



GORIČANE

Kazalo

UVODNI DEL	2
PREDSTAVITEV PODJETJA.....	3
VIZIJA Z JASNIM POSLANSTVOM	6
POROČILO PREDSEDNIKA UPRAVE.....	7
POMEMBNEJŠI POSLOVNI DOGODKI	8
DRUŽBENA ODGOVORNOST	9
IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE V SKLADU S KODEKSOM UPRAVLJANJA ZA NEJAVNE DRUŽBE	11
POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA.....	14
POUDARKI POSLOVANJA	15
POSLOVNO POROČILO	16
ANALIZA USPEŠNOSTI POSLOVANJA	17
PRODAJA	23
PROIZVODNJA	25
NABAVA.....	27
ENERGETIKA	28
VZDRŽEVANJE.....	29
INVESTICIJE.....	30
RAZVOJ.....	31
ODGOVORNOST DO ZAPOSLENIH	31
PRIČAKOVANI RAZVOJ	34
OKOLJSKO POROČILO	36
UVOD	37
UPORABA NARAVNIH VIROV	37
EMISIJE.....	39
RAČUNOVODSKO POROČILO	43
IZJAVA O ODGOVORNOSTI POSLOVODSTVA	44
IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA	45
IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA.....	46
IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA	47
IZKAZ DENARNIH TOKOV.....	49
IZKAZ GIBANJA KAPITALA.....	51
POVZETEK POMEMBNIH RAČUNOVODSKIH USMERITEV	53
POROČANJE PO ODSEKIH	77
UPRAVLJANJE S TVEGANJI	77
POJASNILA K IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA	80
POJASNILA K IZKAZU FINANČNEGA POLOŽAJA	90
FINANČNA TVEGANJA, UPRAVLJANJE S KAPITALOM IN POŠTENA VREDNOST	109
DRUGA POJASNILA.....	115
RAZKRITJE VPLIVOV VOJNE V UKRAJINI NA POSLOVANJE DRUŽBE	116
POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA.....	116
POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA.....	118

GORIČANE

UVODNI DEL

PREDSTAVITEV PODJETJA

Osebnostna izkaznica podjetja

Ime podjetja: Goričane, tovarna papirja Medvode, d.d.
Sedež podjetja: Ladja 10, 1215 Medvode, Slovenija
Telefon: ++386 1 58 23 400
Elektronska pošta: goricane@goricane.si
Spletni naslov: www.goricane.si

Transakcijski račun: 02923-0017654625 Nova Ljubljanska banka d.d.
04001-0048888959 Nova kreditna banka Maribor d.d.
07000-0001129364 Gorenjska banka d.d.

Matična številka: 5042291
Davčna številka: 48619922

Šifra podrazreda dejavnosti: 17.120 - proizvodnja papirja in kartona
Šifra podskupine dejavnosti: 012410
Velikost: Velika družba po Zakonu o gospodarskih družbah

Osnovni kapital: 1.875.209 EUR

Organi družbe: - skupščina
- nadzorni svet v sestavi:

- Marjan Mahnič - predsednik
- mag. Andrej Pagon - namestnik predsednika
- Klemen Burgar - član

- uprava

Družbo zastopa generalni direktor Andraž Stegu, univ. dipl. inž.

Poslovno leto: koledarsko leto

Podatki o obvladujočem podjetju

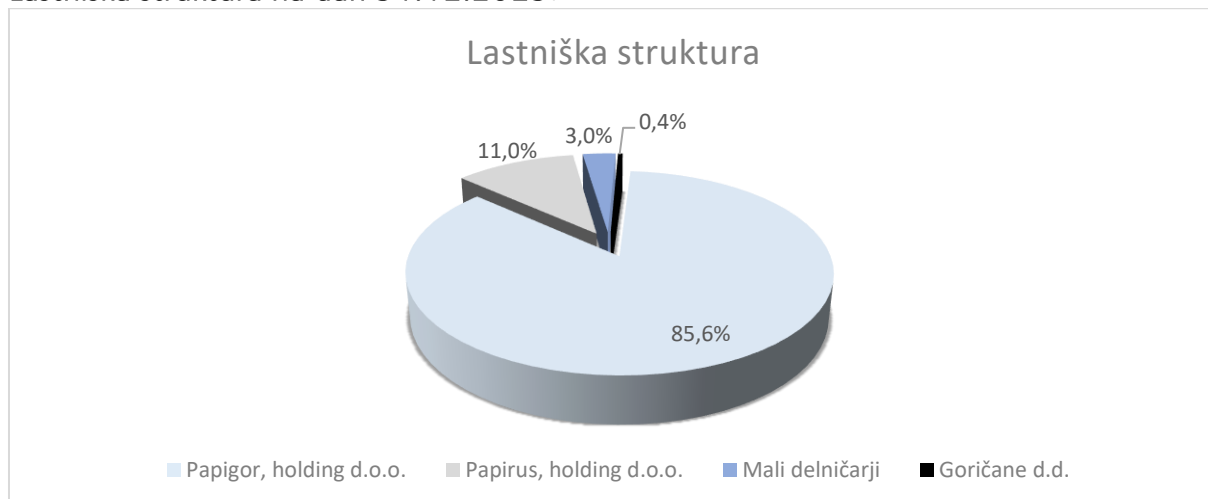
Ime podjetja: Papigor, holding, d.o.o.
Sedež podjetja: Ladja 10
1215 Medvode, Slovenija

Konsolidirano letno poročilo

Konsolidirano letno poročilo se izdeluje na nivoju končne matične družbe Papirus, holding, d.o.o., Goričane 38, 1215 Medvode, Slovenija, kjer je poročilo možno pridobiti.

GORIČANE

Lastniška struktura na dan 31.12.2023:



Ključne dejavnosti

- Proizvodnja papirja in kartona,
- oskrba s paro in vročo vodo,
- trgovina na debelo z ostanki in odpadki,
- trgovanje z lastnimi nepremičninami,
- raziskovanje in razvojna dejavnost na področju naravoslovja in tehnologije.

Prodajni program

Osnovna dejavnost gospodarske družbe je proizvodnja visokokakovostnih brezlesnih papirjev v gramaturnem območju od 37 do 150 g/m². Proizvodni program obsega nabor različnih papirjev, med katerimi so:

SORA matt+ je obojestransko mat premazan visoko voluminozen grafični papir. Zaznamujeta ga odlična togost in visoka učinkovitost pri tisku. Namenjen je za formatni offsetni tisk, heat-set in cold-set offsetni tisk ter hladni in vroči laser. Je prava izbira za tisk atlasov, slikanic, šolskega programa, priročnikov in vseh aplikacij za poštno distribucijo, saj uporaba nižjih gramatur na račun volumna prinaša velike prihranke pri poštinih storitvah. Na voljo je tudi v bež barvni niansi.

SORA matt 1.1. je obojestransko mat premazan voluminozen grafični papir z odličnimi potiskovnimi lastnostmi. Prepoznavno noto mu dajeta za branje prijetna površina in natančna slikovna reprodukcija barvnih tonov. Primeren je za formatni offsetni tisk, heat-set in cold-set offsetni tisk ter hladni in vroči laser. Namenjen je za tisk učbenikov, prospektov, revij, prilog in zemljevidov.

SORA press je nepremazan grafični papir, namenjen offsetnemu tisku knjig in prospektov. Zaradi površinske obdelave je odličen tudi za izdelavo zvezkov, delovnih zvezkov in rokovnikov. Visoka belina in optimalna gladkost izdelkom dajeta edinstven videz. Na voljo je tudi v cream, ivory in yellow barvni niansi.

SORA press cream je nepremazan grafični papir v bež barvni niansi. Odlične mehanske lastnosti omogočajo visoko hitrost offsetnih tiskarskih strojev, široko sprejeta barvna

GORIČANE

niansa pa univerzalno uporabnost. Je izvrsten izbor za tisk verske literature, dragocenih literarnih izdaj in umetniških monografij.

SORA silico je enostransko premazan papir, namenjen silikoniziranju. Odlikujeta ga dobra dimenzionalna stabilnost in majhna poraba silikona. Uporablja se pri izdelavi samolepilnih etiket in PVC folij, lepilnih trakov, obližev, higienskih proizvodov, kuvert itd.

SORA light je nizkogramski, s specialnim premazom pigmentiran papir z modro nianso beline. Je odlična izbira za tisk navodil v farmaciji in kozmetiki, katalogov, tehničnih priročnikov, enciklopedij in slovarjev. Papir se proizvaja tudi v bež barvni niansi.

SORA medico je nizkogramski nepremazan papir z modro nianso beline, namenjen predvsem izdelavi navodil v farmaciji. Odlične mehanske lastnosti, odlična lega in antistatičnost omogočajo visoko hitrost offsetnih tiskarskih strojev in večkratno zgibanje.

SORA medico opaque je nizkogramski nepremazan papir z naravno belino, posebej razvit za tisk navodil v farmaciji in kozmetiki.

SORA print opaque je nizkogramski, nepremazan grafični papir z naravno belino, namenjen predvsem izdelkom z velikim številom strani. Papir se proizvaja tudi v bež barvni niansi.

SORA face je enostransko premazan etiketni papir s silk površino. Odlična lega, visok volumen in togost zagotavljajo visoko hitrost tiska in etiketiranja. Idealen je za samolepilne etikete, etikete za pločevinke, kozarce in steklenice za enkratno uporabo.

SORA barrier je embalažni papir, odporen na maščobo in olje. Ne vsebuje PFOA, zato se lahko uporablja za zavijanje pekovskih izdelkov, hitre hrane, sendvičev, sirov in skute.

SORA barrier ECO je embalažni papir brez fluora, odporen na maščobo in olje, srednje mokromočnosti.

SORA pack je enostransko premazan papir za vrečke. Papir je namenjen luksuznim nakupovalnim in darilnim vrečkam. **SORA tea pack** je mat premazan papir za čajne vrečke.

SORA tex je enostransko premazan papir za sublimacijo.

VIZIJA Z JASNIM POSLANSTVOM

Družba Goričane, d.d., je prepoznaven evropski specialist za proizvodnjo nemasovnih brezlesnih nizkogramskih papirjev.

Visoka raven storitve, prilagodljivost potrebam kupcev in učinkovita organizacija poslovanja družbi omogočajo nenehno rast.

Vizija družbe je še okrepiti ugled enega od najbolj prepoznavnih podjetij za proizvodnjo nemasovnih brezlesnih nizkogramskih papirjev v Evropi.

Osnovne vrednote podjetja so odgovornost, sodelovanje, svoboda delovanja, inovativnost in predanost.

Družba Goričane, d.d., svojo vizijo uresničuje tako, da nenehno izboljšuje učinkovitost poslovanja, nadgrajuje svoje kompetence za proizvodnjo specialnih papirjev in se osredotoča na zadovoljstvo kupcev ter hiter odziv na razmere na trgu.

Družba Goričane, d.d., s stalno rastjo, razvojem in investiranjem v stroje, naprave in ljudi skrbi za svoje dolgoročne cilje ter prispeva k uspešnosti slovenskega gospodarstva.

POROČILO PREDSEDNIKA UPRAVE

Družba Goričane je poslovno leto 2023 zaključila uspešno.

Dobri poslovni rezultati so izrazito in v celoti potrdili pravilen izbor pred leti sprejete strategije družbe Goričane, da se usmeri v proizvodnjo nemasovnih specialnih papirjev.

Družba z uspešnim razvojem tudi dokazuje, da je njena glavna prednost fleksibilnost.

Pomemben element, ki zelo vpliva na poslovanje, ostajajo energenti, predvsem pravočasen zakup plina in električne energije. Stroški energije so bili v letu 2023 sicer za 33 % nižji kot leto prej.

Na nabavnem področju je v letu 2023 na poslovanje vplivala nižja cena glavne surovine - celuloze. Razlog za padec cen je predvsem v visokih zalogah pri dobaviteljih, saj se je zaprlo ali začasno ustavilo kar nekaj papirnic v Evropi in Aziji.

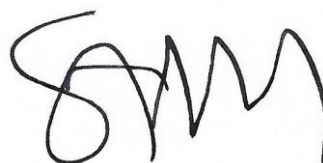
Družba Goričane je sicer v letu 2023 ustvarila manj prihodkov od prodaje, kar pa je seveda posledica padca prodajnih cen papirja, na katere vplivata predvsem celuloza in energija.

Glavni razvojno naravnani projekt v letu 2023 je bila vzpostavitev ISO standarda 22000 za sistem vodenja varnosti živil. Z njim bomo predvsem na področju embalažnih papirjev pridobili nove možnosti za napredek v tej panogi.

Izzivi so in lahko se zgodi, da bodo prišli še večji. Trdno verjamem, da bomo vsem kos, tudi zaradi čvrstih temeljev, na katerih je zgrajena naša papirnica.

Spoštovani delničarji in cenjeni poslovni partnerji, zahvaljujemo se vam za zaupanje in uspešno sodelovanje tudi v prihodnje.

Andraž Stegu



POMEMBNEJŠI POSLOVNI DOGODKI

Maj 2023

Ob obisku predstavnikov prostovoljnih gasilskih društev in Gasilske zveze Medvode v letu 2022 je bila izražena želja po izvedbi operativne vaje na področju tovarne. Vaja je bila uspešno izvedena 18. maja 2023.

Avgust 2023

Redna letna skupščina družbe Goričane, d.d., je potekala 24. avgusta 2023. Skupščine se je udeležilo 97,53 odstotka vseh delničarjev z glasovalno pravico. Prisotni delničarji so se seznanili z letnim poročilom za leto 2022 in poročilom nadzornega sveta. Skupščina je za člana NS ponovno imenovala mag. Andreja Pagona in se seznanila z imenovanjem Klemena Burgerja kot predstavnika sveta delavcev v NS.

Ob poplavah, ki so avgusta prizadele Slovenijo, je v reka Sora v podjetju poplavila mizarsko delavnico in druge ob reki nižje ležeče objekte. Kot kolektiv in s pomočjo zunanjih sodelavcev smo hitro in ustrezno odreagirali, da smo lahko zagotovili nemoten delovni proces in preprečili večjo škodo.

September 2023

V mesecu septembru smo po štirih letih ponovno organizirali srečanje prodajnih agentov. Srečanja se je udeležilo 25 agentov iz 18 držav. Naši ekipi so se v tem času pridružili štiri nove agente, ki so se na srečanju tudi osebno predstavili. Srečanje je potekalo v idiličnem okolju v Prekmurju.

Oktober 2023

V okviru tehničnega dneva so našo papirnico v oktobru obiskali osnovnošolci. Ogledali so si celotno papirnico in se seznanili s procesom izdelave papirja.

December 2023

V letu 2023 smo v papirnici Goričane certificirali sistem vodenja varnih živil za specialne in tiskovne papirje za uporabo v prehranski in farmacevtski industriji po standardu ISO 22000:2018.

Standard ISO 22000 je mednarodni standard, ki opredeljuje zahteve proizvodnje higiensko varnih proizvodov za organizacije, vključene v prehransko verigo. Naša organizacija je vključena v prehransko verigo preko proizvodov, ki so namenjeni za pakiranje živil. Ustreznost končnih proizvodov za stik z žvili preverjamo z monitoringom v zunanjem akreditiranem laboratoriju ISEGA.

DRUŽBENA ODGOVORNOST

Med temeljne usmeritve družbe Goričane spada tudi družbena odgovornost. Skrb za družbo in okolje je v družbi Goričane vpeta v vse ravni poslovanja. Pri svojih vsakodnevnih poslovnih dejavnostih upoštevamo tudi družbene potrebe, ker se zavedamo, da prispevek družbeni skupnosti vpliva tako na poslovanje kot tudi na razvoj podjetja, s tem pa ustvarjamo novo dodano vrednost in dodatno konkurenčno razliko v primerjavi s tržnimi konkurenti.

Z našimi sponzorskimi in donatorskimi projekti smo na pomoč priskočili številnim humanitarnim, kulturnim, športnim in okoljevarstvenim projektom, ki pripomorejo k bolj zdravemu in dinamičnemu življenjskemu slogu ter višji kakovosti življenja.

Družbena odgovornost je bila tudi v letu 2023 pomembna točka delovanja naše družbe. V času avgustovskih poplav sta se solidarnost in sodelovanje z lokalno skupnostjo še bolj utrdila. Tako smo poleg rednih finančnih donacij v letošnjem letu izvedli več izrednih donacij vsem lokalnim gasilskim društvom, ki so znatno pomagala vsem pomoči potrebnim.

S svojimi sredstvi smo ponovno podprli nekaj že tradicionalnih dogodkov. Ostali smo zlati sponzor festivala Medvode v gibanju, največjega športnega dogodka v medvoški občini. Podprli smo etnološko obarvano prireditev Noč parkeljnov v organizaciji TD Vaše-Goričane ter Zbiljarijo, novo prireditev v organizaciji gasilcev PGD Zbilje.

Že tradicionalno smo podprli tudi glasbeno nadarjene mlade virtuoze klavirskega tria Rupnik. Sodelovali smo na 38. mednarodnem literarnem festivalu Vilenica v organizaciji Društva slovenskih pisateljev, ki prispeva k umeščanju slovenske literature na zemljevid evropske in svetovne literature.

Vsako leto s svojim prispevkom k projektu Poletavci, ki ga organizira Knjižnica Medvode, pomagamo tudi pri promociji branja pri mladih.

Tudi v letu 2023 smo omogočili ogledе proizvodnje šolarjem, ki se v 6. razredu učijo o izdelavi papirja.

Papir smo skozi vse leto donirali tudi lokalnim šolam, vrtcem in društvom v skladu z njihovimi potrebami. Veliko publikacij je bilo tudi v letu 2023 natisnjenih z našo pomočjo, na naših papirjih SORA.

Živeti in delovati moramo v mejah, ki jih določa naše naravno okolje. To pomeni trajnostno rabo vseh naravnih virov, zmanjševanje emisij na najmanjšo možno mero, varovanje biotske raznovrstnosti in zavedanje, da moramo naravno dediščino varovati tudi za naslednje rodove. Vse se začne pri samem izboru surovin. Za proizvodnjo uporabljamo vlakna celuloze, ki jih kupujemo od FSC ali PEFC certificiranih dobaviteljev. V družbi Goričane v skladu s temi certifikacijskimi shemami dokazujemo sledljivost izvora lesa in zagotavljamo, da celuloza prihaja iz zakonitih in trajnostno upravljanih gozdov. Papirni izdelki, ki imajo certifikat FSC ali PEFC, so rezultat okolju prijaznega in družbeno odgovornega ravnanja z gozdovi.

GORIČANE

Na podlagi dokazil o izvajanju zahtev nacionalne zakonodaje in evropskih direktiv pri doseganju enakovrednih okoljskih vplivov z uporabo najboljših tehnik, navedenih v referenčnih dokumentih, imamo pridobljeno okoljevarstveno dovoljenje za obratovanje naprave, ki lahko povzroča onesnaževanje okolja večjega obsega (dovoljenje IPPC). Izvajamo, vzdržujemo in razvijamo sistem ravnanja z okoljem, ki ustreza zahtevam standarda ISO 14001:2015 in certifikata ISO 9001:2015. V letu 2017 smo izvedli prilagoditev novemu standardu FSC-STD-40-004 V3-0. V letu 2023 smo v družbi certificirali sistem vodenja varnih živil za specialne in tiskovne papirje v obliki zvitkov in pol za uporabo v prehrambni in farmacevtski industriji po standardu ISO 22000:2018.

Papirnica Goričane je v letu 2023 izpolnila vse zakonodajne zahteve glede emisij v okolje, ki so določene z okoljevarstvenim dovoljenjem za odpadne vode, emisije v zrak in emisije hrupa v okolje.

IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE V SKLADU S KODEKSOM UPRAVLJANJA ZA NEJAVNE DRUŽBE

Uporaba kodeksa

Načela upravljanja družbe Goričane, d.d., temeljijo na veljavnih predpisih Republike Slovenije, internih aktih družbe in ustaljeni poslovni praksi. Zagotavljajo primerno delovanje njenih organov za zagotavljanje trajne konkurenčnosti.

Upravljanje poteka po dvotirnem sistemu, po katerem družbo vodi uprava, njeno delovanje pa nadzoruje nadzorni svet.

V poslovnem letu 2023 družba sicer ni sprejela nobenega kodeksa o upravljanju, vendar ga ima v pripravi. Zaradi navedenega predmetno letno poročilo ne vsebuje izjave o skladnosti s kodeksom.

Okvir korporativnega upravljanja

1. Organi upravljanja družbe so:
 - uprava,
 - nadzorni svet in
 - skupščina.
2. Pristojnosti organov upravljanja so določene v statutu družbe.
3. O vseh vprašanih, ki niso v pristojnosti nadzornega sveta, odloča skupščina družbe.

Sestava organa nadzora

Družba Goričane, d.d., ima dvotirni sistem upravljanja.

Organi vodenja

• Uprava

Družbo vodi uprava družbe, samostojno in na lastno odgovornost. Upravo imenuje in razrešuje nadzorni svet. Uprava vodi Goričane, d.d., s sklepanjem poslov v dobro družbe, samostojno in na lastno odgovornost. Izvaja aktivnosti v skladu s statutom družbe in zakonom. Uprava sprejema tudi splošne akte družbe in imenuje organe, ki odločajo o pravicah, obveznostih in odgovornostih delavcev družbe.

Medsebojne pravice in obveznosti med upravo družbe in družbo se podrobneje določijo s posebno pogodbo, ki jo v imenu družbe sklene predsednik nadzornega sveta.

Plačila in povračila članom uprave niso neposredno odvisna od uspešnosti poslovanja družbe. Prikazana so v računovodskem poročilu, v poglavju o drugih razkritjih.

• Nadzorni svet

Nadzorni svet družbe sestavljajo trije člani. Imenuje ga skupščina delničarjev, razen člana nadzornega sveta, ki ga izvoli svet delavcev. Mandat članov nadzornega sveta traja dve leti in se lahko po preteku ponovno podaljša.

GORIČANE

Glavna naloga nadzornega sveta je nadzor poslovanja in vodenja poslov družbe. Nadzorni svet imenuje in odpokliče upravo družbe, obravnava poslovni načrt družbe ter preveri in potrdi letno poročilo družbe.

Plačila in povračila članom nadzornega sveta niso neposredno odvisna od uspešnosti poslovanja družbe in so prikazana v računovodskem poročilu, v poglavju o drugih razkritjih.

Člani nadzornega sveta pri svojem delovanju upoštevajo predvsem cilje družbe in jim podrejajo morebitne drugačne osebne in posamične interese tretjih oseb.

Nadzorni svet družbe Goričane, d.d., sestavljajo:

Predstavniki kapitala:

- Marjan Mahnič - predsednik nadzornega sveta,
- mag. Andrej Pagon - namestnik predsednika.

Predstavniki zaposlenih:

- Klemen Burgar - član.

● Skupščina

V skladu z določbami Zakona o gospodarskih družbah je skupščina delničarjev najvišji organ družbe. Na njej se neposredno udejanja voljo delničarjev družbe ter sprejema temeljne in statutarne odločitve. Število glasov posameznega delničarja določijo glasovi delnic, ki mu pripadajo ob sklicu skupščine. Glasovalna pravica se pridobi z vplačilom celotnega vložka, ki ustreza eni delnici ob ustanovitvi ali večanju osnovnega kapitala, in vpisom v delniško knjigo.

Skupščina se praviloma skliče enkrat letno, praviloma v kraju sedeža družbe. Skupščino skliče uprava družbe na lastno pobudo, na zahtevo nadzornega sveta ali na zahtevo delničarjev družbe. O sklicu skupščine se delničarje obvesti z objavo na spletni strani Ajpesa, spletni strani družbe in na oglasnih deskah družbe. Skupščino vodi predsednik skupščine, ki ga izvolijo delničarji na predlog sklicatelja.

Skupščina odloča o:

- sprejemu letnega poročila, če nadzorni svet letnega poročila ni potrdil,
- uporabi bilančnega dobička,
- imenovanju in odpoklicu članov nadzornega sveta,
- podelitvi razrešnice članom uprave in nadzornega sveta,
- imenovanju revizorja,
- spremembah statuta,
- ukrepah za povečanje in zmanjšanje kapitala,
- prenehanju družbe in statusnem preoblikovanju,
- drugih zadevah, določenih z zakonom in statutom.

Redno zasedanje skupščine družbe Goričane, d.d., je potekalo 24. avgusta 2023. Skupščine se je udeležilo 97,53 odstotka vseh delničarjev z glasovalno pravico. Delničarji so na skupščini:

GORIČANE

- obravnavali informacijo o letnem poročilu za leto 2022, se seznanili z mnenjem revizorja in poročilom nadzornega sveta o potrditvi letnega poročila ter podelili razrešnice upravi in nadzornemu svetu.
- Za člana nadzornega sveta, ki zastopa interese delničarjev, so za dve leti imenovali mag. Andreja Pagona.
- Se seznanili z imenovanjem Klemena Burgarja kot predstavnika sveta delavcev v NS.

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

Notranje kontrole so usmeritve in postopki, ki jih je družba vzpostavila in jih izvaja na vseh ravneh, da bi obvladala tveganja, ki so povezana z računovodskim poročanjem. Namen notranjih kontrol je zagotoviti učinkovitost in uspešnost delovanja, zanesljivost računovodskega poročanja in skladnost z veljavnimi zakoni ter drugimi zunanjimi in notranjimi predpisi.

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

- kontrola pravilnosti računovodskih podatkov, kijih zagotavljamo na različne načine, na primer z usklajevanjem postavk s kupci in dobavitelji;
- kontrola popolnosti zajemanja podatkov (npr. zaporedje dokumentacije, številčenje dokumentov);
- kontrola razmejitev dolžnosti in odgovornosti (npr. ločeno izvajanje evidentiranja in plačevanja);
- kontrola omejitve dostopa (pravice dostopa do računovodskih evidenc so selektivno dodeljene);
- kontrola nadziranja.

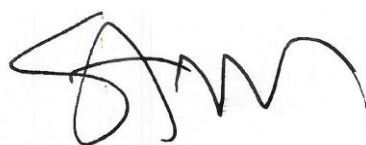
Proces računovodenja je informacijsko podprt, zato so vse zgoraj našteje notranje kontrole povezane tudi s kontrolami, vgrajenimi v okvir informacijske tehnologije, ki obsegajo tako kontrole omejitev dostopa do omrežja, podatkov in aplikacij kot tudi kontrole točnosti in popolnosti zajemanja ter obdelovanja podatkov.

Javno poročanje

Izjava o upravljanju je del letnega poročila, ki je objavljeno na spletnih straneh AJPES in na spletni strani družbe.

Medvode, 10.05.2024

Andraž Stegu, generalni direktor



POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA

Tudi po datumu bilance stanja družba aktivno išče in preučuje možnosti pridobitve novega posojila za namen poplačila obstoječih finančnih obveznosti ter se dogovarja z obstoječimi upniki za podaljšanje obstoječega posojila. Družba je v preteklih 5 letih (od 31.12.2018) zmanjšala zadolženost za 16,6 mio EUR, kar je v povprečju letno znašalo 3,3 mio EUR. Prosti denarni tokovi kot posledica uspešnega in učinkovitega poslovanja, ki so družbi v preteklosti omogočali pravočasno plačevanje pogodbenih obveznosti, zelo uspešno poslovanje v letu 2024 ter ugodne napovedi za prihodnost, nas opogumljajo, da bomo pri izvedbi refinanciranja uspešni.

Spor z Ljubljansko nadškofijo glede vlaganj oziroma obnovitvenih del na gradu Goričane, ki jih je v preteklosti izvedla družba, in glede obstoja pravice do uporabe se nadaljuje tudi v letu 2024. Na naroku v oktobru 2023 je sodišče sprejelo sklep, da se dopusti dokaz z izvedencem ustrezne stroke, ki bo podal mnenje o višini dejanskih vlaganj družbe v grad Goričane. Hkrati Goričane, d.d., in Ljubljanska nadškofija aktivno iščeta tudi alternativne možnosti rešitve spora. V letu 2024 so se namreč ponovno vzpostavili ustrezni komunikacijski kanali, ki bi lahko privedli tudi do zunajsodne rešitve spora, kar bi bilo v najboljšem interesu obeh sprtih strani. Glede na razvoj dogodkov v povezavi s tem v letu 2024 smo optimistični, da bomo končno našli soglasje, ki bo v obojestransko korist.

V povezavi s presojo predpostavke delujočega podjetja je družba v letu 2024 do sprejema letnega poročila uspešno poslovala nad planiram rezultatom in ustvarila tako pozitiven poslovni izid kot tudi pozitiven denarni tok. Na podlagi presoje poslovodstvo ugotavlja, da se ocena predpostavke delujočega podjetja do sprejema letnega poročila torej ni spremenila oziroma poslabšala, ravno nasprotno, družba v prvem kvartalu leta posluje z rekordnimi prodajnimi kazalci.

V povezavi z okoljsko problematiko je družba v letu 2024 kupila 2000 emisijskih kuponov in s tem vzdržuje zavezanost k pravočasni zadostitvi okoljskih zahtev in zakonodaje.

Od datuma računovodskih izkazov do dneva priprave tega poročila ni bilo ostalih ugotovljenih takšnih dogodkov, ki bi vplivali na resničnost in poštenost prikazanih računovodskih izkazov za leto, ki se je končalo na dan 31.12.2023.

POUDARKI POSLOVANJA

v tisoč eur

	2023	2022	Indeks 2023/2022
Finančni podatki in kazalniki			
Čisti prihodki od prodaje	95.465	110.111	87
Kosmati poslovni izid	94.857	114.331	83
Poslovni izid iz poslovanja	2.784	2.651	105
Celotni odhodki	93.023	112.664	83
EBTIDA	4.726	4.935	96
Čisti poslovni izid	2.253	2.109	107
Bilančna vsota	69.155	73.060	95
Dolgoročna sredstva	48.726	47.957	102
Kratkoročna sredstva	20.429	25.103	81
Kapital	29.124	26.898	108
Dolgoročni finančni dolgovi	33	10	320
Kratkoročni dolgovi	36.757	43.548	84
Aktivirane investicije v osnovna sredstva	1.662	787	211

	2023	2022	Indeks 2023/2022
Kazalniki			
Delež EBITDA v prihodkih od prodaje	5,0 %	4,5 %	110
Dobiček v letu v prihodkih od prodaje	2,4 %	1,9 %	123
Donosnost kapitala	7,7 %	7,8 %	99

	2023	2022	Indeks 2023/2022
Proizvodni podatki			
Proizvodnja v tonah	79.828	79.630	100
Produktivnost na zaposlenega (t/zap.iz ur)	369	360	102

	2023	2022	Indeks 2023/2022
Delnica			
Knjigovodska vrednost delnice	65,1	60,1	108
Dividenda na delnico	0	0	

	2023	2022	Indeks 2023/2022
Družbeni podatki			
Zaposleni iz ur	216,6	220,9	98
Dodana vrednost na zaposlenega v 000 eur	72	67	108

GORIČANE

POSLOVNO POROČILO

ANALIZA USPEŠNOSTI POSLOVANJA

Družbi Goričane je v letu 2023 kljub izzivom, ki jih je prinesla energetska kriza, uspelo stabilizirati poslovanje in ohraniti trdnost. V letu 2023 smo se srečevali z visoko inflacijo in upočasnjeno gospodarsko rastjo, šibkim povpraševanjem in omejeno potrošnjo. Vse to je močno vplivalo tudi na trg papirja in kartona. Slovenska proizvodnja papirja je v devetih mesecih letošnjega leta zabeležila 19,7-odstotni upad. V Goričanah smo s hitrim prilagajanjem proizvodnega programa in učinkovitimi ukrepi minimizirali vplive na poslovanje. Dejavniki, kjer je naše vplivanje omejeno, pa so še naprej prisotni v globalni trgovini, in sicer krepitev dolarja ter širše geopolitične napetosti. Tekom leta smo bili priča padajočim cenam energentov, ki jim je sledil tudi padec cen celuloze in lesa, posledično pa tudi papirja.

	v tisoč eur			
	2023	2022	2021	2020
Prihodki od prodaje	95.465	110.111	75.925	69.404
Sprememba vrednosti zalog proizvodov	-2.986	4.024	486	-1.961
Drugi poslovni prihodki	2.378	196	68	72
Poslovni prihodki	94.857	114.331	76.479	67.514
Nabavna vrednost prodanega blaga in stroški materiala	-68.540	-87.238	-56.730	-43.749
Stroški storitev	-9.813	-11.228	-8.516	-8.811
Stroški dela	-10.956	-9.863	-8.524	-8.768
Amortizacija	-1.840	-2.205	-2.050	-1.996
Prevrednotovalni poslovni odhodki	-102	-79	-100	-1.853
Drugi poslovni odhodki	-822	-1.067	-596	-1.006
Izid iz poslovanja (EBIT)	2.784	2.651	-38	1.331
EBIT marža	2,9 %	2,3 %	0,0 %	2,0 %
EBITDA	4.726	4.935	2.112	5.180
EBITDA marža	5,0 %	4,3 %	2,8 %	7,7 %
Finančni prihodki	888	760	148	389
Finančni odhodki	-950	-985	-562	-453
Celotni poslovni izid pred davki	2.722	2.426	-452	1.266
Davek iz dobička + odloženi davek	-469	-317	26	-718
Poslovni izid	2.253	2.109	-426	549
Poslovni odhodki kot % od poslovnih prihodkov				
Nabavna vrednost prodanega blaga in stroški materiala	72,3 %	76,3 %	74,2 %	64,8 %
Stroški storitev	10,3 %	9,8 %	11,1 %	13,1 %
Stroški dela	11,6 %	8,6 %	11,1 %	13,0 %
Drugi poslovni odhodki	0,9 %	0,9 %	0,8 %	1,5 %

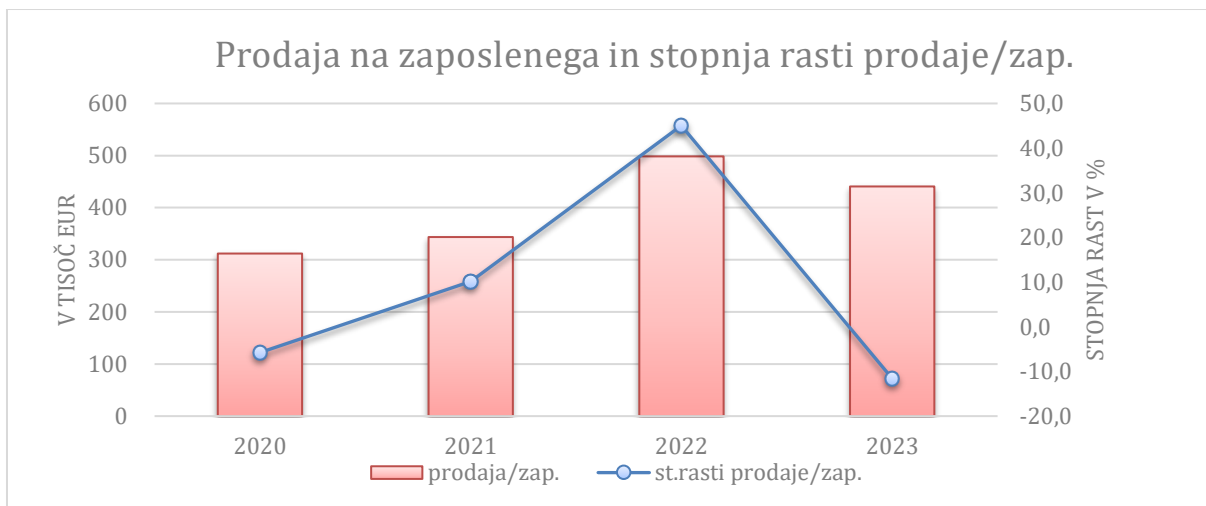
Prihodki od prodaje

Družba Goričane je v letu 2023 ustvarila 95,5 mio evrov prihodkov od prodaje, kar je 14,6 mio evrov oziroma 13,3 % manj kot v letu 2022. To je posledica padca prodajnih cen papirja. Prodane količine so bile na povprečju preteklih let in so bile za 5,1 % višje od planiranih za leto 2023. V zadnjem štiriletnem obdobju je povprečna letna stopnja vrednostne rasti prodaje 11,0 %. Na domačem trgu smo prodali za 7,9 mio evrov proizvodov, na tujem pa za 87,5 mio evrov, kar predstavlja 91,7 % skupne prodaje

GORIČANE

proizvodov. Prihodki od prodaje trgovskega blaga, materiala in storitev so znašali 55,5 tisoč evrov.

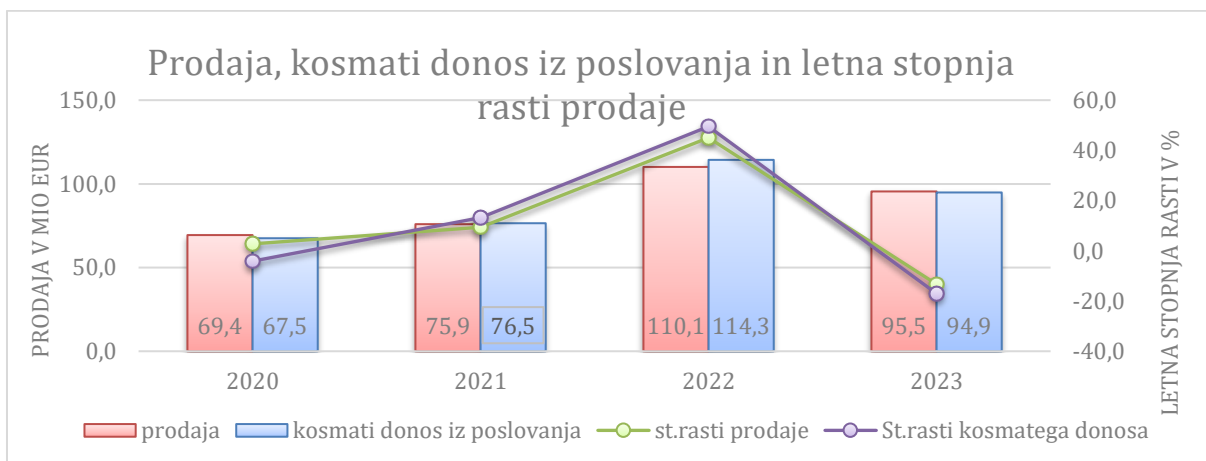
V letu 2023 je zaradi padca prodajnih cen papirja vrednost prodaje na zaposlenega znašala 441 tisoč evrov, kar je za 12 % manj kot v letu 2022.



Drugi poslovni prihodki so znašali 2,4 mio evrov in vključujejo prihodke od prodaje emisijskih kuponov ter državno pomoč za kritje posrednih stroškov zaradi stroškov emisij toplogrednih plinov.

Kosmati donos iz poslovanja

Kosmati donos iz poslovanja je znašal 94,9 mio evrov, kar je 17,0 % manj kot v letu 2022. Na višino kosmatega donosa iz poslovanja v letu 2023 so v primerjavi z realizacijo v letu 2022 vplivali nižji prihodki in zmanjšanje zalog proizvodov, predvsem zaradi nižjih prodajnih cen, ki so posledica nižjih cen vhodnih surovin in energentov.



Poslovni odhodki

Poslovni odhodki družbe Goričane so znašali 92,1 mio evrov, kar je 17,6 % manj kot v enakem lanskem obdobju, njihov delež v kosmatem donosu iz poslovanja pa je v primerjavi z lanskim letom nižji za 0,6 odstotne točke. Med poslovnimi odhodki družbe je bilo za 81 mio evrov proizvodjalnih stroškov, 7 mio evrov stroškov prodajanja in 4 mio evrov stroškov splošnih dejavnosti.

GORIČANE

Največji delež v strukturi poslovnih odhodkov družbe Goričane predstavljajo stroški materiala, ki so se glede na leto 2022 znižali za 21,5 % in so znašali 68,5 mio evrov. Med njimi so se za 11 mio evrov oziroma 22,2 % znižali stroški celuloze. Stroški energije so se v primerjavi z letom 2022 znižali za 33,8 % oziroma 7,9 mio evrov.

Stroški storitev so znašali 9,8 mio evrov in so za 12,6 % nižji kot v letu 2022. Najvišja postavka med stroški storitev so izvozni stroški, ki predstavljajo seštevke prevoznih stroškov in posredniških provizij, povezanih s tujino. Znašali so 5,2 mio evrov in so za 18,2 % nižji kot v letu 2022. Med ostalimi stroški storitev največjo postavko zavzemajo stroški vzdrževanja, ki predstavljajo 44,7 % vseh ostalih storitev.

Stroški dela, ki so bili realizirani v višini 10,9 mio evrov, so se zvišali za 1,1 mio evrov oziroma 11,1 %. Stroški dela na zaposlenega so znašali 50,6 tisoč evrov, prihodki na zaposlenega pa 441 tisoč evrov.

Odpisi vrednosti vključujejo amortizacijo, izgube iz oslabitev poslovnih terjatev in pogodbenih obveznosti ter odpise in oslabitve nefinančnih sredstev. Stroški amortizacije, ki so bili realizirani v višini 1,8 mio evrov, so za 16,5 % nižji kot v letu 2022. Drugi poslovni odhodki vključujejo dajatve, ki niso odvisne od stroškov dela, izdatke za varstvo okolja, rezervacije in ostale nerazporejene stroške. V letu 2023 so znašali 822 tisoč evrov in so za 22,9 % nižji kot v letu 2022.

Neto finančni učinek

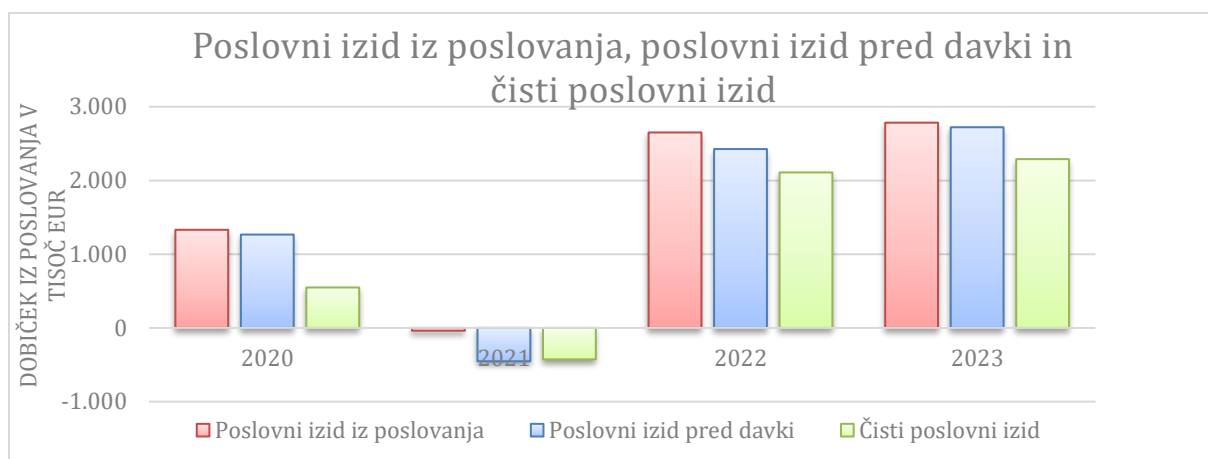
Neto finančni izid družbe Goričane, d.d., v letu 2023 je znašal -62 tisoč evrov. Med finančnimi prihodki družbe so prihodki iz deležev v višini 44,3 tisoč evrov, prihodki od danih posojil v višini 526,7 tisoč evrov in prihodki iz kratkoročnih terjatev v višini 317,1 tisoč evrov. Finančni odhodki predstavljajo finančne odhodke iz obresti od posojil, prejetih od bank, obresti od dobaviteljev in tečajnih razlik od obveznosti do dobaviteljev ter stroške slabitev naložb. V letu 2023 so znašali 950 tisoč evrov in so za 3,6 % nižji kot v letu 2022. V računovodskem delu poročila je prikazan neto učinek tečajnih razlik.

Poslovni izid

V letu 2023 je izid iz poslovanja (EBIT) družbe Goričane znašal 2,8 mio evrov, kar je za 133 tisoč evrov več kot v letu 2022. Dobiček iz poslovanja, povečan za odpise vrednosti (EBITDA) v višini 4,7 mio evrov, je nižji za 209 tisoč evrov, marža pa je znašala 5,0 % in je za 0,7 odstotne točke višja kot v letu 2022.

Dobiček pred davki v letu 2023 znaša 2,7 mio evrov (2,4 mio evrov v leto 2022). Za leto 2023 bo družba plačala 499 tisoč evrov davka iz dobička. V letu 2023 smo zabeležili čisti poslovni izid v višini 2,3 mio evrov (2,1 mio evrov v letu 2022).

GORIČANE



Izkazi finančnega položaja družbe Goričane

Konec leta 2023 so sredstva družbe Goričane, d.d., znašala 69,2 mio evrov in so se glede na konec leta 2022 znižala za 3,9 mio evrov oziroma 5,3 %. Razmerje med dolgoročnimi in kratkoročnimi sredstvi v strukturi sredstev se je v primerjavi s koncem leta 2022 spremenilo v prid dolgoročnih sredstev, saj se je delež kratkoročnih sredstev zmanjšal za 4,9 odstotnih točk in je znašal 29,5 %.

	v tisoč eur							
	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
Nekratkoročna sredstva	48.726	70 %	47.957	66 %	48.238	72 %	37.361	71 %
Neopredmetena sredstva	214	0 %	296	0 %	535	1 %	700	1 %
Nepremičnine, naprave in oprema	29.531	43 %	29.152	40 %	29.328	44 %	30.377	58 %
Naložbene nepremičnine	5.736	8 %	5.737	8 %	5.737	9 %	5.547	11 %
Finančne naložbe in dana posojila	12.854	19 %	12.368	17 %	12.257	18 %	357	1 %
Ostalo	391	1 %	404	1 %	380	1 %	380	1 %
Kratkoročna sredstva	20.429	30 %	25.103	34 %	18.567	28 %	15.270	29 %
Zaloge	11.723	17 %	14.159	19 %	10.350	15 %	9.495	18 %
Poslovne terjatve	8.423	12 %	10.617	15 %	7.760	12 %	5.389	10 %
Ostalo	283	0 %	326	0 %	457	1 %	387	1 %
Skupaj sredstva	69.155	100 %	73.060	100 %	66.805	100 %	52.631	100 %

Nekratkoročna sredstva družbe Goričane v skupni vrednosti 49 mio evrov so se glede na konec leta 2022 zvišala za 0,8 mio evrov oziroma 1,6 %. Najpomembnejšo postavko, vredno 29,5 mio evrov oziroma 42,7 % vseh sredstev družbe Goričane, predstavljajo nepremičnine, naprave in oprema. Sledijo finančne naložbe in dana posojila, ki znašajo 12,9 mio evrov, nato pa naložbene nepremičnine v pridobivanju v vrednosti 5,7 mio evrov. Neopredmetena sredstva v vrednosti 0,2 mio evrov imajo 0,4-odstotni delež v dolgoročnih sredstvih.

Obvladovanju kratkoročnih sredstev, ki predstavljajo 29,5 % vseh sredstev družbe Goričane, posvečamo veliko pozornosti. Obseg obratnih sredstev vpliva na zadolževanje tako pri dobaviteljih kot tudi pri bančnih institucijah. Kratkoročna sredstva družbe Goričane so konec leta 2023 znašala 20,4 mio evrov in so se glede na leto 2022 znižala za 18,6 %. Kratkoročne poslovne terjatve so na zadnji dan leta znašale 8,4 mio evrov in

GORIČANE

so se glede na stanje konec leta 2022 znižale za 20,7 %, nižja pa je tudi vrednost zalog, in sicer za 17,2 % glede na leto prej. Največji delež kratkoročnih sredstev predstavljajo zaloge, in sicer 57,6 %.

Kapital družbe Goričane, d.d., je na dan 31.12.2023 znašal 29,1 mio evrov. V primerjavi z 31.12.2022 je višji za 2,2 mio evrov, kar je posledica dobrega poslovnega izida v letu 2023. Razmerje med finančnim dolgom in lastniškim kapitalom je na dan 31.12.2023 znašalo 0,3 in se je v primerjavi s koncem leta 2022 znižalo za 0,15, saj družba redno odplačuje finančne dolgove.

Rezervacije in druge dolgoročne obveznosti družbe Goričane v višini 1,9 mio evrov so bile za 53,3 % višje kot ob koncu leta 2022, predvsem zaradi rezervacij za manjkajoče emisijske kupone.

	v tisoč eur							
	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
Dolgoročne finančne obveznosti	33	0 %	10	0 %	0	0 %	16.520	84 %
Kratkoročne finančne obveznosti	10.027	100 %	13.147	100 %	16.534	100 %	3.250	16 %
Finančni dolg	10.061	100 %	13.157	100 %	16.534	100 %	19.770	100 %
Kapital	29.124	100 %	26.898	100 %	24.657	100 %	24.931	100 %
Osnovni kapital	1.875	6 %	1.875	7 %	1.875	8 %	1.875	8 %
Kapitalske rezerve	10.838	37 %	10.838	40 %	10.838	44 %	10.838	43 %
Rezerve iz dobička	196	1 %	196	1 %	8	0 %	8	0 %
Revalorizacijske rezerve	5.189	18 %	5.353	20 %	5.516	22 %	5.680	23 %
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenih vrednostih	211	1 %	230	1 %	274	1 %	109	0 %
Preneseni čisti poslovni izid	8.562	29 %	6.296	23 %	6.571	27 %	5.871	24 %
Čisti poslovni izid poslovnega leta	2.253	8 %	2.109	8 %	-426	-2 %	549	2 %
Finančni dolg/Kapital	0,3		0,5		0,7		0,8	
Neto finančni dolg/EBITDA	2,13		2,66		7,80		3,81	

Kratkoročne finančne obveznosti se nanašajo na kratkoročni del dolgoročnih posojil s strani bank, kratkoročne obveznosti od obresti iz posojil od kratkoročnega dela in obveznosti iz najemov. Družba celotne finančne obveznosti prikazuje kot kratkoročne, saj je obstoječa zapadlost na 31.12. 2024, pri čemer se družba aktivno dogovarja za dolgoročno podaljšanje posojila oz. sklenitev novega dolgoročnega posojila za namen povračila obstoječih posojil. Na dan 31.12. 2023 so znašale 10 mio evrov.

Kratkoročne poslovne obveznosti brez pasivnih časovnih razmejitev na dan 31.12. 2023 znašajo 25,7 mio evrov in so v primerjavi z 31.12. 2022 za 3,5 mio evrov oziroma 11,6 % nižje. Največji delež kratkoročnih poslovnih obveznosti, 86,4 %, predstavljajo obveznosti do dobaviteljev.

GORIČANE

Kazalniki poslovanja

	2022	2023
Koeficient obračanja sredstev (prihodki od poslovanja / povprečno stanje sredstev)	1,635	1,334
Koeficient obračanja terjatev (prihodki od prodaje / povprečno stanje terjatev)	11,983	10,028
Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti (likvidna sredstva / kratkoročne obveznosti)	0,001	0,000
Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala (dobiček / povprečni kapital)	0,085	0,084
Stopnja lastniškosti financiranja (kapital / obveznosti do virov sredstev)	0,368	0,421
Stopnja dolgoročnosti financiranja (kapital + dolgoročne rezervacije + dolgoročni dolgovi / obveznosti do virov sredstev)	0,404	0,468
Stopnja osnovnosti investiranja (osnovna sredstva po neodpisani vrednosti / sredstva)	0,403	0,430
Stopnja dolgoročnosti investiranja (vsota opredmetenih sredstev + dolgoročne finančne naložbe + dolgoročne poslovne terjatve / sredstva)	0,651	0,699
Koeficient kapitalske pokritosti opredmetenih sredstev (kapital / opredmetena sredstva po neodpisani vrednosti)	0,913	0,979
Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti (likvidna sredstva + kratkoročne terjatve / kratkoročne obveznosti)	0,245	0,229
Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti (kratkoročna sredstva / kratkoročne obveznosti)	0,576	0,556
Koeficient gospodarnosti poslovanja (poslovni prihodki / poslovni odhodki)	1,024	1,030
Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala (čisti dobiček v poslovnem letu / povprečni kapital brez čistega poslovnega izida proučevanega leta)	0,083	0,083

PRODAJA

V letu 2023 smo prodali 76.689 ton papirja. Količina je primerljiva z letom 2022, ko smo prodali 73.100 ton. Skupna vrednost prodaje je v letu 2023 za 13,3 % nižja od prodaje, dosežene v primerljivem obdobju leta 2022. Na padec prodaje so vplivale nižje prodajne cene, ki so posledica nižjih cen vhodnih surovin.

Skupni znesek prodaje oziroma čistih prihodkov od prodaje je dosegel vrednost 95,5 mio evrov. Od tega smo največ, 46,3 mio evrov oziroma 48,5 % celotne prodaje družbe, ustvarili na trgu Evropske unije. Sledili so prihodki od prodaje v tretje države z 41,2 mio evrov oziroma 43,1 %. Na domačem trgu smo ustvarili 7,9 mio evrov prihodkov ali 8,3 %.

Prihodki od prodaje proizvodov v letu 2023 v primerjavi z letom 2022:

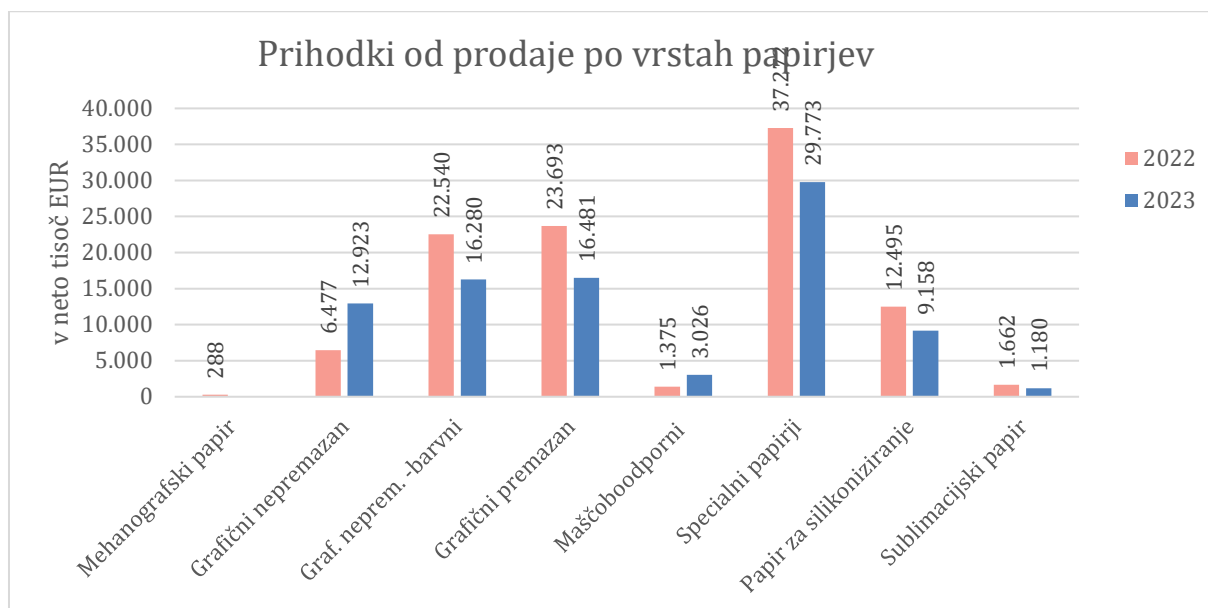
v tisoč eur

	2023				2022			
	1. četrletje	2. četrletje	3. četrletje	4. četrletje	1. četrletje	2. četrletje	3. četrletje	4. četrletje
Slovenija	1.994	3.276	2.277	393	1.864	3.038	2.148	2.359
EU	11.973	12.229	10.986	11.151	13.824	16.696	14.193	9.842
Tretje države	13.132	9.644	9.832	8.578	12.294	9.665	13.464	10.724
Skupaj:	27.100	25.148	23.095	20.123	27.982	29.399	29.805	22.926

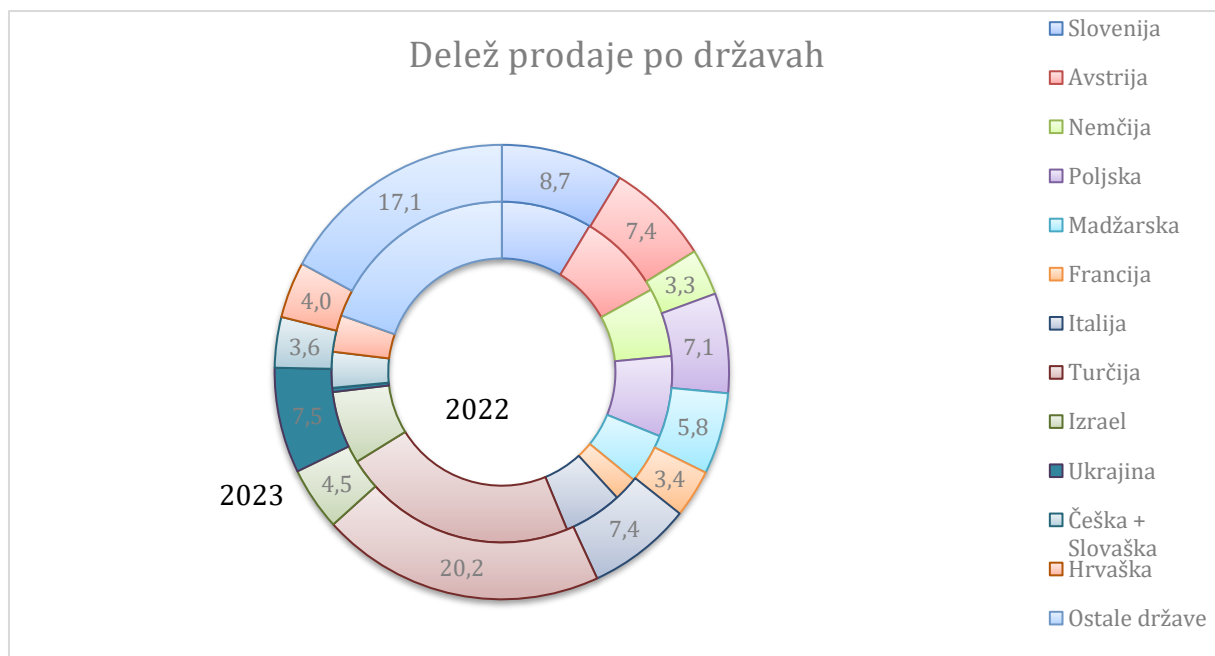
Leto 2023 je bilo z vidika prodaje izjemno naporno in čisto nasprotje leta 2022, ko smo se srečevali z visokimi cenami surovin, prevozov, ostalih storitev ter prodajnih cen. Z januarjem 2023 se je pričel v papirni industriji velik upad naročil. Na trg se je vrnila konkurenca iz Azije z zelo nizkimi cenami in to je bil ključni razlog, da so postali trgovci pri naročanju papirja bolj previdni. S tem so se pričeli prvi pritiski na zniževanje cen, kljub visokim cenam energentov, ki so bili v večini papirnic delno zakupljeni konec leta 2022, ter stabilnim cenam surovin, ki so vztrajale na nivoju leta 2022.

Tako je bilo letošnje leto z vidika prodaje v smislu pridobivanja naročil ter iskanja novih potencialnih kupcev dosti zahtevnejše od leta 2022. Upad naročil na trgih Nemčije, Avstrije, Švice in drugje je skoraj v celoti porušil načrtovani plan prodaje, saj se je nabor izdelkov zelo spremenil. Naročila papirjev SORA matt in SORA silico so se v prvem polletju leta prepolovila. Zaradi pomanjkanja povpraševanja, previsokih zalog papirja pri kupcih in skrbi, da bo prihodnji mesec cena še nižja, so vsi naročali samo najnujnejše količine papirja. Ker smo v letu 2022 kljub velikemu povpraševanju papir ponudili tudi novim kupcem, so nam ti v letošnjem letu prišli zelo prav. Uspel nam je velik podvig na trgu Ukrajine, ki je ena od redkih držav, kjer so se prodane količine drastično dvignile. Pri poslih z Ukrajino smo bili pozorni na tveganje plačljivosti ter posledično prodajo izvajali po principu predhodnih plačil. Zelo uspešno smo se borili proti konkurenci s farmacevtskimi papirji in zlasti z našo kvaliteto ter seveda servisom uspeli zadržati vse kupce. Povečali smo prodajo maščoboodpornih papirjev, začeli pa smo tudi s prvimi odpremi novih produktov, predstavljenih na srečanju agentov, ki smo ga po štirih letih ponovno izpeljali septembra.

GORIČANE



Tudi letos smo naš proizvodni program razširili v nove države. Od letošnjega leta bodo lahko našo blagovno znamko prepoznali tudi na trgih Finske, Latvije, Jordanije, Kolumbije, Kazahstana in Vietnama. V podobni smeri se bomo trudili tudi v prihodnjem letu, ko je namen širitev v severno Evropo ter pridobitev novih držav v Latinski Ameriki.



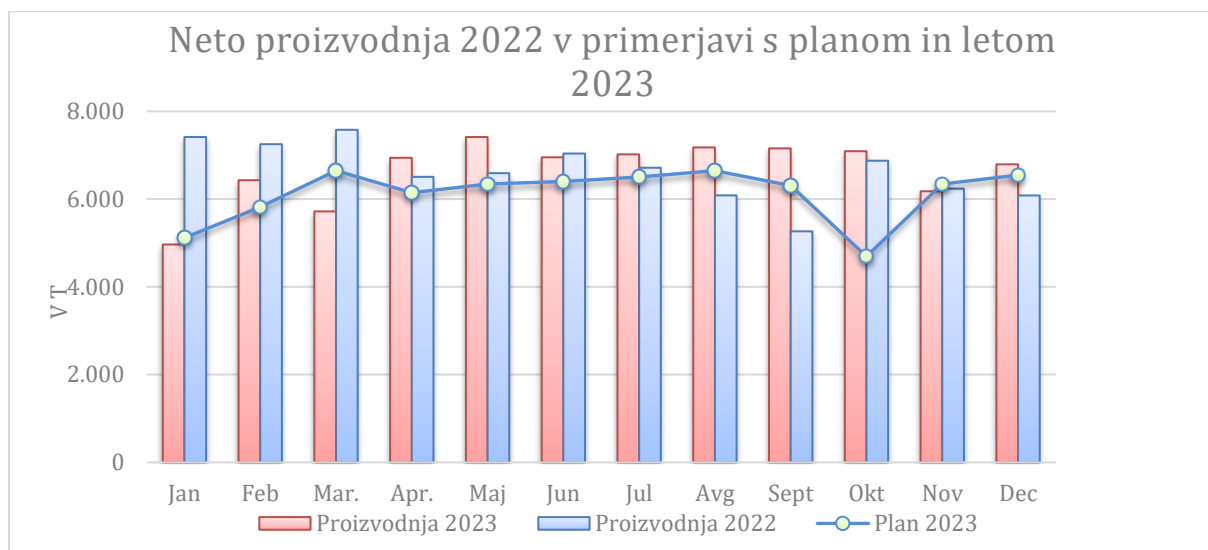
Cilji za leto 2024 so optimistično zastavljeni, potenciala za njihovo doseganje je dovolj. Strategija prodaje je prilagojena obstoječem stanju na trgu in verjamemo, da je to prava pot, ki nas bo tudi v prihodnjih letih vodila do uspehov. Ne glede na to, da se lahko na

GORIČANE

kateri od teh poti pojavi ovira, imamo z obstoječim naborom izdelkov in sposobno ekipo dovolj možnosti za odprtje novih poti.

PROIZVODNJA

Leto 2023 je bilo v primerjavi s predhodnimi leti precej bolj mirno. Še vedno je bilo težko predvideti potrebe trga, kar se odraža pri mesečnem planiranju, kjer so odkloni kar precej veliki. Proizvodnja je obratovala zelo stabilno, kar kazalnik skupne izkoriščenosti tudi potrди. Zasedenost proizvodnih kapacitet je bila skoz vse leto dobra, kar nam je kljub zelo razpršenemu proizvodnemu programu omogočalo optimalno planiranje proizvodnje. Spremljanje števila menjav programa pokaže, da je bilo v letu 2023 kar 15 menjav na mesec več kot v preteklem letu, kar kaže na našo sposobnost prilagajanja proizvodnje trgu. Situacija s celulozami je še vedno zahtevna in nas sili k novim dognanjem in optimizacijam proizvodnega procesa.



Kljub vsem dejavnikom proizvodnja obratuje z nizkim tehnološkim izmetom, visoko povprečno hitrostjo in nizkim deležem reklamacij. Investicija v nov prsni valj, ki je bila izvedena v mesecu januarju, je odpravila perečo kritično točko. Investicija v prenovo parno-kondenzatnega sistema v naknadni sušilni skupini, ki je bila prav tako izvedena v januarju, pa je del projekta premika SF agregata in podaljšanja predsušilne skupine.

Tehnološki izmet je dobro obvladovan in skoraj ni mogoče pričakovati bistvenega izboljšanja, medtem ko prodajni izmet zaradi razdrobljenosti programa in specialnih naročil niha od papirja do papirja.

GORIČANE



Delež papirja za razrez v format je v letu 2023 kar močno padel. Če smo v letu 2022 za razrez v format proizvedli kar 53,5 %, je bil delež v letu 2023 le še 44,4 % oziroma 35.466 ton. Dosegli smo neto proizvodnjo 32.439 ton papirja, kar je 2.703 ton/mesec. Zaznati je tudi padec povprečne gramature z 68,0 g/m² na 66,7 g/m². Vse bolj razdrobljena proizvodnja, porast števila formatov in zahteve po različnem pakiranju oddelek dodelave silijo k čim boljši organiziranosti ljudi in optimizaciji delovnega procesa.



Tako reklamacije v proizvodnji kot dodelavi so stabilne, še bolj pomembno pa je dejstvo, da ne prihaja do ponavljajočih se napak, ampak se posamezne večje reklamacije pojavijo kot osamljen primer. Tako je v letu 2023 skupni delež reklamacij znašal 0,34 % vrednosti prodanega papirja, kar ocenjujemo kot ustrezno in primerno za dejavnost. Trg je vse bolj zahteven. Kupci se opremljajo z nadzornimi sistemi, toleranca za napake se zelo zmanjšuje, kljub temu pa ohranjamo nizek delež reklamacij, ki tudi številčno ostajajo na enakem nivoju.

Energenti in njihova smotrna raba so še vedno eden od bistvenih kazalnikov. Nabor podatkov porabe na vrsto papirja nam omogoča planiranje porabe energentov na mesečnem oz. letnem nivoju in bolj točno porazdelitev stroškov energentov na

GORIČANE

posamezno vrsto papirja. Vsi kazalniki za porabo energentov v letu 2023 so doseženi, odstopa le poraba sveže vode.

V letu 2023 smo se soočali s precejšnjim pomanjkanjem kadrov za delo na papirnem stroju, a se je situacija konec leta močno izboljšala. Večopravnost je v takšnih razmerah ključna in nam tudi že vrsto let omogoča nemoteno delo v vseh razmerah. Kljub temu so kadri eden od večjih prepoznanih tveganj v proizvodnji, saj potrebe po zaposlovanju ljudi v proizvodnji skokovito naraščajo, trg delovne sile pa je zelo podhranjen. Zavedamo se, da je štiriizmensko delo zelo nezanimivo za mlade ljudi, tudi pripadnost oziroma stalnost je vse manjša, a verjamemo, da s pravim odnosom do zaposlenih, z ustreznim nagrajevanjem in poštenim plačilom lahko dobimo dober kader, ki bo v papirništvu našel svojo poklicno pot.

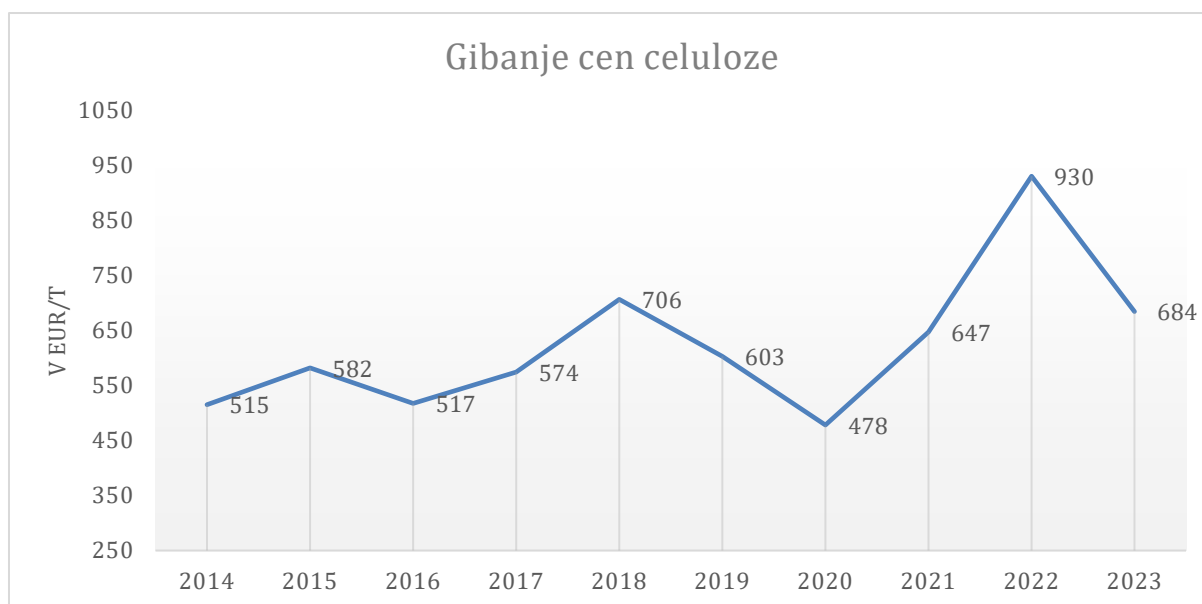
NABAVA

Svetovno gospodarstvo je v letu 2023 potekalo precej umirjeno, gospodarska rast je ob nadaljevanju geopolitičnih napetosti ostala opazno pod svojim dolgoročnim povprečjem. Razpoložljivi kazalniki za evrsko območje niso kazali vidnejšega okrevanja gospodarske aktivnosti. Aktivnost v predelovalnih dejavnostih in proizvodnji se je zmanjševala tekom celega leta, deloma zaradi manjšega svetovnega povpraševanja in zaostrenih pogojev financiranja v evrskem območju. Po napovedih mednarodnih institucij se bo gospodarska aktivnost evrskega območja začela nekoliko krepiti v začetku leta 2024, ko naj bi se povečalo tuje povpraševanje. Na nacionalnih ravneh v Evropski uniji so se stopnje inflacije v zadnjem obdobju postopoma zniževale, a zaradi politike Evropske centralne banke in ob visokih obrestnih merah se na gospodarstvo prelivajo zaviralni učinki, ki jih predstavljajo predvsem močno povečani stroški financiranja.

Ozka grla v svetovnih dobavnih verigah so se v letu 2023 postopoma izboljšala. Tveganja za zmanjšanje rasti vključujejo še vedno trajajoči vojni v Ukrajini in Palestini ter razmere na Rdečem morju, kjer se že pozna višanje cen ladijskega transporta.

Leto 2023 je bilo z vidika glavne surovine, celuloze, znova ciklično leto. V povprečju so cene padle za več kot 25 % v primerjavi z letom 2022, nihanja med letom pa so bila večja od 40 %. Zaloge celuloze v evropskih pristaniščih so bile visoke do prve polovice leta 2023, v decembru pa so padle na triletno povprečje.

GORIČANE



Glede na podatke evropske papirne in kartonske industrije se je v letu 2023 proizvedlo 12,8 % manj papirja, posledica tega pa so nižje cene surovin in embalaže. Cena škrobov se je začela nižati v tretjem četrletju in je v primerjavi s prvo polovico leta nižja za 11 %. Zelo podobna je situacija z lateksom, kjer padec v primerjavi z lanskim letom znaša 10 %. Največji padec cen, in sicer 50 % v enem letu, je pri optičnem belilu. Embalaža se je pocenila za več kot 20 % in je odvisna od vrste embalaže. Cena lesa za izdelavo palet je padla za 30 %.

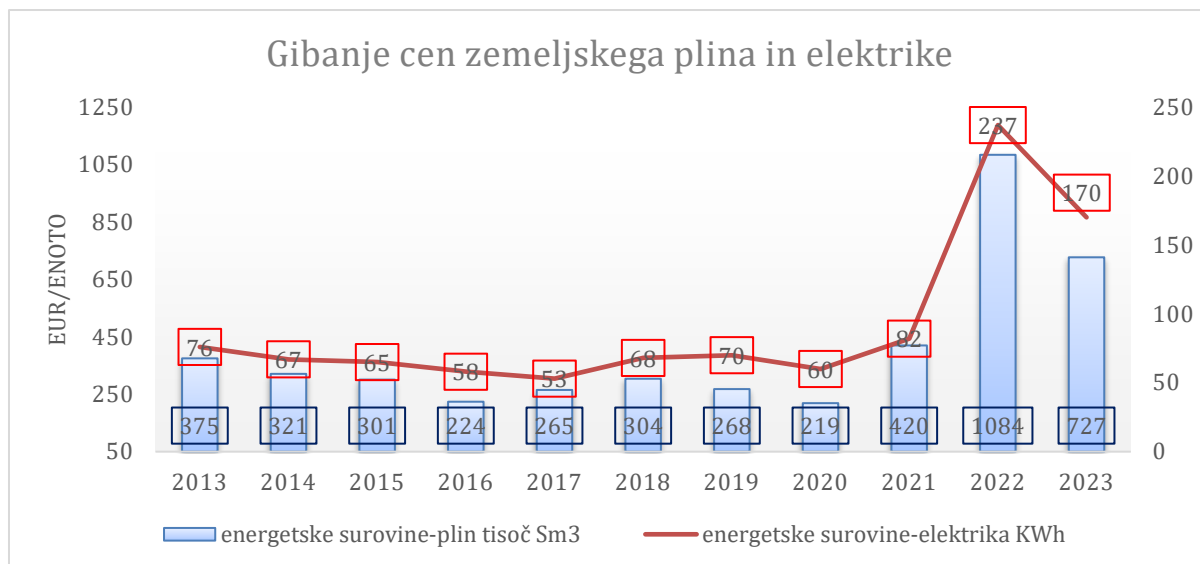
Tveganja razpoložljivosti surovin obvladujemo z dolgoročnimi strateškimi odnosi s ključnimi dobavitelji. Upravljanje z dobavitelji pri zagotavljanju surovin in embalaže za proizvodnjo rezervnih delov in storitvenih dejavnosti presega zgolj cenovni vidik. Pomembni dejavniki so tudi točnost dobav, kakovost, odzivnost in trajnostni razvoj. Potrebe proizvodnje smo v večini pokrivali z nakupi materialov zunaj Slovenije.

Delež stroškov materiala v kosmatem donosu iz poslovanja je znašal 72,3 %, stroški materiala na tono proizvedenega papirja pa so se v primerjavi z letom 2023 znižali za 22,7 %.

ENERGETIKA

Nepredvidljivost glede cene energentov se je iz leta 2022 prenesla tudi v začetek leta 2023. V prvem četrletju so še vedno vztrajale visoke cene tako električne energije kot zemeljskega plina, vendar ne na tako ekstremnih nivojih kot v letu prej. V drugem četrletju so borzne cene počasi začele padati, v drugi polovici leta pa so se na nekem nivoju ustalile, vendar so bile še vedno več kot enkrat višje kot pred krizo. Podobno se je dogajalo tudi s ceno emisijskih kuponov.

GORIČANE



Obratovanje energetike preko leta je bilo dokaj mirno, brez večjih pretresov in težav. Resnejši izpad se je zaradi nihanja napetosti na zunanjem omrežju zgodil julija, novembra pa se je zaradi povečanega obsega del na kotlu Bosch podaljšal že prej načrtovani zastoj.

Ker smo obratovali le z blok kotlom, bo količina dodeljenih emisijskih kuponov zadoščala.

V zadnjem obdobju se pojavil razkorak med količino načrpane in porabljene vode, zato smo sprožili projekt odkrivanja potencialnih anomalij. Tekom leta je bilo odkritih nekaj mest puščanja na centralnem vodovodnem omrežju, po njihovi sanaciji pa se je stanje normaliziralo. Nekaj mest je bilo saniranih zasilno in jih bo treba obnoviti v bližnji prihodnosti.

Poraba komprimiranega zraka je še vedno visoka. Predvsem se je potrebno osredotočiti na porabo komprimiranega zraka za prepihanje in hlajenje sistemov.

Specifična poraba električne in toplotne energije je bila pod bref vrednostmi in na nivoju zadnjih let.

Z dobavitelji električne energije in zemeljskega plina smo bili redno v stiku, vzpostavili pa smo tudi kontakt z novimi dobavitelji. Ker smo imeli za leto 2023 zakupljeno relativno majhne količine energentov, se je padec borznih cen tekom leta pozitivno odrazil na delne zakupe tekom tekočega leta in na končno ceno.

V letu 2023 smo bili zaradi izjemno visokih povišanj cen energentov upravičeni do pomoči gospodarstvu za omilitev posledic energetske krize.

VZDRŽEVANJE

V letu 2023 je bilo glede na pretekla leta planiranih več vzdrževalnih ur, in sicer 200, toliko pa smo jih tudi realizirali. Planirani vzdrževalni zastoji so se prilagajali potrebam proizvodnega procesa. Redni reparaturni zastoji so bili, tako kot v preteklosti, načrtovani

GORIČANE

na vsakih 5 do 6 tednov, dejansko pa smo jih sproti prilagajali trenutnemu stanju strojne vprege in zasedenosti proizvodnje. Daljši zastoj in obsežnejša dela so bila izvedena v januarju, ko smo opravili sanacijo tresalne naprave in zamenjali prsni valj sita, sanirani so bili posamezni betonski nosilci in temeljne plošče, delno je bil predelan parno-kondenzatni sistem, sanirali smo hidravliko kalandra, izvedena pa so bila tudi obsežna čistilna dela. Dvodnevni zastoj je bil izveden tudi v novembru, ko so se glavna dela (poleg drugih, obsežnejših del) izvajala v skupini stiskalnic in na sitovem sesalnem valju. Drugi planirani zastoji tekom leta so bili opravljeni v enem dnevu in so potekali po načrtu, razen dvakrat, ko so se ob zagonu pojavile dodatne težave, ki pa so bile odpravljene v nekaj urah.

V času zastojev so se opravila sprotne in nujna vzdrževalna, gradbena in čistilna dela ter nekatere predelave.

Na delih v času planiranih zastojev je sodelovalo različno število zunanjih izvajalcev iz Slovenije in tujine, odvisno od obsega in vsebine del, ter vse naše ekipe.

Glede na pretekla leta se je ponovno povečalo število ur neplaniranih tehnično-vzdrževalnih zastojev, ki je preseglo 200 ur, do njih pa je prišlo spomladi in pozno jeseni. Izstopajo februar zaradi okvare vakuumske črpalke in težav z gavčnim pulperjem, april zaradi elektro izklopov combi stiskalnice, maj zaradi okvar na spodnjem nipco valju, v novembru in decembru pa je bilo obilo težav tudi z vodilnimi valji v sušilnih skupinah. Nekaj neplaniranih težav je bilo tudi na vakuumskem sistemu, kjer smo opravili določene izboljšave.

Za nenačrtovani zastoj je bil kriv izpad zunanjšega električnega omrežja in smo zaradi tega izgubili 11 ur, novembrski načrtovani zastoj pa se je zaradi okvare kotla Bosch neplanirano podaljšal za 11 ur.

Stroški vzdrževanja so bili v skupnem znesku nižji kot leto prej, porazdelitev po kontih pa je bila zaradi nekaterih obsežnejših posegov malce drugačna – povečal se je zlasti strošek remontov in ekologije.

INVESTICIJE

V letu 2023 je bilo na novo začetih za slab milijon investicij. Glavne investicije so bile usmerjene v izboljšanje kakovosti, učinkovito rabo energije, merilne sisteme in logistiko.

Med glavne projekte sodijo nov ploski rezalnik, različni merilniki, delno posodobljen parno-kondenzatni sistem, več avtomatskih vrat po celotni proizvodnji, nov ISO standard, transport tamburjev in palet, nova mizarska delavnica, razširitev in posodobitev parkirnih površin ter nov protipoplavni zid.

Znesek aktiviranih osnovnih sredstev v letu 2023 znaša 1,6 milijona eur.

Obsežne poplave, ki so v avgustu prizadele Slovenijo, niso ogrozile nobenega vitalnega dela proizvodnje v papirnici Goričane.

GORIČANE

Reka Sora je zalila objekte na svojem bregu. Pod vodo so bili objekti, ki niso vitalnega pomena za proizvodni proces (mizarska delavnica, avtomehanična delavnica in otok v celoti). Škodo po poplavih smo že sanirali.

RAZVOJ

V procesu razvoja so glavne aktivnosti potekale na področju embalažnih papirjev (maščoboodporni papirji, papirji za nakupovalne vrečke) ter grafičnih papirjev za inkjet tehniko tiska.

V letu 2023 smo nadaljevali z iskanjem alternativnih dobaviteljev kemikalij, ki bi bile ustrezne za uporabo na našem papirnemu stroju. Na industrijskem nivoju smo nadaljevali s testi za optimiziranje premazne mase, ki je bila potrjena s strani kupca, vendar ni imela konkurenčne cene. Testiralo se je kombinacije premaznih mas, ki jih omogoča naš papirni stroj, da bi dosegli želeno maščobno bariero. Poleg dragih surovin za barierne premaze je energetsko zahtevna tudi priprava osnove papirja. Znižanje nanosa drage premazne mase bi bilo možno v primeru, da bi imeli več premaznih agregatov in bi s predpremazom zaprli papir ter nato z nižano količino nanašali barierni premaz. Prav tako bi investicija v dodatni premazni agregat omogočala razvoj papirjev z več bariernimi lastnostmi. Načrtovane validacije proizvoda na trgu ni bilo, saj nismo uspeli izdelati kvalitetnega proizvoda za bolj konkurenčno ceno. Načrtujemo iskanje novih alternativnih surovin brez uporabe fluorovih spojin za doseg ustreznosti in konkurenčne cene.

V letu 2023 smo bili po industrijskih poskusih izdelave papirja za nakupovalne vrečke prisotni pri testiranjih na trgu, kjer je bila nosilnost vrečke potrjena s strani kupca. Poleg tega so lastnosti papirja prepoznali kot primerne tudi za namen industrijske ovojnine in darilnega papirja. V letu 2024 načrtujemo validacijo proizvoda na trgu za namene industrijske ovojnine in darilnega papirja.

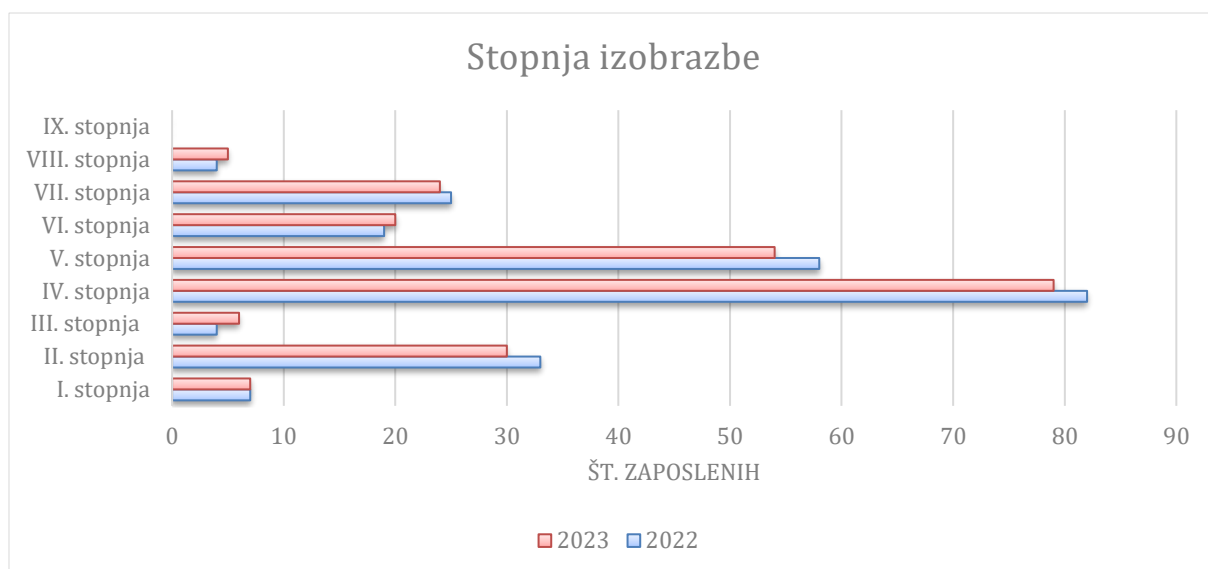
Na trgu je veliko zanimanja za papirje, namenjene za inkjet tehniko tiska. Poleg papirjev z višjo gramaturo je trend tudi v smeri uporabe nizkogramskih papirjev. Pri dobavitelju inkjet tiskarskih naprav smo opravili testiranje z obstoječimi nepremazanimi in pigmentiranimi proizvodi, ki so namenjeni offset tehniki tiska. Kljub razvoju inkjet tiskarskih naprav je še vedno potrebna optimizacija proizvodov, ki so namenjeni tej tehniki tiska.

ODGOVORNOST DO ZAPOSLENIH

Število zaposlenih in izobrazbena struktura

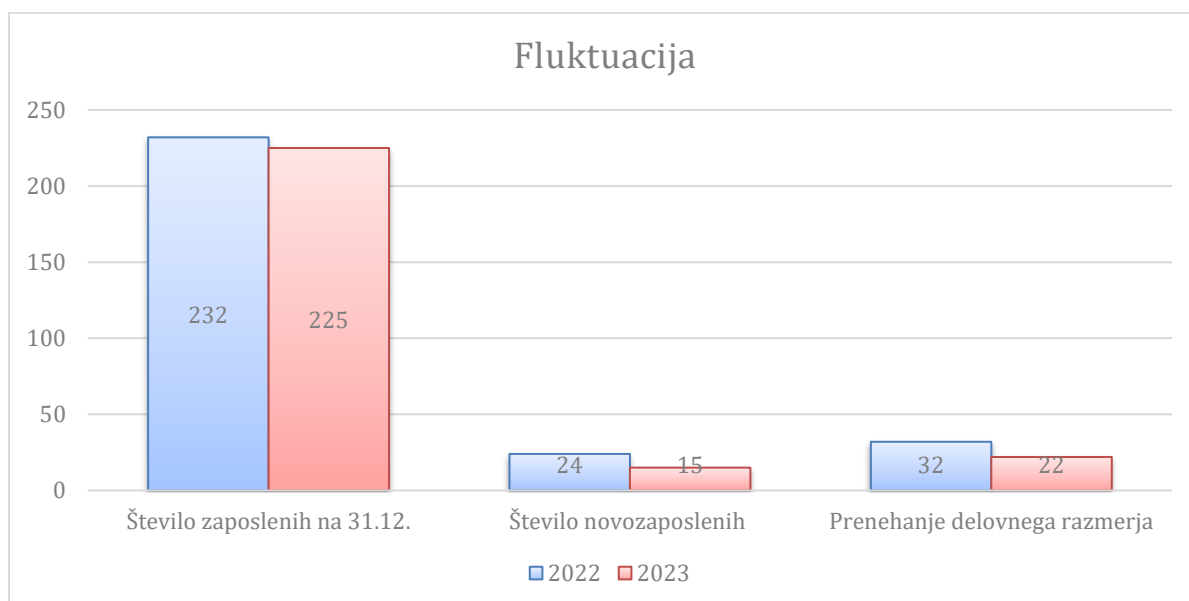
Konec leta 2023 je bilo v podjetju zaposlenih 225 oseb. Med zaposlenimi prevladuje delež s IV. stopnjo izobrazbe.

GORIČANE



Pridobivanje potencialnih kadrov in selekcijski postopek

Potencialne sodelavce k sodelovanju vabimo preko naše spletne strani, Zavoda za zaposlovanje, oglašujemo pa tudi v tiskanih medijih in na spletnem portalu, namenjenem iskalcem zaposlitve.

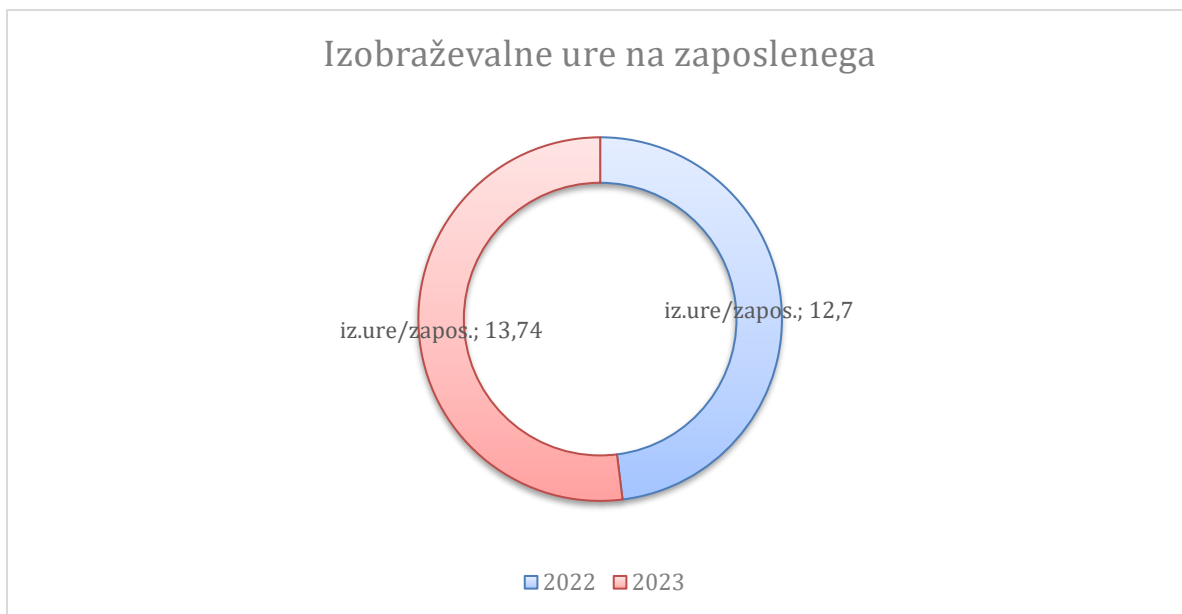


Izvajamo najmanj dvostopenjski postopek, kar pomeni, da se s potencialnimi kandidati pred zaposlitvijo pogovorimo in srečamo najmanj dvakrat. Prvi razgovor, ki je informativne narave, običajno opravi vodja kadrovske službe, pri naslednjem razgovoru pa se pridruži še vodja oddelka, v katerem se išče novo zaposleni.

Skrb za izobraževanje in usposabljanje zaposlenih

V izobraževanje smo v našem podjetju vključeni vsi zaposleni. V letu 2023 smo se v povprečju izobraževali 13,74 ure, od tega smo v povprečju zunanjemu izobraževanju namenili 11,27 ure, notranjemu izobraževanju pa 2,46 ure. Povprečno smo za izobraževanje namenili 296,56 EUR na zaposlenega.

GORIČANE



V letu 2023 smo se največ izobraževali na zakonsko obveznih izobraževanjih (varstvo in zdravje pri delu, zemeljski plin, izobraževanja za zaposlene v energetiki). Udeležili smo se tudi Dnevoev papirništva, različnih mednarodnih konferenc in strokovnih izobraževanj.

V letu 2023 smo znatno povečali število ur internih izobraževanj z različnih področij delovnih procesov.

Plače zaposlenih in druge bonitete

Za določanje razmerij izhodiščnih plač se upoštevajo tarifni razredi Kolektivne pogodbe za Goričane, tovarna papirja Medvode, d.d.

Zavedamo se tudi pomena socialne varnosti zaposlenih, zato so vsi zaposleni vključeni v kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje in v kolektivno zdravstveno zavarovanje Zdravje Specialisti. Vsi zaposleni, ki so izpostavljeni hrupu, pa imajo po meri narejeno individualno zaščito sluha.

Skrb za zdravje, varnost in počutje zaposlenih

Zdravje je vrednota, ki je ključnega pomena za uspešno opravljanje aktivnosti na delovnem mestu.

Za promocijo zdravja na delovnem mestu skrbimo na različne načine, in sicer preko internega časopisa, oglaševanja na oglasnih deskah in po elektronski pošti.

Predpisani standardi, zavezanost vodstva, sodelovanje zaposlenih, analize delovnih mest in tveganja, prepoznavanje in reševanje nevarnosti, usposabljanje ter izobraževanje so ključne sestavine programa za varnost in zdravje pri delu družbe Goričane.

V avgustu 2023 so se zgodile poplave, ki so delno prizadele tudi naše podjetje. Med sanacijo stanja po poplavih ni prišlo do poškodb sodelujočih zaposlenih in prostovoljcev, ki so pomagali pri čiščenju.

V letu 2023 so bile izvedene naslednje aktivnosti na področju varnosti pri delu:

GORIČANE

- Usposabljanje s področja VD

Tekom leta so bila izvedena obdobjna teoretična in praktična preverjanja usposobljenosti s področja VD za zaposlene v skladu z evidenco usposabljanj kadrovske službe ter uvajalna usposabljanja za novo zaposlene in študente preko študentskega servisa, skupaj za 153 oseb.

- Pregledi delovne opreme

Tekom leta je bil opravljen obdobjni pregled delovne opreme po evidenci pregledov in preizkusov (delno oprema v dodelavi, postrojenje priprave snovi, papirni stroj, vodočistilne naprave, razpuščanja).

- Zdravniški pregledi

Opravljeni so bili zdravniški pregledi novo zaposlenih delavcev in delavcev, ki jim je zapadla veljavnost zdravniških pregledov.

Za zaposlene organiziramo tudi tedensko rekreativno dejavnost za zdrav način življenja in dostavo sadja na delovno mesto.

Področje protipožarnega varstva

V maju 2023 je bila v dogovoru z GZ Medvode in okoliškimi gasilskimi društvi izvedena požarna vaja v podjetju.

V okviru vaje so pregledali ogrožene prostore, ki so bili zadimljeni, namestili gasilske cevi za gašenje požara, poiskali pogrešano osebo in jo nesli na prosto. V vaji so sodelovale operativne gasilske enote prostovoljnih gasilskih društev Preska-Medvode, Sora, Zgornje Pirniče, Smladnik, Zbilje in Spodnje Pirniče ter poveljstvo Gasilske zveze Medvode. Skupno je bilo prisotno 34 gasilcev z 8 vozili.

Požarov s potrebo po zunanji intervenciji v letu 2023 ni bilo.

Konec leta 2023 je bila izdelana nova Ocena požarne ogroženosti, ki se skladno s Pravilnikom o izdelavi ocen požarne ogroženosti (Uradni list 180/2020) nanaša na posamezne objekte in ne več na območje podjetja, kakor je določala prejšnja zakonodaja.

Bolniški stalež in število nezgod

Skupno število bolniške odsotnosti v letu 2023 znaša 24.300,50 ur.

V letu 2023 beležimo 7 lažjih poškodb pri delu, kar pomeni, da je pogostost poškodb 3,02 %.

PRIČAKOVANI RAZVOJ

Na podlagi trenutnih tržnih razmer je družba optimistično vstopila v leto 2024. Ob upoštevanju trenutnih tržnih razmer, predvidevanj o razmerah v papirni panogi in projekcij makroekonomskih pogojev v svetovnem gospodarstvu smo zastavili - po našem mnenju realen - načrt za leto 2024.

GORIČANE

Zavedamo se, da se lahko kljub skrbni pripravi, premišljenim poslovnim odločitvam, hitremu odzivanju na spremembe in učinkovitemu sistemu za obvladovanje tveganj v poslovnem okolju pojavijo zunanji dejavniki, na katere nimamo neposrednega vpliva in lahko pomenijo tveganje in nevarnost neizpolnjevanja zastavljenih ciljev.

Cilji poslovanja družbe Goričane, d.d., v letu 2024:

- prihodki od prodaje v višini 88,7 mio evrov,
- kosmati donos iz poslovanja v višini 88,5 mio evrov,
- EBITDA v višini 5,6 mio evrov,
- čisti poslovni izid iz poslovanja v višini 2,5 mio evrov,
- finančni dolg/kapital v višini 0,2 in
- naložbe v stalna sredstva v višini 2,9 mio evrov.

GORIČANE

OKOLJSKO POROČILO

UVOD

Papirnica Goričane je v letu 2023 izpolnila vse zakonodajne zahteve glede emisij v okolje, določene z okoljevarstvenim dovoljenjem na področju odpadnih vod, emisij v zrak in emisij hrupa v okolje.

Velik dosežek v letu 2023 je vzpostavitev novega programa za sledenje vrste in količine porabljene embalaže glede na tip pakiranja proizvoda. Na podlagi tipa pakiranja, dimenzije proizvoda (zvitok ali paleta) in postavljene formule za izračun posamezne teže embalažnega materiala nam program poda količine porabljene embalaže za določen proizvod. Namen programa je tako z oznakami na izdelčni etiketi informirati kupca o vrsti uporabljene embalaže, na dodatno zahtevo kupca pa je na dobavnici lahko podana tudi teža posameznega tipa porabljene embalaže za določen produkt.

Papirnica Goričane ima kot upravljalec IED naprave, ki lahko povzroči onesnaženje okolja večjega obsega, veljavno okoljevarstveno dovoljenje od leta 2007. Zaradi spremembe okoljevarstvene zakonodaje je dovoljenje v postopku spremembe od leta 2018. Ministrstvo za okolje, podnebje in energijo je v letu 2023 opravilo ustno obravnavo, združeno z ogledom papirnice, ki se je navezovala na obrazložitev in dopolnitev odgovorov na pozive iz leta 2022. Odprto pa je še področje Izhodiščnega poročila o stanju onesnaženosti tal in podzemne vode.

V letu 2023 smo oddali tudi novo IED vlogo za spremembo okoljevarstvenega dovoljenja. Predmet spremembe je prijava novega kurilnega kotla LOOS in sprememba količine nastalih letnih industrijskih odpadnih voda, saj so se količine odpadne vode v zadnjih nekaj letih spremenile zaradi sprememb proizvodnega programa in rednega obratovanja kotla Bosch.

UPORABA NARAVNIH VIROV

Med naravne vire, ki se uporabljajo za izdelavo papirja, spadajo celuloza, polnila in pigmenti (kaolin, kreda), vodnjaška voda in zemeljski plin.

Racionalno rabo celuloze, polnil in pigmentov merimo z indeksom snovnih izgub iz proizvodnega procesa. Snovne izgube, ki jih računamo na vodočistilni napravi, izhajajo iz količine absolutno suhega mulja ob vstopu v vodočistilno napravo. V letu 2023 se nadaljuje trend nizkih snovnih izgub iz proizvodnega procesa. Cilj 0,7 % je bil dosežen, saj snovne izgube v letu 2023 znašajo 0,49 %.

Povprečne snovne izgube iz proizvodnega procesa

	Indikator	Cilj	2019	2020	2021	2022	2023
Snovne izgube	% (izračun na bruto proizvodnjo)	0,7	0,87	0,81	0,79	0,49	0,49

Drugi pomemben naravni vir predstavlja podtalnica. V tovarni so štirje vodnjaki za črpanje vode iz podtalnice, dva vodnjaka pa se uporabljata kot opazovalni vrtini.

GORIČANE

Vodnjaška voda se uporablja pri proizvodnji papirja in za hladilne namene. Poraba vodnjaške vode je odvisna od proizvodnega programa na papirnem stroju in od časa delovanja kotlov Bosch in Wagner, ki za svoje obratovanje porabita različno količino hladilne vode. V preglednici 2 spremljamo načrpano količino vodnjaške vode za potrebe proizvodnje papirja in proizvodnje pare oz. elektrike. V tovarni imamo dva kotla - kotel Bosch proizvaja paro, kotel Wagner pa poleg proizvodnje pare s kogeneracijo zagotavlja proizvodnjo elektrike. Poraba vode v hladilne namene se v primeru obratovanja parnega kotla Bosch obravnava kot tehnološka odpadna voda v proizvodnem procesu, ko pa obratujemo s kogeneracijo in proizvodimo električno energijo, se hladilna voda obravnava kot tehnološka voda v termoelektrarnah.

Za optimalno porabo vodnjaške vode v proizvodnem procesu smo vzpostavili učinkovit vodni management, kjer spremljamo porabo sveže vode tako po vrsti papirja kot tudi periodično (dan, mesec, leto). Na podlagi dnevnikoličin sveže vode, vrste papirja in kakovosti vod znotraj krogotoka prilagajamo količino sveže vode.

Papirnica Goričane se zaradi proizvodnega programa specialnih papirjev in zaradi velikega števila menjav proizvodnega programa uvršča med specialne papirnice, za katere je po BAT določena maksimalna specifična poraba vode 20 m³/tono neto proizvodnje. V spodnji tabeli je razvidno, da se zadnja leta specifična poraba vode v proizvodnji papirja giblje med 16 in 17 m³/neto proizvodnjo.

Poraba energentov

Indikator	Cilj	2019	2020	2021	2022	2023	
Črpanje in dobava vode	Načrpana voda iz lastnega zajetja (vodnjaki) 1000 m ³	1.982	1.606	2.033	1.938	2.033	
Poraba vode	Sveža voda (hlajenje v energetiki) 1000 m ³	506* 1.429*	0* 1.562**	565* 1.461**	0* 1.932**	0* 2.027**	
	Sveža voda (tehnološki namen proizvodnja papirja) 1000 m ³	1.278	1.255	1.417	1.325	1.347	
	Spec. poraba tehnološke vode m ³ /ton neto	15 (BAT 20)	16,2	15,4	17,3	16,6	16,9
Poraba energije	Zemeljski plin 1000 Sm ³	11.386	10.632	12.169	10.292	10.558	
	Nabavljena elektrika MWh	48.820	52.628	48.234	50.769	51.404	
	Poraba električne energije MWh/ton neto	0,7 do 0,9	0,671	0,646	0,652	0,637	0,644
	Poraba toplotne energije GJ/ton neto	7 do 8	3,525	3,686	3,696	3,727	3,753

*hlajenje kot termoelektrarna

**hlajenje kot tehnološki namen

Tretji naravni vir je zemeljski plin za proizvodnjo procesne pare oz. električne energije. Poraba zemeljskega plina je odvisna od proizvodnega programa in od tega, ali elektriko kupujemo na trgu, ali pa jo proizvodimo s kogeneracijo. Iz specifične porabe električne in toplotne energije v preglednici 2 je razvidno, da tudi v letu 2023 še naprej izkazujemo visoko energetska učinkovitost proizvodnega procesa.

EMISIJE

Zrak

Emisije v zrak nastajajo pri proizvodnji pare ter pri sušenju in razrezu papirja. Monitoring emisij v zrak je predpisan z okoljevarstvenim dovoljenjem vsako tretje leto za kotlovske naprave in vsako peto leto za odpraševalne naprave, izvaja pa ga zunanja pooblaščenca ustanova. Za proizvodnjo pare imamo dve srednji kurilni napravi z ločenim izpustom v zrak, in sicer parni kotel Bosch (kovinski dimnik) in parni kotel Wagner s kogeneracijo elektrike (betonski dimnik). Vedno deluje samo en parni kotel. Vodilni je parni kotel Bosch, kotel Wagner pa služi samo kot rezerva v primeru izpada vodilnega kotla. Parni kotel Bosch je novejša kurilna naprava, za katero so predpisane mejne vrednosti pod 110 mg NO_x/m³ zraka.

V letu 2023 smo opravili monitoring celotnega prahu v zrak in dokazali izpolnjevanje zakonskih mej. Drugih monitoringov ni bilo treba opraviti, saj je obratoval samo kotel Bosch, za katerega je monitoring emisij v zrak predviden v letu 2024.

Emisije snovi v ozračje

Indikator		Okoljevarstveno dovoljenje	2019	2020	2021	2022	2023
Emisije v ozračje (kotel Bosch)	NO _x mg/m ³	110	68*	68*	65**	65**	65**
Vsi izpusti	Prah mg/m ³	150	8*	8*	8*	8*	3***

* monitoring 2018

** monitoring 2021

*** monitoring 2023

Voda

V podjetju se industrijske odpadne vode čistijo na lastni industrijski čistilni napravi. Čiščenje industrijske odpadne vode temelji na procesu mehansko-kemijskega čiščenja odpadne vode (primarna stopnja) in biološkega čiščenja (sekundarna stopnja). Kontrolo industrijske odpadne vode izvajamo s trajnimi meritvami in z monitoringom zunanje pooblaščenca institucije, ki se po okoljevarstvenem dovoljenju izvaja 12-krat letno.

V spodnji tabeli so prikazani kakovostni parametri iz monitoringov zunanje pooblaščenca institucije. Monitoringi v letu 2023 izkazujejo, da emisije v vodotok ne presegajo mejnih vrednosti in da dosegamo zahteve iz okoljevarstvenega dovoljenja.

GORIČANE

Emisije snovi v vodotok

Emisije v vodotok	Indikator	Okoljevarstveno dovoljenje (meje po 1.1.2013)	2019	2020	2021	2022	2023
Suspendirane snovi	mg/l		12,5	8,5	7,5	5,6	8,15
	kg/t	0,4	0,17	0,11	0,12	0,09	0,11
KPK	mg/l		76,7	60,5	43,3	44	57
	kg/t	4**	1,04	0,79	0,70	0,70	0,78
BPK5	mg/l	25**	13,1	8,2	6,3	6,6	6,8
	kg/t	0,5	0,18	0,12	0,10	0,11	0,09
N tot	mg/l		4,7	3,9	3,03	2,85	2,72
	kg/t	0,2	0,06	0,054	0,05	0,04	0,04
P tot	mg/l		0,34	0,11	0,245	0,254	0,28
	kg/t	0,01	0,005	0,0015	0,0039	0,0042	0,0037
AOX	mg/l		0,13	0,09	0,07	0,011	0,10
	kg/t	0,005	0,0017	0,0013	0,0011	0,0017	0,0000

** meja je določena za proizvodnjo z več kot eno menjavo na dan

Hrup

Monitoring hrupa v skladu z okoljevarstvenim dovoljenjem vsako tretje leto izvaja zunanja akreditirana institucija. Dodatne meritve hrupa v letu 2023 niso bile predvidene, saj smo monitoring hrupa opravili v letu 2022, ker pa je bila na enem merilnem mestu presežena vrednost, smo po sanaciji dušilca monitoring ponovili tudi v letu 2023. Ponovni monitoring hrupa v okolju je pokazal, da so vrednosti kazalcev hrupa in koničnih ravni hrupa pod mejnimi vrednostmi in da podjetje ne povzroča čezmerne obremenitve okolja s hrupom.

Naslednji monitoring hrupa bo izveden leta 2025.

Odpadki

V podjetju vodimo načrt gospodarjenja z odpadki, ki smo ga v letu 2022 prilagodili skladno z Uredbo o odpadkih (Uradni list RS, št. 77/22). Za vsak odpadek imamo določen izvor, označeno skladiščno mesto in prevzemnike. Odpadke, povezane z dejavnostjo, oddajamo pooblaščenim prevzemnikom, ki imajo ustrezna dovoljenja za prevoz, zbiranje in ravnanje z odpadki. Da odpadke ločimo že na izvoru nastanka, imamo manjše zabojnike označene s klasifikacijsko številko odpadka na vseh mestih, kjer odpadki nastajajo. Zaposleni redno praznijo zabojnike na ekoloških otokih in skladiščih odpadkov. Na ekoloških otokih imamo kontejnerje in bokse, ki so ustrezno označeni z nazivom odpadka in klasifikacijsko številko odpadka. Za vse odpadke vodimo mesečno

GORIČANE

evidenco in zagotavljamo redna naročila za odvoz odpadkov s strani prevzemnikov ločeno zbranih odpadkov.

Za naše proizvode, dane na slovenski trg, imamo vzpostavljeno ravnanje z odpadno embalažo, ki je bilo v letu 2023 pogodbeno urejeno s podjetjem Dinos d.o.o.

V zadnjih letih smo naredili velik korak glede zmanjšanja nastajanja papirnega mulja z investicijo v nov način izžemanja mulja, ki omogoča višje koncentracije mulja. Prav tako smo z dobrim vzdrževanjem disk filtra izboljšali čiščenje vodnega krogotoka na papirnem stroju, ki se kaže v zmanjšanju indeksa snovnih izgub.

Odpadki, nastali na lokaciji Goričane, d.d.

	Indikator	Načrt gospodarjenja z odpadki	2019	2020	2021	2022	2023
Papirni mulj	ton	1.600	2.058	1.934	1.894	753	750
Komunalni odpadki	ton	50	30	32,5	44,5	37,2	37,8
Papirna embalaža	ton	1000	702	982	997	1.033	942
Kovinska embalaža	ton	140	134	141	139	135	115
Plastična embalaža	ton	15	19,5	14,8	12,8	17,1	15,9
Sestavljena embalaža	ton		/	18,8	15,9	57	28
Lesena embalaža	ton	60	37	67	58	55	66

Ravnanje z nevarnimi snovmi

Na področju nevarnih snovi ohranjamo nizko stopnjo tveganja, saj redno vzdržujemo skladiščne posode in črpališča. Imamo vzpostavljen načrt ravnanja z nevarnimi kemikalijami, v katerem smo opredelili vse potrebne aktivnosti za uskladitev delovanja z zakonodajo. Zaposlene redno usposabljammo za ravnanje z nevarnimi snovmi in za ravnanje v primeru nezgodnega razlitja nevarnih snovi.

V sklopu pridobivanja okoljevarstvenega dovoljenja smo v letu 2023 izvedli ponovno oceno zadevnih nevarnih snovi in posodobili seznam nevarnih snovi in zadevnih nevarnih snovi, ki ga potrebujemo v povezavi z ureditvijo izhodiščnega poročila.

Izredni dogodki

V letu 2023 ni bilo izrednih dogodkov, ki bi imeli negativen vpliv na okolje.

Izvedeni okoljski cilji in programi

Vodstvo podjetja redno pregleduje okoljske vidike in tveganja ter proži projekte za doseganje okoljskih ciljev.

V začetku leta 2023 so bile zaključene prve meritve odpadnih vod, ki so potrdile delovanje biološke čistilne naprave. Vrednosti izmerjenih parametrov v odpadni vodi na iztoku iz naprave so bile v času meritev v skladu s predpisanimi mejnimi vrednostmi, kar dokazuje učinkovito delovanje biološke čistilne naprave.

GORIČANE

V letu 2023 smo bili upravičeni do državne pomoči za kritje posrednih stroškov zaradi stroškov emisij toplogrednih plinov.

O trajnostnem poročilu

Zaradi vse večjih podnebnih sprememb in naše konkurenčnosti na globalnem trgu smo začeli s pripravo načrta za celovito trajnostno transformacijo. Zavedamo se, da jo bomo lahko samo s strateškim pristopom obvladovali in učinkovito izvedli, zato smo pristopili k pripravi trajnostnega poročila, ki bo v prihodnje vključeno v naše redno letno poročilo, in k pripravi trajnostne strategije.

GORIČANE

RAČUNOVODSKO POROČILO

IZJAVA O ODGOVORNOSTI POSLOVODSTVA

Uprava družbe je odgovorna za pripravo računovodskih izkazov družbe Goričane, d.d., Medvode za leto 2023 s pripadajočimi usmeritvami in pojasnili, ki po njenem najboljšem mnenju vključujejo pošten prikaz razvoja in izidov poslovanja družbe ter njenega finančnega položaja, vključno z opisom bistvenih vrst tveganj, ki jim je družba izpostavljena.

Uprava potrjuje, da so bile pri izdelavi računovodskih izkazov dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve, da so bile računovodske ocene izdelane po načelu poštene vrednosti, previdnosti in dobrega gospodarjenja in da računovodski izkazi predstavljajo resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja družbe in izidov njenega poslovanja za leto 2023.

Uprava je odgovorna tudi za ustrezno vodenje računovodstva, za sprejem ustreznih ukrepov za zavarovanje premoženja in drugih sredstev ter potrjuje, da so računovodski izkazi skupaj s pojasnili izdelani na podlagi predpostavke o nadaljnjem poslovanju družbe ter v skladu z veljavno zakonodajo in Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela Evropska unija.


Uprava družbe sprejema in potrjuje računovodske izkaze s pripadajočimi usmeritvami in pojasnil za leto 2023.

Davčne oblasti lahko v 5 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.

Medvode, 10.5.2024

Generalni direktor:

Andraž Stegu, univ. dipl. inž.



IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

		v eur	
	Pojasnila	2023	2022
Prihodki od prodaje	1.	95.465.075	110.111.141
Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	2.	-2.986.359	4.023.683
Drugi poslovni prihodki	3.	2.378.051	195.872
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	4.	-68.539.574	-87.238.269
Stroški storitev	5.	-9.813.327	-11.227.986
Stroški dela	6.	-10.956.057	-9.863.263
Odpisi vrednosti	7.	-1.941.533	-2.283.201
- Amortizacija		-1.840.030	-2.204.563
- Izguba iz oslabitve poslovnih terjatev in pogodbenih obveznosti		-101.504	-37.029
- Odpisi in oslabitve nefinančnih sredstev			-41.609
Drugi poslovni odhodki	8.	-822.230	-1.066.604
POSLOVNI IZID IZ POSLOVANJA		2.784.046	2.651.371
Finančni prihodki	9.	759.877	209.860
Finančni odhodki	10.	-821.812	-434.898
Neto finančni izid	11.	-61.935	-225.039
Davek od dobička	12.	-498.751	-365.120
Odloženi davki	13.	29.494	48.069
ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	14.	2.252.854	2.109.281

Pomembne računovodske usmeritve in pojasnila k izkazu v nadaljevanju so sestavni del računovodskih izkazov.

IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

		v eur	
	Pojasnila	2023	2022
Čisti poslovni izid poslovnega leta		2.252.854	2.109.281
Drugi vseobsegajoči donosi v obdobju, ki bodo v prihodnje pripoznani v izkazu poslovnega izida		2.767	-33.042
Spremembe presežka iz prevrednotenja finančnih sredstev (bruto)		3.547	-40.793
Sprememba odloženih davkov iz prevrednotenega dela finančnih naložb po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa		-780	7.751
Drugi vseobsegajoči donosi v obdobju, ki v prihodnje ne bodo pripoznani v izkazu poslovnega izida		-29.658	-23.317
Aktuarski dobiček, izguba		-29.658	-23.317
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja		2.225.963	2.052.922

Pomembne računovodske usmeritve in pojasnila k izkazom v nadaljevanju so sestavni del računovodskih izkazov.

IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA

		v eur	
	Pojasnila	31.12.2023	31.12.2022
SREDSTVA SKUPAJ		69.154.876	73.059.963
NEKRATKOROČNA SREDSTVA		48.725.513	47.957.066
Neopredmetena sredstva	15.	214.005	295.846
Opredmetena osnovna sredstva	16.	29.530.966	29.152.373
Naložbene nepremičnine	17.	5.735.558	5.736.738
Finančna sredstva po poštenu vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa	18.	615.439	611.892
Nekratkoročna posojila podjetjem v skupini	19.	12.159.091	11.633.379
Nekratkoročna posojila drugim in druge finančne terjatve		79.267	123.227
Nekratkoročna poslovne terjatve		10.206	13.609
Odložene terjatve za davek		380.980	390.001
KRATKOROČNA SREDSTVA		20.429.363	25.102.898
Zaloge	20.	11.722.913	14.159.439
Kratkoročna posojila družbam v skupini	21.	0	3.459
Kratkoročna posojila drugim in druge finančne terjatve	22.	61.900	547
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev v skupini	23.	732	732
Kratkoročne poslovne terjatve do ostalih kupcev		7.239.435	9.377.699
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		1.182.891	1.238.897
Kratkoročne terjatve za davek iz dobička		0	0
Druga kratkoročna sredstva	24.	213.788	270.072
Denarna sredstva	25.	7.704	52.053

Pomembne računovodske usmeritve in pojasnila k izkazom v nadaljevanju so sestavni del računovodskih izkazov.

GORIČANE

v eur

	Pojasnila	31.12.2023	31.12.2022
KAPITAL IN OBVEZNOSTI SKUPAJ		69.154.876	73.059.963
KAPITAL SKUPAJ	26.	29.123.832	26.897.869
Vpoklicani kapital		1.875.209	1.875.209
Kapitalske rezerve		10.838.180	10.838.180
Zakonske rezerve		8.426	8.426
Rezerve za lastne delnice in poslovne deleže		84.723	84.723
Lastne delnice (kot odbitna postavka)		-84.723	-84.723
Statutarne rezerve		187.521	187.521
Revalorizacijske rezerve		5.188.576	5.352.776
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		211.247	230.354
Zadržani poslovni izid		10.814.674	8.405.403
OBVEZNOSTI SKUPAJ		40.031.044	46.162.094
NEKRATKOROČNE OBVEZNOSTI		3.273.638	2.613.923
Rezervacije	27.	782.373	701.399
Nekratkoročne finančne obveznosti	28.	0	0
Nekratkoročne obveznosti iz najemov		33.483	10.448
Odložene obveznosti za davek		1.300.415	1.338.151
Druge nekratkoročne obveznosti		1.157.367	563.926
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		36.757.406	43.548.171
Kratkoročne finančne obveznosti	29.	10.014.091	13.143.917
Kratkoročne obveznosti iz najemov		12.953	2.844
Poslovne obveznosti do dobaviteljev	30.	22.966.878	26.643.937
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	31.	1.982.206	1.674.889
Obveznosti za davek od dobička	32.	133.631	352.314
Obveznosti na podlagi pogodb s kupci	33.	649.364	432.481
Druge kratkoročne obveznosti	34.	998.285	1.297.789

Pomembne računovodske usmeritve in pojasnila k izkazom v nadaljevanju so sestavni del računovodskih izkazov.

IZKAZ DENARNIH TOKOV

v eur

	2023	2022
Poslovni izid pred obdavčitvijo	2.722.111	2.426.335
Prilagoditve poslovnega izida za:	7.697	2.264.298
- amortizacijo neopredmetenih sredstev	109.909	263.791
- amortizacijo opredmetenih sredstev	1.730.121	1.940.772
- zmanjšanje za amortizacijo subvencioniranih sredstev	-129.210	-138.000
- zmanjšanje subvencioniranih odhodkov	-1.279.440	0
- zmanjšanje prihodkov iz naslova subvencij	-482.641	0
- izgubo iz oslabitve poslovnih terjatev in pogodbenih sredstev	101.504	37.029
- izgubo iz oslabitve in odpisa nefinančnih sredstev	0	41.609
- dobiček pri prodaji OS	-6.299	-10.385
- finančne prihodke	-759.877	-209.860
- finančne odhodke	821.812	434.898
- druge nedenarne prihodke	-127.677	-47.487
- odložene davke	29.494	-48.069
Spremembe v:	1.621.449	96.319
- poslovnih terjativah (začetne manj končne)	2.197.673	-2.871.200
- drugih kratkoročnih sredstvih (začetna manj končna)	56.284	-54.486
- odloženih terjativah za davek (začetne manj končne)	9.021	-9.672
- zalogah (začetne manj končne)	2.436.526	-4.158.567
- poslovnih dolgov (končni manj začetni)	-3.394.915	5.530.288
- obveznostih iz naslova pogodb s kupci (končne manj začetne)	216.883	131.921
- drugih obveznostih (končne manj začetne)	293.937	1.567.246
- drugih obveznostih zaradi subvencij (končne manj začetne)	-214.544	0
- rezervacijah (končne manj začetne)	58.320	6.936
- odloženih obveznostih za davek (končne manj začetne)	-37.736	-46.147
DENAR, USTVARJEN PRI POSLOVANJU	4.351.256	4.786.952
Neto obresti iz naslova poslovnih terjatev in obveznosti	188.862	-79.443
Plačani davek od dobička	-717.434	-12.806
Državne pomoči	1.976.625	0
NETO DENAR, USTVARJEN PRI POSLOVANJU	5.799.309	4.694.703
DENARNI TOKOVI IZ NALOŽBENJA		
Prejemki iz državnih pomoči za osnovna sredstva	129.210	138.000
Prejemki od dividend	44.311	65.619
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	6.299	10.385
Prejemki od vrnjenih posojil	0	0
Prejemki od drugih finančnih naložb in finančnih terjatev	0	190.791
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-69.329	-45.820
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-2.074.716	-1.415.916
Izdatki za pridobitev drugih finančnih naložb in finančnih terjatev	-16.400	-16.400

GORIČANE

NETO DENAR, USTVARJEN PRI NALOŽBENJU	-1.980.624	-1.073.341
DENARNI TOKOVI IZ FINANCIRANJA		
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-602.089	-190.140
Izdatki za obresti za druge finančne obveznosti	-96.037	-28.777
Izdatki pri pravicah do uporabe sredstev	-9.908	-1.088
Izdatki za izplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	-3.155.000	-3.398.938
NETO DENAR, USTVARJEN PRI FINANCIRANJU	-3.863.034	-3.618.943
KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	7.704	52.053
NETO POVEČANJE/ZMANJŠANJE DENARNIH SREDSTEV	-44.349	2.419
ZAČETNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	52.053	49.634

Pomembne računovodske usmeritve in pojasnila k izkazu v nadaljevanju so sestavni del računovodskih izkazov.

IZKAZ GIBANJA KAPITALA

Leto 2023

v eur

	REZERVE IZ DOBIČKA								Preneseni poslovni izid		
	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske in statutarne rezerve	Rezerve za lastne delnice	Last.del. odbitna pos.	Statutarne rezerve	Revalor. rezerve	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj kapital
	I	II	III/1	III/2	III/3	III/4	IV	V	VI	VII	VIII
Končno stanje poročevalskega obdobja 31.12.2022	1.875.209	10.838.180	8.426	84.723	-84.723	187.521	5.352.776	230.354	6.296.122	2.109.281	26.897.869
Popravki napak	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Začetno stanje poročevalskega obdobja 1.1.2023	1.875.209	10.838.180	8.426	84.723	-84.723	187.521	5.352.776	230.354	6.296.122	2.109.281	26.897.869
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	-26.891	0	2.252.854	2.225.963
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.252.854	2.252.854
Prevrednotenje delnic in nepremičnin	0	0	0	0	0	0	0	3.547	0	0	3.547
Aktuarska izguba	0	0	0	0	0	0	0	-29.658	0	0	-29.658
Sprememba odloženih davkov iz prevrednotenja	0	0	0	0	0	0	0	-780	0	0	-780
Premiki v kapitalu	0	0	0	0	0	0	-164.200	7.783	2.265.698	-2.109.281	0
Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora	0	0	0	0	0	0	0	0	2.109.281	-2.109.281	0
Prenos presežka iz prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev v preneseni čisti dobiček	0	0	0	0	0	0	-164.200	0	164.200	0	0
Druge spremembe - prenos aktuarskih dobičkov in izgub	0	0	0	0	0	0	0	7.783	-7.783	0	0
Stanje 31.12.2023	1.875.209	10.838.180	8.426	84.723	-84.723	187.521	5.188.576	211.247	8.561.820	2.252.854	29.123.832
Bilančni dobiček									8.561.820	2.252.854	10.814.674

Pomembne računovodske usmeritve in pojasnila k izkazu v nadaljevanju so sestavni del računovodskih izkazov.

GORIČANE

Leto 2022

v eur

	REZERVE IZ DOBIČKA										
	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske in statutarne rezerve	Rezerve za lastne delnice	Last. del. odbitna pos.	Statutarne rezerve	Revalor. rezerve	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni poslovni izid		Skupaj kapital
									Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	
I	II	III/1	III/2	III/3	III/4	IV	V		VI	VII	
Končno stanje poročevalskega obdobja 31.12.2021	1.875.209	10.838.180	8.426	84.723	-84.723	187.521	5.516.468	273.752	6.571.329	-425.937	24.844.946
Popravki napak	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Začetno stanje poročevalskega obdobja 1.1.2022	1.875.209	10.838.180	8.426	84.723	-84.723	187.521	5.516.468	273.752	6.571.329	-425.937	24.844.946
Transakcije z lastniki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	-56.359	0	2.109.281	2.052.922
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.109.281	2.109.281
Prevrednotenje delnic in nepremičnin	0	0	0	0	0	0	0	-40.793	0	0	-40.793
Aktuarska izguba	0	0	0	0	0	0	0	-23.317	0	0	-23.317
Sprememba odloženih davkov iz prevrednotenja	0	0	0	0	0	0	0	7.751	0	0	7.751
Premiki v kapitalu	0	0	0	0	0	0	-163.692	12.962	-275.207	425.937	0
Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora	0	0	0	0	0	0	0	0	-425.937	425.937	0
Prenos presežka iz prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev v preneseni čisti dobiček	0	0	0	0	0	0	-163.692	0	163.692	0	0
Druge spremembe - prenos aktuarskih dobičkov in izgub	0	0	0	0	0	0	0	12.962	-12.962	0	0
Stanje 31.12.2022	1.875.209	10.838.180	8.426	84.723	-84.723	187.521	5.352.776	230.354	6.296.122	2.109.281	26.897.869
Bilančni dobiček									6.296.122	2.109.281	8.405.403

Pomembne računovodske usmeritve in pojasnila k izkazom v nadaljevanju so sestavni del računovodskih izkazov.

POVZETEK POMEMBNIH RAČUNOVODSKIH USMERITEV

1. Podatki o poročajoči družbi in nadrejenih družbah

Goričane, tovarna papirja Medvode, d.d., je velika družba v skladu s 55. členom Zakona o gospodarskih družbah. Registrirana je v Sloveniji. Osnovna dejavnost gospodarske družbe je proizvodnja visokokakovostnih brezlesnih papirjev v gramaturnem območju od 37 do 150 g/m². Družba proizvaja visokokakovostne, nemasovne in nizkogramske papirje, ki se uporabljajo za tisk navodil v farmaciji in kozmetiki, za proizvodnjo knjig, učbenikov, revij in reklam. Proizvodnja je usklajena z zahtevami standardov ISEGA, FSC[®] in PEFC[™].

Nadrejena družba je Papigor, holding, d.o.o., obvladovana s strani družbe Papirus, holding, d.o.o., Goričane 38, 1215 Medvode, Slovenija (lastnik je Andraž Stegu), ki pripravlja konsolidirano letno poročilo na nivoju končne matične družbe. Konsolidirano letno poročilo je na voljo na sedežu družbe Papirus, holding, d.o.o.

2. Podlaga za sestavo

Izjava o skladnosti

Računovodske izkaze, pripravljene za leto, ki se konča 31.12.2023, je uprava potrdila dne 10.5.2024.

Računovodski izkazi družbe so sestavljeni v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), kot jih je sprejela Evropska unija, pojasnili, ki jih sprejema Odbor za pojasnjevanje mednarodnih standardov računovodskega poročanja (OPMSRP) in jih je sprejela tudi Evropska unija, in zahtevami Zakona o gospodarskih družbah.

Družba nima poslovnih odsekov.

Podlaga za merjenje

Računovodski izkazi so pripravljene ob upoštevanju izvirne vrednosti, izjema so zemljišča, zgradbe in finančni instrumenti, ki so izkazani po pošteni ali odplačani vrednosti. Uporabljene metode za merjenje so opisane v točki Pomembne informacije o računovodskih usmeritvah.

Uporabljene računovodske usmeritve so enake kot v preteklih letih, z izjemo novo sprejetih ali spremenjenih standardov in pojasnil, ki so stopili v veljavo v tekočem obdobju. Upoštevanje novih standardov in pojasnil ni bistveno vplivalo na finančni položaj in poslovanje družbe Goričane, d.d., v obravnavanem obdobju.

Funkcionalna in poročevalska valuta

Računovodski izkazi so sestavljeni v evrih, ki je hkrati funkcionalna in poročevalska valuta družbe. Izkazi so zaokroženi na 1 evro, zaradi zaokroževanja lahko prihaja do razlik. Preračuni sredstev in obveznosti v tujih valutah se v funkcionalno valuto pretvorijo po menjalnem tečaju na dan posameznega poslovnega dogodka. Pozitivne in negativne tečajne razlike, nastale iz takšnih poslov ter prevrednotenja denarnih sredstev in

GORIČANE

obveznosti, izraženih v tujih valutah, se na dan bilance stanja v funkcionalno valuto pripoznajo v izkazu poslovnega izida.

Denarne postavke v tujih valutah so pretvorjene po tečajnici Banke Slovenije na zadnji dan leta. Nedenarne postavke, ki so izmerjene po nabavni vrednosti v tuji valuti, so pretvorjene po tečaju na dan posla, nedenarne postavke, ki so izmerjene po pošteni vrednosti v tuji valuti, pa so pretvorjene po tečaju na dan, ko je bila določena poštena vrednost.

Delujoče podjetje

Poslovodstvo na podlagi izvedene ocene ugotavlja, da so računovodski izkazi pripravljeni ob predpostavki, da je družba delujoče podjetje in bo v predvidljivi prihodnosti nadaljevala poslovanje. V letu 2014 je družba sklenila sporazum o prestrukturiranju finančnih dolgov z vsemi bankami upnicami. S tem sporazumom je dosegla kapitalsko ustreznost, ki ji omogoča nemoteno poslovanje tudi v prihodnje. Vse obveznosti se odplačujejo redno glede na amortizacijski načrt. Družba je 29.12.2022 podpisala dodatni aneks št. 3 k sporazumu o finančnem prestrukturiranju, ki velja do 31.12.2024. Vse obveznosti do bank upnic po aneksu k sporazumu naj bi družba poravnala do 31.12.2024.

Družba je ob koncu leta 2023 zabeležila dobiček v višini 2.253 tisoč evrov ter presežek kratkoročnih obveznosti nad kratkoročnimi sredstvi v višini 16.328 tisoč evrov. Iz razloga, da finančne obveznosti v skladu z aneksom 3 zapadejo v plačilo na koncu leta 2024, je družba v skladu z MRS 1 vse finančne obveznosti predstavila kot kratkoročne, čeprav se pričakuje, da bo zapadlost podaljšana. Denarni izid iz poslovanja v letu 2023 je bil pozitiven v višini 4.351 tisoč evrov.

Družba je v letu 2023 spoštovala predvidene roke plačil finančne obveznosti do bank.

Poslovodstvo trenutno vse aktivnosti namenja ustreznemu in čimprejšnjemu refinanciranju dolga in planiranju denarnih tokov, ter glede na zmožnost odplačevanja dolgov v preteklosti in dobre napovedi poslovanja za naprej pričakuje, da bodo posojila do roka zapadlosti refinancirana. Prav tako družba tudi v začetku leta 2024 posluje zelo uspešno in celo presega planirano poslovanje.

Poslovodstvo je pripravilo plan poslovanja, v katerem tudi v letu 2024 načrtuje pozitivno poslovanje in pozitiven denarni izid, kar bo družbi omogočalo nadaljnje poslovanje in odplačevanje finančnih obveznosti v okviru letnih anuitet, če bo sklenjena nova pogodba s podobno letno finančno obremenitvijo kot v preteklosti. Pri planiranju so bili upoštevani trendi in predpostavke, znane na dan priprave letnega poročila.

Poslovodstvo posledično ocenjuje, da je predpostavka delujočega podjetja, kljub določenim tveganjem, izpolnjena.

GORIČANE

Novi in revidirani standardi MSRP, ki veljajo v tekočem letu

Z dnem 1. januarja 2023 veljajo naslednji novi standard, spremembe obstoječih standardov in nova pojasnila, ki jih je izdal Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde (UOMRS) in sprejela EU:

- **MSRP 17 - Zavarovalne pogodbe:** MSRP 17 je uvedel mednarodno usklajen pristop k obračunavanju zavarovalnih pogodb. Pred sprejetjem MSRP 17 je bilo v svetu veliko raznolikosti pri obračunavanju in razkrivanju zavarovalnih pogodb, pri čemer je MSRP 4 dovoljeval, da se še naprej uporabljajo številni prejšnji računovodski pristopi (ki niso bili v skladu z MSRP). MSRP 17 bo za mnoge zavarovalnice pomenil pomembne spremembe, ki bodo zahtevale prilagoditve obstoječih sistemov in procesov. Novi standard zavzema stališče, da zavarovalne pogodbe združujejo značilnosti finančnega instrumenta in storitvene pogodbe ter da mnoge ustvarjajo denarne tokove, ki se s časom bistveno spreminjajo.

Sprememba ni imela vpliva na sestavo računovodskih izkazov družbe.

- **Razkritje računovodskih usmeritev (sprememba MRS 1 in Izjava o praksi MSRP 2):** UOMRS je februarja 2021 izdal spremembe MRS 1, ki spreminjajo zahteve po razkritju v zvezi z računovodskimi usmeritvami, in sicer iz "pomembnih računovodskih usmeritev" v "pomembne informacije o računovodskih usmeritvah". Spremembe vsebujejo navodila, kdaj se informacije o računovodskih usmeritvah verjetno štejejo za bistvene. Spremembe MRS 1 veljajo za letna poročevalska obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje, pri čemer je dovoljena zgodnejša uporaba. Ker so Praktična stališča MSRP neobvezna navodila, za spremembe Praktičnega stališča MSRP 2 ni bil določen obvezen datum začetka veljavnosti.

Sprememba ni imela vpliva na sestavo računovodskih izkazov družbe.

- **Opredelitev računovodskih ocen (sprememba MRS 8 - Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake):** februarja 2021 je UOMRS izdal spremembe MRS 8, ki so dodale opredelitev računovodskih ocen v MRS 8. Dopolnila obravnavajo spremembe računovodskih usmeritev in računovodskih ocen ob začetku tega obdobja ali kasneje in opredeljujejo računovodske ocene kot denarne zneske v računovodskih izkazih, s katerimi je povezana negotovost z vidika njihovega merjenja. Prav tako dopolnila pojasnjujejo, kaj so spremembe računovodskih ocen in kako se te razlikujejo od sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak. Spremembe MRS 8 veljajo za letna poročevalska obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje, pri čemer je dovoljena zgodnejša uporaba.

Sprememba ni imela vpliva na sestavo računovodskih izkazov družbe. Družba je spremembe vključila v računovodske usmeritve

GORIČANE

- **Odloženi davek v zvezi s terjatvami in obveznostmi, ki izhajajo iz ene transakcije (spremembe MRS 12):** maja 2021 je UOMRS izdal spremembe MRS 12, ki pojasnjujejo, ali izjema od začetnega pripoznanja velja za tiste transakcije, ki imajo za posledico hkratno pripoznanje sredstva in obveznosti (npr. najem v okviru MSRP 16). Spremembe uvajajo dodatno sodilo za izvzetje iz začetnega pripoznanja po MRS 12.15, po katerem izvzetje ne velja za začetno pripoznanje sredstva ali obveznosti, ki v času transakcije povzroči enake obdavčljive in odbitne začasne razlike.

Sprememba ni imela vpliva na sestavo računovodskih izkazov družbe.

- **Mednarodna davčna reforma - vzorčna pravila drugega stebra (spremembe MRS 12):** decembra 2021 je Organizacija za gospodarsko sodelovanje in razvoj (OECD) objavila dokument Davčni izzivi, ki izhajajo iz digitalizacije gospodarstva - globalna vzorčna pravila proti eroziji davčne osnove (drugi steber): Vključujoč okvir za BEPS (modelska pravila drugega stebra). Marca 2022 je OECD objavil komentarje in ilustrativne primere, ki podrobneje pojasnjujejo uporabo in delovanje pravil ter pojasnjujejo nekatere izraze. Zainteresirane strani so pri IASB izrazile pomisleke glede morebitnih posledic za obračunavanje davka od dobička, zlasti obračunavanje odloženih davkov, ki izhajajo iz vzorčnih pravil drugega stebra. Kot odgovor na pomisleke zainteresiranih strani je IASB 23. maja 2023 izdal končne spremembe Mednarodna davčna reforma - modelska pravila drugega stebra. Spremembe uvajajo začasno izjemo za podjetja pri pripoznavanju in razkrivanju informacij o odloženih terjativah in obveznostih za davek, povezanih z modelskimi pravili drugega stebra. Spremembe določajo tudi dodatne zahteve po razkritju v zvezi z izpostavljenostjo podjetja davkom iz dobička iz drugega stebra.

Sprememba ni imela vpliva na sestavo računovodskih izkazov družbe.

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

Na datum odobritve teh računovodskih izkazov je UOMRS izdal naslednje spremembe obstoječih standardov, ki jih je sprejela EU, a še niso stopili v veljavo:

- **Obveznost najema pri prodaji in povratnem najemu (sprememba MSRP 16):** spremembe uvajajo zahtevo, da mora prodajalec-najemnik določiti "plačila za najem" ali "popravljenplačila za najem" tako, da prodajalec-najemnik ne bi pripoznal nobenega zneska dobička ali izgube, ki se nanaša na pravico do uporabe, ki jo obdrži prodajalec-najemnik.

Družba vpliv spremembe standarda še preučuje.

GORIČANE

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

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

- **Razvrstitev obveznosti med kratkoročne ali dolgoročne (Sprememba MRS 1):** UOMRS je januarja 2020 izdal spremembe MRS 1 - Razvrščanje obveznosti kot kratkoročnih ali nekratkoročnih, ki so bile dodatno delno spremenjene s spremembami Nekratkoročne obveznosti s pogodbami, izdanimi oktobra 2022. Spremembe zahtevajo, da mora biti pravica podjetja do odložitve poravnave obveznosti za najmanj dvanajst mesecev po poročevalskem obdobju vsebinska in mora obstajati na koncu poročevalskega obdobja. Na razvrstitev obveznosti ne vpliva verjetnost, da bo podjetje uveljavilo svojo pravico do odložitve poravnave za najmanj dvanajst mesecev po poročevalskem obdobju. Zaradi pandemije COVID-19 je Odbor odložil datum začetka veljavnosti sprememb za eno leto na letna poročevalska obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali pozneje.

Družba vpliv spremembe standarda še preučuje.

- **Sprememba - Dolgoročne obveznosti s pogodbami (sprememba MRS 1):** po objavi sprememb MRS 1 Razvrščanje obveznosti kot kratkoročnih ali nekratkoročnih je UOMRS oktobra 2022 dodatno spremenil MRS 1. Če je pravica podjetja do odloga odvisna od izpolnjevanja določenih pogojev, takšni pogoji vplivajo na to, ali ta pravica obstaja ob koncu poročevalskega obdobja, če mora podjetje izpolniti pogoj ob koncu poročevalskega obdobja ali pred njim, in ne, če mora podjetje izpolniti pogoje po koncu poročevalskega obdobja. Spremembe pojasnjujejo tudi pomen pojma "poravnava" za namen razvrstitve obveznosti med kratkoročne ali nekratkoročne.

Družba vpliv spremembe standarda še preučuje.

- **Finančni dogovori dobaviteljev (Sprememba MRS 7 in MSRP 7):** UOMRS je 25. maja 2023 izdal dokument Finančni dogovori dobaviteljev, ki spreminja MRS 7 Izkaz denarnih tokov in MSRP 7 Finančni instrumenti: Razkritja (spremembe). Te spremembe so nastale kot posledica vloge, ki jo je prejel Odbor za pojasnjevanje MSRP in se nanaša na predstavitev obveznosti in z njimi povezanih denarnih tokov, ki izhajajo iz dogovorov o financiranju dobaviteljev ter s tem povezanih razkritij. Kot odziv na te povratne informacije je IASB izvedel ozko področje določanja standardov, kar je privedlo do sprememb. Spremembe zahtevajo, da podjetja zagotovijo posebna razkritja (kvalitativna in kvantitativna), povezana z dogovori o financiranju dobaviteljev. Spremembe dajejo tudi napotke o značilnostih dogovorov o financiranju dobaviteljev.

Družba vpliv spremembe standarda še preučuje.

- **Neizmenljivost (sprememba MRS 21):** UOMRS je 15. avgusta 2023 izdal dokument »neizmenljivost« (ang. Lack of Exchangeability), ki spreminja MRS 21 Učinki sprememb deviznih tečajev. Spremembe so nastale kot posledica vloge, ki jo je prejel Odbor za pojasnjevanje MSRP, o določitvi menjalnega tečaja v primeru dolgoročne nezmožnosti zamenjave. MRS 21 pred spremembami ni vseboval izrecnih zahtev za določitev menjalnega tečaja, kadar valuta ni zamenljiva za drugo valuto, kar je v praksi povzročilo raznolikost. Spremembe uvajajo zahteve za presojo, kdaj je valuta zamenljiva v drugo valuto in kdaj ne. Spremembe zahtevajo, da podjetje oceni promptni menjalni tečaj, če ugotovi, da valuta ni zamenljiva v drugo valuto. Spremembe veljajo za letna poročevalska obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2025 ali pozneje, pri čemer je dovoljena zgodnejša uporaba.

Družba vpliv spremembe standarda še preučuje.

Pomembne računovodske ocene in presoje

Priprava računovodskih izkazov od posloводства zahteva določene ocene in predpostavke, ki vplivajo na neodpisano vrednost sredstev in obveznosti družbe ter razkritje potencialnih obveznosti na dan izkaza finančnega položaja in zneskov prihodkov ter odhodkov družbe v obdobju, ki se konča na dan izkaza finančnega položaja. Ocene in predpostavke temeljijo na prejšnjih izkušnjah in drugih dejavnikih, ki se v danih okoliščinah obravnavajo kot utemeljeni, na podlagi katerih so izražene presoje o knjigovodski vrednosti sredstev in obveznosti.

Poslovodske ocene med drugim zajemajo naslednje postavke: amortizacijsko dobo in preostalo vrednost opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev, odpise vrednosti zalog in dvomljivih terjatev ter tožbene zahtevke in rezervacije v povezavi z bodočimi stroški zaposlencev - odpravnine, jubilejne nagrade. Bodočih dogodkov in njihovega vpliva ni mogoče z gotovostjo določiti, zato je treba pri računovodskih ocenah uporabiti presojo, saj se računovodske ocene spreminjajo glede na nove dogodke, izkušnje, dodatne informacije in kot posledica sprememb poslovnega okolja, v katerem družba deluje. Dejanske posledice se lahko razlikujejo od ocenjenih.

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

- **Prihodki iz pogodb s kupci MSRP 15 (tudi pojasnilo k izkazom 1)**

Družba je sprejela naslednje računovodske presoje, ki pomembno vplivajo na določitev zneska in trenutka pripoznavanja prihodkov iz pogodb s kupci:

- Določitev trenutka izvršitve pogodbenih obveznosti

Družba je preko petstopenjskega modela preverila obstoj prodajnih pogodb, obstoj izvršitvenih obvez, identificirala transakcijsko ceno, jo alocirala na posamezne

GORIČANE

izvršitvene obveze in izvedla presojo, ali je potrebno prihodke pripoznavati v trenutku ali preko obdobja.

Na podlagi analize je bilo ugotovljeno, da lahko prihodke od prodaje blaga in storitev družba v celoti pripoznava v trenutku prodaje. Prihodke od prodaje blaga in storitev družba v celoti pripoznava v trenutku dobave blaga kupcu oziroma v trenutku, ki ga določa Incoterms posamične prodaje. Od trenutka prodaje naprej družba prodanega blaga ali storitev ne obvladuje več.

- Ocena obveznosti za vračilo

Družba v skladu z MSRP lahko stranki namesto popravila ali zamenjave pokvarjenega izdelka ponudi odškodnino v obliki denarja ali kredita. Za razliko od vračila blaga z napako ali zamenjave se to vračilo v skladu z MSRP običajno obračuna z uporabo smernic o prodaji s pravico do vračila in ne smernic o garancijah, pri čemer se pripozna zmanjšanje prihodkov in oblikuje ustrezna obveznost za vračilo. Družba višino obveznosti za vračilo izračuna na način najboljše mogoče ocene na datum bilance stanja.

- **Pravica do uporabe sredstev pri uporabi določil MSRP 16 (tudi pojasnilo k izkazom 16)**

Družba je sprejela naslednje računovodske presoje, ki pomembno vplivajo na določitev zneska pravic do uporabe in obveznosti iz najema:

- Identifikacija najemnih pogodb. Družba pogodbo identificira kot najemno pogodbo, če družbi daje pravico do obvladovanja najetega sredstva. Družba sredstvo obvladuje, če lahko sredstvo uporablja in je upravičena do ekonomskih koristi, ki jih sredstvo pri uporabi prinaša.
- Določitev trajanja najema. 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 ta možnost tudi izrabljena;
 - b) obdobjem, za katero velja možnost odpovedi najema, če je precej gotovo, da ta možnost ne bo izrabljena. Trajanje najema je v večini primerov določeno v najemni pogodbi. V primerih, ko pogodbeno obdobje ni določeno, družba trajanje najema oceni na podlagi presoje potreb po uporabi posameznega sredstva.

Diskontna stopnja je določena v višini obrestne mere, po kateri lahko družba na trgu pridobi primerljiva sredstva in s primerljivo ročnostjo.

Družba uporablja dve izjemi, ki ju omogoča navedeni standard, in sicer iz pripoznavanja sredstev in obveznosti iz najemov izvzame najeme, ki:

- so kratkoročni in
- pri katerih je sredstvo, ki je predmet najema, majhne vrednosti.

Stroški amortizacije so izračunani z uporabo amortizacijskih stopenj, ocenjenih na podlagi preostale dobe trajanja najemov.

GORIČANE

- **Preizkus oslabitve neopredmetenih osnovnih sredstev, opredmetenih osnovnih sredstev in naložbenih nepremičnin po nabavnih vrednostih (tudi pojasnilo k izkazu 15 in 16)**

Družba najmanj enkrat letno preverja, ali obstajajo znaki za oslabitev denar ustvarjajočih enot - DUE. Za DUE, pri katerih obstajajo znaki oslabiljenosti, se ugotavlja nadomestljiva vrednost, ki se primerja s knjigovodsko vrednostjo. Oceno nadomestljive vrednosti izvede pooblaščen cenilec vrednosti.

- **Doba koristnosti amortizljivih sredstev (tudi v pojasnilu k izkazu 15 in 16)**

Poslovodstvo najkasneje ob koncu poslovnega leta preveri življenjsko dobo amortizljivih sredstev, pri čemer upošteva pričakovano fizično izrabljanje, tehnično staranje, gospodarsko staranje ter pričakovane zakonske in druge omejitve uporabe. Prav tako družba preverja dobo koristnosti pri pomembnejših sredstvih; za primer, če bi prišlo do spremenjenih okoliščin in bi bila potrebna sprememba dobe koristnosti ter s tem prevrednotenje stroškov amortizacije.

- **Vrednost dvomljivih terjatev (tudi v pojasnilu k izkazu 7)**

Družba je v skladu z MSRP 9 oblikovala oceno oslabiljenosti po poenostavljenem pristopu. Ocena oslabiljenosti se določi na podlagi oblikovane matrike popravkov po konceptu pričakovanih kreditnih izgub za celotno dobo trajanja poslovnih terjatev, t. i. vseživljenjske kreditne izgube.

- **Vrednotenje zemljišč po pošteni vrednosti (tudi v pojasnilu k izkazu 15)**

Družba pri merjenju poštene vrednosti zemljišč in zgradb upošteva zmožnost tržnega udeleženca ustvarjati gospodarske koristi z najboljšo rabo sredstev ali njegovo prodajo drugemu udeležencu na trgu.

Vsa sredstva, ki so merjena po pošteni vrednosti, so razvrščena v hierarhijo poštene vrednosti na podlagi ravni vhodnih podatkov, ki so pomembni za merjenje poštene vrednosti.

- **Dana posojila družbam v skupini (tudi v pojasnilu k izkazu 19)**

V skladu z MSRP 9 omenjena posojila zadostijo pogoju za tako imenovana POCL sredstva - to so sredstva, ki so oslabiljena ob začetni pripoznavi. Pri takšnih sredstvih je zato uporabljen model vseživljenjske kreditne izgube, ki je že vključen v učinkovito obrestno mero (t. i. popravljen učinkovito obrestno mero). Takšna posojila so vrednotena po odplačni vrednosti z uporabo prilagojene učinkovite obrestne mere, ki je odvisna od predvidenih denarnih tokov oz. poplačil. V skladu s standardi MSRP smo pri takšnih sredstvih spremljali in kot izgubo evidentirali samo spremembe v vseživljenjski kreditni izgubi (ECL).

Na podlagi izvedene analize zapadlosti bančnih posojil in razpoložljivosti zadostnih denarnih sredstev za poplačilo posojil, danih med povezanimi družbami, smo ugotovili, da se začetna izguba iz naslova vrednotenja POCL sredstva ni spremenila.

- **Presoja glede oblikovanja rezervacij in drugih dolgoročnih poslovnih obveznosti (tudi v pojasnilu k izkazu 27)**

Družba oblikuje rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade ter rezervacije za tožbe. Rezervacija je pripoznana, ko ima družba zaradi preteklega

GORIČANE

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. Poslovodstvo družbe redno preverja, ali je za poravnavo možne obveznosti potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi. V okviru obvez za določene pozaposlitvene zasluge je evidentirana sedanja vrednost odpravnin in jubilejnih nagrad. Podlaga za pripoznanje so aktuarski izračuni, v katerih so upoštevane predpostavke in ocene v času izračuna (diskontna stopnja, ocena fluktuacije zaposlenih, smrtnosti, rasti plač). Obveznosti za določene zasluge so občutljive na spremembo navedenih ocen.

Rezervacija za tožbo je pripoznana, ko ima družba 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. Možne obveznosti v računovodskih izkazih niso pripoznane, ker bo njihov dejanski obstoj potrjen z nastopom ali nenastopom dogodkov šele v nenapovedljivi prihodnosti, na kar družba ne more vplivati. Poslovodstvo redno preverja, ali je za poravnavo možne obveznosti verjeten odliv sredstev, ki omogočajo ekonomske koristi. V primeru, da postane verjeten, se možna obveznost prerazporedi tako, da se v računovodskih izkazih zanjo oblikuje rezervacija v trenutku, ko se spremeni stopnja verjetnosti. Pri presoji obstoja in višine možnih obveznosti poslovodstvo družbe uporablja strokovna mnenja zunanjih odvetnikov, ki družbo tudi zastopajo v pravnih sporih. Rezervacije za tožbe vključujejo precejšnjo mero negotovosti in dejanski zneski poravnave se lahko pomembno razlikujejo od trenutne ocene.

Družba na bilančni datum presoja zadostno število emisijskih kuponov. Država subjektu podeli določeno število potrdil o emisijah za uporabo v obdobju skladnosti. Subjekt lahko nato trguje s certifikati z drugimi strankami, s čimer zagotovi, da ima dovolj emisijskih certifikatov, ki ustrezajo njegovim emisijam. MSRP ne vsebujejo posebnih navodil o obračunavanju pravic do emisij. Družba zato oblikuje lastno računovodsko usmeritev, ki se dosledno uporablja za račun za pravice do emisij. Družba za manjkajoče emisijske kupone na bilančni datum presoja, ali so potrebne dodatne rezervacije iz tega naslova. Rezervacije se merijo po najboljši oceni izdatkov, potrebnih za poravnavo sedanje obveznosti na dan poročanja. Pri tem izračun temelji na trenutnem stanju tržne vrednosti emisijskih certifikatov na datum poročanja.

Določanje poštene vrednosti

Glede na računovodske usmeritve je v številnih primerih potrebna določitev poštene vrednosti tako nefinančnih kot tudi finančnih sredstev in obveznosti. Poštena vrednost je znesek, za katerega je mogoče prodati sredstvo ali zamenjati obveznost med dobro obveščenima in voljnima strankama v preišljenem poslu. Družba pri določanju poštene vrednosti finančnih instrumentov upošteva naslednjo hierarhijo ravni določanja poštene vrednosti:

1. Raven zajema kotirane cene na delujočih trgih za enaka sredstva ali obveznosti.

GORIČANE

2. Raven zajema vrednosti, ki niso enake kotiranim cenam v smislu prve ravni, a jih je kljub temu mogoče pridobiti neposredno s trga (cene za enaka ali podobna sredstva ali obveznosti na manj aktivnih ali neaktivnih trgih) ali posredno (npr. vrednosti, ki so izpeljane iz kotiranih cen na aktivnem trgu, na podlagi obrestnih mer in krivulj donosa, implicitnih nestanovitnosti in kreditnih razponov).

3. Raven zajema vhodne podatke za sredstvo ali obveznost, ki ne temeljijo na zaznavnih tržnih podatkih, pri tem pa morajo neopazovani podatki izražati predpostavke, ki bi jih udeleženci na trgu uporabili pri določanju cene sredstva ali obveznosti, vključno s predpostavkami o tveganjih.

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

Za sredstva in obveznosti, ki so bili v računovodskih izkazih pripoznani že v predhodnih obdobjih, družba ob zaključku vsakega obdobja poročanja ugotovi, ali je prišlo do prehoda med ravnmi, tako da ponovno preveri razporeditev sredstev, upoštevajoč najnižjo raven vhodnih podatkov, ki so pomembni za merjenje celotne poštene vrednosti.

Metode določanja poštene vrednosti posameznih skupin sredstev za potrebe merjenja ali za potrebe poročanja so opisane v nadaljevanju, določene informacije so navedene tudi v razčlenitvah k posameznim postavkam sredstev oziroma obveznostim družbe.

- Opredmetena osnovna sredstva po modelu revaloriziranja

Družba meri zemljišča in zgradbe po pripoznanju po prevrednotenem znesku, ki je poštena vrednost na dan prevrednotenja (to je cena, ki bi se prejela za prodajo sredstva ali plačala za prenos obveznosti v redni transakciji na glavnem (ali najugodnejšem) trgu med udeleženci na trgu na datum merjenja pod trenutnimi tržnimi pogoji ne glede na to, ali je ceno mogoče neposredno opazovati ali oceniti z uporabo druge tehnike ocenjevanja vrednosti). Poštena vrednost zemljišč in zgradb se glede na okoliščine oziroma razmere izmeri z uporabo ene ali več tehnik vrednotenja, kot so tržni način, stroškovni način in na donosu zasnovan način. Družba izvaja prevrednotenje zemljišč dovolj redno, da na dan poročanja ne nastaja pomembna razlika med knjigovodsko in pošteno vrednostjo.

- Finančna sredstva po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa
Poštena vrednost je bila uporabljena z upoštevanjem ravni 1 - z uporabo kotirajočih cen na borzi.

3. Popravek napake iz preteklosti

Družba v letu, ki se je končalo na dan 31.12. 2023, ni popravljala napak iz preteklosti, saj te niso nastale.

4. Pomembne informacije o računovodskih usmeritvah

Družba je v teh računovodskih izkazih dosledno uporabila spodaj opredeljene računovodske usmeritve za vsa predstavljena obdobja.

GORIČANE

Družba vse spodaj navedene informacije o računovodskih usmeritvah obravnava kot pomembne.

Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev

Neopredmetena sredstva predstavljajo materialne pravice in dolgoročne aktivne časovne razmejitev. Sodijo med dolgoročna sredstva.

Neopredmeteno sredstvo, ki izpolnjuje pogoje za pripoznanje, se ovrednoti po nabavni vrednosti. V nabavno vrednost se štejejo tudi uvozne in nevračljive nakupne dajatve ter stroški priprave sredstev za nameravano uporabo, odštejejo pa se trgovski in drugi popusti. Dani predujmi za neopredmetena sredstva so sestavni del neopredmetenih sredstev. Za merjenje po pripoznanju neopredmetenega sredstva podjetje uporablja model nabavne vrednosti. Neopredmeteno sredstvo se pripozna po njegovi nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek vrednosti. Vsa neopredmetena sredstva imajo končne dobe koristnosti. Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti. Poznejši stroški v zvezi z neopredmetenimi sredstvi so usredstveni v primerih, ko povečujejo prihodnje gospodarske koristi, ki izhajajo iz sredstev, na katere se stroški nanašajo.

Družba ob vsakokratnih končnih letnih obračunih amortizacije ugotavlja, ali obstajajo znaki za oslabitev neopredmetenih sredstev, razen za neopredmetena sredstva v izdelavi, kjer vsako leto opravi test oslabiljenosti. Če obstajajo znaki oslabiljenosti neopredmetenega sredstva (razen za neopredmetena sredstva v izdelavi), organizacija ugotavlja nadomestljivo vrednost opredmetenega osnovnega sredstva. Če je ta manjša od knjigovodske vrednosti, je treba opraviti prevrednotenje zaradi slabitve. Nadomestljiva vrednost sredstva je večja izmed dveh postavk: njegove poštene vrednosti, zmanjšane za stroške prodaje, ali njegove vrednosti pri uporabi. Vrednost pri uporabi je na podlagi MSR 36 izračunana kot sedanja vrednost prihodnjih denarnih tokov, ki se pričakujejo z uporabo sredstva.

Emisijski kuponi

Med neopredmetenimi sredstvi podjetje pripozna emisijske kupone. Emisijske kupone podjetje brezplačno pridobi z odločbo Ministrstva za okolje in prostor - Agencije RS za okolje, kjer so določene količine emisijskih kuponov, ki pripadajo posameznemu upravljavcu naprave za določeno obdobje, in sorazmerni deleži, ki mu pripadajo za posamezno koledarsko leto.

Za vrednost proizvedenih emisij na koncu poslovnega leta podjetje oblikuje obveznosti do države za brezplačno predajo emisijskih kuponov po Zakonu o varstvu okolja in pripozna poslovne odhodke. Obveznost do države za predajo emisijskih kuponov po Zakonu o varstvu okolja podjetje poravna z izročitvijo emisijskih kuponov.

Ker v Sloveniji za emisijske kupone ni delujočega trga, jih podjetje ne more prevrednotiti na večjo pošteno vrednost. Kuponi se vrednotijo po vrednosti 1 evro za en kupon.

Če podjetje trguje z emisijskimi kuponi, za znesek prodanih oz. kupljenih emisijskih kuponov pripozna poslovne prihodke oz. odhodke.

GORIČANE

Če družba na dan poročanja nima v posesti zadostnega števila emisijskih kuponov za poravnavo svojih obveznosti, oblikuje ustrezne rezervacije kot najboljšo možno oceno izdatkov za doseg zadostnega števila kuponov. Obveznost za nakup dodatnih emisijskih kuponov se v izkazu finančnega položaja predstavi v postavki druge dolgoročne poslovne obveznosti.

Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva pri začetnem pripoznanju družba vrednoti po nabavni vrednosti. Nabavna vrednost zajema tako zneske, ki se neposredno pripisujejo nabavi sredstev, kot tudi usredstvene stroške izposojanja. Po začetnem pripoznanju opredmetenih osnovnih sredstev družba uporablja model nabavne vrednosti za opremo in model prevrednotenja za zemljišča in zgradbe.

Po modelu prevrednotenja so zemljišča in zgradbe izkazana po pošteni vrednosti na dan prevrednotenja, zmanjšani za kasnejše nabrane izgube zaradi oslabitve. Družba letno preverja potrebo po prevrednotenju na pošteno vrednost.

Oslabitev in prevrednotenje opredmetenih osnovnih sredstev

Družba ob vsakokratnih končnih letnih obračunih amortizacije ugotavlja, ali obstajajo znaki za oslabitev opredmetenih sredstev. Če obstajajo, družba ugotavlja nadomestljivo vrednost opredmetenega osnovnega sredstva. Če je ta manjša od knjigovodske vrednosti, je treba opraviti prevrednotenje zaradi slabitve. Nadomestljiva vrednost sredstva je večja izmed dveh postavk: njegove poštene vrednosti, zmanjšane za stroške prodaje, ali njegove vrednosti pri uporabi. Vrednost pri uporabi je na podlagi MSR 36 izračunana kot sedanja vrednost prihodnjih denarnih tokov, ki se pričakujejo z uporabo sredstva.

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 namen preizkusa oslabitve se sredstva, ki jih ni mogoče preizkusiti posamično, uvrstijo v najmanjšo možno skupino sredstev, ki ustvarjajo denarne tokove iz nadaljnje uporabe in ki so pretežno neodvisna od prejemkov drugih sredstev ali skupin sredstev (denar ustvarjajoča enota). Oslabitev sredstva ali denar ustvarjajoče enote se pripozna v primeru, ko njegova knjigovodska vrednost presega njegovo nadomestljivo vrednost. Slabitev se izkaže v izkazu poslovnega izida.

Poštene vrednosti kot osnova prevrednotenja zemljišč in zgradb po pošteni vrednosti temeljijo na ocenah zunanjega pooblaščenega ocenjevalca nepremičnin, vpisanega v register pri Slovenskem inštitutu za revizijo. Ocena poštene vrednosti mora biti izvedena za potrebe računovodskega poročanja. Ocena poštene vrednosti je izvedena v skladu z MSRP 13. Iz naslova prevrednotenja se oblikujejo revalorizacijske rezerve.

Prevrednotenje zemljišč in zgradb na pošteno vrednost izvajamo vsakih 5 let oziroma pogosteje, če obstajajo pokazatelji pomembne spremembe poštene vrednosti (kot so: sprememba cen na trgu nepremičnin v državi, sprememba cen na lokalnem trgu nepremičnin, sprememba primerljivih oglaševalnih cen, bistvena sprememba

GORIČANE

uporabnosti in namembnosti zemljišča, sprememba doseženih transakcijskih cen). Družba izvaja prevrednotenje zemljišč in zgradb dovolj pogosto, da knjigovodska vrednost na dan poročanja ne odstopa bistveno od poštene. Pri presoji družba uporablja zunanega veščaka.

Če se knjigovodska vrednost sredstva poveča zaradi prevrednotenja, se mora povečanje pripoznati neposredno lastniškemu kapitalu kot revalorizacijsko rezervo, in sicer v izkazu drugega vseobsegajočega donosa. Povečanje se mora pripoznati v poslovnem izidu, če se odpravi zmanjšanje iz prevrednotenja istega sredstva, ki je bilo prej pripoznano v poslovnem izidu.

Če pa zmanjšanje knjigovodske vrednosti presega revalorizacijske rezerve pri istem sredstvu, se razlika zmanjšanja prenese v poslovni izid kot odhodek. Presežek iz prevrednotenja zemljišč, ki je sestavni del drugega vseobsegajočega donosa, se prenese neposredno v preneseni čisti poslovni izid, ko je pripoznanje sredstva odpravljeno.

Družba za zgradbe v izdelavi vodi nabavne vrednosti in jih do aktivacije obravnava kot ločeno skupino sredstev.

Stroški izposojanja v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi

Družba v primeru sredstev v pripravi pripiše stroške izposojanja, ki jih je mogoče neposredno pripisati nakupu, gradnji ali proizvodnji sredstva v pripravi kot del nabavne vrednosti takšnega sredstva. Stroški izposojanja vključujejo odhodke za obresti in tečajne razlike, ki izhajajo iz posojil v tuji valuti, če se obravnavajo kot preračun stroškov obresti. Družba pripiše stroške izposojanja tistim sredstvom, katerih priprava na razpoložljivost za uporabo traja več kot eno leto in je skupna vrednost na dan poročanja pomembna. Drugi stroški izposojanja se pripoznajo v izkazu poslovnega izida kot odhodek obdobja, v katerem nastanejo.

Kasneje nastali stroški v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi

Stroški, ki nastajajo v zvezi z opredmetenim osnovnim sredstvom, povečujejo njegovo nabavno vrednost, če povečujejo njegove prihodnje koristi v primerjavi s prvotno ocenjenimi.

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

Podjetje v poslovnem letu ni oblikovalo stroškov razgradnje. Pri tem je upoštevan kriterij nevarnosti razgradnje za okolje. Ocenjujemo, da takšnih sredstev nimamo in jih tudi v prihodnje ne pričakujemo.

Po sklepu uprave je podjetje na podlagi ZGD-1 oblikovalo statutarne rezerve iz zneskov čistega dobička in prenesenega dobička od preteklih let (2016, delno 2017).

Najemi

Ob podpisu najemne pogodbe se presoja, ali pogodba vsebuje najem v skladu s standardom MSRP 16. Za najem se po tem standardu šteje pogodba, ki za določeno

GORIČANE

obdobje daje pravico do uporabe določenega sredstva v zameno za plačilo. Standard za take pogodbe določa, da najemnik na začetku najema pripozna pravico do uporabe sredstva (sredstvo v najemu) in obveznost iz najema. Pravica do uporabe sredstva se amortizira, obresti pa se pripišejo k obveznosti. Sredstvo s pravico do uporabe se pripozna na dan začetka najema, to je, ko je sredstvo na voljo za uporabo. Začetno merjenje sredstva zajema znesek začetnega merjenja obveznosti iz najema (diskontirana sedanja vrednost najemnin, ki na ta datum še niso plačane), plačila najemnin, ki so bila izvedena na datum začetka najema ali pred njim, zmanjšana za prejete spodbude na najem in oceno morebitnih stroškov, ki bodo nastali v družbi pri odstranitvi sredstva.

Sredstva se nato merijo po nabavni vrednosti, zmanjšani za nabrano amortizacijo in za izgube zaradi oslabitve, ter se prilagodijo za vsako ponovno merjenje obveznosti iz najema. Sredstvo se amortizira od začetka najema do konca njegove dobe koristnosti oz. do konca trajanja najema, če je to krajše od dobe koristnosti. Če je pogodba sklenjena za nedoločen čas ali se letno avtomatično podaljšuje, se uporabijo pričakovane dobe amortiziranja za posamezno skupino sredstev.

Letno se preverjajo znamenja slabitve in v primeru njihovega pojava se ugotavlja nadomestljiva vrednost teh sredstev. V primeru slabitve se ta pripozna v izkazu poslovnega izida v skladu z MSR 36.

Amortizacija opredmetenih in neopredmetenih sredstev ter pravice do uporabe sredstev

Neodpisana vrednost opredmetenega osnovnega sredstva in neopredmetenega sredstva se zmanjšuje z amortiziranjem. Opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva se pričnejo amortizirati s prvim dnem uporabe. Amortizacija enakomerno časovno zmanjšuje vrednost sredstva. Amortizacijske stopnje temeljijo na življenjski dobi sredstev in se v preteklem letu niso spreminjale

GORIČANE

Uporabljene amortizacijske stopnje v letu 2023

Vrsta OS	Naziv	Stopnja amortizacije v %
Objekti		
21	Promet in transport	od 0,92 do 3,00
23	Gospodarske stavbe	od 1,61 do 6,00
24	Gradbeni objekti - ostali	od 1,00 do 2,87
26	Apartmenti	2,00
Oprema		
40	Stroji	od 2,85 do 25,00
41	Transport in zveze	od 3,00 do 33,33
42	Prikolice	od 5,00 do 10,00
44	Standardna in spec. orodja	od 6,00 do 33,33
45	Oprema, instrumenti	od 3,00 do 25,00
47	Merilne, kontrolne naprave	od 6,00 do 20,00
48	Poslovni inventar	od 5,00 do 25,00
49	Oprema za predelavo papirja	od 5,00 do 20,00
50	Osebni avtomobili	12,50
51	Pohištvo	od 5,00 do 25,00
52	Oprema IT	od 5,00 do 25,00
Neopredmetena sredstva		od 5,00 do 50,00

Družba del amortizacije, ki se nanaša na prevrednotenje osnovnih sredstev, sproti prenaša iz revalorizacijske rezerve na preneseni poslovni izid.

Pravica do uporabe sredstva iz naslova najema se amortizira od začetka najema do konca njegove dobe koristnosti oz. do konca trajanja najema, če je to krajše od dobe koristnosti.

Naložbene nepremičnine

Naložbene nepremičnine so nepremičnine, ki so posedovane, da bi prinašale najemnino ali povečevale vrednost dolgoročne naložbe ali pa oboje. Za določitev, ali se nepremičnina šteje kot naložbena nepremičnina, je potrebna presoja.

Po začetnem pripoznanju družba uporablja model nabavne vrednosti, po katerem naložbeno nepremičnino izkazuje po njeni nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek in morebitno nabrano izgubo zaradi oslabitve. Prenos prevrednotenih naložbenih nepremičnin (zemljišč) iz opredmetenih osnovnih sredstev se opravi po njihovi knjigovodski vrednosti na dan prenosa, njihov presežek iz prevrednotenja pa ostane v kapitalu in se ob njihovi odtujitvi prenese v preneseni čisti poslovni izid. Pri amortiziranju naložbenih nepremičnin se uporabljajo enake amortizacijske stopnje kot za nepremičnine v okviru opredmetenih osnovnih sredstev.

Naložbene nepremičnine, ki še niso razpoložljive za uporabo, se v izkazu finančnega položaja predstavi kot naložbene nepremičnine v pridobivanju. Če obstajajo indikatorji oslabiljenosti, se naložbene nepremičnine po modelu nabavne vrednosti oslabijo v skladu z MSR 36, izguba pa se prikaže med odhodki iz naslova oslabitve nefinančnih sredstev.

GORIČANE

Finančna sredstva

Vključujejo naložbe v kapital in dolžniške vrednostne papirje, poslovne in druge terjatve, denarna sredstva in njihove ustreznike, prejeta in dana posojila ter poslovne in druge obveznosti. Finančno sredstvo se pripozna, ko družba oziroma skupina postane stranka v pogodbenih določbah finančnega instrumenta.

Finančni instrumenti družbe se ob začetnem pripoznanju razvrstijo v eno od naslednjih skupin:

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

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

Naložbe družbe v kapitalske vrednostne papirje so razvrščene kot finančna sredstva po pošteni vrednosti preko izkaza drugega vseobsegajočega donosa. Družba je v to skupino nepreklicno razvrstila tako naložbe, ki kotirajo na delujočem trgu, kot tudi 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 preneseta v poslovni izid.

Finančna sredstva, merjena po odplačni vrednosti

Finančna sredstva, merjena po odplačni vrednosti, so finančni instrumenti, ki jih skupina poseduje v okviru poslovnega modela, katerega cilj se dosega s prejemanjem pogodbenih denarnih tokov in na določene datume prihaja do denarnih tokov, ki so izključno odplačila glavnice in obresti. V tej kategoriji se vodijo posojila, terjatve in depoziti.

Finančna sredstva se pripoznajo na dan njihovega nastanka (dan poravnave). Po začetnem pripoznanju se izmerijo po odplačni vrednosti po metodi efektivnih obresti.

Dobički in izgube se pripoznajo v poslovnem izidu:

- če se odpravi pripoznanje finančnega sredstva;
- če se sredstvo prerazporedi v kategorijo, ki se meri po pošteni vrednosti preko poslovnega izida;
- zaradi pripoznanja oslabitev.

Posojila se pripoznajo na dan njihovega nastanka in se ob začetnem pripoznanju merijo po pošteni vrednosti. Po začetnem pripoznanju se merijo po odplačni vrednosti z uporabo metode efektivnih obresti, zmanjšani za izgubo zaradi slabitve.

V skladu z MSRP 9 se posojila, ki zadostijo pogoju oslabiljenosti ob začetni pripoznavi, predstavijo kot tako imenovana POCl sredstva - sredstva, ki so oslabiljena ob začetni pripoznavi. Pri takšnih sredstvih je uporabljen model vseživljenjske kreditne izgube, ki je že vključen v efektivno obrestno mero (t. i. popravljeno efektivno obrestno mero).

GORIČANE

Takšna posojila so vrednotena po odplačni vrednosti z uporabo prilagojene efektivne obrestne mere, ki je odvisna od predvidenih denarnih tokov oz. poplačil. V nadaljnjih obdobjih se pri takšnih sredstvih spremlja in kot izgubo evidentira samo spremembe v vseživljenjski kreditni izgubi (ECL).

Terjatve iz poslovanja, ki ne vsebujejo pomembne sestavine financiranja, se merijo po transakcijski ceni, ki je določena v skladu z določili standarda MSRP 15 Prihodki iz pogodb s kupci.

Denarna sredstva in njihovi ustrezniki predstavljajo dobroimetje pri bankah in drugih finančnih institucijah. Knjigovodska vrednost denarnega sredstva je enaka njegovi začetni nominalni vrednosti, dokler se ne pojavi potreba po prevrednotenju. Denarno sredstvo, izraženo v tuji valuti, se prevede v domačo valuto po menjalnem tečaju na dan prejema. Prevrednotenje denarnih sredstev se izvrši v primeru denarnih sredstev, izraženih v tujih valutah, če se po prvem pripoznanju spremeni valutni tečaj. Tečajna razlika, ki se pri tem pojavi, lahko poveča ali zmanjša prvotno izkazano vrednost in predstavlja redni finančni prihodek oziroma redni finančni odhodek.

Razvrstitev finančnih sredstev glede na poslovni model za upravljanje finančnih sredstev in značilnosti pogodbenih denarnih tokov finančnih sredstev:

Skupina finančnih sredstev	Finančno sredstvo
Finančna sredstva, merjena po odplačni vrednosti	Terjatve do kupcev in ostale poslovne terjatve, sredstva iz pogodb s kupci, posojila in depoziti.
Finančna sredstva, merjena po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa	Kapitalski instrumenti, ki niso v posesti za trgovanje, za katere se družba v skupini nepreklicno odloči, da jih bo ob začetnem pripoznanju merila po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa.
Finančna sredstva, merjena po pošteni vrednosti preko poslovnega izida	Kapitalski instrumenti, za katere se družba v skupini ne odloči, da jih bo ob začetnem pripoznanju merila po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa.

Oslabitev finančnih sredstev

V skladu z MSRP 9 družba pri preverbi oslabiljenosti upošteva model pričakovanih izgub, v skladu s katerim pripoznava ne samo nastale izgube, temveč tudi izgube, za katere se pričakuje, da bodo nastale v prihodnosti. V skladu z MSRP se pri tem presoja, ali je glede na povečano kreditno tveganje potrebno izračunati vseživljenjsko kreditno izgubo oz. ali je glede na nespremenjeno kreditno tveganje mogoče uporabiti 12-mesečno pričakovano kreditno izgubo.

Za finančno sredstvo se šteje, da je oslabiljeno, če obstajajo objektivni dokazi, iz katerih je razvidno, da je zaradi enega ali več dogodkov prišlo do zmanjšanja pričakovanih prihodnjih denarnih tokov iz naslova tega sredstva, in ki jih je mogoče zanesljivo izmeriti.

Objektivni dokazi o oslabilvi finančnih sredstev so lahko naslednji:

- neizpolnitev ali kršitev s strani dolžnika;
- prestrukturiranje zneska, ki so ga drugi dolžni družbi, če se ta strinja;

GORIČANE

- znaki, da bo dolžnik šel v stečaj;
- izginotje delujočega trga za tovrstni instrument.

V primeru naložbe v lastniške vrednostne papirje je objektivni dokaz o oslabitvi pomembno ali dolgotrajno znižanje poštene vrednosti pod nabavno vrednost.

Oslabitev terjatev in sredstev iz naslova pogodb s kupci

Družba v skladu z MSRP 9 pri oslabitvi terjatev do kupcev in sredstev iz naslova pogodb s kupci uporablja poenostavljen pristop z uporabo slabitve na podlagi pričakovane kreditne izgube v celotnem trajanju teh sredstev. Družba oceni vsak dokaz o oslabitvi terjatev posebej ali vse skupaj. Vse pomembne terjatve se posamezno izmerijo za namen posebne oslabitve. Če se oceni, da knjigovodska vrednost terjatve presega njeno pošteno, to je udenarljivo vrednost, se terjatev slabi. Terjatve, za katere se domneva, da ne bodo poravnane v rednem roku oziroma v celotnem znesku, se štejejo kot dvomljive, v primeru začetka sodnega postopka pa kot sporne.

Oblikovana ocena popravka vrednosti posamezne skupine terjatev je izvedena s pomočjo matrike, ki vsebuje oceno vseživljenjske izgube terjatev glede na razred zapadlosti, kreditno tveganje in oceno trenutnega makroekonomskega okolja kupcev - glede na predvideno stopnjo zaposlenosti. Z matriko, ki je bila pripravljena na podlagi analize, poslovne terjatve slabimo tako, da oblikujemo 100-odstotni popravek vrednosti za vse terjatve, starejše od 180 dni od dneva zapadlosti posamezne terjatve oziroma v izjemnih primerih (na primer na podlagi nepristranskih dokazov, da bo izvedeno poplačilo terjatve) na podlagi presoje iztržljivosti posameznih terjatev. Ustreznost matrike se preverja vsako leto.

Pri slabitvi terjatev v tožbah, izvršbah, stečajih in prisilnih poravnava ter podobnem se upošteva oceno poplačljivosti terjatve (oceno pričakovanih prihodnjih denarnih tokov) glede na kategorijo posamezne terjatve. Vrednost izgube zaradi oslabitve pripoznamo kot odhodek v poslovnem izidu.

V skladu z MSRP 9 izgube iz naslova oslabitev finančnih sredstev prikažemo kot samostojno postavko izkaza poslovnega izida.

Dana posojila

Ocena slabitev danih posojil temelji na pričakovanih kreditnih izgubah, povezanih z verjetnostjo neplačil terjatev in posojil v naslednjih 12 mesecih, razen če se je kreditno tveganje bistveno povečalo od začetnega pripoznanja. V teh primerih ocena slabitev temelji na verjetnosti neplačila v obdobju celotnega trajanja finančnega sredstva (LECL). Pričakovane kreditne izgube predstavljajo razliko med pogodbenimi denarnimi tokovi, ki so zapadli po pogodbi, in vsemi denarnimi tokovi, za katere družba pričakuje, da jih bo prejela. Slabitve za pričakovane kreditne izgube se ocenjujejo v dveh fazah. Za kreditne izpostavljenosti, pri katerih po začetnem pripoznanju ni bilo znatnega povečanja kreditnega tveganja, se slabitve za pričakovane kreditne izgube pripoznajo za kreditne izgube, ki so posledica neplačil, možnih v naslednjih 12 mesecih. Za tiste kreditne izpostavljenosti, pri katerih je od začetnega pripoznanja prišlo do znatnega povečanja kreditnega tveganja, družba pripozna popravek iz naslova izgub, ki jih pričakuje v preostali življenjski dobi izpostavljenosti, ne glede na obdobje neplačila. V

GORIČANE

nekaterih primerih pa lahko družba oceni povečano kreditno tveganje tudi, če je na podlagi informacij verjetno, da družba ne bo v celoti prejela neporavnanih pogodbenih zneskov. V skladu z MSRP 9 se posojila, ki zadostijo pogoju oslabiljenosti, ob začetni pripoznavi predstavijo kot tako imenovana POCI sredstva - sredstva, ki so oslabiljena ob začetni pripoznavi. Pri takšnih sredstvih je uporabljen model vseživljenjske kreditne izgube, ki je že vključen v efektivno obrestno mero (t. i. popravljeno efektivno obrestno mero). Takšna posojila so vrednotena po odplačni vrednosti z uporabo prilagojene efektivne obrestne mere, ki je odvisna od predvidenih denarnih tokov oz. poplačil. V nadaljnjih obdobjih se pri takšnih sredstvih spremlja in kot izgubo evidentira samo spremembe v vseživljenjski kreditni izgubi (ECL).

Družba oceni dokaze o oslabitvi posojil za vsako pomembno posojilo posebej. Družba pripozna odpis finančnega sredstva, kadar utemeljeno pričakuje, da pogodbenih denarnih tokov ne bo uspela izterjati.

Odloženi davki in davek od dobička

Davek od dobička oziroma izgube poslovnega leta obsega odmerjeni in odloženi davek. Izkaže se v izkazu poslovnega izida, razen v delu, v katerem se nanaša na postavke, ki se izkazujejo neposredno v drugem vseobsegajočem donosu in se zato tam tudi izkažejo.

Odmerjeni davek je obračunan skladno z veljavno davčno zakonodajo na dan izkaza finančnega položaja. Poslovno leto je koledarsko leto, ki je enako davčnemu letu.

Odloženi davek se izkazuje ob upoštevanju začasnih razlik med knjigovodsko vrednostjo sredstev in obveznostmi za potrebe finančnega poročanja ter zneskov za potrebe davčnega poročanja.

Odložena obveznost za davek se izkaže v višini, za katero se pričakuje, da jo bo treba plačati ob odpravi začasnih razlik na podlagi zakonov, veljavnih ob koncu poročevalskega obdobja.

Odložena terjatev za davek se pripozna v obsegu, za katerega obstaja verjetnost, da bo na razpolago prihodnji obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo v prihodnje mogoče uporabiti odloženo terjatev.

Odložene terjatve za davek se pripoznajo v višini verjetnega razpoložljivega prihodnjega obdavčljivega dobička, v breme katerega bo v prihodnje mogoče uporabiti odložene terjatve. Odložene terjatve za davek se zmanjšajo za znesek, za katerega ni več verjetno, da bo mogoče uveljaviti davčno olajšavo, povezano s sredstvom. Odložene davke družba oblikuje iz naslova popravkov vrednosti terjatev, iz naslova rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade, iz naslova slabitev vlaganj v tuja osnovna sredstva, iz naslova slabitev obresti za dana posojila in iz naslova neizkoriščenih davčnih izgub. Obveznost za odloženi davek je pripoznana iz obdavčljivih začasnih razlik, in sicer iz naslova prevrednotenij sredstev. Družba evidentira obveznost za odloženi davek iz prevrednotenij zemljišč in zgradb ter iz prevrednotenij finančnih naložb, razpoložljivih za prodajo, katerih dobički še niso bili realizirani in zato trenutno še ne obstaja davčna obveza.

GORIČANE

Zaloge

Zaloge surovin in materiala se ob začetnem pripoznanju vrednotijo po nabavni ceni. Nabavno vrednost sestavljajo nakupna cena, uvozne dajatve in neposredni stroški nabave. Nakupna cena je zmanjšana za dobljene popuste. Neposredni stroški nabave so prevozniki stroški, stroški nakladanja, prekladanja in razkladanja, stroški prevoznega zavarovanja, stroški spremljanja blaga in morebitni stroški za storitve posredniških agencij. Popusti pri nakupni ceni obsegajo tako tiste, ki so navedeni na računu, kot tiste, ki so dobljeni pozneje in se nanašajo na posamezno nabavo.

Družba vodi zaloge nedovršene proizvodnje in gotovih izdelkov po proizvajalnih stroških, ki poleg neposrednih proizvajalnih stroškov vsebujejo tudi posredne stroške proizvodnih stroškovnih mest, kamor spadajo stroškovna mesta razvoja, vzdrževanja, energetike in vodočistilne naprave.

Zaloge se vrednotijo po izvorni vrednosti ali čisti iztržljivi vrednosti, in sicer po manjši izmed njiju. Družba vodi popravke vrednosti zalog polproizvodov in gotovih proizvodov glede na strukturo zalog v primeru, če posamezne zaloge več kot pol leta niso imele gibanja. Zaloge se prevrednotijo tudi, ko so poškodovane ali v celoti ali delno zastarele.

Metoda vrednotenja porabe zalog je metoda zaporednih cen (FIFO). Metoda FIFO predpostavlja, da se tisto blago v zalogi, ki je bilo kupljeno ali proizvedeno prvo, tudi prvo proda.

Druga sredstva in obveznosti

Druga sredstva in obveznosti vključujejo terjatve in druga sredstva ter obveznosti, ki se bodo po predvidevanjih pojavile v roku, za katerega so oblikovane in katerih nastanek je verjeten, višina pa zanesljivo ocenjena.

Druga kratkoročna sredstva zajemajo odložene stroške oziroma odložene odhodke, ki se izkazujejo posebej in se razčlenjujejo na pomembnejše vrste. Druge kratkoročne obveznosti zajemajo vnaprej vračunane stroške oziroma vnaprej vračunane odhodke, ki se izkazujejo posebej in se razčlenjujejo na pomembnejše vrste. Druga sredstva in obveznosti, ki se bodo uporabljale v letu dni, se opredeli kot kratkoročne, tiste, ki se bodo uporabljale v daljšem obdobju, pa kot dolgoročne.

Druga sredstva in obveznosti ne vsebujejo zneskov pogodbenih sredstev in obveznosti, ki so v izkazu finančnega položaja prikazani posebej.

Kapital

Celotni kapital sestavljajo vpoklicani kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, preneseni čisti poslovni izid iz prejšnjih let, revalorizacijske rezerve, rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, in čisti poslovni izid tekočega leta. Osnovni kapital se vodi v domači valuti.

Rezerve so oblikovane v skladu z ZGD-1 in statutom.

Odkup lastnih delnic (lastne delnice)

Pridobljene lastne delnice se odštevajo od kapitala. V izkazu poslovnega izida se ob nakupu, prodaji, izdaji ali umiku ne pripozna dobiček ali izguba iz tega posla oziroma se vse razlike poračunajo s kapitalom.

GORIČANE

Družba v vrednosti odkupljenih lastnih delnic na dan izkaza finančnega položaja oblikuje rezerve za lastne delnice.

Rezervacije in druge dolgoročne obveznosti

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. Znesek, pripoznan kot rezervacija, je najboljša ocena izdatkov, potrebnih za poravnavo na dan izkaza finančnega položaja obstoječe obveze. Pri doseganju najboljše ocene rezervacije se upoštevajo tveganja in negotovosti, ki neizogibno spremljajo številne dogodke in okoliščine. Kjer je učinek časovne vrednosti denarja bistven, je znesek rezervacije sedanja vrednost izdatkov, ki so po pričakovanju potrebni za poravnavo obveze.

Rezervacije se pripoznavajo z vračunavanjem ustreznih stroškov oziroma odhodkov, zmanjšujejo pa se po časovnem zaporedju neposredno za stroške oziroma odhodke, za pokrivanje katerih so bile oblikovane, razen aktuarskih dobičkov in izgub, ki so posledica povečanj ali zmanjšanj sedanje vrednosti obveze za določene zasluge iz naslova odpravnin ob upokojitvi zaradi sprememb aktuarskih predpostavk in izkustvenih prilagoditev, ki se pripoznajo v rezervah, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, in prenesejo v preneseni čisti poslovni izid. Pripoznanje rezervacij se odpravi, ko so že izrabljene možnosti, zaradi katerih so bile oblikovane, ali pa ni več potrebe po njih. Iz naslova odprave pripoznanja rezervacij, ki so bile oblikovane z vračunavanjem ustreznih stroškov oziroma odhodkov, pripoznamo prihodke. Na koncu obračunskega obdobja se rezervacije popravijo tako, da je njihova vrednost enaka sedanji vrednosti izdatkov, ki so po predvidevanjih potrebni za poravnavo obveze.

Druge dolgoročne obveznosti za prejeto vlogo za izdano odločbo stroškov emisij toplogrednih plinov

Rezervacije se nanašajo na prejeto vlogo od izdane odločbe o višini nadomestila za kritje posrednih stroškov zaradi stroškov emisij toplogrednih plinov za leto 2022. Družba bo na podlagi prejetih računov v letu 2024 koristila rezervacije za stroške storitev in materiala, ki se nanašajo na vzdrževanje proizvodnega obrata v višini 214.544. evrov. Iz naslova že prejetih računov v višini 129.210 evrov iz preteklega in tekočega obdobja od nove nabave osnovnih sredstev se bo mesečno črpal strošek obračunane amortizacije.

Rezervacije za pozaposlitvene in druge dolgoročne zasluge zaposlencev

Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade so izkazane na podlagi aktuarskega izračuna. Aktuarski izračun je bil za vsakega zaposlenega narejen tako, da se upošteva stroške odpravnine ob upokojitvi ter strošek vseh pričakovanih jubilejnih nagrad do upokojitve. Aktuarski izračun vsako leto izdela aktuar.

Druge dolgoročne obveznosti iz naslova rezervacije za emisijske kupone

GORIČANE

Družba na bilančni datum presoja, ali ima zadostno število emisijskih kuponov. Država subjektu podeli določeno število potrdil o emisijah za uporabo v obdobju skladnosti. Subjekt lahko nato trguje s certifikati z drugimi strankami, s čimer zagotovi, da ima dovolj emisijskih certifikatov, ki ustrezajo njegovim emisijam. MSRP ne vsebujejo posebnih navodil o obračunavanju pravic do emisij. Družba zato oblikuje lastno računovodsko usmeritev, ki se dosledno uporablja za račun za pravice do emisij. Družba za manjkajoče emisijske kupone na bilančni datum presoja, ali so potrebne dodatne rezervacije iz tega naslova. Rezervacije se merijo po najboljši oceni izdatkov, potrebnih za poravnavo sedanje obveznosti na dan poročanja. Pri tem izračun temelji na trenutnem stanju tržne vrednosti emisijskih certifikatov na datum poročanja.

Obračunavanje državnih podpor in razkrivanje državne pomoči

V skladu z MSR 20 je družba izbrala neto način prikazovanja državnih pomoči, kar posledično pomeni, da za znesek državne pomoči zniža stroške, za katere je dobila povračilo. Neto način predstavljanja državnih pomoči družba konsistentno uporablja za vse vrste državnih pomoči. Na podlagi neto načina predstavljanja družba znižuje stroške, za katere je bila državna pomoč pridobljena. Če družba za sredstvo pridobi državno pomoč, ima družba sprejeto računovodsko usmeritev, da takšne pomoči evidentira kot druge obveznosti in na letni ravni zmanjšuje za amortizacijo takšnih sredstev. Pri zmanjšanju drugih obveznosti tako družba zmanjšuje tekočo amortizacijo sredstev, pridobljenih z državno pomočjo.

Pri tem družba pripozna Druge poslovne prihodke iz naslova državnih pomoči, če bi bila državna pomoč pridobljena za preteklo poslovno obdobje in družba na dan poročanja predhodnega obdobja ne bi zadostila kriterijem za pripoznavo postavk državnih pomoči, saj verjetnost prejema še ne bi bila zagotovljena.

Obveznosti

Obveznosti so finančne in poslovne, kratkoročne in dolgoročne. Obveznosti se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo z zneski iz ustreznih listin o njihovem nastanku, ki dokazujejo prejem denarnih sredstev ali - v primeru poslovnih dolgov - poplačilo poslovnega dolga.

Dolgoročni dolgovi se nato vodijo po odplačni vrednosti, povečujejo se za pripisane obresti v skladu z efektivno obrestno mero ali zmanjšujejo za odplačane zneske in morebitne drugačne poravnave, če o tem obstaja sporazum z upnikom. Dolgoročne obveznosti se zmanjšujejo tudi za tisti del, ki bo moral biti poplačan v manj kot letu dni, kar se izkazuje med kratkoročnimi obveznostmi.

Kratkoročne in dolgoročne obveznosti vseh vrst se v začetku izkazujejo z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da upniki zahtevajo njihovo poplačilo. Obveznosti se kasneje vodijo po odplačni vrednosti v skladu z efektivno obrestno mero. Obveznosti se zmanjšujejo za odplačane zneske in morebitne drugačne poravnave v dogovoru z upnikom.

Ob spremembah dogovorov z upniki se oceni novo sedanjo vrednost prihodnjih denarnih tokov in jo primerja s knjigovodsko vrednostjo.

GORIČANE

Družba odpravi pripoznanje finančne obveznosti, če so obveze, določene v pogodbi, izpolnjene, razveljavljene ali zastarane.

Obveznost iz najema

Ob začetnem pripoznanju skupina izmeri obveznost iz najema po sedanji vrednosti najemnin, ki na ta datum še niso plačane. Najemnine diskontira po obrestni meri, povezani z najemom, če jo je mogoče določiti, v nasprotnem primeru pa po predpostavljeni obrestni meri za izposojanje, ki bi jo morala plačati, če bi za podobno dolgo obdobje in na podlagi podobnega jamstva v podobnem gospodarskem okolju pridobila sredstvo podobne vrednosti kot sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe.

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

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

Obveznosti iz pogodb s kupci

Obveznosti iz pogodb s kupci predstavljajo obvezo za prenos blaga ali storitev kupcu, za kar je bilo od kupca prejeto nadomestilo (obveznosti za prejete predujme).

Prihodki od prodaje iz pogodb s kupci

Glavnina prihodkov iz naslova pogodb s kupci nastaja z izvedeno dobavo končnih proizvodov in storitve prevoza proizvodov do kupca. Prihodki iz pogodb s kupci se pripoznajo ob prenosu obvladovanja blaga ali storitev na kupca v znesku, ki odraža nadomestilo, za katerega družba meni, da bo do njega upravičena v zameno za to blago ali storitve. Prihodki iz pogodb s kupci se pripoznajo po pošteni vrednosti prejetega poplačila ali terjatve iz tega naslova, zmanjšani za vračila in popuste. Prihodki se izkažejo, ko kupec prevzame obvladovanje nad blagom oz. koristi iz dobavljenih storitev.

Pri pripoznavi prihodkov družba uporablja petstopenjski model, kot ga opredeljuje MSRP 15:

- identifikacija pogodbe s kupcem,
- identifikacija ločenih izvršitvenih obvez,
- določitev transakcijske cene,
- alokacija transakcijske cene na posamezne izvršitvene obveze,
- pripoznava prihodkov, ko je izvršitvena obveza izpolnjena.

Prihodki se v skladu z MSRP 15 pripoznajo, kot sledi:

- **Prodaja proizvodov**

Prodaja proizvodov se pripozna kot prihodek, ko družba na stranko prenese obvladovanje nad proizvodom in je zagotovljena izterljivost s prodajnim poslom

GORIČANE

povezanih terjatev. Od trenutka prodaje naprej družba nima več obvladovanja nad prodanim proizvodom.

- **Prodaja storitev**

Prodaja storitev se kot prihodek pripozna v trenutku, v katerem se izvršitvene obveze v povezavi s storitvijo izvršijo.

Vse izvršitvene obveze so izpolnjene v določenem trenutku - ko obvladovanje proizvoda prevzame kupec ali ko je storitev izvršena. Običajno kupec prevzema nadzor nad blagom, ko mu je ta brezpogojno dostavljen, pri čemer se za merilo prenosa upoštevajo pogodbeno določeni Incotermsi.

Transakcijska cena je med posamezne izvršitvene obveze alocirana na osnovi samostojnih prodajnih cen. Vse transakcije za račun druge pravne osebe so izključene iz transakcijske cene.

Družba v skladu z MSRP lahko stranki namesto popravila ali zamenjave pokvarjenega izdelka ponudi odškodnino v obliki denarja ali kredita. Za razliko od vračila blaga z napako ali zamenjave se to vračilo običajno obračuna z uporabo smernic o prodaji s pravico do vračila in ne smernic o garancijah, pri čemer se pripozna zmanjšanje prihodkov in oblikuje ustrezna obveznost za vračilo. Družba višini obveznosti za vračilo izračuna na način najboljše mogoče ocene na datum bilance stanja.

Stroški - odhodki

Stroške kot odhodke družba pripozna v obdobju, v katerem nastanejo.

Finančni prihodki in finančni odhodki

Finančni prihodki obsegajo predvsem prihodke od obresti, prihodke od dividend in drugih deležev pri dobičku, prihodke od odsvojitve za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev, pozitivne tečajne razlike in prihodke iz odprave slabitev finančnih naložb. Prihodki iz obresti se pripoznajo ob njihovem nastanku z uporabo metode efektivne obrestne mere. Prihodki od dividend se v izkazu poslovnega izida pripoznajo na dan, ko je uveljavljena delničarjeva pravica do plačila.

Finančni odhodki obsegajo v glavnem odhodke iz obresti in druge stroške izposojanja (če se ti ne usredstviijo), negativne tečajne razlike in izgube zaradi oslabitve vrednosti finančnih naložb. Stroški izposojanja se v izkazu poslovnega izida pripoznajo po metodi efektivnih obresti kot odhodek obdobja, v katerem nastanejo.

Izkaz denarnih tokov

Izkaz denarnih tokov je sestavljen po posredni metodi iz podatkov izkaza finančnega položaja za tekoče in preteklo leto, iz podatkov tekočega izkaza poslovnega izida ter iz dodatnih podatkov iz poslovnih knjig družbe, ki prikazujejo spremembe denarnih sredstev za poslovno leto. Podatki se pridobijo tudi z dopolnjevanjem postavk poslovnih, finančnih prihodkov in odhodkov.

Denarni tokovi iz naslova pravice do uporabe sredstev se upoštevajo samo v znesku, v katerem so bile v letu plačane najemnine. Prav tako se pogodbe o faktoringu v izkazu denarnih tokov upoštevajo glede na dejansko nastale denarne tokove.

GORIČANE

MSRP-ji ne vsebujejo posebnega določila, kako klasificirati denarne tokove prejete v obliki državnih pomoči. Ker morajo biti denarni tokovi klasificirani glede na naravo aktivnosti, ki ji pripadajo, smo jih razvrstili v denarne tokove »iz ustvarjenih pri poslovanju«, če je šlo za subvencionirane stroške, in med denarne tokove iz naložbenja v primeru, da je državna pomoč namenjena nakupu sredstev.

POROČANJE PO ODSEKIH

Družba v skladu z MSRP 8 ne razkriva operativnih segmentov, saj njene delnice ne kotirajo na borzi, prav tako pa ne izdaja obveznic, ki bi kotirale na organiziranem trgu.

UPRAVLJANJE S TVEGANJI

Obvladovanje tveganj je v času in prostoru, v katerem poslujemo, vedno pomembnejše, zato se v družbi Goričane, d.d., zavedamo pomembnosti učinkovitega upravljanja s tveganji. Tako smo v letu 2023 sledili ciljem, ki smo si jih na tem področju zastavili. Nadaljevali smo s sistematičnim pristopom na področju ugotavljanja, ocenjevanja in obvladovanja tveganj.

Upravljanje finančnih tveganj

Pri upravljanju finančnih tveganj smo bili osredotočeni na obrestno, likvidnostno, kreditno in valutno tveganje. Kvantitativna razkritja glede finančnih tveganj so prikazana v odseku razkritja glede tveganj.

Obrestno tveganje

Obrestno tveganje je tveganje negativnega vpliva spremembe tržnih obrestnih mer na poslovanje družbe Goričane, d.d. Obrestna mera aktivnih in pasivnih bilančnih postavk ni usklajena. V avgustu 2014 je bil z bankama upnicama in DUTB sprejet sporazum o finančnem prestrukturiranju, po katerem so dogovorjene obrestne mere za vsa posojila, in sicer 3-mesečni Euribor + 3 % oz. skupaj največ 4 %. V letu 2016 je bil podpisan aneks k sporazumu, ki je stopil v veljavo s 1.5.2016 in ki je določal nižje obrestne mere, in sicer 3-mesečni Euribor +1,5 % oz. skupaj največ 2 %.

V decembru 2022 je bil z GB in SDH podpisan dodatni aneks št. 3 k sporazumu o finančnem prestrukturiranju, ki je stopil v veljavo s 1.1. 2023 in določa nove obrestne mere, in sicer od 1.1.2023 do 30. 6.2023 3-mesečni Euribor + 2% in od 1.7.2023 do 31.12.2023 3-mesečni Euribor +2,5%. Družba Goričane, d.d., nima vzpostavljenega posebnega varovanja pred obrestnim tveganjem.

Likvidnostno tveganje

Likvidnostno tveganje je tveganje, da družba ne bo zmožna poravnati svojih obveznosti ob njihovi dospelosti. Temeljna funkcija finančnega upravljanja je zagotavljanje plačilne sposobnosti, ki omogoča nemoten potek vsega preostalega poslovanja družbe. Likvidnostno tveganje se obvladuje z upravljanjem denarnih sredstev, z ustreznimi

GORIČANE

posojilnimi linijami za kratkoročno uravnavanje denarnih tokov, in z dostopom do potrebnih finančnih virov.

Družba ima z bankami upnicami sklenjeno pogodbo o reprogramu posojil, kot je podrobno razvidno iz točke *Delujoče podjetje*. Družba se zaradi sprememb cen celuloze in neugodnega gibanja deviznega tečaja lahko srečuje s tveganjem nedoseganja pogodbeno določene višine EBITDA ter razmerja med finančnim dolgom in kapitalom. Poslovodstvo uspešno nadaljuje z ukrepi poslovnega prestrukturiranja in se trenutno aktivno dogovarja za podaljšanje zapadlosti obstoječih pogodbenih obveznosti oz. išče možnost pridobitve novega posojila za poplačilo obveznosti, ki zapadejo v plačilo 31. 12. 2024. Družba ima na dan zaključevanja letnega poročila poplačane vse zapadle bančne obveznosti.

Kreditno tveganje

Kreditno tveganje predstavlja možnost, da so terjatve do kupcev in drugih poslovnih partnerjev, ki so nastale zaradi odloženega plačila, poplačane z zamudo, samo delno poplačane oziroma sploh ne bodo plačane. Izpostavljenost kreditnemu tveganju družba zmanjšuje na naslednje načine:

- z rednim preverjanjem bonitete kupca,
- z zavarovanjem večjega dela izvoznih in domačih terjatev iz poslovanja pred komercialnimi riziki pri Slovenski izvozni družbi, d.d.,
- z dodatnim zavarovanjem bolj tveganih terjatev do kupcev s finančnimi inštrumenti (akreditiv) in zahtevo plačil pred dobavo,
- s sprotnim nadzorom terjatev iz poslovanja,
- s sistematično izterjavo spornih terjatev in
- z verižnimi kompenzacijami.

Družba ima utečene postopke upravljanja terjatev in oblikovanja popravkov vrednosti terjatev.

Valutno tveganje

Valutno tveganje je opredeljeno kot možnost spremembe vrednosti premoženja, ki izhaja iz gibanja deviznega tečaja. Družba Goričane, d.d., večino svojih proizvodov proda na trgih Evropske unije, na ostalih trgih, tudi v prekomorskih državah, pa sklepamo prodajne pogodbe v evrih. V letu 2023 je glavno valutno tveganje družbe predstavljal nakup celuloze v ameriških dolarjih. Družba Goričane, d.d., nima vzpostavljenega varovanja pred valutnim tveganjem.

Cenovno tveganje

Družba je izpostavljena cenovnemu tveganju celuloze, saj ta predstavlja 65 % stroškov materiala oziroma polovico stroškov iz poslovanja in gibanje cene na svetovnih trgih lahko pomembno vpliva na rezultat. Poslovodstvo ocenjuje, da zaradi trenutne situacije na trgu surovin iz tega razloga likvidnostno in cenovno tveganje v prihodnjem letu ne bo povišano.

Upravljanje poslovnih tveganj

Nabavna tveganja

Nabavna tveganja lahko razdelimo na:

GORIČANE

- tveganja povišanj cen surovin,
- tveganja zaradi zamud oziroma neizdobav,
- tveganja zaradi nekakovostnih surovin.

Določene vrste naših surovin proizvaja zelo omejeno število proizvajalcev. To zmanjšuje naše nabavne možnosti in povzroča visoka tveganja pri zagotavljanju nemotene oskrbe s surovinami.

S povečevanjem nabavne moči se želimo izogniti nabavnemu tveganju, ker tako izboljšujemo naš položaj pri dobaviteljih, saj želimo postati pomemben kupec, ki zahteva visokokakovostne izdelke in storitve.

Z naštetimi ukrepi navedena tveganja vsekakor zmanjšujemo, ne moremo pa se jim v celoti izogniti. Najpomembnejši trendi, ki povzročajo nabavna tveganja, so namreč izrazito globalni in nanje zelo težko vplivamo.

Premoženjska tveganja

Družba Goričane, d.d., svoja ključna premoženjska tveganja (požarno, izpad proizvodnje zaradi požara, transportno tveganje, tveganje civilne odgovornosti) sistematično prenaša na zavarovalnice.

Kadrovska tveganja

Na kadrovskem področju skrbimo za komunikacijo z zaposlenimi in organi, ki predstavljajo in zastopajo interese zaposlenih (sindikati in svet delavcev). Skrbimo tudi za redno obveščanje zaposlenih s pomočjo orodij internega komuniciranja. Tveganje, povezano z izgubo ključnih kadrov, znižujemo z razvijanjem sistema letnih razgovorov z zaposlenimi, zagotavljanjem izobraževanja in usposabljanja zaposlenih, merjenjem organizacijske klime, krepitvijo socialne varnosti zaposlenih z dodatnimi zavarovanji ter skrbjo za varno in zdravo delo.

POJASNILA K IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA

1. Prihodki od prodaje glede na vrsto in geografsko poreklo

	v eur	
	2023	2022
Proizvodi in storitve - domači trg	7.880.672	9.357.754
Proizvodi	7.825.742	9.172.913
Storitve	54.929	184.841
Najemnine	3.720	3.720
Material - domači trg	55.467	47.842
Proizvodi - tuji trg	87.525.141	100.698.683
Material - tuji trg	75	3.142
Skupaj	95.465.075	110.111.141

Družba je v letu 2023 zmanjšala oblikovano obveznost iz preteklega leta za izdajo finančnih dobropisov iz naslova reklamiranih proizvodov v višini 254 tisoč eur.

Prihodki od prodaje glede na prodajno skupino

	v eur	
	2023	2022
Proizvodi	95.350.884	109.871.596
Storitve	54.929	184.841
Najemnine	3.720	3.720
Material	55.542	50.984
Skupaj	95.465.075	110.111.141

Čisti prihodki od prodaje po vrstah proizvodov

	v eur		
	domači trg	tuji trg	skupaj
Mehanografski papir	0	0	0
Grafični nepremazan	1.779.259	11.693.232	13.472.491
Grafični nepremazan - barvni	239.007	17.795.044	18.034.050
Grafični premazan	861.380	16.889.595	17.750.975
Maščoboodporni papir	110.583	3.101.599	3.212.183
Specialni papirji	3.556.612	28.328.599	31.885.211
Papir za silikoniziranje	1.263.417	8.550.319	9.813.736
Sublimacijski papir	15.485	1.166.752	1.182.237
Skupaj	7.825.742	87.525.141	95.350.884

GORIČANE

Prikaz prihodkov od prodaje po izvršitvenih obvezah v okviru prodaje proizvodov

	v eur	
	2023	2022
Neto prodajna vrednost	90.137.404	103.501.127
Stroški prevozov do kupca	3.422.880	3.700.324
Stroški posredniške provizije pri prodaji proizvodov	1.790.600	2.670.144
Prihodki od prodaje proizvodov	95.350.884	109.871.595

Razdelitev prihodkov iz naslova pogodb s kupci glede na čas pripoznave prihodkov za leto 2023

	v eur			
	Proizvodi	Storitve	Najemnine	Material
Prihodki, pripoznani v trenutku prodaje oz. izvedbe storitve	95.350.884	54.929	3.720	55.542
Skupaj prihodki iz naslova pogodb s kupci	95.350.884	54.929	3.720	55.542

2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje

	v eur	
	2023	2022
Nedokončana proizvodnja	16.939	-26.775
Polizdelki	-852.166	591.086
Gotovi proizvodi	-2.151.132	3.459.372
Sprememba skupaj	-2.986.359	4.023.683

Sprememba vrednosti zalog predstavlja učinke proizvodnje proizvodov v tekočem letu, ki še niso bili prodani in se zadržujejo v vrednosti zalog.

3. Drugi poslovni prihodki

	v eur	
	2023	2022
Prodaja osnovnih sredstev	6.299	10.718
Izterjave odpisov terjatev in odpisi obveznosti	542	13.046
Emisijski kuponi	1.772.461	21.637
Državna pomoč - emisije toplogrednih plinov	482.641	138.000
Ostali poslovni prihodki	116.108	12.471
Odprava rezervacij	0	0
Skupaj	2.378.051	195.872

Družba je v letu 2023 prejela vlogo za izdajo odločbe o nadomestilu za kritje posrednih stroškov zaradi stroškov emisij toplogrednih plinov za leto 2022 v višini 891.483 evrov. Podjetje bo najpozneje v dveh letih od prejema zadnjega nadomestila zagotovilo porabo celotnega nadomestila, ki ga je prejelo za obdobje. Na podlagi prejetih računov v letu 2022 je podjetje v skladu z oblikovano računovodsko usmeritvijo pripoznalo druge poslovne prihodke v višini 482.641 evrov, zmanjšalo tekoče stroške za 65.088 evrov, nabavilo osnovna sredstva za 129.210 evrov, kjer se pomoč črpa z znižanjem

GORIČANE

amortizacije teh sredstev, in preostanek še ne porabljene državne pomoči evidentiralo na postavko druge obveznosti v višini 214.544 evrov.

Družba je v letu 2023 realizirala za 1,8 mio evrov drugih poslovnih prihodkov iz naslova emisijskih kuponov. Družba ima za namen manjkajočih emisijskih kuponov oblikovano drugo poslovno obveznost v višini 823 tisoč evrov.

Ostali poslovni prihodki zajemajo večji del od odprave že oslabljenih rezervnih delov iz preteklih let zaradi prenosa na osnovna sredstva konec leta 2022. Preneseni rezervni deli so se nanašali na dolgoročnost uporabe rezervnega dela in specifično pripadnost določeni proizvodilni opremi.

4. Nabavna vrednost prodanega blaga in stroški materiala

	v eur	
	2023	2022
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	17.403	2.042
Stroški materiala	51.585.971	62.341.600
Stroški pomožnega materiala	1.310.961	1.459.384
Stroški energije	15.427.322	23.318.388
Stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	194.427	92.689
Odpisi drobnega inventarja in embalaže	14.190	9.882
Uskladitev stroškov materiala in drobnega inventarja	6.966	69.565
Stroški pisarniškega materiala in literature	16.074	14.761
Drugi stroški materiala	77.716	49.004
Pridobljeni naknadni popusti za porabljeni material	-111.456	-119.046
Skupaj	68.539.574	87.238.269

V letu 2023 so se stroški materiala v primerjavi s preteklim letom zmanjšali. Vzrok zmanjšanja stroškov so nižje cene celuloze in energentov na svetovnem trgu v višini 26,5 % na letni ravni. Zmanjšanje je delno tudi posledica neto načina knjiženja državnih pomoči, saj je družba znižala stroške energije za pridobljeno državno pomoč v okviru Zakona o pomoči gospodarstvu za omilitev posledic energetske krize v višini 1,1 mio evrov.

Na osnovi uredbe o pomoči gospodarstvu zaradi visokih cen energentov smo v februarju 2023 oddali vlogo v skladu z določili Zakona o pomoči gospodarstvu za omilitev posledic energetske krize (ZPGOPEK). Prejeli smo pozitivno odločbo, glede na pričakovane cene, v višini 2.023.918,97 evrov pomoči. Ker pa so cene energentov predvsem v drugi polovici leta 2023 upadle in ker smo imeli precejšen nakup na spotu, do pomoči ne bi bili več upravičeni, zato smo vključno z oktobrom 2023 izplačila pomoči preklicali in tako koristili pomoč v višini 1.097.350 evrov. Delno zmanjšanje stroškov je torej tudi posledica neto načina knjiženja državnih pomoči, saj je družba stroške energije znižala za 1,1 mio evrov.

Posledično so se stroški energentov zmanjšali za prejeti znesek.

5. Stroški storitev

	v eur	
	2023	2022
Stroški storitev pri proiz. proizvodov in opravljanju storitev	5.305	300
Stroški transportnih storitev	3.486.132	3.762.894
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem	2.054.665	2.557.908
Najemnine	83.323	125.915
Povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	170.400	157.839
Stroški bančnih storitev in zavarovalne premije	506.403	604.229
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	512.696	257.401
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	175.720	134.942
Izvozni stroški in posredniki	1.796.055	2.681.306
Stroški drugih storitev	1.022.628	945.253
Skupaj	9.813.327	11.227.986

Največjo postavko pri storitvah predstavljajo stroški transporta v višini 3.486.132 evrov (v letu 2022: 3.762.894 evrov). Podjetje samo organizira prevoze do kupcev, kar vključuje tako cestni kot tudi pomorski promet.

S prodajo so povezani tudi stroški posredniške provizije pri posredovanju prodaje na tujem trgu in stroški špediterjev za izvoz blaga. Ti stroški v letu 2023 znašajo 1.796.055 evrov (v letu 2022: 2.681.306 evrov) in so se v primerjavi s predhodnim letom zmanjšali zaradi nižjih prodajnih cen, ki so posredno povezane z zmanjšanjem tržnih cen energentov in celuloze.

Nepredvidljivost leta 2022 se je nadaljevala tudi v leto 2023. Trg energentov je bil še vedno dokaj nestabilen in nepredvidljiv, trg surovin in storitev pa je postal preračunljiv. Takšnim razmeram je bilo treba sproti prilagajati tudi proizvodne procese in vzdrževalne zastoje ter aktivnosti.

Tako cene rezervnih delov kot nove opreme so še vedno rasle, dobavni roki pa se niso krajšali. Podaljševali so se roki storitev, njihova cena pa je skozi leto nekoliko narasla, dobavitelji so se sklicevali na povečano inflacijo.

Pri plačilnih pogojih pa je velik del dobaviteljev še vedno vztrajal pri vsaj delno plačanih avansov ob naročilu in celotnem predplačilu pred dobavo.

Vzdrževalni zastoji so bili prvenstveno prilagojeni proizvodnemu procesu, aktivnosti pa razpoložljivosti rezervnih delov in zunanjih storitev ter stanju zgradb, strojev in opreme.

Zaradi daljših dobavnih rokov in omejene razpoložljivosti zunanjih izvajalcev je bilo potrebno drugačno načrtovanje aktivnosti, na posameznih lokacijah pa hkrati opraviti več del. V takšnih primerih ni prihajalo samo do posameznih popravil, ampak so bila izvršena obsežnejša dela.

Temu primerno je prišlo pri vzdrževalnih stroških glede na preteklo leto do sprememb na posameznih kontih.

Skupni vzdrževalni stroški so bili nekje za 18 % nižji kot v preteklem letu, po kontih pa se je stanje glede na povedano malce spremenilo:

GORIČANE

- posamezni vzdrževalni konti (remont energetike, strojno, gradbeno) so s stroški nekoliko nižje. Po strojni in gradbeni strani je bilo precej del opravljenih v sklopu remontov, remontnih del v energetiki pa je bilo dejansko manj.
- Drugi konti, predvsem popravila ekologija, remont in vzdrževanje osnovnih sredstev, pa so narasli. Na področju ekologije so bile izvedene večje sanacije in predelave na lovilnih posodah olj, luga, kislin, protihrupnih zaščitah, merilnih sistemih svežih in odpadnih vod in na sami vodočistilni napravi. Zamenjanih je bilo tudi nekaj ključnih delov na centralnem vodovodnem omrežju. Na remontih se povečujeta obseg in čas del zaradi starosti opreme in naprav ter stanja zgradb. Dotrajani so predvsem konstrukcijski elementi, kjer je občasno treba na samem licu mesta izvesti dodatna dela. Večji, predvsem pa dražji je tudi obseg del zunanjih specialistov, ki smo jih potrebovali pri sanaciji stanja in odpravljanju napak na VRS in PS. Za ohranjanje funkcionalnosti objektov in infrastrukture sama popravila na določenih mestih niso več dovolj. Zamenjali smo kritino in ojačali ostrešje na posameznih objektih, posodobili in dogradili pohodne/povozne površine v dodelavi, skladiščne kadi obložili z novimi materiali, modernizirali garderobe ter ojačali nosilne konstrukcije zgradb - na papirnem stroju, v energetiki in belilnici. Posledično je tudi konto vzdrževanje osnovnih sredstev nekoliko višji.

Družba je na podlagi prejetih računov v višini 65.088 evrov zmanjšala tekoče stroške vzdrževanja od prejetih denarnih sredstev iz naslova državne pomoči iz naslova Odločbe za kritje emisij toplogrednih plinov.

Glavnino stroškov drugih storitev predstavljajo stroški vodarine, varovanje premoženja, odvoz mulja in odpadkov, naročnine za telekomunikacijo, čiščenje strojev in prostorov, urejanje okolice, storitve IT vzdrževanja, analize kakovosti, merjenje vibracij in emisij, stroški varstva pri delu, pregledi in umerjanje tehtnic in gasilskih aparatov ter sejnine in študentsko delo.

6. Stroški dela

	v eur	
	2023	2022
Stroški plač	8.263.874	7.459.937
Stroški pokojninskih zavarovanj	718.000	653.686
Stroški drugih zavarovanj	604.409	548.105
Drugi stroški dela	1.369.773	1.201.535
Skupaj	10.956.057	9.863.263

Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v letu 2023 znaša 216,61 (v letu 2022: 220,90).

Znesek stroškov dela zajema bruto plače in regres redno zaposlenih ter dajatve za socialno in pokojninsko zavarovanje. V druge stroške dela so všteta tudi povračila stroškov prehrane ter prevoza na delo in z dela v skladu z zakonom in kolektivno pogodbo, drugi prejemki iz delovnega razmerja ter rezervacije iz naslova plač.

GORIČANE

Med drugimi stroški dela je izkazana tudi premija za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje zaposlenih v višini 160.735 evrov (v letu 2022: 158.358 evrov).

S 24. oktobrom 2020 je RS uvedla nov ukrep za omilitev in odpravo posledic covid-19 (ZZUOOP), in sicer pravico do kratkotrajne odsotnosti zaradi bolezni. Delavec je bil lahko do tri zaporedne delovne dni odsoten z dela zaradi bolezni brez potrdila, ki ga izda izbrani osebni zdravnik, in sicer največ enkrat v posameznem koledarskem letu. Iz tega naslova je družba v letu 2023 refundirala znesek v višini 0 evrov (v letu 2022: 989 evrov), refundirani pa so bili tudi stroški karantene iz meseca januarja in februarja tekočega leta v višini 0 evrov (v letu 2022: 10.140 evrov).

V letu 2023 družba torej ni več koristila denarnega nadomestila za omilitev posledic iz naslova epidemije.

7. Odpisi vrednosti

Amortizacija, oslabitve sredstev v skladu z MSRP 9 in odpisi oslabitve nefinančnih sredstev

	v eur	
	2023	2022
Amortizacija neopredmetenih sredstev	109.909	263.791
Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev	1.729.028	1.940.772
Amortizacija pravice do uporabe sredstev iz naslova najema	10.144	0
Zmanjšanje amortizacije (črpanje državne pomoči - emisije toplogrednih plinov)	-9.052	0
Izguba iz oslabitve poslovnih terjatev in pogodbenih obveznosti	101.504	37.029
Odpisi in oslabitve nefinančnih sredstev	0	41.609
Skupaj	1.941.533	2.283.201

Pri izgubi iz oslabitve poslovnih terjatev in pogodbenih obveznosti so bile v skladu z MSRP izvršene in v ločeni vrstici izkaza poslovnega izida prikazane oslabitve poslovnih terjatev. Glavnina odpisa predstavljajo oslABLJENE terjatve za podjetje, ki je v letu 2023 začelo stečajni postopek v višini 85.380 evrov. Preostali del v višini 16.124 evrov izhaja tudi iz naslova ocene poplačljivosti in oslabitev neplačanih terjatev iz naslova prefakturiranih stroškov za vzdrževanje gradu Goričane in ostalih kupcev. V letu 2023 ni bilo na novo oblikovanega popravka vrednosti iz naslova surovin in rezervnih delov (v letu 2022 slabljeno 41.275 evrov).

Na podlagi odločbe za državno pomoč za toplogredne pline se je državna pomoč v skladu z usmeritvijo knjižila v neto načinu, z zmanjšanjem stroškov amortizacije v višini 9.052 evrov.

GORIČANE

Odpisi in oslabitve nefinančnih sredstev

	v eur	
	2023	2022
Izguba pri prodaji in izločitvi OS	0	334
Slabitev in odpisi zalog	0	41.275
Skupaj	0	41.609

8. Drugi poslovni odhodki

	v eur	
	2023	2022
Dajatve, ki niso odvisne od dobička	186.995	186.932
Izdatki za varstvo človekovega okolja	532.834	737.214
Drugi stroški	102.402	142.458
Skupaj	822.230	1.066.604

Postavko dajatev, ki niso odvisne od dobička, predstavlja obveznost za plačilo prispevka za uporabo stavbnega zemljišča v višini 186.924 evrov za leto 2023 (v letu 2022: 186.932 evrov). V izdatkih za varstvo okolja družba izkazuje strošek za vodna povračila ter okoljske dajatve za odpadne vode in embalažo v višini 232.134 evrov (v letu 2022: 237.214 evrov).

Po odločbi, izdani 28.7.2021, je bila družbi Goričane, d. d., Medvode dodeljena celotna brezplačna količina emisijskih kuponov v višini 107.740 za petletno obdobje od 1.1.2021 do 31.12.2025. Po odločbi, izdani 22.2.2022, se je letna količina s 5. členom izvedbene uredbe za napravo SI-30 zmanjšala za 271 emisijskih kuponov. Prav tako se je prilagodila celotna brezplačna količina emisijskih kuponov, ki za petletno obdobje od 1.1.2021 do 31.12.2025 znaša 106.385. Vsi prejeti kuponi so evidentirani v postavki *Izdatki za varstvo človekovega okolja*. Družba je imela v letu 2021 dejansko porabo prekoračeno za 1.844 kuponov od dodeljenih za tekoče leto, torej 21.277.

V februarju 2023 je bila izdana nova odločba za popravek oziroma spremembo odločbe z dne 28.7.2021, ki je bila spremenjena z odločbo 9.3.2022, ki je izdala upravljalcu naprave Goričane dodatnih 364 kuponov, in sicer za obdobje od 1.1.2022 do 31.12.2025. Vsako leto se prišteje 91 kuponov, kar pomeni, da je bilo za petletno obdobje (2021–2025) dodeljenih 106.749 brezplačnih kuponov.

Družba je na bilančni datum za leto 2022 sedanjo obveznost za nakup manjkajočih emisijskih kuponov ocenila na 563 tisoč evrov, pri čemer so se za izračun uporabile tržne vrednosti manjkajočih emisijskih kuponov na datum poročanja. Primanjkljaj emisijskih kuponov je posledica visokih cen energentov na trgu in uporabe kogeneracije ali blok kotla za proizvodnjo papirja. V letu 2019 smo dali neodvisni družbi izdelati simulacijo različnih obratovalnih stanj energetike - primerjavo in ekonomsko upravičenost obratovanja blok kotla Bosch ali pa kogeneracije s kotlom WB40. Na ekonomiko obratovanja vpliva več dejavnikov, pa tudi sam način obratovanja. Največji vpliv ima razmerje nabavnih cen zemeljskega plina in električne energije.

Glede na zgoraj omenjene posledice in zaradi delne prodaje emisijskih kuponov v letu 2023 je družba v letu 2023 dodatno oblikovala Druge nekratkoročne obveznosti iz naslova nakupa manjkajočih emisijskih kuponov v višini 258 tisoč evrov.

GORIČANE

V drugih stroških so donacije v višini 10.050 evrov (v letu 2022: 4.400 evrov), stroški taks v višini 5.222 evrov (v letu 2022: 38.938 evrov), cenitev nepremičnin in opreme v višini 7.400 evrov (v letu 2022: 10.300 evrov), stroški vzdrževanja počitniških kapacitet v višini 6.645 evrov (v letu 2022: 6.490 evrov), članarine v višini 17.402 evrov (v letu 2022: 16.438 evrov), prispevki v sklad RS po ZZRZI v višini 2.527 evrov (v letu 2022: 25.501 evrov) in 53.156 evrov ostalih stroškov (v letu 2022: 40.391 evrov).

9. Finančni prihodki

	v eur	
	2023	2022
Obresti - družbe v skupini	525.712	138.136
Obresti - fizične osebe	989	989
Prejete dividende	44.311	65.619
Neto pozitivne tečajne razlike	188.862	0
Drugi finančni prihodki	3	5.115
Skupaj	759.877	209.859

10. Finančni odhodki

	v eur	
	2023	2022
Obresti - od bank	695.714	225.175
Obresti - leasing	509	158
Obresti - dobavitelji	97.635	125.306
Neto negativne tečajne razlike	0	79.443
Obresti - aktuarski izračun	27.383	3.951
Drugi stroški - odškodnine, obresti	570	864
Skupaj	821.812	434.898

11. Neto finančni izid

	v eur	
	2023	2022
Finančni prihodki	759.877	209.859
Finančni odhodki	821.812	434.898
Neto finančni izid	-61.935	-225.039

GORIČANE

12. Davek od dobička

	v eur	
	2023	2022
Poslovni izid pred obdavčitvijo	2.722.111	2.426.333
Popravek prihodkov na raven davčno priznanih (zmanjšanje davčne osnove)	-44.311	-77.892
Davčno priznani odhodki (zmanjšanje davčne osnove)	-16.759	-20.596
Davčno nepriznani odhodki (povečanje davčne osnove)	461.779	447.140
Zmanjšanje davčne osnove iz naslova rezervacij	-29.658	-23.317
Povečanje osnove zaradi prenosa prevrednotenja	204.931	205.370
Drugo povečanje osnove	0	0
Davčne olajšave	-673.088	-1.035.352
Koriščenje pretekle izgube	0	0
Davčna osnova	2.625.006	1.921.685
Davek od dobička	498.751	365.120
Odloženi davki	-29.494	-48.069
Efektivna davčna stopnja	17,24 %	13,07 %

Večji del davčno nepriznanih odhodkov predstavljajo plačila za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje v višini 160.735 evrov (v letu 2022: 158.358 evrov), prevrednotenje terjatev v višini 16.124 evrov (v letu 2022: 39.092 evrov) in obračunana amortizacija, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja na podlagi predpisanih stopenj v višini 172.251 evrov (v letu 2022: 180.213 evrov).

13. Odloženi davki

Spremembe odloženega davka (izkaz poslovnega izida)

	v eur	
	2023	2022
Sprememba terjatev za odloženi davek:		
- popravkov terjatev	3.547	4.704
- rezervacij	-12.569	4.969
Skupaj učinek na izkaz poslovnega izida iz naslova spremembe terjatev za odložene davke	-9.022	9.672
Sprememba obveznosti za odloženi davek iz naslova:		
- odprava obveznosti za odloženi davek iz naslova prenosa sorazmernega dela revalorizacijske rezerve v preneseni poslovni izid	38.516	38.397
Skupaj učinek na izkaz poslovnega izida iz naslova spremembe obveznosti za odložene davke	38.516	38.397
Skupaj sprememba odloženih davkov preko poslovnega izida	29.494	48.069

Spremembe odloženega davka (izkaz vseobsegajočega donosa)

	v eur	
	2023	2022
Sprememba obveznosti za odloženi davek iz naslova		
Sprememba obveznosti za odloženi davek iz naslova prevrednotenja finančnih sredstev po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa	-780	7.751
Skupaj	-780	7.751

GORIČANE

Gibanje terjatev za odloženi davek

v eur

	Naložbe	Rezervacije	Popravek terjatev	Skupaj
Stanje 1.1.2022	102.157	78.016	200.155	380.329
V breme/dobro poslovnega izida	0	4.969	4.703	9.672
V breme/dobro drugega vseobsegajočega donosa	0	0	0	0
Stanje 31.12.2022	102.157	82.985	204.859	390.001
V breme/dobro poslovnega izida	0	-12.569	3.547	-9.022
V breme/dobro drugega vseobsegajočega donosa	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023	102.157	70.416	208.405	380.980

Gibanje obveznosti za odloženi davek

v eur

	Prevrednotenje osnovnih sredstev in prenos presežka v preneseni izid	Prevrednotenje finančnih sredstev po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa	Skupaj
Stanje 1.1.2022	-1.293.987	-90.312	-1.384.299
V breme/dobro poslovnega izida	38.397	0	38.397
V breme/dobro drugega vseobsegajočega donosa	0	7.751	7.751
Stanje 31.12.2022	-1.255.590	-82.561	-1.338.151
V breme/dobro poslovnega izida	38.516	0	38.516
V breme/dobro drugega vseobsegajočega donosa	0	-780	-780
Stanje 31.12.2023	-1.217.073	-83.341	-1.300.415

14. Čisti dobiček

v eur

	2023	2022
Dobiček iz poslovanja	2.784.046	2.651.371
Izguba iz financiranja	-61.935	-225.039
Odloženi davki	29.494	48.069
Davek od dobička	-498.751	-365.120
Skupaj	2.252.854	2.109.281

POJASNILA K IZKAZU FINANČNEGA POLOŽAJA

15. Neopredmetena sredstva

Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev v letu 2023

	v eur		
	Dolg. premoženjske pravice	Emisijski kuponi	Skupaj
NABAVNA VREDNOST			
Stanje 1.1.2023	2.214.079	63.926	2.278.005
Povečanje	69.328	0	69.328
Prenos iz investicij v teku	0	0	0
Odtujitev, odpisi, koriščenje	0	-41.261	-41.261
Zmanjšanje	0	0	0
Stanje 31.12.2022	2.283.407	22.665	2.306.072
POPRAVEK VREDNOSTI			
Stanje 1.1.2023	1.982.159	0	1.982.159
Amortizacija	109.909	0	109.909
Odtujitev, odpisi	0	0	0
Zmanjšanje	0	0	0
Stanje 31.12.2023	2.092.067	0	2.092.067
Stanje 1.1.2023	231.920	63.926	295.846
Stanje 31.12.2023	191.340	22.665	214.005

Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev v letu 2022

	v eur		
	Dolgoročne premoženjske pravice	Emisijski kuponi	Skupaj
NABAVNA VREDNOST			
Stanje 1.1.2022	2.172.388	85.108	2.257.496
Povečanje	45.365	455	45.820
Prenos iz investicij v teku	0	0	0
Odtujitev, odpisi, koriščenje	-3.674	-21.637	-25.311
Zmanjšanje	0	0	0
Stanje 31.12.2022	2.214.079	63.926	2.278.005
POPRAVEK VREDNOSTI			
Stanje 1.1.2022	1.722.042	0	1.722.041
Amortizacija	263.791	0	263.791
Odtujitev, odpisi	-3.674	0	-3.674
Zmanjšanje	0	0	0
Stanje 31.12.2022	1.982.159	0	1.982.158
Stanje 1.1.2022	450.346	85.108	535.454
Stanje 31.12.2022	231.920	63.926	295.846

GORIČANE

Družba v skladu z MSRP v sklopu neopredmetenih sredstev izkazuje tudi emisijske kupone, pridobljene na podlagi Zakona o varstvu okolja. Po odločbi Ministrstva za okolje in prostor, izdani 28.7.2021, je bila družbi Goričane, d.d., Medvode dodeljena celotna brezplačna količina emisijskih kuponov v višini 107.740 za petletno obdobje od 1.1.2021 do 31.12.2025. Po odločbi, izdani 9.3.2022, se letna količina s 5. členom Izvedbene uredbe za napravo SI-30 na letni ravni zmanjša za 271 emisijskih kuponov. Prav tako se prilagodi celotna brezplačna količina emisijskih kuponov, ki za petletno obdobje od 1.1.2021 do 31.12.2025 znaša 106.385, kar je na letni ravni 21.277 kuponov. Družba je v letu 2023 prodala 21.000 emisijskih kuponov. V mesecu februarju 2023 je bila izdana nova odločba z Ministrstva za okolje in prostor za popravek za nazaj, od 1. januarja 2021 do 31. decembra 2025, in sicer za dodatno dodeljeno količino emisijskih kuponov v letu 2022 v višini 91 emisijskih kuponov. Skupna dodeljena količina za petletno obdobje z novo izdano odločbo v letu 2023 znaša 106.749 emisijskih kuponov.

16. Opredmetena osnovna sredstva

	v eur	
	31.12.2023	31.12.2022
Zemljišča	8.833.101	8.833.101
Zgradbe	8.261.218	8.028.308
Oprema	10.754.271	11.109.858
Pravice do uporabe sredstev v najemu	32.907	13.292
Opredmetena osnovna sredstva v gradnji ali izdelavi	1.649.469	1.167.814
Skupaj	29.530.966	29.152.373

Na dan izkaza finančnega položaja je družba lastnica 131.387 m² zemljišč (v letu 2022: 131.472 m²), ki se večinoma nahajajo na lokaciji sedeža družbe. Družba ima na svojih sredstvih vpisano hipoteko za zemljišča, zgradbe in opremo po pogodbah o prejetih bančnih posojilih. Sedanja vrednost zastavljenih stavb, zemljišč in opreme, ki so zastavljena za posojila, znaša 8.463.542 evrov (v letu 2022: 11.131.324 evrov). Za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2023 izkazujemo obveznosti do bank, zavarovane s hipoteko v višini 5.632.353 evrov (v letu 2022: 7.015.912 evrov).

GORIČANE

Aktivirane investicije v letu 2023 in 2022

	v eur	
	2023	2022
Gradbeni objekti	247.860	0
Gospodarske stavbe	20.291	31.809
Stroji	647.789	526.055
Promet in transport	318.407	0
Transport in zveze	88.492	62.971
Oprema za predelavo papirja	0	13.037
Standardna in specialna orodja	25.392	2.789
Merilne in kontrolne naprave	24.716	15.800
Poslovni inventar, pohištvo	121.790	38.993
od tega pohištvo	18.745	12.267
Računalniška oprema	24.764	42.114
Oprema, instrumenti	55.029	7.876
Osebni avtomobili	18.530	0
Skupaj	1.593.060	741.444

Pregled stanja in gibanja opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2023

	eur						
	Zemljišča	Zgradbe	Proizv. naprave in stroji	Pravica do uporabe - najem	Druge naprave in oprema	OS v gradnji	Skupaj
NABAVNA VREDNOST							
Stanje 31.12.2022	8.833.101	8.631.717	87.365.905	102.389	3.267.473	1.167.814	109.368.400
Stanje 1.1.2023	8.833.101	8.631.717	87.365.905	102.389	3.267.473	1.167.814	109.368.402
Nabava	0	0	0	0	0	2.074.715	2.074.715
Povečanje najema	0	0	0	43.052	0	0	43.052
Prenos med knjižnimi skupinami (iz rezervnih delov)	0	0	0	0	0	0	0
Prenos na naložbene nepremičnine	0	0	0	0	0	0	0
Aktiviranja	0	517.479	910.497	0	165.084	-1.593.060	0
Odtujitev, odpisi, oslabitev	0	0	0	0	-12.220	0	-12.220
Prevrednotenje	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023	8.833.101	9.149.196	88.276.402	145.440	3.420.338	1.649.469	111.473.946
POPRAVEK VREDNOSTI							
Stanje 31.12.2022	0	603.409	77.482.451	89.097	2.041.069	0	80.216.026
Stanje 1.1.2023	0	603.409	77.482.451	89.097	2.041.069	0	80.216.026
Odtujitev, odpisi	0	0	0	0	-12.220	0	-12.220
Amortizacija	0	284.568	1.118.994	10.144	325.466	0	1.739.173
Stanje 31.12.2023	0	887.978	78.601.445	99.241	2.354.315	0	81.942.980
Neodpisana vrednost 31.12.2022	8.833.101	8.028.308	9.883.454	13.292	1.226.405	1.167.814	29.152.373
Neodpisana vrednost 31.12.2023	8.833.101	8.261.218	9.674.956	46.199	1.066.023	1.649.469	29.530.966

Na podlagi zadnjega prevrednotenja poštene vrednosti, ki ga je pripravil pooblaščen ocenjevalec nepremičnin, je bila hkrati ponovno presojena ustreznost življenjske dobe posameznega sredstva in v skladu z računovodskimi standardi preračunana nova amortizacijska stopnja.

GORIČANE

Prevrednotenje zemljišč in zgradb na pošteno vrednost v skladu z računovodskimi usmeritvami izvajamo vsakih 5 let oziroma pogosteje, če obstajajo pokazatelji pomembne spremembe poštene vrednosti. Zadnje prevrednotenje se je izvedlo 31.12.2020, zato smo za računovodske izkaze na dan 31.12.2023 s pomočjo veččaka preverili samo, če je prišlo do bistvene spremembe naslednjih ključnih pokazateljev in predpostavk poštene vrednosti:

- sprememba cen na trgu nepremičnin v državi,
- sprememba cen na lokalnem trgu nepremičnin,
- sprememba primerljivih oglaševalnih cen,
- sprememba uporabnosti in namembnosti zemljišča,
- sprememba doseženih transakcijskih cen,
- ostale spremembe pri poslovanju družbe.

Na podlagi analize smo ugotovili, da ni prišlo do pomembnih sprememb pokazateljev in predpostavk poštene vrednosti, zato prevrednotenja na dan 31.12.2022 in 31.12.2023 nismo izvedli. Pri ponovni presoji nam je pomagal zunanji veččak, ocenjevalec vrednosti nepremičnin.

Pregled stanja in gibanja opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2022

v eur

	Zemljišča	Zgradbe	Proizv. naprave in stroji	Pravica do uporabe - najem	Druge naprave in oprema	OS v gradnji	Skupaj
NABAVNA VREDNOST							
Stanje 31.12.2021	8.833.101	8.610.813	86.416.936	88.009	3.195.612	507.722	107.652.194
Vnos ceni v register	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 1.1.2022	8.833.101	8.610.813	86.416.936	88.009	3.195.612	507.722	107.652.194
Nabava	0	0	0	14.380	0	1.401.536	1.415.916
Prenos iz rezervnih delov	0	0	349.224	0	0	0	349.224
Aktiviranja	0	24.294	634.714	0	82.436	-741.444	0
Odtujitev, odpisi, oslabitev	0	-3.389	-34.970	0	-10.573	0	-48.932
Prevrednotenje	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2022	8.833.101	8.631.717	87.365.904	102.389	3.267.475	1.167.814	109.368.402
POPRAVEK VREDNOSTI							
Stanje 31.12.2021	0	329.826	76.179.197	88.009	1.726.821	0	78.323.853
Stanje 1.1.2022	0	329.826	76.179.197	88.009	1.726.821	0	78.323.853
Odtujitev, odpisi	0	-3.389	-34.927	0	-10.283	0	-48.599
Amortizacija	0	276.973	1.338.180	1.088	324.532	0	1.940.772
Stanje 31.12.2022	0	603.409	77.482.450	89.097	2.041.071	0	80.216.027
Neodpisana vrednost							
31.12.2021	8.833.101	8.280.986	10.237.738	0	1.468.791	507.722	29.328.340
31.12.2022	8.833.101	8.028.308	9.883.454	13.292	1.226.404	1.167.814	29.152.373

Opredmetena osnovna sredstva so dana v zastavo za najem dolgoročnega kredita, kot je podrobno razkrito v pojasnilu *Pogojna sredstva in pogojne obveznosti*.

GORIČANE

17. Naložbene nepremičnine

Med naložbenimi nepremičninami v pridobivanju izkazujemo usredstvene stroške vlaganj v grad Goričane. Gre za vlaganje v obnovo gradu Goričane, ki predstavlja kulturno dediščino kraja. Z vlaganjem si bo družba s pričetkom uporabe pridobila pravico do ekonomskega izkoriščanja in upravljanja objekta.

Družba je glede vlaganja v nepremičnino v sporu z Nadškofijo Ljubljana. Spor na dan sprejema računovodskih izkazov še ni zaključen, kar je podrobno opisano v razdelku *Dogodki po datumu bilance stanja*.

Gibanje naložbenih nepremičnin v letu 2023

	v eur		
	Naložbene nepremičnine - zemljišča	Naložb. neprem. v pridobivanju	Skupaj naložbene nepremičnine
NABAVNA VREDNOST			
Stanje 1.1.2023	189.358	8.020.460	8.209.818
Nabava	0	0	0
Prenos predujmov	0	0	0
Prenos iz OS v gradnji	0	0	0
Prenos na opredmetena osnovna sredstva	0	0	0
Prenos nepremičnin na naložbene	0	0	0
Odtujitev, odpisi	-1.179	0	-1.179
Stanje 31.12.2023	188.179	8.020.460	8.208.639
POPRAVEK VREDNOSTI			
Stanje 1.1.2023	0	2.473.080	2.473.080
Oslabitev	0	0	0
Oslabitev vlaganj v tuja OS	0	0	0
Amortizacija	0	0	0
Stanje 31.12.2023	0	2.473.080	2.473.080
Neodpisana vrednost 1.1.2023	189.358	5.547.380	5.736.738
Neodpisana vrednost 31.12.2023	188.179	5.547.380	5.735.559

V zvezi z naložbenimi nepremičninami v letu 2023 prihodki iz najemnin niso bili pripoznani, so pa nastali neposredni odhodki v višini 14.653 evrov (v letu 2022: 39.092 evrov). Poštene in nadomestljive vrednosti naložbenih nepremičnin v pridobivanju zaradi pravnega spora, ki bistveno vpliva na predpostavke cenitve in še ni zaključen, ni bilo mogoče oceniti.

V letu 2023 je družba od občine Medvode prejela 1.179 evrov od prodaje zemljišča, ki predstavlja del lokalne ceste in del pločnika ob lokalni cesti v izmeri 85 m².

GORIČANE

Gibanje naložbenih nepremičnin v letu 2022

v eur

	Naložbene nepremičnine - zemljišča	Naložbene nepremičnine v pridobivanju	Skupaj naložbene nepremičnine
NABAVNA VREDNOST			
Stanje 1.1.2022	189.358	8.020.460	8.209.818
Prenos iz OS v gradnji	0	0	0
Prenos na opredmetena osnovna sredstva	0	0	0
Prenos nepremičnin na naložbene	0	0	0
Odtujitev, odpisi	0	0	0
Stanje 31.12.2022	189.358	8.020.460	8.209.818
POPRAVEK VREDNOSTI			
Stanje 1.1.2022	0	2.473.080	2.473.080
Oslabitev	0	0	0
Oslabitev vlaganj v tuja OS	0	0	0
Amortizacija	0	0	0
Stanje 31.12.2022	0	2.473.080	2.473.080
Neodpisana vrednost 1.1.2022	189.358	5.547.380	5.736.738
Neodpisana vrednost 31.12.2022	189.358	5.547.380	5.736.738

18. Finančna sredstva po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa (kapitalski instrumenti)

v eur

Gibanje v letu 2023	
Stanje 31.12.2022	611.892
Odplačilo	0
Slabitev IPI	0
Zmanjšanje	0
Prevrednotenje na pošteno vrednost preko drugega vseobsegajočega donosa	3.547
Stanje 31.12.2023	615.439

Na bilančni datum smo naložbe v delnice Zavarovalnice Triglav v skladu s spremembo borznega tečaja prevrednotili na pošteno vrednost za 3.547 evrov (v letu 2022: - 40.793 evrov). Delnice ZVTG so zastavljene za zavarovanje posojila banki v višini 187.040 evrov (v letu 2022: 243.506 evrov). Učinek prevrednotenja smo pripoznali preko drugega vseobsegajočega donosa.

19. Nekratkoročna posojila podjetjem v skupini

v eur

Gibanje v letu 2023	
Stanje 31.12.2022	11.633.379
Povečanje iz naslova pripisanih obresti	525.712
Stanje 31.12.2023	12.159.091

GORIČANE

Obrestna mera posojil družbam v skupini se giblje med 1,579 % in 3-mesečnim Euriborjem +1,5 %. Dolgoročna posojila, dana podjetjem v skupini, skupaj z obrestmi dolgoročno zapadejo na dan 31.12.2032.

	v eur
Gibanje v letu 2022	Posojila skupina
Stanje 31.12.2021	11.498.702
Povečanje iz naslova pripisanih obresti	134.677
Stanje 31.12.2022	11.633.379

20. Zaloge

	v eur	
	31.12.2023	31.12.2022
Material	5.073.061	4.658.614
Nedokončana proizvodnja	1.070.828	1.906.054
Proizvodi	7.193.190	8.923.741
Slabitev starih zalog	-1.614.165	-1.328.970
Skupaj	11.722.913	14.159.439

V tekočem letu je na podlagi ponovne ocene nekurantnosti prišlo do odprave popravka vrednosti zalog rezervnih delov in ostalega materiala v višini -133.179 evrov (v letu 2022: 41.275 evrov), popravek vrednosti zalog proizvodov pa je bil dodatno oblikovan za 420.582 evrov (v letu 2022: 44.728 evrov odprava popravka).

V letu 2023 je bilo zaradi nižjih cen celuloze na trgu opravljeno prevrednotenje zaloge izmeta, zato se je vrednost zalog zmanjšala za 26.599 evrov (v letu 2022 se je povečala za 82.264 evrov).

Opravljeni so bili popisi vrednosti zalog, pri katerih je bila ugotovljena skupna vrednost presežka 71.842 evrov (v letu 2022: 75.732 evrov) in primanjkljaja 166.332 evrov (v letu 2022: 79.636 evrov).

Zaloge so zastavljene kot jamstva v višini 2.279.346 evrov (v letu 2022: 2.984.667 evrov). Knjigovodska vrednost zalog ne presega njihove čiste iztržljive vrednosti.

21. Kratkoročna posojila družbam v skupini

	v eur
Gibanje v letu 2023	Posojila, dana družbam v skupini
Stanje 31.12.2022	3.459
Povečanje iz naslova pripisanih obresti	0
Prenos iz dolgoročnih posojil	0
Odplačila glavnice in obresti	-3.459
Stanje 31.12.2023	0

GORIČANE

v eur

Gibanje v letu 2022	Posojila, dana družbam v skupini
Stanje 31.12.2021	190.791
Povečanje iz naslova pripisanih obresti	3.459
Prenos iz dolgoročnih posojil	0
Odplačila glavnice in obresti	-190.791
Stanje 31.12.2022	3.459

22. Kratkoročna posojila drugim in druge finančne terjatve

Glavnino postavke predstavlja posojilo poslovodstvu, skupaj z obrestmi, v znesku 61.350 evrov (v letu 2022: 60.361 evrov), ki je vezano na ročnost prejetih bančnih posojil in je v skladu s pogodbo izkazano med kratkoročnimi posojili. Posojilo zapade v plačilo 31.12.2024. Edina sprememba stanja posojila v višini 989 evrov (v letu 2022: 989 evrov) se nanaša na pripis obresti v letu 2023.

23. Kratkoročne poslovne terjatve

v eur

	31.12.2023	31.12.2022
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	732	732
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	7.239.435	9.377.699
Kupci v državi	614.364	1.376.027
Kupci v tujini	6.625.071	8.001.672
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	1.182.891	1.238.897
Terjatve za dane avanse in varščine	92.625	636.096
Terjatve za obresti	11.665	13.655
Druge kratkoročne terjatve	1.078.600	589.146
Kratkoročne terjatve za davek od dobička	0	0
Skupaj	8.423.058	10.617.328

Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev glede na starost:

v eur

	%	znesek
Nezapadle terjatve	76,69 %	5.552.255
Zapadle terjatve do 30 dni	19,53 %	1.414.025
Zapadle do 60 dni	2,75 %	198.748
Zapadle do 90 dni	0,37 %	27.074
Zapadle do 180 dni	0,40 %	28.733
Zapadle nad 180 dni	0,26 %	18.599
Skupaj neto terjatve	100,00 %	7.239.435

Nezapadlih terjatev na dan 31.12.2023 je za 5.552.255 evrov (v letu 2022: 6.762.933 evrov). Za zavarovanje posojil je zastavljenih za 666.608 evrov terjatev (v

GORIČANE

letu 2022: 875.502 evrov). Družba ima zavarovanih 74,67 % (v letu 2022: 72 %) terjatev do kupcev v domovini in tujini.

Družba za prodajne posle, ki so že zaračunani, vendar pri katerih obvladovanje nad prodanim proizvodom še ni izvedeno, zmanjša terjatve in poslovne prihodke. Na dan 31.12.2023 je takšnih prodaj za 1.398.512 evrov (v letu 2022: 2.934.139 evrov). Prodaja bo v skladu z določili pogodbe s kupcem izvršena, ko bo kupec proizvod prejel in bo nanj preneseno tudi obvladovanje prodanega proizvoda.

Gibanje pričakovane kreditne izgube iz naslova prevrednotenja poslovnih terjatev v skladu z MSRP 9:

	v eur	
	2023	2022
Začetno stanje	1.097.160	1.072.405
Povečanje	101.504	39.092
Izločitve	0	0
Plačila terjatev	0	-14.337
Končno stanje	1.198.664	1.097.160

Kratkoročne poslovne terjatve do drugih

	v eur	
	31.12.2023	31.12.2022
Terjatve iz naslova DDV	859.093	472.975
Terjatve iz naslova refundacij, terjatve do zaposlenih in drugih	219.507	116.171
Terjatve za zamudne obresti in predujme	104.291	649.752
Skupaj	1.182.891	1.238.898

Druge kratkoročne poslovne terjatve iz naslova DDV se v večji meri nanašajo na terjatve za DDV za meseca november in december v višini 623.000 evrov (v letu 2022: 354.224 evrov), ki so bile poravnane v januarju oz. februarju 2024. Ostale kratkoročne terjatve se nanašajo na refundacije za boleznine in invalidnine v višini 109.999 evrov (v letu 2022: 51.217 evrov), odkup terjatev s strani Gorenjske banke v višini 109.509 evrov (v letu 2022: 64.954 evrov), ki še niso zapadle v plačilo, ter kratkoročno dane predujme za zaloge materiala in opredmetena OS v višini 92.625 evrov (v letu 2022: 636.096 evrov). Družba ne izkazuje terjatev do posloводства.

24. Druga kratkoročna sredstva

Druga sredstva v višini 213.788 evrov (v letu 2022: 270.072 evrov) se nanašajo na odložene stroške iz naslova zaračunanih stroškov zavarovanja za prvo polletje 2024 v višini 127.832 evrov (v letu 2022: 152.824 evrov), 25.858 evrov za razne naročnine za leto 2023 (v letu 2022: 22.851 evrov), 52.615 evrov stroškov prevozov in agentskih provizij (v letu 2022: 94.397 evrov), ki so povezani s prodajnimi posli, izvršenimi v letu 2024, in 7.483 evrov (v letu 2022: 0 evrov) iz naslova DDV-ja prejetih predujmov.

GORIČANE

25. Denarna sredstva

	v eur	
	31.12.2023	31.12.2022
Denarna sredstva v banki	7.704	52.053
Skupaj	7.704	52.053

Družba na transakcijskih računih nima dogovorjenih samodejnih zadolžitev, s katerimi bi zagotavljala dodatno likvidnost. Vsa sredstva so na voljo za uporabo.

26. Kapital

Osnovni kapital in dobiček na delnico

Osnovni kapital je razdeljen na 449.375 navadnih kosovnih delnic. Vse izdane delnice so vplačane in imajo enake pravice.

Knjigovodska vrednost delnice

Knjigovodska vrednost ene kosovne delnice (brez lastnih delnic) na dan 31.12.2023 znaša 65,08 evra (na dan 31.12.2022 znaša 60,11 evra). Tehtano povprečje delnic znaša 447.482. Dobiček na delnico v letu 2023 je 5,03 evra (v letu 2022 je znašal 4,71 evra).

Celotni vseobsegajoči donos na delnico

Celotni vseobsegajoči donos na delnico v letu 2023 znaša 4,97 evra na delnico (v letu 2022 je znašal 4,59 evra).

Kapitalske rezerve

	v eur	
	31.12.2022	31.12.2021
Vplačani presežek kapitala	3.864.307	3.864.307
Rezerve iz splošnega prevrednotovalnega popravka kapitala	6.973.873	6.973.873
Skupaj	10.838.180	10.838.180

Rezerve iz splošnega prevrednotovalnega popravka kapitala je družba 1. januarja 2006 oblikovala iz dotedanjšega splošnega prevrednotovalnega popravka kapitala. Kapitalske rezerve niso izplačljive.

Rezerve iz dobička

Zakonske rezerve

Družba v letu 2022 in 2023 ni spreminjala zakonskih rezerv.

Lastne delnice

Družba ima v lasti 1.893 lastnih delnic v višini 84.723 evrov, ki jih je pridobila v letih 2003 in 2004, in ki skupaj predstavljajo 0,42 % osnovnega kapitala. Namen pridobitve

GORIČANE

je nagrajevanje uprave in nadzornega sveta. V letih 2022 in 2023 pri lastnih delnicah ni bilo sprememb. Oblikovan je sklad lastnih delnic v višini odkupljenih lastnih delnic.

Pridobitev lastnih delnic:

v eur			
Leto pridobitve	2004	2003	Skupaj
Število kupljenih delnic	476	1.417	1.893
Nabavna vrednost delnic	26.865	57.858	84.723

Statutarne rezerve

Statutarne rezerve v višini 187.521 evrov so oblikovane v višini 10 % osnovnega kapitala družbe.

Revalorizacijske rezerve

v eur						
Gibanje 2023	Začetno stanje	Amortizacija in prenos v zadržani poslovni izid	Prevrednotenje na pošteno vrednost	Sprememba odloženih davkov	Končno stanje	
Zemljišča	3.641.633	0	0	0	3.641.633	
Zgradbe	1.711.144	-202.716	0	38.516	1.546.944	
Skupaj	5.352.777	-202.716	0	38.516	5.188.577	

v eur						
Gibanje 2022	Začetno stanje	Amortizacija in prenos v zadržani poslovni izid	Prevrednotenje na pošteno vrednost	Sprememba odloženih davkov	Končno stanje	
Zemljišča	3.641.633	0	0	0	3.641.633	
Zgradbe	1.874.836	-202.089	0	38.397	1.711.144	
Skupaj	5.516.469	-202.089	0	38.397	5.352.777	

Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti

v eur						
Gibanje 2023	Začetno stanje	Prevrednotenje na pošteno vrednost	Sprememba odloženih davkov	Sprememba aktuarskega dobička / izgube	Končno stanje	
Naložbe v delnice ZVTG	351.970	3.547	-780	0	354.738	
Aktuarski dobiček / izguba	-121.616	0	0	-21.874	-143.490	
Skupaj	230.354	3.547	-780	-21.874	211.247	

GORIČANE

v eur

	Začetno stanje	Prevrednotenje na pošteno vrednost	Sprememba odloženih davkov	Sprememba aktuarskega dobička / izgube	Končno stanje
Gibanje 2022					
Naložbe v delnice ZVTG	385.013	-40.793	7.751	0	351.970
Aktuarski dobiček / izguba	-111.261	0	0	-10.355	-121.616
Skupaj	273.752	-40.793	7.751	-10.355	230.354

Lastniška struktura

Lastniška struktura	Število delnic 31.12.2023		Število delnic 31.12.2022	
		%		%
Papigor, holding, d.o.o.	384.457	85,55 %	384.457	85,55 %
Papirus, holding, d.o.o.	49.538	11,02 %	49.538	11,02 %
Ostali delničarji	13.487	3,00 %	13.487	3,00 %
Goričane, d.d.	1.893	0,42 %	1.893	0,42 %
Skupaj	449.375	100,0 %	449.375	100,0 %

Bilančni dobiček

v eur

	31.12.2023	31.12.2022
Čisti poslovni izid poslovnega leta	2.252.854	2.109.281
Preneseni čisti dobiček preteklih let	8.405.403	6.145.392
Zmanjšanje rezerv iz dobička	0	0
Povečanje prenesenega izida iz presežka iz prevrednotenja OS	146.200	163.692
Zmanjšanje prenesenega izida iz naslova prenosa aktuarskih izgub	-7.783	-12.962
Bilančni dobiček / izguba	10.814.674	8.405.403

Po predlogu uprave bilančni dobiček ostaja nerazporejen.

27. Rezervacije in druge dolgoročne obveznosti

v eur

	Stanje 1.1.2023	Oblikovanje	Pripisane obresti	Poraba rezervacij	Zmanjšanje	Aktuarski dobiček / izguba	Stanje 31.12.2023
Rezervacije za odpravnine	598.048	42.861	23.531	-24.124	0	29.658	669.974
Rezervacije za jubilejne nagrade	103.350	11.406	3.852	-9.395	0	3.185	112.399
Skupaj	701.399	54.268	27.383	-33.519	0	32.843	782.373

Oblikovane rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade so se zmanjšale zaradi upokojitev in izplačila jubilejnih nagrad. Izračun je bil narejen za vsakega zaposlenega in upošteva strošek odpravnine ob upokojitvi ter strošek vseh pričakovanih jubilejnih nagrad do upokojitve. Izračun je z uporabo projicirane enote pripravil pooblaščen aktuar. Aktuarski izračun za rezervacije odpravnin in jubilejnih nagrad zaposlencev je bil opravljen na dan 31.12.2023. V izračunu je uporabljena diskontna stopnja 3,20 % (v letu 2022: 4,10 %). V letošnjem letu je družba v skladu z MSR 19 izkazala aktuarsko

GORIČANE

izgubo iz naslova rezervacij za odpravnine v višini 29.658 evrov (v letu 2022: 23.317 evrov), odpravo aktuarskih dobičkov v preneseni poslovni izid zaradi odhodov in upokojitev delavcev v tekočem letu v višini 7.783 evrov (v letu 2022: 12.962 evrov) in aktuarsko izgubo iz naslova jubilejnih nagrad v višini 3.185 evrov (v letu 2022: 16.145 evrov).

	eur						
	Stanje 1.1.2022	Oblikovanje	Pripisane obresti	Poraba rezervacij	Zmanj šanje	Aktuarski dobiček/ izguba	Stanje 31.12.2022
Rezervacije za odpravnine	562.653	39.041	3.460	-30.423	0	23.317	598.048
Rezervacije za jubilejne nagrade	86.444	11.038	492	-10.769	0	16.145	103.350
Skupaj	649.098	50.080	3.951	-41.192	0	39.462	701.399

Analiza občutljivosti na spremembe ključnih aktuarskih predpostavk

Analiza občutljivosti temelji na spremembah predpostavk, ki v pozitivni oz. negativni smeri odstopajo od uporabljenih. Na ta način je mogoče ugotoviti, kakšen vpliv imajo spremembe predpostavk na končni izračun. Na osnovi podatkov je bila ocenjena prihodnja dolgoročna rast plač v višini 3,50 % (v letu 2022: 3,50 %). Nominalna rast plač zajema dolgoročno rast inflacije, realno rast oz. realni padec plač, morebitna napredovanja in dodatek na delovno dobo. V skladu z določili standarda MSR 19 je bila uporabljena nominalna dolgoročna obrestna mera v višini 3,20 % (v letu 2022: 4,10 %).

Upoštevanje fluktuacije pri izračunu 2023

do 35 let	6,50 %
nad 35 do 45 let	4,00 %
nad 45 let	1,25 %

Povišanje fluktuacije za 1 %

do 35 let	7,50 %	
nad 35 do 45 let	5,00 %	
nad 45 let	2,25 %	
Parametri	Rezervacija za odpravnine	Rezervacija za jubilejne nagrade
Povišanje fluktuacije za 1 %	-49.097	-8.821

Zmanjšanje fluktuacije za 1 %

do 35 let	6,50 %	
nad 35 do 45 let	3,00 %	
nad 45 let	0,25 %	
Parametri	Rezervacija za odpravnine	Rezervacija za jubilejne nagrade
Zmanjšanje fluktuacije za 1 %	56.121	10.053

GORIČANE

Analiza občutljivosti

Parametri	v eur	
	Rezervacije za odpravnine	Rezervacije za jubilejne nagrade
Znižanje diskontne obrestne mere za 0,5 %	25.953	4.607
Povečanje diskontne obrestne mere za 0,5 %	-24.122	-4.290
Povečanje rasti plač za 0,5 % letno	25.746	4.570
Zmanjšanje rasti plač za 0,5 % letno	-24.167	-4.298
Povišanje fluktuacije za 1 %	-49.097	-8.821
Zmanjšanje fluktuacije za 1 %	56.121	10.053

Druge nekratkoročne obveznosti iz naslova državnih pomoči

	v eur				
	2023	Poraba za pokrivanje stroškov	Poraba za nove nabave OS	Nove nabave OS	Stanje 31.12.2023
Druge obveznosti iz državnih pomoči za pokrivanje stroškov emisij toplogrednih plinov	891.483	0	0	0	891.483
za preteklo leto	0	-482.641	-79.557	79.557	-482.641
za tekoče leto	0	-65.088	-49.653	49.653	-65.088
amortizacija	0	0	0	-9.052	-9.052
Skupaj	891.483	-547.729	-129.210	120.158	334.702

- Državna pomoč iz naslova odločbe za toplogredne pline

Družba je 19.9.2023 prejela odločbo Ministrstva za okolje, podnebje in energijo za kritje posrednih stroškov zaradi stroškov emisij toplogrednih plinov v korist določenih sektorjev, ki so izpostavljeni tveganju premestitve emisije CO2 v skupnem znesku 891.483 evrov.

	v eur			
	Zmanjšanje stroškov	Drugi poslovni prihodki	Druge nekratkoročne obveznosti	Skupaj državna pomoč
Poraba državne pomoči za pokrivanje stroškov	-65.088	482.641	0	547.729
Poraba za nabavo osnovnih sredstev	-9.052	0	120.158	129.210
Poraba v letu 2024	0	0	214.544	214.544
Skupaj	-74.140	482.641	334.702	891.483

- Državna pomoč po ZPGOPEK

Na osnovi uredbe o pomoči gospodarstvu zaradi visokih cen energentov smo v februarju 2023 oddali vlogo v skladu z določili Zakona o pomoči gospodarstvu za omilitev posledic energetske krize (ZPGOPEK). Prejeli smo pozitivno odločbo, glede na pričakovane cene, v višini 2.023.918,97 evrov pomoči. Ker pa so cene energentov predvsem v drugi polovici leta 2023 upadle in ker smo imeli precejšen nakup na spotu, do pomoči ne bi bili več upravičeni, zato smo vključno z oktobrom 2023 izplačila pomoči preklicali in tako koristili pomoč v višini 1.097.350 evrov. Družba je v skladu z

GORIČANE

oblikovano računovodsko usmeritvijo za državno pomoč znižala stroške energije za 1,1 mio evrov.

Druge nekratkoročne obveznosti iz naslova emisijskih kuponov

Družba je na bilančni datum ponovno ocenila sedanjo obveznost za nakup manjkajočih emisijskih kuponov in obveznosti povišala za 300 tisoč evrov, kar je podrobno pojasnjeno v pojasnilu 8. Skupno stanje drugih nekratkoročnih obveznosti iz naslova manjkajočih emisijskih kuponov tako na dan 31.12.2023 znaša 822.665 evrov (na dan 31.12.2022: 563.926 evrov).

28. Nekratkoročne finančne obveznosti

	v eur	
	31.12.2023	31.12.2022
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	0	0
Dolgoročne obveznosti iz najemov	33.483	10.448
Skupaj	33.483	10.448

Gibanje dolgoročnih finančnih obveznosti

	v eur	
	2023	2022
Stanje 1.1.	10.448	0
Pripoznavna obveznosti iz najemov	35.752	13.292
Odplačilo obveznosti iz najemov	0	0
Prenos na kratkoročne obveznosti iz najemov	-12.716	-2.844
Prenos na dolgoročne finančne obveznosti	0	0
Prenos na kratkoročne finančne obveznosti	0	0
Stanje 31.12.	33.483	10.448

Vse finančne obveznosti zapadejo v plačilo prej kot v 5 letih.

Družba je 31.12.2023 iz naslova zapadlosti finančnih obveznosti iz Sporazumu o finančnem prestrukturiranju na dan 31.12.2024 vse finančne obveznosti iz naslova sporazuma (10.014.090 evrov) prikazala kot kratkoročne, pri čemer pričakuje, da bodo obveznosti do datuma zapadlosti dolgoročno refinancirane.

Prav tako je družba že 31.12.2022 iz naslova nepravčasno pridobljenega odpustka za nespoštovanje pogodbene zaveze, ki se nanaša na EBITDA maržo, vse dolgoročne finančne obveznosti iz naslova sporazuma v višini 9.965.988 evrov v skladu z določbami MSRP-jev predstavila kot kratkoročne finančne obveznosti.

Družba na dan 31.12.2023 spoštuje pogodbene zaveze.

29. Kratkoročne finančne obveznosti

	v eur	
	31.12.2023	31.12.2022
Kratkoročni del dolgoročnih finančnih obveznosti	9.965.988	13.120.988
Obresti iz naslova kreditov	48.102	22.929
Kratkoročne obveznosti iz najemov	12.953	2.844
Skupaj	10.027.043	13.146.762

Konec leta 2022 je bil podpisan dodatek št. 3 k Sporazumu o finančnem prestrukturiranju za dobo dveh let z zapadlostjo nepoplačanih obveznosti do 31.12.2024. Ker družba ni pravočasno pridobila odpustka za nespoštovanje pogodbene zaveze, ki se nanaša na EBITDA maržo, je 31.12.2022 vse dolgoročne finančne obveznosti iz naslova sporazuma v višini 9.965.988 evrov v skladu z določbami MSRP predstavila kot kratkoročne finančne obveznosti.

Družba je 31.12.2023 iz naslova zapadlosti finančnih obveznosti iz Sporazuma o finančnem prestrukturiranju na dan 31.12.2024 vse finančne obveznosti iz naslova sporazuma (10.014.090 evrov) prikazala kot kratkoročne, pri čemer pričakuje, da bodo obveznosti do datuma zapadlosti dolgoročno refinancirane.

V decembru 2022 je bil z GB in SDH podpisan dodatni aneks št. 3 k sporazumu o finančnem prestrukturiranju, ki je stopil v veljavo s 1.1.2023 in določa nove obrestne mere, in sicer od 1.1.2023 do 30.6.2023 3-mesečni Euribor +2 % in od 1.7.2023 do 31.12.2023 3-mesečni Euribor +2,5%. (v letu 2022 so se posojila obrestovala po obrestni meri 3-mesečni Euribor +1,5 % z zgornjo omejitvijo 2 %).

Posojila so zavarovana z zastavno pravico na opreми, nepremičninah, zalogah, terjatvah, z bianco menicami in z zastavo 17.736 delnic ZVTG ter osebnim jamstvom generalnega direktorja v obliki depozita.

Družba je v letih 2022 in 2023 sicer spoštovala predvidene roke plačil finančne obveznosti do bank. Na dan 31.12.2023 družba izpolnjuje vse pogodbene obveznosti.

Gibanje kratkoročnih finančnih obveznosti

	v eur	
	2023	2022
Stanje 1.1.	13.146.762	16.533.471
Prenos na dolgoročne finančne obveznosti iz najemov	0	0
Prenos iz dolgoročnih finančnih obveznosti	12.716	2.844
Povečanje obveznosti iz najema	7.300	0
Odplačilo obveznosti iz najemov	-9.907	0
Sprememba obveznosti za obresti kreditov	25.173	9.384
Odplačilo kreditov brez obresti	-3.155.000	-3.398.938
Stanje 31.12.	10.027.044	13.146.762

Sporazum z bankami upnicami s pripadajočimi aneksi predvideva, da bo dolg zapadel v plačilo 31.12.2024, zaradi česar je družba ponovno ocenila predpostavko delujočega podjetja. Podrobno je zadeva obravnavana v točki *Delujoče podjetje* tega poročila.

GORIČANE

30. Poslovne obveznosti

	v eur	
	31.12.2023	31.12.2022
Obveznosti do dobaviteljev v državi	9.251.547	9.982.188
Obveznosti do dobaviteljev v tujini	13.715.331	16.661.749
Skupaj	22.966.878	26.643.937

Starostna struktura kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2023:

	v eur	
	%	znesek
Nezapadle obveznosti	68,16 %	15.654.037
Zapadle obveznosti do 30 dni	20,45 %	4.697.814
Zapadle do 60 dni	6,21 %	1.426.471
Zapadle do 90 dni	2,68 %	616.398
zapadle nad 90 dni	2,49 %	572.158
Skupaj neto obveznosti	100,00 %	22.966.878

Vsi zneski so kratkoročni. Družba nima dolga do posloводства in nadzornega sveta (razen za izplačilo plač in sejin). Družba prav tako nima dolga do lastnikov.

31. Druge kratkoročne poslovne obveznosti

	v eur	
	31.12.2023	31.12.2022
Obveznosti za čiste plače	393.359	369.873
Obveznosti za davke in prispevke iz kosmatih plač	244.931	224.371
Neizkoriščeni dopust zaposlencev	318.100	253.920
Druge obveznosti do delavcev	43.294	47.656
Obveznosti iz izvoza za tuj račun	445.012	559.907
Kratkoročne obveznosti iz naslova zamudnih obresti	185.267	183.939
Obveznosti za DDV in druge davke	329.811	13.452
Ostale kratkoročne obveznosti	22.431	21.770
Skupaj	1.982.206	1.674.889

Med obveznosti za DDV in druge davke vključujemo plačilo prispevkov delodajalca na osebne dohodke, obveznost za DDV, plačilo prispevkov za avtorske in ostale pogodbe ter za okoljske dajatve.

Ostale kratkoročne obveznosti v višini 22.431 evrov (v letu 2022: 21.770 evrov) so sestavljene iz odtegljajev delavcem iz obračunane plače za december v višini 4.364 evrov (v letu 2022: 6.266 evrov), povračila potnih nalogov zaposlenim v višini 2.323 evrov (v letu 2022: 107 evrov), obveznosti za plačilo dodatnega pokojninskega zavarovanja v višini 13.497 evrov (v letu 2022: 13.150 evrov) in sejin za NS v višini 2.247 evrov (v letu 2022: 2.247 evrov). Tekoče obveznosti so bile poravnane v januarju 2024.

GORIČANE

32. Kratkoročne obveznosti za davek od dobička

	v eur	
	31.12.2023	31.12.2022
Kratkoročne obveznosti za davek od dobička	133.631	352.314
Skupaj	133.631	352.314

Podrobno je obračun davka od dohodka pravnih oseb predstavljen v razkritju 12.

33. Pogodbena bilanca

Naslednja tabela prikazuje podatek o pogodbenih sredstvih in pogodbenih obveznostih v povezavi s pogodbami s kupci.

	v eur	
	31.12.2023	31.12.2022
Obveznosti na podlagi pogodb s kupci	649.364	432.481
Pogodbena bilanca (obveznosti)	-649.364	-432.481

Pogodbene obveznosti se nanašajo na predujme, prejete za sklenjene prodajne posle:

	v eur	
	31.12.2023	31.12.2022
Predujmi, prejete od domačih kupcev	157.269	115.496
Predujmi, prejete od tujih kupcev	492.095	316.985
Skupaj	649.364	432.481

34. Druge kratkoročne obveznosti

	v eur	
	31.12.2023	31.12.2022
Kratkoročno vnaprej vračunani stroški in odhodki	998.285	1.297.789
Skupaj	998.285	1.297.789

	v eur		
	Obveznost za vračilo ali izdajo finančnega dobropisa iz naslova reklamacij	Ostali vnaprej vračunani stroški in odhodki	Skupaj
Stanje 1.1.2023	1.019.342	278.447	1.297.789
Povečanje	0	30.394	30.394
Zmanjšanje/odprava	-254.485	-75.413	-329.899
Stanje 31.12.2023	764.856	233.428	998.285

35. Pogojna sredstva in pogojne obveznosti

	v eur	
	31.12.2023	31.12.2022
Garancije, pristop k dolgu	1.445.656	1.903.321
Banke v Sloveniji - hipoteke in druga zavarovanja	11.598.536	15.235.000
Skupaj	13.044.192	17.138.321

GORIČANE

		ZASTAVLJENA SREDSTVA (celotna vrednost zastavljenih sredstev)						
	FINANČNA OBVEZNOST	FINANČNA OBVEZNOST GLEDE NA FAKTOR ZASTAVE	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Zaloge	Terjatve	Delnice
31.12.2023	9.965.988	11.598.536	2.684.492	2.510.690	3.268.360	2.279.346	668.608	187.040
31.12.2022	13.120.988	15.235.000	3.515.183	3.194.911	4.421.231	2.984.667	875.502	243.506

		ZASTAVLJENA SREDSTVA (celotna vrednost zastavljenih sredstev)						
	FINANČNA OBVEZNOST	FINANČNA OBVEZNOST GLEDE NA FAKTOR ZASTAVE	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Zaloge	Terjatve	Delnice
31.12.2023	9.965.988	11.598.536	8.833.101	8.261.218	10.754.271	7.500.000	2.200.000	615.439
31.12.2022	13.120.988	15.235.000	8.833.101	8.028.308	11.109.858	7.500.000	2.200.000	611.892

v eur

	Zavarovanja banke	Garancije	Zavarovanj a za garancije	Skupaj
Stanje 1.1.2023	15.235.000	1.903.321	0	17.138.321
Povečanje	0	0	0	0
Zmanjšanje iz naslova odplačil kreditov	-3.636.464	-457.665	0	-4.094.129
Stanje 31.12.2023	11.598.536	1.445.656	0	13.044.192

Družba ima do bank upnic zastavljeno premoženje iz naslova nepremičnin, opreme, vrednosti zalog, terjatev in delnic.

36. Transakcije s povezanimi osebami

v eur

	2023	2022
Terjatve do podjetij v skupini 31.12.		
PAPIGOR, holding, d.o.o.	11.898.855	11.385.580
PAPIRUS, holding, d.o.o.	260.968	251.990
Obveznosti do podjetij v skupini 31.12.		
PAPIGOR, holding, d.o.o.	0	0
PAPIRUS, holding, d.o.o.	0	0
Prihodki od prodaje storitev v skupini		
PAPIGOR, holding, d.o.o.	120	120
PAPIRUS, holding, d.o.o.	720	720
Finančni prihodki od obresti		
PAPIGOR, holding, d.o.o.	513.275	131.583
PAPIRUS, holding, d.o.o.	12.437	6.553
Nakup materiala in storitev v skupini		
PAPIGOR, holding, d.o.o.	0	0
PAPIRUS, holding, d.o.o.	0	0

FINANČNA TVEGANJA, UPRAVLJANJE S KAPITALOM IN POŠTENA VREDNOST

Finančni inštrumenti, pripoznani v računovodskih izkazih družbe, zajemajo dana in prejeta posojila, denar in denarne ustreznike, poslovne in druge terjatve, obveznosti do dobaviteljev in druge obveznosti iz poslovanja ter finančne naložbe. Osnovni namen najemanja posojil je pridobiti ustrezna finančna sredstva, ki so potrebna za poslovanje družbe.

Družba za varovanje pred tveganji ne uporablja izvedenih finančnih instrumentov.

Najpomembnejše vrste tveganj v zvezi s finančnimi instrumenti skupine predstavljajo obrestno tveganje, likvidnostno tveganje, valutno tveganje, kreditno tveganje in cenovno tveganje surovin. Poslovodstvo redno preverja in potrjuje politiko obvladovanja posameznih vrst tveganj, ki so opisana v nadaljevanju.

Obrestno tveganje

Obrestno tveganje je tveganje negativnega vpliva spremembe tržnih obrestnih mer na poslovanje družbe. Obrestna struktura aktivnih in pasivnih bilančnih postavk ni usklajena, saj ima družba več prejetih posojil kot obrestovanih naložb.

Izpostavljenost obrestnemu tveganju za družbo predstavlja neugodno gibanje (dvig) spremenljive obrestne mere Euribor v primeru prejetih posojil. Vsa dolgoročna posojila se obrestujejo z variabilno obrestno mero.

Del finančnih sredstev se obrestuje po variabilni obrestni meri, del pa po fiksni obrestni meri. Vse obveznosti imajo variabilno obrestno mero, tako da potencialne spremembe ne vplivajo na poštene vrednosti, temveč na denarne tokove.

Sredstva in obveznosti glede na vrsto obrestne mere

	v eur	
	2023	2022
Finančni inštrumenti po fiksni obrestni meri		
Finančna sredstva	376.006	376.006
Finančne obveznosti	0	0
Finančni inštrumenti po variabilni obrestni meri		
Finančna sredstva	9.452.179	9.452.179
Finančne obveznosti	9.965.988	13.120.988

GORIČANE

Vpliv spremembe obrestne mere na denarni tok

	Sprememba OM v bazičnih točkah	Vpliv na IPI	Vpliv na kapital
v eur			
2023			
Porast Euribor	50	-2.569	0
Upad Euribor	-50	2.569	0
2022			
Porast Euribor	50	-18.344	0
Upad Euribor	-50	18.344	0

Likvidnostno tveganje

Temeljna funkcija finančnega upravljanja je zagotavljanje plačilne sposobnosti družbe, ki omogoča tudi nemoteno delovanje vseh ostalih poslovnih aktivnosti. Likvidnostno tveganje je eno od osrednjih finančnih tveganj. O njem govorimo, ko se zaradi tveganja v poslovnem procesu spremeni finančno-posredniški položaj podjetja, to je razmerje med dolgovi in terjatvami.

Zapadlost pogodbenih obveznosti - nediskontirano

	Zapadlost v enem letu	Zapadlost v enem do pet let	Zapadlost nad 5 let	Skupaj
v eur				
31.12.2023				
Dolgoročne in kratkoročne finančne obveznosti	10.014.091	0	0	10.014.091
Kratkoročne poslovne obveznosti	24.949.083	0	0	24.949.083
Skupaj	34.963.174	0	0	34.963.174

	Zapadlost v enem letu	Zapadlost v enem do pet let	Zapadlost nad 5 let	Skupaj
v eur				
31.12.2022				
Dolgoročne in kratkoročne finančne obveznosti	13.143.917	0	0	13.143.917
Kratkoročne poslovne obveznosti	28.318.825	0	0	28.318.825
Skupaj	41.462.742	0	0	41.462.742

Kratkoročna prejeta posojila glede na zavarovanje

	31.12.2023	31.12.2022
v eur		
Zavarovana	10.014.091	13.143.917
- Zastavne pravice	10.014.091	13.143.917
Nezavarovana	0	0
Skupaj	10.014.091	13.143.917

GORIČANE

Dolgoročna prejeta posojila po zapadlosti

	v eur	
	31.12.2023	31.12.2022
Zapadlost od 1 do 2 let	0	0
Zapadlost od 2 do 3 let	0	0
Zapadlost od 3 do 4 let	0	0
Zapadlost od 4 do 5 let	0	0
Skupaj	0	0

Družba likvidnostno tveganje uspešno obvladuje in ga upravlja:

- z razdolževanjem (merjeno s kazalnikom neto dolg/EBITDA) v skladu s planom finančnega prestrukturiranja,
- z zagotavljanjem ustrezne strukture likvidnosti,
- s faktoringom,
- z letnim planom potrebnih finančnih sredstev ter mesečnim in dnevnim spremljanjem ustreznosti,
- s enotnim pristopom do bank.

Tudi v letu 2023 je družba namenila veliko pozornosti pripravi načrtov denarnih tokov. Uspešno načrtovanje je družbi omogočilo pravočasno napoved viškov ali mankov denarnih sredstev ter njihovo optimalno vodenje.

Učinki zapadlosti sporazuma o finančnem prestrukturiranju 31.12.2024 in s tem povezani učinki na likvidnostno tveganje so v tem poročilu podrobno obravnavani v razdelku *Delujoče podjetje*.

Kreditno tveganje

V družbi proaktivno upravljamo s terjatvami do kupcev preko zavarovanj pri zavarovalnici COFACE PKZ d.d., zahtevami za predplačila, rednim preverjanjem stranke ter sprotnim nadzorom in čimprejšnjo izterjavo.

Družba ocenjuje, da je kreditno tveganje obvladljivo. Najvišja izpostavljenost kreditnemu tveganju je enaka neodpisani vrednosti terjatev. Knjigovodska vrednost predstavlja največjo izpostavljenost kreditnemu tveganju.

Največja izpostavljenost kreditnemu tveganju

	v eur	
	31.12.2023	31.12.2022
Poslovne terjatve	8.433.265	10.630.937
Dana posojila	12.220.991	11.697.746
Skupaj	20.654.256	22.328.683

Valutno tveganje

Družba večino svojih izdelkov izvozi na tuja tržišča, predvsem na trge zunaj Evropske unije, hkrati pa je odvisna tudi od uvoza surovin in ostalih materialov za proizvodnjo.

GORIČANE

Izpostavljenost valutnemu tveganju je zmerna, večina terjatev je v evrih, kljub vsemu pa je višja izpostavljenost valutnemu tveganju za valuto USD, ki predstavlja neto obveznost.

V spodnji tabeli je predstavljena analiza občutljivosti možne spremembe tečaja USD na dobiček družbe pred obdavčitvijo (zaradi vpliva neto spremembe vrednosti monetarnih sredstev in obveznosti), pri čemer so vse druge spremenljivke konstantne. Sprememba valutnih razmerij ne vpliva na kapital družbe.

Izpostavljenost valutnemu tveganju ob spremembi deviznih tečajev

31.12.2023	Sprememba deviznega tečaja (%)	Vpliv na poslovni izid pred davkom od dohodka
USD	10 %	376.471
USD	-10 %	-376.471

31.12.2022	Sprememba deviznega tečaja (%)	Vpliv na poslovni izid pred davkom od dohodka
USD	10 %	-460.789
USD	-10 %	460.789

Cenovno tveganje

Družba je izpostavljena cenovnemu tveganju celuloze, saj ta predstavlja 56 % stroškov materiala oziroma 41,7 % stroškov iz poslovanja, zato lahko gibanje cene na svetovnih trgih pomembno vpliva na rezultat.

Izpostavljenost cenovnemu tveganju surovin - celuloza

v eur		
31.12.2023	Sprememba cene celuloze (%)	Vpliv na poslovni izid pred davkom od dohodka
Porast cen celuloza	5 %	1.918.231
Upad cen celuloza	-5 %	-1.918.231

v eur		
31.12.2022	Sprememba cene celuloze (%)	Vpliv na poslovni izid pred davkom od dohodka
Porast cen celuloza	5 %	2.466.814
Upad cen celuloza	-5 %	-2.466.814

Aneks k sporazumu MRA določa, da se letna obveznost odplačevanja po amortizacijskem načrtu prilagodi samo v primeru, ko podjetje realizira višje denarne tokove od predvidenih, ne pa tudi ob njihovem znižanju, kar pomeni likvidnostno

GORIČANE

tveganje. Poslovodstvo ocenjuje, da zaradi trenutne situacije na trgu surovin iz tega razloga likvidnostno tveganje v prihodnjem letu ne bo povišano.

Upravljanje s kapitalom

V družbi se zavedamo, da moramo z namenom zagotavljanja nemotenega poslovanja vedno razpolagati z dovolj lastniškega kapitala, saj ta pomeni varnostno varovalko za nepredvidene spremembe vrednosti sredstev in dolgov. Zato še vedno sledimo konzervativnejši politiki finančnega vzvoda, kot je povprečje panoge, kar nam zagotavlja boljšo kreditno boniteto in kapitalsko ustreznost za potrebe financiranja poslovanja ter za doseganje čim višje vrednosti za delničarje.

Družba spremlja gibanje kapitala z uporabo kazalnika finančnega vzvoda, izračunanega z delitvijo neto obveznosti s skupnim zneskom obveznosti in celotnim zneskom kapitala. V neto obveznosti družba vključuje prejeta posojila, obveznosti do dobaviteljev in druge obveznosti, znižane za znesek denarnih sredstev.

Finančni vzvod

	v eur	
	31.12.2023	31.12.2022
Finančne obveznosti	10.060.527	13.157.209
Poslovne obveznosti	25.732.079	29.103.621
Denar in denarni ustrezniki	7.704	52.053
Neto obveznost	35.784.902	42.208.777
Celotni kapital	29.123.832	26.897.869
Celotni kapital in neto obveznost	64.908.734	69.106.646
Kazalnik finančnega vzvoda	55,13 %	61,08 %

Poštена vrednost

Poštена vrednost je znesek, za katerega je mogoče sredstva zamenjati oziroma obveznost poravnati med dobro obveščeni in voljnimi strankami v preišljenem poslu. Poštена vrednost finančnih inštrumentov ne odstopa bistveno od njihove knjigovodske vrednosti.

Primerjava poštenih in knjigovodskih vrednosti

	v eur			
	Knjigovodska vrednost 31.12.2023	Poštена vrednost 31.12.2023	Knjigovodska vrednost 31.12.2022	Poštена vrednost 31.12.2022
Opredmetena osnovna sredstva - zemljišča in zgradbe	17.094.320	17.094.320	16.861.409	16.861.409
Dolgoročne finančne naložbe	615.439	615.439	611.892	611.892

GORIČANE

Hierarhija poštene vrednosti

31.12.2023	Nivo 1	Nivo 2	Nivo 3	v eur
Opredmetena osnovna sredstva zemljišča in zgradbe	0	0	17.094.320	17.094.320
Dolgoročne finančne naložbe	615.439	0	79.267	694.706

Družba hierarhijo tehnik vrednotenja določa na osnovi tega, ali so vhodni parametri za ta vrednotenja objavljeni ali ne. Objavljeni parametri izražajo tržne podatke, pridobljene iz neodvisnih virov, neobjavljeni parametri pa se nanašajo na tržne predpostavke.

Hierarhija poštene vrednosti se določa na naslednji način:

- **1. nivo:** določanje poštene vrednosti neposredno s sklicevanjem na uradno objavljeno ceno na aktivnem trgu;
- **2. nivo:** druge tehnike ugotavljanja poštene vrednosti na podlagi predpostavk s pomembnim vplivom na pošteno vrednost, ki so v skladu z opaznimi trenutnimi tržnimi transakcijami z istimi instrumenti, bodisi neposredno bodisi posredno;
- **3. nivo:** druge tehnike ugotavljanja poštene vrednosti na podlagi predpostavk s pomembnim vplivom na pošteno vrednost, ki niso v skladu z opaznimi trenutnimi tržnimi transakcijami z istimi instrumenti.

V letu 2023 ni bilo prehodov med nivoji.

DRUGA POJASNILA

Razkritje prejemkov članov uprave, nadzornega sveta in delavcev po individualnih pogodbah

Uprava prejema plačo na podlagi individualne pogodbe o zaposlitvi, za katero ne velja tarifni del kolektivne pogodbe. V obravnavanem letu je uprava prejela 523.993 evrov (v letu 2022: 506.708 evrov) bruto prejemkov, regres v višini 2.182 evrov (v letu 2022: 2.002 evrov), obračunane so bile bonitete v višini 4.781 evrov (v letu 2022: 5.612 evrov), izplačana so bila nadomestila v znesku 948 evrov (v letu 2022: 643 evrov).

Prejela je povračila potnih stroškov v višini 34.234,31 evrov (v letu 2021: 2.282 evrov). Stanje glavnice dolgoročnega danega posojila s strani uprave na dan 31.12.2023 je 50.000 evrov (v letu 2022: 50.000 evrov).

Družba je v letu 2023 za opravljanje nalog članom nadzornega sveta izplačala 41.423 evrov (v letu 2022: 42.701 evrov) sejin in drugih prejemkov, od tega je bilo predsedniku nadzornega sveta izplačanih 16.962 evrov (v letu 2022: 17.567 evrov) bruto prejemkov, ostalim članom 24.461 evrov (v letu 2022: 25.134 evrov), članici revizorske komisije nadzornega sveta pa 348 evrov (v letu 2022: 1.045 evrov).

V letu 2023 v družbi ni bilo zaposlenih delavcev po individualnih pogodbah.

Razkritja zneskov, porabljenih za namen revidiranja

V letu 2023 je družba za revizijo računovodskih izkazov družbe porabila 19.800 evrov (v letu 2022: 19.720 evrov), za pregled poročila o razmerjih s povezanimi družbami pa 1.000 evrov (v letu 2022: 1.000 evrov).

RAZKRITJE VPLIVOV VOJNE V UKRAJINI NA POSLOVANJE DRUŽBE

Družba Goričane v Ukrajini, Rusiji in Belorusiji ustvari manjši delež svojih prihodkov, katerih izpad ne bi resno ogrozil poslovanja družbe. Poslovanje z družbami iz Ukrajine se je v letu 2023 še okrepilo. Posledično pomembnih neposrednih vplivov na poslovanje iz tega naslova nismo zaznali, posredni vplivi pa vsekakor so, predvsem v smislu dogajanja na energetske trgu, ki se odraža v rasti cen energentov.

POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA

Tudi po datumu bilance stanja družba aktivno išče in preučuje možnosti pridobitve novega posojila za namen poplačila obstoječih finančnih obveznosti ter se dogovarja z obstoječimi upniki za podaljšanje obstoječega posojila. Družba je v preteklih 5 letih (od 31.12.2018) zadolženost zmanjšala za 16,6 mio EUR, kar je v povprečju letno znašalo 3,3 mio evrov. Prosti denarni tokovi kot posledica uspešnega in učinkovitega poslovanja, ki so družbi v preteklosti omogočali pravočasno plačevanje pogodbenih obveznosti, zelo uspešno poslovanje v letu 2024 in ugodne napovedi za prihodnost, nas opogumljajo, da bomo pri izvedbi refinanciranja uspešni.

Spor z Ljubljansko nadškofijo glede vlaganj oziroma obnovitvenih del na gradu Goričane, ki jih je v preteklosti izvedla družba, in glede obstoja pravice do uporabe se nadaljuje tudi v letu 2024. Na naroku v oktobru 2023 je sodišče sprejelo sklep, da se dopusti dokaz z izvedencem ustrezne stroke, ki bo podal mnenje o višini dejanskih vlaganj družbe v grad Goričane. Hkrati Goričane, d.d., in Ljubljanska nadškofija aktivno iščeta tudi alternativne možnosti rešitve spora. V letu 2024 so se namreč ponovno vzpostavili ustrezni komunikacijski kanali, ki bi lahko privedli tudi do zunajsodne rešitve spora, kar bi bilo v najboljšem interesu obeh sprtih strani. Glede na razvoj dogodkov v povezavi s tem v letu 2024 smo optimistični, da bomo končno našli soglasje, ki bo v obojestransko korist.

V povezavi s presojo predpostavke delujočega podjetja je družba v letu 2024 do sprejema letnega poročila uspešno poslovala nad planiranim rezultatom in ustvarila tako pozitiven poslovni izid kot tudi pozitiven denarni tok. Na podlagi presoje poslovanja ugotavlja, da se ocena predpostavke delujočega podjetja do sprejema letnega poročila torej ni spremenila oziroma poslabšala, ravno nasprotno, družba v prvem kvartalu leta posluje z rekordnimi prodajnimi kazalci.

V povezavi z okoljsko problematiko je družba v letu 2024 nakupila 2.000 emisijskih kuponov in s tem vzdržuje zavezanost k pravočasni zadostitvi okoljskih zahtev in zakonodaje.

Pred koncem leta 2023 smo zakupili 80 % električne energije za prvo polovico leta 2024 in 50 % električne energije za drugo polovico leta 2024 ter 85 % zemeljskega plina za prvi kvartal, 70 % za drugi kvartal in 55 % za drugo polovico leta 2024.

GORIČANE

Od datuma računovodskih izkazov do dneva priprave tega poročila ni bilo ostalih ugotovljenih takšnih dogodkov, ki bi vplivali na resničnost in poštenost prikazanih računovodskih izkazov za leto, ki se je končalo na dan 31.12.2023.

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Delničarjem družbe GORIČANE, d.d. Medvode

Mnenje s pridržki

Revidirali smo priložene računovodske izkaze družbe Goričane, d.d. Medvode (»družbe«), ki vključujejo izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2023, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz sprememb lastniškega kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter pojasnila k računovodskim izkazom, vključno s pomembnimi informacijami o računovodskih usmeritvah.

Po našem mnenju, razen glede učinka zadev, opisanih v odstavku *Podlaga za mnenje s pridržki*, so priloženi računovodski izkazi resničen in pošten prikaz finančnega položaja družbe na dan 31. decembra 2023 ter njene finančne uspešnosti in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela Evropska Unija (»MSRP kot jih je sprejela EU«).

Podlaga za mnenje s pridržki

Družba na dan 31. decembra 2023 izkazuje naložbene nepremičnine v pridobivanju v višini 5.547 tisoč EUR ter pripadajočo opremo v višini 334 tisoč EUR. Naložbene nepremičnine v pridobivanju predstavljajo vlaganja v prenavo Gradu Goričane v lasti Nadškofije Ljubljana, ki naj bi ga v skladu z najemno pogodbo v bodoče uporabljala družba kot naložbeno nepremičnino. Opremo predstavljajo vsa v Grad Goričane vložena premična sredstva, ki niso integralni del objekta. Družba je v sporu z Nadškofijo Ljubljana glede ugotovitve pravnega razmerja ter zaradi povračila stroškov in izročitve prostorov. Družba je v preteklosti vložila predlog za dopustitev revizije glede pravnomočnih sodb sodišča, pri čemer je Vrhovno sodišče dopustilo revizijo glede ugotovitve obstoja in trajanja pravice in v tem obsegu vrnilo zadevo Okrajnemu sodišču v novo odločanje. V ponovljenem postopku je Okrajno sodišče prvi narok nove glavne obravnave razpisalo v letu 2023, pri čemer je sodišče dopustilo dokaz iz izvedencem ustrezne stroke, ki bo podal mnenje o višini dejanskih vlaganj družbe v Grad Goričane. Omenjeni spor in posledično zastoj v prenovi gradu, ki je povzročil pomembne zamude od prvotno predvidenega dokončanja prenove, ter nezmožnost pridobivanja prihodkov iz naslova oddajanja Gradu Goričane v najem oziroma prejem povračila za izvedena vlaganja, ki bi jih morala družba pridobiti za nadomestitev vlaganj v prenavo naložbene nepremičnine, kažeta na to, da bi naložbena nepremičnina v pridobivanju in pripadajoča oprema lahko bili oslabljeni. V skladu z zahtevami MRS 36 - Oslabitev sredstev, mora družba ob prisotnosti kazalcev oslabiljenosti naložbenih nepremičnin v pridobivanju in opredmetenih osnovnih sredstev na dan računovodskega poročanja ugotoviti nadomestljivo vrednost sredstva ter pripoznati izgubo iz oslabilitve nefinančnega sredstva. Poslovodstvo ni ugotovilo nadomestljive vrednosti niti pripoznalo izgube iz naslova oslabilitve naložbenih nepremičnin v pridobivanju in pripadajoče opreme, kar predstavlja odstopanje od določil MSRP. Za nas ni bilo izvedljivo ovrednotiti finančnih učinkov, ki bi pokazali v kolikšni meri so računovodski izkazi zaradi te zadeve pomembno napačno izkazani, vključno z vplivi na izkazane vrednosti naložbenih nepremičnin v pridobivanju, opredmetena osnovna sredstva in postavko kapitala na dan 31. decembra 2023 ter na izgubo iz naslova oslabilitve nefinančnih sredstev in na čisti poslovni izid za tedaj končano leto. V zvezi s to zadevo je bilo iz enakega razloga prilagojeno revizorjevo mnenje na računovodske izkaze predhodnega leta.

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). 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 zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje s pridržki.

Pomembna negotovost – delujoče podjetje

Opozarjamo na pojasnilo k računovodskim izkazom pod točko z naslovom »Delujoče podjetje«, kjer poslovodstvo pojasnjuje, da je družba v letu 2023 sicer realizirala čisti dobiček v višini 2.253 tisoč EUR, vendar na dan 31. decembra 2023 beležila presežek kratkoročnih obveznosti nad kratkoročnimi sredstvi v višini 16.328 tisoč EUR. Kot poglavitni razlog za bistveno preseganje kratkoročnih obveznosti nad kratkoročnimi sredstvi predstavlja predstavitev finančnih obveznosti kot kratkoročnih, zaradi zapadlosti na 31.12.2024, kot to izhaja iz trenutno veljavnega sporazuma z bankami upnicami. Poslovodstvo je pripravilo plan poslovanja, iz katerega izhaja pozitivno poslovanje in pozitiven denarni izid za leto 2024, kar bo družbi omogočalo nadaljnje poslovanje in odplačevanje finančnih obveznosti v okviru letnih anuitet, v kolikor bo sklenjena nova pogodba s podobno letno finančno obremenitvijo kot v preteklosti. Poslovodstvo je v omenjenem pojasnilu predstavilo, da potekajo aktivnosti za refinanciranje dolga, ter da pričakuje, da bodo posojila do roka zapadlosti refinancirana. Poslovodstvo je pri planiranju denarnih tokov uporabilo predpostavke, ki na dan revizorjevega poročila še niso v celoti izpolnjene, kar skupaj z drugimi zadevami, ki so predstavljene v pojasnilu, nakazujejo na obstoj pomembne negotovosti, ki lahko vzpodbudi bistven dvom o sposobnost družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje. Revizorjevo mnenje v zvezi z obravnavano zadevo ni prilagojeno.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo Uvodni del, Poslovno poročilo in Okoljsko poročilo, ki so sestavni deli letnega poročila, vendar ne vključujejo računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih.

Naše mnenje o računovodskih izkazih se ne nanaša na druge informacije in o njih ne izražamo nobenega zagotovila.

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi, ali so druge informacije pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne.

Če na podlagi opravljenega dela zaključimo, da obstaja pomembna napačna navedba drugih informacij, moramo o takih okoliščinah poročati. V zvezi s tem na podlagi opisanih postopkov poročamo da:

- so druge informacije v vseh pomembnih pogledih usklajene z revidiranimi računovodskimi izkazi;
- so druge informacije pripravljene v skladu z veljavnimi zakoni in predpisi; ter
- na podlagi poznavanja in razumevanja družbe in njenega okolja, ki smo ga pridobili med revizijo, v zvezi z drugimi informacijami, razen kot je opisano v nadaljevanju, nismo ugotovili bistveno napačnih navedb. Kot je opisano v poglavju Podlaga za mnenje s pridržki našega poročila, bi morala družba ugotoviti nadomestljivo vrednost naložbenih nepremičnin v pridobivanju in pripadajoče opreme ter pripoznati izgubo iz oslabitve nefinančnih sredstev. V zvezi s tem ugotavljamo, da so druge informacije pomembno napačne iz istega razloga, v enakih zneskih in postavkah vključenih v



poslovno poročilo in drugih informacijah, na katere vpliva opustitev pripoznanja oslabitve naložbenih nepremičnin v pridobivanju in pripadajoče opreme.

Odgovornost posloводства in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev računovodskih izkazov v skladu z MSRP 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 osnovo za računovodenje, razen če namerava posloводство podjetje likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Pristojni za upravljanje so odgovorni za nadzorovanje postopka računovodskega poročanja družbe.

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 je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z MSR-ji, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, kadar ta obstaja. Napačne navedbe, lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter veljajo 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 z MSR-ji 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 pridobimo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bi odkrili pomembno napačne navedbe, ki je posledica prevare, je višje kot tveganje, ki je posledica napake, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjim kontrolam;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnih za revizijo, z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- ovrednotimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij, ki jih je pripravilo posloводство;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbujejo 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 pa kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo celotno predstavitev, strukturo in vsebino računovodskih izkazov, vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev.

S pristojnimi za upravljanje med drugim razpravljamo o načrtovanem obsegu in časovnem načrtu revizije



in bistvenih revizijskih ugotovitvah, vključno z bistvenimi pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih ugotovili med našo revizijo.

Ljubljana, 10. maj 2024

V imenu revizijske družbe
CONSTANTIA PRIMIA revizijska družba d.o.o.


Primož Koder

pooblaščen revizor

direktor

CONSTANTIA PRIMIA

CONSTANTIA PRIMIA d.o.o.
Dunajska cesta 156
1000 Ljubljana



GORIČANE

Goričane, tovarna papirja Medvode, d.d.
Ladja 10, 1215 Medvode
www.goricane.si

Medvode, maj 2024