. Pri izvedbi in financiranju rekonstrukcije je bilo družbi v pomoč kvalitetno zavarovanje, ki ga je imela in ga ima še vedno sklenjenega z zavarovalnico. Poleg tega družba nadaljuje sodelovanje s praktično vsemi kupci, saj ti izražajo jasen interes za nadaljnje sodelovanje. Vse navedeno je pomembno za obvladovanje dolgoročne plačilne sposobnosti družbe.

Družba ima na razpolago še neizkoriščen revolving kredit in delno nečrpan bančni kredit, pričakuje pa se tudi še del poplačila iz naslova sklenjenega zavarovanja za škodo, nastalo pri nesreči dne 12.5.2022.

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 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 družba Melamin d.d. Kočevje ob koncu leta 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.

3.4.2. Druga razkritja

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

Skupine:

- Člani nadzornega sveta: zunanji člani (2), predstavnik zaposlenih (1)
Uprava: Srečko Štefanič
Zaposleni po individualnih pogodbah: 19 na dan 31.12.2022
- Delniška družba Melamin ni odobrila dolgoročnih ali kratkoročnih posojil ter predujmov omenjenim skupinam in nima do njih nobenih terjatev.
- Delniška družba Melamin nima nobenih dolgoročnih ali kratkoročnih dolgov do omenjenih skupin.
- V prvem letu 2022 je družba Melamin d.d. Kočevje izplačala upravi, nadzornemu svetu in zaposlenim po individualnih pogodbah o zaposlitvi prejemke v skladu s pogodbami.

Tabela št. 63: Pregled prejemkov skupine oseb po ZGD

v EUR brez centov

Član uprave	238.535	257.849
* bruto plača	227.367	220.191
* regres	1.600	1.250
* bonitete	5.185	5.839
* povračila za prehrano	1.369	1.048
* dodatno pokojninsko zavarovanje	2.890	2.819
* dnevnice in potni stroški	124	52
* nagrada po sklepu nadzornega sveta	0	26.650
Nadzorni svet:	86.833	74.351
zunanj - predstavniki delničarjev:	29.521	24.154
Samo Vidmar - sejnine	4.942	3.230
Samo Vidmar - potni stroški	0	0
Samo Vidmar - nagrada za opravljanje funkcije	11.102	9.560
Samo Vidmar - boniteta	1.420	1.420
Ksenija Poljanec - sejnine	3.191	2.151
Ksenija Poljanec - potni stroški	0	0
Ksenija Poljanec - nagrada za opravljanje funkcije	7.446	6.373
Ksenija Poljanec - boniteta	1.420	1.420
notranji - predstavnik zaposlenih Strnad Tatjana	49.718	46.430
* bruto plača	33.327	34.438
* preostali prejemki iz delovnega razmerja	4.234	2.048
* sejnine nadzornega sveta	3.291	2.151
* nagrada za opravljanje funkcije	7.446	6.373
* boniteta	1.420	1.420
revizijska komisija	7.594	3.767
Samo Vidmar	2.057	1.076
Ksenija Poljanec	3.088	1.615
Jadranka Golob	2.449	1076
Zaposleni na podlagi pogodb, za katere ne velja tarifni del pogodbe povprečno število za leto je 12,7 (preteklo leto 11 zaposlenih)	1.066.984	1.000.053

- Vsi zneski so v bruto vrednosti, ki ne vključujejo prispevkov delodajalca.
- Prejemki uprave vključujejo: plače, bonitete, regres za letni dopust, ter morebitne druge prejemke.
- Prejemki zaposlenih na podlagi pogodb, za katere ne velja tarifni del kolektivne pogodbe, vključujejo plače, bonitete, regres za dopust, in morebitne druge prejemke.
- Prejemki članov nadzornega sveta, ki so predstavniki kapitala, vključujejo sejnine, potne stroške in nagrado za opravljanje funkcije.
- Prejemek člana nadzornega sveta, ki je predstavnik delavcev, vključuje: plače, bonitete, regres za letni dopust, nagrada za opravljanje funkcije in morebitne druge prejemke ter povračila stroškov.
- Prejemek revizijske komisije vsebuje stroške sejin in povračila stroškov.

3.4.3. Posli s povezanimi osebami

Transakcije s povezano družbo smartMELAMINE d.o.o.

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021
Prodaja	172.900	738.190
Nakupi	607.099	591.025
Stanje terjatev na dan 31.12.	9.821	84.056
Stanje obveznosti na dan 31.12.	73.570	48.862

POMEMBNI DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA

Med družbo Melamin d.d. Kočevje in zavarovalnico še vedno potekajo postopki ugotavljanja dokončne višine odškodnine zaradi nesreče, ki se je zgodila dne 12.5.2022.

V zvezi z nesrečo dne 12.5.2022 je iz medij zaslediti, da naj bi bila kriminalistična preiskava v zvezi s tem zaključena. Uradnih informacij o tem družba še ni prejela.

IZJAVA O ODGOVORNOSTI POSLOVODSTVA

Poslovodstvo družbe Melamin d.d. Kočevje je odgovorno za pripravo letnega poročila ter 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.

Davčne oblasti lahko v petih letih po poteku leta, v katerem je bilo treba odmeriti davek, kadarkoli preverijo poslovanje družbe. To lahko povzroči dodatne obveznosti za plačilo davka, zamudnih obresti in kazni iz naslova davka od dohodkov pravnih oseb (DDPO) ali drugih davkov in dajatev. Uprava družbe ni seznanjena z okoliščinami, ki bi lahko povzročile morebitno pomembno obveznost iz tega naslova.

Uprava – direktor družbe

Srečko Štefanič, univ. dipl. kem.

Kočevje, dne 18.4.2023

3.5. REVIZORJEVO POROČILO



POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Delničarjem gospodarske družbe Melamin d.d. Kočevje

POROČILO O REVIZIJI RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Revidirali smo ločene računovodske izkaze družbe Melamin d.d. Kočevje (družba), ki vključujejo ločeno bilanco stanja na dan 31. decembra 2022 ter ločen izkaz poslovnega izida, ločen izkaz drugega vseobsegajočega donosa, ločen izkaz gibanja kapitala in ločen izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju so priloženi ločeni računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev ločenega finančnega položaja družbe Melamin d.d. Kočevje na dan 31. decembra 2022 ter njenega ločenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa ("Uredba (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta"). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo ločenih računovodskih izkazov*. V skladu z *Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti)*, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

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

Ključne revizijske zadeve

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so po naši strokovni presoji najpomembnejše pri reviziji ločenih računovodskih izkazov tekočega obdobja. Te zadeve smo upoštevali pri reviziji ločenih računovodskih izkazov kot celote ter pri oblikovanju našega mnenja o teh ločenih računovodskih izkazih in o teh ključnih revizijskih zadevah ne izražamo ločenega mnenja. Za vsako zadevo, ki jo posebej navajamo v nadaljevanju, v tem smislu opisujemo njeno obravnavo v okviru revizije.

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

Pripoznavanje prihodkov od prodaje

Družba ustvarja prihodke iz naslova prodaje lesni, kemični in obutveni industriji. Glede na naravo poslovanja ter zahteve tako dobaviteljev kot kupcev veljajo različni pogoji dobave, ki vplivajo na časovno pripoznavanje prihodkov od prodaje.

Glede na pomembnost prihodkov v ločenih računovodskih izkazih in presojo potrebno pri časovnem pripoznavanju prihodkov zaradi specifičnih dobavnih pogojev, ki določajo trenutek prehoda tveganj in koristi povezanih s proizvodi na kupca, smo zaključili, da je pripoznavanje prihodkov ključna revizijska zadeva.

Naši revizijski postopki so vključevali testiranje zasnov, implementacije in učinkovitosti vzpostavljenih notranjih kontrol pri pripoznavanju prihodkov.

Konec leta smo poslali potrditve odprtih stanj terjatev posameznim kupcem in na izbranem vzorcu testirali pravilnost časovnega razmejevanja prihodkov glede na prodajne pogoje dogovorjene s kupci.

Pregledali smo vzorec izdanih dobropisov pred in po datumu bilance stanja, da bi ocenili pravilnost časovnega razmejevanja popustov in rabatov glede na določila pogodb sklenjenih s posameznimi kupci. Izvedli smo analitično primerjavo gibanja prihodkov s stroški materiala in proizvodnimi stroški prodanih proizvodov. Dodatno smo opravili korelacijsko analizo med prihodki, terjatvami



Oslabitev in odpis sredstev v družbi Melamin d.d. kot posledica industrijske nesreče

V maju 2022 se je v proizvodnem obratu v Kočevju zgodila večja industrijska nesreča, ki je povzročila smrtne žrtve in veliko materialno škodo na opredmetenih osnovnih sredstvih in zalogah družbe ter okoliških stanovanjskih objektih in okolju, saj se proizvodni obrat nahaja se v bližini mestnega središča in stanovanjskega naselja.

Družba je v letu 2022 zaradi industrijske nesreče odpisala za 515 tisoč EUR zalog in 4.670 tisoč EUR opredmetenih osnovnih sredstev. Opredmetena osnovna sredstva so na dan 31. 12. 2022 znašala 29.691 tisoč EUR (31.12.2021: 30.041 tisoč EUR) v ločenih računovodskih izkazih, kar predstavlja 60% bilančne vsote (31. 12. 2021: 48%).

Poleg pregleda in ocene poškodovanega premoženja, ki je povzročilo odpise vrednosti, industrijska nesreča predstavlja prisoten indikator oslabitve dolgoročnih sredstev družbe.

Poslovodstvo je pristopilo k oceni škode s podrobnimi popisi zalog in opredmetenih osnovnih sredstev uničenih v nesreči za oceno potrebnih oslabitev ter pripravilo test oslabitve za ugotavljanje morebitne dodatne oslabitve nefinančnih sredstev družbe.

Poslovodski testi oslabitve so pomembni za našo revizijo, ker je postopek ocenjevanja zapleten in od poslovodstva zahteva pomembne presoje ter pomembne ocene. Poslovodstvo je uporabilo predpostavke v zvezi s prihodnjimi tržnimi in gospodarskimi pogoji, kot so prodaja, stroški iz poslovanja, vlaganja v osnovna sredstva in EBITDA ter diskontne stopnje in pričakovani dodatni prilivi iz naslova zavarovalniških odškodnin.

Zaradi pomembne stopnje vgrajene subjektivnosti ocene smo to zadevo določili za ključno revizijsko zadevo.

in denarnimi sredstvi in raziskali nepričakovana odstopanja.

Prav tako smo ocenili ustreznost razkritij v zvezi s prihodki v računovodskih izkazih: pojasnilo 3.2 Povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in pojasnilo 3.3.2.1 Čisti prihodki od prodaje k ločenim računovodskim izkazom, v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Naši postopki so vključevali presojo ali je predlagana oslabitev kratkoročnih in dolgoročnih sredstev skladna z zahtevami Slovenskih računovodskih standardov. Vzorčno smo testirali podlage za odpise zalog in opreme in nepremičnin poškodovanih v nesreči. Opazovali smo letni popis zalog in ponovno opravili štetje na vzorčni osnovi.

Naši postopki so vključevali presojo metodologije in ključnih predpostavk uporabljenih v izračunu oslabitve kot so prodaja, stroški iz poslovanja, vlaganja v osnovna sredstva in EDITDA kot tudi diskontne stopnje in pričakovani dodatni prilivi iz naslova zavarovalniških odškodnin.

Ocenili smo ustreznost usposobljenosti, izkušenosti ter objektivnost zunanega strokovnjaka za vrednotenje podjetij, ki ga je angažiralo poslovodstvo, v obsegu kot je bil vključen v oceno oslabitve sredstev v družbi Melamin d.d..

V revizijsko skupino smo vključili tudi internega strokovnjaka s področja ocenjevanja vrednosti, za pomoč pri presoji ustreznosti uporabljenega modela ter presoji ključnih predpostavk, uporabljenih v presoji. Naši postopki so vključevali oceno točnosti vhodnih podatkov v izračun (ko so prodaja, stroški iz poslovanja vlaganja v osnovna sredstva, EBITDA kot tudi diskontne stopnje in pričakovani dodatni prilivi iz naslova zavarovalniških odškodnin) ter primerjavo le-teh s plani poslovanja ter pripravo ocene občutljivosti modela oslabitve na spremembe v pomembnih vhodnih predpostavkah modela (kot so dobičkov iz poslovanja ter diskontnih stopnjah) da bi ugotovili vpliv na rezultate testa oslabitve.

Ocenili smo ustreznost razkritij osnovnih sredstev, zalog in odpisov vrednosti v pojasnilih ločenih računovodskih izkazov: 3.2. Povzetek pomembnih računovodskih usmeritev, 3.3.1.1. Neopredmetena in Opredmetena osnovna sredstva ter 3.3.1.4. Zaloge in 3.3.2.5. Odpisi vrednosti k ločenim računovodskim izkazom, v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.



Obstoj, popolnost in vrednotenje dolgoročnih rezervacij za odškodnine v zvezi z industrijsko nesrečo ter povezana pogoja sredstva in obveznosti ter računovodska obravnava zavarovalniških zahtevkov

Poslovodstvo družbe je na dan 31. 12. 2022 oblikovalo 1.024 tisoč EUR rezervacij za sedanje obveze ki izhajajo iz preteklih dogodkov za pokrivanje bodočih odtekanj gospodarskih koristi, za odškodnine v zvezi z nesrečo v letu 2022.

Poslovodstvo je v ločenih računovodskih izkazih pripoznalo tudi 12.000 tisoč EUR drugih poslovnih prihodkov iz naslova zavarovalnih škod.

Pripoznanje rezervacij iz naslova tveganje sodnih sporov in sanacije kot posledice industrijske nesreče smo obravnavali kot ključno revizijsko zadevo, saj je postopek ocenjevanja rezervacij za odškodnine zapleten in od poslovodstva zahteva pomembne presoje ter pomembne ocene. Družba je izpostavljena večjih sodnim sporom iz naslova odškodnin za izgubo življenj (smrtne žrtve) in lastnine (lastne in okoliške). Poleg tega ima družba številne zavarovalne pogodbe za kritje teh tveganj, vendar ne za vsa tveganja in z omejenim kritjem. Obstaja pomembno tveganje pri pripoznavanju zahtevkov do zavarovalnic z vidika izpolnjevanja kriterijev za pripoznanje sredstva oziroma pogojnega sredstva, na kar pomembno vpliva zavarovanje in stanje pravnih postopkov.

Zaradi pomembne stopnje vgrajene subjektivnosti ocene pri pripoznavanju rezervacij, razkrivanju pogojnih sredstev in pogojnih obveznosti kot tudi računovodske obravnave zavarovalnih zahtevkov (vključno s pripoznanimi drugimi poslovnimi prihodki iz prejetih zavarovalniških odškodnin) smo to zadevo določili za ključno revizijsko zadevo.

Oslabitev naložbe v odvisno družbo smartMelamine d.o.o.

Na dan 31.12.2022 znaša naložba v odvisno družbo smartMelamine d.o.o. v ločenih računovodskih izkazih 337 tisoč evrov (31.12.2021: 3.748 tisoč evrov), kar predstavlja 0,8% vseh sredstev družb (31.12.2021: 6%).

Družba je v letu 2022 ugotovila obstoj indikatorjev oslavitve navedene naložbe zaradi zahtevnih razmer, ki so nastopile po industrijski nesreči v matični družbi Melamin d.d. Kočevje, ki je dobavljala ključne surovine za proizvodni proces v hčerinski družbi smartMelamine d.o.o.. Zaradičasne zaustavitve dobave ključnih surovin, potrebnih v proizvodnem procesu, je bilo poslovanje v letu 2022 ter obeti za prihodnost močno okrnjeno.

Naši postopki so med drugim vključevali razvoj in razumevanje procesov podjetja za ugotavljanje in ocenjevanje vpliva industrijske nesreče, vključno s pravnimi in regulativnimi zadevami.

Prebrali smo zapisnike ključnih sestankov oseb zadolženih za upravljanje družbe (tj. zapisniki sej revizijske komisije in nadzornega sveta) ter upoštevali ključno korespondenco z ustreznimi regulativnimi organi, pravnimi strokovnjaki ter zavarovalnicami.

S poslovodstvom smo razpravljali o tekočih pravnih in regulativnih zadevah in pridobili pisna stališča vodstva, pravna pisma zunanjih odvetnikov ter prebrali in ocenili ustrezne dokumente, da smo stanje ustrezno in pravilno razumeli. Upoštevali smo tudi presojo vodstva o tem, ali obstaja morebitna pomembna finančna izpostavljenost družbe, in če je tako, znesek morebitnih zahtevanih rezervacij.

V revizijo zavarovalnih škod smo vključili internega strokovnjaka za skladnost in potrdili višine drugih poslovnih prihodkov iz naslova izplačil zavarovanj tako, da smo samostojno pridobili potrdilo zavarovalnice, da izplačani zneski predstavljajo nesporen znesek zavarovalnih škod.

Če je poslovodstvo ugotovilo, da ne more zanesljivo oceniti možnega finančnega vpliva pravnega ali regulativnega ukrepa, smo ocenili ustreznost njihovega sklepa.

Ocenili smo tudi ustreznost razkritij v zvezi z dolgoročnimi rezervacijami za odškodnine, pogojnimi sredstvi in pogojnimi obveznostmi kot tudi zavarovalniškimi zahtevki v ločenih računovodskih izkazih: pojasnilo 3.2 Povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in pojasnilo 3.3.1.10. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitev, 3.3.2.10. Drugi odhodki in 3.3.1.14 Pogojna sredstva in obveznosti v skladu v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Naši postopki so vključevali presojo ali je oslabitev naložbe v kapital odvisne družbe skladna z zahtevami Slovenskih računovodskih standardov.

Naši postopki so vključevali oceno ustreznosti modela oslavitve ter vključenih predpostavk, vključno z oceno delujočega podjetja za družbo smartMelamine d.o.o., glede na to da test oslavitve temelji na modelu neto sredstev, pod predpostavko redne likvidacije družbe.

Naši postopki so vključevali oceno točnosti vhodnih podatkov v izračun neto sredstev na 31.12.2022, med drugim vrednost obratnega kapitala in poštene vrednosti proizvodnje opreme, ki jo je ocenil zunanji strokovnjak za vrednotenje, ki ga je angažiralo poslovodstvo.



Test oslabitve, ki ga je poslovodstvo izvedlo je pomemben za našo revizijo, ker je postopek ocenjevanja kompleksen in od poslovodstva zahteva pomembne presoje in pomembne ocene. Kot je razkrito v pojasnilu 3.3.1.2. Dolgoročne finančne naložbe, končna ocena nadomestljive vrednosti naložbe v odvisno družbo smartMelamine d.o.o. temelji na modelu neto sredstev ob predpostavki redne likvidacije družbe. Poslovodstvo je v letu 2022 pripoznalo slabitev naložbe v odvisno družbo smartMelamine d.o.o. v višini 3.411 tisoč EUR.

Zaradi pomembne vgrajene stopnje kompleksnosti ocene ter vpliva zgoraj navedenih predpostavk, kot je razkrito v pojasnilu 3.3.1.2. Dolgoročne finančne naložbe smo to zadevo določili za ključno revizijsko zadevo.

Presojali smo občutljivosti ocene na rezultat testa oslabitve v primeru povečanja ali zmanjšanja stopnje vnovčljivosti zalog in terjatev kot tudi višine stroškov likvidacije.

V revizijsko skupino smo vključili tudi internega strokovnjaka s področja ocenjevanja vrednosti, za pomoč pri presoji ustreznosti uporabljenega modela ter presoji ocen in predpostavk, uporabljenih v presoji vključno z oceno diskonta za pomanjkanje likvidnosti ter ocenjenimi stroški likvidacije.

Ocenili smo ustreznost usposobljenosti, izkušenosti ter objektivnosti zunanega strokovnjaka za vrednotenje, ki ga je angažiralo poslovodstvo.

Ocenili smo ustreznost razkritij v povezavi z izvedenim testom oslabitve v pojasnilih 3.2. Povzetek pomembnih računovodskih usmeritev, 3.3.1.2. Dolgoročne finančne naložbe ter 3.3.2.8. Finančni odhodki k ločenim računovodskim izkazom, v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Druge informacije

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

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

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

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

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

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

Odgovornost poslovodstva, in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

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

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



Pristojni za upravljanje so odgovorni za nadzor nad procesom priprave računovodskih izkazov družbe in za potrditev letnega poročila.

Revizorjeva odgovornost za revizijo ločenih računovodskih izkazov

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

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

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

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

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

Od vseh zadev, s katerimi smo seznanili pristojne za upravljanje, smo zadeve, ki so bile najpomembnejše pri reviziji računovodskih izkazov tekočega obdobja, določili kot ključne revizijske zadeve.

POROČILO O DRUGIH ZAKONSKIH IN REGULATORNIH ZAHTEVAH

DRUGE ZAHTEVE V ZVEZI Z VSEBINO REVIZORJEVEGA POROČILA V SKLADU Z UREDBO (EU) ŠT. 537/2014 EVROPSKEGA PARLAMENTA IN SVETA

Imenovanje in potrditev revizorja

Za zakonitega revizorja revidirane družbe smo bili imenovani na skupščini družbe dne 29. junija 2022, predsednik nadzornega sveta pa je pogodbo o revidiranju podpisal dne 28. oktobra 2022. Pogodba je bila sklenjena za obdobje treh let. Celotno neprekinjeno obdobje našega sodelovanja z družbo, vključno s predhodnimi podaljšanji (podaljšanje prvotnega obdobja za katerega smo bili imenovani za revizorja družbe) in ponovnimi imenovanji za zakonitega revizorja družbe, znaša šest let.



V imenu revizijske družbe Ernst & Young d.o.o. sta za opravljeno revizijo odgovorni pooblašteni revizorki Sanja Košir Nikušinovič in Polona Repinc Kofol.

Skladnost z dodatnim poročilom revizijski komisiji

Naše mnenje o računovodskih izkazih v tem poročilu je skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji družbe, ki smo ga izdali na isti dan kot revizijsko poročilo.

Nerevizijske storitve

Za revidirano družbo nismo opravili nobenih prepovedanih nerevizijskih storitev iz prvega odstavka petega člena Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta, in smo pri opravljanju revizije zagotovili našo neodvisnost od revidirane družbe.

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

REVIZORJEVO POROČILO O SKLADNOSTI LOČENIH RAČUNOVODSKIH IZKAZOV V ELEKTRONSKI OBLIKI Z ZAHTEVAMI DELEGIRANE UREDBE ŠT. 2019/815 O ENOTNI ELEKTRONSKI OBLIKI POROČANJA

Opravili smo posel dajanja sprejemljivega zagotovila o tem, ali so revidirani ločeni računovodski izkazi družbe Melamin d.d. Kočevje za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 2022 (v nadaljnjem besedilu: revidirani ločeni računovodski izkazi) pripravljeni upoštevajoč zahteve Delegirane uredbe Komisije (EU) 2019/815 z dne 17. decembra 2018 in spremenjene Delegirane uredbe Komisije (EU) 2020/815 z dne 11. novembra 2020 o dopolnitvi Direktive 2004/109/ES Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z regulativnimi tehničnimi standardi za določitev enotne elektronske oblike poročanja, veljavne za leto 2022 (v nadaljnjem besedilu: Delegirana uredba).

Odgovornost posloводства in pristojnih za upravljanje

Posloводство je odgovorno za pripravo in pravilno predstavitev revidiranih ločenih računovodskih izkazov v elektronski obliki v skladu z zahtevami Delegirane uredbe, pa tudi za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči pripravo revidiranih ločenih računovodskih izkazov v elektronski obliki na način, da ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Pristojni za upravljanje so pristojni za nadzor nad pripravo revidiranih ločenih računovodskih izkazov v elektronski obliki v skladu z zahtevami Delegirane uredbe.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je, da opravimo posel dajanja sprejemljivega zagotovila ter izrazimo sklep o tem, ali so revidirani ločeni računovodski izkazi pripravljeni skladno z zahtevami Delegirane uredbe. Naš posel dajanja sprejemljivega zagotovila smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom dajanja zagotovil 3000 (prenovljen) – Posli dajanja zagotovil razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti (MSZ 3000), ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil. Ta standard zahteva, da posel načrtujemo in izvajamo tako, da pridobimo sprejemljivo zagotovilo za podajo sklepa.

Delovali smo v skladu z zahtevami glede neodvisnosti ter etičnimi zahtevami Uredbe EU št. 537/2014 in Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti), ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA). Kodeks je zasnovan na temeljnih načelih integritete, objektivnosti, strokovne usposobljenosti in dolžne skrbnosti, zaupnosti in strokovnega vedenja. Naše podjetje deluje v skladu z Mednarodnimi standardi upravljanja kakovosti (MSUK 1) in skladno z njimi vzdržuje celovit sistem obvladovanja kakovosti, vključno z dokumentiranimi politikami in postopki glede skladnosti z etičnimi zahtevami, poklicnimi standardi ter veljavnimi pravnimi in regulativnimi zahtevami.

Povzetek opravljenega dela

V okviru obsega opravljenega dela smo izvedli postopke revizijske narave, in sicer:

- prepoznali in ocenili smo tveganje pomembne neskladnosti revidiranih ločenih računovodskih izkazov z zahtevami Delegirane uredbe zaradi napake ali prevare;
- pridobili smo razumevanje notranjega kontroliranja, ki je pomembno za posel dajanja sprejemljivega zagotovila, da bi oblikovali postopke, ki so ustrezni v danih okoliščinah, vendar pa ne za izražanje mnenja o učinkovitosti notranjega kontroliranja;



- ocenili smo, ali prejeti revidirani ločeni računovodski izkazi izpolnjujejo zahteve Delegirane uredbe, veljavne na dan poročanja;
- pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, da so revidirani ločeni računovodski izkazi, ki so vključeni v letno poročilo izdajatelja prikazani v pravilni elektronski obliki XHTML;
- pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, da so vrednosti in razkritja v revidiranih ločenih računovodskih izkazih v obliki XHTML označeni pravilno in v tehnologiji Inline XBRL (iXBRL) ter da njihovo strojno branje zagotavlja popolne in prave informacije, vsebovane v revidiranih ločenih računovodskih izkazih.

Verjamo, da so pridobljeni dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naš sklep.

Sklep

Na podlagi opravljenih postopkov in pridobljenih dokazov so po našem mnenju revidirani ločeni računovodski izkazi družbe Melamin Kočevje d.d. za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 2022 in ki so vključeni v letno poročilo, v vseh pomembnih pogledih pripravljeni v skladu z zahtevami Delegirane uredbe.

Ljubljana, 19. april 2023


Sanja Košir Nikašinovič
Direktorica, Pooblaščenka revizorka
Ernst & Young d.o.o.
Dunajska cesta 111, Ljubljana


Polona Repinc Kofol
Pooblaščenka revizorka

ERNST & YOUNG
Revizija, poslovno
svetovanje d.o.o., Ljubljana 1

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:	poslovodstvo, skupščina
Direktor:	Damjan Murn Christoph Löning - izstop 8.12.2022
Matična številka:	6864279000
Registracija:	4.6.2015
Število zaposlenih:	27

4.1. KONSOLIDIRANI RAČUNOVODSKI IZKAZI

4.1.1. Konsolidirani izkaz finančnega položaja skupine Melamin

Tabela št. 64: Izkaz finančnega položaja

v EUR brez centov

	Postavka	Pojasnila	31.12.2022	31.12.2021
	SREDSTVA	4.2.1.	54.771.733	70.076.649
A.	Nekratkoročna sredstva skupaj		34.892.878	39.007.674
I.	Neopredmetena sredstva in dobro ime	4.2.1.2.	27.211	2.592.555
II.	Sredstva iz pravic do uporabe	4.2.1.2.	410.871	586.860
III.	Opredmetena osnovna sredstva: nepremičnine, naprave in oprema	4.2.1.2.	34.389.860	35.554.211
IV.	Nekratkoročne finančne naložbe v pridruženo podjetje	4.2.1.3.	0	0
V.	Nekratkoročna naložba po poštenu vrednosti skozi drugi vseobsegajoči donos	4.2.1.3.	1.000	1.000
VI.	Nekratkoročne poslovne terjatve		930	833
VII.	Odložene terjatve za davek	4.2.1.4.	63.006	272.215
B.	Kratkoročna sredstva skupaj		19.878.855	31.068.975
I.	Zaloge	4.2.1.5.	7.257.508	8.111.899
II.	Kratkoročne finančne naložbe		4.008.000	0
III.	Kratkoročne poslovne terjatve	4.2.1.6	6.971.824	14.572.537
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		5.932.012	13.514.954
2.	Kratkoročna sredstva iz pogodb		520.743	526.855
3.	Druge kratkoročne terjatve in sredstva		519.069	530.728
III.	Denarna sredstva	4.2.1.7.	1.641.523	8.384.539
	KAPITAL IN OBVEZNOSTI SKUPAJ	4.2.1.8.	54.771.733	70.076.649
€	Kapital skupaj		29.637.960	33.572.482
A1.	Kapital, pripisan lastnikom obvladujoče družbe		30.005.437	33.488.877
I.	Vpoklicani kapital		1.725.396	1.875.966
II.	Kapitalske rezerve		5.630.854	5.480.284
III.	Rezerve iz dobička		17.789.816	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		12.444.555	13.812.830
IV.	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti		-293.394	-318.526
V.	Preneseni čisti poslovni izid		5.152.765	7.293.062
A2.	Neobvladujoči deleži v okviru kapitala		-367.477	83.605
B.	Obveznosti skupaj		25.133.773	36.504.167
B1.	Nekratkoročne obveznosti skupaj	4.2.1.9.	14.386.008	16.423.157
I.	Rezervacije za razgradnjo		886.985	951.524
II.	Rezervacije za zasluzke zaposlencev		1.083.072	1.072.752
III.	Rezervacije za odškodnine		1.024.123	0
IV.	Državne pomoči		2.379.460	2.805.047
IV.	Nekratkoročne finančne obveznosti do bank	4.2.1.10	8.771.340	11.173.397
V.	Nekratkoročne obveznosti iz najemov		231.828	402.037
VI.	Druge nekratkoročne poslovne obveznosti		9.200	18.400
B2.	Kratkoročne obveznosti skupaj	4.2.1.11	10.747.765	20.081.010
I.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank		3.561.827	4.154.198
II.	Kratkoročne obveznosti iz najemov		174.556	184.310
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti		7.011.382	15.742.502
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		5.178.929	13.668.713
2.	Obveznost za davek iz dobička		1.498	325.196
3.	Kratkoročne obveznosti iz pogodb		839.677	664.835
4.	Druge kratkoročne obveznosti		991.278	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. 65: Konsolidiran izkaz poslovnega izida

v EUR brez centov

	Postavka	Pojasnila	1-12 2022	1-12 2021
1.	Čisti prihodki od prodaje	4.2.2.1.	60.082.584	67.092.381
	Prihodki iz pogodb s kupci		60.082.584	67.069.632
	Ostali prihodki		0	22.749
2.	Sprememba vrednosti zalog proiz.in nedok.proizvodnje		-682.473	666.616
4.	Drugi poslovni prihodki	4.2.2.2.	13.138.966	1.873.167
5.	Stroški blaga, materiala in storitev	4.2.2.3.	52.773.287	52.418.186
	Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala		12.951.283	394.316
	Stroški porabljenega materiala		31.945.075	44.844.428
	Stroški storitev		7.876.929	7.179.442
6.	Stroški dela	4.2.2.4.	8.251.117	8.024.840
	Stroški plač		6.229.634	5.966.263
	Stroški socialnih zavarovanj		460.407	463.489
	Stroški pokojninskih zavarovanj		730.055	676.704
	Drugi stroški dela		831.021	918.384
7.	Amortizacija-odpisi	4.2.2.5.	4.755.979	5.297.617
8.	Drugi poslovni odhodki	4.2.2.6.	5.040.881	732.464
9.	Oslabitev dobrega imena	4.2.2.7.	2.009.328	115.798
	Poslovni izid iz poslovanja		-291.515	3.043.259
10.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	4.2.2.8.	10.767	47.782
11.	Prevrednotenje naložbe v pridruženo podjetje na pošteno vrednost		0	2.368.000
12.	Finančni prihodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	4.2.2.9.	483.677	0
13.	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	4.2.2.9.	0	185.703
14.	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	4.2.2.9.	195.459	138.574
	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank		189.679	130.606
	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		5.780	7.968
15.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		41.788	10.908
16.	Finančni izid		257.197	2.080.597
17.	Drugi prihodki	4.2.2.10.	43.393	
18.	Drugi odhodki	4.2.2.11.	1.168.858	
	Poslovni izid obračunskega obdobja pred obdavčitvijo		-1.159.783	5.123.856
19.	Davek od dobička	4.2.2.12.	-136.996	-325.196
20.	Odloženi davek	4.2.2.12.	2.448	212.704
21.	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja		-1.294.331	5.011.364
	Od tega			
	- lastniki kapitala obvladujoče družbe		-843.249	5.408.854
	- neobvladujoči deleži		-451.082	-397.490
	Osnovni dobiček na delnico*(v EUR)		-2,16	12,11
	Popravljeni dobiček na delnico*(v EUR)		-2,16	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. 66: Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

v EUR brez centov

	Postavka	1 -12 2022	1-12 2021	IND 22/21
1.	Čisti dobiček obdobja	-1.294.331	5.011.364	-26
2.	Drugi vseobsegajoči donosi v obdobju	0	0	
2.1.	Postavke, ki pozneje ne bodo razvrščene v poslovni izid	3.957	-84.017	
	Čisti dobički/izgube pripoznani v rezervah zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi	0	0	
	Aktuarski čisti dobički/izgube za pokojninske programe in sprememba odloženih davkov pripoznanih v zadržanem dobičku/izgubi	3.957	-84.017	
3.	Skupaj vseobsegajoči donos obdobja (po davku)	-1.290.374	4.927.347	-26
	Od tega:			
	lastniki kapitala obvladujoče družbe	-839.292	5.324.837	-16
	neobvladujoči deleži	-451.082	-397.490	113

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

4.1.4. Konsolidiran izkaz denarnih tokov skupine Melamin

Tabela št. 67: Izkaz denarnih tokov

v EUR brez centov

	Postavka	1-12 2022	1-12 2021
A.	DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
	Poslovni izid pred obdavčitvijo	-1.159.783	5.123.856
	Poslovni izid pred obdavčitvijo	-1.159.783	5.123.856
	Prilagoditve izida pred obdavčitvijo na neto denarne tokove	7.054.026	790.805
	Amortizacija OOS, NS	4.755.979	5.111.126
	Oslabitev dobrega imena	2.009.328	115.798
	Prevrednotenje osnovnih sredstev	4.669.705	-28.863
	Prevrednotenje naložbe obstoječega 50% deleža v prevzeti družbi	0	-2.368.000
	Odhodki odpisi sredstev	18.875	
	Odhodki za odškodnine	1.167.873	0
	Zasluzki zaposlencev	-84.281	44.172
	Prihodki iz državnih pomoči in odškodnin	-5.364.114	-1.671.403
	Prihodki iz naslova razgradnje	64.539	-120.909
	Poslovni odhodki povezani z prevrednotovanjem	0	-2.031
	Prihodki od obresti in ostali finančni prihodki	-54.160	-10.320
	Odhodki za obresti in ostali finančni odhodki	5.780	18.876
	Plačani davki iz dobička	-135.498	-297.641
	Spremembe čistih obratnih sredstev poslovnih postavk bilance stanja	249.644	4.749.896
	Začetne manj končne poslovne terjatve	7.582.058	-2.750.018
	Začetne manj končne zaloge	854.391	-2.945.670
	Končne manj začetne odloženi prihodki iz naslova državnih pomoči	-425.587	1.671.403
	Končne manj začetne rezervacije za razgradnjo	-64.539	120.909
	Končni manj začetni zaslužki zaposlencev	10.320	-95.875
	Končne manj začetne rezervacije odškodnine	1.024.123	120.908
	Končni manj začetni poslovni dolgovi	-8.731.122	8.628.238
	Čisti denarni tok iz poslovanja	6.143.887	10.664.557
B.	DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU		
	Prejete obresti	0	0
	Prejemki od odtujitve nepremičnin, naprav in opreme	6.402	0
	Prejemki od odtujitve dolgoročnih premoženjskih pravic	0	373
	Nakup nepremičnin, naprav in opreme	-8.160.961	-4.082.125
	Plačilo za prevzem kontrolnega deleža v pridruženi družbi manj denar prevzete družbe	0	226.014
	Izdatki za dodatno vplačilo vložka v odvisno družbo	0	-500.000
c)	Čisti denarni tok iz naložbenja	-8.154.559	-4.355.738
C.	DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
	Prejemki iz naslova novih posojil	0	6.409.600
	Prejemki od vplačanih rezerv v kapital	0	250.000
	Pridobitev manjšinskega deleža	0	-83.605
	Izdatki za dane obresti	-189.679	-130.606
	Izdatki iz naslova najemov	-179.963	-204.933
	Izdatki za nakup lastnih delnic	-1.368.274	0
	Izdatki za izplačilo dividend in drugih deležev	0	-496.518
	Izdatki iz naslova vračila posojil	-2.994.428	-4.745.329
c)	Čisti denarni tok iz financiranja	-4.732.344	998.609
Č.	KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	1.641.523	8.384.539
	Denarni izid v obdobju (Ac + Bc + Cc)	-6.743.016	7.307.428
	Začetno stanje denarnih sredstev	8.384.539	1.077.111

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

4.1.5 Izkaz gibanja kapitala skupine Melamin

Tabela št. 68: Izkaz gibanja kapitala

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					
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	7.293.062	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	752.258	0	752.258
a) Izplačilo dividend	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	-1.368.275	0	-1.368.275
c) Umik lastnih delnic	0	0	0	0	2.120.533	0	0	0	2.120.533	0	2.120.533
B.2. Celotni vsobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	25.132	-864.424	-839.292	-451.082	-1.290.374
a) vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	-843.249	-843.249	-451.082	-1.294.331
b) spremembe presečka aktuarski izračun rezervacij	0	0	0	0	0	0	25.132	-21.175	3.957	0	3.957
B.1. Transakcije z lastniki, evidentirane v kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a) prenos izida preteklih obdobj v preneseni izid	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.2. Spremembe v kapitalu	-150.570	150.570	0	-752.258	0	-1.368.275	0	-1.275.873	-3.396.406	0	-3.396.406
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
b) Oblikovanje rezerv za lastne delnice	0	0	0	1.368.275	0	-1.368.275	0	0	0	0	0
c) zmanjšanje rezerv za lastne delnice	0	0	0	-2.120.533	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
e) druge spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	-1.275.873	-1.275.873	0	-1.275.873
C. Stanje 31.12.2022	1.725.396	5.630.854	5.345.261	1.368.275	-1.368.275	12.444.555	-293.394	5.152.765	30.005.437	-367.477	29.637.960

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					
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	4.032.248	28.660.557	0	28.660.556
B.1. Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki	0	0	0	0	0	0	0	-496.517	-496.517	0	-496.517
a) Izplačilo dividend	0	0	0	0	0	0	0	-496.517	-496.517	0	-496.517
B.2. Celotni vsobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	-65.533	5.390.370	5.324.837	-397.490	4.927.347
a) vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	5.408.854	5.408.854	-397.490	5.011.364
b) spremembe presečka aktuarski izračun rezervacij	0	0	0	0	0	0	-65.533	-18.484	-84.017		-84.017
B.1. Transakcije z lastniki, evidentirane v kapitalu	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
b) prenos dobička preteklih obdobj v preneseni dobiček	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	-1.633.039	0	481.095	481.095
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	-1.633.039	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	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	7.293.062	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 pripravljani 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).

Računovodske izkaze je uprava družbe potrdila dne 31.01.2023.

Podlage za merjenje

Konsolidirani računovodski izkazi so pripravljani 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 zasluži 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:

Presoja pripoznave pogojnih sredstev:

- Pogojna sredstva se pripoznava v računovodskih izkazih, v kolikor pa postane uresničitev prihodkov povsem gotova in za pogojno sredstvo pripoznajo prihodki med drugimi poslovnimi prihodki. V primeru prejetih sredstva iz naslova akontacij odškodnine po zavarovalnih pogodbah, se drugi poslovni prihodki pripoznajo v kolikor predstavljajo nesporen del odškodnine.
- Rezervacije za odškodnine: ocena potrebnih rezervacij za odškodnine se oblikuje na podlagi dobljenih zahtevkov ter pridobljenih mnenj pravilnik strokovnjakov o zadostnosti rezervacij. Na tej osnovi so se oblikovale rezervacije za vse potencialne upravičence do odškodnine.

- 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 določiti 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 oslabitve 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 deželne 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, izvzeti 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 v tuji valuti

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 pošteni vrednosti skozi poslovni izid so v izkazu finančnega položaja izkazana po pošteni 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 pošteni 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 znesek 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 oslabitve. 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 oslabitve, 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 oslabitve 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 oslabitve se dobro ime, pridobljeno v poslovni združitvi, razporedi na denar ustvarjajoče enote, za katere se pričakuje, da bodo od združitve imele koristi. Izguba zaradi oslabitve dobrega imena se ne odpravlja. V zvezi z drugimi sredstvi pa skupina izgube zaradi oslabitve v preteklih obdobjih na datum poročanja ovrednoti in tako ugotovi, ali je prišlo do zmanjšanja izgube ali ta celo ne obstaja več. Izguba zaradi oslabitve se odpravi, če je prišlo do spremembe ocen, na podlagi katerih skupina določi nadomestljivo vrednost sredstva. Izguba zaradi oslabitve 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 oslabitve.

Kratkoročni zasluži zaposlenih

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

Nekratkoročni zasluži zaposlenih

Rezervacije za pozaposlitvene in druge dolgoročne zasluži 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 izdajateljcev 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.

Pogojna sredstva in pogojne obveznosti

Pogojno sredstvo je možno sredstvo, ki izhaja iz preteklih dogodkov in katerega obstoj potrdi le pojavitev ali ne-pojavitev enega ali več negotovih prihodnjih dogodkov, ki jih skupina ne obvladuje v celoti. Pogodba sredstva se ne pripoznavajo v računovodskih izkazih, ker bi to lahko povzročilo pripoznavanje prihodkov, ki ne bodo nikoli realizirani. Če pa postane uresničitev prihodkov povsem gotova, se za pogojno sredstvo pripoznajo prihodki med drugimi poslovnimi prihodki. Prejeta sredstva iz naslova akontacij odškodnine po zavarovalnih pogodbah, se pripoznajo v kolikor predstavljajo nesporen del odškodnine.

Pogojna obveznost se možna obveznost, ki izhaja iz preteklih dogodkov in katerega obstoj potrdi le pojavitev ali ne-pojavitev enega ali več negotovih prihodnjih dogodkov, ki jih skupina ne obvladuje v celoti. Pogojna sredstva se ne pripoznajo kot rezervacije ali obveznosti, v kolikor je verjetnost pojava odliva gospodarskih koristi v prihodnosti manj kot 50%.

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.

Terjatev 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 pripoznava 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 pripoznava 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 efektivne 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 efektivnih 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.

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 poštenu vrednosti skozi poslovni izid in po poštenu 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.

A) Spremembe računovodskih usmeritev in razkritij

Sprejete računovodske usmeritve so skladne z lanskoletnimi usmeritvami, z izjemo naslednjih sprememb MSRP, ki jih je skupina/družba sprejela n dan 1. januarja 2022:

- **MSRP 3 Poslovne združitve; MRS 16 Opredmetena osnovna sredstva; MRS 37 Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva ter letne izboljšave za obdobje 2018–2020 (spremembe)**
Spremembe veljajo za letna obdobja, ki so se začela 1. januarja 2022 ali pozneje, pri čemer je dovoljena uporaba pred tem datumom. Upravni odbor UOMRS je izdal spremembe ozkega področja uporabe standardov MSRP na naslednji način:
 - **MSRP 3 Poslovne združitve (spremembe)** posodablja sklicevanje v MSRP 3 iz prejšnje različice Temeljnega okvira za računovodsko poročanje Upravnega odbora za mednarodne računovodske standarde na trenutno veljavno različico, izdano leta 2018, ne da bi to bistveno vplivalo na računovodske zahteve za poslovne združitve.
 - **MRS 16 Opredmetena osnovna sredstva (spremembe)** družbi prepovedujejo, da bi od nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev odštelo prejete zneske od prodaje proizvodov, ki so bili proizvedeni, medtem ko je družba spravljala opredmeteno osnovno sredstvo na lokacijo in v stanje, ki je potrebno za delovanje, kot ga je predvidelo posloводство. Namesto tega družba te prejete zneske od prodaje proizvodov in z njimi povezane stroške pripozna v poslovnem izidu.
 - **MRS 37 Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva (spremembe)** določajo, katere stroške podjetje vključuje pri določanju stroškov izpolnjevanja pogodbe za namen ocenjevanja, ali je pogodba kočljiva. Spremembe pojasnjujejo, da so stroški izpolnjevanja pogodbe stroški, ki se nanašajo neposredno na pogodbo, ter vključujejo dodatne stroške za izpolnjevanje te pogodbe, ter dodelitev drugih stroškov, ki so nanašajo neposredno na izpolnjevanje pogodb.
 - **Letne izboljšave za obdobje 2018–2020** uvajajo manjše spremembe v **MSRP 1 Prva uporaba Mednarodnih standardov računovodskega poročanja, MSRP 9 Finančni instrumenti, MRS 41 Kmetijstvo** in ponazoritvene primere, ki spremljajo **MSRP 16 Najemi**.

Spremembe niso imele vpliv na računovodske izkaze skupine

- **MSRP 16 Najemi – Prilagoditve najemnin v zvezi s COVID-19 po 30. juniju 2021 (Sprememba)**
Sprememba se uporablja za letna obdobja poročanja, ki so se začela 1. aprila 2021 ali pozneje, pri čemer je dovoljena uporaba pred tem datumom, tudi v računovodskih izkazih, ki še niso bili odobreni za izdajo na datum izdaje spremembe. Marca 2021 je odbor spremenil pogoje praktične rešitve v MSRP 16, ki najemnikom zagotavljajo pomoč pri uporabi smernic MSRP 16 o spremembah najema za prilagoditve najemnin, ki so neposredna posledica pandemije zaradi COVID-19.

Po spremembi se zdaj uporablja praktična rešitev za prilagoditve najemnin, če znižanje najemnin vpliva samo na plačila, ki bi prvotno zapadla 30. junija 2022 ali pred tem ter so obenem izpolnjeni tudi drugi pogoji za uporabe praktične rešitve.

Spremembe niso imele vpliva na računovodske izkaze skupine.

B)) Standardi, ki še niso v veljavi in jih družba ni predčasno sprejela

- **MSRP 17: Zavarovalne pogodbe**
Standard velja za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2023 ali pozneje z dovoljeno uporabo pred tem datumom, če družba uporablja tudi MSRP 9 Finančni instrumenti na datum, ko prvič uporablja MSRP 17 oziroma prej. To je celoviti novi računovodski standard, ki zajema pripoznavanje, merjenje, predstavljajanje in razkrivanje zavarovalnih pogodb. MSRP 17 se uporablja za vse vrste izdanih zavarovalnih in pozavarovalnih pogodb ter za naložbene pogodbe z možnostjo diskrecijske udeležbe.
Skupina ne izdaja pogodb na podlagi MSRP 17, zato uporaba tega standarda ne vpliva na finančno uspešnost, finančni položaj ali denarne tokove skupine.

- **MRS 1 Predstavljanje računovodskih izkazov in Napotki za uporabo MSRP v praksi št. 2: Razkrivanje računovodskih usmeritev (spremembe)**
Spremembe veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje, pri čemer je dovoljena uporaba pred tem datumom. Spremembe zagotavljajo smernice za uporabo presojanja bistvenosti za razkritja računovodskih usmeritev. Predvsem spremembe MRS 1 nadomeščajo zahtevo po razkritju »pomembnih« računovodskih usmeritev z zahtevo po razkritju »bistvenih« računovodskih usmeritev. V napotkih za uporabo so dodani tudi napotki in ponazoritveni primeri za pomoč pri uporabi koncepta bistvenosti pri presojanju razkrivanja računovodskih usmeritev. Poslovodstvo skupine je ocenilo da sprememba ne bo imela vpliva na računovodske izkaze.
- **MRS 8 Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake: Opredelitev računovodskih ocen (spremembe)**
Spremembe začnejo veljati za letna obdobja poročanja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje, pri čemer je dovoljena uporaba pred tem datumom, in se uporabljajo za spremembe računovodskih usmeritev in spremembe računovodskih ocen, ki se pojavijo na začetku tega obdobja ali po njem. Spremembe uvajajo novo opredelitev računovodskih ocen, opredeljenih kot denarni zneski v računovodskih izkazih, za katere je značilna negotovost pri merjenju, če ne izhajajo iz popravka napake iz prejšnjega obdobja. Spremembe pojasnjujejo tudi, kakšne so spremembe računovodskih ocen in kako se te razlikujejo od sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak. Poslovodstvo skupine je ocenilo da sprememba ne bo imela vpliva na računovodske izkaze.
- **MRS 12 Davek iz dobička: Odloženi davek v zvezi s sredstvi in obveznostmi, ki izhajajo iz ene transakcije (spremembe)**
Spremembe veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje, pri čemer je dovoljena uporaba pred tem datumom. Spremembe omejujejo področje uporabe in dodatno pojasnjujejo področje izjem pri začetnem pripoznanju skladno z MRS 12 ter določajo, kako bi morala podjetja obračunati odloženi davek, povezan s sredstvi in obveznostmi, ki izhajajo iz ene same transakcije, kot so najemi in obveznosti iz razgradnje. Spremembe pojasnjujejo, da je pri plačilih, s katerimi družba poravnava obveznost in so ta odbitna postavka za davčne namene, ob upoštevanju veljavne zakonodaje potrebna presoja, ali se takšni odbitki za davčne namene pripisujejo obveznosti ali povezani sestavini sredstev. V skladu s spremembami se izjema začetnega pripoznanja ne uporablja za transakcije, ki ob začetnem pripoznanju povzročajo enake obdavčljive in odbitnečasne razlike. Uporablja se samo, če pripoznanje najetega sredstva in obveznosti iz najema (ali elementa obveznosti iz razgradnje in sredstva iz razgradnje) povzroči obdavčljive in odbitnečasne razlike, ki niso enake. Poslovodstvo skupine je ocenilo da sprememba ne bo imela vpliva na računovodske izkaze.
- **MRS 1 Predstavljanje računovodskih izkazov: razvrstitev obveznosti kot kratkoročne ali nekratkoročne (spremembe)**
Spremembe veljajo za letna obdobja poročanja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali pozneje, pri čemer je dovoljena uporaba pred tem datumom, in jih je treba skladno z MRS 8 uvesti za nazaj. Cilj sprememb je pojasniti načela iz MRS 1 za razvrstitev obveznosti kot kratkoročne ali nekratkoročne. Spremembe pojasnjujejo pomen pravice do odložitve poravnave obveznosti, zahteve, da ta pravica obstaja ob koncu obdobja poročanja, da namen upravljanja ne vpliva na razvrstitev obveznosti kot kratkoročne ali nekratkoročne, in da možnosti nasprotno stranke, ki bi lahko privedle do poravnave s prenosom lastnih kapitalskih instrumentov družbe, ne vplivajo na razvrstitev obveznosti kot kratkoročne ali nekratkoročne. Spremembe tudi določajo, da bodo na razvrstitev obveznosti vplivale samo zaveze, ki jih mora družba izpolniti na datum poročanja ali pred njim. Dodatna razkritja se zahtevajo tudi za nekratkoročne obveznosti iz naslova posojil, za katere veljajo zaveze, ki jih je treba izpolniti v 12 mesecih po obdobju poročanja. Evropska unija teh sprememb še ni potrdila. Poslovodstvo skupine je ocenilo da sprememba ne bo imela vpliva na računovodske izkaze.
- **MSRP 16 Najemi: Obveznost iz najema pri prodaji in povratnem najemu (spremembe)**
Spremembe veljajo za letna obdobja poročanja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali pozneje, pri čemer je dovoljena uporaba pred tem datumom. Namen sprememb je izboljšati zahteve, ki jih prodajalec – najemnik uporablja pri merjenju obveznosti iz najema pri poslih prodaje in povratnega najema iz MSRP 16, hkrati pa se s tem ne spreminja obračunavanje najemov, ki niso povezani s prodajo in povratnim najemom. Prodajalec – najemnik predvsem določi plačila najemnin ali popravljena plačila najemnin, tako da prodajalec – najemnik ne bi pripoznal nobenega zneska dobička ali izgube, ki se nanaša na pravico do uporabe, ki jo ohrani. Z uporabo teh zahtev se prodajalcu – najemniku v poslovnem izidu ne prepreči pripoznanja dobička ali izgube v zvezi z delno ali popolno prekinitvijo najema. Prodajalec – najemnik skladno z MRS 8 uporablja spremembo za nazaj za posle prodaje in povratnega najema, sklenjene po datumu začetne uporabe, pri čemer je to začetek letnega obdobja poročanja, v katerem je družba prvič uporabila MSRP 16. Evropska unija teh sprememb še ni potrdila. Poslovodstvo skupine je ocenilo da sprememba ne bo imela vpliva na računovodske izkaze.
- **Sprememba MSRP 10 Konsolidirani računovodski izkazi in MRS 28 Finančne naložbe v pridružena podjetja in skupne podvige: Prodaja ali prispevek sredstev med naložbenikom in njegovo pridruženo družbo ali skupnim podvigom**

Spremembe naslavljaajo priznane neskladje med zahtevami MSRP 10 in tistimi iz MRS 28 pri obravnavanju prodaje ali razdelitve sredstev med lastnikom in pridruženo družbo ali skupnim podvigom. Glavna posledica sprememb je, da se celotni dobiček ali izguba pripozna, če transakcija vključuje obrat (ne glede na to, ali je del odvisnega podjetja ali ne). Delni dobiček ali izguba se pripozna, če transakcija vključuje sredstva, ki ne predstavljajo obrata, tudi če so ta sredstva deponirana v odvisnem podjetju. Upravni odbor UOMRS je decembra 2015 odložil datum začetka veljavnosti te spremembe za nedoločen čas do zaključka svojega raziskovalnega projekta o kapitalski metodi. Evropska unija teh sprememb še ni potrdila Poslovodstvo skupine je ocenilo da sprememba ne bo imela vpliva na računovodske izkaze.

4.2.1 POJASNILA H KONSOLIDIRANEMU IZKAZU FINANČNEGA POLOŽAJA

4.2.1.1. Poročanje po odsekih

Tabela št. 69: Poročanje po odsekih

v EUR brez centov

Postavka	Proizvodnja plastičnih mas v primarni obliki			PE Obutvena impregnacija tekstilnih materialov za obutveno industrijo			PE Lesna impregnacija dekorativnih papirjev			Skupaj		
	1-12 2022	1-12 2021	IND 22/21	1-12 2022	1-12 2021	IND 22/21	1-12 2022	1-12 2021	IND 22/21	1-12 2022	1-12 2021	IND 22/21
Prihodki od prodaje	53.125.971	60.655.759	88	3.931.726	3.179.257	124	3.024.887	3.257.365	93	60.082.584	67.092.381	90
Sprememba vrednosti zaloga proiz.in nedok.proizvodnje	-836.543	750.639	-111	85.069	-78.051	-109	69.001	-5.972	-1.155	-682.473	666.616	-102
Drugi poslovni prihodki	12.891.907	1.830.154	704	115.520	9.909	1.166	131.539	33.104	397	13.138.966	1.873.167	701
Stroški blaga, materiala in storitev	-46.649.584	-47.147.053	99	-3.297.773	-2.403.481	137	-2.825.930	-2.867.652	99	-52.773.287	-52.418.186	101
Stroški dela	-7.137.207	-7.074.169	101	-609.203	-524.017	116	-504.707	-426.654	118	-8.251.117	-8.024.840	103
Amortizacija nepremičnin, naprav in opreme	-4.583.907	-5.131.264	89	-69.488	-72.362	96	-102.584	-93.991	109	-4.755.979	-5.297.617	90
Drugi poslovni odhodki in osl. Dob. lme	-7.000.321	-804.635	870	-16.348	-21.326	77	-33.540	-22.301	150	-7.050.209	-848.262	831
Dobiček iz poslovanja	-189.684	3.079.431	-6	139.503	89.929	155	-241.334	-126.101	191	-291.515	3.043.259	-10
Finančni in drugi prihodki	532.155	2.411.613	22	2.152	2.006	107	3.530	2.163	163	537.837	2.415.782	22
Finančni in drugi odhodki	-972.666	-242.445	401	-234.997	-51.128	460	-198.442	-41.612	477	-1.406.105	-335.185	420
Neto finančni izid	-440.511	2.169.168	-20	-232.845	-49.122	474	-194.912	-39.449	494	-868.268	2.080.597	-42
Davek od dobička	-134.548	-112.492	0	0	0	0	0	0	0	-134.548	-112.492	0
Čisti dobiček/izguba	-764.743	5.136.107	-15	-93.342	40.807	-229	-436.246	-165.550	264	-1.294.331	5.011.364	-26
Od tega												
- lastniki kapitala obvladujoče družbe										-843.249	5.408.893	
- neobvladujoči deleži										-451.082	-397.529	
skupaj	46.671.598	58.919.976	79	1.601.383	1.876.344	85	849.229	895.790	95	49.122.210	61.692.110	80
Nekratkoročna sredstva	34.497.426	38.530.055	90	290.527	350.334	83	104.925	127.285	82	34.892.878	39.007.674	89
Zaloge	6.154.593	7.047.412	87	704.656	696.639	101	398.259	367.848	108	7.257.508	8.111.899	89
Kratkoročne terjatve	6.019.579	13.342.509	45	606.200	829.371	73	346.045	400.657	86	6.971.824	14.572.537	47

4.2.1.2. Neopredmetena in opredmetena sredstva

Tabela št. 70: Neopredmetena sredstva

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Dolgoročne premoženjske pravice	27.211	2.687
Dobro ime	0	2.589.868
Skupaj	27.211	2.592.555

Tabela št. 71: 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 31.12.2022	317.246	2.589.868	2.880.545
Popravek vrednosti			
Stanje 01.01.2022	287.990	0	287.990
Amortizacija	2.045	0	2.045
Oslabitev	0	2.589.868	2.589.868
Stanje 30.06.2022	290.035	2.589.868	2.879.903
Neodpisana vrednost			
Stanje 01.01.2022	2.687	2.589.868	2.592.555
Stanje 30.06.2022	27.211	0	27.211

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.

Test oslabitve dobrega imena in osnovnih sredstev denar ustvarjajoče enote smartMelamine

Obvladujoča družba je preverila obstoj oslabitve dobrega imena in dolgoročnih sredstev denar ustvarjajoče enote smartMELAMINE ter v ta namen angažirala neodvisnega cenilca vrednosti, ki je po stanju na dan 31.12.2022 ocenil nadomestljivo vrednost dolgoročnih sredstev denar ustvarjajoče enote smartMELAMINE.

Preverjanje vrednosti je opravilo neodvisno podjetje KF Finance d.o.o. na podlagi metode neto vrednosti sredstev, pod predpostavko nedelujočega podjetja denar ustvarjajoče enote smartMELAMINE. Pri metodi neto vrednosti sredstev vsa sredstva in obveznosti do tujih virov sredstev ocenijo po njihovi tržni vrednosti na datum ocenjevanja.

Predpostavke, ki so bile pri tem upoštevane:

- stroški likvidacije denar ustvarjajoče enote smartMELAMINE v višini 221.000 EUR,
- diskont za pomanjkanje likvidnosti v višini 5%.

Ker glavnina vrednosti sredstev denar ustvarjajoče enote smartMELAMINE d.o.o. predstavlja proizvodnja linija, se je le-ta ocenjevala z ločeno cenvitvijo proizvodnje opreme in strojev, ki je temeljila na nabavno vrednostnem načinu ocenjevanja.

Obvladujoča družba je angažirala neodvisnega cenilca vrednosti strojev in opreme iz podjetja KF Finance d.o.o., ki je po stanju na dan 31.12.2022 ocenil vrednost strojev in opreme proizvodnje linije v denar ustvarjajoči enoti smartMELAMINE in ugotovil nadomestljivo vrednost proizvodnje linije, ki je bila upoštevana kot vstopni podatek v oceno nadomestljivo vrednost dolgoročnih sredstev denar ustvarjajoče enote smartMELAMINE.

Podjetje KF Finance d.o.o. je kot neodvisni ocenjevalec vrednosti ocenilo, da je potreba po slabitvi dobrega imena v višini 2.589.868 EUR.

V letu 2022 je obvladujoča družba opravila presojo oslabiljenosti dolgoročnih sredstev tudi za denar ustvarjajočo enoto Melamin. Ocena je bila izvedena zaradi škode, ki je nastala po nesreči na osnovnih sredstvih. Cenitev je opravila družba KF Finance, cenitve in finančno svetovanje, Ljubljana, na dan 31.10.2022 in cenitev je pokazala, da ni potrebe po oslabilvi dolgoročnih sredstev denar ustvarjajoče enote Melamin.

Na donosu zasnovan način ocenjevanja vrednosti temelji na metodi diskontiranega denarnega toka.

Upoštewane so bile naslednje predpostavke:

- Projekcije poslovanja denar ustvarjajoče enote Melamin so bile pripravljene na osnovi plana posloводства za obdobje od 2022 (november in december) – 2027.
- Upoštevana je predpostavka da bo sanacija proizvodnje zaključena v letu 2023 ter da bo denar ustvarjajoče enota Melamin s strani zavarovalnice prejela odškodnino za nastalo škodo.
- Od 2023 do 2027 se planira ustalitev rasti čistih prihodkov od prodaje na ravni 2,5%.
- Od 2023 do 2027 je planirana EBITDA marža v višini 13,3%, kar je skladno s preteklim poslovanjem denar ustvarjajoče enote - pred nesrečo.
- Ciljni nivo obratnega kapitala (brez denarja) znaša 10,8% ČPP, kar je prav tako skladno z realizacijo preteklega leta.
- Najvišje investicije so planirane v letu 2023, in sicer kot posledica sanacije škode. Vključena je predpostavka, da bo denar ustvarjajoča enota s strani zavarovalnice dobila odškodnino v skupni višini ca. 18,4 mio EUR, s čimer bo delno sofinancirala obnovo, pri tem je upoštevano, da je družba do 30.10.2022 že prejela 5,51 mio EUR odškodnin, do 31.12.2022 še dodatnih 6,49 mio EUR ter da bo v letu 2023 prejela še okrog 6,4 mio EUR odškodnin.
- Planirane investicije v letu 2023 so v višini 18,4 mio EUR.
- Ocenjeni neto denarni tok je diskontiran z diskontno stopnjo 11,08%.
- Preostala vrednost je bila na podlagi ocene možnosti rasti v panogi in ob upoštevanju nominalne narave projekcij ocenjena ob upoštevanju, da se normaliziran neto (prosti) denarni tok povečuje z 2,46% stopnjo rasti.

Ocena ima naslednje občutljivosti na spremembe ključnih parametrov (diskontne stopnje, dolgoročne stopnje rasti, CAPEX in NOPLAT) na vrednost kapitala denar ustvarjajoče enote:

- Povečanje diskontne stopnje za 0,25% točke povzročila oslabitev v višini 595 tisoč EUR
- Upad dolgoročne stopnje rasti za 0,25% točke ne bi povzročila oslabitve sredstev denar ustvarjajoče enote
- Povečanje zneska investicij (CAPEX) za 2,5% točke bi povzročila oslabitev v višini 846 tisoč EUR
- Zmanjšanje stopnje donosnosti (NOPLAT) za 2,5% točke bi povzročila oslabitev za 1,921 tisoč EUR.

Posloводство skupine je ob koncu leta presodilo, da so od datuma cენitve na 30.10.2022 do konca leta 2022 nastopile pomembne spremembe v nekaterih predpostavkah uporabljenih v testu oslabitve osnovnih sredstev denar ustvarjajoče enote Melamin iz oktobra 2022 in je zato pristopilo v posodobitvi testa oslabitve na dan 31.12.2022 z uporabo nekoliko spremenjenih konservativnejših predpostavk:

- Prvotna predpostavka o skupini višini pričakovane odškodnine s strani zavarovalnice se je spremenila iz 18,4 mio EUR na 16 mio EUR, pri tem je upoštevano da je Melamin do 31.12.2022 že prejel 12 mio EUR odškodnin, v letu 2023 pa naj bi prejel še okrog 4 mio EUR odškodnin (konzervativna ocena na osnovi načela previdnosti kljub višjim vloženim zahtevkom, do katerih posloводство ocenjuje, da jim je družba upravičena – sklic na pojasnilo o pogojnih sredstvih).
- Planirane investicije v letu 2023 v višini 18,4 mio EUR so se znižala za 2,5 mio EUR za že izveden del v letu 2022 in za ne-nujne investicije na 15,9 mio EUR
- Planirana prodaja za 2023 se je uskladila na raven prodaje leta 2022 v ugodne sled dinamike naročil
- Zaradi spremembe datuma testa slabitve, se je ocenjeni neto denarni tok je diskontiral z diskontno stopnjo 11,16%.

Rezultat posodobitve testa oslabitve tudi ni pokazal potrebe po oslabilvi sredstev denar ustvarjajoče enote Melamin.

Tabela št. 72: Sredstva iz pravic do uporabe

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Nepremičnine v najemu	52.832	61.637
Proizvajalne naprave in stroji v najemu	340.673	499.798
Druge naprave in oprema v najemu	17.366	25.425
Skupaj	410.871	586.860

Tabela št. 73: Gibanje knjigovodske vrednosti pravic do uporabe sredstev v obračunskem obdobju

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 31.12.2022	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	-8.805	-75.773	-83.352	-9.059	-176.989
prekinjeni najemi	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2022	-35.221	-219.217	-338.675	-36.235	-629.348
Neodpisana vrednost					
Stanje 01.01.2022	61.637	320.830	178.968	26.425	587.860
Stanje 31.12.2022	52.832	245.057	95.616	17.366	410.871

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. 74: Opredmetena osnovna sredstva

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Zemljišča	2.275.303	2.284.240
Zgradbe	8.540.410	10.810.779
Oprema, od tega:	16.539.776	21.341.152
proizvajalne naprave in stroji	16.177.728	21.008.502
druge naprave in oprema	362.048	332.650
Osnovna sredstva v pridobivanju	7.034.371	1.118.040
Skupaj	34.389.860	35.554.211

Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev

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	418.970	712.242	1.131.212
Povečanje nab.vrednosti	0	296.957	216.060	513.017
Odtujitve, odpisi	-8.936	-4.058.769	-12.824.183	-16.891.888
Stanje 31.12.2022	2.275.303	16.601.316	60.638.933	79.515.552
Popravek vrednosti				
Stanje 01.01.2022	0	9.133.379	51.193.662	60.327.041
Odtujitve, odpisi	0	-1.651.905	-11.092.017	-12.743.922
Amortizacija	0	579.432	3.997.512	4.576.944
Stanje 31.12.2022	0	8.060.906	44.099.157	52.160.063
Neodpisana vrednost				
Stanje 01.01.2022	2.284.239	10.810.779	21.341.152	34.436.170
Stanje 31.12.2022	2.275.303	8.540.410	16.539.776	27.355.489

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. 75: 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	8.160.961	4.302.254
odpis uničene investicije	-543.980	0
aktiviranje oziroma prenos v uporabo	-1.670.799	-4.038.063
Stanje stalnih sredstev v pridobivanju na dan 31.12.2022	7.034.371	1.088.189

Osnovna sredstva v pridobivanju v vrednosti 7.034.371 EUR na dan 31.12.2022 vsebujejo investicijske projekte:

- Dovožna cesta, vratarnica in parkirišče v vrednosti 404.419 EUR
- Visokoregalno skladišče v višini 179.417 EUR
- Silosno skladišče v višini 179.650 EUR
- Reaktor R4 v višini 101.290 EUR
- Sanacija po nesreči - tehnološki most v višini 522.319 EUR
- Sanacija po nesreči – smole II v višini 374.602 EUR
- Sanacija po nesreči – čistilna naprava v višini 181.716 EUR
- Sanacija po nesreči – cisternsko skladišče v višini 1.489.320 EUR
- Sanacija po nesreči – prostor za serverje v višini 156.943 EUR
- Sanacija po nesreči – OHS v višini 215.386 EUR
- Sanacija po nesreči – destilacijske kolone v višini 174.345 EUR
- Sanacija po nesreči – požarni sistem v višini 227.706 EUR
- Sanacija po nesreči – absorpcijski hladilni agregat v višini 202.218 EUR
- Sanacija po nesreči – ERP-4 v višini 527.555 EUR
- Sanacija po nesreči – hladilni stolpi v višini 519.435 EUR
- Sanacija po nesreči – AOP oprema in informacijska tehnologija v višini 1.452.601 EUR
- Ostalo v višini 125.449 EUR

Odprti predujmi v vrednosti 460.926 EUR se predvsem nanašajo na sanacijo opreme in nepremičnin.

V letu 2022 so se aktivirala osnovna sredstva v vrednosti 1.644.229 EUR:

- Tovorno dvigalo v višini 356.658 EUR
- Obnova strehe na Melapanu v višini 134.757 EUR
- Pilotni center Demo piloti v višini 406.981 EUR
- Kolesarnica v višini 66.213 EUR
- Oprema v laboratorije v višini 102.392 EUR
- Rezervni deli v višini 93.493 EUR
- Reaktorska linija R7 v višini 64.249
- Viličarja v višini 18.946 EUR
- računalniki in ostala informacijska tehnologija v višini 41.917 EUR, itd.

Pridobljena osnovna sredstva v letu 2022 so bila financirana z lastnimi sredstvi, krediti bank 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 obremenjena z zastavno pravico in garancijami pri domačih bankah ter Podjetniškem skladu v skupni višini 12.171.139 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.

Odpis uničenih, neuporabnih stalnih sredstev v letu 2022:

	nabavna vrednost	popravek vrednosti- amortizacija	neodpisana vrednost	prih.prodaja
zemljišče - prodaja	8.937		8.937	3.471
nepremičnine - uničene v nesreči	3.355.901	-1.533.646	1.822.255	
nepremičnine - neuporabne-rušenje	702.868	-118.259	584.609	
oprema - uničena v nesreči	10.400.578	-8.723.781	1.676.797	
oprema -neuporabna, uničena	2.423.605	-2.369.236	54.370	431
skupaj	16.870.761	-12.743.499	4.127.262	

V letu 2021 so bila odpisana neuporabna in uničena osnovna sredstva v vrednosti 532.287 EUR. Odpisana osnovna sredstva so imela neodpisano vrednost 313.801 EUR.

Za pripoznavanje obveznosti iz kratkoročnih najemov in najemov sredstev z nizko vrednostjo uporablja družba izjemo, ki jo omogoča standard.

4.2.1.3. Nekratkoročne finančne naložbe

Tabela št. 76: Nekratkoročna finančna sredstva

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Naložbe v kapitalne deleže po poštenu vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa	1.000	1.000
Skupaj	1.000	1.000

Tabela št. 77: Gibanje finančnih naložb v kapitalne deleže po poštenu vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa

v EUR brez centov

Postavke	Naložba v drugo podjetje	Skupaj
Poštenu vrednost		
Stanje 01.01.2022	1.000	1.000
Prevrednotenje na pošteno vrednost	0	0
Stanje 31.12.2022	1.000	1.000
Postavke	Naložba v drugo podjetje	Skupaj
Poštenu vrednost		
Stanje 01.01.2021	1.000	1.000
Prevrednotenje na pošteno vrednost	0	0
Stanje 31.12.2022	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. 78: 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	-204.349	-4.440	-963	-209.752
Oblikovanje terjatve	0	208	335	543
Stanje 31.12.2022	57	47.597	15.352	63.006

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 odpravila odložene terjatve za davek v višini 204.349 EUR začasne razlike. Na dan 31.12.2022 ima skupina za 8.103.601 EUR začasne razlike iz naslova davčnih izgub, za katere niso oblikovane odložene terjatve za davek v višini 1.539.684 EUR.

4.2.1.5. Zaloge

Tabela št. 79: Zaloge

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
1. Zaloge surovin in materiala	3.894.101	5.025.144
osnovni material	3.163.596	3.429.694
material na poti	42.920	818.213
pomožni material, materiala za vzdrževanje	383.805	398.138
drobni inventar in embalaža	297.943	367.754
predujmi za zaloge	5.837	11.345
2. Zaloge nedok.proizv., proizvodov in blaga	3.363.407	3.086.755
nedokončana proizvodnja	1.248.001	975.712
gotovi proizvodi	722.357	1.263.536
proizvodi v tujem skladišču	8.319	429.929
proizvodi na poti kupcem	205.547	394.987
proizvodi v dodelavi	220.058	22.591
blago za prodajo	959.125	0
Skupaj	7.257.508	8.111.899

Vrednost zalog v letu 2022 je v primerjavi s preteklim letom manjša za 9 %. V strukturi sredstev zaloge predstavljajo 13 %. Zaloge surovin so se zmanjšale za 23 %, povečala pa se je nedokončana proizvodnja in proizvodi pa za 9 %. V sestavi zalog imajo 54 % delež zaloge surovin in materiala. Po tovarniški nesreči je skupina nabavila proizvode, kot blago za prodajo in vrednost tega blaga na dan 31.12.2022 znaša 959.125 EUR.

V tovarniški nesreči so se uničile tudi zaloge surovin in proizvodov v višini 515.041 EUR, od tega surovin v višini 248.185 EUR in proizvodov v višini 266.856 EUR. Na dan 31.12.2022 so se prevrednotile zaloge je v višini 18.875 EUR. Odpisov in popravkov vrednosti zalog v letu 2021 ni bilo. Pri popisu zalog na dan 31.12.2022 in 31.12.2021 ni bilo ugotovljenih presežkov oziroma primanjkljajev.

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 finančne naložbe

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročna finančna sredstva- FURS- depozit	8000	0
Denarna sredstva od zavarovalnice na banki	4.000.000	0
Skupaj	4.008.000	0

Skupina ima kratkoročno naložbo v višini 8.000 EUR dano kot garancijo za uvoz. Denar je na računu FURS-a. Denarna sredstva na banki NLB v višini 4.000.000 EUR pa se nanašajo na nečrpani del dobljenih sredstev od zavarovalnice za povračilo škode iz naslova nesreče z dne 12.5. 2022, ki se nahajajo na računih tretjih oseb- banke NLB d.d. Sredstva so izkazana na kratkoročnih finančnih naložbah ker je prosto razpolaganje z njimi omejeno na namensko uporabo.

4.2.1.7. Kratkoročne poslovne terjatve

Tabela št. 80: Poslovne terjatve

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročne poslovne terjatve - kupci	5.932.012	13.514.954
kupci v državi	1.038.251	1.786.444
kupci v tujini	4.893.761	11.728.510
Kratkoročna sredstva iz pogodb	520.743	526.855
odloženi odhodki na podlagi pogodb	47.039	73.867
dani avnsi za opredmetena osnovna sredstva	460.924	0
prihodki iz naslova pogodb	12.780	452.988
Druge kratkoročne terjatve in sredstva	519.069	530.728
terjatve za DDV	151.152	268.181
terjatve do državnih in drugih institucij	354.607	187.533
druge kratkoročne terjatve	13.310	75.014
Skupaj	6.971.824	14.572.537

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

4.2.1.8. Denarna sredstva

Tabela št. 81: Denarna sredstva

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Gotovina v blagajni	75	180
Denarna sredstva na računih	1.641.448	8.384.359
Skupaj	1.641.523	8.384.539

Skupina nima odobrenega kredita na osnovi limita na transakcijskem računu.

4.2.1.9. Kapital**Osnovni kapital**

Osnovni kapital matične družbe na dan 31.12.2022 sestavlja 413.764 navadnih imenskih delnic z nominalno vrednostjo 4,17 EUR in v skupni vrednosti 1.725.396 EUR.

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Osnovni kapital	1.725.396	1.875.966
Kapitalske rezerve	5.630.854	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	12.444.555	13.812.830
Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	-293.394	-318.526
Preneseni čisti poslovni izid	5.152.765	7.293.062
Kapital, pripisan lastnikom obvladujoče družbe	30.005.437	33.488.877
Neobvladujoči deleži v okviru kapitala	-367.477	83.605
Kapital skupaj	29.637.960	33.572.482

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 31.12.2022	23.458	58,33	1.368.275

Postavka	število delnic	tehtana povprečna cena delnice(v EUR)	Vrednost lastnih delnic v EUR
Stanje 1.1.2021	36.108	58,73	2.120.533
Nakupi v letu 2021	0	0	0
Stanje 31.12.2021	36.108	58,73	2.120.533

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 70.832 EUR, znesek iz poenostavljenega zmanjšanja osnovnega kapitala z umikom lastnih delnic v višini 1.381.760 EUR ter splošni prevrednotovalni popravek kapitala v višini 2.240.584 EUR.

Kapitalske rezerve se v letu 2022 in tudi v letu 2021 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 v letu 2021 niso spremenile, rezerv za lastne deleže, ki so se oblikovale v letu 2022 v višini 1.368.274 EUR zaradi nakupa lastnih delnic iz drugih rezerv, drugih rezerv v višini 13.812.830 EUR zmanjšanih za oblikovanje lastnih deležev v višini 1.368.274 EUR.

Zadržani dobički

Na 30. skupščini družbe Melamin d.d. Kočevje z dne 29.6.2022 je bil sprejet sklep o razporeditvi bilančnega dobička v vrednosti 7.332.179 EUR za leto 2021. Bilančni dobiček se ne razdeli delničarjem in ostane nerazporejen kot preneseni dobiček. Zadržani dobiček se je zmanjšal v letu 2022 iz naslova odprave zaradi preračuna pozaposlitvenih zaslužkov v vrednosti 21.175 EUR.

Čisti poslovni izid poslovnega leta

V letu 2022 je skupina ustvarila čisto izgubo v višini 1.294.331 EUR. Čista izguba matične in odvisne družbe je 843.249 EUR. Neobvladujoči delež odvisne družbe ima izgubo v višini 451.081 EUR.

4.2.1.10. Rezervacije in državne pomoči

Tabela št. 82: Rezervacije in državne pomoči

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Rezervacije za pokojnine in jubilejne nag.	1.083.072	1.072.752
Druge rezervacije - razgradnje	886.985	951.524
Rezervacije odškodnine	1.024.123	0
Drugi odloženi prihodki	2.379.460	2.805.047
Skupaj	5.373.640	4.829.323

Tabela št. 83: Gibanje dolgoročnih rezervacij in odloženih prihodkov

v EUR brez centov

Postavka	Rezervacije za jubilejne nagrade	Rezervacije za odpravnine upokojitev	Rezervacije za stroške razgradnje	Rezervacije za odškodnine	Državne pomoči	Skupaj
Stanje 01.01.2022	168.212	904.540	951.524		2.805.047	4.829.323
Oblikovanje-strošek obresti	6.524	35.264	0		0	41.788
Oblikovanje -strošek rezervacij	14.032	32.018	113.795		0	159.845
Oblikovanje-aktuarska izguba	0	-3.959	0		0	-3.959
Oblikovanje - odloženi prihodki	0	0	0	0	22.065	22.065
Odprava-prihodki	-18.321	-19.539	0		-447.652	-485.512
Oblikovanje - odhodki	0	0	0	1.024.123	0	1.024.123
Zmanjšanje-izplačilo	-10.141	-25.558	-178.334		0	-214.033
Stanje 31.12.2022	160.306	922.766	886.985	1.024.123	2.379.460	5.373.640

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

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 letu 2022 so se zaradi tovarniške nesreče oblikovale rezerve za poravnavo nematerialne in materialne škode tretjim osebam v višini 1 mio. EUR.

Družba je letu 2022 je rezervacije za razgradnjo zmanjšala za stroške, ki so nastali pri sanaciji uničene opreme in zgradb zaradi nesreče v višini 178.334 EUR. Ponovno pa je ocenila vrednost rezervacij za razgradnjo in ponovno

vzpostavitev prvotnega stanja, in sicer za posamezne sklope zamenjav osnovnih sredstev. Ugotovila je, da je vrednost rezervacij prenizka, tudi glede na inflacijo v letu 2022 v višini 10,3 %, ter na podlagi ponudb povečala rezervacije za 113.795 EUR.

V letu 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«, ki se je tudi v letu 2022 uspešno zaključil.

Odprava pa se nanaša na odložene prihodke za osnovna sredstva dobljena 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 146.851 EUR, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo v vrednosti 123.056 EUR iz naslova Nove proizvodne linije R-10 in R-11, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo za projekt Pilotno demonstracijski center v višini 79.177 EUR ter Ministrstva za gospodarski razvoj za postavitev industrijske linije za melaminske flise v višini 98.568 EUR.

Izračun rezervacij za obveznosti do zaposlenih iz naslova pozaposlitvenih in drugih dolgoročnih zaslužkov temelji na aktuarskem izračunu, v katerem so bile upoštevane naslednje predpostavke:

- 3,99 % letna diskontna obrestna mera, za leto 2021 pa upoštevana 1,10 % ;
- trenutno veljavne višine odpravnin in jubilejnih nagrad, določenih v internih aktih;
- fluktuacija zaposlenih 5 %, ki je odvisna predvsem od njihove starosti;
- smrtnost na osnovi slovenskih tablic umrljivosti 2007;
- rast plač za 4,8%, za leto 2021 pa 2,0 %.
- minimalni pogoji za pridobitev pravice do starostne upokojitve ZPIZ-2
- vključene odpravnine za krajšo delovno dobo od 5 let pri zadnjem delodajalcu

Izdelana je tudi analiza občutljivosti za primer spremembe pomembnejših aktuarskih predpostavk.

Postavka	Obdobje	Predpostavka	Odmik	Odpravnine	Jubilejne	Skupaj
Stanje obveznosti (DBO)	01.01.2022 - 31.12.2022	Oblikovane rezervacije	0,00%	922.766,32	160.306,04	1.083.072,36
Stanje obveznosti (DBO)	01.01.2022 - 31.12.2022	Sprememba diskontne obrestne mere	-0,50%	978.744,97	167.796,86	1.146.541,83
Stanje obveznosti (DBO)	01.01.2022 - 31.12.2022	Sprememba diskontne obrestne mere	0,50%	871.850,29	153.344,98	1.025.195,27
Stanje obveznosti (DBO)	01.01.2022 - 31.12.2022	Sprememba rasti plač	-0,50%	872.239,84	153.242,34	1.025.482,18
Stanje obveznosti (DBO)	01.01.2022 - 31.12.2022	Sprememba rasti plač	-0,50%	977.814,50	167.840,60	1.145.655,10

4.2.1.11. Dolgoročne obveznosti

Tabela št. 84: Dolgoročne obveznosti

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Nekratkoročne finančne obveznosti do bank	8.771.340	11.173.397
Nekratkoročne obveznosti iz najemov	231.828	402.037
Druge nekratkoročne poslovne obveznosti	9.200	18.400
Skupaj	9.012.368	11.593.834

Matična družba je na dan 31.12.2022 imela 6.765.186 EUR obveznosti do bank, od tega jih 1.254.715 EUR zapade v letu 2023 in so izkazane med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi, med dolgoročnimi obveznostmi pa 5.510.471 EUR. Odvisno podjetje ima na dan 31.12.2022 obveznosti do bank v državi v višini 4.130.435 EUR, od tega jih

869.565 EUR zapade v letu 2023 in so izkazane med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi, ter dolgoročni kredit v višini 1.400.000 EUR prenesen med kratkoročne finančne obveznosti zaradi neizpolnjevanja finančne zaveze. Med dolgoročnimi finančnimi obveznostmi ima odvisno podjetje obveznosti v višini 3.260.870 EUR.

Družba v skupini smartMelamine d.o.o. v letu 2022 ni izpolnjevala vseh finančnih zavez v zvezi s kreditom, najetimi pri SID Bankizato je na dan 31.12.2022 prikazan med kratkoročnimi obveznostmi.

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 231.828 EUR.

Tabela št. 85: Gibanje knjigovodske vrednosti obveznosti iz najema			v EUR brez centov
Postavke	1-12 2022	1-12 2021	
Na dan 1.1.	586.347	697.867	
Povečanje	0	175.382	
Obresti	5.751	10.378	
Prekinjen najem	0	-92.347	
Plačilo najemnin	-185.714	-204.933	
Na dan 31.12	406.384	586.347	
Druge kratkoročne finančne obveznosti	174.556	184.310	
Druge dolgoročne finančne obveznosti	231.828	402.037	

Druge dolgoročne finančne obveznosti, obveznost do najema v višini 231.828 EUR, so se v primerjavi s preteklim letom zmanjšale za 42 %.

4.2.1.12. *Kratkoročne obveznosti*

Tabela št. 86: Kratkoročne obveznosti			v EUR brez centov
Postavka	31.12.2022	31.12.2021	
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	3.561.827	4.154.198	
Kratkoročne finančne obveznosti do najemov	174.556	184.310	
Skupaj kratkoročne finančne obveznosti	3.736.383	4.338.508	
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	5.178.929	13.668.713	
- obveznosti do dobaviteljev v državi	1.890.861	1.585.672	
- obveznosti do dobaviteljev v tujini	3.288.068	12.083.041	
Kratkoročne obveznosti do države-davek iz dobička	1.498	325.196	
Kratkoročne obveznosti iz pogodb	839.677	664.835	
- odloženi prihodki	667.242	381.856	
- vračunani stroški, odhodki	128.353	165.853	
- prejeti predujmi	44.082	117.126	
Druge kratkoročne obveznosti	991.278	1.083.758	
- obveznosti do zaposlenih	544.620	897.329	
- obveznosti do državnih in drugih institucij	92.393	46.942	
- druge ostale obveznosti	354.265	139.487	
Skupaj kratkoročne poslovne obveznosti	7.011.382	15.742.502	
Skupaj	10.747.765	20.081.010	

V kratkoročnih finančnih obveznostih do bank je poleg vrednosti dela dolgoročnih kreditov v znesku 3.539.194 EUR z ročnostjo v letu 2023 (v letu 2021 za 2022 v višini 4.139.836 EUR), ki so zavarovana s hipoteko na osnovna sredstva in garancijo Podjetniškega sklada, še obveznost za obresti iz naslova teh kreditov v višini 22.633 EUR (v letu 2021 za 2022 v višini 14.362 EUR).

Tabela št. 87: Gibanje kratkoročnih in nekratkoročnih finančnih obveznosti do bank

Postavke	Kratkoročni krediti	
	2022	2021
Na dan 1.1.	4.154.198	1.765.094
Prenos iz in na dolgoročnih obveznosti	2.124.280	4.492.777
Pridobitve	0	2.630.000
Odplačilo glavnice	-2.730.577	-4.745.329
Obresti	189.679	146.421
Odplačilo obresti	-175.753	-134.765
Stanje 31.12.	3.561.827	4.154.198

Postavke	Dolgoročni krediti	
	2022	2021
Na dan 1.1.	11.173.397	5.016.174
Pridobitve	0	5.250.000
Odplačilo glavnice	-277.777	0
Prenos na kratkoročne obveznosti	-2.124.280	-4.492.777
Na dan 31.12.	8.771.340	11.173.397

Tabela št. 88: Starostna analiza obveznosti do dobaviteljev

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Nezapadle obveznosti do dobaviteljev	4.549.809	13.552.067
Zapadle do 30 dni	628.225	110.567
Zapadle nad 30 dni	266	0
Zapadle nad 60 dni	0	0
Zapadle nad 90 dni	581	0
Zapadle nad 120 dni	48	6.079
Skupaj	5.178.929	13.668.713

Zapadle nad 120 dni v višini 31.316 EUR se nanašajo na prejete rabate in popuste dobaviteljev.

4.2.1.13. Pogojna sredstva in pogojne obveznosti

Na dan 31.12.2022 ima družba že podane zahtevke do zavarovalnice v višini ca. 6 mio EUR, za katere skupina ocenjuje da jih bo še prejela. Na dan 31.12.2022 ni povsem gotovo, ali bo zavarovalnica zahtevke v celoti priznala in jih izplačala v obliki odškodnin v prihodnjih letih. Zaradi negotovosti ki obstaja glede dokončnega zneska priznanih zavarovalnin, skupina prihodkov iz naslova pogojnih sredstev ni pripoznala.

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

Tabela št. 89: Čisti prihodki od prodaje

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev v Sloveniji:	5.239.974	7.912.831
prodaja proizvodov	5.110.483	7.784.088
prodaja storitev	129.491	128.743
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev v tujini :	40.821.654	58.604.324
prodaja proizvodov	40.810.742	58.601.904
prodaja storitev	10.912	2.420
Prihodki od prodaje blaga in materiala v Sloveniji	1.207.552	144.913
Prihodki od prodaje blaga in materiala v tujini	12.813.405	430.313
Skupaj	60.082.585	67.092.381

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu so se v primerjavi z letom prej zmanjšali za 34 %, v tujini pa 30 %.

Tabela št. 90: Prihodki od prodaje po območjih sveta

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021
Slovenija	6.447.526	8.057.745
Srednja Evropa	20.709.263	20.385.174
Južna Evropa	13.926.322	18.436.341
Zahodna Evropa	8.398.470	9.217.243
Bližnji Vzhod	3.355.099	3.776.943
Jugovzhodna Evropa	2.026.530	2.025.018
Amerika	1.523.151	1.093.074
Vzhodna Evropa	1.445.678	1.382.484
Azija	1.301.905	1.452.985
Afrika	637.380	499.526
Severna Evropa	311.261	765.848
Skupaj	60.082.585	67.092.381

Tabela št. 91: Prihodki od prodaje po področjih industrijske dejavnosti

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021
Proizvodnja plastičnih mas v primarni obliki	53.125.972	60.655.759
Impregnacija tekstilnih materialov	3.931.726	3.179.258
Impregnacija dekorativnih papirjev	3.024.887	3.257.365
Skupaj	60.082.585	67.092.382

4.2.2.2. Drugi poslovni prihodki

Tabela št. 92: Drugi poslovni prihodki

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021	IND 22/21
Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki	13.125.322	1.864.587	704
Ostali poslovni prihodki	13.644	8.580	159
Skupaj	13.138.966	1.873.167	701

Postavka	leto 2022	leto 2021	IND 22/21
Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki:	13.125.322	1.864.587	704
Ministrstvo za infrastrukturo in prostor – kotlovnica na biomaso	146.851	146.851	100
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport – pro. BamBi	-1.188	476.200	0
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo – pro.PDC	151.465	291.771	52
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo(Pokolpje) R10,11	123.056	89.728	137
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo- EUREKA	61.823	2.719	2274
ARRS-RPROJ-JR-2020/36- razvojni projekt sodelovanje FKKT Maribor	3.456	1.050	329
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnolog.(Pokolpje)tehnološka linija	98.568	79.295	124
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo- smart Covid-19	0	200.000	0
Javni sklad RS za razvoj kadrov in štipendije	53.080	50.453	105
Državna pomoč - električno energijo za velike porabnike	0	13.724	0
Obratovalna podpora lastna proizvodnja elektrike OP-OVE	59.417	264.459	22
JSRIPS ASI-Kohezijski sklad-izobraževanje starejših	0	1.680	0
RS emisijski kuponi	0	3.480	0
Prejete odškodnine in bonusi od zavarovalnic	53.499	8.428	635
Najemnine	52.978	16.171	328
Prihodki od porabe rezervacija za jubilejne in odpravnine	37.860	6.581	575
ZIUZEOP COVID-19 refundacija izolacije	70.641	29.673	238
ZIUZEOP COVID-19 refundacija varstvo otrok in karantena (ZRSZ)	11.870	13.151	90
ZIUZEOP COVID-19 krizni dodatek vračilo država	0	3.978	0
ZIUZEOP COVID-19 FURS hitri testi	3.608	7.320	49
ZDUOP -COVID 19 -do 3 dni bolniške	0	117	0
ZUOPDCE omilitev dviga elekt. Energije	44.484	0	0
ZPIZ2 156 člen starejši od 60 let, ZUTD 39.čl.	16.649	0	0
ZZZS refundacija bolniške in krvodajalstva	136.557	110.639	123
Zavarovalnica-tovarniška nesreča 12.5.2022	12.000.000	0	0
Drugi prihodki	648	47.119	1
Prevrednotovalni poslovni prihodki:	13.644	8.580	159
Prihodki od odpisanih terjatev	2.617	2.031	129
Ostali prihodki	11.027	6.549	168
Skupaj	13.138.966	1.873.167	701

Za prihodke iz naslova subvencij so izpolnjeni vsi pogoji. Prejeta odškodnina od zavarovalnice v višini 12 mio. EUR je prejeta za škodo zaradi nesreče 12.5.2022, na podlagi podanih zahtevkov in potrditve zavarovalnice, da izplačilo predstavlja nesporno ugotovljen del škode.

4.2.2.3. Stroški blaga, materiala in storitev

Tabela št. 93: Stroški blaga, materiala in storitev

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	12.951.283	394.316
Stroški porabljenega materiala	31.945.075	44.844.428
Stroški storitev	7.876.929	7.179.442
Skupaj	52.773.287	52.418.186

Tabela št. 94: Stroški porabljenega materiala

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021
Stroški osnovnega in pomožnega materiala	29.231.538	42.351.746
Stroški porabljene energije	2.302.898	2.353.825
Drugi stroški materiala	410.639	138.857
Skupaj	31.945.075	44.844.428

Stroški osnovnega in pomožnega materiala so se zmanjšali v primerjavi s preteklim letom za 31 %. Drugi stroški materiala zajemajo stroške odpisa materiala zaradi nesreče v višini 248.185 EUR, stroške pisarniškega materiala in strokovne literature, odpis drobnega inventarja in preostale stroške materiala.

Tabela št. 95: Stroški storitev

Postavka	v EUR brez centov	
	leto 2022	leto 2021
Stroški storitev pri izdelavi proizvodov	221.595	250.270
Stroški prevoznih storitev	1.843.867	2.462.585
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem	3.123.854	1.990.191
Stroški najemnin	168.214	72.636
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	959.325	872.294
Stroški revizije	20.500	18.500
Povračila stroškov zaposlencev v zvezi z delom	62.010	41.155
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	59.629	37.605
Stroški bančnih storitev ter zavarovalnih premij	385.264	390.452
Stroški drugih storitev	1.032.671	1.043.754
Skupaj	7.876.929	7.179.442

Stroški drugih storitev zajemajo predvsem komunalne stroške in stroške odvoza odpadkov
Stroški storitev so se v primerjavi s preteklim letom povečali za 10 %.

Revizijo v matični družbi opravlja revizijska hiša Ernst&Young, revizija, poslovno svetovanje d.o.o., Ljubljana. v vrednosti 20.500 EUR se nanaša v celoti zgolj na revidiranje letnih računovodskih izkazov.
Med stroški drugih storitev so tudi druge storitve revizije v odvisni družbi od dneva konsolidacije ki ga prav tako opravlja revizijska hiša Ernst&Young v višini 13.772 EUR.

4.2.2.4. Stroški dela

Tabela št. 96: Stroški dela

Postavka	v EUR brez centov		
	leto 2022	leto 2021	IND 22/21
Stroški plač in nadomestil	6.229.634	5.966.263	104
Stroški socialnih zavarovanj	460.407	463.489	99
Stroški pokojninskih zavarovanj	730.055	676.704	108
Drugi stroški dela	831.021	918.384	90
Skupaj	8.251.117	8.024.840	103

Na dan 31.12.2022 je bilo v matični družbi zaposlenih 184 delavcev (leto prej 194), povprečje zaposlenih v letu 2022 znaša 188 (leto prej 187), povprečje zaposlenih iz delovnih ur pa je bilo 189,07 (leto prej 191,7). V odvisni družbi je na dan 31.12.2022 zaposlenih 25(leto prej 27), povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur pa 25,24 (leto prej 26,2).

4.2.2.5. Amortizacija – odpisi vrednosti

Tabela št. 97: Odpisi vrednosti

Postavka	v EUR brez centov	
	leto 2022	leto 2021
Amortizacija neopredmetenih in osnovnih sredstev	4.755.979	5.297.616
Skupaj	4.755.979	5.297.616

Odpisi dobrega imena

Postavka	leto 2022	leto 2021	IND 22/21
Oslabitev oz. odpis dobrega imena	2.009.328	115.798	0
Skupaj	2.009.328	115.798	1735

Odpis dobrega imena pa je obrazloženo pod tabelo gibanje neopredmetenih osnovnih sredstev.

4.2.2.6. Drugi poslovni odhodki

Tabela št. 98: Drugi poslovni odhodki

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021	IND 22/21
Rezervacije za razgradnjo	113.795	120.908	94
Odhodki- osnovna sredstva izločitve	4.669.705	311.927	1497
Odhodki -popravek zalog	18.875	20.651	91
Drugi poslovni odhodki	238.506	278.978	85
Skupaj	5.040.881	732.464	688

Drugi poslovni odhodki vsebujejo izdatke za: finančne pomoči društvom v vrednosti 16.938 EUR (lani 28.831 EUR), štipendije v vrednost 76.721 EUR (lani 88.158 EUR), plačilo prispevkov v invalidski sklad zaradi invalidov pod kvoto v višini 46.630 EUR (leto prej 51.622 EUR) in ostalo. Rezervacije v višini 113.795 EUR pa se nanašajo na ponovno oceno že obstoječih rezervacij za razgradnjo opredmetenih sredstev na podlagi ekoloških predpisov.

Odhodki v višini 4.669.705 EUR se nanašajo predvsem na izločitev uničenih osnovnih sredstev in investicije v teku v nesreči v maju 2022.

4.2.2.7. Odpis dobrega imena

Postavka	leto 2022	leto 2021	IND 22/21
Oslabitev oz. odpis dobrega imena	2.009.328	115.798	0
Skupaj	2.009.328	115.798	1735

Odpis dobrega imena pa je obrazloženo pod tabelo gibanje neopredmetenih osnovnih sredstev.

4.2.2.8. Finančni prihodki

Tabela št. 99: Finančni prihodki

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021	IND 22/21
finančni prihodki iz naslova finančnih naložb	483.677	0	0
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	3	8.101	0
Tečajne razlike -pobotane	10.764	39.681	27
Skupaj	494.444	47.782	1035

Pozitivne in negativne tečajne razlike so pobotane in v višini 10.764 EUR prikazane med finančnimi in poslovnimi prihodki (leto prej pa je bila ta razlika v breme odhodkov v višini 39.681 EUR).

4.2.2.9. Finančni odhodki

Tabela št. 100: Finančni odhodki

v EUR brez centov

Postavka	leto 2022	leto 2021	IND 22/21
Finančni odhodki iz oslabitve finančnih naložb	0	185.703	0
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti do bank	189.679	130.606	145
Finančni odhodki iz finančnih in poslovnih obveznosti	5.780	7.968	73
Drugi finančni odhodki in ostali odhodki	41.788	10.908	383
Skupaj	237.247	335.185	71

4.2.2.10. Drugi prihodki

Postavka	leto 2022	leto 2021	IND 22/21
Drugi prihodki	43.393	0	0
Skupaj	43.393	0	0

Prihodki se nanašajo predvsem na donacije podjetij za nesrečo z dne 12.5.2022.

4.2.2.11. Drugi odhodki

Postavka	leto 2022	leto 2021	IND 22/21
Drugi odhodki	1.168.858	0	0
Skupaj	1.168.858	0	0

Drugi odhodki v višini 1.167.873 EUR se nanašajo na odškodnino tretjim osebam za materialno in nematerialno škodo povzročeno v tovarniški nesreči.

4.2.2.12. Davek od dobička

Tabela št. 101: Davek od dobička

v EUR brez centov

Postavka	2022	2021
Poslovni izid pred obdavčitvijo	-1.159.783	5.123.856
Davek po obračunu davka od dohodkov pravnih oseb	-136.996	-325.196
Odloženi davki	2.448	212.704
Efektivna stopnja obdavčitve po davčnem obračunu	0,00%	6,30%
Efektivna stopnja obdavčitve po odhodkih za davek	0,00%	2,20%

Olajšave za izračun davčne osnove III vsebujejo: olajšave v raziskave in razvoj iz tekočega leta v višini 945.047 EUR, olajšavo iz naslova zaposlovanja invalidov v vrednosti 34.722 EUR, prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanja, ki ga plačuje družba svojim zaposlencem v okviru pokojninskega načrta v vrednosti 153.644 EUR ter olajšava za donacije v vrednosti 16.938 EUR.

Olajšave za izračun davčne osnove III vsebujejo: olajšave v raziskave in razvoj iz tekočega leta v višini 1.534.040 EUR, splošno olajšavo za investicije v višini 440.435 EUR, olajšavo iz naslova zaposlovanja invalidov v vrednosti 32.075 EUR, prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanja, ki ga plačuje družba svojim zaposlencem v okviru pokojninskega načrta v vrednosti 174.820 EUR ter olajšava za donacije v vrednosti 28.831 EUR.

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%.

Postavka	2022	2021
Poslovni izid pred davkom	-1.159.783	5.123.856
Davčna stopnja - %	19	19
Davek od dohodka pravnih oseb ob uporabi zakonske stopnje	0	973.533
Odhodki, ki niso davčno priznani	-3.913.900	-214.361
Prihodki, ki niso obdavčeni	27.643	1.165
Prihodki, ki povečujejo davčno osnovo		
Davčne olajšave	-1.856.776	-513.494
Sprememba začasnih razlik	-203.952	-212.704
Učinek konsolidacije in konsolidacijskih knjižb	0	78.352
Učinek različnih davčnih stopenj	0	0
Skupaj davek v izkazu poslovnega izida	-134.548	112.492

Obvladovanje finančnih tveganj**Finančno upravljanje**

Skupina Melamin je v letu 2022 izvajala sprejeto finančno politiko do bank in finančnih institucij s ciljem optimiziranja upravljanja denarnih sredstev. Eden ključnih ciljev finančnega upravljanja v letu 2022 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 skupine Melamin. 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 zaradi inflacije v Sloveniji in na euro območju.

IZPOSTAVLJENOST OBRESTNEMU TVEGANJU

	31.12.2022	31.12.2021
Finančni inštrumenti po fiksni obrestni meri		
Finančne terjatve	0	0
Finančne obveznosti	0	0
	0	0
Finančni inštrumenti po spremenljivi obrestni meri		
Finančne terjatve	0	0
Finančne obveznosti	12.333.167	15.327.595
	12.333.167	15.327.595
PRIKAZ OBRESTNEGA TVEGANJA		
	Učinek na poslovni izid pred obdavčitvijo	
	31.12.2022	31.12.2021
Zvišanje osnovne obrestne mere +100 bt	-123.332	-153.276
Znižanje osnovne obrestne mere -100 bt	123.332	153.276

Likvidnostno tveganje

Temeljna funkcija finančnega upravljanja je gotovo zagotavljanje plačilne sposobnosti, ki omogoča nemoten potek vsega preostalega poslovanja skupine Melamin. Ocenjujemo, da je likvidnostno tveganje skupine srednje. Tveganje kratkoročne plačilne sposobnosti pri poslovanju skupine obstaja zaradi nesreče 12.5.2022, ki je začasno prekinila proizvodnjo, vendar se skupina 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 skupine Melamin v letu 2022.

Tveganje glede dolgoročne plačilne sposobnosti skupine Melamin d.d. Kočevje je nizko do srednje. Industrijska nesreča v maju je prekinila redno proizvodnjo, rekonstrukcija poškodovanega dela proizvodnje, ki je v polnem teku, pa bo trajala predvidoma do konca leta 2023. Z zaključkom rekonstrukcije so bodo tudi prihodki vrnili na normalno raven. Pri izvedbi in financiranju rekonstrukcije je bilo skupini v pomoč kvalitetno zavarovanje, ki ga je imela in ga ima še vedno sklenjenega z zavarovalnico. Poleg tega družba nadaljuje sodelovanje s praktično vsemi kupci, saj ti izražajo jasen interes za nadaljnje sodelovanje. Vse navedeno je pomembno za obvladovanje dolgoročne plačilne sposobnosti skupine.

December 31, 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		8.771.340				8.757.482	953.380	9.710.862
Kr. posojila po odplačni vrednosti		3.561.827		641.219	3.319.432	0		3.960.651
Dolg. obveznosti iz naslova najema		231.828				217.710	20.951	238.661
Kr. obveznosti iz naslova najema		174.556		58.863	119.463			178.326
Druge dolg. obveznosti		9.200				10.560		10.560
Kr. poslovne obveznosti		7.011.382		7.040.613	10.560			7.051.173
SKUPAJ		19.760.133	0	7.740.695	3.449.455	8.985.752	974.331	21.150.233

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				9.834.254	2.677.491	12.511.745
Kr. posojila po odplačni vrednosti		4.154.198		764.173	2.141.765	1.424.014		4.329.952
Dolg. obveznosti iz naslova najema		402.037				367.174	46.047	413.221
Kr. obveznosti iz naslova najema		184.310		47.515	142.545			190.060
Druge dolg. obveznosti		18.400				21.119		21.119
Kr. poslovne obveznosti		15.742.502		14.847.068	989.805			15.836.873
SKUPAJ		31.674.844	0	15.658.756	3.274.115	11.646.561	2.723.538	33.302.970

Kreditno tveganje

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

	31.12.2022	31.12.2021
Terjatve do kupcev	5.932.011	13.514.954
Naložba v kapital po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa	1.000	1.000
Dani depoziti po odplačni vrednosti	4.008.000	8.000
Denarna sredstva	1.641.523	8.384.539
Skupaj	11.582.534	21.908.493

31.12.2022							
	Bruto vrednost	Individualni popravek za povečano kreditno tveganje	Neto vrednost	ECL popravek	skupaj popravek	Povečano kreditno tveganje	Neto vrednost
Nezapadlo	4.331.106	0	4.331.106	0	0	ne	4.331.106
Zapadlo do:							
do 30 dni	1.227.815		1.227.815				1.227.815
nad 30 dni	237.003	0	237.003	0	0	ne	237.003
nad 60 dni	84.449	0	84.449	0	0	ne	84.449
nad 90 dni	17.592	0	17.592	0	0	da	17.592
nad 120 dni	107.746	73.700	34.046	0	73.700	da	34.046
SKUPAJ	6.005.711	73.700	5.932.011	0	73.700		5.932.011

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:							0
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

Tabela št. 102: Starostna analiza terjatev do kupcev

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2022	31.12.2021
Nezapadle terjatve do kupcev	4.331.106	11.084.259
Zapadle do 30 dni	1.227.815	2.194.056
Zapadle nad 30 dni	237.003	85.235
Zapadle nad 60 dni	84.449	8.805
Zapadle nad 90 dni	17.592	23.325
Zapadle nad 120 dni	107.746	204.225
Skupaj	6.005.711	13.599.905

Popravek terjatev do kupcev v vrednosti 73.700 EUR je upoštevan v zapadlih nad 120 dni.

Tabela št. 103: Terjatve do kupcev

Postavka	Bruto vrednost	Individualna obravnava kupcev	Čista vrednost 30.06.2022
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v državi	1.083.954	-35.883	1.048.071
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v tujini	4.887.789	-37.817	4.849.972
Skupaj 31.12.2022	5.971.743	-73.700	5.898.043

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 31.12.2021	13.599.905	-84.951	13.514.954

Starostna struktura popravkov spornih terjatev je večja od enega leta 16.494 EUR in nad štiri leta 57.206 EUR. Na dan 31.12.2021 pa je bila starostna struktura popravkov spornih terjatev do enega leta 16.494 EUR, nad štiri leta 68.457 EUR.

Tabela št. 104: 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.,...)	-11.251	0	-11.251
Stanje 31.12.2022	35.884	37.816	73.700

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

Na podlagi sklepa o končanju stečajnega postopka za družbo Novoles; Straža, se je v letu 2022 odpisal popravek terjatve v višini 11.251 EUR.

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

Slabša likvidnost 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 ob koncu leta 2022 večino svojih terjatev do kupcev zavarovanih, vodstvo ocenjuje, da je izpostavljenost posojilnim tveganjem obvladljivo.

Valutno tveganje

Većino 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.

	Skupaj EUR	EUR	USD	HRK
Stanje na dan 31.12.2022				
Nekratkoročne poslovne terjatve	0	0	0	0
Kratkoročne poslovne terjatve	5.932.012	5.547.410	410.217	0
Denar in denarni ustrezniki	5.641.523	5.445.511	209.066	0
Nekratkoročne finančne obveznosti	8.771.340	8.771.340	0	0
Kratkoročne finančne obveznosti	3.561.827	3.561.827	0	0
Kratkoročne poslovne obveznosti	7.011.382	7.011.382	0	0
Izpostavljenost bilance stanja	30.918.084	30.337.470	619.283	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

	vrednost	vrednost	1. raven	2. raven	3. raven
Stanje 31.12.2022					
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	5.932.012	5.932.012			5.932.012
Dani depoziti po odplačni vrednosti	4.008.000	4.008.000			4.008.000
Denarna sredstva	1.641.523	1.641.523			1.641.523
Skupaj	11.582.535	11.582.535			11.582.535
Obveznosti					
Kratkoročne finančne obveznosti	8.771.340	8.771.340			8.771.340
Dolgoročne finančne obveznosti	3.561.827	3.561.827			3.561.827
Skupaj	12.333.167	12.333.167			12.333.167

	vrednost	vrednost	1. raven	2. raven	3. raven
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
Obveznosti					
Kratkoročne finančne obveznosti	11.173.397	11.173.397			11.173.397
Dolgoročne finančne obveznosti	4.154.198	4.154.198			4.154.198
Skupaj	15.327.595	15.327.595			15.327.595

Upravljanje s kapitalom

	31.12.2022	31.12.2021
Prejeta posojila in druge finančne obveznosti	12.333.167	15.327.595
Manj kratkoročne finančne naložbe in denarna sredstva s kratkoročnimi depoziti	0	0
Neto finančne obveznosti	12.333.167	15.327.595
Kapital	29.637.960	33.572.482
Kapital in neto dolg	41.971.127	48.900.077
Kazalnik finančnega vzvoda	29,38%	31,34%

POMEMBNI DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA

Med skupino Melamin d.d. Kočevje in zavarovalnico še vedno potekajo postopki ugotavljanja dokončne višine odškodnine zaradi nesreče, ki se je zgodila dne 12.5.2022.

V zvezi z nesrečo dne 12.5.2022 je iz medij zaslediti, da naj bi bila kriminalistična preiskava v zvezi s tem zaključena. Uradnih informacij o tem skupina še ni prejela.

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.

Uprava družbe sprejema in potrjuje skupinske računovodske izkaze s pripadajočimi usmeritvami in pojasnili skupine Melamin za leto 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 leto 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.

Davčne oblasti lahko v petih letih po poteku leta, v katerem je bilo treba odmeriti davek, kadarkoli preverijo poslovanje družbe. To lahko povzroči dodatne obveznosti za plačilo davka, zamudnih obresti in kazni iz naslova davka od dohodkov pravnih oseb (DDPO) ali drugih davkov in dajatev. Uprava družbe ni seznanjena z okoliščinami, ki bi lahko povzročile morebitno pomembno obveznost iz tega naslova.

Uprava – direktor družbe

Srečko Štefanič, univ. dipl. kem.

Kočevje, dne 18.4.2023

4.3. REVIZORJEVO POROČILO



Building a better
working world

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Delničarjem gospodarske družbe Melamin d.d. Kočevje

POROČILO O REVIZIJI KONSOLIDIRANIH RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Mnenje

Revidirali smo konsolidirane računovodske izkaze družbe Melamin d.d. Kočevje (»družba«) in njenih odvisnih družb (skupaj »skupina«), ki vključujejo konsolidiran izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2022 ter konsolidiran izkaz poslovnega izida, konsolidiran izkaz drugega vseobsegajočega donosa, konsolidiran izkaz gibanja kapitala in konsolidiran izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju so priloženi konsolidirani računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev finančnega položaja skupine Melamin na dan 31. decembra 2022 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa ("Uredba (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta"). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov*. V skladu z *Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti)*, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od skupine in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

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

Ključne revizijske zadeve

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so po naši strokovni presoji najpomembnejše pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov tekočega obdobja. Te zadeve smo upoštevali pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov kot celote ter pri oblikovanju našega mnenja o teh konsolidiranih računovodskih izkazih in o teh ključnih revizijskih zadevah ne izražamo ločenega mnenja. Za vsako zadevo, ki jo posebej navajamo v nadaljevanju, v tem smislu opisujemo njeno obravnavo v okviru revizije.

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

Pripoznavanje prihodkov od prodaje

Skupina ustvarja prihodke iz naslova prodaje lesni, kemični in obutveni industriji. Glede na naravo poslovanja ter zahteve tako dobaviteljev kot kupcev veljajo različni pogoji dobave, ki vplivajo na časovno pripoznavanje prihodkov od prodaje.

Glede na pomembnost prihodkov v konsolidiranih računovodskih izkazih in presojo potrebno pri časovnem pripoznavanju prihodkov zaradi specifičnih dobavnih pogojev,

Naši revizijski postopki so vključevali testiranje zasnov, implementacije in učinkovitosti vzpostavljenih notranjih kontrol pri pripoznavanju prihodkov.

Konec leta smo poslali potrditve odprtih stanj terjatev posameznim kupcem in na izbranem vzorcu testirali



ki določajo trenutek prehoda tveganj in koristi povezanih s proizvodi na kupca, smo zaključili, da je pripoznavanje prihodkov ključna revizijska zadeva.

pravilnost časovnega razmejevanja prihodkov glede na prodajne pogoje dogovorjene s kupci.

Pregledali smo vzorec izdanih dobropisov pred in po datumu konsolidiranega izkaza finančnega položaja, da bi ocenili pravilnost časovnega razmejevanja popustov in rabatov glede na določila pogodb sklenjenih s posameznimi kupci. Izvedli smo analitično primerjavo gibanja prihodkov s stroški materiala in proizvodnimi stroški prodanih proizvodov. Dodatno smo opravili korelacijsko analizo med prihodki, terjatvami in denarnimi sredstvi in raziskali nepričakovana odstopanja.

Prav tako smo ocenili ustreznost razkritij v zvezi s prihodki v konsolidiranih računovodskih izkazih: pojasnilo 4.2 Pojasnila h konsolidiranim računovodskim izkazom skupine Melamin 4.2.2.1 Čisti prihodki od prodaje k konsolidiranim računovodskim izkazom, v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU.

Oslabitev in odpis sredstev kot posledica industrijske nesreče

V maju 2022 se je v proizvodnem obratu v Kočevju zgodila večja industrijska nesreča, ki je povzročila smrtne žrtve in veliko materialno škodo na opredmetenih osnovnih sredstvih in zalogah skupine ter okoliških stanovanjskih objektih, saj se proizvodni obrat nahaja se v bližini mestnega središča in stanovanjskega naselja.

Skupina je v letu 2022 zaradi industrijske nesreče odpisala za 515 tisoč EUR zalog in 4.670 tisoč EUR opredmetenih osnovnih sredstev.

Opredmetena osnovna sredstva so na dan 31. 12. 2022 znašala 34.390 tisoč EUR (31. 12. 2021: 35.553 tisoč EUR) v konsolidiranih računovodskih izkazih, kar predstavlja 63 % bilančne vsote (31. 12. 2021: 51 %).

Poleg pregleda in ocene poškodovanega premoženja, ki je povzročilo odpise vrednosti, je industrijska nesreča predstavljala indikator oslabitve dolgoročnih sredstev skupine, zato je poslovodstvo pristopilo k oceni škode s podrobnimi popisi zalog in opredmetenih osnovnih sredstev uničenih v nesreči za oceno potrebnih oslabitev ter pripravilo test oslabitve za ugotavljanje morebitne dodatne oslabitve nefinančnih sredstev skupine.

Poslovodski testi oslabitve so pomembni za našo revizijo, ker je postopek ocenjevanja zapleten in od poslovodstva zahteva pomembne presoje ter pomembne ocene. Poslovodstvo je uporabilo predpostavke v zvezi s prihodnjimi tržnimi in gospodarskimi pogoji, kot so prodaja, stroški iz poslovanja vlaganja v osnovna sredstva, EBITDA ter diskontne stopnje in pričakovani dodatni prilivi iz naslova zavarovalniških odškodnin.

Zaradi pomembne stopnje vgrajene subjektivnosti ocene smo to zadevo določili za ključno revizijsko zadevo.

Naši postopki so vključevali presojo ali je predlagana oslabitev nekratkoročnih in kratkoročnih sredstev skladna z zahtevami Mednarodnim standardom računovodskega poročanja kot jih je sprejela EU.

Vzorčno smo testirali podlage za odpise zalog in opreme in nepremičnin poškodovanih v nesreči. Opazovali smo letni popis zalog in ponovno opravili štetje na vzročni osnovi. Naši postopki so vključevali presojo metodologije in ključnih predpostavk uporabljenih v izračunu oslabitve kot so prodaje, stroški iz poslovanja, vlaganja v osnovna sredstva in EDITDA kot tudi diskontne stopnje in pričakovani dodatni prilivi iz naslova zavarovalniških odškodnin.

Ocenili smo ustreznost usposobljenosti, izkušenosti ter objektivnost zunanega strokovnjaka za vrednotenje podjetij, ki ga je angažiralo poslovodstvo, v obsegu kot je bil vključen v oceno oslabitve sredstev družbe Melamin d.d..

V revizijsko skupino smo vključili tudi internega strokovnjaka s področja ocenjevanja vrednosti, za pomoč pri presoji ustreznosti uporabljenega modela ter presoji ključnih predpostavk, uporabljenih v presoji. Naši postopki so vključevali oceno točnosti vhodnih podatkov v izračun (ko so prodaja, stroški iz poslovanja, vlaganja v osnovna sredstva, EBITDA pričakovani dodatni prilivi iz naslova zavarovalniških odškodnin) ter primerjavo le-teh s plani poslovanja ter pripravo ocene občutljivosti modela oslabitve na spremembe v pomembnih vhodnih predpostavkah modela (kot so dobički iz poslovanja ter diskontnih stopnjah), da bi ugotovili vpliv na rezultate testa oslabitve.

Ocenili smo ustreznost razkritij osnovnih sredstev, zalog in drugih poslovnih odhodkov v pojasnilih h konsolidiranim računovodskim izkazom: pojasnilo 4.2



Obstoj, popolnost in vrednotenje dolgoročnih rezervacij za odškodnine v zvezi z industrijsko nesrečo, povezana pogojna sredstva in pogojne obveznosti ter računovodska obravnava zavarovalniških zahtevkov

Poslovodstvo skupine je na dan 31. 12. 2022 oblikovalo 1.024 tisoč EUR rezervacij za sedanje obveze, ki izhajajo iz preteklih dogodkov za pokrivanje bodočih odtekanj gospodarskih koristi, za odškodnine v zvezi z nesrečo v letu 2022.

Poslovodstvo je v konsolidiranih računovodskih izkazih pripoznalo tudi 12.000 tisoč EUR drugih poslovnih prihodkov iz naslova zavarovalnih škod.

Pripoznanje rezervacij iz naslova tveganja sodnih sporov in sanacije kot posledice industrijske nesreče smo obravnavali kot ključno revizijsko zadevo, saj je postopek ocenjevanja rezervacij za odškodnine zapleten in od poslovodstva zahteva pomembne presoje ter pomembne ocene. Skupina je izpostavljena večjih sodnim sporom iz naslova odškodnin za izgubo življenj (smrtne žrtve) in lastnine (lastne in okoliške). Poleg tega ima skupina številne zavarovalne pogodbe za kritje teh tveganj, vendar ne za vsa tveganja in z omejenim kritjem. Obstaja pomembno tveganje pri pripoznavanju zahtevkov do zavarovalnic z vidika izpolnjevanja kriterijev za pripoznanje sredstev oziroma pogojnih sredstev, na kar pomembno vpliva zavarovanje in stanje pravnih postopkov.

Zaradi pomembne stopnje vgrajene subjektivnosti ocene pri pripoznavanju rezervacij za odškodnine, razkrivanju pogojnih sredstev in pogojnih obveznosti kot tudi računovodske obravnave zavarovalnih zahtevkov (vključno s pripoznanimi drugimi poslovnimi prihodki iz prejetih zavarovalniških odškodnin) smo to zadevo določili za ključno revizijsko zadevo.

Oslabitev dobrega imena in ne-kratkoročnih ne-finančnih sredstev odvisne družbe smartMelamine d.o.o.

Na dan 31. 12. 2021 je v konsolidiranih računovodskih izkazih dobro ime znašalo 2.589 tisoč EUR, ki je nastalo v letu 2021, ko je skupina pridobila kontrolo nad odvisno družbo smartMelamine d.o.o..

Poslovodstvo skupine je v letu 2022 v celoti oslabilo dobro ime, zaradi zahtevnih razmer, ki so nastopile po industrijski nesreči v matični družbi Melamin d.d. Kočevje, ki je dobavljala

Pojasnila h konsolidiranim računovodskim izkazom skupine Melamin, 4.2.1.2. Opredmetena in neopredmetena sredstva ter 4.2.1.6. Zaloge, 4.2.2.3. Stroški materiala, blaga in storitev in 4.2.2.6. Drugi poslovni odhodki k konsolidiranim računovodskim izkazom, v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU. Naši postopki so med drugim vključevali razvoj in razumevanje procesov skupine za ugotavljanje in ocenjevanje vpliva industrijske nesreče, vključno s pravnimi in regulativnimi zadevami.

Prebrali smo zapisnike ključnih sestankov oseb zadolženih za upravljanje skupine (tj. zapisniki sej revizijske komisije in nadzornega sveta) ter upoštevali ključno korespondenco z ustreznimi regulativnimi organi, pravnimi strokovnjaki ter zavarovalnicami.

S poslovodstvom smo razpravljali o tekočih pravnih in regulativnih zadevah in pridobili pisna stališča vodstva, pravna pisma zunanjih odvetnikov ter prebrali in ocenili ustrezne dokumente, da smo stanje ustrezno in pravilno razumeli. Upoštevali smo tudi presojo vodstva o tem, ali obstaja morebitna pomembna finančna izpostavljenost skupine, in če je tako, znesek morebitnih zahtevanih rezervacij.

V revizijo zavarovalnih škod smo vključili internega strokovnjaka za skladnost in potrdili višine drugih poslovnih prihodkov iz naslova izplačil zavarovanj tako, da smo samostojno pridobili potrdilo zavarovalnice, da izplačani zneski predstavljajo nesporen znesek zavarovalnih škod.

Če je poslovodstvo ugotovilo, da ne more zanesljivo oceniti možnega finančnega vpliva pravnega ali regulativnega ukrepa, smo ocenili ustreznost njihovega sklepa.

Ocenili smo tudi ustreznost razkritij v zvezi z dolgoročnimi rezervacijami za odškodnine, pogojnimi sredstvi in pogojnimi obveznostmi kot tudi zavarovalniškimi zahtevki v konsolidiranih računovodskih izkazih: pojasnilo 4.2 Pojasnila h konsolidiranim računovodskim izkazom skupine Melamin 4.1.1.10. Rezervacije in državne pomoči, 4.2.1.13 Pogojna sredstva in obveznosti in 4.2.2.9. Drugi odhodki v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega , kot jih je sprejela EU.

Naši postopki so obsegali oceno, ali je pripoznana izguba zaradi oslavitve dobrega imena in dolgoročnih nefinančnih sredstev smartMelamine d.o.o. je skladna z zahtevami Mednarodnih standardov računovodskega poročanja, sprejetih v EU.

Ocenili smo ustreznost modela oslavitve in predpostavk zunanjega ocenjevanja, ki ga je izvedlo poslovodstvo, vključno z oceno delujočega podjetja za družbo smartMelamine d.o.o., glede na to, da test



ključne surovine za proizvodni proces v hčerinski družbi smartMelamine d.o.o.. Zaradičasne zaustavitve dobave ključnih surovin, potrebnih v proizvodnem procesu, so bili poslovanje v letu 2022 ter obeti za prihodnost močno okrnjeni.

Poslovodski testi oslabitve so pomembni za našo revizijo, ker je postopek ocenjevanja zapleten in od poslovodstva zahteva pomembne presoje ter pomembne ocene.

Kot je razkrito v pojasnilu 4.2.1.2. Neopredmetena sredstva in Opredmetena osnovna sredstva, končna ocena nadomestljive vrednosti dobrega imena in dolgoročnih nefinančnih sredstev smartMelamine d.o.o. temelji na modelu neto sredstev ob predpostavki redne likvidacije družbe.

Zaradi pomembne stopnje vgrajene subjektivnosti ocene pri vrednotenju ter vpliva zgornjih predpostavk kot je razkrito v pojasnilu 4.2.1.2. Neopredmetena sredstva in Opredmetena osnovna sredstva smo to zadevo določili za ključno revizijsko zadevo.

oslabitve temelji na modelu neto sredstev, pod predpostavko redne likvidacije družbe.

Naši procesi so vključevali testiranje točnosti vhodnih podatkov, vnesenih v izračun neto vrednosti sredstev na dan 31. 12. 2022, med drugim vrednosti čistega obratnega kapitala ter poštene vrednosti proizvodne opreme, ocenjene s strani zunanjega cenilca, ki ga je angažiralo poslovodstvo.

V revizijsko skupino smo vključili tudi internega strokovnjaka s področja ocenjevanja vrednosti, za pomoč pri presoji ustreznosti uporabljenega modela ter presoji ocen in predpostavk, uporabljenih v presoji vključno z oceno diskonta za pomanjkanje likvidnosti ter ocenjenimi stroški likvidacije.

Ocenili smo ustreznost usposobljenosti, izkušenosti ter objektivnost zunanjega strokovnjaka za vrednotenje, ki ga je angažiralo poslovodstvo.

Ocenili smo ustreznost razkritij v povezavi z izvedenim testom oslabitve v pojasnilih 4.2 Pojasnila h konsolidiranim računovodskim izkazom skupine Melamin in 4.2.1.2 Neopredmetena sredstva in Opredmetena osnovna sredstva h konsolidiranim računovodskim izkazom v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU.

Druge informacije

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

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

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

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

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

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



Odgovornost posloводства in pristojnih za upravljanje za konsolidirane računovodske izkaze

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

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

Pristojni za upravljanje so odgovorni za nadzor nad procesom priprave konsolidiranih računovodskih izkazov skupine ter za potrditev letnega poročila.

Revizorjeva odgovornost za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov

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

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

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v konsolidiranih računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnimi za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol skupine;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov in okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost skupine, da nadaljuje kot delujoča skupina, sprejememo sklep o ustreznosti poslovske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejememo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v konsolidiranih računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje skupine kot delujoče skupine;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino konsolidiranih računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali konsolidirani računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;
- Pri reviziji skupine pridobimo zadostne in ustrezne revizijske dokaze v zvezi s finančnimi informacijami podjetij ali poslovnih dejavnosti v skupini, da izrazimo mnenje o konsolidiranih računovodskih izkazih. Odgovorni smo za ustrezno usmerjanje, nadzor in izvedbo revizije skupine. Obenem smo izključno mi sami odgovorni za naše revizijsko mnenje.

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



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

Od vseh zadev, s katerimi smo seznanili pristojne za upravljanje, smo zadeve, ki so bile najpomembnejše pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov tekočega obdobja, določili kot ključne revizijske zadeve.

POROČILO O DRUGIH ZAKONSKIH IN REGULATORNIH ZAHTEVAH

DRUGE ZAHTEVE V ZVEZI Z VSEBINO REVIZORJEVEGA POROČILA V SKLADU Z UREDBO (EU) ŠT. 537/2014 EVROPSKEGA PARLAMENTA IN SVETA

Imenovanje in potrditev revizorja

Za zakonitega revizorja revidirane skupine smo bili imenovani na skupščini družbe dne 29. junija 2022 dne, predsednik nadzornega sveta pa je pogodbo o revidiranju podpisal dne 28. oktobra 2022. Pogodba je bila sklenjena za obdobje treh let. Celotno neprekinjeno obdobje našega sodelovanja z družbo, vključno s predhodnimi podaljšanji (podaljšanje prvotnega obdobja za katerega smo bili imenovani za revizorja družbe) in ponovnimi imenovanji za zakonitega revizorja družbe, znaša šest let.

V imenu revizijske družbe Ernst & Young d.o.o. sta za opravljeno revizijo odgovorni pooblaščen revizorki Sanja Košir Nikašinović in Polona Repinc Kofol.

Skladnost z dodatnim poročilom revizijski komisiji

Naše mnenje o konsolidiranih računovodskih izkazih v tem poročilu je skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji družbe, ki smo ga izdali na isti dan kot revizijsko poročilo.

Nerevizijske storitve

Za revidirano skupino nismo opravili nobenih prepovedanih nerevizijskih storitev iz prvega odstavka petega člena Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta, in smo pri opravljanju revizije zagotovili našo neodvisnost od revidirane skupine.

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



REVIZORJEVO POROČILO O SKLADNOSTI RAČUNOVODSKIH IZKAZOV V ELEKTRONSKI OBLIKI Z ZAHTEVAMI DELEGIRANE UREDBE ŠT. 2019/815 O ENOTNI ELEKTRONSKI OBLIKI POROČANJA

Opravili smo posel dajanja sprejemljivega zagotovila o tem, ali so revidirani konsolidirani računovodski izkazi skupine Melamin za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 2022 (v nadaljnjem besedilu: revidirani konsolidirani računovodski izkazi) pripravljeni upoštevajoč zahteve Delegirane uredbe Komisije (EU) 2019/815 z dne 17. decembra 2018 in spremenjene Delegirane uredbe Komisije (EU) 2020/815 z dne 11. novembra 2020 o dopolnitvi Direktive 2004/109/ES Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z regulativnimi tehničnimi standardi za določitev enotne elektronske oblike poročanja, veljavne za leto 2022 (v nadaljnjem besedilu: Delegirana uredba).

Odgovornost posloводства in pristojnih za upravljanje

Posloводство je odgovorno za pripravo in pravilno predstavitev revidiranih konsolidiranih računovodskih izkazov v elektronski obliki v skladu z zahtevami Delegirane uredbe, pa tudi za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči pripravo revidiranih konsolidiranih računovodskih izkazov v elektronski obliki na način, da ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Pristojni za upravljanje so pristojni za nadzor nad pripravo revidiranih konsolidiranih računovodskih izkazov v elektronski obliki v skladu z zahtevami Delegirane uredbe.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je, da opravimo posel dajanja sprejemljivega zagotovila ter izrazimo sklep o tem, ali so revidirani konsolidirani računovodski izkazi pripravljeni skladno z zahtevami Delegirane uredbe. Naš posel dajanja sprejemljivega zagotovila smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom dajanja zagotovil 3000 (prenovljen) – Posli dajanja zagotovil razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti (MSZ 3000), ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil. Ta standard zahteva, da posel načrtujemo in izvajamo tako, da pridobimo sprejemljivo zagotovilo za podajo sklepa.

Delovali smo v skladu z zahtevami glede neodvisnosti ter etičnimi zahtevami Uredbe EU št. 537/2014 in Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti), ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA). Kodeks je zasnovan na temeljnih načelih integritete, objektivnosti, strokovne usposobljenosti in dolžne skrbnosti, zaupnosti in strokovnega vedenja. Naše podjetje deluje v skladu z Mednarodnimi standardi upravljanja kakovosti (MSUK 1) in skladno z njimi vzdržuje celovit sistem obvladovanja kakovosti, vključno z dokumentiranimi politikami in postopki glede skladnosti z etičnimi zahtevami, poklicnimi standardi ter veljavnimi pravnimi in regulativnimi zahtevami.

Povzetek opravljenega dela

V okviru obsega opravljenega dela smo izvedli postopke revizijske narave, in sicer:

- prepoznali in ocenili smo tveganje pomembne neskladnosti revidiranih konsolidiranih računovodskih izkazov z zahtevami Delegirane uredbe zaradi napake ali prevare;
- pridobili smo razumevanje notranjega kontroliranja, ki je pomembno za posel dajanja sprejemljivega zagotovila, da bi oblikovali postopke, ki so ustrezni v danih okoliščinah, vendar pa ne za izražanje mnenja o učinkovitosti notranjega kontroliranja;
- ocenili smo, ali prejeti revidirani konsolidirani računovodski izkazi izpolnjujejo zahteve Delegirane uredbe, veljavne na dan poročanja;
- pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, da so revidirani konsolidirani računovodski izkazi, ki so vključeni v letno poročilo izdajatelja prikazani v pravilni elektronski obliki XHTML;
- pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, da so vrednosti in razkritja v revidiranih konsolidiranih računovodskih izkazih v obliki XHTML označeni pravilno in v tehnologiji Inline XBRL (iXBRL) ter da njihovo strojno branje zagotavlja popolne in prave informacije, vsebovane v revidiranih konsolidiranih računovodskih izkazih.

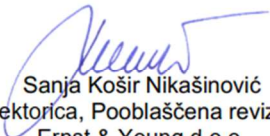
Verjamemo, da so pridobljeni dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naš sklep.



Sklep

Na podlagi opravljenih postopkov in pridobljenih dokazov so po našem mnenju revidirani konsolidirani računovodski izkazi skupine Melamin za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 2022 in ki so vključeni v letno poročilo, v vseh pomembnih pogledih pripravljeni v skladu z zahtevami Delegirane uredbe.

Ljubljana, 19. april 2023


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


Polona Repinc Kofol
Pooblaščenka revizorka

ERNST & YOUNG
Revizija, poslovno
svetovanje d.o.o., Ljubljana 1