



LETNO POROČILO

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

za leto 2021

POSLOVANJE DRUŽBE MELAMIN D.D. KOČEVJE

OD LETA 2014 DO 2021 - POUDARKI

v EUR

Postavka	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Prihodki skupaj	45.087.749	46.679.623	44.032.011	50.714.736	51.786.198	50.779.460	49.066.684	69.583.753
Vsa sredstva	40.237.368	40.588.289	40.735.402	45.647.643	46.687.700	51.426.122	51.275.488	62.297.225
Lastniški kapital	20.635.226	23.167.822	25.958.803	26.772.063	27.802.477	29.227.139	30.842.449	33.529.115
BDV na zaposl.	60.672	68.863	70.369	65.784	65.035	77.602	82.120	87.257
Donosnost kapitala	9%	14%	14%	10%	6%	12%	9%	11%
% inv. v vseh prih.	10%	9%	7%	13%	9%	16%	9%	6%

OSNOVNE ZNAČILNOSTI POSLOVANJA ZA LETO 2021 SO:

- prodaja je bila višja kot preteklo leto za 41 %
- čisti poslovni izid obračunskega obdobja je bil pozitiven in višji kot preteklo leto za 26%
- zabeležen je bil dobiček v višini 3,266 mio EUR

NAČRTI ZA LETO 2022:

- večja količinska prodaja v PE KI za 3 %, ohranitev količin v PE LI ter zmanjšanje količin v PE OI za 8%
- večja vrednostna prodaja za 16 % v primerjavi s predhodnim letom
- predviden poslovni izid obračunskega obdobja pred obdavčenjem v višini 2,1 mio EUR
- načrtovane investicije v višini 7,1 mio EUR

Načrt za leto 2022 je bil potrjen s strani nadzornega sveta dne 17.2.2022.

POSLOVANJE SKUPINE MELAMIN V LETU 2021 - POUDARKI

v EUR

Postavka	2021
Prihodki skupaj	72.047.946
Vsa sredstva	70.076.649
Lastniški kapital	33.572.482
Bruto dodana vrednost na zaposlenega	74.494
Donosnost kapitala (ROE)	17%
% investicij v vseh prihodkih	6%

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

Za skupino Melamin se ne pripravlja konsolidiran načrt.

KAZALO

1.	POROČILO DIREKTORJA DRUŽBE	3
2.	POSLOVNO POROČILO DRUŽBE IN SKUPINE MELAMIN	6
	GLAVNE DEJAVNOSTI	6
	PREDVIDEVANJE POSLOVANJA V LETU 2022	6
2.1	PRODAJA IN MARKETING	7
2.2	ANALIZA POSLOVANJA	11
2.3	POMEMBNI DOGODKI PO DATUMU BILANCE	16
2.4	KADRI	17
2.5	NALOŽBE	20
2.6	RAZISKAVE IN RAZVOJ	21
2.7	KAKOVOST V DRUŽBI MELAMIN D.D. KOČEVJE IN SKUPINI MELAMIN	23
2.8	RAVNANJE Z OKOLJEM V DRUŽBI MELAMIN D.D. KOČEVJE IN SKUPINI MELAMIN	24
2.9	POVEZANOST Z DRUŽBENIM OKOLJEM	26
2.10	TRAJNOSTNI RAZVOJ	26
2.11	IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE	26
2.12	KORPORACIJSKO UPRAVLJANJE	36
2.13	NAČRT ZA LETO 2022	46
3.	RAČUNOVODSKO POROČILO	48
3.1.	RAČUNOVODSKI IZKAZI	48
3.2.	POVZETEK POMEMBNIH RAČUNOVODSKIH USMERITEV	53
3.3.	RAZČLENITVE IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	60
3.4.	SPLOŠNA IN DRUGA RAZKRITJA	80
3.5.	REVIZORJEVO POROČILO	85
4.	RAČUNOVODSKO POROČILO SKUPINE MELAMIN	90
4.1.	KONSOLIDIRANI RAČUNOVODSKI IZKAZI	91
4.2.	POJASNILA H KONSOLIDIRANIM RAČUNOVODSKIM IZKAZOM SKUPINE MELAMIN	95
4.3.	REVIZORJEVO POROČILO	133

1. POROČILO DIREKTORJA DRUŽBE

Spoštovani delničarji!

V poslovnem letu 2021 smo še vedno čutili zelo velik vpliv COVID 19 epidemije tako v Sloveniji kot po vsem svetu. Razlika glede na prejšnje leto pa je bila v tem, da so za omejevanje njenih posledic že bila na voljo učinkovita mRNA in vektorska cepiva ter tudi zdravila predvsem v razvitejšem delu sveta. Nekaterе države kot Portugalska, Danska, Švedska so ta orodja v polnosti izkoristila in dosegla visoke stopnje precepljenosti. Žal pa v Sloveniji nismo uspeli preseči do konca lanskega leta stopnje precepljenosti 60%. Predvsem zadnji kvartal se je zato zelo čutila obremenjenost zdravstvenega sistema in tudi povečan absentizem na delovnih mestih v gospodarstvu. Slovenska vlada se je še naprej trudila z različnimi ukrepi blažiti posledice tako v gospodarstvu kot na vseh drugih področjih življenja, vendar je verjetno zamudila pravi trenutek za bolj odločno ukrepanje konec avgusta in je delno tudi zaradi tega, delno pa zaradi neupoštevanja vseh predpisanih ukrepov in odklanjanja cepljenja iz strani velikega dela državljanov prišlo do rekordnih števil intenzivnih obravnav covidnih pacientov in tudi nepotrebnih izgub življenj.

Kljub težki zdravstveni sliki pa je v tem letu slovensko gospodarstvo pokazalo vso svojo trpežnost in žilavost ter doseglo rast BDP v višini 8,1 odstotka, kar je bistveno več kot prve ocene za območje evra in EU, ki se gibljejo okoli 5,2 odstotka. Res pa je, da je precejšen delež pri tem imela tudi robustna rast domače porabe.

Melamin je uspel izkoristiti to vseprisotno rast in doseči rekordne rasti realizacije. Vendar je levji delež pri tem imela enormna rast cen surovin, kakršni še nikoli v dosednji zgodovini podjetja nismo bili priča. Na srečo smo uspeli v veliki večini te dvige prenesti tudi v cene končnih izdelkov. Na vse kriplje smo se borili tudi za ohranjanje normalne dobavljivosti ključnih surovin in v zadnjih mesecih leta le s skrajnimi naporji zagotavljali potrebne količine za relativno nemoteno proizvodnjo. Ta situacija se je kasneje nadaljevala še v prvem mesecu letošnjega leta.

Poleg rasti cen surovin pa smo se konec lanskega leta morali sprijazniti tudi s skoraj podvojitvijo cen električne energije za naslednje leto. Na srečo proizvodimo paro in iz nje tudi del lastne zelene električne energije na osnovi biomase, kjer pa so cene le te ostale dokaj stabilne.

Še skozi pa je bilo težko v takšnih razmerah, ko je večina ljudi v razvojnih oddelkih podjetij naših potencialnih kupcev delala na daljavo, vpeljevati nove produkte, kar je imelo močan negativen vpliv na naše mlado hčerinsko podjetje smartMELAMINE, kjer smo sicer že naredili nekaj uspešnih korakov pri stabilizaciji proizvodnje tanjših izolacijskih materialov a je še vedno večina drugih tipov proizvodov v fazi testiranja in industrijskih poizkusov.

Kljub velikemu tveganju, ki ga je za nemoteno delovanje celotnega podjetja še skozi predstavljala pandemija COVID 19, nam je s pravočasnimi preventivnimi ukrepi uspelo zajezi in obvladovati širjenje virusa in ohraniti proizvodnjo in vse ostale podporne procese celo leto na relativno normalnem nivoju. Do konca leta nam je uspelo doseči tudi precepljenost preko 70%. Skupaj s prebolezniki pa se je ta delež približal celo 80%. Kjer je bilo mogoče, smo tudi to leto podobno kot pri prvem valu v letu 2021 organizirali delo na daljavo. To je bilo predvsem v razvoju, logistiki in komerciali. Za komuniciranje znotraj podjetja in s partnerji in deležniki zunaj podjetja pa smo kot je to bilo ustaljeno že v letu 2020 v polni meri uporabljali elektronska komunikacijska orodja.

Glede na vse omenjene turbulentne okoliščine smo lahko s poslovnim rezultatom v letu 2021 več kot zadovoljni, saj smo kljub močnemu zviševanju cen surovin, ki smo jim komajda sledili s cenami končnih izdelkov tekom leta, dosegli za 41% višje čiste prihodke od prodaje v primerjavi s prejšnjim letom in sicer v višini 67.268.801 EUR. Ob tem smo uspeli doseči čisti poslovni izid

podjetja v vrednosti 3.266.079 EUR, kar je za 26% več v primerjavi s preteklim letom. Glavni razlogi za relativno veliko rast čistega poslovnega izida so v povečani količinski prodaji, ugodnejši strukturi prodanih proizvodov, dobremu obvladovanju cen energije in prejetim subvencijam za uspešne razvojne in investicijske projekte.

Zaradi dobrega poslovnega rezultata družbe tudi lani nismo uporabili finančnih pomoči države za blaženje posledic pandemije COVID-19, razen tistih, ki se jim niti nismo mogli odreči po zakonu.

Največji delež v celotni prodaji družbe je že tradicionalno imela PE Kemična industrija in je predstavljal podobno kot predlani 90%. Prodaja je bila v primerjavi s prejšnjim letom kar za 41% višja od predhodnega leta, vendar je bil glavni vzrok za to predvsem v enormnem višanju cen surovin in posledično seveda cen končnih izdelkov in le delno zaradi rasti proizvedenih količin, ki pa so se povečale za 7% glede na prejšnje leto. Kljub težkim pogojem poslovanja je enota tako ustvarila zelo dober poslovni rezultat, ki je bil 41% nad planiranim. Rast količinske prodaje pa je enota kot že nekaj zadnjih let beležila predvsem na področju izdelkov namenjenim papirni industriji in industriji barv in lakov.

PE Obutvena industrija je z deležem 5% v strukturi prodaje celotne družbe ustvarila 48% višjo realizacijo v primerjavi s preteklim letom in ob tem tokrat dosegla pozitiven rezultat pod črto. Prodaja nam 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.

PE Lesna industrija je kljub 84% višji prodaji v primerjavi z letom 2020 pridela negativen rezultat, ki pa je bil kar 42% nižji kot preteklo leto. Zato vztrajamo pri ohranitvi te proizvodnje, saj v naslednjem letu še skozi 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 v celotni strukturi prodaje samo 5 %.

Glavne razvojne aktivnosti v družbi so se odvijale predvsem na področju smol za lakarsko, gumarsko, papirno in lesno industrijo, velik del časa pa smo namenili tudi razvoju amino smol iz obnovljivih surovinskih virov in biorazgradljivih amino smol. Aktiviral se je tudi novi pilotno-demonstracijski center. Izvedli pa smo tudi selitev dela razvojnega tima v nove laboratorijske prostore.

Predvsem zaradi zamika pridobitve OVD pri glavnem investicijskem projektu v posodobitev logističnih in proizvodnih kapacitet smo zmanjšali vlaganja v osnovna sredstva, vendar pa je delež investicij v prihodkih predstavljal še skozi visokih 6 %. Največje investicije so predstavljale predvsem nov reaktor R-7 za povečano proizvodnjo mokromočnih PAE smol, rušenje in postavitve novega dimnika, dokončna ureditev razvojnih laboratorijev v 3. etaži stavbe Klas in dokončanje investicije v novi pilotni demonstracijski center.

Dolgoročne obveznosti do bank so se v letu 2021 povečale za 34 %. Delež kapitala v obveznostih do virov sredstev pa znaša sedaj 54 %. Uspelo nam je pridobiti tudi nepovratna sredstva in subvencije za razvojno raziskovalne projekte v skupni višini 983.876 EUR.

Zaradi bistveno nižje dosežene prodaje od planirane v povezani družbi smartMELAMINE in posledično potrebe po dodatnih likvidnih sredstvih za obratovanje ter tudi zaradi doseganja potrebne kapitalske ustreznosti, smo konec leta ponovno izvedli njeno dokapitalizacijo, tokrat v višini 500.000 EUR. V višini 250.000 EUR pa je podjetje dokapitaliziral tudi nemški partner.

Povprečna letna vrednost delnice MKOG v letu 2021, upoštevajoč sklenjene posle, je znašala 59,92 EUR, kar je 5% več kot je bila povprečna vrednost leto poprej. Tržna vrednost delnice je dosegla najvišjo letno raven pri 60,00 EUR, najnižjo pa pri 59,00 EUR. Tekom leta se je število delničarjev zmanjšalo na 133. V letu 2021 je bila izplačana dividenda v višini 1,2 EUR na delnico.

Kot že vrsto let smo tudi v letu 2021 zopet uspešno opravili certifikacijsko presojo po standardih ISO 9001 in 14000. Vsa dana priporočila pa smo upoštevali za nadaljnje izboljšanje sistema vodenja procesov. Uspešno smo opravili tudi presojo 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 že pregledali in posredovali dodatne zahteve.

V letu 2021 je bila situacija z odvozom odpadkov stabilna, tako da smo jih lahko normalno oddajali pooblaščenemu izvajalcu in delno tudi Kemisu, tako le ti niso bili skladiščeni na lokaciji družbe dlje kot je to dovoljeno.

Na skupščini družbe avgusta 2021 je bila upravi in NS podeljena razrešnica za delo v letu 2020. Dividende so bile izplačane v višini 496.517 EUR, 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 lanskega leta je družba Melamin dolžna po 56.členu ZGD-1 pripraviti konsolidirano poročilo v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja.

Skupina Melamin je poslovala dobro glede na vse omenjene razmere v prejšnjem letu. Prilagajala se je spremembam na trgu in izvajala vse potrebne aktivnosti za doseganje načrtovanih ciljev in obvladovanje celovite kakovosti poslovanja.

Vrednost prodaje v višini 67,3 mio EUR je bila za 41 % višja kot v istem obdobju preteklega leta. Rast prodaje lahko kot je bilo omenjeno že za družbo Melamin delno pripišemo višjim prodajnim cenam kot posledici višjih stroškov surovin, delno pa večjim prodajnim količinam.

Dobiček iz poslovanja pa je bil za 7 % manjši kot v enakem obdobju lani. Vzrok je predvsem v negativnem poslovanju odvisne družbe, ki zaradi posledic epidemije covida in določenih tehničnih optimizacij na proizvodni liniji počasneje izvaja prodajne aktivnosti pri potencialnih kupcih.

Žal se je konec leta 2021 začela zaostroovati politična situacija v Ukrajini, ki je letos eskalirala v vojaško agresijo na to deželo s strani Rusije. Kljub umirjanju Covid epidemije nas čakajo sedaj verjetno še večja tveganja in izzivi v letu 2022 zaradi nove geopolitične situacije. Samo upamo lahko, da bo mednarodna skupnost s svojimi pritiski uspela umiriti konflikt in bosta sprti strani sklenili premirje.

Za podporo, razumevanje in usklajeno timsko delo v preteklem letu se zahvaljujem članom nadzornega sveta, svetu delavcev, sindikatu in vsem zaposlenim, za zaupanje pa tudi vsem delničarjem družbe.

Kočevje, dne 4.3.2022

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 2022

V naslednjem letu načrtujemo cca. 16 % višjo vrednost prodaje na nivoju celotne družbe. Prodajo bomo povečevali predvsem PE Kemijska industrija. Glavni razlog za rast je v povečevanju cen končnih izdelkov zaradi enormnega dviga cen ključnih surovin, delno pa tudi v povečevanju prodajnih količin. Povečanje količinske prodaje pričakujemo predvsem pri smolah za gumarsko in lakarsko industrijo ter lepil za lesno industrijo.

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

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

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

Obratovanje nove linije za melaminske flise v obvladovani družbi smartMELAMINE d.o.o. tudi v letu 2021 zaradi vpliva pandemije COVID-19 še ni potekalo po načrtih. Potrebno je bilo tudi izpeljati še kar nekaj modifikacij na proizvodni liniji, da bi produkti lahko dosegali zahtevane parametre kupcev predvsem pri debelejših materialih s tanjšimi vlakni. V letu 2022 načrtujemo

bolj stabilno proizvodnjo z manj izmeta in še intenzivnejša industrijska testiranja z izboljšanimi materiali in povečanje prodaje tekstilnih materialov pri obstoječih kupcih.

Kljub vsem težavam, ki jih je s seboj prinesla epidemija COVID-19, načrtujemo investicije v deležu skoraj 11 % predvidene prodaje, in sicer predvsem v postavitev novih skladiščnih silosov za HMM z ustreznim transportnim sistemom, posodobitev reaktorske linije R-4, izgradnjo novega dostopa iz Roške ceste, vratarnice in parkirišča ter v projektiranje in začetna dela pri avtomatiziranem visoko regalnem skladišču.

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

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

2.1 PRODAJA IN MARKETING

2.1.1. Prodaja družbe Melamin d.d. Kočevje

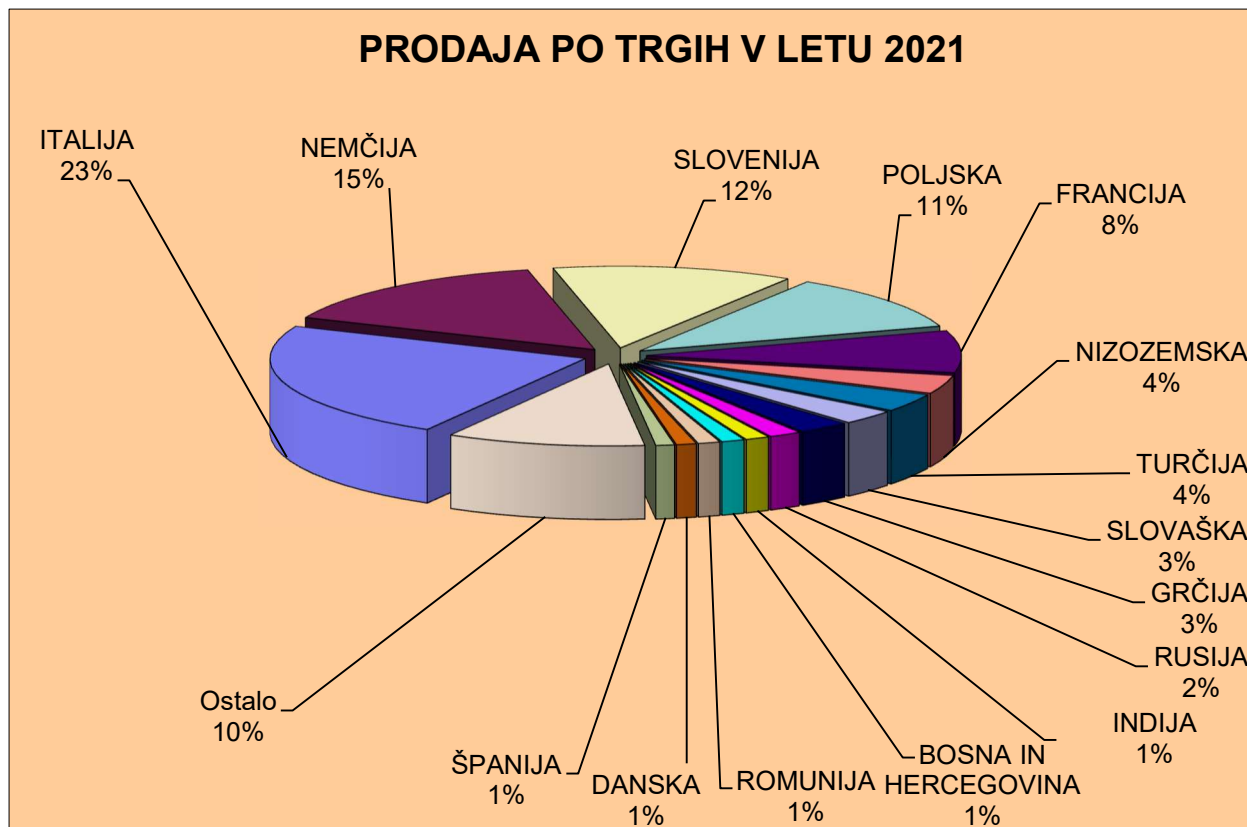
Čisti prihodki od prodaje so v letu 2021 znašali 67,3 mio EUR. Od tega smo 88 % prodali na tujem, 12 % pa na domačem trgu. Čisti prihodki od prodaje so bili v letu 2021 višji v primerjavi s preteklim letom za 41% ter 28% višji v primerjavi z načrtom. Prisotni smo bili v več kot 50 državah, kar je rezultat zelo močnih aktivnosti na področju prodaje.

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

v 000 EUR

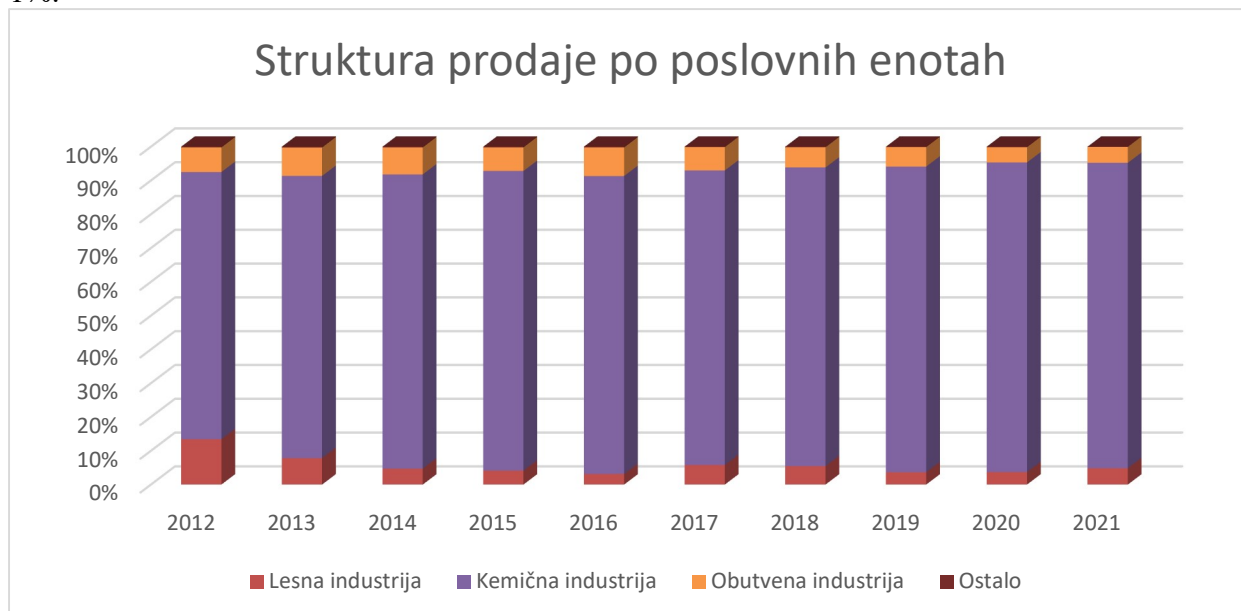
Enote	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	ind. 21/20
Lesna industrija	5.578	3.560	2.101	1.912	1.359	2.851	2.783	1.802	1.764	3.251	184
Kemična industrija	32.861	37.868	38.738	40.974	38.382	42.948	44.974	44.729	43.662	60.814	139
Obutvena industrija	3.025	3.818	3.548	3.231	3.674	3.402	3.045	2.840	2.141	3.175	148
Ostalo	86	102	92	86	95	58	81	61	68	29	42
SKUPAJ	41.550	45.348	44.479	46.203	43.510	49.260	50.882	49.432	47.635	67.269	141

Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu so v letu 2021 znašali 59,0 milijonov EUR, kar je 42% več kot v letu 2020 in 27 % več od načrta. 87 % celotnega izvoza smo dosegli s prodajo v Evropsko unijo, kjer pa se je prodaja zvišala za 48 % oz. za 16,7 mio EUR.



PRODAJA PO PROGRAMIH

Struktura prodaje je v letu 2021 le rahlo spremenjena v primerjavi s predhodnim letom. V celotni prodaji prevladuje delež PE Kemična industrija z 90%, delež PE Obutvena industrija dosega skoraj 5%, delež PE Lesna industrija prav tako skoraj 5% in ostala prodaja manj kot 1%.



PE Kemična industrija

Za PE Kemična industrija je bilo poslovno leto 2021 zelo uspešno, navkljub mnogim dejavnikom, ki so nam znatno oteževali poslovanje zaradi česar bi lahko poslovno leto 2021 pravzaprav ocenili

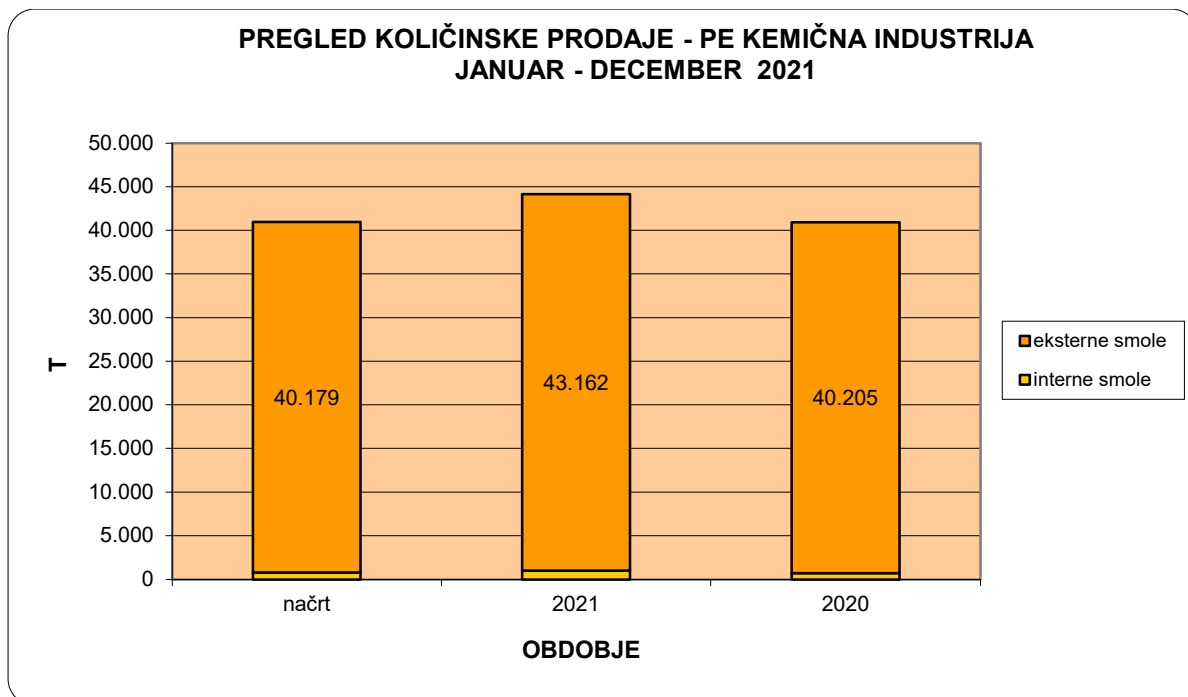
kot izjemno uspešno. Med dejavniki, ki so nam znatno oteževali poslovanje so bile seveda težave povezane z delovanjem med trajajočo pandemijo Covid-19 ter prav tako težave povezane s posledicami globalnih neravnovesij v preskrbovalni verigi, katerih posledice so bile pomankanje osnovnih surovin in materialov, enormne rasti cen le-teh ter vse logistične težave, ki so se pokazale pri čezmorskih, železniških in cestnih transportih. Vse skupaj je za nas pomenilo, da smo se morali hitro prilagajati vsakokratnim situacijam v mnogokaterih pogledih. Leto 2021 je bilo zares hektično na prav vseh področjih, tako na področju nabave, proizvodnje, logistike, prodaje kot tudi investicij. Kljub vsem težavam smo zabeležili izvrstne poslovne rezultate in odlično izvrševali svoje naloge. V procesu nabave smo uspeli priskrbeti pravočasno dovolj surovin in materialov, da je proizvodni proces lahko proizvajal izdelke, ki so s pomočjo odlično organizirane logistike lahko bili pravočasno dostavljeni kupcem v želeni količini in tudi po pravi ceni, za kar smo poskrbeli v procesu prodaje.

V letu 2021 smo tako proizvedli 7% več izdelkov kot leto poprej, pri čemer smo ustvarili kar 41% višje poslovne prihodke, kar nazorno priča s kako naraščajočimi cenami surovin in vhodnih materialov smo se soočali tekom leta 2021 in kako drastične spremembe cen smo na trgu morali uveljavljati. Cene surovin so se nam konstantno zviševala iz meseca v mesec skozi celo leto 2021 in trend naraščajočih cen se z začetkom leta 2022 še ni ustavil.

V letu 2021 je PE Kemična industrija ustvarila 60,8 mio EUR prihodkov kar je sicer precej več kot leto poprej, vendar pa je potrebno temu dejstvu dodati, da smo v smislu prodanih količin v letu 2021 realizirali kar 7% večjo količinsko prodajo kot v preteklem letu, kar seveda pomeni, da smo poslovali pri višjih nivojih cen, ki so bile posledica globalnih gibanj cen na surovinskih trgih. Vrednostna prodaja na tujem trgu nam je zrasla za 40%, medtem ko so se prihodki iz prodaje na slovenskem trgu povečali za 36%. Zaradi povečanja nivoja vrednostne in količinske prodaje smo uspeli realizirati večji dobiček iz poslovanja. Zaradi vsega povedanega ocenjujemo leto 2021 kot izjemno zahtevno leto, a hkrati glede na situacijo tudi izjemno uspešno leto.

Na tehničnem področju smo v letu 2021 delali zelo dobro. Proizvodnja je delala učinkovito in kvalitetno zaradi česar nismo imeli praktično nobenih kvalitativnih reklamacij, notranji stroški nekakovosti pa so bili nizki. V letu 2021 smo v proizvodnji v redno obratovanje uvedli nov večji reaktor, s katerim povečujemo kapacitete proizvodnje PAE tipov izdelkov. Na treh reaktorskih sistemih smo uvedli avtomatizacijo vodenja šarž skozi katero računalniški sistem v celoti krmili proces sintetiziranja izdelkov in zahteva le občasno človeško medfazno kontrolo. Izkušnje so zelo dobre, saj je proizvodnja zanesljiva, ponovljiva in stabilna.

Tudi delo razvojnega oddelka lahko prav tako ocenimo zelo pozitivno, saj je razvojni oddelek kljub zelo težavnim okoliščinam dosegel skoraj vse svoje zastavljene cilje. V letu 2021 smo na trg plasirali 4 nove produkte ter uspešno pridobili razvojna sredstva v okviru programa Eureka. Po zelo zahtevnem letu 2021 Programska enota PE KI prihaja v leto 2022 dobro pripravljena. Veselimo se novih izzivov, ki so pred nami in verjamemo, da jih bomo s timskim delom uspešno kos. S kompetentnim kadrom, dobro tehnološko opremljenostjo ter primernim produktnim portfeljem nameravamo uspešno zaključiti tudi prihajajoče leto.

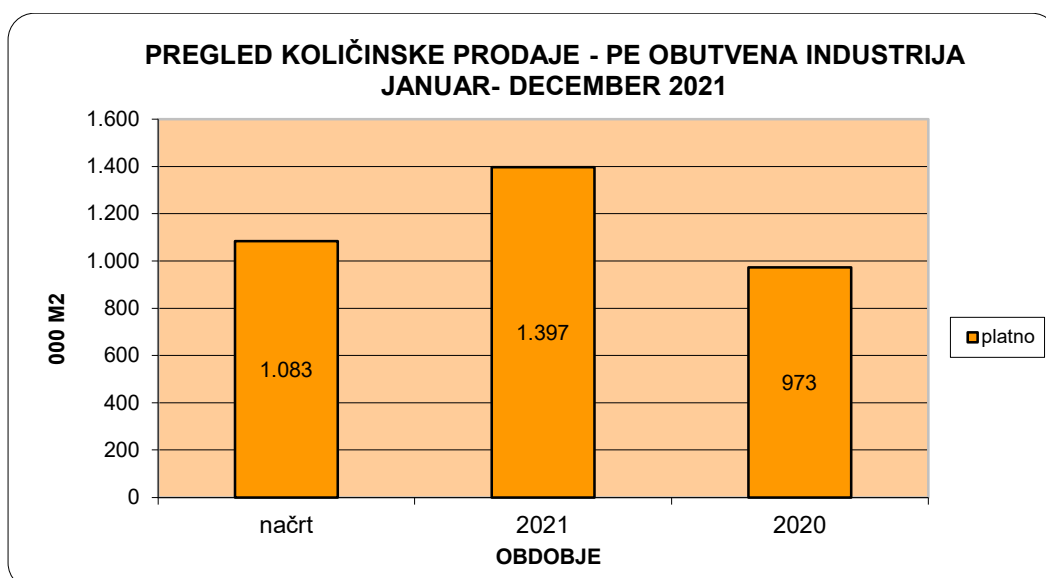


PE Obutvena industrija

V PE OI smo v letu 2021 prodali 1.396.622 m² materialov v vrednosti 3.174.895 EUR. Količinski obseg prodaje je bil za 44% večji kot v letu 2020. Vrednost prodaje je bila v primerjavi z letom 2020 višja za 46%.

V letu 2021 smo planirali prodati 1.083.219 m² materialov v vrednosti 2.328.819 EUR. Količinsko smo prodali 29% več, vrednostno pa 36% več kot smo planirali. V letu 2021 smo se tako uspeli vrniti na nivo prodaje pred covid krizo, oziroma smo bili v primerjavi z leti 2018 in 2019 s prodajo celo rahlo višji.

Leto 2021 so zaznamovali pogosti dvigi cen surovin in ladijskih prevozov. Skozi celo leto smo bili tako primorani izvajati prilagoditev cen našim produktom. V glavnem smo bili pri tem tudi uspešni.

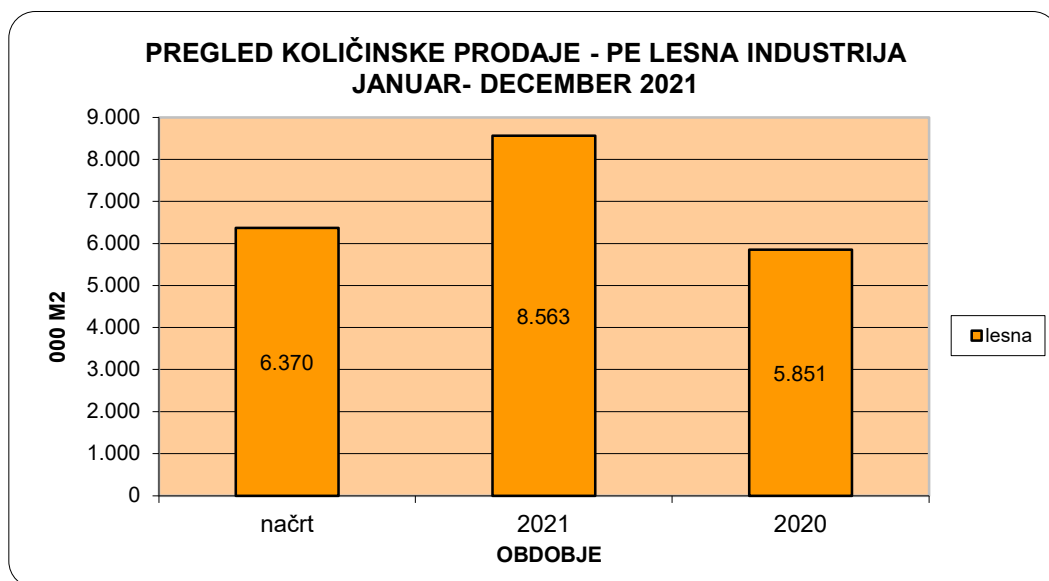


PE Lesna industrija

Vrednostna prodaja PE Lesna industrija v višini 3,3 mio EUR je bila za 84% višja v primerjavi s preteklim letom ter za 62 % višja v primerjavi z načrtom. Količinska prodaja je presegla načrt za 34 % in preteklo leto za 46 %. Cene glavnih surovin (impregnacijske smole in beli dekorativni papirji) so mrzlično rastle, a leto smo kljub temu zaključili z izgubo, ki pa je bila nižja kot preteklo leto, saj smo krepko povečali tako količine kot vrednostno realizacijo.

Glavne naloge v letu 2022:

- realizirati vrednostni in količinski plan prodaje
- povečanje prodaje v Franciji in Grčiji
- doseči redno prodajo v Italiji in Bolgariji
- ohraniti nivo prvega pokritja
- zmanjšati količino neuporabnih ostankov smolnih mešanic.



2.1.2. Prodaja skupine Melamin

Čisti prihodki od prodaje so v letu 2021 znašali 67,1 mio EUR. Čisti prihodki od prodaje so bili v letu 2021 višji v primerjavi s preteklim letom za 41 %.

2.2. ANALIZA POSLOVANJA

2.2.1. ANALIZA POSLOVANJA DRUŽBE MELAMIN D.D. KOČEVJE

V letu 2021 smo v Melaminu d.d. Kočevje realizirali 69.583.753 EUR celotnih prihodkov, kar je 42 % več kot v letu 2020 (49.066.684 EUR) in 30 % več, kot smo načrtovali (53.584.297 EUR). Celotni stroški družbe v višini 65.993.466 EUR so bili za 43 % višji kot v letu 2020 (46.231.974 EUR) in za 28 % višji od zastavljenega načrta (51.482.494 EUR).

V letu 2021 smo ustvarili dobiček pred obdavčitvijo v višini 3.590.285 EUR kar je 27 % več kot v letu 2020 (2.834.710 EUR) in 71 % več kot načrtovano (2.101.803 EUR).

Poslovni izid v letu 2021 je nižji zaradi finančnega odhodka iz naslova oslabitve naložbe v smartMELAMINE d.o.o. v višini 669.380 EUR.

Tabela št. 2: Izkaz uspeha

v EUR

Postavka	31.12.2021	31.12.2020	index 21/20
Čisti prihodki od prodaje	67.268.801	47.634.932	141
Sprememba vrednosti zalog proiz.in nedok. proizvodnje	644.812	-373.545	-173
Drugi poslovni prihodki	1.622.358	1.764.633	92
Stroški blaga, materiala in storitev	52.408.297	33.974.158	154
Stroški dela	7.263.821	6.654.127	109
Odpisi vrednosti	5.160.861	4.781.771	108
Drugi poslovni odhodki	399.886	229.265	174
Poslovni izid iz poslovanja	4.303.106	3.386.699	127
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	47.781	5.264	908
Finančni odhodki iz oslab.in odpisov fin. naložb	669.380	444.904	150
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	81.834	97.526	84
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	9.388	8.696	108
Finančni izid	-712.821	-545.862	131
Drugi prihodki	0	965	0
Drugi odhodki	0	7.092	0
Poslovni izid obračunskega obdobja	3.590.285	2.834.710	127
Davek od dobička	-325.196	-238.991	136
Odloženi davek	990	-3.518	-28
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	3.266.079	2.592.201	126

Tabela št. 3: Bilanca stanja

v EUR

Postavka	31.12.2021	31.12.2020	index 21/20
SREDSTVA	62.297.224	51.275.488	121
Dolgoročna sredstva	33.851.521	33.461.688	101
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	0	87	0
Opredmetena osnovna sredstva	30.040.971	31.032.696	97
Dolgoročne finančne naložbe	3.749.216	2.368.596	158
Dolgoročne poslovne terjatve	833	798	104
Odložene terjatve za davek	60.501	59.511	102
Kratkoročna sredstva	27.868.662	17.448.929	160
Zaloge	7.938.479	5.036.828	158
Kratkoročne finančne naložbe	8.000	8.000	100
Kratkoročne poslovne terjatve	14.011.482	11.326.990	124
Denarna sredstva	5.910.701	1.077.111	549
Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	577.041	364.871	158
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	62.297.224	51.275.488	121
Kapital	33.529.116	30.842.450	109
Vpoklicani kapital	1.875.966	1.875.966	100
Osnovni kapital	1.875.966	1.875.966	100
Kapitalske rezerve	5.480.284	5.480.284	100
Rezerve iz dobička	19.158.091	17.525.052	109
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	-317.404	-252.993	125
Preneseni čisti poslovni izid	5.699.139	4.918.040	116
Čisti poslovni izid poslovnega leta	1.633.040	1.296.101	126
Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	3.632.081	3.432.554	106
Dolgoročne obveznosti	7.463.399	5.556.912	134
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	7.042.962	5.016.174	140
Druge dolgoročne finančne obveznosti	402.037	513.138	78
Dolgoročne poslovne obveznosti	18.400	27.600	67
Kratkoročne obveznosti	16.899.758	10.846.206	156
Kratkoročne finančne obveznosti	1.872.772	1.765.094	106
Druge kratkoročne finančne obveznosti	184.310	184.730	100
Kratkoročne poslovne obveznosti	14.842.676	8.896.382	167
Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	772.870	597.366	129

Stanje sredstev oziroma njihovih virov na dan 31.12.2021 je bilo 62.297.224 EUR in se je glede na stanje konec leta 2020 zvišalo za 11.039.736 EUR oziroma za 21%.

V strukturi sredstev je 54 % dolgoročnih ter 46 % kratkoročnih sredstev. Struktura kratkoročnih sredstev je tako glede na konec preteklega leta zvišana tako na račun zalog, poslovnih terjatev kot denarnih sredstev.

Vrednost dolgoročnih sredstev znaša 33.851.521 EUR, koeficient pokritosti z dolgoročnimi viri je 1,32. Vrednostno so se opredmetena osnovna sredstva zmanjšala za 991.725 EUR. Znižanje investicij glede na predvidene je posledica upoštevanja ukrepov za zaježitev epidemije COVID 19 in zahtevanega dodatnega okoljevarstvenega dovoljenja. Povečanje dolgoročnih finančnih naložb za 1.380.620 EUR pa se nanaša predvsem na povečanje deleža v družbi smartMELAMINE d.o.o. z 1/2 na 2/3, s čimer je družba Melamin pridobila kontrolo nad družbo smartMelamine.

Kratkoročna sredstva so se povečala za 10.419.733 EUR oziroma 60 %, tako da je bilo stanje kratkoročnih sredstev na koncu leta 27.868.662 EUR. Do povečanja je prišlo zaradi povečanja stanja na transakcijskih računih, zalog in poslovnih terjatev.

Stanje vseh zalog je konec leta 2021 glede na konec leta 2020 višje za 2.901.651 EUR. Njihova vrednost je znašala 7.938.479 EUR. Povečanje gre predvsem na račun višjih cen surovin.

Vrednost kratkoročnih poslovnih terjatev konec leta 2021 je bila glede na konec leta 2020 za 24 % višja in je znašala 14.011.482 EUR kar je za 2.684.492 EUR več kot konec preteklega leta.

Kratkoročne finančne naložbe so ostale nespremenjene v višini 8.000 EUR.

Denarna sredstva so konec leta 2021 znašala 5.910.701 EUR, kar pomeni da so se povečala glede na konec leta 2020 za 4.833.590 EUR.

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve so konec leta 2021 znašale 577.041 EUR in so bile za 212.170 EUR višje kot konec predhodnega leta.

Kapital družbe se je zvišal za 9 % v primerjavi s preteklim letom. Njegov delež v obveznostih do virov sredstev je konec leta znašal 54 % oziroma 33,5 mio EUR. Povečanje kapitala je šlo na račun ustvarjenega dobička. Kot je razvidno, ima Melamin d.d. Kočevje kar 54 % sredstev financiranih z lastnim kapitalom.

Finančna zadolženost družbe na dan 31.12.2021 je znašala 9.502.082 in se je povečala glede na stanje zadolženosti 31.12.2020 za 2.022.946 EUR oziroma za 27 %. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve so se povečale za 6 % in so konec leta 2021 znašale 3.632.082 EUR.

Stanje kratkoročnih poslovnih obveznosti je bilo konec leta 2021 višje kot konec leta 2020 in je znašalo 14.842.676 EUR. Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti je konec leta 2021 znašal 1,65, konec leta 2020 pa 1,61.

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve so konec leta 2021 znašale 772.870 EUR. Povečanje gre predvsem na račun odloženih prodajnih prihodkov ter pripoznavanja le teh.

Pri stroških najpomembnejšo postavko predstavljajo stroški blaga, materiala in storitev, ki so se v primerjavi s preteklim letom zvišali za 75% oziroma za 25.434.139 EUR. Zvišanje je posledica višanja cen surovin in večje prodaje.

Stroški dela so se povečali zaradi dviga osnovnih plač na začetku leta ter dodatnih izplačil kot blažitev epidemije COVID 19 (krizni dodatek).

Tabela št. 4: Stroški in odhodki

Stroški	leto 2021	leto 2020	indeks 21/20
Stroški blaga, materiala in storitev	52.408.297	33.974.158	175
Stroški dela	7.263.821	6.654.127	109
Odpisi vrednosti	5.160.860	4.781.771	108
Drugi poslovni odhodki	399.886	229.265	174

V odpisih vrednosti je najpomembnejša postavka amortizacija v višini 4.828.282 EUR.

Drugi poslovni odhodki so v primerjavi s preteklim letom višji za 74 %.

Tabela št. 5: Kazalniki poslovanja

Postavka	2021	2020
1. Stopnja lastniškosti financiranja: kapital/obveznosti do virov sredstev	0,538	0,602
2. Stopnja dolgoročnosti financiranja: Kapital in dolgoročni dolgovi/ obveznosti do virov sredstev	0,664	0,71
3. Stopnja osnovnosti investiranja: osnovna sredstva (po neodpisani vrednosti)/sredstva	0,482	0,605
4. Stopnja dolgoročnosti investiranja: osnovna sredstva(po neodpisani vrednosti) + dolgoročne finančne naložbe + dolgoročne poslovne terjatve / sredstva	0,542	0,651
5. Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev: kapital/osnovna sredstva(po neodpisani vrednosti)	1,116	0,994
6. Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient): Kratkoročne finančne naložbe + dobroimetje pri bankah, čeki / kratk. obveznosti	0,35	0,1
7. Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti(pospešeni koeficient) kratkoročne finančne naložbe + dobroimetje pri bankah + kratkoročne terjatve / kratkoročne obveznosti	1,179	1,144
8. Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient) zaloge + kratkoročne finančne naložbe + dobroimetje pri bankah + kratkoročne terjatve / kratkoročne obveznosti	1,649	1,609
9. Koeficient gospodarnosti poslovanja poslovni prihodki / poslovni odhodki	1,066	1,074
10. Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala čisti dobiček v poslovnem letu / povprečni kapital(brez čistega poslovnega izida proučevanega leta)	0,107	0,09
11. DODANA VREDNOST v EUR brez centov Poslovni prihodki - stroški blaga, materiala in storitev - drugi poslovni odhodki / povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v proučevanem letu	87,257	82,120

2.2.2. ANALIZA POSLOVANJA SKUPINE MELAMIN

Družba Melamin je 31.3.2021 povečala svoj lastniški delež v družbi smartMELAMINE d.o.o., Tomšičeva 9, 1330 Kočevje z 1/2 na 2/3. Zaradi spremembe lastniškega deleža je družba Melamin dolžna po 56.členu ZGD-1 pripraviti konsolidirano poročilo v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja.

Skupina Melamin je poslovala pozitivno. Prilagajala se je razmeram na trgu z izvajanjem vseh potrebnih aktivnosti za doseganje načrtovanih ciljev in obvladovanje celovite kakovosti poslovanja.

Razmere povezane s Covid-19 niso bistveno vplivale na poslovanje skupine.

Vrednost prodaje v višini 67,092 mio EUR je za 41 % višja kot v istem obdobju preteklega leta. Rast prodaje lahko delno pripišemo višjim prodajnim cenam kot posledici višjih stroškov surovin, delno pa večjim prodajnim količinam.

Na trgih zunaj Slovenije je bilo ustvarjeno 88 % vseh prihodkov od prodaje proizvodov, storitev in blaga.

Največja prodajna regija je Srednja Evropa z 30 % deležem.

Dobiček iz poslovanja je za 137 % večji kot v enakem obdobju lani, in to zaradi prevrednotenja naložbe v pridruženo podjetje po poštenu vrednosti.

Pomembnejši podatki o poslovanju skupine Melamin

Postavke v EUR	1-12 2021	1-12 2020	IND 21/20
Čisti prihodki od prodaje	67.092.381	47.634.932	141
Poslovni izid iz poslovanja pred amortizacijo in odpisi (EBITDA)	8.340.876	8.151.045	102
EBITDA marža = EBITDA/čisti prihodki od prodaje v %	12,43	17,11	73
Poslovni izid iz poslovanja (EBIT)	3.043.259	3.386.699	90
Donosnost prodaje = EBIT/čisti prihodki od prodaje v %	4,54	7,11	64
Finančni izid	2.080.597	-1.032.424	-202
Poslovni izid obračunskega obdobja (EBT)	5.123.856	2.354.275	218
Davek	-112.492	-242.509	46
Čisti poslovni izid (E)	5.011.364	2.111.766	237
Profitna marža = E/čisti prihodki od prodaje v %	7,47	4,43	169

Podatki o finančnem položaju skupine Melamin

Postavka	31.12.2021	struktura 2021	31.12.2020	struktura 2020	IND 21/20
Dolgoročna sredstva	39.007.674	60,1%	31.279.795	62,3%	125
Kratkoročna sredstva	31.068.975	47,9%	17.813.800	35,5%	174
Sredstva	70.076.649	100%	49.093.595	100%	143
Kapital	33.572.482	51,7%	28.660.557	57,1%	117
Nekratkoročne obveznosti	16.423.157	25,3%	8.989.466	17,9%	183
Kratkoročne obveznosti	20.081.010	30,9%	11.443.572	22,8%	175
Obveznost do virov sredstev	70.076.649	100%	49.093.595	100%	143

Dodana vrednost na zaposlenega v skupini Melamin

Postavke v EUR	1-12 2021	1-12 2020	IND 21/20
1. Poslovni prihodki	69.632.165	49.026.020	142
2. Stroški blaga, materiala in storitev	-52.418.186	-33.974.158	154
3. Drugi poslovni odhodki	-848.262	-246.690	344
4. Dodana vrednost (1+2+3)	16.365.717	14.805.172	111
5. Dodana vrednost na zaposlenega (4/6)	74.494	78.738	95
6. Število zaposlenih iz delovnih ur	220	188	117

Kazalniki skupine Melamin

Postavke v EUR	2021	2020	IND 21/20
Celotna gospodarnost = prihodki/odhodki	1,08	1,07	101
Razmerje med kapitalom in sredstvi (Equity Ratio)	47,91	58,38	82
Donosnost kapitala (ROE = čisti dobiček/povprečni kapital)	17,5	9,0%	76
Donosnost sredstev (ROA = čisti dobiček/povprečna sredstva)	8,4%	5,0%	70
Knjigovodska vrednost delnice	81,14	74,54	109
Vlaganja v investicije	4.346.316	4.223.009	103

Podrobnejša pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov.

2.3. POMEMBNI DOGODKI PO DATUMU BILANCE

2.3.1 Družba Melamin d.d. Kočevje

Družba Melamin je 22.2.2022 izvedla umik lastnih delnic, ter spremembo osnovnega kapitala vpisala v sodni register. Umik je bil opravljen za 36.108 delnic v vrednosti 150.570,36 EUR.

Pandemija Covid-19, ki se še ni končala, predstavlja oteževalno okoliščino za poslovanje. V družbi so zato še vedno v veljavi preventivni ukrepi, s katerimi se trudimo zajezi in obvladovati širjenje virusa in ohraniti proizvodnjo in vse ostale podporne procese na relativno normalnem nivoju.

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

2.3.2 Skupina Melamin

Obvladovana družba smartMelamine d.o.o. v letu 2021 ni izpolnjevala vseh finančnih zavez v zvezi s kreditom, najetim pri SID Banki. Dne 3.2.2022 je SID banka družbi smartMELAMINE d.o.o. odobrila soglasje za neizpolnjevanje finančne zaveze. Ker je bilo soglasje izdano v letu 2022,

je dolgoročni kredit SID Banke v konsolidiranih izkazih na dan 31.12.2021 prikazan med kratkoročnimi obveznostmi.

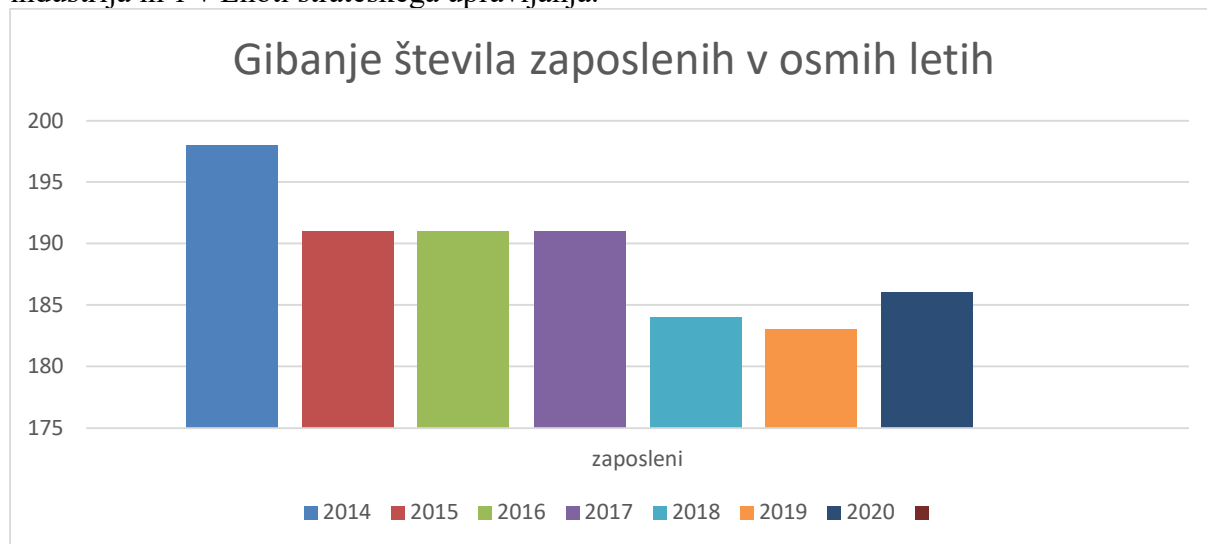
Trajajoča pandemija Covid-19 vpliva na skupino na enak način kot na družbo, kar je že opisano v točki 2.3.1.

Pomembna okoliščina za skupino Melamin je tudi vojaški konflikt med Rusijo in Ukrajino. Obvladovano podjetje v skupini Melamin na teh trgih zaenkrat ni bilo prisotno s prodajo, pričakujemo pa lahko vpliv na nabavni strani zaradi višjih cen surovin.

2.4. KADRI

2.4.1. Kadri v družbi Melamin d.d. Kočevje

Na dan 31.12.2021 je bilo v družbi zaposlenih 194 delavcev (143 ali 73,7 % moških in 51 ali 26,3 % žensk). Delovno razmerje je prenehalo 14 delavcem. Na novo smo zaposlili 20 delavcev od tega 7 v PE Kemična industrija, 3 v PE Lesna industrija, 5 v vzdrževanju, 4 v PE Obutvena industrija in 1 v Enoti strateškega upravljanja.

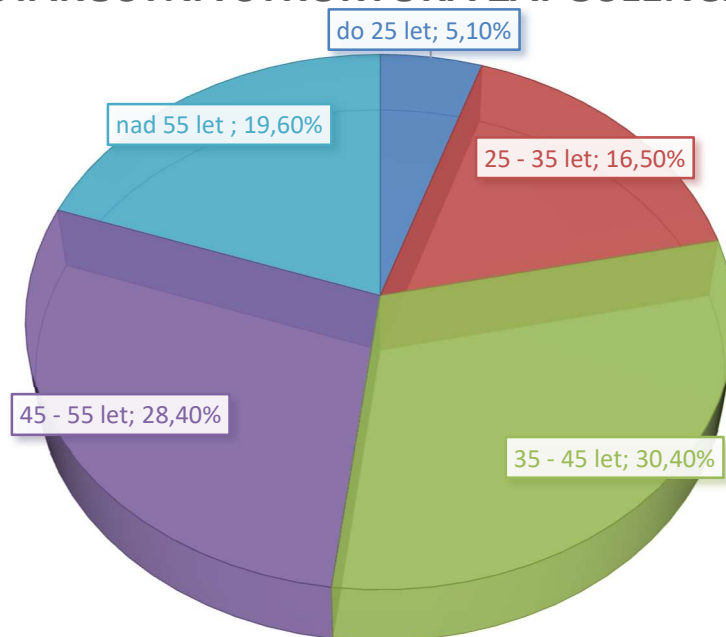


Starostna struktura

do 25 let	10 ali 5,1 % delavcev
25 - 35 let	32 ali 16,5 % delavcev
35 - 45 let	59 ali 30,4 % delavcev
45 - 55 let	55 ali 28,4 % delavcev
nad 55 let	38 ali 19,6 % delavcev

Povprečna starost zaposlenih je 43,2 let.

STAROSTNA STRUKTURA ZAPOSLENCEV

**Bolniška**

V letu 2021 je bilo 5,7 % ali 11 delavcev odsotnih zaradi bolniške. Bolniške do 30 dni (vključena karantena) je bilo 3,7 % in bolniške nad 30 dni 2,0 %. Bolniška je v letu 2021 v primerjavi z letom 2020 ostala približno enaka.

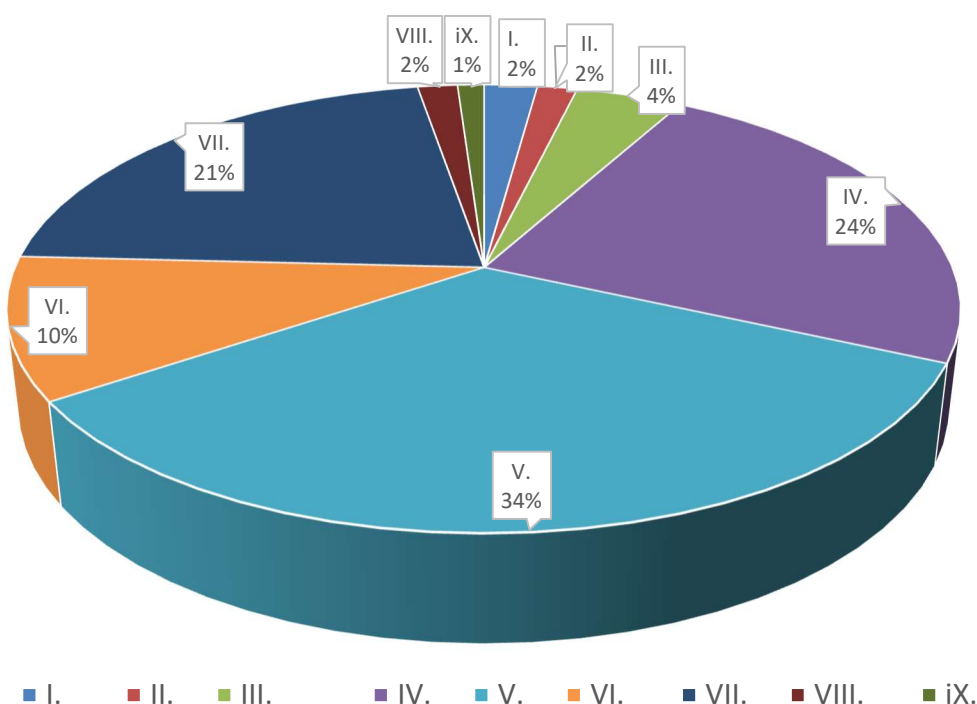
V letu 2021 je bilo 6 nesreč pri delu, kar pomeni 1 več kot v letu 2020 in 4 okužbe s Covid-19 na delovnem mestu.

Izobraževanje

Organizirali in izvedli smo naslednja interna izobraževanja:

- Varstvo pri delu
- Varstvo okolja in kakovost
- Izvajanje notranjih presoj- za interne presojevalce
- Implementacija FCS standarda
- Vodenje evidenc o usposobljenosti zaposlenih

Izobrazbena struktura zaposlencev



2.4.2. Kadri v skupini Melamin

Na dan 31.12.2021 je bilo v skupini zaposlenih 221 delavcev (168 ali 76 % moških in 53 ali 24 % žensk). Delovno razmerje je prenehalo 15 delavcem. Na novo smo zaposlili 20 delavcev.

Starostna struktura v skupini Melamin na dan 31.12.2021:

Starost	Št. zaposlenih	Delež (%)
do 25 let	11	5,0%
25-35 let	38	17,2%
35-45 let	70	31,7%
45-55 let	64	29,0%
nad 55 let	38	17,2%
SKUPAJ	221	100,0%

Izobrazbena struktura v skupini Melamin na dan 31.12.2021:

Stopnja izobrazbe	Št. zaposlenih	Delež (%)
I.	3	1,4%
II.	4	1,8%
III.	8	3,6%
IV.	56	25,3%
V.	78	35,3%
VI.	20	9,0%
VII.	45	20,4%
VIII.	4	1,8%
IX.	3	1,4%
SKUPAJ	221	100,0%

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 2014 do 2021 v 000 EUR

Postavka	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Proizvodne investicije	2.845	2.827	1.546	3.983	2.273	6.367	3.086	3.048
Investicije v inform. tehnologijo in razvoj	304	191	134	60	98	54	119	154
Investicije - Ekologija	1.314	1.085	1.309	1.247	1.985	1.729	715	1041
Ostale investicije	169	78	305	1.296	110	162	303	59
SKUPAJ	4.632	4.181	3.295	6.586	4.466	8.313	4.223	4.302

V letu 2021 smo za naložbe namenili 4,302 mio EUR, oziroma 6 % celotnih prihodkov.

V letu 2022 bodo imele prioriteto naslednje investicije (navedene nad 100.000 EUR vrednosti):

NAČRT INVESTICIJ ZA LETO 2022	skupaj	lastna sr.	banka	subven.
Gradnja novega dostopa iz Roške ceste, vratarnice in parkirišča	1.500.000	500.000	1.000.000	0
Postavitev silosov za HMM (3x300 m3, predvidena skupna vrednost 2,5 mio EUR)	1.250.000	233.750	781.250	235.000
Posodobitev linije R4 (vakuum črpalka, filtracija, menjava H2 in H4, NTU meritev)	500.000	187.500	312.500	0
Izgradnja vročevodnega sistema za ogrevanje objektov z rezervoarjem vroče vode	500.000	500.000	0	0
Procesna informatika Honeywell (C300 za R1 in R2)	400.000	250.000	0	150.000
Menjava skladišč. rezervoarja 200 m3 za metanol (C-18)	350.000	290.000	0	60.000
Nakup valjev za kalandriranje ARTOS	300.000	300.000	0	0
VRS - Paletno skladišče (PVO in izhodiščno poročilo)	150.000	130.000	0	20.000
Obnova šprinkler sistema v objektu SMOLE II	100.000	100.000	0	0
Izgradnja gasilnega sistema deluge v cisternskem skladišču	100.000	85.000	0	15.000
Železnica - DGD projektiranje	100.000	100.000	0	0
Železnica - (oporni zid, pripravljalna zemeljska dela)	100.000	100.000	0	0
Digitalizacija (wifi omrežje 20.000, tel. centrala 15.000, back-up serverjev 15.000, ostalo)	100.000	100.000	0	0
Ureditev pralnice embalaže na lokaciji objekta Trgovina	100.000	100.000	0	0

2.5.2. Naložbe v skupini Melamin

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

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

Na razvojno delo je tudi v letu 2021 v veliki meri vplivala epidemiološka situacija v Sloveniji ter po svetu. Delo je potekalo na prilagojen način z uvedbo dela na daljavo ter videokonferenčnih sestankov. Velik del RR aktivnosti je bil povezan s povečanjem investicijskih vlaganj v RR (nov pilotno-demonstracijski center, 3. etaža Klas, pilotna naprava za membranske separacije) ter projekti, povezanimi z razogličanjem dejavnosti podjetja (BAmBi – razvoj bio-butiliranih smol). Sicer je razvojno delo tako kot v preteklih letih tudi v letu 2021 potekalo poleg razvoja novih izdelkov in tehnologij tudi na področju optimizacije in modifikacije obstoječih izdelkov in procesov. Veliko pozornosti smo usmerili tudi v svetovanje kupcem pri prilagajanju njihovih tehnologij okoljskim in varnostnim zahtevam pri uporabi naših izdelkov. Kot že do sedaj, je bilo leto 2021 posvečeno intenzivnemu izvajanju RR projektov, ki so sofinancirani z javnih sredstev na podlagi javnih razpisov.

V razvoju PE Kemična industrija se je v letu 2021 aktivno izvajalo delo na več kot 35 razvojnih projektih. Iz naslova nepovratnih razvojnih sredstev smo v letu 2021 pridobili sredstva v višini 983.876 EUR.

Gumarska industrija

Na gumarskem področju je bilo težišče razvojnega dela usmerjeno predvsem v optimizacijo obstoječih procesov ter načrtovanje postavitve silosnega skladišča za HMM.

Industrija premazov

Na področju premazov so aktivnosti potekale v smeri optimizacije obstoječih in razvoja novih izdelkov, predvsem začetnih melaminskih smol ter benzoguanaminskih smol. Intenzivno se je delalo na uvajanju posameznih tipov pri potencialnih kupcih ter nadaljnjem razvoju tehnologije reciklaže butanola v okviru projekta BAmBi.

Lesna industrija

Na področju lepil za lesno industrijo se je razvojno delo nanašalo predvsem na razvoj novih izdelkov za hladno lepljenje ter modifikacije obstoječih proizvodov.

Tekstilna industrija

V letu 2021 se je nadaljevalo z delom na razvoju melaminskih polimerov in tehnologije za proizvodnjo melaminskih flisov. Začele so se RR aktivnosti na področju projekta Eureka (smartMelamine EF).

Papirna industrija

Na papirnem področju je tudi leto 2021 zaznamovalo delo na modifikacijah obstoječih izdelkov ter razvoju novih izdelkov in tehnologij. Razvojno delo je bilo usmerjeno v modifikacije smol PAE 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.

Tehnologija

V letu 2021 je potekal in se tudi zaključil razvoj tehnologije za postavitev nove reaktorske linije R-7 za šaržno proizvodnjo PAE smol. Nadaljeval se je tudi razvoj tehnologije za postavitev novih pilotnih naprav v okviru projekta Demo Piloti in razvoj procesa obdelave retentata iz reverzne osmoze (nanofiltracija PAE) uporabo homogene katalize na pretočnem mikroreaktorju. V letu 2021 se je uspešno zaključil tudi projekt BAmBi (razvoj bio-butiliranih smol), ki z novimi dognanji omogoča nadaljnji razvoj predvsem na področju reciklaže kompleksnih mešanic, ki vsebujejo butanol.

Usmeritve razvojnega dela v letu 2022:

- 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 2021 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 in optimizacija melaminskih netkanih flisov za področje akustične in toplotne izolacije. Na tem področju je bil razvoj usmerjen v zniževanje emisij iz produktov za aplikacije, kjer je potrebno zagotavljati skladnost s standardom VDA275, ter na področju 3D formiranja teh materialov
- razvoj in optimizacija tekstilnih materialov za požarno odporne tekstilne izdelke. Na tem področju je bil razvoj usmerjen predvsem v izboljševanje kvalitete proizvodov.
- razvoj materialov za področje filtracije.

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

- optimizacija in nadgradnja tehnologije za doziranje katalizatorja na proizvodni liniji smartMelamine
- 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, tehnologija za razrez plošč iz melaminskega flisa).

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

Na področju vodenja kakovosti smo v letu 2021 dosegli večino ciljev, ki smo si jih zastavili. Epidemija Covid-19 je tudi v letu 2021 spreminjala prioritete dela, tako da dela ciljev nismo dosegli, verjamemo pa da bomo pomembne naloge za delovanje sistema kakovosti realizirali v naslednjih letih. Tudi zaradi možnosti cepljenj smo epidemijo sorazmerno uspešno obvladovali, velik prispevek k uspešnosti pa so prispevali vodje OE, ki so s vso odgovornostjo upravljali tako s procesi kot tudi z zaposlenimi.

Zaradi epidemije Covid-19 je potekala zunanja presoja v večji meri preko spletne aplikacije, del presoje pa je istočasno potekal na lokaciji družbe. Na lokaciji so bile izvedene presoje v vseh treh proizvodnjah, pa tudi na nekaj drugih področjih, kjer je presojanje prakse delovanja bistveno. Pri presoji po standardih ISO 9001:2015 in ISO 14001:2015 tako v skupini kot družbi Melamin d.d. Kočevje niso bile prepoznane neskladnosti, prejeli pa smo priporočila, kako naš sistem narediti še bolj učinkovit. Del priporočil smo že uresničili, del pa jih bomo ob spremembah na posameznih področjih. Sistem vodenja deluje ustrezno in nam omogoča izboljšanja v smeri večje učinkovitosti ter zadovoljuje pričakovanja kupcev, zaposlenih in nasploh vseh 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 letu 2021 smo se ponovno vključili v ocenjevanje na svetovno znani platformi »Ecovadis«, ki ponuja celovito storitev ocenjevanja podjetij na številnih področjih, ki so ključna za doseganje trajnostne uspešnosti in ciljev, vključno s vplivi na okolje, varnost pri delu, spoštovanje človekovih pravic in poslovne etike ter vplive na trajnostne dobavne verige. Družba Melamin se je uvrstila v 2% najboljših podjetij v branži, ki so del Ecovadis preverjanj. Tako ostajamo v družbi najboljših organizacij z zlatim odlikovanjem, kar je zelo pomembno za del naših kupcev.

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 redno presojo delovanja glede na zahteve FSC standarda, ki ureja področja odgovornega ravnanja z lesom.

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 preko spletne aplikacije v 04.2021 in ni ugotovila odstopanj.

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

Leto 2021 je bilo na področju ravnanja z okoljem za družbo in skupino Melamin izredno zahtevno, saj smo morali poleg že utečenih postopkov povezanih z novimi zahtevami zakonodaje in spremembami v tehnologiji, obvladovati tudi nove situacije povezane z epidemijo Covid-19.

V letu 2020 smo oddali prijavo spremembe okoljevarstvenega dovoljenja, v katero je družba Melamin vključila manjše spremembe, ki so že bile prijavljene, niso pa še v celoti vključene v dovoljenje, in predvidene spremembe v bližnji prihodnosti. Žal se postopek ni razvil v skladu z našimi pričakovanji, saj smo prejeli s strani Ministrstva za okolje in prostor poziv, da moramo izvesti za prijavljene spremembe, katere sicer niso velike, presojo vplivov na okolje. V 2. polovici leta smo skupaj z zunanjim partnerjem začeli s presojo.

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 že pregledali in posredovali dodatne zahteve.

Na področju obratovalnih monitoringov smo v letu 2021 izvedli vse predpisane meritve za družbi Melamin in smartMELAMINE, za katerega je Melamin upravljalec. 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. Izvedena je bila tudi kalibracija merilnikov s strani pooblaščenega izvajalca monitoringa.

V letu 2021 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.

V letu 2021 je bil tudi izveden monitoring celotnega nabora vseh parametrov 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 letu 2021 smo v skladu z zakonodajo nadaljevali z rednimi pregledi rezervoarjev.

V letu 2021 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.

Tako kot v preteklem letu je bil pomemben del aktivnosti na področju ravnanja z okoljem vezan na energetiko. Poleg trajnih meritev prahu in ogljikovega monoksida smo nadaljevali tudi z internimi trajnimi meritvami emisij dušikovih oksidov in celokupnega ogljika.

Konec leta smo tudi ovrednotili dejanske emisije v okolje zaradi proizvodnje energije. Količina onesnaževanja ob delovanju novega kotla na lesno biomaso se je znižala v primerjavi z uporabo kurilnega olja v preteklih letih.

V letu 2020 smo začeli s soproizvodnjo elektrike na parni turbini; v letu 2021 je turbina delovala celo leto in pomembno prispevala k zagotavljanju »zelene« elektrike.

V letu 2021 smo zamenjali dotrajan opečnat dimnik na parnem kotlu na lesno biomaso. Na tak način se je zamenjal star simbol tovarne z novim in bolj potresno varnim dimnikom.

Tudi v letu 2021 smo pripravili Poročilo o odgovornem ravnanju za leto 2020 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 2022.

Prav tako smo nadaljevali s čim bolj odprtim komuniciranjem z okoljem, tako smo podali jasne odgovore tudi v primeru manjšega izlita kisline na dvorišču. Epidemija covida pa nam je preprečila, da bi izvedli sicer planiran dan odprtih vrat smo pa aktivno sodelovali pri predstavitev družbe in poklicev v družbi lokalnim šolarjem.

Na področju doseganja večje varnosti – preprečevanje kemijskih nesreč in manjših emisij v delovno okolje, so potekale še naslednje aktivnosti:

- pregledi naprav v eksplozijsko nevarnih objektih (Ex pregledi).
- Pridobili smo Ex certifikate za vse lokacije, kjer se uporabljajo eksplozijsko nevarne kemikalije.

Kratek povzetek drugih okoljskih aktivnosti v letu 2021:

- izvedli smo vse predpisane meritve iz okoljevarstvenega dovoljenja v proizvodnih obratih in energetiki
- 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 vseh objektov z avtomatskimi detektorji požara
- za novo skladišče za skladiščenje plinov v jeklenkah smo pridobili Ex certifikat
- nadaljevali smo s posodobitvami skladiščnih rezervoarjev v cisternskem skladišču PE Kemična industrija
- zagotavljali smo redno delovanje parne turbine
- definirali smo način požarne zaščite cisternskega skladišča
- v hladilnem sistemu smo izvedli sanacijo izolacije v stolpih in tako zmanjšali emisije hrupa iz tehnologije
- zamenjali smo dotrajano reaktorsko posodo za proizvodnjo PAE smol
- nabavili smo absorpcijski hladilni agregat za pripravo hladilne vode z uporabo odpadne toplote
- zgradili smo nov 12 barski parovoda med kotlovnico in proizvodnjo

Cilji za leto 2022

- 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
- preureditev požarne zaščite cisternskega skladišča
- nadaljevanje ukrepov za zmanjšanje emisij hrupa iz proizvodnih obratov
- nadaljevanje zamenjav starih skladiščnih rezervoarjev v cisternskem skladišču
- reden zagon posodobljene reaktorske linije za proizvodnjo PAE smol
- zaključek modernizacije hladilnega sistema z zagonom absorpcijskega hladilnega agregata za pripravo hladilne vode z uporabo odpadne toplote
- izvedba pripravljanih del za ponovno vzpostavitev tovornega železniškega prometa v podjetju
- začetek priprave projekte dokumentacije za izgradnjo avtomatiziranega visoko regalnega paletnega skladišča
- začetek gradnje silosnega skladišča za sipke materiale.

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

Svojo družbeno odgovornost periodično preverjamo po kriterijih Ecovadis, ki je globalno gledano najbolj kredibilna organizacija za ocenjevanje družbeno odgovornega ravnanja posameznih organizacij in ki podjetja ocenjuje preko mnogih praks v delovanju na področjih odnosa do okolja, zaposlenih in spoštovanja človekovih pravic, etičnosti delovanja ter zagotavljanja trajnostnih nabavnih verig. Pri zadnji taki ocenitvi smo si prislužili najvišjo zlato medaljo s skupnim rezultatom, ki nas na globalnem nivoju uvršča med najboljša 2% med vsemi podjetji v branži v kateri delujemo. Doseganje takšnega nivoja smo si prislužili z izvajanjem vrste družbeno odgovornih aktivnosti iz vseh štirih ocenjevalnih področjih. V tem smo uspeli, ker smo v podjetju ponotranjili načela družbeno odgovornega ravnanja.

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

2.11. 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 2021 veljal Kodeks upravljanja javnih delniških družb (Kodeks), ki sta ga sporazumno oblikovala in sprejela Ljubljanska borza d.d., Ljubljana in Združenje nadzornikov Slovenije dne 27.10.2016 in je začel veljati 1.1.2017. 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 dne 15.02.2019 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 6.1.

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.

SKUPŠČINA DELNIČARJEV

Točka 8.7.

O politiki prejemkov uprave odloča nadzorni svet družbe, skupščina pa o udeležbi uprave v bilančnem dobičku in načinu izplačila v skladu s statutom družbe.

NADZORNI SVET

NALOGE NADZORNEGA SVETA

Točka 12.5.

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

Točka 12.8.

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 12.10.

Uprava poleg fiksne plače lahko 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 12.11.

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 13.1.

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. Kljub epidemiji je nadzorni svet družbe v poslovnem letu 2021 izvedel vse svoje načrtovane aktivnosti, izjemno otežena pa je bila izvedba izobraževanj.

VREDNOTENJE NADZORNEGA SVETA

Točka 14.

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

VODENJE DRUŽBE

Točka 19.

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

SESTAVA IN IMENOVANJE UPRAVE

Točka 20.3.

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 20.6.

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

REVIZIJA IN SISTEM NOTRANJNH KONTROL

ZUNANJI REVIZOR

Točka 25.1.

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

NOTRANJA REVIZIJA

Točka 26.2.

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 27.2.

Uprava družbe nima izdelane posebne strategije komuniciranja družbe, ker se do sedaj ni pojavila potreba po oblikovanju in sprejetju tega dokumenta. Uprava družbe izvaja aktivnosti komuniciranja v skladu s predpisi in sklepi organov družbe oziroma glede na dejavnost družbe ter poslovne dogodke.

OMEJITVE TRGOVANJA Z DELNICAMI

Točka 27.3.

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 27.4.

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 28.3.

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. 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.

2.11.4. 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 omejitve 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 uprava preneha tudi delovno razmerje v družbi, je uprava opravičena do odpravnine.

2.11.5. 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 29. skupščini delničarjev, ki je bila 19. avgusta 2021, so se delničarji:

- seznanili z letnim poročilom uprave, vključno s prejemi uprave in nadzornega sveta, revizorjevimi poročili ter poročilom nadzornega sveta o rezultatih preveritve letnega poročila za leto 2020 in njegovi potrditvi;
- sprejeli sklep o uporabi bilančnega dobička za leto 2020;
- podelili razrešnico upravi in nadzornemu svetu za leto 2020.

V letu 2022 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).

2.11.6. 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 2021 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, predstavnik 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

2.11.7. 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 uravnoteženosti. 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 uravnotežene 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 2021

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 2021

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 šestih sejah	univ. diplomirani pravnik	odvetništvo
Ksenija Poljanec (ženski, slovensko,1962)	namestnica predsednika nadzornega sveta	13.12.1996	19.12.2024	predstavnica kapitala	na vseh šestih sejah	doktor kemijskih znanosti	projektni vodja
Tatjana Strnad (ženski, slovensko,1962)	članica nadzornega sveta	22.12.2012	23.12.2024	predstavnica zaposlenih	na vseh šestih 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 obeh sejah
Ksenija Poljanec (ženski, slovensko,1962)	DA	NE	NE	revizijska komisija	predsednik komisije do 19.12.2024	na obeh 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 obeh sejah	gimnazijski maturant	ekonomija, računovodstvo	ne

Prejemki člana uprave družbe Melamin d.d. Kočevje, skladno s prilogo C3 Kodeksa
Leto 2021

Variabilni prejemki-bruto***										
v EUR	Fiksni prejemki-bruto **	na podlagi kvantitativnih meril	na podlagi kvalitativnih meril	Skupaj	odloženi prejemki	Odpravnine	Bonitete	Vračilo izplačane nagrade-"claw-back"	Skupaj bruto	Skupaj neto
	1			2	3	4	5	6	1+2+3+4+5+6	
Srečko Štefanič direktor družbe	217.037	26.650	4.404	31.054	2.819		5.839		256.749	113.074

* 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 1.250 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 2021

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	9.560	4.306	13.866	9.697	0
Ksenija Poljanec	namestnica predsednika nadzornega sveta; predsednik revizijske komisije	6.373	3.766	10.139	6.987	0
Tatjana Strnad	članica nadzornega sveta	6.373	2.151	8.524	5.813	0
Jadranka Golob	revizijska komisija, zunanji član	0	1.076	1.076	782	0

Kočevje, dne 30.3.2022

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 2.11.5 poglavja 2.11. Izjava o upravljanju družbe letnega poročila za leto 2021.

2.12.2. Nadzorni svet

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

2.12.3. 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

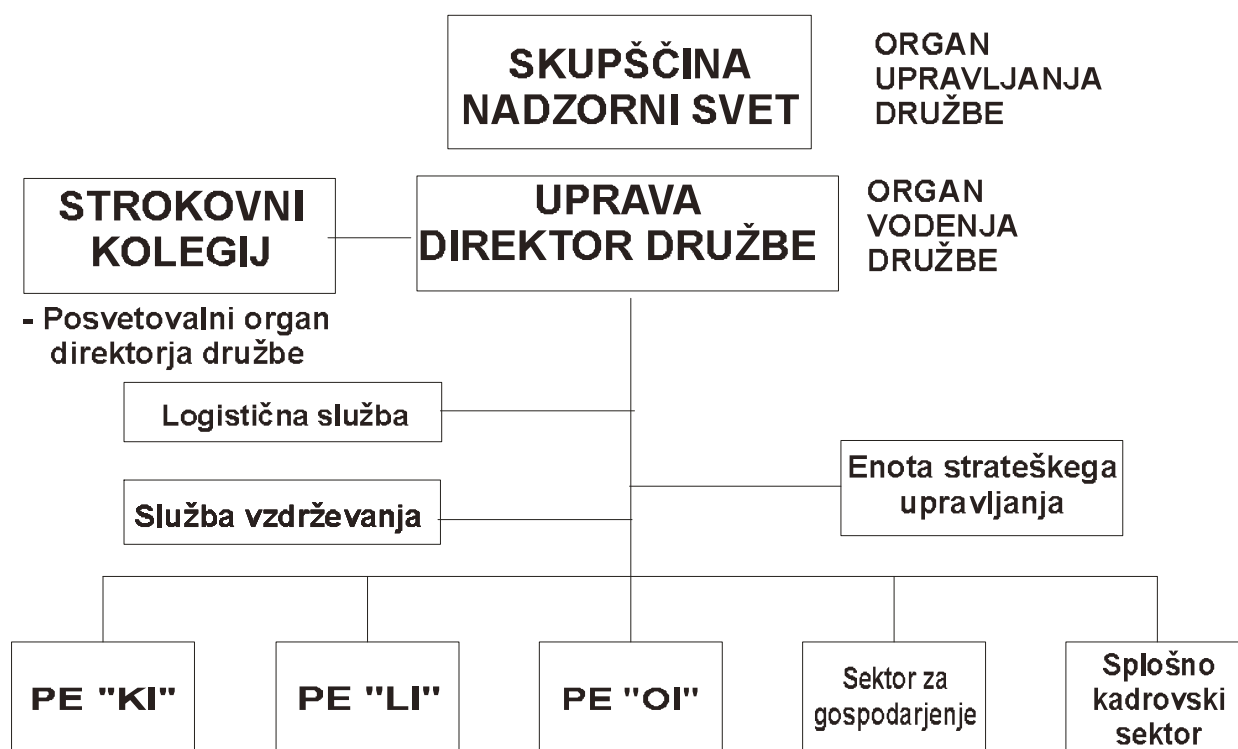
2.12.4. Podatki o družbi in organizacijska struktura

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. 2021: 194

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. 2021:

Število delnic: 449.872

Število delničarjev: 133



Število delničarjev konec leta 2021 je bilo 133, kar pomeni rahlo zmanjšanje v primerjavi s preteklim letom, ko jih je bilo 136.

Tržna cena delnice v letu 2021 se je gibala od 59,00 do 60,00 EUR, povprečna cena pa je znašala 59,92 EUR in je bila za 5 % višja od povprečne letne cene delnice v letu 2020.

Knjigovodska vrednost delnice je konec leta 2021 znašala 81,03 EUR in je bila za 8,7 % višja kot leto prej.

Promet z delnicami je v letu 2021 znašal 283 delnic.

V letu 2021 je bilo lastnikom naših delnic izplačanih za 496.517 EUR dividend.

Konec leta 2021 je družba posedovala 36.108 lastnih delnic oziroma 8,03 % vseh delnic.

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 prepoznava in analizira tveganja, ki izvirajo iz same organizacije, ter zahtev in pričakovanj zainteresiranih 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.

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

Tveganje zaradi pandemije Covid-19

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

Geopolitična tveganja

Zaradi vojaškega konflikta med Rusijo in Ukrajino, ki se je začel v februarju 2022, obstaja povečano tveganje pri poslovanju s tema državama, kot tudi z Belorusijo. Otežena ali ustavljena sta tako nabava surovin kot prodaja izdelkov na to območje, soočamo pa se tudi z dvigi cen

nekaterih vhodnih surovin. Obstaja velika negotovost glede možnosti poslovnega sodelovanja z navedenimi državami v prihodnje. Glede na razmeroma majhen delež prihodkov od prodaje, ki ga družba Melamin d.d. Kočevje ustvari na teh trgih (manj kot 2% v letu 2021), sicer ocenjujemo, da neposreden vpliv vojaškega konflikta na prodajo družbe ne bo bistven. Tako na nabavni kot na prodajni strani aktivnosti preusmerjamo na druge trge, kjer ocenjujemo, da je to potrebno.

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

Finančno upravljanje

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

Za obvladovano družbo smartMELAMINE d.o.o. Kočevje so dodatna pojasnila podana v točki 2.3.2.

Upravljanje finančnih tveganj

Pri procesu upravljanja finančnih tveganj smo se ob osredotočenosti na tveganja plačilne sposobnosti še naprej osredotočali na posojilna, valutna in obrestna tveganja. Primarni finančni inštrumenti, uporabljeni v računovodskih izkazih družbe Melamin d.d. Kočevje, zajemajo še denar in denarne ustrezničke, 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, vendar je bilo v letu 2021 to tveganje majhno.

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 nizko. Nizko tveganje kratkoročne plačilne sposobnosti je pri poslovanju družbe Melamin d.d. Kočevje rezultat učinkovitega upravljanja denarnih sredstev, ustreznih posojilnih linij za kratkoročno uravnavanje denarnih tokov ter dostopa do potrebnih finančnih virov.

Ustvarjanje pozitivnega denarnega toka iz poslovanja je bil ključni cilj družbe Melamin d.d. Kočevje v letu 2021.

Nizko je tudi tveganje glede dolgoročne plačilne sposobnosti družbe Melamin d.d. Kočevje, kar je rezultat dolgoletnega uspešnega poslovanja, konzervativne politike glede strukture virov sredstev, sposobnosti ustvarjanja denarnih tokov s poslovanjem ter posojilne sposobnosti.

Kreditno tveganje

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

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

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

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

Glede na navedene ukrepe in glede na to, da je imela družba Melamin d.d. Kočevje v letu 2021 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.

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.

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.

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 ekonomike naložbe kot drugih strateških oziroma sinergijskih učinkov naložbe.

Produktna tveganja

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

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

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

Ocenjujemo, da je izpostavljenost produktnim tveganjem zmerna.

Proizvodna tveganja

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

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

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 zmerna 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.

Z namenom boljšega obvladovanja proizvodnih tveganj družba oz. njeni strokovni delavci sodelujejo v različnih stanovskih in drugih združenjih (npr. Združenje kemijske industrije, CEFIC, inženirska zbornica ipd.) in v različnih mednarodnih razvojnih projektih.

V letu 2021 smo za zaposlene v organizacijskih enotah, ki niso neposredno vezane na proizvodnjo, izvedli interna izobraževanja s področja kakovosti in ravnanja z okoljem. Predavanja so bila prilagojena zahtevam posameznih enot (komerciala, razvoj, SKS...). Kot to zahteva standard smo za vse zaposlene, ki sodelujejo pri implementaciji FSC standarda izvedli še dodatno usposabljanje iz tega področja.

Za zaposlene v proizvodnji PE KI smo v okviru rednih internih izobraževanj izvedli tudi izobraževanje na temo zmanjševanja tehnoloških napak.

Ocenjujemo, da je izpostavljenost proizvodnim tveganjem zmerna.

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.

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.

V mesecu maju 2021 je bila uspešno izvedena »on-line« zunanja presoja po okoljskem standardu ISO 14001:2015. Prejeli smo nekaj priporočil, ki so deloma že realizirana. Zaradi velikosti podjetja in dejavnosti kemične industrije pa je sledila v juliju 2021 še krajša presoja na lokaciji.

Zaradi sprememb zakonodaje s področja varstva pri delu, smo v letu 2021 izvedli pri delavcih, za katere smo ocenili največjo izpostavljenost, biološki monitoring butanola in metanola. Vsi rezultati so bili ustrezni.

V letu 2021 smo za večino zaposlenih izvedli interna izobraževanja s področja varstva pri delu, požarnega varstva in varnosti. Za zaposlene, ki delajo s kemikalijami, pa smo izvedli še dodatno izobraževanje o nevarnostih kemikalij in varnega dela z njimi. V okviru izobraževanj smo izvedli tudi požarno vajo. Usposabljanja so bila prilagojena zahtevam posameznih delovnih mest. Zaradi dodatnih omejitev povezanih z epidemijo COVID-19 nismo uspeli izvesti vseh izobraževanj; za preostali del zaposlenih jih bomo izvedli takoj, ko bo to dovoljeno. Smo pa v okviru teh izobraževanj delavce še posebej opozarjali o varnostnih ukrepih povezanih s to epidemijo.

Čeprav v družbi poteka kemijska proizvodnja, ki z vidika okolja predstavlja tveganje, ocenjujemo, da je zaradi vpeljanih in utečenih preventivnih ukrepov izpostavljenost okoljskim tveganjem zmerna.

Regulatorna tveganja

Z namenom zmanjševanja regulatornih tveganj 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 v naprej 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.

Kadrovska tveganja

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

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

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

Ocenjujemo da je to tveganje nizko.

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.

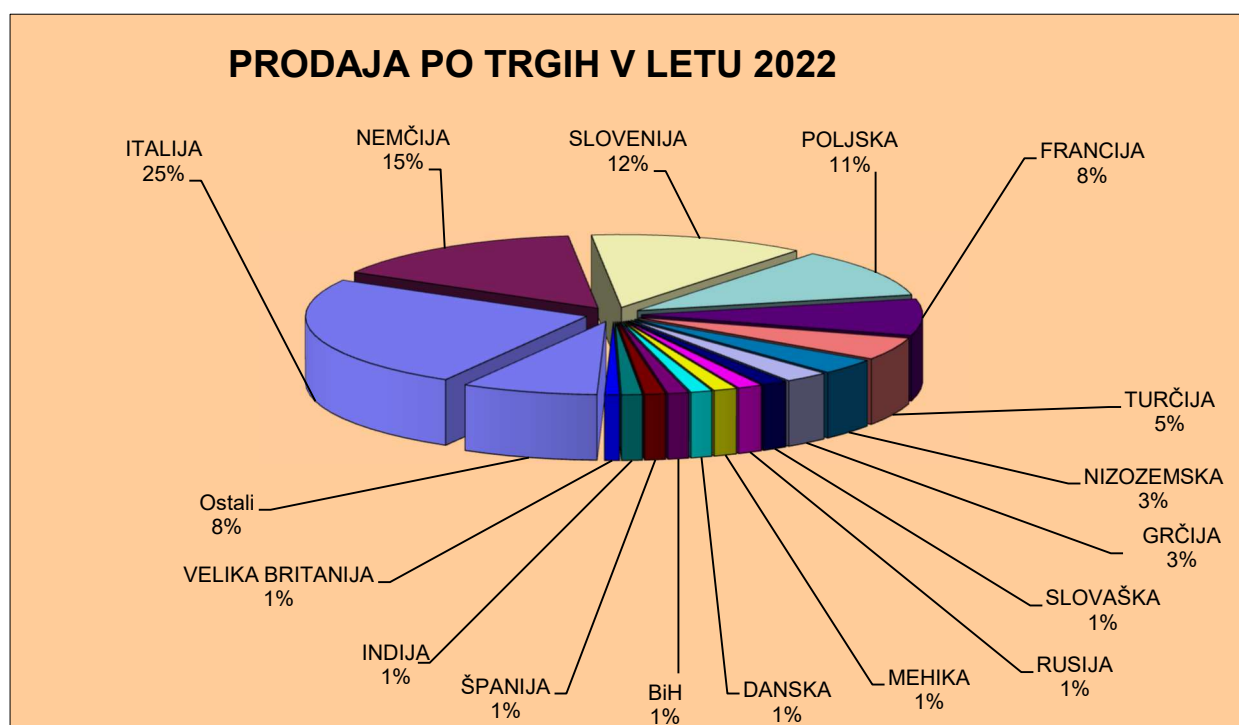
Tveganja povezana z lokalnim okoljem (npr. prometna infrastruktura (cesta, železnica, pristanišče), energetska infrastruktura (električna energija), komunalna infrastruktura (voda, odpadna voda, odpadki) družba obvladuje z dobrim sodelovanjem z lokalno skupnostjo, državo in izvajalci dejavnosti. V fazi 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 2022

2.13.1. Načrt družbe Melamin d.d. Kočevje

Načrtovana vrednost prodaje je 77.974.301 EUR in je višja za 16 % od doseženega v letu 2021. Predviden je celotni dobiček pred obdavčenjem v višini 2.115.444 EUR. Načrtujemo, da bomo na tujem trgu realizirali 88 % vse prodaje.



Za leto 2022 načrtujemo investicije v višini 7,1 mio EUR. Glavna investicijska vlaganja bodo v proizvodnjo ter v razvoj in raziskave v PE Kemična industrija, poleg tega pa tudi v preurejanje logistične infrastrukture.

Tabela št. 7: Načrtovani kazalniki za leto 2022

KAZALNIKI	Načrt
% čistih prihodkov iz prodaje na tujih trgih v prihodkih	86 %
% amortizacije v odhodkih	6 %
Celotna gospodarnost (prihodki/odhodki)	3 %
% donosnost prodaje (čisti dobiček/čisti prihodki *100)	3 %
ROE (Return on Equity)	5 %
Prihodki na zaposlenega v EUR (čisti prih. iz prod./povpr. št. zaposlenih.)	426.699
Stroški dela na zaposlenega v EUR (str. dela/povprečno št. zaposlenih)	39.793
Plače na zaposlenega - v EUR (plače/povprečno. št. zap.)	29.944
Čisti dobiček na zap. EUR (čisti dob./povprečno. št. zaposlenih)	10.567
Bruto dodana vrednost na zap. - v EUR (bruto dod. vred./povp. št. zap.)	76.829

Načrtujemo, da bo v Melaminu d.d. Kočevje na koncu poslovnega leta 2022 zaposlenih 194 delavcev.

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

3. RAČUNOVODSKO POROČILO

3.1. RAČUNOVODSKI IZKAZI

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

3.1.1. Bilanca stanja

Tabela št. 8: Bilanca stanja

v EUR brez centov

Postavka	Pojasnila	31.12.2021	31.12.2020
SREDSTVA	4.3.1.	62.297.224	51.275.488
A. Dolgoročna sredstva		33.851.521	33.461.688
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	4.3.1.1.	0	87
1. dolgoročne premoženjske pravice		0	87
II. Opredmetena osnovna sredstva	4.3.1.1.	30.040.971	31.032.696
1. Zemljišča in zgradbe		13.156.656	13.055.888
a) zemljišča		2.284.240	2.080.321
b) zgradbe		10.872.416	10.975.567
2. Proizvajalne naprave in stroji		15.408.200	16.694.219
3. Druge naprave in oprema		358.075	201.140
4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo		1.118.040	1.081.449
a) predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev		29.851	257.451
b) opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi		1.088.189	823.998
III. Dolgoročne finančne naložbe	4.3.1.2.	3.749.216	2.368.596
IV. Dolgoročne poslovne terjatve	4.3.1.2.	833	798
V. Odložene terjatve za davek	4.3.1.3.	60.501	59.511
B. Kratkoročna sredstva		27.868.662	17.448.929
I. Zaloge	4.3.1.4.	7.938.479	5.036.828
1. Material		4.890.588	2.641.223
2. Nedokončana proizvodnja		937.366	660.668
3. Proizvodi in trgovsko blago		2.099.180	1.731.065
4. Predujmi za zaloge		11.345	3.872
II. Kratkoročne finančne naložbe	4.3.1.5.	8.000	8.000
III. Kratkoročne poslovne terjatve	4.3.1.6.	14.011.482	11.326.990
1. kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		84.056	0
2. kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		13.493.699	10.833.586
3. kratkoročne poslovne terjatve do drugih		433.727	493.404
IV. Denarna sredstva	4.3.1.7.	5.910.701	1.077.111
C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	4.3.1.8.	577.041	364.871
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		62.297.224	51.275.488
A. Kapital	4.3.1.9.	33.529.116	30.842.450
I. Vpoklicani kapital		1.875.966	1.875.966
1. Osnovni kapital		1.875.966	1.875.966
II. Kapitalske rezerve		5.480.284	5.480.284
III. Rezerve iz dobička		19.158.091	17.525.052
1. Zakonske rezerve		5.345.261	5.345.261
2. Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže		2.120.533	2.120.533
3. Lastne delnice in lastni poslovni deleži		-2.120.533	-2.120.533
4. Druge rezerve iz dobička		13.812.830	12.179.791
IV. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		-317.404	-252.993
V. Preneseni čisti poslovni izid		5.699.139	4.918.040
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta		1.633.040	1.296.101
B. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	4.3.1.10.	3.632.081	3.432.554
1. Rezervacije za pokojnine podobne obv.		970.222	852.766
2. Druge rezervacije		951.524	830.616
3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		1.710.335	1.749.172
C. Dolgoročne obveznosti	4.3.1.11.	7.463.399	5.556.912
I. Dolgoročne finančne obveznosti do bank		7.042.962	5.016.174
II. Druge dolgoročne finančne obveznosti		402.037	513.138
III. Dolgoročne poslovne obveznosti		18.400	27.600
Č. Kratkoročne obveznosti	4.3.1.12.	16.899.758	10.846.206
I. Kratkoročne finančne obveznosti		1.872.772	1.765.094
Ia. Druge kratkoročne finančne obveznosti		184.310	184.730
II. Kratkoročne poslovne obveznosti		14.842.676	8.896.382
1. kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		48.862	0
2. kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		13.731.866	7.800.469
3. kratkoročne poslovne obveznosti do drugih		1.061.948	1.095.913
D. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	4.3.1.13.	772.870	597.366

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	2021	2020
1. Čisti prihodki od prodaje	4.3.2.1.	67.268.801	47.634.932
na domačem trgu		8.173.803	6.113.352
na tujem trgu		58.519.772	41.084.579
blago in material na domačem trgu		144.913	83.542
blago in material na tujem trgu		430.313	353.459
2. Sprememba vrednosti zalog proiz.in nedok. proizvodnje		644.812	-373.545
3. Usredstveni lastni proizvodi in storitve		0	0
4. Drugi poslovni prihodki	4.3.2.2.	1.622.358	1.764.633
prevrednotovalni poslovni prihodki		8.175	37.033
prihodki od porabe rezervacij		6.134	1.074
drugi prihodki		1.608.049	1.726.526
5. Stroški blaga, materiala in storitev	4.3.2.3.	52.408.297	33.974.158
nabavna vrednost prodanega blaga in materiala		394.316	279.838
stroški porabljenega materiala		44.697.272	27.132.214
stroški storitev		7.316.709	6.562.106
6. Stroški dela	4.3.2.4.	7.263.821	6.654.127
stroški plač		5.404.042	4.915.130
stroški socialnih zavarovanj		394.393	359.958
stroški pokojninskih zavarovanj		636.354	585.707
drugi stroški dela		829.032	793.332
7. Odpisi vrednosti	4.3.2.5.	5.160.861	4.781.771
amortizacija		4.828.283	4.764.346
prevrednotovalni poslovni odhodki osnovnih sredstev		311.927	17.425
prevrednotovalni poslovni odhodki obratnih sredstev		20.651	0
8. Drugi poslovni odhodki	4.3.2.6	399.886	229.265
Poslovni izid iz poslovanja		4.303.106	3.386.699
9. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	4.3.2.7.	47.781	5.264
10. Finančni odhodki iz oslab.in odpisov fin. naložb	4.3.2.8.	669.380	444.904
11. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	4.3.2.8.	81.834	97.526
finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank		73.866	70.858
finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		7.968	26.668
12. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	4.3.2.8.	9.388	8.696
13. Finančni izid		-712.821	-545.862
14. Drugi prihodki		0	965
15. Drugi odhodki		0	7.092
16. Poslovni izid obračunskega obdobja		3.590.285	2.834.710
17. Davek od dobička	4.3.2.9.	-325.196	-238.991
18. Odloženi davek	4.3.2.9.	990	-3.518
19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	4.3.2.10	3.266.079	2.592.201

3.1.3. Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

Tabela št. 10: Izkaz vseobsegajočega donosa

v EUR brez centov

Postavka	2021	2020
19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	3.266.079	2.592.201
21. Spremembe rezerv nastalih zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	-82.895	-2.613
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja (19+21)	3.183.184	2.589.588

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

	2021	2020
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
a) Postavke izkaza poslovnega izida	9.187.046	7.889.734
Poslovni prihodki in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	69.583.751	49.066.684
Poslovni odhodki brez amortizacije in finančni odhodki iz poslov. obveznosti	-60.072.500	-40.934.441
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-324.205	-242.509
b) Spremembe čistih obratnih sredstev poslovnih postavk bilance stanja	431.117	603.337
Začetne manj končne poslovne terjatve	-2.654.676	148.647
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-212.170	49.799
Začetne manj končne odložene terjatve za davek	-990	3.518
Začetne manj končne zaloge	-2.901.651	287.674
Končni manj začetni poslovni dolgovi	5.825.572	-2.932
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	375.032	116.631
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju (a + b)	9.618.163	8.493.071
B. DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU		
a) Prejemki pri investiranju	3.393	14.916
Prejemki od odtujitve opred. in neopredmetenih osnovnih sredstev	3.393	14.916
Prejemki od dobljenih dividend	0	0
Prejemki od odtujitve finančnih naložb	0	0
b) Izdatki pri investiranju	-6.352.254	-4.705.320
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	0	0
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-4.302.254	-4.155.320
Izdatki za pridobitev finančnih naložb	-2.050.000	-550.000
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju (a + b)	-6.348.861	-4.690.404
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
a) Prejemki pri financiranju	4.250.000	0
Prejemki od vplačanega kapitala	0	0
Prejemki od povečanja finančnih obveznosti	4.250.000	0
b) Izdatki pri financiranju	-2.685.712	-2.927.392
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-73.866	-70.858
Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	-2.115.329	-1.879.643
Izdatki za vračila kapitala	0	-480.374
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	-496.517	-496.517
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju (a + b)	1.564.288	-2.927.392
Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	5.910.701	1.077.111
Denarni izid v obdobju (Ac + Bc + Cc)	4.833.590	875.275
Začetno stanje denarnih sredstev	1.077.111	201.836

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 01.01.2021	1.875.966	5.480.284	5.345.261	2.120.533	-2.120.533	12.179.791	-252.993	4.918.039	1.296.101	30.842.449
B.1. Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki	0	0	0	0	0	0	0	-496.517	0	-496.517
a) Nakup lastnih delnic	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Izplačilo dividend	0	0	0	0	0	0	0	-496.517	0	-496.517
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	-64.411	-18.484	3.266.079	3.183.184
a) vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	3.266.079	3.266.079
b) spremembe presežka aktuarski izračun rezervacij	0	0	0	0	0	0	-64.411	-18.484	0	-82.895
B.3 Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	1.633.039	0	1.296.101	-2.929.140	0
a) razporeditev preostalega dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzornega sveta	0	0	0	0	0	1.633.039	0	0	-1.633.039	0
b) razporeditev dela čistega dobička za oblikovanje dodatnih rezerv po sklepu skupščine	0	0	0	0	0	0	0	1.296.101	-1.296.101	0
c) Oblikovanje rezervacij za lastne delnice	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
f) druge spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Stanje 31.12.2021	1.875.966	5.480.284	5.345.261	2.120.533	-2.120.533	13.812.830	-317.404	5.699.139	1.633.040	33.529.116

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 01.01.2020	1.875.966	5.480.284	5.345.261	1.648.638	-1.648.638	11.355.586	-250.380	3.839.748	1.580.674	29.227.139
B.1. Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki	0	0	0	0	-471.895	0	0	-496.517	0	-968.412
a) Nakup lastnih delnic	0	0	0	0	-471.895	0	0	0	0	-471.895
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	-2.613	-5.866	2.592.201	2.583.722
a) vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	2.592.201	2.592.201
b) spremembe presežka aktuarski izračun rezervacij	0	0	0	0	0	0	-2.613	-5.866	0	-8.479
B.3 Spremembe v kapitalu	0	0	0	471.895	0	824.205	0	1.580.674	-2.876.774	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	1.296.100	0	0	-1.296.100	0
b) razporeditev dela čistega dobička za oblikovanje dodatnih rezerv po sklepu skupščine	0	0	0	0	0	0	0	1.580.674	-1.580.674	0
c) Oblikovanje rezervacij za lastne delnice	0	0	0	471.895	0	-471.895	0	0	0	0
f) druge spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Stanje 31.12.2020	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

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	2021	2020
a) Čisti poslovni izid poslovnega leta	3.266.079	2.592.201
b) Preneseni čisti dobiček	5.699.139	4.918.039
c) Zmanjšanje rezerv iz dobička	0	0
d) Zmanjšanje rezerv za lastne delnice	0	0
e) Povečanje rezerv iz dobička po sklepu organov vodenja (drugih rezerv iz dobička)	1.633.039	1.296.100
Bilančni dobiček (a+b-c-d-e)	7.332.179	6.214.140

3.2. POVZETEK POMEMBNIH RAČUNOVODSKIH USMERITEV

3.2.1. Osnove za pripravo

Računovodski izkazi družbe Melamin d.d. Kočevje so pripravljeni 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 31.01.2022.

Tečaj in način preračuna v domačo valuto

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

3.2.2. Uporabljene metode za vrednotenje posameznih postavk v računovodskih izkazih

Povzetek splošnih in v družbi izbranih računovodskih usmeritev:

Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

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

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 neopredmetenemu sredstvu med njegovim razvijanjem. Doba uporabnosti se določi na podlagi prihodkov, ko se bo projekt usredstvil.

Neopredmeteno sredstvo se ob začetnem pripoznavanju ovrednoti po nabavni vrednosti, ki jo tvorijo nakupna cena in stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno njihovi usposobitvi za uporabo. Uporabna vrednost posameznega neopredmetenega sredstva je omejena. Ko se obračunava amortizacija neopredmetenega sredstva, se ta pripozna v izkazu poslovnega izida. Za poznejše merjenje neopredmetenih osnovnih sredstev se uporablja model nabavne vrednosti. Kasnejši stroški v zvezi z neopredmetenimi sredstvi so usredstveni le v primeru, ko povečujejo prihodnje gospodarske koristi, ki izhajajo iz sredstva, na katero se izdatki nanašajo. Vsi drugi stroški so v poslovnem izidu pripoznani kot odhodki, takoj ko do njih pride.

Knjigovodska vrednost neopredmetenih sredstev se preverja najmanj enkrat na leto.

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

Opredmetena osnovna sredstva

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

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

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

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

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

Najemi

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

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

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

Družba kot najemnik

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

Pravica do uporabe sredstev

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

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

- proizvodna oprema in stroji: 5 do 10 let
- motorna vozila in druga oprema: 5 do 10 let
- zemljišča in zgradbe: do 10 let
- če se ob zaključku najema lastništvo nad najetim sredstvom prenese na družbo ali če družba izrabi opcijo nakupa, se amortizacija izračuna na podlagi ocenjene dobe koristnosti sredstva. Družba prevrednotuje pravice do uporabe sredstev tudi za morebitno oslabitev.

Obveznost iz najema

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

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

Spremenljive najemnine, ki niso odvisne od indeksa ali stopnje, se pripoznajo kot strošek v obdobju, v katerem se zgodi ali dogodek ali pogoj, ki sproži plačilo (razen če so stroški nastali pri proizvodnji 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 oslabiliti. Če bi knjigovodska vrednost presegla nadomestljivo vrednost, se vrednost sredstva oslabi na vrednost nadomestljivega zneska posameznega sredstva ali denar ustvarjajoče enote. Nadomestljiva vrednost je poštena vrednost, zmanjšana za stroške prodaje posameznega sredstva ali denar ustvarjajoče enote, oziroma je vrednost v uporabi, in sicer višja izmed njih. Vrednost v uporabi se določi tako, da se pričakovani bodoči denarni tokovi diskontirajo na neto sedanjo vrednost z uporabo diskontne stopnje (pred davki), ki odraža sedanjo tržno oceno časovne vrednosti denarja in morebitno tveganje, povezano s posameznim sredstvom. Pri sredstvu, kjer so bodoči denarni tokovi odvisni tudi od ostalih sredstev v posamezni denar ustvarjajoči enoti, se vrednost v uporabi izračuna na podlagi bodočih denarnih tokov te denar ustvarjajoče enote. Izgube, ki nastanejo na podlagi oslavitve, se pripoznajo med prevrednotovalnimi poslovnimi odhodki.

Popravek vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev

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

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

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

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

Zemljišča se ne amortizirajo.

Dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe

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

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

Finančne naložbe v kapitalske 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 oslavitve pri finančni naložbi v kapitalski instrument, za katerega ni objavljena cena na delujočem trgu in ki ni izkazan po pošteni vrednosti, temveč po nabavni vrednosti, ker njegove poštene vrednosti ni mogoče zanesljivo izmeriti, se znesek izgube zaradi oslavitve izmeri kot razlika med knjigovodsko vrednostjo finančnega sredstva in sedanjo vrednostjo pričakovanih prihodnjih denarnih tokov,

diskontiranih po trenutni tržni donosnosti za podobna finančna sredstva, in pripozna kot prevrednotovalni finančni odhodek. Takšnih izgub zaradi 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 oslabiljeno.

Zaloge

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

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

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

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

Dolgoročne in kratkoročne poslovne terjatve

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

Prevrednotenje terjatev je sprememba njihove knjigovodske vrednosti; kot prevrednotenje se ne šteje pogodbeno povečanje oziroma zmanjšanje njihove knjigovodske vrednosti. Opravi se lahko na koncu poslovnega leta ali med njim. Pojavi se predvsem kot prevrednotenje terjatev zaradi njihove 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 nesmotrnosti nadaljnje izterjave, se pokrije v breme tako vzpostavljenega popravka vrednosti terjatev.

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

Denarna sredstva

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

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

Kapital

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

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

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

Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Družba pripozna rezervacije, ko so zanje izpolnjeni pogoji v breme ustreznih stroškov oziroma odhodkov. S potrditvijo obstoja rezervacije se določi njen namen, znesek, vrsto stroškov oziroma odhodkov, ki jih oblikovanje rezervacij 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 pripozna rezervacije v primeru, ko obstajajo sedanje obveze (pravne ali posredne) zaradi preteklega dogodka, in je verjetno, da bo poravnava obveze privedla do zmanjšanja sredstev ter je mogoče zanesljivo oceniti zneske obveze. Znesek, pripoznan kot rezervacija, je najboljša ocena izdatkov, potrebnih za poravnavo obveze na dan poročanja.

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

Rezervacije za razgradnjo in ponovno vzpostavitev prvotnega stanja

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

Dolgoročne in kratkoročne obveznosti

Obveznosti so kratkoročne in dolgoročne, finančne in poslovne.

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

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

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

Kratkoročne aktivne in pasivne časovne razmejitve

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

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

Pripoznavanje prihodkov

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

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

Prihodki od prodaje

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

Blago oziroma storitev je prenesena, ko ga/jo kupec pridobi (ali pridobiva) v obvladovanje. Kupec pridobi v obvladovanje blago ali storitev, ko pridobi pravico do odločanja o njegovi/njeni uporabi, in pravico do praktično vseh njegovih/njenih preostalih koristi. Takšno obvladovanje vključuje tudi sposobnost preprečevanja drugim, da usmerjajo uporabo blaga ali storitve in pridobijo koristi iz njegovega/njenega naslova. Koristi iz naslova blaga oziroma storitev so morebitni denarni tokovi (prejemki ali prihranki pri izdatkih), ki se lahko pridobijo neposredno ali posredno na različne načine.

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

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

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

Finančni prihodki

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

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

Državne podpore in subvencije

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

Pripoznavanje odhodkov

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

Poslovni odhodki

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

Poslovni odhodki so v načelu enaki vračunanim stroškom v obračunskem obdobju, povečanim za stroške, ki se zadržujejo v začetnih zalogah proizvodov in nedokončane proizvodnje ter zmanjšanim za stroške, ki se zadržujejo v končnih zalogah proizvodov in nedokončane proizvodnje. V poslovne odhodke se vštevata 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 2021 in leto 2020 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	31.12.2021	31.12.2020
Dolgoročne premoženjske pravice	0	87
Skupaj	0	87

Tabela št. 15: Gibanje neopredmetenih sredstev

v EUR brez centov

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

Postavka	Dolgoročne premoženjske pravice	Emisijski kuponi	Skupaj
Nabavna vrednost			
Stanje 01.01.2020	291.705	15.003	306.708
Izločitve oz porabe		-14.916	-14.916
Stanje 31.12.2020	291.705	87	291.792
Popravek vrednosti			
Stanje 01.01.2020	291.705	0	291.705
Amortizacija	0	0	0
Stanje 31.12.2020	291.705	0	291.705
Neodpisana vrednost			
Stanje 01.01.2020	0	15.003	15.003
Stanje 31.12.2020	0	87	87

Družba je imela do konca leta 2020 dovoljenje za izpuščanje toplogrednih plinov in iz tega naslova dodeljene emisijske kupone Agencije Republike Slovenije za obdobje od 2013 do 2020. Neporabljenih kuponov na dan 31.12.2020 je bilo 87. V letu 2021 je te kupone družba prodala.

Družba je iz uporabe izločila licenčnine za programske opcije pridobljene v letu 2008.

Tabela št. 16: Opredmetena osnovna sredstva

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2021	31.12.2020
Zemljišča	2.284.240	2.080.321
Zgradbe, od tega	10.872.416	10.975.567
sredstva v najemu	61.637	70.443
Oprema, od tega:	15.766.275	16.895.359
proizvajalne naprave in stroji	14.908.402	16.101.124
druge naprave in oprema	331.650	165.657
sredstva v najemu	526.223	628.578
Osnovna sredstva v pridobivanju	1.118.040	1.081.449
od tega predujmi za osnovna sredstva	29.851	257.451
Skupaj	30.040.971	31.032.696

Tabela št. 17: Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev

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

Postavka	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Skupaj Sredstva
Nabavna vrednost				
Stanje 01.01.2020	2.096.952	14.435.303	57.716.678	74.248.933
Pridobitve	121.642	4.761.806	2.946.364	7.829.812
Povečanje nab. vrednosti	0	295.029	819.245	1.114.274
Prenos v uporabo oz. uskladitev	0	0	0	0
Odtujitve, odpisi	-138.274	0	-139.439	-277.713
Stanje 31.12.2020	2.080.320	19.492.138	61.342.848	82.915.306
Popravek vrednosti				
Stanje 01.01.2020	0	8.083.041	41.124.966	49.208.007
Odtujitve, odpisi	0	0	-134.026	-134.026
Prenos v uporabo oz. uskladitev	0	0	0	0
Amortizacija	0	503.971	4.085.127	4.589.098
Stanje 31.12.2020	0	8.587.012	45.076.067	53.663.079
Neodpisana vrednost				
Stanje 01.01.2020	2.096.952	6.352.262	16.591.712	25.040.926
Stanje 31.12.2020	2.080.320	10.905.126	16.266.781	29.252.227

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

Postavke	Zgradbe v najemu	Proizvajalna oprema v najemu	Delovna vozila v najemu	Druga oprema v najemu	Skupaj
Stanje nabavne vrednosti na dan 01.01.2020	88.053	416.142	351.407	53.601	909.203
Povečanje - novi najemi	0	0	82.884	0	82.884
Zmanjšanja - prekinjeni najemi	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020	88.053	416.142	434.291	53.601	992.087
Stanje popravka vrednosti (amortizacija) na dan 01.01.2020	-8.805	-22.355	-77.600	-9.059	-117.819
popravek vrednosti	-8.806	-70.503	-86.879	-9.059	-175.247
Stanje 31.12.2020	-17.611	-92.858	-164.479	-18.118	-293.066
Neodpisana vrednost					
Stanje 01.01.2020	79.248	393.787	273.807	44.542	791.384
Stanje 31.12.2020	70.442	323.284	269.812	35.483	699.021

Tabela št. 19: Gibanje stalnih sredstev v pridobivanju

v EUR brez centov

Postavke	2021	2020
Stalna sredstva v pridobivanju na dan 1.1.	823.998	5.540.454
nove investicije v opredmetena osnovna sredstva	4.302.254	4.223.009
aktiviranje oziroma prenos v uporabo	-4.038.063	-8.939.465
Stanje stalnih sredstev v pridobivanju na dan 31.12	1.088.189	823.998

Uporabljene amortizacijske stopnje opredmetenih in neopredmetenih sredstev v letu 2021 so ostale enake kot v letu 2020 in se gibljejo od 1,0 % do 33,3 %:

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

Osnovna sredstva v pridobivanju v vrednosti 1.088.189 EUR na dan 31.12.2021 vsebujejo investicijske projekte:

- pilotni demonstracijski center v vrednosti 319.890 EUR,
- absorpcijski hladilni agregat 301.661 EUR
- proizvodno tovorno dvigalo 224.164 EUR
- ureditev dovoza, vratarnice, parkirišča 96.334 EUR,
- visoko regalno skladišče 92.278 EUR,
- silosno skladišče 16.090 EUR,
- kolesarnica 18.143 EUR itd.

Odprti predujmi v vrednosti 29.851 EUR se predvsem nanašajo na novo investicijo proizvodno tovorno dvigalo.

V letu 2021 so se aktivirala osnovna sredstva v vrednosti 4.038.063 EUR:

- reaktor R7 in linija v vrednosti 1.029.342 EUR,
- delno aktiviranje demonstracijskega pilotnega centra v višini 911.862 EUR,
- ureditev in oprema laboratorijev v vrednosti 491.568 EUR,
- cisternsko skladišče in cisterna v višini 298.000 EUR,

- nakup zemljišča in nepremičnin v vrednosti 285.377 EUR,
- dimnik v vrednosti 268.841 EUR,
- rezervni deli v višini 196.035 EUR,
- investiranje v linijo KR v višini 182.840 EUR
- požarni sistemi v višini 55.445 EUR,
- računalniki in ostala informacijska tehnologija v višini 40.880 EUR, itd.

Pridobljena osnovna sredstva v letu 2021 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 212.136 EUR.

Osnovna sredstva so obremenjena z zastavno pravico in garancijami pri domačih bankah ter Podjetniškem skladu v skupni višini 10.121.030 EUR. Iz naslova dobljenega kredita za investicije imamo subvencionirano obrestno mero v skladu z »de minimis« pri Slovenskem podjetniškem skladu v višini 76.803 EUR. Na dan 31.12.2020 pa so bila osnovna sredstva obremenjena z zastavno pravico pri domačih bankah in dani garanciji Podjetniškemu skladu v višini 8.865.044 EUR.

Neuporabna in uničena osnovna sredstva so bila odpisana v vrednosti 532.287 EUR. Odpisana osnovna sredstva so imela neodpisano vrednost 313.801 EUR. Odpisi se nanašajo predvsem na rušenje dimnika v višini 30.529 EUR, stanovanjske hiše v višini 70.474 EUR, neuporabnih zgradb bivše mlekarne v višini 211.410 EUR. Učinek odpisa je odhodek. V letu 2020 je bilo odpisa osnovnih sredstev v višini 139.439 EUR, njihova neodpisana vrednost pa je bila 793 EUR.

Družba je za potrebe svojega poslovanja v letu 2021 na novo usredstvila opremo - dušikovo postajo v višini 175.383 EUR za dobo najema 10 let. Izločila pa je iz najema staro postajo v višini 99.680 EUR. Plačilo obveznosti iz najema sredstev je zavarovano z lastništvom najemodajalca nad temi sredstvi. Za pripoznavanje obveznosti iz kratkoročnih najemov in najemov sredstev z nizko vrednostjo uporablja družba izjemo, ki jo omogoča standard.

3.3.1.2. Dolgoročne finančne naložbe

Tabela št. 20: Dolgoročne finančne poslovne naložbe

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2021	31.12.2020
Naložbe v pridruženo družbo	0	2.367.596
Naložbe v odvisno družbo	3.748.216	0
Naložbe v kapitalske deleže po poštenu vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa	1.000	1.000
Skupaj	3.749.216	2.368.596

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

Postavke	Delež v %	Kapitalski delež v smartMelamine d.o.o.	Skupaj
Nabavna vrednost			
Stanje 01.01.2021	50%	2.812.500	2.813.500
Povečanje deleža za 16,67%	16,67%	1.300.000	1.300.000
Dokapitalizacija		750.000	750.000
Stanje 31.12.2021	66,67%	4.862.500	4.863.500
Popravek vrednosti			
Stanje 01.01.2021		444.904	444.904
Oslabitev naložbe		669.380	669.380
Stanje 31.12.2021		1.114.284	1.114.284
Neodpisana vrednost			
Stanje 01.01.2021	50%	2.367.596	2.368.596
Stanje 31.12.2021	66,67%	3.748.216	3.749.216

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

Postavke	Delež v %	Kapitalski delež v smartMelamine d.o.o.	Skupaj
Nabavna vrednost			
Stanje 01.01.2020	50%	2.263.500	2.263.500
Povečanje -dokapitalizacija	0%	550.000	550.000
Stanje 31.12.2020	50%	2.813.500	2.813.500
Popravek vrednosti			
Stanje 01.01.2020		0	0
Oslabitev naložbe		444.904	444.904
Stanje 31.12.2020		444.904	444.904
Neodpisana vrednost			
Stanje 01.01.2020	50%	2.263.500	2.263.500
Stanje 31.12.2020	50%	2.368.596	2.368.596

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

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

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

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

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

Družba smartMELAMINE d.o.o. je na javnem razpisu pridobila nepovratna sredstva Ministrstva za gospodarstvo, razvoj in tehnologijo za spodbujanje večjih začetnih investicij na problemskih območjih v višini 1.500.000 EUR za obdobje od leta 2017 do 2022. Družba je sodelovala v konzorciju z družbo Melamin d.d. Kočevje in tujo družbo Smartpolymer GmbH, Nemčija na projektu »H2020« (Horizon 2020), ki je pridobil nepovratna sredstva na razpisu EU. Iz tega naslova je smartMELAMINE d.o.o. v obdobju od leta 2017 do 2019 pridobil sredstva v višini 359.326 EUR. Družba se je v letu 2021 prijavila na razpis MGRT, Javne agencije RS za spodbujanje podjetništva, internacionalizacije, tujih investicij in tehnologije (SPIRIT) »Razvojno-raziskovalni projekti za odpravo posledic

COVID-19« ter pridobila nepovratna sredstva v višini 200.000 EUR za sofinanciranje operacije » Razvoj filtrnega sloja zaščitne maske«. Konec leta 2021 je družba zaposlovala 27 zaposlencev.

V zabilanci je prikazana bančna garancija za ta dobljena sredstva in dano poroštvo družbe Melamin d.d. Kočevje povezani družbi smartMELAMINE d.o.o. v višini 750.000 EUR.

Družba je v letu 2021 poslovala negativno in izkazala čisto izgubo v višini 1.606.698 EUR. Vrednost kapitala je 1.064.707 EUR.

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

Tabela št. 23: Gibanje naložb v kapitalske deleže

v EUR brez centov

Postavke	Kapitalski deleži po poštenu vrednosti 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

Postavke	Kapitalski deleži po poštenu vrednosti v DVD	Skupaj
Poštena vrednost		
Stanje 01.01.2020	1.000	1.000
Povečanje	0	0
Prevrednotenje na pošteno vrednost v drugi vseobsegajoči donos	0	0
Zmanjšanje	0	0
Stanje 31.12.2020	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

v EUR brez centov

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

Postavka	Odl. davek za začasne razlike	Odl. davek za odpravnine upokojitev	Odl. davek za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje 01.01.2020	11.758	40.902	10.369	63.029
Odprava terjatve	-9.178	0	0	-9.178
Oblikovanje terjatve	0	4.605	1.055	5.660
Stanje 31.12.2020	2.580	45.507	11.424	59.511

3.3.1.4. Zaloge

Tabela št. 25: Zaloge

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2021	31.12.2020
1. Zaloge surovin in materiala	4.890.588	2.641.223
osnovni material	3.316.484	1.953.796
material na poti	818.213	146.134
pomožni material, materiala za vzdrževanje	398.138	304.362
drobni inventar in embalaža	357.753	236.931
2. Zaloge nedokončane proizvodnje, proizvodov in blaga	3.036.546	2.391.734
nedokončana proizvodnja	937.366	660.668
gotovi proizvodi	1.251.673	845.047
proizvodi v tujem skladišču	429.929	432.069
proizvodi na poti kupcem	394.987	420.309
proizvodi v dodelavi	22.591	33.641
3. Predujmi za zaloge	11.345	3.872
Skupaj	7.938.479	5.036.829

Vrednost zalog v letu 2021 je v primerjavi s preteklim letom večja za 58 %. V strukturi sredstev zaloge predstavljajo 13 %. Zaloge surovin so se povečale za 85 %, nedokončana proizvodnja in proizvodi pa za 27 %. V sestavi zalog imajo 62 % delež zaloge surovin in materiala. Za najpomembnejše surovine in proizvode ima družba določene varnostne zaloge.

Odpisov in popravkov vrednosti zalog v letu 2021 in letu 2020 ni bilo. Pri popisu zalog na dan 31.12.2021 in 31.12.2020 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	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne finančne naložbe po odplačni vrednosti - depozit	8.000	8.000

Depozit je deponiran na FURS v namene carinskih obveznosti.

Tabela št. 27: Gibanje naložb po odplačni vrednosti

v EUR brez centov

Postavke	kratk.finanč. naložbe- depozit 2021	kratk.finanč. naložbe- depozit 2020
Stanje 01.01.	8.000	8.000
Povečanje	0	0
obresti depoziti	0	0
vračilo depozitov	0	0
Stanje 31.12.	8.000	8.000

3.3.1.6. Kratkoročne poslovne terjatve

Tabela št. 28: Poslovne terjatve

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne poslovne terjatve – kupci	13.577.755	10.833.586
terjatve do družb v skupini	84.056	
kupci v državi	1.786.444	1.624.956
kupci v tujini	11.707.255	9.208.630
Druge kratkoročne terjatve	433.727	493.404
Skupaj	14.011.482	11.326.990

Poslovne terjatve so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 23,7%. Valutna izpostavljenost je majhna. Delež poslovnih terjatev v USD je 1,3 %, na dan 31.12.2019 pa 3,2 %. Zavarovanih odprtih terjatev do kupcev je 79 % v letu 2020 pa 78 %. Poslovne terjatve niso dane v zavarovanje.

Tabela št. 29: Starostna analiza terjatev do kupcev

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2021	31.12.2020
Nezapadle terjatve do kupcev	11.154.011	9.119.840
Zapadle do 30 dni	2.194.056	1.546.582
Zapadle nad 30 dni	85.235	130.688
Zapadle nad 60 dni	1.854	13.663
Zapadle nad 90 dni	23.325	180
Zapadle nad 120 dni	119.274	22.633
Skupaj	13.577.755	10.833.586

Analiza ne vsebuje odpisanih spornih terjatev do kupcev, ki znašajo 84.951 EUR in so v celoti na popravku. Druge kratkoročne terjatve do drugih v skupni višini 433.727 EUR se nanašajo predvsem na terjatve do države iz naslova vračila davka na dodano vrednost v vrednosti 246.513 EUR ter terjatev do nepovratnih sredstev v vrednosti 159.439 EUR.

Tabela št. 30: Pregled popravkov vrednosti terjatev do kupcev

v EUR brez centov

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

Leto 2020	Postavka	Bruto vrednost	Popravek vrednosti	Čista vrednost 31.12.2020
	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v državi	1.657.628	-32.672	1.624.956
	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v tujini	9.243.345	-34.715	9.208.630
	Skupaj	10.900.973	-67.387	10.833.586

Starostna struktura popravkov spornih terjatev je do enega leta 16.494 EUR in nad štiri leta 68.457 EUR. Na dan 31.12.2020 pa je bila starostna struktura popravkov spornih terjatev nad tri leta 2.382 EUR, nad štiri leta 65.005 EUR.

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

Postavke	Sporne terjatve kupcev v državi	Sporne terjatve kupcev v tujini	Skupaj
Stanje 01.01.2020	255.681	34.715	290.396
Povečanje	0	0	0
Zmanjšanje- plačilo	-11.622	0	-11.622
Odpis (lik., steč., pop., ...)	-211.387	0	-211.387
Stanje 31.12.2020	32.672	34.715	67.387

Zmanjšanje oziroma plačilo spornih terjatev se nanaša na plačilo po sklepu sodišča za Novoles d.d. Straža v stečaju v višini 2.031 EUR in likvidacijo sporne terjatve do Three Stars Tissue, Bolgarija v višini 1.056 EUR. Povečale pa so se sporne terjatve do družbe Vipap Videm Krško d.o.o., nad katero se je začel postopek prisilne poravnave in to v višini 16.494 EUR, kar predstavlja 15 % celotne terjatve, ostala vrednost je zavarovana pri zavarovalnici, ter v višini 4.157 EUR do družbe C.H. Syriatos, Grčija.

3.3.1.7. Denarna sredstva

Tabela št. 32: Denarna sredstva

v EUR brez centov

Postavke	31.12.2021	31.12.2020
Gotovina v blagajni	180	78
Denarna sredstva na računih	5.910.521	1.077.033
Skupaj	5.910.701	1.077.111

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	31.12.2021	31.12.2020
Odloženi stroški	69.531	94.704
Nezaračunani prihodki	507.510	270.167
Aktivne časovne razmejitve	577.041	364.871

Aktivne časovne razmejitve vsebujejo predvsem vračunanane rabate dobaviteljev v višini 451.243 EUR, terjatev do trošarine v višini 54.522 EUR in odložene stroške štipendij v višini 60.430 EUR.

Tabela št. 34: Gibanje aktivnih časovnih razmejitev

v EUR brez centov

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

Postavke	trošarina CURS	rabati dobavit.	ostalo	Skupaj
Stanje 01.01.2020	61.090	278.666	74.914	414.670
Povečanje	77.572	190.134	628.166	895.872
Zmanjšanje	-61.090	-278.666	-605.915	-945.671
Stanje 31.12.2020	77.572	190.134	97.165	364.871

Obveznosti do virov sredstev

3.3.1.9. Kapital

Osnovni kapital

Osnovni kapital na dan 31.12.2021 sestavlja 449.872 navadnih imenskih delnic z nominalno vrednostjo 4,17 EUR in v skupni vrednosti 1.875.966 EUR, kar v strukturi kapitala predstavlja 5,6 %. 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 31.12.2021	delež v cel. kap. (%)	število delnic 31.12.2020	delež v cel.kap. (%)
1.	Panta Rhei Beratungs; Ravelsbach; Avstrija	137.767	30,62	0	0,00
2.	Sintegra d.o.o.; Ljubljana	77.427	17,21	77.427	17,21
3.	ZENIT-T d.o.o.; Kamnik	38.325	8,52	38.325	8,52
4.	Melamin d.d. Kočevje	36.108	8,03	36.108	8,03
5.	LUGA AUDIT&CONSULT; Lugano	32.241	7,17	32.241	7,17
6.	ENOOOP d.o.o.; Vipava	22.634	5,03	22.634	5,03
7.	NLB skladi-Slovenija mešani; Ljubljana	17.274	3,84	17.039	3,79
8.	Kritni sklad prva+ zajamčeni; Ljubljana	12.658	2,81	12.658	2,81
9.	Štefanič Srečko; Kočevje	11.563	2,57	11.563	2,57
10.	Ambrož Roman; Ljubljana	10.000	2,22	10.000	2,22
	DUTB,d.d.; Ljubljana	0	0,00	137.767	30,62
	Skupaj prvih 10	395.997	88,02	395.762	87,97
	Vsi ostali	53.875	11,98	54.110	12,03
	SKUPNO ŠTEVILO DELNIC	449.872	100	449.872	100

Tabela št. 36: Lastništvo delnic MKOG uprave in nadzornega sveta

Zap št.	Lastnik delnic	št. delnic 31.12.2021	delež v cel. kap. (%)	št. delnic 31.12.2020	delež v cel. kap. (%)
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 1.1.2021	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

Postavka	število delnic	tehtana povprečna cena delnice(v EUR)	Vrednost lastnih delnic v EUR
Stanje 1.1.2020	27.876	59,14	1.648.638
Nakupi v letu 2020	8.232	57,32	471.895
Stanje 31.12.2020	36.108	58,73	2.120.533

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

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

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

Rezerve

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

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

Kapitalske rezerve se v letu 2021 niso spremenile.

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 2017, letu 2019 in letu 2020 v skupni višini 2.120.533 EUR zaradi nakupa lastnih delnic iz drugih rezerv, drugih rezerv v višini 13.812.830 EUR, zmanjšanih za oblikovanje lastnih deležev v višini 2.120.533 EUR. Druge rezerve iz dobička so se povečale na podlagi sklepa uprave v skladu z 230. členom ZGD-1 v višini 1.633.040 EUR, to je polovica čistega dobička leta 2021.

Presežek iz vrednotenja po pošteni vrednosti, je odbitna postavka v višini 317.404 EUR in se je v primerjavi z letom 2020 povečal za 64.411 EUR kot posledica preračuna pozaposlitvenih zaslužkov.

Zadržani dobički

Na 29. skupščini družbe z dne 19.8.2021 je bil sprejet sklep o razporeditvi bilančnega dobička v vrednosti 6.214.140 EUR za leto 2020. Bilančni dobiček v znesku 496.517 EUR se je uporabil za razdelitev delničarjem v obliki dividend, preostali del bilančnega dobička v vrednosti 5.717.623 EUR pa ostane nerazporejen kot preneseni dobiček. Zadržani

dobiček se je zmanjšal v letu 2021 iz naslova odprave zaradi preračuna pozaposlitvenih zaslužkov v vrednosti 18.484 EUR.

Čisti poslovni izid poslovnega leta

V letu 2021 je družba ustvarila čisti dobiček v višini 3.266.079 EUR. Uprava je na podlagi 230. člena ZGD–1 polovico dobička v vrednosti 1.633.040 EUR razporedila v druge rezerve iz dobička.

O delitvi preostanka čistega dobička leta 2021 v vrednosti 1.633.040 EUR bodo odločali predstavniki lastnikov na skupščini v letu 2022.

Knjigovodska vrednost delnice na dan 31.12.2021 je 81,03 EUR.

Tabela št. 37: Izbrani podatki o delnici

Opis	leto 2021	leto 2020
Število izdanih delnic ob koncu obdobja	449.872	449.872
Število lastnih delnic ob koncu obdobja	36.108	36.108
Število delničarjev ob koncu obdobja	133	136
Tržni tečaj delnice na zadnji trgovalni dan v obdobju (EUR)	60,0	59,0
Najvišji tečaj (EUR)	60,0	59,0
Najnižji tečaj (EUR)	59,0	57,0
Skupen promet v obdobju na Ljubljanski borzi (v EUR)	16.957	481.197
Knjigovodska vrednost delnice* (EUR)	81,03	74,54
Čisti dobiček/izguba na delnico** (EUR)	7,89	6,26
Dividenda izplačana v letu (EUR)	1,2	1,2

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

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

Prodaja 137.767 delnic v lastništvu družbe DUTB d.d. je bila opravljena izven Ljubljanske borze.

3.3.1.10. Rezervacije in dolgoročne PČR

Tabela št. 38: Rezervacije in dolgoročne PČR

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2021	31.12.2020
Dolgoročne rezervacije za pokojnine in jubilejne nag.	970.222	852.766
Druge rezervacije - razgradnje	951.524	830.616
Druge dolgoročne PČR	1.710.335	1.749.172
Skupaj	3.632.081	3.432.554

Tabela št. 39: Gibanje dolgoročnih rezervacij in PČR

v EUR brez centov

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

Postavka	Rezervacije za jubilejne nagrade	Rezervacije za odpravnine upokojitev	Rezervacije za stroške razgradnje OS	Dolgoročne pasivne razmejitev-prihodki	Skupaj
Stanje 01.01.2020	109.151	681.425	830.616	1.898.940	3.520.132
Oblikovanje-strošek obresti	1.202	7.495	0	0	8.697
Oblikovanje -strošek rezervacij	18.632	44.002	0	199.690	262.324
Oblikovanje-aktuarska izguba	0	8.479	0	0	8.479
Odprava-prihodki	-397	-677	0	-349.458	-350.532
Zmanjšanje-izplačilo	-8.334	-8.211	0	0	-16.545
Stanje 31.12.2020	120.254	732.513	830.616	1.749.172	3.432.555

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.

Družba je letu 2021 ponovno 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 2021 v višini 4,9 %, ter na podlagi ponudb povečala rezervacije za 120.908 EUR.

V letu 2021 so se državne podpore povečale za 212.136 EUR. Oblikovale so se iz naslova dobljenih nepovratnih sredstev pridobljenih na razpisu Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo za izvedbo projekta »Pilotno demonstracijski center« v okviru Javnega razpisa »Demo piloti II 2018«.

Odprava pa se nanaša na odložene prihodke za osnovna sredstva dobljene na javnih razpisih in se knjigovodsko zmanjšuje v obdobju amortizacije osnovnih sredstev oziroma iz drugih vrst stroškov: Ministrstva za infrastrukturo in prostor - kotlovnica na biomaso v vrednosti 146.851 EUR, Podjetniškega sklada - tehnološka linija melaminskih pen v vrednosti 14.307 EUR, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo v vrednosti 89.728 EUR iz naslova Nove proizvodne linije R-10 in R-11 ter prodanih emisijskih kuponov v višini 87 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:

- 1,10 % letna diskontna obrestna mera, za leto 2020 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 2,0 %, za leto 2020 pa 2,0 %.

3.3.1.11. Dolgoročne obveznosti

Tabela št. 40: Dolgoročne obveznosti

Postavka	v EUR brez centov	
	31.12.2021	31.12.2020
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	7.042.962	5.016.174
Druge dolgoročne finančne obveznosti	402.037	513.138
Druge dolgoročne poslovne obveznosti	18.400	27.600
Skupaj	7.463.399	5.556.912

Družba Melamin d.d. Kočevje je na dan 31.12.2021 imela 8.913.233 EUR obveznosti do bank, od tega jih 1.870.271 EUR zapade v letu 2022 in so izkazane med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi, med dolgoročnimi obveznostmi pa 7.042.962 EUR.

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

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

Dolgoročne obveznosti do bank so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 40 %.

Druge dolgoročne finančne obveznosti, obveznost do najema v višini 402.037 EUR, so se v primerjavi s preteklim letom zmanjšale za 22 %.

Tabela št. 41: Gibanje knjigovodske vrednosti obveznosti iz najema, ki so priznane v postavki dana in prejeta posojila v obračunskem obdobju

v EUR brez centov

Postavke	2021	2020
Na dan 1.1.	697.867	794.285
Povečanje	175.382	82.884
Obresti	10.378	2.326
Prekinjen najem	-92.347	0
Plačilo najemnin	-204.933	-181.628
Na dan 31.12.	586.347	697.867
Druge kratkoročne finančne obveznosti	184.310	184.730
Druge dolgoročne finančne obveznosti	402.037	513.137

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

3.3.1.12. *Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti*

Tabela št. 42: Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	1.872.772	1.765.094
Kratkoročne finančne obveznosti do najemov	184.310	184.730
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	117.126	19.391
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	13.663.602	7.781.078
Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih	1.061.948	1.095.914
Skupaj	16.899.758	10.846.207

V kratkoročnih finančnih obveznostih do bank je poleg vrednosti dela dolgoročnih kreditov v znesku 1.870.271 EUR z ročnostjo 2022 (v letu 2020 za 2021 v višini 1.262.388 EUR), ki so zavarovana s hipoteko na osnovna sredstva in garancijo Podjetniškega sklada, še obveznost za obresti iz naslova teh kreditov v višini 2.501 EUR (v letu 2020 za 2021 v višini 2.703 EUR).

Tabela št. 43: Gibanje kratkoročnih in dolgoročnih finančnih obveznosti do bank

Postavke	Kratkoročni krediti	
	2021	2020
Na dan 1.1.	1.765.094	2.198.354
Prenos iz dolgoročnih obveznosti	2.223.212	1.262.388
Pridobitve	2.630.000	9.140.000
Odplačilo glavnice	-4.745.329	-10.833.801
Obresti	73.867	70.857
Odplačilo obresti	-74.072	-72.704
Stanje 31.12.	1.872.772	1.765.094

LETNO POROČILO 2021

	Dolgoročni krediti	
Postavke	2021	2020
Na dan 1.1.	5.016.174	6.278.562
Pridobitve	4.250.000	0
Prenos na kratkoročne obveznosti	-2.223.212	-1.262.388
Na dan 31.12.	7.042.962	5.016.174

Tabela št. 44: Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev v EUR brez centov

Postavka	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi	1.596.869	1.639.375
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini	12.066.733	6.141.703
Skupaj	13.663.602	7.781.078

Obveznosti do dobaviteljev so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 76 %. Vse obveznosti so izkazane v EUR. Tabela ne vsebuje obveznosti do predujmov v višini 117.126 EUR (lani 19.391 EUR).

Tabela št. 45: Starostna analiza obveznosti do dobaviteljev v EUR brez centov

Postavka	31.12.2021	31.12.2020
Nezapadle obveznosti do dobaviteljev	13.546.956	7.168.835
Zapadle do 30 dni	110.567	572.629
Zapadle nad 30 dni	0	2.007
Zapadle nad 60 dni	0	41
Zapadle nad 90 dni	0	6.885
Zapadle nad 120 dni	6.079	30.681
Skupaj	13.663.602	7.781.078

Zapadle nad 120 dni v višini 6.079 EUR se nanašajo na dobavitelja s katerim je dogovorjeno plačilo.

Tabela št. 46: Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih v EUR brez centov

Postavka	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlenih	793.116	707.083
Kratkoročne poslovne obvez. do državnih institucij	150.837	265.220
Druge kratkoročne obveznosti	117.995	123.611
Skupaj	1.061.948	1.095.914

Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlenih so iz naslova plače za mesec december in 13. plače na podlagi uspešnosti poslovanja.

3.3.1.13. Pasivne časovne razmejitve

Tabela št. 47: Pasivne časovne razmejitve v EUR brez centov

Postavka	31.12.2021	31.12.2020
Vračunani stroški	391.014	301.819
Odloženi prihodki	381.856	295.547
Skupaj	772.870	597.366

Kratkoročno pasivne časovne razmejitve vsebujejo predvsem odložene prihodke v višini 381.856 EUR iz naslova blaga na poti kupcem in vračunanih stroškov neizkoriščenega letnega dopusta za leto 2021 v višini 160.315 EUR, vračunanih provizij, rabatov kupcem v višini 151.404 EUR.

Tabela št. 48: Gibanje pasivnih časovnih razmejitev

v EUR brez centov

Postavke	Neizkoriščen dopust	Vkalkulirane nagrade in ostala izpl.	DDV od danih predujmov	Ostalo	Odloženi prihodki	Skupaj
Stanje 01.01.2021	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

Postavke	Neizkoriščen dopust	Vkalkulirane nagrade in ostala izpl.	DDV od danih predujmov	Ostalo	Odloženi prihodki	Skupaj
Stanje 01.01.2020	142.952	65.000	18.885	85.095	168.803	480.735
Povečanje	168.956	26.087	35.683	104.144	295.547	630.417
Zmanjšanje	-142.952	-65.000	-18.885	-118.146	-168.803	-513.786
Stanje 31.12.2020	168.956	26.087	35.683	71.093	295.547	597.366

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. 49: Izkaz poslovnega izida – po funkcionalnih skupinah
Različica II

v EUR brez centov

Postavka	2021	2020
Čisti prihodki iz prodaje	67.268.801	47.634.932
Proizvajalni stroški prodanih proizvodov	-58.353.069	-40.854.153
Kosmati poslovni izid od prodaje	8.915.732	6.780.779
Stroški uprave	-2.579.662	-2.443.069
Stroški prodaje	-3.322.743	-2.698.219
Drugi poslovni prihodki	1.622.357	1.764.633
Drugi poslovni odhodki	-332.578	-17.425
Dobiček iz poslovanja	4.303.106	3.386.699
Finančni in drugi prihodki	47.781	40.664
Finančni in drugi odhodki	-760.602	-592.653
Dobiček ali izguba	3.590.285	2.834.710
Davek iz dobička (odložen davek)	-324.206	-242.509
ČISTI POSLOVNI IZID	3.266.079	2.592.201

Prihodki iz prodaje so se v primerjavi z letom prej povečali za 41 %.

Tabela št. 50: Razčlenitev stroškov

v EUR brez centov

Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah	leto 2021	leto 2020
Vrednost prodanih poslovnih učinkov	-58.353.069	-40.854.153
Stroški splošnih dejavnosti	-2.579.662	-2.443.069
Stroški prodajanja	-3.322.743	-2.698.219

Vrednost prodanih poslovnih učinkov se je v primerjavi z letom prej povečala za 43 %, stroški splošnih dejavnosti za 6 %, stroški prodajanja pa za 23 %.

3.3.2.1. Čisti prihodki od prodaje

Tabela št. 51: Čisti prihodki od prodaje

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev v Sloveniji:	8.173.803	6.113.352
prodaja proizvodov	8.022.311	5.771.033
prodaja storitev	151.492	342.319
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev v tujini :	58.519.772	41.084.579
prodaja proizvodov	58.517.352	41.044.231
prodaja storitev	2.420	40.348
Prihodki od prodaje blaga in materiala v Sloveniji	144.913	83.542
Prihodki od prodaje blaga in materiala v tujini	430.313	353.459
Skupaj	67.268.801	47.634.932

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu so se v primerjavi z letom prej povečali za 34 %, v tujini pa 42 %.

Tabela št. 52: Prihodki od prodaje po področjih sveta

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Slovenija	8.318.716	6.196.894
Srednja Evropa	20.322.384	15.406.811
Južna Evropa	18.435.581	12.311.657
Zahodna Evropa	9.196.671	5.805.203
Bližnji Vzhod	3.776.943	2.206.710
Jugovzhodna Evropa	2.025.018	1.594.282
Azija	1.452.556	1.111.811
Vzhodna Evropa	1.382.484	1.080.487
Amerika	1.093.074	997.109
Severna Evropa	765.848	610.640
Afrika	499.526	313.328
Skupaj	67.268.801	47.634.932

3.3.2.2. Drugi poslovni prihodki

Tabela št. 53: Drugi poslovni prihodki

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki	1.614.183	1.727.600
Prevrednotovalni poslovni prihodki	8.175	37.033
Skupaj	1.622.358	1.764.633

Postavka	leto 2021	leto 2020
Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki:	1.614.183	1.727.600
Ministrstvo za infrastrukturo in prostor – kotlovnica na biomaso	146.851	146.851
Podjetniški sklad – tehnološka linija melaminskih pen	0	32.000
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport – projekt NMP TRL 3-6	0	25.850
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport – projekt BamBi	476.200	378.009
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo – projekt PDC	291.771	276.060
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (Pokolpje) R10, R11	89.728	153.820
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo – EUREKA	2.719	0
ARRS-RPROJ-JR-2020/36- razvojni projekt sodelovanje FKKT Maribor	1.050	0
Javni sklad RS za razvoj kadrov in štipendije	50.453	48.468
Državna pomoč - električno energijo za velike porabnike	13.724	13.923
Obratovalna podpora lastna proizvodnja elektrike OP-OVE	264.459	99.140
JSRIPS ASI-Kohezijski sklad-izobraževanje starejših	1.680	19.240
RS emisijski kuponi	3.480	181.318
Prejete odškodnine in bonusi od zavarovalnic	8.428	7.313
Najemnine	62.886	58.336
Prihodki od porabe rezervacija za jubilejne in odpravnine	6.134	1.074
ZIUZEOP COVID-19 oprostitve prispevkov ZPIZ	0	239.527
ZIUZEOP COVID-19 refundacija izolacije	24.461	1.748
ZIUZEOP COVID-19 refundacija bolniške podjetje	0	10.831
ZIUZEOP COVID-19 refundacija varstvo otrok in karantena (ZPIZ2)	12.261	5.882
ZIUZEOP COVID-19 krizni dodatek vračilo država	3.978	9.839
ZIUZEOP COVID-19 FURS hitri testi	7.320	0
ZDUOP -COVID 19 -do 3 dni bolniške	117	0
ZZZS refundacija bolniške odsotnosti in krvodajalstva	99.620	0
Slovenski Podjetniški sklad -nakup zaščitne opreme	0	9.999
Drugi prihodki	46.863	8.372
Prevrednotovalni poslovni prihodki:	8.175	37.033
Prihodki od odpisanih terjatev	2.031	29.831
Ostali prihodki	6.144	7.202
Skupaj	1.622.358	1.764.633

Za prihodke iz naslova subvencij so izpolnjeni vsi pogoji. V letu 2021 je bilo bolniške odsotnosti iz naslova refundacij ZZZS v višini 98.021 EUR.

3.3.2.3. Stroški blaga, materiala in storitev

Tabela št. 54: Stroški blaga, materiala in storitev

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Nabavna vrednost prod. blaga in materiala	394.316	279.838
Stroški porabljenega materiala	44.697.272	27.132.214
Stroški storitev	7.316.709	6.562.106
Skupaj	52.408.297	33.974.158

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

V strukturi vseh prihodkov iz poslovanja znašajo stroški blaga, materiala in storitev 75 % in so se v primerjavi s preteklim letom povečali za 6 odstotne točke.

Tabela št. 55: Stroški porabljenega materiala

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Stroški osnovnega in pomožnega materiala	42.326.107	24.643.820
Stroški porabljene energije	2.239.384	2.399.308
Drugi stroški materiala	131.781	89.086
Skupaj	44.697.272	27.132.214

Stroški osnovnega in pomožnega materiala so se povečali v primerjavi s preteklim letom za 72 %, strošek energije pa se je zmanjšal za 7 %. Drugi stroški materiala zajemajo stroške pisarniškega materiala in strokovne literature, odpis drobnega inventarja in preostale stroške materiala.

Tabela št. 56: Stroški storitev

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Stroški storitev pri izdelavi proizvodov	247.284	174.161
Stroški prevoznih storitev	2.445.189	2.084.255
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem	1.972.149	1.997.481
Stroški najemnin	64.039	60.079
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	768.255	595.641
Stroški revizije	18.500	10.500
Povračila stroškov zaposlencev v zvezi z delom	28.129	35.618
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	36.938	44.676
Stroški bančnih storitev ter zavarovalnih premij	358.874	281.330
Stroški drugih storitev	1.377.352	1.278.365
Skupaj	7.316.709	6.562.106

Stroški drugih storitev zajemajo predvsem komunalne stroške in stroške odvoza odpadkov v vrednosti 508.595 EUR (leto prej 480.578 EUR) ter stroške s posredovano delovno silo v višini 446.012 EUR (leto prej 411.555 EUR).

Stroški storitev so se v primerjavi s preteklim letom povečali za 11 %.

Revizijo v družbi Melamin d.d. Kočevje je opravila revizijska hiša Ernst&Young, revizija, poslovno svetovanje d.o.o., Ljubljana. Strošek revizorja za leto 2021 je znašal EUR, od tega za revizijo revidiranje letnih računovodskih izkazov v vrednosti 18.500 EUR in za druge posle dajanja zagotovil v višini 9.000 EUR.

3.3.2.4. Stroški dela

Tabela št. 57: Stroški dela

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Stroški plač in nadomestil	5.404.042	4.915.130
Stroški socialnih zavarovanj	394.393	359.958
Stroški pokojninskih zavarovanj	636.354	585.707
Drugi stroški dela	829.032	793.332
Skupaj	7.263.821	6.654.127

Stroški dela so se v primerjavi s preteklim letom povečali za 9 %. V strukturi prihodkov znašajo stroški dela 10,4 %, (leto prej 13,6 %). Na dan 31.12.2021 je bilo zaposlenih 194 delavcev (leto prej 186), povprečje zaposlenih v letu 2021 znaša 187 (leto prej 185), povprečje zaposlenih iz delovnih ur pa je bilo 191,7 (leto prej 188,03) povprečje zaposlenih na podlagi delovnih ur brez refundiranih izostankov pa je bilo 184,68 (leto prej 180,50).

V drugih stroških dela so med drugimi stroški oblikovane rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine v višini 90.317 EUR itd.

Družba nima drugih zahtev zaposlencev, katerim bi nasprotovala.

3.3.2.5. Odpisi vrednosti

Tabela št. 58: Odpisi vrednosti

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Amortizacija osnovnih sredstev	4.828.283	4.764.346
Prevrednotovalni poslovni odhodki opred. osnov. sred.	311.927	17.425
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	20.651	0
Skupaj	5.160.861	4.781.771

Amortizacija osnovnih sredstev se je v primerjavi s preteklim letom povečala za 1,3 %. Povečanje je posledica aktiviranih novih investicij. Prevrednotovalni poslovni odhodki v višini 311.927 EUR se nanašajo predvsem na izločitev neuporabnih gradbenih objektov in popravek vrednosti terjatev.

V strukturi prihodkov znašajo stroški amortizacije 7 %.

3.3.2.6. Drugi poslovni odhodki

Tabela št. 59: Drugi poslovni odhodki

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Rezervacije	120.908	0
Drugi poslovni odhodki	278.978	229.265
Skupaj	399.886	229.265

Drugi poslovni odhodki vsebujejo izdatke za: finančne pomoči društvom v vrednosti 28.831 EUR (lani 14.506 EUR), štipendije v vrednost 88.158 EUR (lani 83.114 EUR), plačilo prispevkov v invalidski sklad zaradi invalidov pod kvoto v višini 51.622 EUR (leto prej 33.579 EUR) in ostalo. Rezervacije v višini 120.908 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. 60: Finančni prihodki

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	47.781	5.264
Skupaj	47.781	5.264

Pozitivne in negativne tečajne razlike so pobotane in v višini 39.681 EUR prikazane med finančnimi in poslovnimi prihodki (leto prej pa je bila ta razlika v breme odhodkov v višini 17.735 EUR).

3.3.2.8. Finančni odhodki

Tabela št. 61: Finančni odhodki

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Finančni odhodki iz oslabitve finančnih naložb	669.380	444.904
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti do bank	73.866	70.858
Finančni odhodki iz finančnih in poslovnih obveznosti	7.968	26.668
Drugi finančni odhodki in ostali odhodki	9.388	8.696
Skupaj	760.602	551.126

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

3.3.2.9. Davek od dobička

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 1.168.559 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 150.766 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%.

Od osnove v višini 1.711.556 je obračunan davek od dobička po stopnji 19 % v višini 325.196 EUR.

Tabela št. 62: Davek od dobička

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
prihodki IPI	69.583.752	49.066.685
odhodki IPI	-65.993.467	-46.231.975
Davčna osnova I	3.590.285	2.834.710
skupaj povečanje oz. zmanjšanje davčne osnove	1.035.543	564.877
Davčna osnova II	4.625.828	3.399.587
skupaj olajšave	-2.914.272	-2.141.740
Davčna osnova III	1.711.556	1.257.847
Skupaj davek	325.196	238.991
Efektivna davčna stopnja	9,1%	8,4%

3.3.2.10 Čisti poslovni izid

Tabela št. 63: Čisti poslovni izid

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Poslovni izid obračunskega obdobja	3.590.285	2.834.710
Davek iz dobička	-325.196	-238.991
Odloženi davek	990	-3.518
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	3.266.079	2.592.201

Poslovni izid je za 26 % višji kot leto prej.

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 2021 izvajal sprejeto finančno politiko do bank in finančnih institucij s ciljem optimiziranja upravljanja denarnih sredstev. Eden ključnih ciljev finančnega upravljanja v letu 2021 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, vendar je bilo v letu 2021 to tveganje majhno.

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 nizko. Nizko tveganje kratkoročne plačilne sposobnosti je pri poslovanju družbe Melamin d.d. Kočevje rezultat učinkovitega upravljanja denarnih sredstev, ustreznih posojilnih linij za kratkoročno uravnavanje denarnih tokov ter dostopa do potrebnih finančnih virov.

Ustvarjanje pozitivnega denarnega toka iz poslovanja je bil ključni cilj družbe Melamin d.d. Kočevje v letu 2021.

Nizko je tudi tveganje glede dolgoročne plačilne sposobnosti družbe Melamin d.d. Kočevje, kar je rezultat dolgoletnega uspešnega poslovanja, konzervativne politike glede strukture virov sredstev, sposobnosti ustvarjanja denarnih tokov s poslovanjem ter posojilne sposobnosti.

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 2021 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:

1. Člani nadzornega sveta: zunanji člani (2), predstavnik zaposlenih (1)
Uprava: Srečko Štefanič
Zaposleni po individualnih pogodbah: 12 na dan 31.12. 2021 (leto prej 13)
2. Delniška družba Melamin ni odobrila dolgoročnih ali kratkoročnih posojil ter predujmov omenjenim skupinam in nima do njih nobenih terjatev.

3. Delniška družba Melamin nima nobenih dolgoročnih ali kratkoročnih dolgov do omenjenih skupin.
4. V letu 2021 je družba Melamin d.d. Kočevje izplačala upravi, nadzornemu svetu in zaposlenim po individualnih pogodbah o zaposlitvi prejemke v naslednjih bruto zneskih:

Tabela št. 64: Pregled prejemkov skupine oseb po ZGD

v EUR brez centov

Skupine oseb po ZGD	Bruto prejemki 2021	Bruto prejemki 2020
Član uprave	257.849	251.390
* bruto plača	220.191	212.897
* regres	1.250	1.100
* bonitete	5.839	6.268
* povračila za prehrano	1.048	1.208
* dodatno pokojninsko zavarovanje	2.819	2.819
* dnevnice in potni stroški	52	448
* nagrada po sklepu nadzornega sveta	26.650	26.650
Nadzorni svet:	74.351	71.093
zunanj - predstavniki delničarjev:	24.154	23.384
Samo Vidmar - sejnine	3.230	3.122
Samo Vidmar - potni stroški	0	0
Samo Vidmar - nagrada za opravljanje funkcije	9.560	9.560
Samo Vidmar - boniteta	1.420	1.053
Ksenija Poljanec - sejnine	2.151	2.080
Ksenija Poljanec - potni stroški	0	143
Ksenija Poljanec - nagrada za opravljanje funkcije	6.373	6.373
Ksenija Poljanec - boniteta	1.420	1.053
notranji - predstavnik zaposlenih Strnad Tatjana	46.430	45.198
* bruto plača	34.438	32.419
* preostali prejemki iz delovnega razmerja	2.048	3.273
* sejnine nadzornega sveta	2.151	2.080
* nagrada za opravljanje funkcije	6.373	6.373
* boniteta	1.420	1.053
revizijska komisija	3.767	2.511
Samo Vidmar	1.076	717
Ksenija Poljanec	1.615	1.077
Jadranka Golob	1076	717
Zaposleni na podlagi pogodb, za katere ne velja tarifni del pogodbe (11 zaposlenih)	1.000.053	997.949

- 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	2021	2020
Prodaja	738.190	672.583
Nakupi	591.025	537.611
Stanje terjatev na dan 31.12.	84.056	47.168
Stanje obveznosti na dan 31.12.	48.862	39.891

POMEMBNI DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA

Družba Melamin je 22.2.2022 izvedla umik lastnih delnic, ter spremembo osnovnega kapitala vpisala v sodni register. Umik je bil opravljen za 36.108 delnic v vrednosti 150.570,36 EUR.

Pandemija Covid-19, ki se še ni končala, predstavlja oteževalno okoliščino za poslovanje. V družbi so zato še vedno v veljavi preventivni ukrepi, s katerimi se trudimo zaježiti in obvladovati širjenje virusa in ohranjati proizvodnjo in vse ostale podporne procese na relativno normalnem nivoju.

Zaradi vojaškega konflikta med Rusijo in Ukrajino, ki se je začel v februarju 2022, obstaja povečano tveganje pri poslovanju. Otežena ali ustavljena sta tako nabava surovin kot prodaja izdelkov na to območje, zaradi povečane negotovosti pa se soočamo tudi z dvigi cen nekaterih vhodnih surovin. Tako na nabavni kot na prodajni strani aktivnosti preusmerjamo na druge trge. Navkljub temu poslovodstvo ocenjuje da ne obstaja pomembna negotovost glede delujočega podjetja v povezavi z vplivi vojaškega konflikta med Rusijo in Ukrajino na poslovanje družbe v prihodnjem letu.

IZJAVA O ODGOVORNOSTI POSLOVODSTVA

Poslovodstvo družbe Melamin d.d. Kočevje je odgovorno za pripravo letnega poročila ter računovodskih izkazov za leto 2021. 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 30.3.2022

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 2021 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 2021 ter njenega 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 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 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 in denarnimi sredstvi in raziskali nepričakovana odstopanja.



Prav tako smo ocenili ustreznost razkritij v zvezi s prihodki v računovodskih izkazih: pojasnilo 4.2 Povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in pojasnilo 4.3.2.1 Čisti prihodki od prodaje.

Oslabitev naložbe v odvisno družbo v ločenih računovodskih izkazih

Na dan 31.12.2021 znaša naložba v odvisno družbo smartMelamine d.o.o. v ločenih računovodskih izkazih 3.748 tisoč evrov, kar predstavlja 6% vseh sredstev družbe.

Družba je v letu 2021 povečala svoj vložek v družbo z dokupom kontrolnega deleža in dodatnim vplačilom sredstev, obenem pa pripoznala oslabitev v višini 699 tisoč evrov.

Test oslabitve, ki ga je poslovodstvo izvedlo na osnovi diskontiranih bodočih denarnih tokov, je pomemben za revizijo, saj je postopek ocenjevanja kompleksen in od poslovodstva zahteva pomembne presoje in pomembne ocene vključno s presojo možnega vpliva epidemije Covid-19. Zaradi pomembne stopnje vgrajene subjektivnosti ocene, smo to zadevo določili za ključno revizijsko zadevo.

Naši postopki so vključevali oceno točnosti poslovdskih ocen v preteklih obdobjih, ocenjevanje in testiranje predpostavk v testu slabitve po stanju na dan 31.12.2021 kot tudi metodologije, uporabljene diskontne stopnje in vhodnih podatkov (kot na primer načrtovana EBITDA marža, nivo obratnega kapitala glede na prihodke iz prodaje, uporabljen multiplikator za določitev preostale vrednosti), vključno z upoštevanjem vpliva epidemije Covid-19 na predvidene denarne tokove, uporabljene v izračunu. V revizijsko skupino smo vključili tudi internega strokovnjaka s področja ocenjevanja vrednosti, za pomoč pri presoji diskontne stopnje, ustreznosti uporabljenega modela ter presoji pomembnih vhodnih podatkov vključno z uporabljenim multiplikatorjem pri oceni preostale vrednosti.

Ocenili smo ustreznost razkritij v povezavi z izvedenim testom oslabitve v pojasnilu 4.3.1.2. Dolgoročne finančne naložbe k ločenim računovodskim izkazom, v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Druge informacije

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

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

V zvezi z revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost, da te druge informacije preberemo in presodimo, ali so pomembno neskladne z računovodskimi izkazi ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali kako drugače 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 posloводства, revizijske komisije in nadzornega sveta za računovodske izkaze

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

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

Revizijska komisija in nadzorni svet sta odgovorna za nadzor nad procesom priprave računovodskih izkazov družbe. Nadzorni svet je odgovoren za potrditev letnega poročila.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

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

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

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

Revizijsko komisijo in nadzorni svet 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 revizijski komisiji in nadzornemu svetu predložili našo izjavo, da smo izpolnili vse etične zahteve v zvezi z neodvisnostjo ter jih obvestili o vseh razmerjih in drugih zadevah, za katere bi se lahko upravičeno menilo, da vplivajo na našo neodvisnost, in jih seznanili s tem povezanimi nadzornimi ukrepi.

Od vseh zadev, s katerimi smo seznanili revizijsko komisijo in nadzorni svet, smo zadeve, ki so bile najpomembnejše pri reviziji 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 26. junija 2019, predsednik nadzornega sveta pa je pogodbo o revidiranju podpisal dne 31. avgusta 2019. 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 pet let.

V imenu revizijske družbe Ernst & Young d.o.o. sta za opravljeno revizijo odgovorni pooblaščenici revizorki Sanja Košir Nikasinović 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 (ali drug datum dodatnega poročila, pri čemer moramo upoštevati, da 11. člen Uredbe določa, da zakoniti revizorji predložijo dodatno poročilo revizijski komisiji najpozneje na dan revizijskega poročila).

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 računovodskih izkazih, nismo za družbo in njene odvisne družbe 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 ločeni računovodski izkazi družbe Melamin d.d. Kočevje za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 2021 (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 2021 (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.

Revizijska komisija in nadzorni svet 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 obvladovanja kakovosti (MSOK 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.

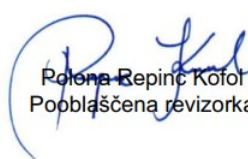
Verjamemo, da so pridobljeni dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naš sklep.

Sklep

Na podlagi opravljenih postopkov in pridobljenih dokazov so po našem mnenju revidirani ločeni računovodski izkazi družbe Melamin Kočevje d.d. za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 2021 in ki so vključeni v letno poročilo, v vseh pomembnih pogledih pripravljeni v skladu z zahtevami Delegirane uredbe.

Ljubljana, 15. april 2022


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


Polona Repinc Kofof
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
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. 65: Izkaz finančnega položaja

v EUR brez centov

	Postavka	Pojasnila	31.12.2021	31.12.2020	1.01.2020
	SREDSTVA	5.2.1.	70.076.649	49.093.595	49.724.664
A.	Nekratkoročna sredstva skupaj		39.007.674	31.279.795	32.299.948
I.	Neopredmetena sredstva in dobro ime	5.2.1.2.	2.592.555	87	15.003
II.	Sredstva iz pravic do uporabe	5.2.1.2.	586.860	699.021	791.384
III.	Opredmetena osnovna sredstva, nepremičnine, naprave in oprema	5.2.1.2.	35.554.211	30.333.675	30.867.763
IV.	Nekratkoročne finančne naložbe v pridruženo podjetje	5.2.1.3.	0	185.703	561.042
V.	Nekratkoročna naložba po poštenu vrednosti skozi drugi vseobsegajoči donos	5.2.1.3.	1.000	1.000	1.000
VI.	Nekratkoročne poslovne terjatve		833	798	727
VII.	Odložene terjatve za davek	5.2.1.4.	272.215	59.511	63.029
B.	Kratkoročna sredstva skupaj		31.068.975	17.813.800	17.424.716
I.	Zaloge	5.2.1.5.	8.111.899	5.036.828	5.324.502
II.	Kratkoročne poslovne terjatve	5.2.1.6	14.572.537	11.699.861	11.898.378
1.	kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		13.514.954	10.503.830	10.961.080
2.	kratkoročna sredstva iz pogodb		526.855	612.598	342.551
3.	druge kratkoročne terjatve in sredstva		530.728	583.433	594.747
IV.	Denarna sredstva	5.2.1.7.	8.384.539	1.077.111	201.836
	KAPITAL IN OBVEZNOSTI SKUPAJ	5.2.1.8.	70.076.649	49.093.595	49.724.664
č	Kapital skupaj		33.572.481	28.660.556	27.525.681
A1.	Kapital, pripisan lastnikom obvladujoče družbe		33.488.876	28.660.556	27.525.681
I.	Vpoklicani kapital		1.875.966	1.875.966	1.875.966
II.	Kapitalske rezerve		5.480.284	5.480.284	5.480.284
III.	Rezerve iz dobička		19.158.091	17.525.052	16.700.847
1.	Zakonske rezerve		5.345.261	5.345.261	5.345.261
2.	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže		2.120.533	2.120.533	1.648.638
3.	Lastne delnice in lastni poslovni deleži		-2.120.533	-2.120.533	-1.648.638
4.	Druge rezerve iz dobička		13.812.830	12.179.791	11.355.586
IV.	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti		-318.526	-252.993	-250.380
V.	Preneseni čisti poslovni izid		1.884.207	1.920.481	557.616
VI.	Čisti poslovni izid poslovnega leta		5.408.854	2.111.766	3.161.348
A2.	Neobvladujoči deleži v okviru kapitala		83.605	0	0
B.	Obveznosti skupaj		36.504.168	20.433.039	22.198.983
B1.	Nekratkoročne obveznosti skupaj	5.2.1.9.	16.423.157	8.989.466	10.461.353
1.	Rezervacije		2.024.276	1.683.382	1.621.192
2.	Državne pomoči		2.805.047	1.749.172	1.898.940
I.	Nekratkoročne finančne obveznosti do bank	5.2.1.10	11.173.397	5.016.174	6.278.562
II.	Nekratkoročne obveznosti iz najemov		402.037	513.138	625.859
III.	Druge nekratkoročne poslovne obveznosti		18.400	27.600	36.800
B2.	Kratkoročne obveznosti skupaj	5.2.1.11	20.081.011	11.443.573	11.737.630
I.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank		4.154.198	1.765.094	2.198.354
II.	Kratkoročne obveznosti iz najemov		184.310	184.730	168.426
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti		15.742.503	9.493.749	9.370.850
1.	kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		13.668.713	7.781.078	7.891.703
2.	Obveznost za davek iz dobička		325.196	238.991	0
3.	Kratkoročne obveznosti iz pogodb		664.835	371.161	328.435
4.	Druge kratkoročne obveznosti		1.083.759	1.102.519	1.150.712

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

4.1.2. Konsolidiran izkaz poslovnega izida skupine Melamin

Tabela št. 66: Konsolidiran izkaz poslovnega izida

v EUR brez centov

	Postavka	Pojasnila	2021	2020
1.	Čisti prihodki od prodaje	5.2.2.2.	67.092.381	47.634.932
	Prihodki iz pogodb s kupci		67.069.632	47.619.814
	Ostali prihodki		22.749	15.118
2.	Sprememba vrednosti zalog proiz.in nedok.proizvodnje		666.616	-373.545
4.	Drugi poslovni prihodki	5.2.2.3.	1.873.167	1.764.633
5.	Stroški blaga, materiala in storitev	5.2.2.4.	52.418.186	33.974.158
	Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala		394.316	279.838
	Stroški porabljenega materiala		44.844.428	27.132.214
	Stroški storitev		7.179.442	6.562.106
6.	Stroški dela	5.2.2.5.	8.024.840	6.654.127
	Stroški plač		5.966.263	4.915.130
	Stroški socialnih zavarovanj		463.489	359.958
	Stroški pokojninskih zavarovanj		676.704	585.707
	Drugi stroški dela		918.384	793.332
7.	Amortizacija	5.2.2.6.	5.297.617	4.764.346
8.	Drugi poslovni odhodki	5.2.2.8.	732.464	246.690
9.	Oslabitev dobrega imena	5.2.2.7.	115.798	0
	Poslovni izid iz poslovanja		3.043.259	3.386.699
10.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	5.2.2.9.	47.782	6.229
11.	Prevrednotenje naložbe v pridruženo podjetje na pošteno vrednost	5.2.1.3.	2.368.000	0
12.	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	5.2.2.9.	185.703	925.339
13.	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	5.2.2.9.	138.574	97.526
	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank		130.606	70.858
	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		7.968	26.668
14.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		10.908	15.788
15.	Finančni izid		2.080.597	-1.032.424
16.	Poslovni izid obračunskega obdobja pred obdavčitvijo		5.123.856	2.354.275
17.	Davek od dobička	5.2.2.10.	-325.196	-238.991
18.	Odloženi davek	5.2.2.10.	212.704	-3.518
19.	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja		5.011.364	2.111.766
	Od tega			
	- lastniki kapitala obvladujoče družbe		5.408.854	
	- neobvladujoči deleži		-397.490	
	Osnovni dobiček na delnico*(v EUR)		12,11	5,10
	Popravljeni dobiček na delnico*(v EUR)		12,11	5,10

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

4.1.3. Konsolidiran izkaz drugega vseobsegajočega donosa skupine Melamin

Tabela št. 67: Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

v EUR brez centov

	Postavka	2021	2020	IND 21/20
1.	Čisti dobiček obdobja	5.011.364	2.111.766	237
2.	Drugi vseobsegajoči donosi v obdobju	0	0	
2.1	Postavke, ki pozneje ne bodo razvrščene v poslovni izid	-84.017	-8.479	
	Čisti dobički/izgube pripoznani v rezervah zaradi vrednotenja po pošteno vrednosti v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi	0		
	Aktuarski čisti dobički/izgube za pokojninske programe in sprememba odloženih davkov pripoznanih v zadržanem dobičku/izgubi	-84.017	-8.479	
3.	Skupaj vseobsegajoči donos obdobja (po davku)	4.927.347	2.103.287	234
	Od tega:			
	lastniki kapitala obvladujoče družbe	5.324.837	2.103.287	253
	neobvladujoči deleži	-397.490	0	

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

4.1.4. Konsolidiran izkaz denarnih tokov skupine Melamin

Tabela št. 68: Izkaz denarnih tokov

v EUR brez centov

	Postavka	2021	2020
A.	DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
	Poslovni izid pred obdavčitvijo	5.123.856	2.354.275
	Poslovni izid pred obdavčitvijo	5.123.856	2.354.275
	Prilagoditve izida pred obdavčitvijo na neto denarne tokove	790.805	2.846.702
	Amortizacija OOS, NS	5.111.126	4.828.283
	Oslabitev dobrega imena	115.798	0
	Prevrednotenje osnovnih sredstev	-28.863	0
	Prevrednotenje naložbe obstoječega 50% deleža v prevzeti družbi	-2.368.000	0
	Popravek za odhodke povezanimi z naložbami	0	0
	Zasluzki zaposlencev	44.172	-37.003
	Prihodki iz državnih pomoči	-1.671.403	-1.764.633
	Prihodki iz naslova razgradnje	-120.909	0
	Poslovni odhodki povezani z prevrednotenjem	-84.400	-265.081
	Neto tečajne razlike	-39.681	17.735
	Odhodki za obresti in ostali finančni odhodki	130.606	70.919
	Plačani davki iz dobička	-297.641	-3.518
	Spremembe čistih obratnih sredstev poslovnih postavk bilance stanja	4.749.896	2.261.659
	Začetne manj končne poslovne terjatve	-2.750.018	198.517
	Začetne manj končne zaloge	-2.945.670	287.674
	Končne manj začetne odloženi prihodki iz naslova državnih pomoči	1.671.403	1.866.768
	Končne manj začetne rezervacije za razgradnjo	120.909	149.768
	Končni manj začetni zasluški zaposlencev	-95.875	62.190
	Končne manj začetne rezervacije	120.908	0
	Končni manj začetni poslovni dolgovi	8.628.238	-303.258
	Čisti denarni tok iz poslovanja	10.664.557	7.462.636
B.	DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU		
	Prejete obresti	0	0
	Prejemki od odtujitve nepremičnin, naprav in opreme	0	0
	Prejemki od odtujitve dolgoročnih premoženjskih pravic	373	14.916
	Nakup nepremičnin, naprav in opreme	-4.082.125	-4.155.320
	Plačilo za prevzem kontrolnega deleža v pridruženi družbi manj denar prevzete družbe	226.014	0
	Izdatki za dodatno vplačilo vložka v odvisno družbo	-500.000	0
c)	Čisti denarni tok iz naložbenja	-4.355.738	-4.140.404
C.	DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
	Prejemki iz naslova novih posojil	6.409.600	0
	Prejemki od vplačanih rezerv v kapital	250.000	0
	Pridobitev manjšinskega deleža	-83.605	
	Izdatki za dane obresti	-130.606	-70.797
	Izdatki iz naslova najemov	-204.933	0
	Izdatki za vračila kapitala	0	0
	Izdatki za izplačilo dividend in drugih deležev	-496.518	-496.517
	Izdatki iz naslova vračila posojil	-4.745.329	-1.879.643
c)	Čisti denarni tok iz financiranja	998.609	-2.446.957
Č.	KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	8.384.539	1.077.111
	Denarni izid v obdobju (Ac + Bc + Cc)	7.307.428	875.275
	Začetno stanje denarnih sredstev	1.077.111	201.836

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

4.1.5 Izkaz gibanja kapitala skupine Melamin

Tabela št. 69: Izkaz gibanja kapitala

v EUR brez centov

Postavke	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička				Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Zadržani dobički		Kapital pripisan lastnikom kapitala v obvladujoči družbi, skupaj	Neobvladujoči delež v okviru kapitala	Kapital skupaj
	1. Osnovni kapital		1. Zakonske rezerve	2. Rezerve za lastne delnice	3. Lastne delnice (kot odbitna postavka)	4. Druge rezerve iz dobička		1. Preneseni čisti dobiček	2. Čisti dobiček poslovnega leta			
A.1 Stanje 01.01.2021	1.875.966	5.480.284	5.345.261	2.120.533	-2.120.533	12.179.791	-252.993	1.920.481	2.111.766	28.660.556	0	28.660.556
B 1. Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki	0	0	0	0	0	0	0	-496.517	0	-496.517	0	-496.517
c) Izplačilo dividend	0	0	0	0	0	0	0	-496.517	0	-496.517	0	-496.517
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	-65.533	-18.484	5.011.364	5.324.837	-397.490	4.927.347
a) vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	5.011.364	5.408.854	-397.490	5.011.364
b) spremembe presežka aktuarski izračun rezervacij	0	0	0	0	0	0	-65.533	-18.484	0	-84.017		-84.017
B 1. Transakcije z lastniki, evidentirane v kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a) prenos dobička preteklih obdobj v preneseni dobiček	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) prenos dobička preteklih obdobj v preneseni dobiček	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.2. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	1.633.039	0	478.727	-2.111.766	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	478.727	-2.111.766	0	0	0
d. Spremembe v kapitalu prevzema kontrole v finčni naložbi smartMelamine 31.3.21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	481.095	481.095
C. Stanje 31.12.2021	1.875.966	5.480.284	5.345.261	2.120.533	-2.120.533	13.812.830	-318.526	1.884.207	5.011.364	33.488.876	83.605	33.572.481

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 01.01.2020	1.875.966	5.480.284	5.345.261	1.648.638	-1.648.638	11.355.586	-250.380	2.259.074	3.161.348	29.227.139
Učinki prehoda na MSRP 9										-1.701.458
A.2. Stanje 01.01.2020 prilagojeno	1.875.966	5.480.284	5.345.261	1.648.638	-1.648.638	11.355.586	-250.380	557.616	3.161.348	27.525.681
B.1. Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki	0	0	0	0	-471.895	0	0	-496.517	0	-968.412
a) Nakup lastnih delnic	0	0	0	0	-471.895	0	0	0	0	-471.895
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	-2.613	-5.866	2.111.766	2.103.287
a) vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	2.111.766	2.111.766
b) spremembe presežka aktuarski izračun rezervacij	0	0	0	0	0	0	-2.613	-5.866	0	-8.479
B.3 Spremembe v kapitalu	0	0	0	471.895	0	824.205	0	1.865.248	-3.161.348	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	1.296.100	0	0	-1.296.100	0
b) razporeditev dela čistega dobička za oblikovanje dodatnih rezerv po sklepu skupščine	0	0	0	0	0	0	0	1.865.248	-1.865.248	0
c) Oblikovanje rezervacij za lastne delnice	0	0	0	471.895	0	-471.895	0	0	0	0
f) druge spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Stanje 31.12.2020	1.875.966	5.480.284	5.345.261	2.120.533	-2.120.533	12.179.791	-252.993	1.920.481	2.111.766	28.660.556

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

4.2. POJASNILA H KONSOLIDIRANIM RAČUNOVODSKIM IZKAZOM SKUPINE MELAMIN

Podlage za pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov

Izjava o skladnosti

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

Računovodske izkaze je uprava družbe potrdila dne 31.01.2022.

Prva uporaba MSRP in obrazložitev prehoda na MSRP

Skupina Melamin je nastala 1.4.2021 s tem, ko je obvladujoča družba Melamin prevzela obvladovanje družbe smartMELAMINE in s tem postala zavezana k pripravi konsolidiranih računovodskih izkazov v skladu z MSRP za poslovno leto, ki se konča 31.12.2021.

Skupina prvič predstavlja svoje računovodske izkaze v skladu z MSRP.

V nadaljevanju opisane računovodske usmeritve bo skupina upoštevala pri pripravi računovodskih izkazov za poslovno leto, ki se bo končalo 31.12.2021, v primerjalnih računovodskih izkazih za poslovno leto, ki se je končalo 31.12.2020 in pri pripravi otvoritvenega izkaza finančnega položaja po MSRP na dan 1.1.2020, ki je datum prehoda na izdelavo računovodskih izkazov skupine v skladu z MSRP.

V otvoritvenem izkazu finančnega položaja po MSRP na dan 1.1.2020 so posamezne postavke izkazov, ki jih je skupina v preteklosti pripravljala v skladu s SRS, usklajene z zahtevami MSRP. Ocene, uporabljene za stanje na 1. januar 2020 in 31. december 2020, so skladne z ocenami narejenimi na ta datuma v skladu s SRS.

Skupina ni uporabila izjem, ki jih ob prvi uporabi MSRP v zvezi z uporabo za nazaj dopušča MSRP 1.

Prehod od SRS na MSRP je imel pomemben vpliv na finančni položaj skupine predvsem zaradi uporabe kapitalske metode pri naložbi v pridruženo podjetje smartMelamine v otvoritvenih računovodskih izkazih na dan 1.1.2020 ter na finančni položaj, finančno poslovanje in denarne tokove 31.12.2020. Vse ostale vrednosti postavk računovodskih izkazov so po MSRP enake kot po SRS, izkazovanje postavk sredstev in obveznosti je le prilagojeno zahtevam MSRP glede razčlenitve postavk v izkazih:

- Sredstva iz pogodb s kupci so bila po SRS izkazana med aktivnimi časovnimi razmejitvami
- Obveznosti iz pogodb s kupci so bile po SRS izkazane med pasivnimi časovnimi razmejitvami in obveznostmi do drugih
- Predujmi za osnovna sredstva so bili po SRS izkazana med opredmetenimi osnovnimi sredstvi;
- Učinki ECL popravkov na dane depozite in terjatve do kupcev so nematerialni zaradi nizkih izgub iz naslova popravkov vrednosti terjatev v preteklih letih.

Učinek prehoda na MSRP na 1.1.2020 in 31.12.2021 je sledeči:

Tabela št. 70: Učinki prehoda na MSRP na 1.1.2020

v EUR brez centov

	Postavka	Slovenski računovodski standardi 1.01.2020	spremembe v vrednotenju in prerazvrstitve	MSRP na 1.01.2020
	SREDSTVA	51.426.122	-1.701.458	49.724.664
A.	Nekratkoročna sredstva skupaj	34.001.406	-1.701.458	32.299.948
I.	Neopredmetena sredstva in dobro ime	15.003		15.003
II.	Sredstva iz pravic do uporabe	0	-791.384	791.384
III.	Opredmetena osnovna sredstva: nepremičnine, naprave in oprema	31.659.147	791.384	30.867.763
IV.	Nekratkoročne finančne naložbe v pridruženo podjetje	2.262.500	-1.701.458	561.042
V.	Nekratkoročna naložba po poštenu vrednosti skozi drugi vseobsegajoči donos	1.000		1.000
VI.	Nekratkoročne poslovne terjatve	727		727
VII.	Odložene terjatve za davek	63.029		63.029
B.	Kratkoročna sredstva skupaj	17.424.716		17.424.716
I.	Zaloge	5.324.502		5.324.502
II.	Kratkoročne poslovne terjatve	11.898.378		11.898.378
IV.	Denarna sredstva	201.836		201.836
	KAPITAL IN OBVEZNOSTI SKUPAJ	49.724.664	-1.701.458	49.724.664
A.	Kapital skupaj	27.525.681	-1.701.458	27.525.681
A1.	Kapital, pripisan lastnikom obvladujoče družbe	27.525.681		27.525.681
I.	Vpoklicani kapital	1.875.966		1.875.966
II.	Kapitalske rezerve	5.480.284		5.480.284
III.	Rezerve iz dobička	16.700.846		16.700.846
IV.	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	-250.380		-250.380
V.	Preneseni čisti poslovni izid	557.617	-1.701.458	557.617
VI.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	3.161.348		3.161.348
A2.	Neobvladujoči deleži v okviru kapitala	0		0
B.	Obveznosti skupaj	22.198.983		22.198.983
B1.	Nekratkoročne obveznosti skupaj	10.461.353	0	10.461.353
1.	Rezervacije	3.520.132	-1.898.940	1.621.192
2.	Državne pomoči	0	1.898.940	1.898.940
I.	Nekratkoročne finančne obveznosti do bank	6.278.562		6.278.562
II.	Nekratkoročne obveznosti iz najemov	625.859		625.859
III.	Druge nekratkoročne poslovne obveznosti	36.800		36.800
B2.	Kratkoročne obveznosti skupaj	11.737.630		11.737.630
I.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	2.198.354		2.198.354
II.	Kratkoročne obveznosti iz najemov	168.426		168.426
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	9.370.850		9.370.850
1.	kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	7.891.703		7.891.703
2.	Obveznost za davek iz dobička	0		0
3.	Kratkoročne obveznosti iz pogodb	0	328.435	328.435
4.	Druge kratkoročne obveznosti	1.479.147	-328.435	1.150.712

Tabela št. 71: Učinki prehoda na MSRP na 31.12.2020

v EUR brez centov

Postavka		Slovenski računovodski standardi 31.12.2020	spremembe v vrednotenju in prerazvrstitve	MSRP na 31.12.2020
	SREDSTVA	49.093.595	-2.181.893	49.093.595
A.	Nekratkoročna sredstva skupaj	31.279.795	-2.439.344	31.279.795
I.	Neopredmetena sredstva in dobro ime	87		87
II.	Sredstva iz pravic do uporabe	0	699.021	699.021
III.	Opredmetena osnovna sredstva, nepremičnine, naprave in oprema	31.290.147	-956.472	30.333.675
IV.	Nekratkoročne finančne naložbe v pridruženo podjetje	185.703	-2.181.893	185.703
V.	Nekratkoročna naložba po pošteni vrednosti skozi drugi vseobsegajoči donos	1.000		1.000
VI.	Nekratkoročne poslovne terjatve	798		798
VII.	Odložene terjatve za davek	59.511		59.511
B.	Kratkoročna sredstva skupaj	17.813.800	257.451	17.813.800
I.	Zaloge	5.036.828		5.036.828
II.	Kratkoročne poslovne terjatve	11.699.861	257.451	11.699.861
IV.	Denarna sredstva	1.077.111		1.077.111
	KAPITAL IN OBVEZNOSTI SKUPAJ	49.093.595	-2.181.893	49.093.595
A.	Kapital skupaj	28.660.557	-2.181.893	28.660.557
A1.	Kapital, pripisan lastnikom obvladujoče družbe	28.660.557		28.660.557
I.	Vpoklicani kapital	1.875.966		1.875.966
II.	Kapitalske rezerve	5.480.284		5.480.284
III.	Rezerve iz dobička	17.525.052		17.525.052
IV.	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	-252.993		-252.993
V.	Preneseni čisti poslovni izid	1.920.481	-1.701.458	1.920.481
VI.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	2.111.767	-480.435	2.111.767
A2.	Neobvladujoči deleži v okviru kapitala	0		0
B.	Obveznosti skupaj	20.433.038		20.433.038
B1.	Nekratkoročne obveznosti skupaj	8.989.466		8.989.466
B2.	Kratkoročne obveznosti skupaj	11.443.572		11.443.572

Tabela št. 72: Učinki prehoda na MSRP za leto 2020

v EUR brez centov

	Postavka	Slovenski računovodski standardi 2020	spremembe v vrednotenju in prerazvrstitve	MRSP 2020
1.	Čisti prihodki od prodaje	47.634.932		47.634.932
2.	Sprememba vrednosti zalog proiz.in nedokončane proizvodnje	-373.545		-373.545
4.	Drugi poslovni prihodki	1.764.633		1.764.633
5.	Stroški blaga, materiala in storitev	33.974.158		33.974.158
6.	Stroški dela	6.654.127		6.654.127
7.	Amortizacija	4.764.346		4.764.346
8.	Drugi poslovni odhodki	246.690		246.690
9.	Oslabitev dobrega imena	0		0
	Poslovni izid iz poslovanja	3.386.699		3.386.699
10.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	6.229		6.229
11.	Prevrednotenje naložbe v pridruženo podjetje po FV	0		0
12.	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	444.904	480.435	925.339
13.	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	97.526		97.526
14.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	15.788		15.788
15.	Finančni izid	-1.512.859	480.435	-1.032.424
16.	Poslovni izid obračunskega obdobja pred obdavčitvijo	2.834.710	-480.435	2.354.275
17.	Davek od dobička	-242.509		-242.509
18.	Odloženi davek	0		0
19.	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	2.592.201	-480.435	2.111.766

Podlage za merjenje

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

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

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

- **Preizkus oslabitve nefinančnih sredstev**

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

- **Prihodki iz pogodb s kupci**

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

- **Preizkus oslabitve dobrega imena**

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

- **Preizkus oslabitev terjatev**

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

- **Pozaposlitveni zaslužki zaposlenih**

V okviru obvez za pozaposlitvene zaslužke zaposlenih je evidentirana sedanja vrednost odpravnin ob upokojitvi. Pripoznane so na osnovi aktuarskih izračunov, ki temeljijo na predpostavkah in ocenah, veljavnih v času nastanka izračunov, ki se zaradi sprememb v prihodnje lahko razlikujejo od dejanskih predpostavk, ki bodo veljale takrat. To se nanaša predvsem na določitev diskontne stopnje, ocene fluktuacije zaposlenih, ocene smrtnosti in ocene rasti plač.

Obveze za pozaposlitvene zasluge 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 pogodbeno 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 poštena 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 pripoznava tudi stroške zamenjave posameznega dela tega sredstva, če je verjetno, da bodo prihodnje gospodarske koristi, povezane s sredstvom, pritekale v skupino, in če je nabavno vrednost mogoče zanesljivo izmeriti. Pripoznanje knjigovodske vrednosti zamenjanega dela se odpravi. Vsi ostali stroški so v poslovnem izidu pripoznani kot odhodki, takoj ko do njih pride.

Amortizacija

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

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

Neopredmetena sredstva

Dobro ime

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

Ostala neopredmetena sredstva

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

Kasnejši stroški

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

Amortizacija

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

Zaloge

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

Oslabitev sredstev

Finančna sredstva

Skupina pripozna popravek pričakovanih kreditnih izgub za vse dolžniške instrumente, ki niso izkazani po pošteni vrednosti skozi poslovni izid. Pričakovane kreditne izgube predstavljajo razliko med pogodbenimi denarnimi tokovi, ki so zapadli po pogodbi, in vsemi denarnimi tokovi, za katere skupina pričakuje, da jih bodo prejela, diskontiranimi na približek prvotne efektivne obrestne mere. Pričakovani denarni tokovi bodo vključevali denarne tokove od prodaje sredstev zavarovanja ali drugih povečanj kreditov, ki so sestavni del pogodbenih pogojev. Popravki pričakovanih kreditnih izgub se priznavajo v dveh fazah. Za kreditne izpostavljenosti, pri katerih po začetnem pripoznanju ni bilo znatnega povečanja kreditnega tveganja, se popravki pričakovanih kreditnih izgub pripoznajo za kreditne izgube, ki so posledica neplačil in so možne v naslednjih 12 mesecih (12-mesečni popravek pričakovanih kreditnih izgub). Za tiste kreditne izpostavljenosti, pri katerih je od začetnega pripoznanja prišlo do znatnega povečanja kreditnega tveganja, mora skupina pripoznati popravek iz naslova izgube, ki jo pričakuje v preostali življenjski dobi izpostavljenosti, ne glede na obdobje neplačila (vseživljenjska pričakovana izguba). Za terjatve iz poslovanja in sredstva iz pogodb skupina uporablja poenostavljen pristop za izračun pričakovane kreditne izgube. Terjatve iz poslovanja, ki ne vsebujejo pomembne sestavine financiranja oziroma za katere skupina uporablja praktično rešitev (pogodbe, ki trajajo leto ali manj), se merijo po transakcijski ceni, ki je določena v skladu z MSRP 15, zmanjšani za 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 zasluški zaposlenih

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

Nekratkoročni zasluški zaposlenih

Rezervacije za pozaposlitvene in druge dolgoročne zasluške zaposlenih

Skupina je k izplačilu jubilejnih nagrad zaposlenim in odpravnin ob njihovi upokojitvi, za kar so oblikovane rezervacije. Rezervacije so oblikovane v vrednosti ocenjenih prihodnjih izplačil za odpravnine in jubilejne nagrade, diskontirane na datum poročanja. V izračunu so upoštevani stroški odpravnin ob upokojitvi in strošek vseh pričakovanih jubilejnih nagrad do upokojitve. Pri izračunu je uporabljena metoda projicirane enote. V izkazu poslovnega izida se pripoznajo stroški dela in stroški obresti, preračun pozaposlitvenih zaslužkov oziroma nerealiziranih aktuarskih dobičkov ali izgub pa v drugem vseobsegajočem donosu.

Rezervacije

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

Najemi

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

Skupina kot najemnik

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

Skupina kot najemodajalec

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

Prihodki od prodaje iz pogodb s kupci

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

Variabilno nadomestilo

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

Bonusi in količinski popusti

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

Pomembna pravica do financiranja

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

Zneski iz pogodb

Sredstva iz pogodbe

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

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 pripoznavajo 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 pripoznavajo 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 obdavčljive začasne 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 pošteni vrednosti skozi poslovni izid in po pošteni vrednosti skozi drugi vseobsegajoči donos se za vrednostne papirje določa glede na zaključni tečaj na datum poročanja.

Poslovne in druge terjatve

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

Finančne obveznosti

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

4.2.1 POJASNILA H KONSOLIDIRANEMU IZKAZU FINANČNEGA POLOŽAJA

4.2.1.1. Poročanje po odsekih

Tabela št. 73: 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		
	2021	2020	2019	2021	2020	2019	2021	2020	2019	2021	2020	2019
Prihodki od prodaje	60.655.759	43.720.958	44.779.827	3.179.257	2.143.841	2.844.168	3.257.365	1.770.133	1.808.220	67.092.381	47.634.932	49.432.215
Sprememba vrednosti zalog proiz.in nedok.proizvodnje	750.639	-449.959	264.828	-78.051	66.195	-1.718	-5.972	10.219	-20.350	666.616	-373.545	242.760
Drugi poslovni prihodki	1.830.154	1.680.267	1.000.755	9.909	39.820	10.621	33.104	44.546	48.976	1.873.167	1.764.633	1.060.352
Stroški blaga, materiala in storitev	-47.147.053	-30.650.958	-32.743.042	-2.403.481	-1.690.190	-2.221.942	-2.867.652	-1.633.010	-1.697.138	-52.418.186	-33.974.158	-36.662.122
Stroški dela	-7.074.169	-5.803.640	-5.383.291	-524.017	-487.626	-518.622	-426.654	-362.861	-418.483	-8.024.840	-6.654.127	-6.320.396
Amortizacija nepremičnin, naprav in opreme	-5.131.264	-4.620.045	-4.132.645	-72.362	-74.226	-72.742	-93.991	-70.075	-71.834	-5.297.617	-4.764.346	-4.277.221
Drugi poslovni odhodki	-804.635	-218.569	-230.373	-21.326	-16.672	-21.136	-22.301	-11.449	-19.418	-848.262	-246.690	-270.927
Dobiček iz poslovanja	3.079.431	3.658.054	3.556.059	89.929	-18.858	18.629	-126.101	-252.497	-370.027	3.043.259	3.386.699	3.204.661
Finančni prihodki	2.411.613	5.285	38.607	2.006	477	2.741	2.163	467	2.777	2.415.782	6.229	44.125
Finančni odhodki	-242.445	-976.239	-74.819	-51.128	-30.972	-8.698	-41.612	-31.442	-3.523	-335.185	-1.038.653	-87.040
Neto finančni izid	2.169.168	-970.954	-36.212	-49.122	-30.495	-5.957	-39.449	-30.975	-746	2.080.597	-1.032.424	-42.915
Davek od dobička	-112.492	-242.509	-397	0	0	0	0	0	0	-112.492	-242.509	-397
Čisti dobiček/izguba	5.136.107	2.444.591	3.519.450	40.807	-49.353	12.672	-165.550	-283.472	-370.773	5.011.364	2.111.766	3.161.349
Od tega												
- lastniki kapitala obvladujoče družbe	5.408.893									5.408.893		
- neobvladujoči deleži	-397.529									-397.529		
Sredstva skupaj	58.919.976	45.563.850	46.660.715	1.876.344	1.729.127	2.007.666	895.790	723.687	854.447	61.692.110	48.016.664	49.522.828
Nekratkoročna sredstva	38.530.055	30.703.853	31.609.386	350.334	411.113	441.954	127.285	165.009	248.608	39.007.674	31.279.975	32.299.948
Zaloge	7.047.412	4.052.516	4.477.559	696.639	684.631	597.770	367.848	299.681	249.173	8.111.899	5.036.828	5.324.502
Kratkoročne terjatve	13.342.509	10.807.481	10.573.770	829.371	633.383	967.942	400.657	258.997	356.666	14.572.537	11.699.861	11.898.378

4.2.1.2. Neopredmetena in opredmetena sredstva

Tabela št. 74: Neopredmetena sredstva

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2021	31.12.2020	1.01.2020
Dolgoročne premoženjske pravice	2.687	87	15.003
Dobro ime	2.979.506	0	0
Skupaj	2.982.193	87	15.003

Tabela št. 75: Gibanje neopredmetenih sredstev

v EUR brez centov

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

Postavka	Dolgoročne premoženjske pravice	Emisijski kuponi	Skupaj
Nabavna vrednost			
Stanje 01.01.2020	291.705	15.003	306.708
Izločitve oz. porabe		-14.916	-14.916
Stanje 31.12.2020	291.705	87	291.792
Popravek vrednosti			
Stanje 01.01.2020	291.705	0	291.705
Amortizacija	0	0	0
Stanje 31.12.2020	291.705	0	291.705
Neodpisana vrednost			
Stanje 01.01.2020	0	15.003	15.003
Stanje 31.12.2020	0	87	87

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

Tabela št. 76: Sredstva iz pravic do uporabe

Postavka	31.12.2021	31.12.2020	1.01.2020
Nepremičnine v najemu	61.637	70.442	79.248
Proizvajalne naprave in stroji v najemu	499.798	593.096	667.594
Druge naprave in oprema v najemu	25.425	35.483	44.542
Skupaj	586.860	699.021	791.384

Tabela št. 77: 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 01.01.2021	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

LETNO POROČILO 2021

Postavke	Zgradbe v najemu	Proizvajalna oprema v najemu	Delovna vozila v najemu	Druge oprema v najemu	Skupaj
Stanje nabavne vrednosti na dan 01.01.2020	88.053	416.142	351.407	53.601	909.203
Povečanje - novi najemi	0	0	82.884	0	82.884
Zmanjšanja - prekinjeni najemi	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020	88.053	416.142	434.291	53.601	992.087
Stanje popravka vrednosti (amortizacija) na dan 01.01.2020	-8.805	-22.355	-77.600	-9.059	-117.819
popravek vrednosti	-8.806	-70.503	-86.879	-9.059	-175.247
Stanje 31.12.2020	-17.611	-92.858	-164.479	-18.118	-293.066
Neodpisana vrednost					
Stanje 01.01.2020	79.248	393.787	273.807	44.542	791.384
Stanje 31.12.2020	70.442	323.284	269.812	35.483	699.021

Tabela št. 78: Opredmetena osnovna sredstva

Postavka	31.12.2021	31.12.2020	1.01.2020
Zemljišča	2.284.240	2.080.321	2.096.952
Zgradbe	10.810.779	10.905.125	6.352.262
Oprema, od tega:	21.341.152	16.266.781	16.591.713
proizvajalne naprave in stroji	21.008.502	16.101.124	16.375.277
druge naprave in oprema	332.650	165.657	216.436
Osnovna sredstva v pridobivanju	1.118.040	1.081.449	5.826.836
od tega predujmi za osnovna sredstva	29.851	257.451	286.382
Skupaj	35.554.211	30.333.676	30.867.763

Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev

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 nabavne 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

LETNO POROČILO 2021

Postavka	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Skupaj Sredstva
Nabavna vrednost				
Stanje 01.01.2020	2.096.952	14.435.303	57.716.678	74.248.933
Pridobitve	121.642	4.761.806	2.946.364	7.829.812
Povečanje nabavne vrednosti	0	295.029	819.245	1.114.274
Prenos v uporabo oz. uskladitev	0	0	0	0
Odtujitve, odpisi	-138.274	0	-139.439	-277.713
Stanje 31.12.2020	2.080.320	19.492.138	61.342.848	82.915.306
Popravek vrednosti				
Stanje 01.01.2020	0	8.083.041	41.124.966	49.208.007
Odtujitve, odpisi	0	0	-134.026	-134.026
Prenos v uporabo oz. uskladitev	0	0	0	0
Amortizacija	0	503.971	4.085.127	4.589.098
Stanje 31.12.2020	0	8.587.012	45.076.067	53.663.079
Neodpisana vrednost				
Stanje 01.01.2020	2.096.952	6.352.262	16.591.712	25.040.926
Stanje 31.12.2020	2.080.320	10.905.126	16.266.781	29.252.227

Tabela št. 79: Gibanje stalnih sredstev v pridobivanju

v EUR brez centov

Postavke	2021	2020
Stalna sredstva v pridobivanju na dan 1.1.	823.998	5.540.454
nove investicije v opredmetena osnovna sredstva	4.346.316	4.223.009
aktiviranje oziroma prenos v uporabo	-4.082.125	-8.939.465
Stanje stalnih sredstev v pridobivanju na dan 31.12	1.088.189	823.998

Osnovna sredstva v pridobivanju v vrednosti 1.088.189 EUR na dan 31.12.2021 vsebujejo investicijske projekte:

- pilotni demonstracijski center v vrednosti 319.890 EUR,
- absorpcijski hladilni agregat 301.661 EUR
- proizvodno tovorno dvigalo 224.164 EUR
- ureditev dovoza, vratarnice, parkirišča 96.334 EUR,
- visoko regalno skladišče 92.278 EUR,
- silosno skladišče 16.090 EUR,
- kolesarnica 18.143 EUR itd.

Odprti predujmi v vrednosti 29.851 EUR se predvsem nanašajo na novo investicijo proizvodno tovorno dvigalo.

V letu 2021 so se aktivirala osnovna sredstva v vrednosti 4.082.125 EUR:

- reaktor R7 in linija v vrednosti 1.029.342 EUR,
- delno aktiviranje demonstracijskega pilotnega centra v višini 911.862 EUR,
- ureditev in oprema laboratorijev v vrednosti 491.568 EUR,
- cisternsko skladišče in cisterna v višini 298.000 EUR,
- nakup zemljišča in nepremičnin v vrednosti 285.377 EUR,
- dimnik v vrednosti 268.841 EUR,
- rezervni deli v višini 196.035 EUR,
- investiranje v linijo KR v višini 182.840 EUR
- požarni sistemi v višini 55.445 EUR,
- računalniki in ostala informacijska tehnologija v višini 40.880 EUR,
- investicije v opremo odvisnega podjetja v višini 44.062 EUR, itd.

Pridobljena osnovna sredstva v letu 2021 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 212.136 EUR.

Osnovna sredstva so obremenjena z zastavno pravico in garancijami pri domačih bankah ter Podjetniškem skladu v skupni višini 10.121.030 EUR. Iz naslova dobljenega kredita za investicije imamo subvencionirano obrestno mero v skladu z »de minimis« pri Slovenskem podjetniškem skladu v višini 76.803 EUR. Na dan 31.12.2020 pa so bila osnovna

sredstva obremenjena z zastavno pravico pri domačih bankah in dani garanciji Podjetniškemu skladu v višini 8.865.044 EUR. Na dan 1.1.2020 so bila osnovna sredstva obremenjena z zastavno pravico pri domači banki in danimi garancijami Podjetniškemu skladu v višini 7.844.850 EUR.

Oprema odvisnega podjetja je obremenjena z zastavno pravico, 10 menicami in poroštvom porokov Melamin d.d. in OMPG mbH pri domači banki v višini 5.000.000 EUR.

Neuporabna in uničena osnovna sredstva so bila odpisana v vrednosti 532.287 EUR. Odpisana osnovna sredstva so imela neodpisano vrednost 313.801 EUR. Odpisi se nanašajo predvsem na rušenje dimnika v višini 30.529 EUR, stanovanjske hiše v višini 70.474 EUR, neuporabnih zgradb bivše mlekarne v višini 211.410 EUR. Učinek odpisa je odhodek. V letu 2020 je bilo odpisa osnovnih sredstev v višini 139.439 EUR, njihova neodpisana vrednost pa je bila 793 EUR.

Skupina je za potrebe svojega poslovanja v letu 2021 na novo usredstvila opremo - dušikovo postajo v višini 175.383 EUR za dobo najema 10 let. Izločila pa je iz najema staro postajo v višini 99.680 EUR. Plačilo obveznosti iz najema sredstev je zavarovano z lastništvom najemodajalca nad temi sredstvi. Za pripoznavanje obveznosti iz kratkoročnih najemov in najemov sredstev z nizko vrednostjo uporablja družba izjemo, ki jo omogoča standard.

4.2.1.3. Poslovne združitve

Na 31. marec 2021 je skupina pridobila kontrolni 66,67 delež v družbi smartMelamine d.o.o. preko nakupa dodatnega 16,67% deleža v družbi. Skupina je izbrala računovodsko usmeritev pripoznavanja neobvladujočega deleža po pošteni vrednosti.

Prevrednotenje 50% deleža na pošteno vrednost na dan prevzema je bilo izvedeno na osnovi ocene vrednosti naložbe v smartMelamine d.o.o. na dan 31.12.2020, ki je bila izvedena med drugim za proučitev potrebe po slabitvi naložbe. Ocena je bila izdelana s strani neodvisnega cenilca vrednosti podjetij, ki je po stanju na dan 31.12.2020 vrednost naložbe v 50% delež ocenil na 2.368.000 EUR. Upoštevali smo cenitev naložbe z dne 31.12.2020 in ne z dne 31.12.2021, saj je bližje datumu prevzema kontrole 31.3.2021. 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 2020 – 2025 diskontiran s stopnjo 18,44%, po letu 2025 – 2028 pa s stopnjo 9,24 %
- rast prodaje je bila upoštevana skladno s projekcijami podjetja, ki predvidevajo negativno EBITDA maržo v letih 2020-202, v nadaljevanju pa se postopoma povečuje in v letu 2028 doseže 25%
- 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 6,8x oziroma mediano multiplikatorja.

Izračun neto sredstev na dan prevzema kontrole

Z namenom ocene neto sredstev prevzete družbe je skupina angažirala neodvisnega cenilca strojev in opreme, ki je opravil oceno poštene vrednosti prevzetih sredstev in obveznosti na dan 31.3.2021. Nabavna vrednost se je popravila na pošteno vrednost prevzetih sredstev za opredmetena osnovna sredstva, nekratkoročne obveznosti pa so se povečale iz naslova aktuarskega izračuna za odpravnine in jubilejne nagrade za namene konsolidacije.

Oceno vrednosti strojev in opreme je opravil pooblaščen ocenjevalec vrednosti strojev in opreme družbe KF Finance d.o.o. Za namene računovodskega poročanja so uporabili pošteno vrednost v skladu z MSRP, ki ustreza tržni vrednosti po MSOV, ki je opredeljena kot : Ocenjen znesek, za katerega naj bi voljan kupec in voljan prodajalec zamenjala sredstvo in obveznost na dan ocenjevanja vrednosti v poslu med nepovezanima in neodvisnima strankama po ustreznem trženju, pri katerem sta stranki delovali seznanjeno, preudarno in brez prisile. Pri ocenjevanju vrednosti so bile uporabljene naslednje metode: :

- Nabavno vrednostni način kot primarno metodo ocenjevanja vrednosti, ki temelji na uporabi ekonomskega načela, da kupec za sredstvo ne bo plačal več, kot je cena za pridobitev sredstva enake koristnosti z nakupom ali z gradnjo oziroma izdelavo,
- Način tržnih primerjav zgolj pri nekateri opremi, za katero so na voljo informacije o cenah. Prilagoditve pri oceni so izvedli z korekturnimi faktorji na podlagi starosti, stanja in modela sredstva.

Na osnovi izvajanja postopkov ocene vrednosti, analize sredstev in podatkov, izvedenih primerjav in ocen je ocena tržne vrednosti prevzetih osnovnih sredstev na dan 31.3.2021 znašala 6.525.000 EUR.

	31.03.2021	
	smartMelamine d.o.o.	
	Poštene vrednosti na dan prevzema kontrole	Knjigovodske vrednosti na dan prevzema kontrole
Nekratkoročna sredstva	6.528.058	6.499.195
Neopredmetena sredstva	3.059	3.059
Opredmetena osnovna sredstva	6.525.000	6.496.137
Kratkoročna sredstva	1.780.105	1.780.105
Zaloge	129.401	129.401
Kratkoročne poslovne terjatve	116.079	116.079
Denarna sredstva	1.526.014	1.526.014
Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	8.611	8.611
Skupaj sredstva	8.308.164	8.279.301
Kratkoročne obveznosti	-197.998	-197.998
Kratkoročne finančne obveznosti	-15.814	-15.814
Kratkoročne poslovne obveznosti	-180.058	-180.058
Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	-2.126	-2.126
Nekratkoročne obveznosti	-6.666.737	-6.574.007
Dolgoročne finančne obveznosti	-5.400.000	-5.400.000
Zasluzki zaposlencev	-92.730	0
Državne pomoči	-1.174.007	-1.174.007
Skupaj obveznosti	-6.864.735	-6.772.005
Skupaj pripoznana neto sredstva po poštenu vrednosti	1.443.428	
Vrednost manjšinskega deleža po poštenu vrednosti	-481.095	
Prevrednotenje obstoječega 50% deleža na pošteno vrednosti skozi poslovni izid	-2.368.000	
Dobro ime pripoznano na dan prevzema	2.705.667	
Plačilo za kontrolni delež	1.300.000	

Obračun dobrega imena na prevzem kontrole

Obvladujoče družba je prevzela obvladovanje družbe smartMELAMINE na dan 31.3.2021 s tem, ko je dokapitalizirala skupaj obvladovano družbo in s tem povečala svoj delež v kapitalu in v glasovalnih pravicah z 1/2 na 2/3.

Obračun poslovne združitve na 31.3.2021	v EUR
Plačan znesek za dodani 16,66% (66,66%- 50%) delež v smartMelamine d.o.o.	1.300.000
Neobvladujoči delež poštene vrednosti čistih sredstev na dan 31.3.2021	481.095
Prevrednotenje 50% deleža naložbe v pridruženo podjetje na datum prevzema	2.368.000
	4.149.095
Na datum pridobitve poštene vrednosti pridobljenih čistih sredstev	1.443.429
Dobro ime na 31.3.2021- izračun	2.705.666
Oslabitev 31.12.2021	-115.798
Dobro ime na 31.12.2021	2.589.868

4.2.1.4. Nekratkoročne finančne naložbe

Tabela št. 80: Nekratkoročna finančna sredstva

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2021	31.12.2020	1.01.2020
Naložbe v kapitalske deleže po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa	1.000	1.000	1.000
Naložbe v pridruženo družbo po kapitalski metodi	0	185.703	561.042
Skupaj	1.000	186.703	562.000

Tabela št. 81: Gibanje naložbe v pridruženo družbo

Postavke	Delež v %	Kapitalski delež v smartMelamine d.o.o.	Skupaj
Vrednost po kapitalski metodi			
Stanje 01.01.2020	50%	562.042	562.042
Pripis proporcionalnega deleža izgube leta 2020		-925.339	-925.339
Dodatno vplačilo v kapital		500.000	500.000
Stanje 31.12.2020	50%	185.703	185.703
Pripis proporcionalnega deleža izgube do prevzema kontrolnega deleža 31.3.2021		-185.703	-185.703
Prevrednotenje 50% deleža na pošteno vrednost na dan prevzema		2.368.000	2.368.000
Odpripoznanje naložbe v pridruženo družbo na dan prevzema kontrolnega deleža 31.3.2021		-2.368.000	-2.368.000
Stanje 31.12.2021		0	0

Tabela št. 82: Gibanje finančnih naložb v kapitalske deleže po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa

v EUR brez centov

Postavke	Naložba v drugo podjetje	Skupaj
Poštena vrednost		
Stanje 01.01.2020	1.000	1.000
Prevrednotenje na pošteno vrednost	0	0
Stanje 31.12.2020	1.000	1.000
Poštena vrednost		
Stanje 01.01.2020	1.000	1.000
Prevrednotenje na pošteno vrednost	0	0
Stanje 31.12.2020	1.000	1.000
Poštena vrednost		
Stanje 01.01.2020	1.000	1.000
Prevrednotenje na pošteno vrednost	0	0
Stanje 31.12.2020	0	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

4.2.1.5 Odložene terjatve za davek

Tabela št. 83: Gibanje odloženih terjatev za davek

v EUR brez centov

Postavka	Odl. davek za začasne razlike	Odl. davek za odpravnine upokožitev	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

Postavka	Odl. davek za začasne razlike	Odl. davek za odpravnine upokožitev	Odl. davek za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje 01.01.2020	11.758	40.902	10.369	63.029
Odprava terjatve	-9.178	0	0	-9.178
Oblikovanje terjatve	0	4.605	1.055	5.660
Stanje 31.12.2020	2.580	45.507	11.424	59.511

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

4.2.1.6. Zaloge

Tabela št. 84: Zaloge

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2021	31.12.2020	1.01.2020
1. Zaloge surovin in materiala	5.025.144	2.645.095	2.559.223
osnovni material	3.429.694	1.953.796	1.918.513
material na poti	818.213	146.134	102.639
pomožni material, materiala za vzdrževanje	398.138	304.362	220.249
drobni inventar in embalaža	367.754	236.931	270.473
predejmi za zaloge	11.345	3.872	47.349
2. Zaloge nedokončane proizvodnje, proizvodov in blaga	3.086.755	2.391.734	2.765.279
nedokončana proizvodnja	975.712	660.668	992.511
gotovi proizvodi	1.263.536	845.047	1.108.284
proizvodi v tujem skladišču	429.929	432.069	528.738
proizvodi na poti kupcem	394.987	420.309	116.325
proizvodi v dodelavi	22.591	33.641	19.421
Skupaj	8.111.899	5.036.829	5.324.502

Zaloge so se povečale predvsem zaradi večje vrednosti surovin, pomožnega materiala.

Odpisov in popravkov vrednosti zalog v letu 2021 in letu 2020 ni bilo. Pri popisu zalog na dan 31.12.2021 in 31.12.2020 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.

4.2.1.7. Kratkoročne poslovne terjatve

Tabela št. 85: Poslovne terjatve

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2021	31.12.2020	1.01.2020
Kratkoročne poslovne terjatve - kupci	13.514.954	10.503.830	10.961.080
kupci v državi	1.786.444	1.624.956	1.576.346
kupci v tujini	11.728.510	8.878.874	9.384.734
Kratkoročna sredstva iz pogodb	526.855	612.598	342.551
odloženi odhodki na podlagi pogodb	73.867	90.248	58.403
prihodki iz naslova pogodb	452.988	192.594	284.148
predujmi	0	329.756	0
Druge kratkoročne terjatve in sredstva	530.728	583.433	594.747
terjatve za DDV	268.181	212.422	132.086
terjatve do državnih in drugih institucij	187.533	286.715	318.725
druge kratkoročne terjatve	75.014	84.296	143.936
Skupaj	14.572.537	11.699.861	11.898.378

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

4.2.1.8. Denarna sredstva

Tabela št. 86: Denarna sredstva

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
Gotovina v blagajni	180	78	1.408
Denarna sredstva na računih	8.384.359	1.077.033	200.428
Skupaj	8.384.539	1.077.111	201.836

Skupina nima odobrenega kredita na osnovi limita na transakcijskem računu.

4.2.1.9. Kapital**Osnovni kapital**

Osnovni kapital matične družbe na dan 31.12.2021 sestavlja 449.872 navadnih imenskih delnic z nominalno vrednostjo 4,17 EUR in v skupni vrednosti 1.875.966 EUR.

Postavka	31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
Osnovni kapital	1.875.966	1.875.966	1.875.966
Kapitalske rezerve	5.480.284	5.480.284	5.480.284
Zakonske rezerve	5.345.261	5.345.261	5.345.261
Rezerve za lastne delnice	2.120.533	2.120.533	1.648.638
Lastne delnice	-2.120.533	-2.120.533	-1.648.638
Druge rezerve iz dobička	13.812.830	12.179.791	11.355.585
Rezerve nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	-318.526	-252.993	-250.380
Preneseni čisti poslovni izid	1.884.206	1.920.481	557.617
Čisti poslovni izid poslovnega leta	5.408.856	2.111.767	3.161.348
Kapital, pripisan lastnikom obvladujoče družbe	33.488.879	28.660.557	27.525.681
Neobvladujoči deleži v okviru kapitala	83.605	0	0
Kapital skupaj	33.572.482	28.660.557	27.525.681

Lastne delnice

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

Postavka	število delnic	tehtana povprečna cena delnice(v EUR)	Vrednost lastnih delnic v EUR
Stanje 1.1.2020	27.876	59,14	1.648.638
Nakupi v letu 2020	8.232	57,32	471.895
Stanje 31.12.2020	36.108	58,73	2.120.533

Rezerve

Rezerve matične družbe sestavljajo kapitalske rezerve in rezerve iz dobička.

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

Kapitalske rezerve se v letu 2021 in tudi v letu 2020 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 2017, letu 2019 in letu 2020 v skupni višini 2.120.533 EUR zaradi nakupa lastnih delnic iz drugih rezerv, zmanjšanih za oblikovanje lastnih deležev v višini 2.120.533 EUR ter drugih rezerv v višini 13.812.830 EUR. Druge rezerve iz dobička so se povečale na podlagi sklepa uprave v skladu z 230. členom ZGD-1 v višini 1.633.040 EUR, to je polovica čistega dobička leta 2021 za matično družbo.

Zadržani dobički

Na 29. skupščini družbe z dne 19.8.2021 je bil sprejet sklep o razporeditvi bilančnega dobička v vrednosti 6.214.140 EUR za leto 2020. Bilančni dobiček v znesku 496.517 EUR se je uporabil za razdelitev delničarjem v obliki dividend, del bilančnega dobička v vrednosti 3.833.417 EUR je uporabljen za preračun dobrega imena, ostanek v višini 1.884.206 EUR pa ostane nerazporejen kot preneseni dobiček. Zadržani dobiček se je zmanjšal v letu 2021 iz naslova odprave zaradi preračuna pozaposlitvenih zaslužkov v vrednosti 102.406 EUR.

Čisti poslovni izid poslovnega leta

V letu 2021 je skupina ustvarila čisti dobiček v višini 5.011.366 EUR. Čisti dobiček matične in odvisne družbe je 5.408.854 EUR. Neobvladujoči delež odvisne družbe ima izgubo v višini 397.490 EUR.

4.2.1.10. Rezervacije in državne pomoči

Tabela št. 87: Rezervacije in državne pomoči

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
Rezervacije za pokojnine in jubilejne nag.	1.072.752	852.766	790.576
Druge rezervacije - razgradnje	951.524	830.616	830.616
Drugi odloženi prihodki	2.805.047	1.749.172	1.898.940
Skupaj	4.829.323	3.432.554	3.520.132

Tabela št. 88: Gibanje dolgoročnih rezervacij in odloženih prihodkov

v EUR brez centov

Postavka	Rezervacije za jubilejne nagrade	Rezervacije za odpravnine upokojitev	Rezervacije za stroške razgradnje	Državne pomoči	Skupaj
Stanje 01.01.2021	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

Postavka	Rezervacije za jubilejne nagrade	Rezervacije za odpravnine upokojitev	Rezervacije za stroške razgradnje	Državne pomoči	Skupaj
Stanje 01.01.2020	109.151	681.425	830.616	1.898.940	3.520.132
Oblikovanje-strošek obresti	1.202	7.495	0	0	8.697
Oblikovanje -strošek rezervacij	18.632	44.002	0	199.690	262.324
Oblikovanje-aktuarska izguba	0	8.479	0	0	8.479
Odprava-prihodki	-397	-677	0	-349.458	-350.532
Zmanjšanje-izplačilo	-8.334	-8.211	0	0	-16.545
Stanje 31.12.2020	120.254	732.513	830.616	1.749.172	3.432.555

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

Družba je letu 2021 ponovno 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 2021 v višini 4,9 %, ter na podlagi ponudb povečala rezervacije za 120.908 EUR. V letu 2020 ni bilo potrebe po spremembi vrednosti.

V letu 2021 so se državne podpore povečale za 212.136 EUR. Oblikovale so se iz naslova dobljenih nepovratnih sredstev pridobljenih na razpisu Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo za izvedbo projekta »Pilotno demonstracijski center« v okviru Javnega razpisa »Demo piloti II 2018".

Odprava pa se nanaša na odložene prihodke za osnovna sredstva dobljene na javnih razpisih in se knjigovodsko zmanjšuje v obdobju amortizacije osnovnih sredstev oziroma iz drugih vrst stroškov: Ministrstva za infrastrukturo in prostor - kotlovnica na biomaso v vrednosti 146.851 EUR, Podjetniškega sklada - tehnološka linija melaminskih pen v vrednosti 14.307 EUR, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo v vrednosti 89.728 EUR iz naslova Nove proizvodne linije R-10 in R-11, Ministrstva za gospodarski razvoj za postavitev industrijske linije za melaminske flisi v višini 79.295 EUR, ter prodanih emisijskih kuponov v višini 87 EUR.

Na novo je oblikovana rezervacija za odpravnine in jubilejne nagrade za odvisno družbo v višini 92.731 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:

- za leto 2021 je upoštevana 1,10 % letna diskontna obrestna mera, ista stopnja je upoštevana za leto 2020 in na dan 1.1.;
- veljavne višine odpravnin in jubilejnih nagrad, določenih v internih aktih za leto 2021, 2020 in na dan 1.1.2020;
- za leto 2021 je upoštevana fluktuacija zaposlenih 5 %, ki je odvisna predvsem od njihove starosti, za leto 2020 in na dan 1.1.2020
- za leto 2021 je upoštevana smrtnost na osnovi slovenskih tablic umrljivosti 2007; za leto 2020 in na dan 1.1.2020 pa smrtnost na osnovi slovenskih tablic umrljivosti 2000-2002;
- za leto 2021 je upoštevana rast plač za 2,0 %, prav tako za leto 2020 in na dan 1.1.2020 tudi 2,0 %.

4.2.1.11. Dolgoročne obveznosti

Tabela št. 89: Dolgoročne obveznosti

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
Nekratkoročne finančne obveznosti do bank	11.173.397	5.016.174	6.278.562
Nekratkoročne obveznosti iz najemov	402.037	513.138	625.859
Druge nekratkoročne poslovne obveznosti	18.400	27.600	36.800
Skupaj	11.593.834	5.556.912	6.941.221

Matična družba je na dan 31.12.2021 imela 8.913.233 EUR obveznosti do bank, od tega jih 1.870.271 EUR zapade v letu 2022 in so izkazane med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi, med dolgoročnimi obveznostmi pa 7.042.962 EUR. Odvisno podjetje ima na dan 31.12.2021 obveznosti do bank v državi v višini 5.000.000 EUR, od tega jih 869.565 EUR zapade v letu 2022 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 4.130.435 EUR.

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

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 %. V letu 2020 in na dan 1.1.2020 so vsi krediti v EUR in vezani na obrestno mero EURIBOR, te pribitek v višini od 0,00 do 3,65%.

Obveznosti iz najema so v višini 402.037 EUR.

Tabela št. 90: Gibanje knjigovodske vrednosti obveznosti iz najema

v EUR brez centov

Postavke	2021	2020
Na dan 1.1.	697.867	794.285
Povečanje	175.382	82.884
Obresti	10.378	2.326
Prekinjen najem	-92.347	0
Plačilo najemnin	-204.933	-181.628
Na dan 31.12.	586.347	697.867
Druge kratkoročne finančne obveznosti	184.310	184.730
Druge dolgoročne finančne obveznosti	402.037	513.137

Druge dolgoročne finančne obveznosti, obveznost do najema v višini 402.037 EUR, so se v primerjavi s preteklim letom zmanjšale za 22 %.

4.2.1.12. *Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti*

Tabela št. 91: Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	4.154.198	1.765.094	2.198.354
Kratkoročne finančne obveznosti do najemov	184.310	184.730	168.426
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	13.668.713	7.781.078	7.891.703
- obveznosti do dobaviteljev v državi	1.585.672	1.639.375	1.530.068
- obveznosti do dobaviteljev v tujini	12.083.041	6.141.703	6.361.635
Kratkoročne obveznosti do države-davek iz dobička	325.196	238.991	0
Kratkoročne obveznosti iz pogodb	664.835	371.161	328.435
- odloženi prihodki	381.856	295.547	168.803
- vračunani stroški, odhodki	165.853	56.223	56.579
- prejeti predujmi	117.126	19.391	103.053
Druge kratkoročne obveznosti	1.083.758	1.102.518	1.150.712
- obveznosti do zaposlenih	897.329	707.083	753.048
- obveznosti do državnih in drugih institucij	46.942	26.229	21.734
- druge ostale obveznosti	139.487	369.206	375.930
Skupaj	20.081.010	11.443.572	11.737.630

V kratkoročnih finančnih obveznostih do bank je poleg vrednosti dela dolgoročnih kreditov v znesku 4.139.836 EUR z ročnostjo 2022 (v letu 2020 za 2021 v višini 1.262.388 EUR, na dan 1.1.2020 za 2020 v višini 1.443.815), ki so zavarovana s hipoteko na osnovna sredstva in garancijo Podjetniškega sklada, še obveznost za obresti iz naslova teh kreditov v višini 14.362 EUR (v letu 2020 za 2021 v višini 2.703 EUR in na dan 1.1.2020 v višini 4.552 EUR).

Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlenih so iz naslova plače za mesec december in 13. plače na podlagi uspešnosti poslovanja.

Tabela št. 92: Gibanje kratkoročnih in nekratkoročnih finančnih obveznosti do bank

	Kratkoročni krediti	
Postavke	2021	2020
Na dan 1.1.	1.765.094	2.198.354
Prenos iz dolgoročnih obveznosti	4.492.777	1.262.388
Pridobitve	2.630.000	9.140.000
Odplačilo glavnice	-4.745.329	-10.833.801
Obresti	146.421	70.857
Odplačilo obresti	-134.765	-72.704
Stanje 31.12.	4.154.198	1.765.094

	Dolgoročni krediti	
Postavke	2021	2020
Na dan 1.1.	5.016.174	6.278.562
Kreditni odvisne družbe	5.400.000	0
Pridobitve	5.250.000	0
Prenos na kratkoročne obveznosti	-4.492.777	-1.262.388
Na dan 31.12.	11.173.397	5.016.174

Tabela št. 93: Starostna analiza obveznosti do dobaviteljev

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2021	31.12.2020	1.01.2020
Nezapadle obveznosti do dobaviteljev	13.552.067	7.168.835	6.813.864
Zapadle do 30 dni	110.567	572.629	936.475
Zapadle nad 30 dni	0	2.007	19.300
Zapadle nad 60 dni	0	41	61.179
Zapadle nad 90 dni	0	6.885	60.885
Zapadle nad 120 dni	6.079	30.681	0
Skupaj	13.668.713	7.781.078	7.891.703

Zapadle nad 120 dni v višini 6.079 EUR se nanašajo na dobavitelja s katerim je dogovorjeno plačilo.

4.2.2. POJASNILA H KONSOLIDIRANEMU IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA**4.2.2.2. Čisti prihodki od prodaje**

Tabela št. 94: Čisti prihodki od prodaje

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev v Sloveniji:	7.912.831	6.113.352
prodaja proizvodov	7.784.088	5.771.033
prodaja storitev	128.743	342.319
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev v tujini :	58.604.324	41.084.579
prodaja proizvodov	58.601.904	41.044.231
prodaja storitev	2.420	40.348
Prihodki od prodaje blaga in materiala v Sloveniji	144.913	83.542
Prihodki od prodaje blaga in materiala v tujini	430.313	353.459
Skupaj	67.092.381	47.634.932

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu so se v primerjavi z letom prej povečali za 30 %, v tujini pa 43 %.

Tabela št. 95: Prihodki od prodaje po območjih sveta

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Slovenija	8.057.745	6.196.894
Srednja Evropa	20.385.174	15.406.811
Južna Evropa	18.436.341	12.311.657
Zahodna Evropa	9.217.243	5.805.203
Bližnji Vzhod	3.776.943	2.206.710
Jugovzhodna Evropa	2.025.018	1.594.282
Azija	1.452.985	1.111.811
Vzhodna Evropa	1.382.484	1.080.487
Amerika	1.093.074	997.109
Severna Evropa	765.848	610.640
Afrika	499.526	313.328
Skupaj	67.092.381	47.634.932

Tabela št. 96: Prihodki od prodaje po področjih industrijske dejavnosti

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Proizvodnja plastičnih mas v primarni obliki	60.655.759	43.720.958
Impregnacija tekstilnih materialov	3.179.258	2.143.841
Impregnacija dekorativnih papirjev	3.257.365	1.770.133
Skupaj	67.092.382	47.634.932

4.2.2.3. Drugi poslovni prihodki

Tabela št. 97: Drugi poslovni prihodki

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki	1.864.587	1.727.600
Ostali poslovni prihodki	8.580	37.033
Skupaj	1.873.167	1.764.633

Postavka	leto 2021	leto 2020
Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki:	1.864.587	1.727.600
Ministrstvo za infrastrukturo in prostor – kotlovnica na biomaso	146.851	146.851
Podjetniški sklad – tehnološka linija melaminskih pen	0	32.000
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport – projekt NMP TRL 3-6	0	25.850
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport – projekt BamBi	476.200	378.009
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo – projekt PDC	291.771	276.060
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (Pokolpje) R10, R11	89.728	153.820
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo – EUREKA	2.719	0
ARRS-RPROJ-JR-2020/36- razvojni projekt sodelovanje FKKT Maribor	1.050	0
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (Pokolpje) tehnološka linija	79.295	0
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo- smart Covid-19	200.000	0
Javni sklad RS za razvoj kadrov in štipendije	50.453	48.468
Državna pomoč - električno energijo za velike porabnike	13.724	13.923
Obratovalna podpora lastna proizvodnja elektrike OP-OVE	264.459	99.140
JSRIPS ASI-Kohezijski sklad-izobraževanje starejših	1.680	19.240
RS emisijski kuponi	3.480	181.318
Prejete odškodnine in bonusi od zavarovalnic	8.428	7.313
Najemnine	16.171	58.336
Prihodki od porabe rezervacija za jubilejne in odpravnine	6.581	1.074
ZIUZEOP COVID-19 oprostitev prispevkov ZPIZ	0	239.527
ZIUZEOP COVID-19 refundacija izolacije	29.673	1.748
ZIUZEOP COVID-19 refundacija bolniške podjetje	0	10.831
ZIUZEOP COVID-19 refundacija varstvo otrok in karantena (ZPIZ2)	13.151	5.882
ZIUZEOP COVID-19 krizni dodatek vračilo država	3.978	9.839
ZIUZEOP COVID-19 FURS hitri testi	7.320	0
ZDUOP -COVID 19 -do 3 dni bolniške	117	0
ZZZS refundacija bolniške in krvodajalstva	110.639	0
Slovenski Podjetniški sklad -nakup zaščitne opreme	0	9.999
Drugi prihodki	47.119	8.372
Prevrednotovalni poslovni prihodki:	8.580	37.033
Prihodki od odpisanih terjatev	2.031	29.831
Ostali prihodki	6.549	7.202
Skupaj	1.873.167	1.764.633

Za prihodke iz naslova subvencij so izpolnjeni vsi pogoji.

4.2.2.4. Stroški blaga, materiala in storitev

Tabela št. 98: Stroški blaga, materiala in storitev

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	394.316	279.838
Stroški porabljenega materiala	44.844.428	27.132.214
Stroški storitev	7.179.442	6.562.106
Skupaj	52.418.186	33.974.158

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

Tabela št. 99: Stroški porabljenega materiala

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Stroški osnovnega in pomožnega materiala	42.351.746	24.643.820
Stroški porabljene energije	2.353.825	2.399.308
Drugi stroški materiala	138.857	89.086
Skupaj	44.844.428	27.132.214

Stroški osnovnega in pomožnega materiala so se povečali v primerjavi s preteklim letom za 72 %, strošek energije pa se je zmanjšal za 2 %. Drugi stroški materiala zajemajo stroške pisarniškega materiala in strokovne literature, odpis drobnega inventarja in preostale stroške materiala.

Tabela št. 100: Stroški storitev

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Stroški storitev pri izdelavi proizvodov	250.270	174.161
Stroški prevoznih storitev	2.462.585	2.084.255
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem	1.990.191	1.997.481
Stroški najemnin	72.636	60.079
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	872.294	595.641
Stroški revizije	18.500	10.500
Povračila stroškov zaposlencev v zvezi z delom	41.155	35.618
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	37.605	44.676
Stroški bančnih storitev ter zavarovalnih premij	390.452	281.330
Stroški drugih storitev	1.043.754	1.278.365
Skupaj	7.179.442	6.562.106

Stroški drugih storitev zajemajo predvsem komunalne stroške in stroške odvoza odpadkov
Stroški storitev so se v primerjavi s preteklim letom povečali za 9 %.

Revizijo v matični družbi opravlja revizijska hiša Ernst&Young, revizija, poslovno svetovanje d.o.o., Ljubljana. v vrednosti 18.500 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 4.000 EUR, vrednost v višini 1.806 pa se nanaša na skrben pregled revizijske družbe Remas d.o.o. v odvisni družbi smartMELAMIN d.o.o..

4.2.2.5. Stroški dela

Tabela št. 101: Stroški dela

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Stroški plač in nadomestil	5.966.263	4.915.130
Stroški socialnih zavarovanj	463.489	359.958
Stroški pokojninskih zavarovanj	676.704	585.707
Drugi stroški dela	918.384	793.332
Skupaj	8.024.840	6.654.127

Na dan 31.12.2021 je bilo v matični družbi zaposlenih 194 delavcev (leto prej 186), povprečje zaposlenih v letu 2021 znaša 187 (leto prej 185), povprečje zaposlenih iz delovnih ur pa je bilo 191,7 (leto prej 188,03) povprečje zaposlenih na podlagi delovnih ur brez refundiranih izostankov pa je bilo 184,68 (leto prej 180,50). V odvisni družbi je na dan 31.12.2021 27 zaposlenih, povprečno število zaposlenih pa 26,2.

4.2.2.6. Odpisi vrednosti

Tabela št. 102: Odpisi vrednosti

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Amortizacija neopredmetenih in osnovnih sredstev	5.297.616	4.764.346
Skupaj	5.297.616	4.764.346

4.2.2.7. Oslabitev dobrega imena

Tabela št. 103: Drugi poslovni odhodki

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Oslabitev dobrega imena ob prvem pripoznanju	115.798	0
Skupaj	115.798	0

Z namenom ocene potrebe po slabitvi dobrega imena, pripoznanega ob prevzemu kontrole nad družbo smartMelamine na 31.12.2021 je skupina angažirala neodvisnega cenilca vrednosti podjetij, ki je ocenil vrednost naložbe. Preverjanje vrednosti finančne naložbe v 66,67% 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.

Na podlagi ocenjenih denarnih tokov denar ustvarjajoče enote smartMelamine d.o.o., je skupina ugotovila, da nadomestljiva vrednost presega seštevke dolgoročnih sredstev in dobrega imena te denar ustvarjajoče enote za 115.798 EUR za kar je skupina pripoznala oslabitev dobrega imena v enakem znesku.

4.2.2.8. Drugi poslovni odhodki

Tabela št. 104: Drugi poslovni odhodki

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Rezervacije za razgradnjo	120.908	0
Odhodki- osnovna sredstva izločitve	311.927	17.425
Odhodki -popravek terjatev	20.651	0
Drugi poslovni odhodki	278.978	229.265
Skupaj	732.464	246.690

Drugi poslovni odhodki vsebujejo izdatke za: finančne pomoči društvom v vrednosti 28.831 EUR (lani 14.506 EUR), štipendije v vrednost 88.158 EUR (lani 83.114 EUR), plačilo prispevkov v invalidski sklad zaradi invalidov pod kvoto v višini 51.622 EUR (leto prej 33.579 EUR) in ostalo. Rezervacije v višini 120.908 EUR pa se nanašajo na ponovno oceno že obstoječih rezervacij za razgradnjo opredmetenih sredstev na podlagi ekoloških predpisov. Odhodki v višini 311.927 EUR se nanašajo na izločitev neuporabnih gradbenih objektov.

4.2.2.9. Finančni prihodki

Tabela št. 105: Finančni prihodki

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	8.101	6.229
Tečajne razlike -pobotane	39.681	0
Skupaj	47.782	6.229

Pozitivne in negativne tečajne razlike so pobotane in v višini 39.681 EUR prikazane med finančnimi in poslovnimi prihodki (leto prej pa je bila ta razlika v breme odhodkov v višini 17.735 EUR).

4.2.2.10. Finančni odhodki

Tabela št. 106: Finančni odhodki

v EUR brez centov

Postavka	leto 2021	leto 2020
Finančni odhodki iz oslabitve finančnih naložb	0	925.339
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti do bank	130.606	70.858
Finančni odhodki iz finančnih in poslovnih obveznosti	7.968	26.668
Drugi finančni odhodki in ostali odhodki	10.908	15.788
Skupaj	149.482	1.038.653

4.2.2.11. Davek od dobička

Tabela št. 107: Davek od dobička

v EUR brez centov

	2021	2020
Poslovni izid pred obdavčitvijo	5.123.856	2.354.275
Davek po obračunu davka od dohodkov pravnih oseb	(325.196)	(238.991)
Odloženi davki	212.704	(3.518)
Efektivna stopnja obdavčitve po davčnem obračunu	6,3%	10,2%
Efektivna stopnja obdavčitve po odhodkih za davek	2,2%	10,3%

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.

V letu 2020 olajšave za izračun davčne osnove III vsebujejo: olajšave v raziskave in razvoj v višini 1.510.482 EUR, splošno olajšavo za investicije v vrednosti 431.408 EUR, olajšavo iz naslova zaposlovanja invalidov v vrednosti 42.562 EUR, PDPZ v okviru pokojninskega načrta v vrednosti 142.782 EUR, ter donacije v vrednosti 14.506 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%.

	2021	2020
Poslovni izid pred davkom	5.123.856	2.354.275
Davčna stopnja - %	19	19
Davek od dohodka pravnih oseb ob uporabi zakonske stopnje	973.533	447.312
Odhodki, ki niso davčno priznani	(214.361)	(143.770)
Prihodki, ki niso obdavčeni	1.165	33.398
Prihodki, ki povečujejo davčno osnovo		
Davčne olajšave	(513.494)	(406.931)
Sprememba začasnih razlik	(212.704)	3.518
Učinek konsolidacije in konsolidacijskih knjižb	78.352	308.981
Učinek različnih davčnih stopenj	0	0
Skupaj davek v izkazu poslovnega izida	112.492	242.509

Obvladovanje finančnih tveganj

Finančno upravljanje

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

Upravljanje finančnih tveganj

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

Obrestno tveganje

Obrestno tveganje je tveganje negativnega vpliva spremembe tržnih obrestnih mer na poslovanje. Obrestna struktura aktivnih in pasivnih bilančnih postavk ni usklajena, saj ima skupina več prejetih posojil kot obrestovanih naložb. Izpostavljenost obrestnemu tveganju za skupino pomeni neugodno gibanje (dvig) spremenljive obrestne mere v primeru prejetih posojil. Večina dolgoročnih posojil se obrestuje z variabilno obrestno mero, ki je vezana na eno-, tri- ali šestmesečni EURIBOR. Vodstvo skupine ocenjuje, da obrestno tveganje obstaja, vendar je bilo v letu 2021 to tveganje majhno.

LETNO POROČILO 2021

IZPOSTAVLJENOST OBRESTNEMU TVEGANJU

	31.12.2021	31.12.2020	1.1.202
Finančni instrumenti po fiksni obrestni meri			
Finančne terjatve			-
Finančne obveznosti			-
	-	-	-
Finančni instrumenti po spremenljivi obrestni meri			
Finančne terjatve			-
Finančne obveznosti	15.327.595	6.781.268	8.476.916
	15.327.595	6.781.268	8.476.916
PRIKAZ OBRESTNEGA TVEGANJA			
	Učinek na poslovni izid pred obdavčitvijo		
	31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
Zvišanje osnovne obrestne mere +100 bt	(153.276)	(67.813)	(84.769)
Znižanje osnovne obrestne mere -100 bt	153.276	67.813	84.769

Likvidnostno tveganje

Temeljna funkcija finančnega upravljanja je gotovo zagotavljanje plačilne sposobnosti, ki omogoča nemoten potek vsega preostalega poslovanja skupine. Ocenjujemo, da je naše likvidnostno tveganje nizko. Nizko tveganje kratkoročne plačilne sposobnosti je pri poslovanju skupine rezultat učinkovitega upravljanja denarnih sredstev, ustreznih posojilnih linij za kratkoročno uravnavanje denarnih tokov ter dostopa do potrebnih finančnih virov.

Ustvarjanje pozitivnega denarnega toka iz poslovanja je bil ključni cilj skupine v letu 2021.

Nizko je tudi tveganje glede dolgoročne plačilne sposobnosti skupine, kar je rezultat dolgoletnega uspešnega poslovanja, konzervativne politike glede strukture virov sredstev, sposobnosti ustvarjanja denarnih tokov s poslovanjem ter posojilne sposobnosti.

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

December 31, 2020 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	5.016.174	0	0		3.033.980	1.982.194	5.016.174
Kr. posojila po odplačni vrednosti	1.765.094	0	360.951	1.404.143	0	0	1.765.094
Dolg. obveznosti iz naslova najema	513.138	0			446.413	66.725	513.138
Kr. obveznosti iz naslova najema	184.730	0	46.182	138.548	0	0	184.730
Druge dolg. obveznosti	27.600	0	0	0	27.600	0	27.600
Kr. poslovne obveznosti	9.493.748	0	9.493.748	0	0	0	9.493.748
SKUPAJ	17.000.484	0	9.900.881	1.542.691	3.507.993	2.048.919	17.000.484

LETNO POROČILO 2021

Januar 31, 2020 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	6.278.562	0	0	0	3.902.650	2.375.912	6.278.562
Kr. posojila po odplačni vrednosti	2.198.354	0	360.951	1.837.403	0	0	2.198.354
Dolg. obveznosti iz naslova najema	625.859	0	0	0	520.824	105.035	625.859
Kr. obveznosti iz naslova najema	168.426	0	42.106	126.320	0	0	168.426
Druge dolg. obveznosti	36.800	0	0	0	36.800	0	36.800
Kr. poslovne obveznosti	7.891.703	0	7.891.703	0	0	0	7.891.703
SKUPAJ	17.199.704	0	8.294.760	1.963.723	4.460.274	2.480.947	17.199.704

Kreditno tveganje

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

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
Terjatve do kupcev	13.514.954	10.456.662	10.920.807
Terjatve do podjetij v skupini		47.168	40.273
Druge kratkoročne terjatve		1.196.031	937.298
Naložbe v družbo po kapitalski metodi	0	185.703	561.042
Naložba v kapital po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa	1.000	1.000	1.000
Dani depoziti po odplačni vrednosti	8.000	8.000	8.000
Denarna sredstva	8.384.539	1.077.111	201.836
Skupaj	21.908.493	12.971.675	12.670.256

31.12.2021							
(v EUR)	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

LETNO POROČILO 2021

31.12.2020							
(v EUR)	Bruto vrednost	Individualni popravek za povečano kreditno tveganje	Neto vrednost	ECL popravek	skupaj popravek	Povečano kreditno tveganje	Neto vrednost
Nezapadlo	8.790.084	0	8.790.084	0	0	ne	8.790.084
Zapadlo do:			0				0
do 30 dni	1.546.582		1.546.582				1.546.582
nad 30 dni	130.688	0	130.688	0	0	ne	130.688
nad 60 dni	13.663	0	13.663	0	0	ne	13.663
nad 90 dni	180	0	180	0	0	da	180
nad 120 dni	90.020	67.387	22.633	0	67.387	da	22.633
SKUPAJ	10.571.217	67.387	10.503.830	0	67.387		10.503.830

1.1.2020							
(v EUR)	Bruto vrednost	Individualni popravek za povečano kreditno tveganje	Neto vrednost	ECL popravek	skupaj popravek	Povečano kreditno tveganje	Neto vrednost
Nezapadlo	8.790.084	0	8.790.084	0	0	ne	8.790.084
Zapadlo do:			0				0
do 30 dni	1.546.582		1.546.582				1.546.582
nad 30 dni	130.688	0	130.688	0	0	ne	130.688
nad 60 dni	13.663	0	13.663	0	0	ne	13.663
nad 90 dni	180	0	180	0	0	da	180
nad 120 dni	90.020	67.387	22.633	0	67.387	da	22.633
SKUPAJ	10.571.217	67.387	10.503.830	0	67.387		10.503.830

Tabela št. 108: Starostna analiza terjatev do kupcev

v EUR brez centov

Postavka	31.12.2021	31.12.2020	1.01.2020
Nezapadle terjatve do kupcev	11.084.259	8.790.084	7.792.947
Zapadle do 30 dni	2.194.056	1.546.582	2.762.546
Zapadle nad 30 dni	85.235	130.688	207.607
Zapadle nad 60 dni	8.805	13.663	37.204
Zapadle nad 90 dni	23.325	180	120.643
Zapadle nad 120 dni	204.225	90.020	330.529
Skupaj	13.599.905	10.571.217	11.251.476

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

Tabela št. 109: Terjatve do kupcev

v EUR brez centov

Postavka	Bruto vrednost	Individualna obravnava kupcev	Čista vrednost 31.12.2021
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v državi	1.833.579	-47.135	1.786.444
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v tujini	11.766.326	-37.816	11.728.510
Skupaj	13.599.905	-84.951	13.514.954

Postavka	Bruto vrednost	Popravek vrednosti	Čista vrednost 31.12.2020
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v državi	1.657.628	-32.672	1.624.956
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v tujini	8.913.589	-34.715	8.878.874
Skupaj	10.571.217	-67.387	10.503.830

Starostna struktura popravkov spornih terjatev je do enega leta 16.494 EUR in nad štiri leta 68.457 EUR. Na dan 31.12.2020 pa je bila starostna struktura popravkov spornih terjatev nad tri leta 2.382 EUR, nad štiri leta 65.005 EUR.

Tabela št. 110: 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

Postavke	Sporne terjatve kupcev v državi	Sporne terjatve kupcev v tujini	Skupaj
Stanje 01.01.2020	255.681	34.715	290.396
Povečanje	0	0	0
Zmanjšanje – plačilo	-11.622	0	-11.622
Odpis (lik., steč., pop., ...)	-211.387	0	-211.387
Stanje 31.12.2020	32.672	34.715	67.387

Zmanjšanje oziroma plačilo spornih terjatev se nanaša na plačilo po sklepu sodišča za Novoles d.d. Straža v stečaju v višini 2.031 EUR in likvidacijo sporne terjatve do Three Stars Tissue, Bolgarija v višini 1.056 EUR. Povečale pa so se sporne terjatve do družbe Vipap Videm Krško d.o.o., nad katero se je začel postopek prisilne poravnave in to v višini 16.494 EUR, kar predstavlja 15 % celotne terjatve, ostala vrednost je zavarovana pri zavarovalnici, ter v višini 4.157 EUR do družbe C.H. Syriatos, Grčija.

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

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

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

- sistematično smo izterjevali terjatve.

Glede na navedene ukrepe in glede na to, da je imela skupina ob koncu leta 2021 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 31.12.2021				
Nekratkoročne poslovne terjatve				
Kratkoročne poslovne terjatve	14.572.537	14.394.588	201.545	
Denar in denarni ustrezniki	8.384.539	7.931.726	512.847	
Nekratkoročne finančne obveznosti	11.173.397	11.173.397		
Kratkoročne finančne obveznosti	4.154.198	4.154.198		
Kratkoročne poslovne obveznosti	15.742.502	15.571.921	193.200	
Izpostavljenost bilance stanja	54.027.173	53.225.830	847.558	-
Stanje na dan 31.12.2020				
Nekratkoročne poslovne terjatve				
Kratkoročne poslovne terjatve	11.699.861		457.526	
Denar in denarni ustrezniki	1.077.111	1.043.611	41.108	
Nekratkoročne finančne obveznosti	5.016.174	5.016.174		
Kratkoročne finančne obveznosti	1.765.094	1.765.094		
Kratkoročne poslovne obveznosti	9.493.748	9.493.748		
Izpostavljenost bilance stanja	29.051.988	17.318.627	498.634	-
Stanje na dan 1.1.2020				
Nekratkoročne poslovne terjatve				
Kratkoročne poslovne terjatve	11.898.378		585.582	
Denar in denarni ustrezniki	201.836	201.470	411	
Nekratkoročne finančne obveznosti	6.278.562	6.278.562		
Kratkoročne finančne obveznosti	2.198.354	2.198.354		
Kratkoročne poslovne obveznosti	9.370.850	9.332.582	42.880	730
Izpostavljenost bilance stanja	29.947.980	18.010.968	628.873	730

Tveganje poštene vrednosti

(v EUR)	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

Stanje 31.12.2020			
Sredstva			
Druge delnice in deleži po pošteni vrednosti drugega vseobsegajočega donosa	1.000	1.000	1.000
Dolgoročna posojila družbam v skupini	185.703	185.703	185.703
Kratkoročna posojila družbam v skupini			
Kratkoročne terjatve do kupcev	10.503.830	10.503.830	10.503.830
Dani depoziti po odplačni vrednosti			
Denarna sredstva	1.077.111	1.077.111	1.077.111
Skupaj	11.767.644	11.767.644	11.767.644
Stanje 1.1.2020			
Sredstva			
Druge delnice in deleži po pošteni vrednosti drugega vseobsegajočega donosa	1.000	1.000	1.000
Dolgoročna posojila družbam v skupini	561.042	561.042	561.042
Kratkoročna posojila družbam v skupini			
Kratkoročne terjatve do kupcev	10.961.080	10.961.080	10.961.080
Dani depoziti po odplačni vrednosti			
Denarna sredstva	201.836	201.836	201.836
Skupaj	11.724.958	11.724.958	11.724.958

Upravljanje s kapitalom

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Prejeta posojila in druge finančne obveznosti	15.327.595	6.781.268	8.476.916
Manj kratkoročne finančne naložbe in denarna sredstva s kratkoročnimi depoziti			
Neto finančne obveznosti	15.327.595	6.781.268	8.476.916
Kapital	33.572.482	28.660.557	27.525.681
Kapital in neto dolg	48.900.077	35.441.825	36.002.597
Kazalnik finančnega vzvoda	31,34%	19,13%	23,55%

POMEMBNI DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA

Skupina Melamin je 22.2.2022 izvedla umik lastnih delnic, ter spremembo osnovnega kapitala vpisala v sodni register. Umik je bil opravljen za 36.108 delnic v vrednosti 150.570,36 EUR.

Pandemija Covid-19, ki se še ni končala, predstavlja oteževalno okoliščino za poslovanje. V skupini so zato še vedno v veljavi preventivni ukrepi, s katerimi se trudimo zaježiti in obvladovati širjenje virusa in ohranjati proizvodnjo in vse ostale podporne procese na relativno normalnem nivoju.

Zaradi vojaškega konflikta med Rusijo in Ukrajino, ki se je začel v februarju 2022, obstaja povečano tveganje pri poslovanju. Otežena ali ustavljena sta tako nabava surovin kot prodaja izdelkov na to območje, zaradi povečane negotovosti pa se soočamo tudi z dvigi cen nekaterih vhodnih surovin. Tako na nabavni kot na prodajni strani aktivnosti preusmerjamo na druge trge.

IZJAVA O ODGOVORNOSTI POSLOVODSTVA ZA SKUPINO MELAMIN

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

Skupina Melamin prvič predstavlja svoje računovodske izkaze v skladu z MSRP. V otvoritvenem izkazu finančnega položaja po MSRP na dan 1.1.2020 so posamezne postavke izkazov, ki jih je v preteklosti pripravljala v skladu s SRS, usklajene z zahtevami MSRP.

Uprava družbe sprejema in potrjuje skupinske računovodske izkaze s pripadajočimi usmeritvami in pojasnili skupine Melamin za leto 2021.

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 2021.

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 30.3.2022

4.3. REVIZORJEVO POROČILO



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 2021 ter konsolidiran izkaz poslovnega izida, konsolidiran izkaz drugega vseobsegajočega donosa, konsolidiran izkaz gibanja kapitala in konsolidiran izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju so priloženi konsolidirani računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev finančnega položaja skupine Melamin na dan 31. decembra 2021 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja 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 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.



Prva uporaba Mednarodnih standardov računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU (MSRP EU)

Skupina Melamin je nastala s prevzemom kontrolnega deleža v družbi smartMelanine d.o.o. z 31. marcem 2021, s čimer je skupina postala zavezana za pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov v skladu z MSRP EU. Primerjalni podatki v konsolidiranih računovodskih izkazih Skupine so zato podatki družbe Melamin d.d. Kočevje, pripravljeni v skladu z MSRP EU. Skupina je računovodske izkaze za poslovno leto, ki se konča na dan 31. december 2021 prvič pripravila v skladu z MSRP EU. Računovodski standardi za prejšnja obdobja so bili pripravljeni skladno s Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS).

Skupina je datum prehoda na MSRP EU določila na dan 1. januar 2020, s celotnim sklopom računovodskih izkazov, skladnih z MSRP EU za leto, ki se je končalo na dan 31. decembra 2021.

Prva uvedba MSRP EU-jev je zahteven postopek, ki vključuje:

- določitev ustreznih računovodskih usmeritev v skladu z MSRP EU za leto, ki se je končalo 31. december 2021 in njihova retrospektivna uporaba,
- pomembne ocene in presoje pri uporabi računovodskih usmeritev ter ponovno merjenje nekaterih postavk v računovodskih izkazih za zagotovitev skladnosti z MSRP EU, kot na primer vrednotenje naložb v pridružena podjetja po kapitalski metodi, oslabitev terjatev do kupcev skladno z MSRP 9, določanje poštene vrednosti in podobno.
- pripravo otvoritvenega izkaza finančnega položaja na dan 1. januar 2020 in primerjalnih podatkov za leto 2020,
- pripravo ustreznih razkritij za prehod iz uporabe SRS-jev na MSRP EU, skupaj z ustreznimi učinki na izkaz finančnega položaja na datum prehoda.

Glede na zahtevnost in kompleksnost postopka prehoda na prvo uporabo MSRP EU, ki je imel za posledico tudi preračun primerjalnih podatkov, smo to zadevo obravnavali kot ključno revizijsko zadevo.

Pridobili smo analizo, ki jo je pripravilo poslovodstvo o vplivu uvedbe MSRP EU na datum prehoda, vključno s ponovnim vrednotenjem nekaterih sredstev, kot na primer vrednotenje naložbe v družbo po kapitalski metodi, oslabitev terjatev do kupcev v skladu z MSRP 9, in podobno, kar je imelo za posledico preračun primerjalnih podatkov na dan 1. januar 2020 in za leto, ki se je končalo na dan 31. december 2020.

O postopku priprave prehoda smo se pogovorili s poslovodstvom.

Pridobljeno analizo smo presodili z vidika popolnosti vseh učinkov na računovodske izkaze, ob upoštevanju posameznih MSRP EU ter z vidika ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev.

Ocenili smo ustreznost razkritij v pojasnilu 5.2. Prva uporaba MSRP in obrazložitev prehoda na MSRP k konsolidiranim računovodskim izkazom.



**Poslovne združitve in pripoznanje poštene vrednosti
neto sredstev v konsolidiranih računovodskih izkazih**

Kot je razvidno iz pojasnila 5.2.1.3. Poslovne združitve h konsolidiranim računovodskim izkazom, je skupina v poslovnem letu 2021 s postopnim povečanjem deleža iz 50% na 66,67% pridobila kontrolni delež v družbi smartMelamine d.o.o.. V skladu s določili MSR 28 o postopnem prevzemu kontrole pri poslovnih združitvah je skupina na dan prevzema prevrednotila prvotni delež v lastništvu prevzete družbe na pošteno vrednost sorazmernega deleža v neto sredstvih prevzetega podjetja na dan prevzema kontrole ter pripoznala za 2.368 tisoč evrov finančnih prihodkov iz prevrednotenja naložbe po kapitalski metodi v poslovnem izidu leta 2021 ter pripoznala za 2.590 evrov dobrega imena pri prvi konsolidaciji.

Računovodsko pripoznanja prevzemov vključuje pomembno poslovodsko presojo pri določitvi datuma pridobitve kontrole skupine kot tudi presojo pri razporejanju kupnine, predvsem v zvezi z vrednotenjem poštene vrednosti neto sredstev in preostalega zneska dobrega imena. Obstaja tveganje, da so predpostavke, ki jih je poslovodstvo uporabilo pri izračunu kupnine, neustrezne, vrednotenje pridobljenih sredstev in obveznosti pa je posledično napačno. Zato smo poslovne združitve in računovodsko pripoznanje prevzemov opredelili kot ključno revizijsko zadevo.

Razumevanje transakcij in njihove utemeljitve smo pridobili na podlagi razgovorov s poslovodstvom in branjem notarskih zapisnikov o nakupu deleža v smartMelamine d.o.o..

Naši postopki so vključevali presojo ali so bili na dan 31. marec 2021 izpolnjeni pogoji, določeni v dokumentaciji o nakupu deleža, za pridobitev kontrole s strani skupine.

Preverili smo obstoj in vrednotenje prevzetih osnovnih sredstev, terjatev in obveznosti prevzete družbe po knjigovodskih vrednostih na dan prevzema 31.3.2021 ter presodili o ustreznosti poslovodskih ocen poštene vrednosti prevzetih neto sredstev na dan 31.3.2021.

Za preveritev uporabljene metodologije in predpostavk poslovodstva za vrednotenje pridobljenih neto sredstev in za določitev ali so bile predpostavke, uporabljene za vrednotenje pridobljenih sredstev in obveznosti do virov sredstev, skladne s tistimi, ki bi jih uporabil udeleženec na trgu, smo vključili interne strokovnjake za vrednotenje.

Preverili smo matematično pravilnost izračuna prevrednotenja prvotnega deleža v lastništvu prevzete družbe na pošteno vrednost ter izračuna neobvladujočega deleža ter dobrega imena v prvi konsolidaciji.

Ocenili smo ustreznost razkritij v povezanih z izvedenim testom poštene vrednosti prevzetih sredstev in obveznosti v pojasnilu 5.2.1.3. Poslovne združitve h konsolidiranim računovodskim izkazom.



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 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 in denarnimi sredstvi in raziskali nepričakovana odstopanja.

Prav tako smo ocenili ustreznost razkritij v zvezi s prihodki v računovodskih izkazih: pojasnilo 4.2 Povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in pojasnilo 5.2.2.2 Čisti prihodki od prodaje.

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 poslovodstva, revizijske komisije in nadzornega sveta za konsolidirane računovodske izkaze

Poslovodstvo 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.

Revizijska komisija in nadzorni svet sta odgovorna za nadzor nad procesom priprave konsolidiranih računovodskih izkazov skupine. Nadzorni svet je odgovoren 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 stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamično ali skupaj, vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh konsolidiranih računovodskih izkazov.

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

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v konsolidiranih računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnimi za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol 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, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrežna 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.

Revizijsko komisijo in nadzorni svet 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 revizijski komisiji in nadzornemu svetu predložili našo izjavo, da smo izpolnili vse etične zahteve v zvezi z neodvisnostjo ter jih obvestili o vseh razmerjih in drugih zadevah, za katere bi se lahko upravičeno menilo, da vplivajo na našo neodvisnost, in jih seznanili s tem povezanimi nadzornimi ukrepi.

Od vseh zadev, s katerimi smo seznanili revizijsko komisijo in nadzorni svet, smo zadeve, ki so bile najpomembnejše pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov tekočega obdobja, določili kot ključne revizijske zadeve.



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 26. junija 2019 dne, predsednik nadzornega sveta pa je pogodbo o revidiranju podpisal dne 31. avgusta 2019. 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 pet let.

V imenu revizijske družbe Ernst & Young d.o.o. sta za opravljeno revizijo odgovorni pooblaščen revizorki Sanja Košir Nikašinić 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 2021 (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 2021 (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.

Revizijska komisija in nadzorni svet 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 obvladovanja kakovosti (MSOK 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 2021 in ki so vključeni v letno poročilo, v vseh pomembnih pogledih pripravljeni v skladu z zahtevami Delegirane uredbe.

Ljubljana, 15. april 2022


Sanja Košir Nikasinič
Direktorica, Pooblaščenca revizorka
Ernst & Young d.o.o.
Dunajska cesta 111, Ljubljana


Polona Repinc Kofol
Pooblaščenca revizorka

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