

Letno poročilo 2019
LL GROSIST d.o.o.

LETNO POROČILO 2019

LL GROSIST d.o.o.

KAZALO

| | |
|--|----------|
| POSLOVNO POROČILO..... | 5 |
| 1 UVOD | 5 |
| 2 PREDSTAVITEV PODJETJA | 6 |
| 3 PRODAJNI REZULTATI..... | 6 |
| <i>Obseg in struktura prodajnega asortimana</i> | <i>7</i> |
| 4 STROKOVNO DELO..... | 8 |
| 5 SKLADIŠČNO POSLOVANJE | 9 |
| 6 KADRI IN ZAPOSLOVANJE..... | 9 |
| 7 INFORMACIJSKE IN DRUGE TEHNOLOGIJE..... | 9 |
| 8 POMEMBNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA..... | 9 |
| 9 OBVLADOVANJE TVEGANJ..... | 10 |
| 9.1 Kreditno tveganje | 10 |
| 9.2 Likvidnostno tveganje | 10 |
| 9.3 Valutno tveganje..... | 10 |
| 9.4 Tržno tveganje | 10 |
| 9.5 Obrestno tveganje..... | 10 |
| 9.6 Operativna tveganja..... | 10 |
| 10 POTRDITEV POSLOVODSTVA | 11 |
| 11 IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE LL GROSIST d.o.o. | 11 |
| RAČUNOVODSKI IZKAZI..... | 14 |
| BILANCA STANJA | 14 |
| BILANCA STANJA - nadaljevanje..... | 15 |
| IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA | 16 |
| IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA | 16 |
| IZKAZ DENARNIH TOKOV | 17 |
| IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2019 | 19 |
| POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM | 21 |
| 1 IZJAVA POSLOVODSTVA | 21 |
| 2 SPLOŠNE INFORMACIJE | 22 |
| 3 POVEZANE DRUŽBE | 22 |
| 4 POVZETEK POMEMBNIH RAČUNOVODSKIH USMERITEV | 23 |
| 4.1 Podlaga za sestavo računovodskih izkazov | 23 |
| 4.2 Spremembe računovodskih usmeritev in ocen ter popravki napak | 23 |
| 4.3 Tečaj in način preračuna v domačo valuto | 24 |
| 4.4 Poročanje po področnih in območnih odsekih | 24 |
| 4.5 Neopredmetena sredstva..... | 24 |
| 4.6 Opredmetena osnovna sredstva | 25 |
| 4.7 Naložbene nepremičnine | 26 |
| 4.8 Oslabitve dolgoročnih sredstev, razen finančnih naložb | 26 |
| 4.9 Finančne naložbe | 27 |
| 4.10 Izpeljani finančni inštrumenti | 28 |
| 4.11 Sredstva (skupina za odtujitev) za prodajo..... | 29 |
| 4.12 Zaloge..... | 29 |
| 4.13 Terjatve..... | 29 |
| 4.14 Denarna sredstva | 29 |
| 4.15 Kapital | 29 |
| 4.16 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve | 30 |
| 4.17 Dolgovi | 30 |
| 4.18 Časovne razmejitve | 30 |
| 4.19 Prihodki | 30 |
| 4.20 Odhodki | 31 |

Letno poročilo 2019
LL GROSIST d.o.o.

| | | |
|------|---|----|
| 4.21 | Davek od dohodkov pravnih oseb | 32 |
| 5 | NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE 33 | |
| 6 | OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA | 34 |
| 7 | OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA PRIDOBILJENA Z NAJEMOM | 35 |
| 8 | NALOŽBENE NEPREMIČNINE | 36 |
| 9 | POSLOVNE TERJATVE | 37 |
| 9.1 | Kratkoročne poslovne terjatve | 37 |
| 10 | ZALOGE | 38 |
| 11 | DENARNA SREDSTVA | 38 |
| 12 | KAPITAL | 39 |
| 13 | REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE | 39 |
| 14 | DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI | 41 |
| 15 | KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI | 42 |
| 16 | KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI | 43 |
| 17 | KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE | 43 |
| 18 | KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE | 43 |
| 19 | POSLOVNI PRIHODKI | 44 |
| 20 | POSLOVNI ODHODKI IN STROŠKI | 45 |
| 21 | FINANČNI PRIHODKI | 46 |
| 22 | FINANČNI ODHODKI | 46 |
| 23 | DRUGI PRIHODKI | 46 |
| 24 | DRUGI ODHODKI | 46 |
| 25 | DAVEK IZ DOBIČKA IN ODLOŽENI DAVKI | 47 |
| 26 | POSLOVNI POSREDOVANJE S POVEZANIMI OSEBAMI | 48 |
| 27 | KAZALNIKI POSLOVANJA | 49 |
| 28 | POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA | 49 |
| 29 | POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA | 50 |

Poslovno poročilo 2019
LL GROSIST d.o.o.

1. del

POSLOVNO POROČILO 2019
LL GROSIST d.o.o.

POSLOVNO POROČILO

1 UVOD

V letu 2019 se je nadaljeval pozitiven trend poslovanja LL Grosista. Ne samo na finančnem področju (leto 2019 je podjetje zaključilo s povečanjem prihodkov od prodaje za 3,2% glede na leto 2018), ampak tudi na področju širitve področja svojega poslovanja. Proti koncu marca smo odprli novo, drugo specializirano prodajalno v nakupovalnem centru v Postojni. Za obe enoti smo postali pogodbeni partner ZZZS, kar nam omogoča izdajo medicinskih pripomočkov na naročilnice v breme zavarovalnic.

Naš največji kupec še vedno ostaja Lekarna Ljubljana, s katero ustvarimo več kot 97,9% vseh prihodkov.

V letu 2019 smo imeli dve zunanji presoji – v mesecu aprilu s strani JAZMP, v mesecu septembru s strani podjetja Bureau Veritas, ko smo prešli na novo verzijo standarda ISO 9001/2015.

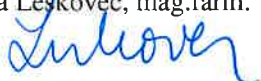
V začetku avgusta smo doživeli velik test našega IT sistema, ko je zlonamerna koda, kriptovirus RYUK, v našem informacijskem sistemu pričela s šifriranjem uporabniških datotek. Šifrirana je bila večja količina podatkov na različnih napravah, od prenosnikov in delovnih postaj do strežnikov, kar je povzročilo izpad delovanja IT storitev in s tem operativni izpad informacijskega sistema ter posledično izpad opravljanja dejavnosti. Zaradi preventivnega shranjevanja podatkov na različnih oddaljenih lokacijah, podatki niso bili izgubljeni.

Po napadu, v fazi ponovne vzpostavitve informacijskega sistema, smo revidirali uporabniške pravice in jih dodatno omejili glede na vloge uporabnikov, nadgradili varnostne mehanizme, namestili dodatne zaščite na računalnike in strežnike, nadgradili požarno pregrado in povečali kapaciteto strojne opreme.

Pri anketiranju in preverjanju zadovoljstva uporabnikov smo ponovno prejeli odlične ocene.

Proti koncu leta 2019 je Državni zbor Republike Slovenije sprejel predlagano spremembo Zakona o lekarniški dejavnosti Zakona o lekarniški dejavnosti (ZLD-1), s katerim je bilo do konca leta 2021 podaljšano prehodno obdobje, v katerem morajo lekarne prekiniti lastniške povezave z veletrgovci. Do takrat lahko nemoteno nadaljujemo z našim poslovanjem.

mag. Andreja Leskovec, mag.farm.
direktorica



2 PREDSTAVITEV PODJETJA

Ime podjetja: LL GROSIST družba za prodajo farmacevtskih, medicinskih in drugih proizvodov na debelo d.o.o.

Skrajšano ime: LL GROSIST d.o.o.

Naslov: Komenskega ulica 11, 1000 Ljubljana

Matična številka: 3628663000

Davčna številka: SI89010787

Dejavnost: G 46.460 Trgovina na debelo s farmacevtskimi izdelki ter medicinskimi potrebščinami

Osnovni kapital družbe znaša: 7.500 EUR na dan 31.12.2019

Ustanovitelj in lastnik podjetja je JZ Lekarna Ljubljana, ki ima na dan 31.12.2019 100% delež. Lekarna Ljubljana ima 100 % glasovalne pravice.

Število zaposlenih na dan 31.12.2019: 30

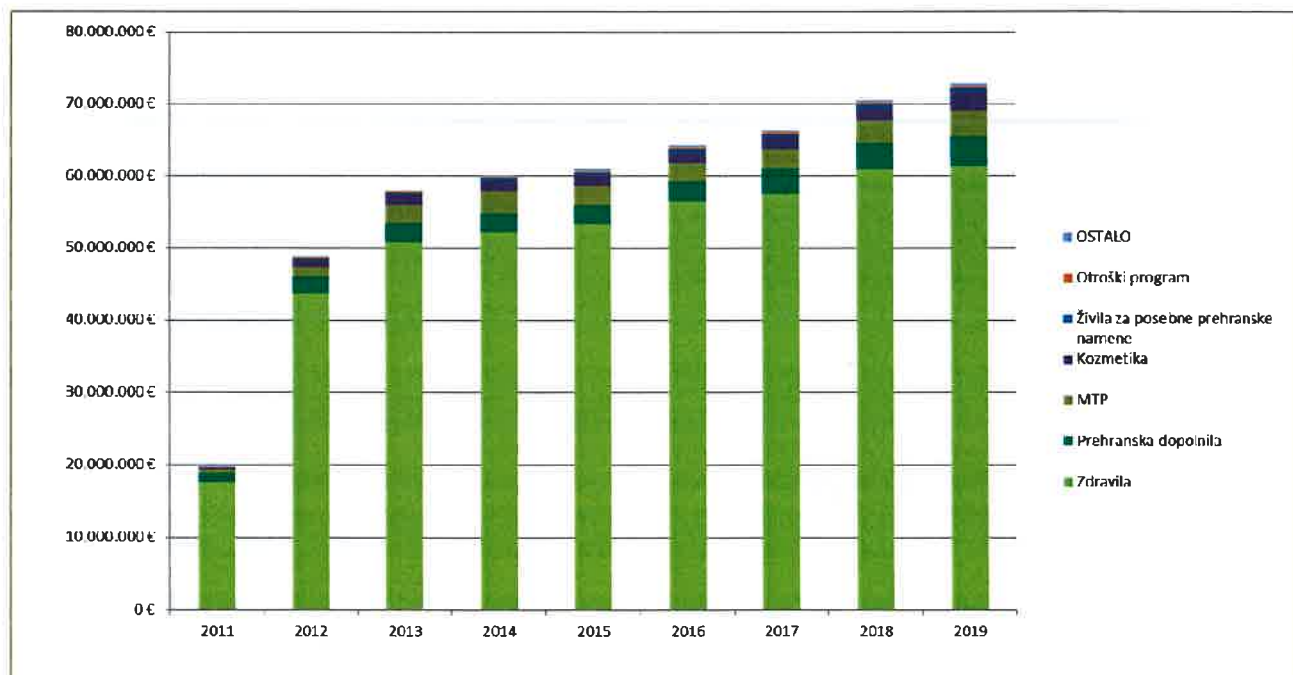
Direktor družbe na dan 31.12.2019: mag. Andreja Leskovec, mag.farm.

Prokurist družbe na dan 31.12.2019: dr. Marjan Sedej

3 PRODAJNI REZULTATI

Tudi leto 2019 je bilo v družbi LL Grosist d.o.o. zaznamovano z rastjo, saj smo prvič presegli mejo 70 mio prihodkov od prodaje. Na spodnji sliki je vidna rast prodaje po letih.

Slika: Struktura in znesek prodaje v evrih za leta 2011 - 2019



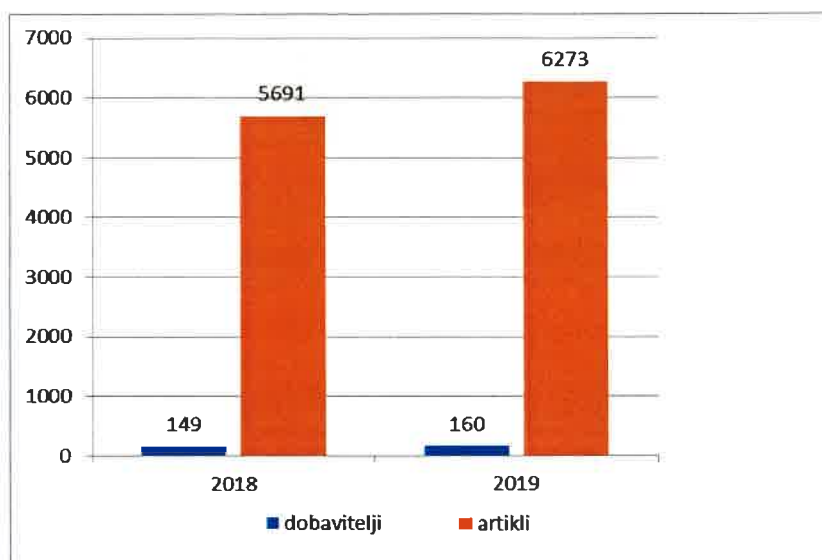
Vsakodnevna rast je predstavljala velik izziv, saj je bilo potrebno kapacitete tekoče prilagajati, hkrati pa skrbeti za optimizacijo poslovanja.

V strukturi prodaje je bilo (kot vsa leta poprej) največ zdravil, sledijo prehranska dopolnila, medicinski pripomočki, kozmetika.

Obseg in struktura prodajnega asortimana

V letu 2019 se je nadaljevalo z dogovori z različnimi dobavitelji, saj je vsako leto eden od glavnih ciljev povečanje nabora izdelkov. Število različnih dobaviteljev je naraslo na 160 (v primerjavi z letom prej, ko jih je bilo 149). Število prodajnih artiklov je naraslo s 5691 (v letu 2018) na 6273 (v letu 2019).

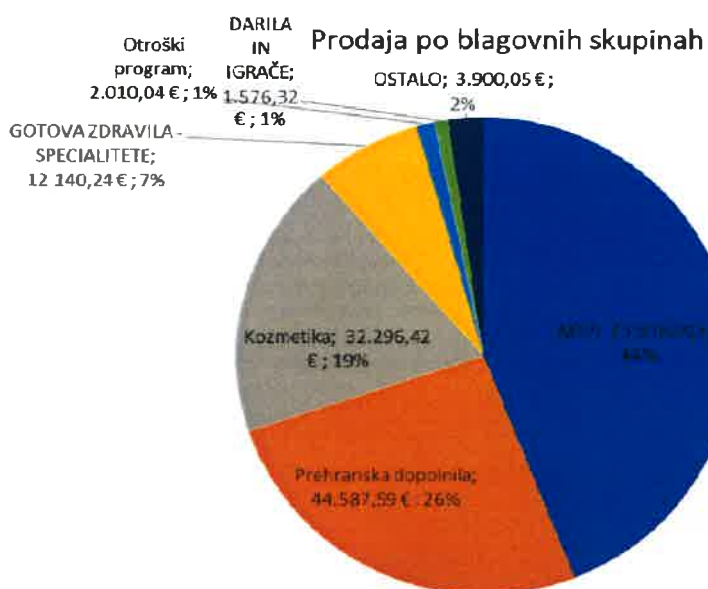
Slika: Število dobaviteljev in število artiklov (upoštevani samo prodajni in ne vsi artikli iz šifranta) v prodaji po letih 2018 – 2019



Struktura prodajnega asortimana LL Viva

Proti koncu meseca marca 2019 je LL Grosist odprl drugo specializirano prodajalno, LL Viva Postojna. Prodajalna se nahaja v nakupovalnem središču v Postojni.

Iz strukture prodajnega asortimana je razvidno, da specializirani prodajalni sledita zastavljenemu poslanstvu, saj predstavlja največji delež prodaje prodaja in izdaja medicinskih pripomočkov.



Slika: Struktura prodaje LL Viva v letu 2019 po blagovnih skupinah

4 STROKOVNO DELO

V letu 2019 smo na podlagi dovoljenja Javne agencije za zdravila in medicinske pripomočke opravljali dejavnost prometa na debelo z zdravili in medicinskimi pripomočki (številka odločbe: 801-11/2017-5, izdana dne 3.5.2017). Izdano dovoljenje za promet z zdravili je obsegalo promet tudi s prepovedanimi drogami, zdravili, ki se hranijo pod posebnimi pogoji (2-8°C) in rizičnimi zdravili.

Zdravila smo v skladu z veljavno zakonodajo dostavljali le registriranim kupcem, pri čemer smo skrbeli za zanesljivo, varno in pravočasno oskrbo lekarn z zdravili, medicinskimi pripomočki in ostalimi izdelki. Storitve smo opravljali učinkovito, odgovorno in strokovno, s ciljem ohranjati kakovost izdelkov.

V letu 2019 smo v strokovni službi opravili:

- strokovno izobraževanje za vse zaposlene,
- kalibracijo vseh temperaturnih tipal,
- nenapovedano presojo pogodbenih prevoznikov,
- presojo dobavitelja in
- redni interni strokovni nadzor.

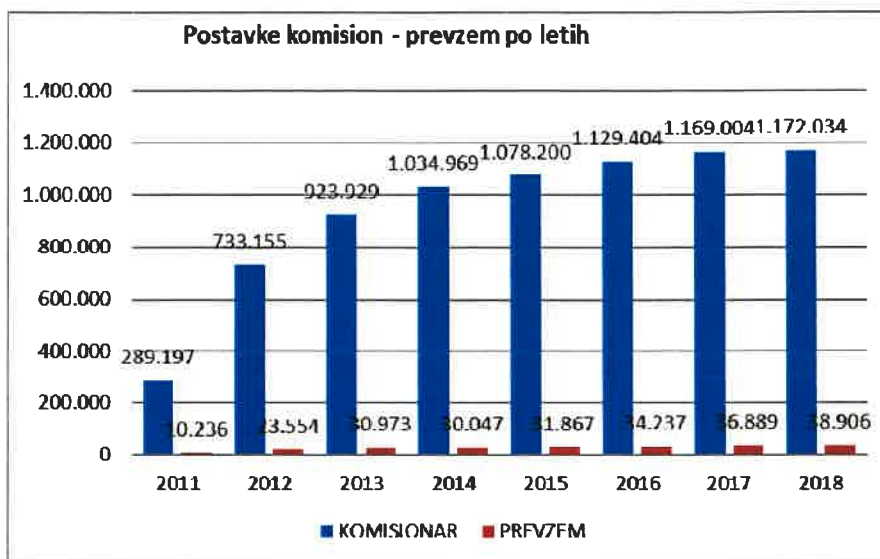
Namen rednega internega strokovnega nadzora je bil preverjanje izvajanja pravil dobre skladiščne in distribucijske prakse. Komisija internega nadzora ni zaznala ne kritičnih, ne večjih pomanjkljivosti, kar je posledica nenehnega izobraževanja odgovorne osebe za zdravila in njenega namestnika, kot tudi ustreznega sistema dela.

Nadzor našega dela je bil v mesecu aprilu opravljen tudi s strani JAZMP. Tudi oni niso zaznali ne kritičnih, ne velikih pomanjkljivosti.

5 SKLADIŠČNO POSLOVANJE

Osnovna dejavnost družbe LL Grosist je vodenje celotne oskrbne verige, predvsem za potrebe lastnika JZ LL. Skladno s filozofijo najvišjih standardov kakovosti skrbimo za nenehno izboljševanje vseh procesov ter za rast individualne in kolektivne kompetence zaposlenih. Rezultati so vidni skozi vedno višje ocene poslovne uspešnosti in višje zadovoljstvo partnerjev in zaposlenih.

Slika: Število komisionirnih in prevzemnih postavk po letih 2011 – 2018



6 KADRI IN ZAPOSLOVANJE

V letu 2019 se je število zaposlenih povečalo, tako je bilo v družbi ob koncu leta zaposlenih 30 ljudi. Povečanje števila zaposlenih gre predvsem na račun odprtja druge specializirane prodajalne LL Viva Postojna

7 INFORMACIJSKE IN DRUGE TEHNOLOGIJE

V prvem kvartalu leta 2019 se je maloprodajno mrežo LL Viva razširilo in odprlo drugo specializirano prodajalno, kar je povzročilo tudi določene systemske prilagoditve in uskladitve na področju informacijskega sistema. Kot vsako leto se je ob rednem vzdrževalnem delu strojne in programske opreme, nadgradenj in posodobitev programa za veletrgoerijo in skladišče, se je redno pregledovalo in vzdrževalo celotno opremo za tehnično varovanje, telefonijo in komunikacije, permanentno se je, skladno z internimi zahtevami in potrebami ter z eksternimi katalogi artiklov (Nensi), zahtevami zakonodaje ter zdravstvene zavarovalnice, vzdrževalo centralne cenike in centralni katalog artiklov. Prehod poslovanja v privatni oblak leta 2018 je bil uspešen ter s stališča upravljanja ter vzdrževanja informacijskega sistema upravičen. So pa bili v letu 2019 potrebni naknadni posegi, da se je delovanje optimiziralo. V letu 2019 smo nadaljevali s posodabljanjem zastarele in dotrajane računalniške opreme za končne uporabnike ter v celoti prešli na operacijski sistem Windows 10.

Informacijski sistem LL Grosist d.o.o. je integralni del informacijskega sistema Lekarne Ljubljana. Lekarna Ljubljana je bila 5.8.2019 žrtev kibernetnega napada, ki je povzročil nekajdnevni izpad delovanja informacijskega sistema. Posledica tega napada je bilo tudi okrnjeno delovanje LL Grosista in maloprodajne mreže LL Viva. Lekarna Ljubljana je skladno z internimi postopki informacijski sistem vzpostavila na podlagi varnostnih kopij podatkov.

8 POMEMBNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA

Pomembni dogodki po koncu poslovnega leta so razkriti v računovodskem delu letnega poročila za poslovno leto 2019.

9 OBVLADOVANJE TVEGANJ

9.1 Kreditno tveganje

Kreditna tveganja so v tem trenutku zanemarljiva. Podjetje skoraj v celoti ustvarja prihodke z matično družbo, ki je reden in zanesljiv plačnik z visoko bonitetno oceno, saj je kot javni zavod popolnoma brez zadolžitve. Možna so tveganja na dolgi rok, v primeru nelikvidnosti in s tem neplačevanja ZZZS, kar bi vplivalo na Lekarno Ljubljana, kasneje pa bi se ta učinek prenesel na veletrgovce z zdravili, tudi na LL Grosista. Obvladovanje tega tveganja je možno predvsem z ustreznimi dogovori s proizvajalci zdravil in prenos tega učinka naprej po verigi navzdol.

9.2 Likvidnostno tveganje

Za znižanje likvidnostnih tveganj na dolgi rok tudi v primeru zamud pri plačilih s strani zdravstvenih zavarovalnic, podjetje LL Grosist posluje zelo konzervativno, saj se financira zgolj z lastniškim kapitalom. Ta v celoti izvira iz v celoti zadržanih dobičkov. S tem se je krepila kapitalska moč družbe. V obvladovanje likvidnostnega tveganja smo vložili veliko napora v smeri zagotavljanja čim hitrejšega obračanja zalog, kot enega izmed največjih faktorjev likvidnosti v družbi. Nadzor nad procesi, informatizacija ter avtomatizacija vseh procesov v družbi omogočajo učinkovito upravljanje z zalogami, s tem pa je zmanjšano tveganje likvidnosti na minimalno možno mero. Za premoščanje kratkoročnih likvidnostnih potreb ima družba lastna sredstva, ki jih po potrebi in možnosti veže v obliki visoko likvidnih sredstev, večinoma na odpoklic.

9.3 Valutno tveganje

Podjetje ima vse pogodbe sklenjene v domači valuti, zato teh tveganj ni.

9.4 Tržno tveganje

Podjetje je močno odvisno od ukrepov regulatorja na področju cen zdravil. Le ta predstavljajo daleč največji del prometa, pa tudi v primeru zdravil, ki niso regulirana s strani ZZZS, je moč proizvajalcev in njihov vpliv na končno ceno zelo velik. Družba sicer ni močno izpostavljena vplivom spremembe cen v primerjavi s konkurenco, saj se pravila praviloma oblikujejo za vse veletrgovce z zdravili enako. Velik pa je vpliv hitrih in vedno pogostejših sprememb cen na zaslužke tistih zdravil, ki jih ima podjetje na zalogi. V tem primeru se sklepajo z dobavitelji dogovori, da tveganje spremembe cene artiklov na zalogi bremeni proizvajalce oz. dobavitelje.

Na drugi strani pa regulator predpisuje višino zaslužka za zdravila in spremembe tega zaslužka družba ne more prenašati na svoje dobavitelje ali kupce, zato se lahko trendu nižanja teh marž zoperstavi samo z vedno bolj učinkovitim poslovanjem.

9.5 Obrestno tveganje

Družba nima kreditov, pasivnih obrestnih tveganj ni. Kratkoročna sredstva so visoko likvidna, tveganja pa v povezavi s tem zanemarljiva.

9.6 Operativna tveganja

Poslovanje pri veletrgovcu z zdravili mora biti v skladu s postopki, ki jih urejajo pravila dobre distribucijske prakse. Ta zagotavljajo, da so tveganja, ki bi lahko vplivala na slabšo kakovost zdravil v času in procesu distribucije, zelo majhna. Zato mora imeti veletrgovec ustrezne prostore, ki omogočajo varno shranjevanje temperaturno občutljivih proizvodov. V ta namen pa zgrajene sisteme, ki preprečujejo odmike od predpisanih vrednosti na različne načine. Tako s sistemi nadzora pogojev, zgodnjega opozarjanja tudi na daljavo kot tudi vsemi drugimi sistemi (varovanje, zagotavljanje energije v primeru izpada omrežja in podobno). Ti sistemi hkrati zmanjšujejo poslovna tveganja povezana z dejavnostjo podjetja. Dodatno je veliko naporov vloženi v izobraževanje zaposlenih, ki morajo predpisane postopke dobro poznati in jih upoštevati pri svojem delu. Postopki se nanašajo tako na redno delo kot na primere izrednih razmer, z ustreznimi znanji pa se zmanjšuje možnost napak in omejitev škode v primeru izrednih razmer.

Za preprečitev likvidnostnih in drugih tveganj v primeru raznih škod, pa ima podjetje sklenjene ustrezne zavarovalne pogodbe.

10 POTRDITEV POSLOVODSTVA

Direktor potrjuje računovodske izkaze družbe LL Grosist za leto, končano 31. decembra 2019 in priloge računovodskim izkazom ter uporabljene računovodske usmeritve letnega poročila.

Pojasnilo na podlagi petega odstavka 545. Člena ZGD – 1

Direktor družbe LL Grosist d.o.o. ocenjuje, da pravni posli sklenjeni med LL Grosist d.o.o. in Javnim zavodom Lekarna Ljubljana, v poslovnem letu 2019 niso pomenili prikrajšanja za družbo LL Grosist d.o.o., ter da družba LL Grosist d.o.o. prav tako ni sklenila nobenih pravnih poslov na pobudo ali v interesu obvladujoče družbe ali z njo povezanih družb, ali storila ali opustila drugih dejanj na pobudo teh družb, ki bi pomenila prikrajšanja za družbo LL Grosist d.o.o. v smislu 545. Člena ZGD – 1.

11 IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE LL GROSIST d.o.o.

V skladu z določbo 5. odstavka 70. člena ZGD-1 družba LL GROSIST d.o.o. podaja naslednjo izjavo o upravljanju.

Izjava o upravljanju družbe je sestavni del letnega poročila za leto 2019. Sistem vodenja in upravljanja družbe LL GROSIST d.o.o. zagotavlja usmerjanje in omogoča nadzor nad družbo; postavlja pravila in postopke za odločanje glede korporativnih zadev družbe; zagotavlja okvir za postavljanje, doseganje in spremljanje uresničevanja poslovnih ciljev ter uveljavlja vrednote, načela in standarde poštenega ter odgovornega odločanja in ravnanja v vseh vidikih našega poslovanja. Sistem vodenja in upravljanja je sredstvo za doseganje dolgoročnih strateških ciljev družbe in način, s katerim poslovodstvo, izvaja odgovornost do lastnikov in drugih deležnikov družbe. Vizija in cilj družbe LL GROSIST d.o.o. so uvajanje sodobnih načel vodenja in upravljanja ter kar najpopolnejša skladnost z naprednimi domačimi in tujimi praksami.

1. Sklicevanje na kodeks o upravljanju

Družba LL GROSIST d.o.o. formalno ne uporablja nobene določbe kodeksov o upravljanju, in sicer predvsem iz razloga, ker veljavna zakonodaja za gospodarske družbe, uporabe določb kodeksov upravljanja, ne zahteva.

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

Družba LL GROSIST d.o.o. upravlja s tveganji in izvaja postopke notranjih kontrol na vseh ravneh. Namen notranjih kontrol je zagotavljanje točnosti, zanesljivosti, transparentnosti in preglednosti vseh procesov ter obvladovanje tveganj, ki so povezana z računovodskim poročanjem. Obenem sistem notranjih kontrol vzpostavlja mehanizme, ki preprečuje neracionalno rabo premoženja in stroškovno učinkovitost. Sistem notranjih kontrol vključuje postopke, ki zagotavljajo, da:

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

Računovodsko kontroliranje temelji na načelih resničnosti, ažurnosti, delitvi odgovornosti, kontroli izvajanja poslov in usklajevanja knjigovodskega in dejanskega stanja.

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

Družba LL GROSIST d.o.o. je v 100 % lasti Javnega zavoda Lekarna Ljubljana.

4. Pojasnila o lastnikih, ki imajo posebne kontrolne pravice.

Lastnik družbe LL GROSIST d.o.o. nima posebnih kontrolnih pravic na podlagi lastništva.

5. Pojasnila o vseh omejitvah glasovalnih pravic.

Lastnik družbe LL GROSIST d.o.o. nima omejitve glasovalnih pravic.

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

Pogoje družbe o imenovanju direktorja določa Akt o ustanovitvi družbe LL GROSIST d.o.o.

7. Pooblastila članov posloводства, zlasti pooblastila za izdajo ali nakup lastnih deležev.

Družba LL GROSIST d.o.o. v letu 2019 ni imela pooblastil za izdajo ali nakup lastnih deležev.

8. Delovanje skupščine družbe in njene ključne pristojnosti.

Pristojnosti skupščine in pravice lastnikov so navedene v zakonu in v Aktu o ustanovitvi družbe in se uveljavljajo na način, kakršnega določata statut družbe in predsedujoči skupščine.

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

Družbo vodita direktor in prokurist.

Računovodsko poročilo 2019
LL GROSIST d.o.o.

2.del

RAČUNOVODSKO POROČILO 2019
LL GROSIST d.o.o.

RAČUNOVODSKI IZKAZI

BILANCA STANJA

| (v EUR) | Pojasnilo | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|-------------------|-------------------|
| SREDSTVA | | | |
| Dolgoročna sredstva | | 6.092.615 | 3.111.710 |
| Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve | 5 | 4.846 | 26.644 |
| Dolgoročne premoženjske pravice | | 1.516 | 3.334 |
| Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve | | 3.330 | 23.310 |
| Opredmetena osnovna sredstva | 6,7 | 3.637.405 | 1.182.332 |
| Zemljišča in zgradbe | | 2.211.431 | 10.619 |
| <i>Zgradbe</i> | | <i>2.211.431</i> | <i>10.619</i> |
| Druge naprave in oprema | | 1.309.338 | 997.321 |
| Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo | | 116.636 | 174.392 |
| <i>Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi</i> | | <i>116.636</i> | <i>122.982</i> |
| <i>Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev</i> | | - | 51.410 |
| Naložbene nepremičnine | 8 | 2.450.365 | 1.902.734 |
| Dolgoročne finančne naložbe | | - | - |
| Dolgoročne poslovne terjatve | | - | - |
| Odložene terjatve za davek | | - | - |
| Kratkoročna sredstva | | 14.196.344 | 13.988.171 |
| Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo | | - | - |
| Zaloge | 10 | 6.077.281 | 6.438.315 |
| Proizvodi in trgovsko blago | | 6.077.281 | 6.438.315 |
| Kratkoročne finančne naložbe | | - | - |
| Kratkoročne poslovne terjatve | 9 | 5.455.807 | 3.485.207 |
| Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini | | 5.190.450 | 3.188.886 |
| Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev | | 22.569 | 83.620 |
| Kratkoročne poslovne terjatve do drugih | | 242.788 | 212.701 |
| Denarna sredstva | 11 | 2.663.256 | 4.064.649 |
| Kratkoročne aktivne časovne razmejitve | 17 | 116.062 | 116.064 |
| SKUPAJ SREDSTVA | | 20.405.021 | 17.215.945 |
| Zunajbilančna sredstva | | - | - |

Računovodsko poročilo 2019
LL GROSIST d.o.o.

BILANCA STANJA - nadaljevanje

| (v EUR) | Pojasnilo | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|-----------|-------------------|-------------------|
| OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV | | | |
| Kapital | 12 | 8.402.485 | 7.850.766 |
| Vpoklicani kapital | | 7.500 | 7.500 |
| <i>Osnovni kapital</i> | | 7.500 | 7.500 |
| Kapitalske rezerve | | - | - |
| Rezerve iz dobička | | 750 | 750 |
| <i>Zakonske rezerve</i> | | 750 | 750 |
| Revalorizacijske rezerve | | - | - |
| Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti | | (3.702) | (3.471) |
| Preneseni čisti poslovni izid | | 7.847.272 | 7.121.274 |
| Čisti poslovni izid poslovnega leta | | 550.665 | 724.713 |
| Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitev | 13 | 47.392 | 45.310 |
| Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti | | 47.392 | 45.310 |
| Dolgoročne obveznosti | 14 | 2.033.067 | - |
| Dolgoročne finančne obveznosti | | 2.033.067 | - |
| Druge dolgoročne finančne obveznosti | | 2.033.067 | - |
| Dolgoročne poslovne obveznosti | | - | - |
| Odložene obveznosti za davek | | - | - |
| Kratkoročne obveznosti | | 9.706.923 | 9.209.566 |
| Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev | | - | - |
| Kratkoročne finančne obveznosti | 15 | 450.399 | - |
| Druge kratkoročne finančne obveznosti | | 450.399 | - |
| Kratkoročne poslovne obveznosti | 16 | 9.256.524 | 9.209.566 |
| Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini | | 69.879 | 114.018 |
| Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev | | 9.078.775 | 8.973.166 |
| Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov | | 820 | - |
| Druge kratkoročne poslovne obveznosti | | 107.050 | 122.383 |
| Kratkoročne pasivne časovne razmejitev | 18 | 215.154 | 110.303 |
| SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV | | 20.405.021 | 17.215.945 |
| Zunajbilančne obveznosti | | - | - |

Računovodsko poročilo 2019
LL GROSIST d.o.o.

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

| (v EUR) | Pojasnilo | 2019 | 2018 |
|---|-----------|---------------------|---------------------|
| Čisti prihodki od prodaje | 19 | 70.760.509 | 68.597.677 |
| Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje | | - | - |
| Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve | | - | - |
| Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki) | | 2.504 | - |
| Stroški blaga, materiala in storitev | 20 | (68.183.524) | (66.374.308) |
| Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala | | (67.276.348) | (65.028.203) |
| Stroški storitev | | (907.176) | (1.346.105) |
| Stroški dela | 20 | (874.179) | (769.711) |
| Stroški plač | | (655.512) | (577.672) |
| Stroški socialnih zavarovanj | | (106.017) | (93.223) |
| _ Stroški pokojninskih zavarovanj | | (64.081) | (57.535) |
| Drugi stroški dela | | (112.650) | (98.816) |
| Odpisi vrednosti | 20 | (725.453) | (231.335) |
| Amortizacija | | (725.194) | (231.209) |
| Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih | | - | - |
| Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih | | (259) | (126) |
| Drugi poslovni odhodki | 20 | (228.742) | (266.901) |
| Poslovni izid iz poslovanja | | 751.116 | 955.422 |
| Finančni prihodki iz deležev | 21 | 23 | 26 |
| Finančni prihodki iz drugih naložb | | 23 | 26 |
| Finančni prihodki iz danih posojil | 21 | 56 | 75 |
| Finančni prihodki iz posojil, danih drugim | | 56 | 75 |
| Finančni prihodki iz poslovnih terjatev | | - | - |
| Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb | | - | - |
| Finančni odhodki iz finančnih obveznosti | 22 | (26.974) | - |
| Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti | | (26.974) | - |
| Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti | 22 | (638) | (671) |
| Poslovni izid iz financiranja | | (27.533) | (570) |
| Drugi prihodki | 23 | 1.041 | 1.997 |
| Drugi odhodki | 24 | (293) | (15) |
| Davek iz dobička | 25 | (173.666) | (232.120) |
| Odloženi davki | | - | - |
| Čisti poslovni izid obračunskega obdobja | | 550.665 | 724.714 |

IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

| (v EUR) | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Čisti poslovni izid obračunskega obdobja | 550.665 | 724.714 |
| Druge sestavine vseobsegajočega donosa | 1.054 | (1.814) |
| Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja | 551.719 | 722.900 |

Računovodsko poročilo 2019
LL GROSIST d.o.o.

IZKAZ DENARNIH TOKOV

| (v EUR) | 2019 | 2018 |
|--|--------------|--------------|
| Denarni tokovi pri poslovanju | | |
| Postavke izkaza poslovnega izida | | |
| Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev | 70.765.340 | 68.599.443 |
| Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti | (69.342.690) | (67.403.257) |
| Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih | (173.666) | (232.120) |
| Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja | | |
| Začetne manj končne poslovne terjatve | (1.970.600) | 1.233.743 |
| Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve | 19.982 | (15.639) |
| Začetne manj končne odložene terjatve za davek | - | - |
| Začetna manj končna sredstva (skupina za odtujitev) za prodajo | - | - |
| Začetne manj končne zaloge | 361.034 | (926.493) |
| Končni manj začetni poslovni dolgovi | 46.958 | (405.639) |
| Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije | 106.702 | 4.821 |
| Končne manj začetne odložene obveznosti za davek | - | - |
| Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju | (186.939) | 854.859 |
| Denarni tokovi pri investiranju | | |
| Prejemki pri investiranju | | |
| Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje | 79 | 101 |
| Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev | - | - |
| Prejemki od odtujitve opredmetenih sredstev | - | - |
| Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin | - | - |
| Prejemki od odtujitve finančnih naložb | - | - |
| Izdatki pri investiranju | | |
| Izdatki za pridobitve neopredmetenih sredstev | - | (3.637) |
| Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev | (175.874) | (221.589) |
| Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin | (547.631) | (225.000) |
| Izdatki za pridobitev finančnih naložb | - | - |
| Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju | (723.426) | (450.125) |

Računovodsko poročilo 2019
LL GROSIST d.o.o.

IZKAZ DENARNIH TOKOV – nadaljevanje

| (v EUR) | 2019 | 2018 |
|---|-------------|-----------|
| Denarni tokovi pri financiranju | | |
| Prejemki pri financiranju | | |
| Prejemki od vplačanega kapitala | - | - |
| Prejemki od povečanja finančnih obveznosti | - | - |
| Izdatki pri financiranju | | |
| Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje | (27.545) | - |
| Izdatki za vračila kapitala | - | - |
| Izdatki za odplačila finančnih obveznosti | (463.483) | - |
| Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku | - | - |
| Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju | (491.028) | - |
| Končno stanje denarnih sredstev | 2.663.256 | 4.064.649 |
| Denarni izid v obdobju | (1.401.393) | 404.734 |
| Začetno stanje denarnih sredstev | 4.064.649 | 3.659.915 |

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2019

| | Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti | | | | | | | | | |
|--|--|----------------|------------------|---------------------------|---|-------------------------------|--------------------|--------------------------|-----------|-----------|
| | Osnovni kapital | Skupaj kapital | Zakonske rezerve | Skupaj rezerve iz dobička | Skupaj rezerve vrednotenja po pošteni vrednosti | Preneseni čisti poslovni izid | Čisti dobiček leta | Čisti poslovni izid leta | Skupaj | |
| Stanje 31. december 2018 | 7.500 | 7.500 | 750 | 750 | 750 | 7.121.274 | 7.121.274 | 7.121.274 | 724.713 | 7.850.766 |
| Preračuni za nazaj (odprava napak) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Prilagoditve za nazaj (spremembe računovodskih usmeritev) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Stanje 1. januar 2019 | 7.500 | 7.500 | 750 | 750 | 750 | 7.121.274 | 7.121.274 | 7.121.274 | 724.713 | 7.850.766 |
| Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja | - | - | - | - | - | - | - | - | 550.665 | 550.665 |
| Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja | - | - | - | - | - | - | - | - | 550.665 | 550.665 |
| Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja | - | - | - | - | (231) | 1.285 | 1.285 | 1.285 | - | 1.054 |
| Spremembe v kapitalu | - | - | - | - | (231) | 1.285 | 1.285 | 1.285 | 550.665 | 551.719 |
| Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala | - | - | - | - | - | 724.713 | 724.713 | 724.713 | (724.713) | - |
| Stanje 31. december 2019 | 7.500 | 7.500 | 750 | 750 | 750 | 7.847.272 | 7.847.272 | 7.847.272 | 550.665 | 8.402.485 |

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2018

| (v EUR) | Osnovni kapital | Skupaj vpoklicani kapital | Zakonske rezerve | Skupaj rezerve iz dobička | Skupaj rezerve | vrednotenja po poštenu vrednosti | Rezerve, nastale zaradi | | Preneseni čisti poslovni izid | Čisti dobiček leta | Čisti poslovni izid leta | Skupaj |
|--|-----------------|---------------------------|------------------|---------------------------|----------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------------|-----------|
| | | | | | | | Preneseni čisti dobiček | Preneseni čisti poslovni izid | | | | |
| Stanje 31. december 2017 | 7.500 | 7.500 | 750 | 750 | 750 | (1.657) | 6.221.477 | 6.221.477 | 899.797 | 899.797 | 899.797 | 7.127.867 |
| Preračuni za nazaj | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Prilagoditve za nazaj | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Stanje 1. januar 2018 | 7.500 | 7.500 | 750 | 750 | 750 | (1.657) | 6.221.477 | 6.221.477 | 899.797 | 899.797 | 899.797 | 7.127.867 |
| Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 724.713 | 724.713 | 724.713 |
| Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 724.713 | 724.713 | 724.713 |
| Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja | - | - | - | - | - | (1.814) | - | - | - | - | - | (1.814) |
| Spremembe v kapitalu | - | - | - | - | - | (1.814) | - | - | - | 724.713 | 724.713 | 722.899 |
| Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala | - | - | - | - | - | - | 899.797 | 899.797 | 899.797 | (899.797) | (899.797) | - |
| | - | - | - | - | - | - | 899.797 | 899.797 | 899.797 | (899.797) | (899.797) | - |
| Stanje 31. december 2018 | 7.500 | 7.500 | 750 | 750 | 750 | (3.471) | 7.121.274 | 7.121.274 | 724.713 | 724.713 | 724.713 | 7.850.766 |

POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

1 IZJAVA POSLOVODSTVA

Uprava potrjuje računovodske izkaze za poslovno leto končano na dan 31. decembra 2019 na straneh od 14 do 20 in uporabljene računovodske usmeritve, pojasnila k računovodskim izkazom ter priloge in razkritja na straneh od 22 do 49.

Uprava potrjuje, da so bile pri izdelavi računovodskih izkazov dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve, da so bile računovodske ocene izdelane po načelu previdnosti in dobrega gospodarjenja in da letno poročilo predstavlja resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja družbe in izidov njenega poslovanja za leto 2019.

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 slovenskimi računovodskimi standardi.

Davčne oblasti lahko kadarkoli v roku 5 let po poteku leta, v katerem je bilo potrebno davek odmeriti, preverijo poslovanje družbe, kar lahko posledično povzroči nastanek dodatne obveznosti plačila davka, zamudnih obresti in kazni iz naslova davka od dohodka pravnih oseb ali drugih dajatev. Poslovodstvo družbe ni seznanjeno z okoliščinami, ki bi lahko povzročile morebitno pomembno obveznost iz tega naslova.

Direktorica družbe:
mag. Andreja Leskovec, mag.farm.



LL GROSIST
Komenskega ulica 11, Ljubljana

Ljubljana, 22.06.2020

2 SPLOŠNE INFORMACIJE

Ime podjetja: LL GROSIST družba za prodajo farmacevtskih, medicinskih in drugih proizvodov na debelo d.o.o.

Skrajšano ime: LL GROSIST d.o.o.

Naslov: Komenskega ulica 11, 1000 Ljubljana

Matična številka: 3628663000

Davčna številka: SI89010787

Dejavnost: G 46.460 TRGOVINA NA DEBELO S FARMACEVTSKIMI IZDELKI TER MEDICINSKIMI POTREBSČINAMI

Osnovni kapital družbe znaša: 7.500 EUR na dan 31.12.2019.

Ustanovitelj in lastnik podjetja je JZ Lekarna Ljubljana, ki ima na dan 31.12.2019 100% delež. Lekarna Ljubljana ima 100 % glasovalne pravice.

Direktor družbe do 01.01.2013 mag. Marko Žnidaršič

Direktor družbe od 01.01.2013 do 29.03.2013 mag. Mitja Zucchiati

Direktor družbe od 29.03.2013 do 02.04.2013 Marko Jaklič

Direktor družbe od 02.04.2013 mag. Andreja Leskovec, mag.farm.

Prokurist družbe od 23.11.2010 do 29.03.2013 Marko Jaklič

Prokurist družbe od 02.04.2013 dr. Marjan Sedej

Število zaposlenih na dan 31.12.2019: 30

Povprečno število zaposlenih v letu, razčlenjeno po skupinah, glede na izobrazbo:

| | |
|-------------------------------------|----|
| II - zaključena osnovna šola | 2 |
| IV- zaključena triletna srednja | 6 |
| V - zaključena štiriletna srednja | 14 |
| VI – višja strokovna izobrazba | 1 |
| VII/1 - zaključena visoka strokovna | 2 |
| VII/2 - zaključena univerzitetna | 4 |
| VIII magisterij znanosti | 1 |

Politiko raznolikosti v zvezi z zastopanostjo v organih vodenja ali nadzora družba ne izvaja.

3 POVEZANE DRUŽBE

Družba nima neposredne naložbe v povezane družbe.

Ustanovitelj in lastnik podjetja je JZ Lekarna Ljubljana s 100 % deležem. Lekarna Ljubljana ima 100 % glasovalne pravice.

4 POVZETEK POMEMBNIH RAČUNOVODSKIH USMERITEV

4.1 Podlaga za sestavo računovodskih izkazov

Računovodski izkazi družbe ter pojasnila k izkazom v tem poročilu so sestavljeni na osnovi SRS (2016) in upoštevajo določila Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1). Upoštevata se temeljni računovodski predpostavki in sicer nastanek poslovnih dogodkov ter časovna neomejenost delovanja. Računovodski izkazi so sestavljeni v evrih.

Pripravljeni so ob upoštevanju izvornih vrednosti. Poslovodstvo pri sestavi računovodskih izkazov poda presoje, ocene in predpostavke, ki vplivajo na uporabo usmeritev, na izkazane vrednosti sredstev in na obveznosti, prihodkov in odhodkov. Ocene in predpostavke temeljijo na prejšnjih izkušnjah in drugih dejavnikih, ki se v danih okoliščinah smatrajo kot utemeljeni in na podlagi katerih lahko podamo presoje o knjigovodski vrednosti sredstev in obveznosti. Ocene in navedene predpostavke je potrebno stalno pregledovati. Popravki računovodskih ocen se pripoznajo le za obdobje, v katerem se ocena popravi, če vpliva zgolj na to obdobje, lahko pa se pripoznajo za obdobje popravka in prihodnja leta, če popravek vpliva tako na tekoče kot na prihodnja leta.

4.2 Spremembe računovodskih usmeritev in ocen ter popravki napak

Spremembe računovodskih usmeritev

Družba vsa leta stremi k temu, da uporablja iste računovodske usmeritve.

Spremenjen SRS 1 (2019) je družba pričela uporabljati za poslovna leta od 1. 1. 2019 dalje. Z uvedbo standarda je prišlo do spremenjene računovodske obravnave najemov pri najemnikih. Najemnik najetih sredstev ne razvršča več med poslovne in finančne, ampak se za vsa sredstva, ki so v najemu pripozna pravica do uporabe sredstva, med sredstvi in obveznost iz najema, med finančnimi obveznostmi. Pravico do uporabe sredstva in obveznosti iz najema za najeta sredstva najemnik ne pripozna kadar gre za kratkoročne najeme ali najeme sredstev majhnih vrednosti. Pri prehodu na nov način računovodenja je družba uporabila poenostavljen način, skladno z določili standarda. Družba je najeme pred 1. 1. 2019 razvrščala med poslovne in finančne. Če je najem razvrstila med poslovni najem, najetega sredstva ni pripoznala med svojimi sredstvi, med obveznostmi pa je prikazovala le znesek neplačane najemnine, ne pa zadolženosti za celotno obdobje najema. Po 1. 1. 2019 najetih sredstev družba ne razvršča med finančni in poslovni najem temveč za vsa najeta sredstva pripozna pravico do uporabe. Ob začetnem pripoznanju pravico do uporabe sredstva izmeri po sedanji vrednost prihodnjih najemnin. To pravico amortizira in pripoznava stroške amortizacije ter finančne odhodke iz naslova obresti zaradi časovne vrednosti denarja. V izkazu denarnih tokov loči vrednosti, ki pomenijo plačilo glavnice in vrednosti, ki pomenijo plačilo obresti, vse pa razvrsti med denarne tokove pri financiranju. Družba se je odločila, da bo pravico do uporabe sredstev merila v znesku, ki je enak obveznosti z najema, prilagojenem za znesek vračunanih obresti, ki se nanašajo na najem, pripoznanih v izkazu finančnega položaja neposredno pred datumom začetka uporabe. Za vse najeme je družba ob prehodu uporabila praktične rešitve in uporabila povprečno obrestno mero za najeme v višini 2,42%. Družba je 1. 1. 2019 pripoznala 906.881 EUR pravice od uporabe sredstev in obveznosti iz najema.

Prav tako je v letu 2019 pričel veljati spremenjeni SRS 15 – prihodki, zato je družba uskladila računovodske usmeritve, vezane na pripoznavo prihodkov. Pri tem spremenjeni SRS 15 po oceni družbe nima vpliva na pretekla obdobja, zato računovodski izkazi v tem delu niso bili pripravljani oz. prilagojeni.

Spremembe računovodskih ocen

Družba v poslovnem letu ni spreminjala računovodskih ocen, ki bi pomembno vplivale na tekoče in prihodnje obdobje.

Popravki napak

Družba v poslovnem letu ni odkrila ali popravljala napake v računovodskih izkazih, ki bi pomembno vplivali na tekoče in preteklo obdobje.

4.3 Tečaj in način preračuna v domačo valuto

Postavke v računovodskih izkazih, ki so navedene v tujih valutah, so v bilanci stanja in izkazu poslovnega izida preračunane v evro po referenčnem tečaju Banke Slovenije oziroma Evropske centralne banke. Pozitivne ali negativne tečajne razlike, ki so posledica teh dogodkov, se pripoznajo v izkazu poslovnega izida med finančnimi prihodki oziroma odhodki.

4.4 Poročanje po področnih in območnih odsekih

Družba nima in ne vodi poslovanja po področnih in območnih odsekih.

4.5 Neopredmetena sredstva

Znotraj družbe ustvarjene blagovne znamke, naslovi publikacij, sezname odjemalcev in po vsebini podobne postavke se ne pripoznajo kot neopredmeteno sredstvo, razen v primeru transakcije (prevzema družbe).

Naložba v dobro ime je presežek nabavne vrednosti prevzete družbe ali dela prevzete družbe nad določljivo pošteno vrednostjo pridobljenih sredstev, zmanjšano za njegove dolgove in pogojne obveznosti.

Neopredmeteno sredstvo se na začetku izmeri po nabavni vrednosti.

Po začetnem pripoznanju družba neopredmetena sredstva vodi po modelu nabavne vrednosti, pri čemer je njegova nabavna vrednost zmanjšana za amortizacijski popravek vrednosti in nabrano izgubo zaradi oslabitve.

Neopredmetena sredstva se razvrščajo na tista s končnimi dobami koristnosti in tista z nedoločenimi dobami koristnosti. Knjigovodska vrednost neopredmetenega sredstva s končno dobo koristnosti se zmanjšuje z amortiziranjem ter z oslabitvami, kadar obstajajo vzroki za to. Amortizacija neopredmetenih osnovnih sredstev se prične obračunavati, ko je sredstvo razpoložljivo za uporabo. Ustreznost uporabljene dobe in metode amortiziranja se pregleda najmanj konec poslovnega leta. Morebitne potrebne prilagoditve so obravnavane kot sprememba računovodske ocene. Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja, ki se prične, ko je sredstvo na razpolago za uporabo.

Ocenjena amortizacijska stopnja je 20 oz. 50 %.

Neopredmetena sredstva z nedoločeno dobo koristnosti in dobro ime družba najmanj na dan bilance stanja preizkusi ali je potrebna oslabitev. Ta sredstva se ne amortizirajo. Prav tako se doba koristnosti ponovno oceni in presodi ali sredstva ni potrebno obravnavati s končno dobo koristnosti, učinek pa obravnava kot spremembo računovodske ocene.

4.6 Opredmetena osnovna sredstva

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

Za kasnejše merjenje opredmetenih sredstev družba uporablja model nabavne vrednosti. Pri tem so opredmetena osnovna sredstva izkazana po njihovih nabavnih vrednostih, zmanjšanih za amortizacijski popravek vrednosti in nabrano izgubo zaradi oslabitve.

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

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

- Zgradbe 33,33 let
- Pisarniška oprema 8,33 let
- Druga oprema 2 – 8 let
- Pravica do uporabe sredstev 0,67 – 18 let

Če ni zanemarljiva, se preostala vrednost pregleda na letni osnovi.

Opredmeteno osnovno sredstvo, pridobljeno na podlagi najema, je sestavni del opredmetenih osnovnih sredstev in predstavlja pravico do uporabe in obveznost iz najema. Pogodba vsebuje najem, če se z njo prenaša pravica do obvladovanja uporabe identificiranega sredstva za določeno obdobje v zameno za nadomestilo. Nabavno vrednost predstavlja sedanja vrednost najemnin, ki na dan pripoznanja še niso plačane, plačila najemnin, ki so bila izvedena na datum začetka najema ali pred njim, zmanjšanja za prejete spodbude za najem, začetne neposredne stroške ter ocenjene stroške, ki bodo nastali najemniku pri demontaži ali odstranitvi sredstva, obnovitvi mesta na katerem se predmet najema nahaja ali vrnitvi sredstva v stanje, kot ga zahtevajo pogoji najema. Pri izračunu sedanje vrednosti najemnin je upoštevana predpostavljena obrestna mera za izposojanje, ki jo mora plačati najemnik. Trajanje najema je določeno kot obdobje v katerem najema ni mogoče odpovedati z upoštevanjem obdobja za katera velja možnost podaljšanja najema, če je precej gotovo, da bo najemnik to možnost izrabil in obdobjem, za katero velja možnost odpovedi najema, če je precej gotovo, da najemnik te možnosti ne bo izrabil. Opredmeteno osnovno sredstvo, vzeto v najem, se izkazuje ločeno od drugih istovrstnih opredmetenih osnovnih sredstev. Za merjenje po pripoznanju po modelu nabavne vrednosti se osnovno sredstvo izkazuje po nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek vrednosti in nabrano izgubo zaradi oslabitve ter popravljeni za ponovno merjenje obveznosti iz najema. Amortiziranje opredmetenih osnovnih sredstev, vzeti v najem, je usklajeno z amortiziranjem drugih podobnih opredmetenih osnovnih sredstev. Če ni utemeljenega zagotovila, da bo najemnik do konca trajanja najema prevzel lastništvo, se takšno opredmeteno osnovno sredstvo povsem amortizira v dobi trajanja najema, bodisi v dobi njegove koristnosti.

Kratkoročnih najemov in najemov, pri katerih je sredstvo, ki je predmet najema majhne vrednosti, se ne pripozna kot sredstvo, ampak se pripozna najemnine, povezane s temi najemi, kot odhodke na podlagi enakomerne časovne metode skozi celotno trajanje najema. Za kratkoročne najeme velja najem, katerega doba najema traja do 1 leta. Najem majhnih vrednosti pa je najem, katerega vrednost znaša do 10.000 EUR, pri čemer se upošteva vrednost novega sredstva, ki je predmet najema.

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

Stroški, ki povečajo prihodnje koristi ali podaljšajo dobo koristnosti opredmetenega osnovnega sredstva, povečajo njegovo nabavno vrednost. Vsi ostali stroški so pripoznani v poslovnem izidu kot odhodki takoj, ko nastanejo.

Stroški izposojanja so v primeru velikih investicij, ki trajajo več kot eno leto, vključeni v nabavno vrednost opredmetenega osnovnega sredstva, dokler le - to ni razpoložljivo za uporabo.

4.7 Naložbene nepremičnine

Naložbena nepremičnina je posedovana, da bi prinašala najemnino ali povečala vrednost dolgoročne naložbe ali oboje.

Na začetku je naložbena nepremičnina pripoznana po nabavni vrednosti, stroški posla so vključeni v vrednost. Za kasnejše merjenje naložbenih nepremičnin družba uporablja model nabavne vrednosti, kjer so naložbene nepremičnine pripoznane po njihovih nabavnih vrednostih, zmanjšanih za amortizacijski popravek vrednosti in nabrano izgubo zaradi oslabitve. Obračunana amortizacija je izkazana med stroški amortizacije, slabitve ali izgube pri prodaji pa kot prevrednotovalni poslovni odhodki. Ocenjena doba koristnosti naložbenih nepremičnin znaša 33,33 let.

4.8 Oslabitve dolgoročnih sredstev, razen finančnih naložb

Družba na dan vsakega poročanja oceni, ali je kako znamenje, da utegne biti sredstvo oslabiljeno. Če je kakršnokoli tako znamenje, mora družba oceniti nadomestljivo vrednost sredstva.

Kot nadomestljiva vrednost se šteje poštna vrednost, zmanjšana za stroške prodaje ali vrednost pri uporabi, odvisno od tega, katera je večja. Ocenjevanje vrednosti pri uporabi obsega ocenjevanje prejemkov in izdatkov, ki bodo izhajali iz nadaljnje uporabe sredstva in njegove končne odtujitve, ter uporabo ustrezne razobrestovalne (diskontne) mere pri teh prihodnjih denarnih tokovih. Vrednost pri uporabi se lahko ugotavlja tudi za denar ustvarjajočo enoto, to je najmanjšo določljivo skupino sredstev, katerih nenehna uporaba je vir denarnih prejemkov, večinoma neodvisnih od denarnih prejemkov iz drugih sredstev ali skupin sredstev. Samo če je nadomestljiva vrednost sredstva manjša od njegove knjigovodske vrednosti, se njegova knjigovodska vrednost zmanjša na njegovo nadomestljivo vrednost. Takšno zmanjšanje je izguba zaradi oslabitve. Izguba zaradi oslabitve sredstva, ki se meri po modelu nabavne vrednosti, se pripozna v izkazu poslovnega izida. Izguba zaradi oslabitve sredstva, ki se meri po modelu revaloriziranja, pa bremeni neposredno revalorizacijsko rezervo, preden se razlika pripozna v izkazu poslovnega izida.

Izgube zaradi oslabitve, pripoznane pri sredstvu v prejšnjih obdobjih, je treba razveljaviti, kadar in zgolj kadar se je spremenila ocena, uporabljena za ugotovitev nadomestljive vrednosti sredstva, potem ko je bila pripoznana zadnja izguba zaradi oslabitve. V takšnem primeru je treba knjigovodsko vrednost sredstva povečati na njegovo nadomestljivo vrednost. Takšno povečanje je razveljavitev izgube zaradi oslabitve. Pri razveljavitvi izgube zaradi oslabitve sredstva pa povečana knjigovodska vrednost ne sme presegati knjigovodske vrednosti, ki bi bila ugotovljena (po odštetju amortizacijskega popravka vrednosti), če pri njem v prejšnjih letih ne bi bila pripoznana izguba zaradi oslabitve, razen če je takšno povečanje posledica prevrednotenja. Razveljavitev izgube zaradi oslabitve sredstva, ki se meri po modelu nabavne vrednosti, se pripozna v izkazu poslovnega izida. Razveljavitev izgube zaradi oslabitve sredstva, ki se meri po modelu revaloriziranja, pa je treba pripisati neposredno revalorizacijski rezervi. Če je bila izguba zaradi oslabitve istega prevrednotenega sredstva pripoznana v izkazu poslovnega izida, je treba razveljavitev takšne izgube zaradi oslabitve prav tako pripoznati v izkazu poslovnega izida.

4.9 Finančne naložbe

V skladu s SRS 2016 družba dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe razvršča v 4 skupine finančnih naložb:

1. skupina: finančne naložbe po pošteni vrednosti skozi poslovni izid
2. skupina: finančne naložbe v posesti do zapadlosti
3. skupina: posojila in terjatve
4. skupina: za prodajo razpoložljive finančne naložbe

Naložbe v netržne vrednostne papirje oziroma deleže so razvrščene v četrto skupino.

Ob zaključku poslovnega leta, če je to dovoljeno in primerno, družba posamezne dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe ustrezno prerazvrsti v drugo skupino.

Za finančne naložbe, ki so uvrščene v:

1. skupino se dosledno uporablja datum trgovanja
2. skupino se dosledno uporablja datum trgovanja
3. skupino se dosledno uporablja datum trgovanja
4. skupino se dosledno uporablja datum trgovanja

Ob pripoznanju se finančna naložba izmeri po pošteni vrednosti. V kolikor gre za finančno naložbo, merjeno po odplačni vrednosti in finančne naložbe merjene po pošteni vrednosti prek kapitala in naložbe merjene po nabavni vrednosti, se pošteni vrednosti prištejejo še stroški posla, ki so neposredno povezani s pridobitvijo finančne naložbe. Vrednotenje finančne naložbe je odvisno od tega, v katero skupino je posamezna finančna naložba razvrščena:

- Finančne naložbe, razvrščene v 1. in 4. skupino so vrednotene po pošteni vrednosti. Poštena vrednost je tržno oblikovana vrednost (enotni borzni tečaj delnic, objavljena dnevna vrednost enote premoženja vzajemnega sklada, enotni tečaj obveznice,...). Sprememba poštene vrednosti za finančne naložbe v 1. skupini se pripozna v izkazu poslovnega izida kot finančni prihodek oziroma odhodek. Sprememba poštene vrednosti za finančne naložbe v 4. skupini se pripozna neposredno v kapitalu, kot povečanje ali zmanjšanje rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti. Finančni prihodek kot posledica odprave rezerv za finančne naložbe v 4. skupini se pripozna ob prodaji finančne naložbe oziroma odpravi pripoznanja le – te.
- Finančne naložbe, razvrščene v 2. in 3. skupino so vrednotene po odplačni vrednosti. Odplačna vrednost je znesek, s katerim se finančna naložba izmeri ob začetnem pripoznanju, zmanjšan za odplačila glavnice, povečan oz. zmanjšan za amortizacijo diskonta oz. premije (po metodi veljavnih obresti) ter zmanjšan za morebitne oslabitve.
- Finančne naložbe v netržne vrednostne papirje, uvrščene v četrto skupino, so merjene po nabavni vrednosti.

Pripoznanje finančne naložbe je odpravljeno, kadar potečejo pogodbene pravice do denarnih tokov iz naslova finančne naložbe.

Na datum vsakega poročanja družba oceni, ali obstajajo nepristranski dokazi o morebitni oslabiljenosti finančne naložbe. V kolikor taki razlogi obstajajo, jih je potrebno oceniti in določiti vrednost izgube zaradi oslabitve. Izguba kot posledica prevrednotenja zaradi oslabitve, ki je ni mogoče poravnati z rezervami nastalimi zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, se pripozna kot finančni odhodek v izkazu poslovnega izida.

Pri finančnih naložbah v posesti do zapadlosti v plačilo ter posojilih in terjatvah, ki so izkazane po odplačni vrednosti, se izguba zaradi oslabitve odpravi, če je naknadno povečanje nadomestljive vrednosti sredstva mogoče nepristransko povezati z dogodkom, ki je nastal po pripoznanju oslabitve. Izguba zaradi oslabitve se odpravi prek poslovnega izida. Znesek izgube se izmeri kot razlika med knjigovodsko vrednostjo sredstva in sedanjo vrednostjo pričakovanih prihodnjih denarnih tokov (razen prihodnjih kreditnih izgub, ki še niso nastale), ki so diskontirani po izvorni veljavni obrestni meri finančnega sredstva (to je, po veljavni obrestni meri, izračunani pri začetnem pripoznanju).

Izgube zaradi oslabitve, ki je pripoznana za finančno naložbo, razpoložljivo za prodajo, ki je merjena po nabavni vrednosti, ni mogoče odpraviti. Znesek izgube se izmeri kot razlika med knjigovodsko vrednostjo finančnega sredstva in sedanjo vrednostjo pričakovanih prihodnjih denarnih tokov, diskontirani po trenutni tržni donosnosti za podobna finančna sredstva.

Izgube zaradi oslabitve, ki so pripoznane za finančno naložbo v kapitalski instrument, razvrščen kot razpoložljiv za prodajo, ni mogoče razveljaviti prek poslovnega izida. Če se poštena vrednost dolgovnega instrumenta, razvrščenega kot razpoložljivega za prodajo, poveča in je mogoče povečanje nepristransko povezati z dogodkom, ki je nastal po pripoznanju izgube zaradi oslabitve v poslovnem izidu, je potrebno izgubo zaradi oslabitve razveljaviti prek poslovnega izida kot finančni prihodek. Znesek izgube pri za prodajo razpoložljivih finančnih naložbah po pošteni vrednosti se izmeri kot razlika med nabavno vrednostjo in sprotno pošteno vrednostjo, zmanjšana za izgubo zaradi oslabitve takšnega finančnega sredstva, ki je bila prej pripoznana v poslovnem izidu.

4.10 Izpeljani finančni inštrumenti

Družba uporablja izpeljane finančne inštrumente za varovanje pred tveganjem spremembe tečajev tujih valut in spremembe obrestne mere, kot so rokovne pogodbe in obrestne zamenjave. Takšni inštrumenti so ob začetku pripoznanja in kasneje merjeni po pošteni vrednosti. Izpeljani finančni inštrumenti se pripoznajo kot finančno sredstvo, ko je poštena vrednost pozitivna, ter kot finančna obveznost, ko je poštena vrednost negativna.

Vsak dobiček ali izguba iz spremembe poštene vrednosti izpeljanega finančnega inštrumenta, ki ni del razmerja pri varovanju pred tveganjem, se pripozna neposredno v poslovnem izidu.

Razmerja varovanja pred tveganjem so treh vrst:

- Varovanje poštene vrednosti pred tveganjem: Varuje se pred spremembo poštene vrednosti pripoznanega sredstva, obveznosti ali trdne obveze. Dobiček ali izguba pri varovani postavki, ki jo je mogoče pripisati varovanemu tveganju, prilagodi knjigovodsko vrednost varovane postavke in pripozna v poslovnem izidu. Prav tako dobiček ali izguba pri ponovnem merjenju izpeljanega inštrumenta za varovanje pred tveganjem se pripozna v poslovnem izidu.
- Varovanje denarnih tokov pred tveganjem: Varuje se pred spremenljivostjo denarnih tokov, ki jih je mogoče pripisati posameznemu tveganju, povezanim s pripoznanim sredstvom ali obveznostjo ali zelo verjetnimi predvidenimi posli. Del dobička ali izgube iz izpeljanega inštrumenta za varovanje pred tveganjem, ki je opredeljen kot uspešno varovanje pred tveganjem, se pripozna neposredno v kapitalu kot rezerva, nastala zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, neuspešni del dobička ali izgube pa se pripozna neposredno v poslovnem izidu.
- Varovanje čiste finančne naložbe v družbo v tujini pred tveganjem. Računovodsko se obravnava podobno kot varovanje denarnih tokov.

Varovanje pred valutnim tveganjem iz trde obveze se obravnava kot varovanje denarnega toka.

4.11 Sredstva (skupina za odtujitev) za prodajo

Če se bo knjigovodska vrednost sredstva zagotovila predvsem s prodajo, in ne z nadaljevanjem uporabe, se to sredstvo opredeli kot nekratkoročno sredstvo za prodajo ali uvrsti v skupino za odtujitev za prodajo. Sredstvo se preneha amortizirati, ko je opredeljeno kot nekratkoročno sredstvo za prodajo ali uvrščeno v skupino za odtujitev za prodajo. Takšno nekratkoročno sredstvo ali skupina za odtujitev za prodajo se izmeri po knjigovodski vrednosti ali pošteni vrednosti, zmanjšani za stroške prodaje, in sicer po tisti, ki je manjša. Pravila o oslabitvah sredstev (skupin za odtujitev) za prodajo veljajo v enaki meri, kot za dolgoročna sredstva, razen finančnih naložb.

4.12 Zaloge

Zaloge se vrednotijo po izvorni vrednosti ali čisti iztržljivi vrednosti in sicer po manjši izmed njiju. Količinska enota zaloge trgovskega blaga se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni ceni, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne in druge nevrtačljive nakupne dajatve ter neposredni stroški nabave. Med nevrtačljive nakupne dajatve se všteta tudi tisti davek na dodano vrednost, ki se ne povrne. Nakupna cena se zmanjša za dobljene popuste.

Družba za zmanjševanje količin trgovskega blaga v zalogi uporablja metodo zaporednih cen – FIFO.

Zaloge se zaradi okrepite ne prevrednotujejo. Zaloge se zaradi oslabitve prevrednotujejo, če njihova knjigovodska vrednost presega njihovo čisto iztržljivo vrednost. Vrednost zalog je treba odpisati pri vsaki postavki ali skupini podobnih postavk posebej. Družba sproti med letom spremlja zaloge zdravil in trgovskega blaga in v primeru pretečenega roka uporabe oblikuje odpise.

4.13 Terjatve

Družba oblikuje popravke vrednosti terjatev na osnovi individualne ocene iztržljivosti posamezne terjatve.

Terjatve se merijo po odplačni vrednosti z uporabo metode efektivnih obresti.

4.14 Denarna sredstva

Denarne ustrezničke predstavljajo depoziti pri bankah na odpoklic, sredstva na bankah na vpogled ter takoj udenarljivi dolžniški vrednostni papirji.

Negativna stanja oziroma prekoračitve na transakcijskih računih se izkazujejo kot prejeta posojila.

4.15 Kapital

Pridobljene lastne delnice ali poslovni deleži se odštevajo od kapitala. V poslovnem izidu se ob nakupu, prodaji, izdaji ali umiku ne pripozna dobiček ali izguba iz tega posla oziroma se vse razlike poračunavajo s kapitalom.

Dividende se pripoznajo kot obveznosti v obdobju, v katerem skupščina sprejme sklep o njihovi delitvi.

4.16 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Družba v bilanci stanja izkaže rezervacije, če ima zaradi preteklega dogodka sedanjo pravno ali posredno obvezo in če obstaja verjetnost, da bo za poravnavo te obveze potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi. Kjer je učinek časovne vrednosti denarja bistven, se znesek rezervacije določi z diskontiranjem pričakovanih prihodnjih denarnih tokov po obrestni meri pred obdavčitvijo. Ta odraža obstoječe ocene časovne vrednosti denarja in po potrebi tudi tveganja, ki so značilna za obveznost. Učinek iz naslova diskontiranja se izkazuje kot finančni odhodek oziroma prihodek.

Če družba z veliko gotovostjo pričakuje, da bo nekatere ali vse izdatke, potrebne za poravnavo rezervacije, povrnila druga stranka, se povračila pripoznajo kot posebno sredstvo, ki ne presega zneska rezervacije. Pri tem se odhodki za rezervacije poračunajo s prihodki od pripoznanja sredstva.

Rezervacije se zmanjšujejo neposredno za stroške oziroma odhodke, za pokrivanje katerih so oblikovane, kar pomeni, da se v izkazu poslovnega izida ne pojavljajo več, razen v primeru rezervacij za kočljive pogodbe in dolgoročno odloženih prihodkov, katerih poraba se prenaša med poslovne prihodke.

4.17 Dolgovi

Dolgovi se merijo po odplačni vrednosti po metodi efektivnih obresti. Če se pomembni zneski dolgovi ne obrestujejo, se izkazujejo po diskontirani vrednosti, pri čemer se upošteva povprečna obrestna mera, ki jo v primerljivih poslih dosega družba. Če se dejanska oziroma dogovorjena obrestna mera ne razlikuje pomembno od efektivne obrestne mere, se v bilanci izkazujejo po začetni pripoznani vrednosti, zmanjšani za odplačila.

4.18 Časovne razmejitve

Časovne razmejitve so lahko aktivne (usredstvene) ali pasivne (udolgovljene). Prve je mogoče obravnavati kot terjatve v širšem pomenu, saj se razlikujejo tako od denarnih sredstev kakor od stvari, druge pa kot dolgove v širšem pomenu, saj se v vsakem primeru razlikujejo od kapitala kot obveznosti do lastnikov. Vključujejo odložene prihodke in stroške oziroma odhodke, vnaprej vračunane stroške oziroma odhodke in prehodno nezaračunane prihodke kot posebne vrste terjatev oziroma dolgov.

Aktivne časovne razmejitve in pasivne časovne razmejitve se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripoznajo, če se sme predpostavljati, da bodo v času, za katerega so oblikovane, zares nastali takšni prihodki in stroški oziroma odhodki.

Realnost postavk aktivnih časovnih razmejitev mora biti na dan bilance stanja utemeljena, po-stavke pasivnih časovnih razmejitev pa ne smejo skrivati rezerv. Njihovo spravljanje v realne okvire popravi dotedanje stroške oziroma odhodke in prihodke, v zvezi s katerimi so se prvotno pojavile.

4.19 Prihodki

Prihodki so povečanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki povečanj sredstev ali zmanjšanj dolgov. Prek poslovnega izida vplivajo na velikost kapitala.

Prihodki se razčlenjujejo na poslovne prihodke, finančne prihodke in druge prihodke.

V skladu s SRS 15 se prihodki pripoznajo, ko pride do prenosa kontrole na kupca in izpolnitve izvršitvene obveze. Prenos kontrole se lahko zgodi v določenem trenutku ali postopoma v določenem

obdobju. Prihodki se pripoznajo v znesku, ki odraža nadomestilo, ki ga podjetje upravičeno pričakuje v zameno za prenos proizvodov, blaga ali storitev na kupca.

Prihodki iz pogodb s kupci so vključeni med čistimi prihodki iz prodaje in vključujejo pretežno prihodke od prodaje proizvodov, trgovskega blaga in storitev, pri katerih pride do prenosa kontrole na kupca in izvršitve naše obveznosti v trenutku odpreme ali prevzema blaga s strani kupca oziroma, ko so storitve opravljene. Znesek pripoznanih prihodkov je odvisen od ocene pričakovanih poplačil, ki jih družba pričakuje v zameno za svoje blago ali storitve. V primeru, ko pogodba vsebuje več izvršitvenih obvez, je znesek poplačila razporejen na posamezno izvršitveno obvezo na podlagi prodajne cene posamične izvršitvene obveze.

Poplačilo, ki ga družba prejema v zameno za svoje blago in storitve, je lahko fiksno ali spremenljivo. V primeru spremenljivega plačila se prihodki pripoznajo samo, kadar je zelo verjetno, da ne bo prišlo do znatnega preobrata glede pričakovanih spremenljivih poplačil. Najpogostejši elementi spremenljivega plačila so predvsem bonusi ob doseženem letnem prometu. Ti so evidentirani kot znižanje povezanih prihodkov v izkazu poslovnega izida ter kot razmejitev v izkazu finančnega položaja. Izračunani so na osnovi preteklih izkušenj in specifičnih pogojev v posameznih pogodbah. Razmejitve, ki nastanejo kot posledica takšnega znižanja prihodkov, se prilagodijo za dejansko realizirane bonuse. Omenjene razmejitve predstavljajo ocenjene obveznosti družbe iz naslova bonusov, kar zahteva uporabo presoje pri oceni zneska takšnih znižanj prihodkov.

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

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

Prihodki iz obresti se pripoznajo v izkazu poslovnega izida 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. Kot finančni prihodki so v izkazu poslovnega izida izkazane tudi pozitivne tečajne razlike, dobički iz instrumentov za varovanje pred tveganjem in drugi prihodki, ki izhajajo iz finančnih naložb.

4.20 Odhodki

Odhodki se razčlenjujejo na poslovne odhodke, finančne odhodke in druge odhodke.

Nabavna vrednost prodanega blaga vsebuje neto fakturno vrednost prodanega blaga, izdatke za carino in druge uvozne dajatve, ki so zaračunane po dobaviteljevi ceni, prevozne stroške, stroške zavarovanja in druge odvisne nabavne stroške. Kasneje prejeti popusti, skonti, rabati znižujejo nabavno vrednost prodanega blaga.

Prevrednotovalni poslovni odhodki nastajajo zaradi oslabitve osnovnih, obratnih sredstev ter naložbenih nepremičnin, merjenih po nabavni vrednosti, pa tudi zaradi izgube pri prodaji neopredmetenih sredstev, opredmetenih osnovnih sredstev in naložbenih nepremičnin v primerjavi z njihovo knjigovodsko vrednostjo.

Finančni odhodki obsegajo obresti od posojil, ki se izračunavajo po metodi efektivne obrestne mere, negativne tečajne razlike, izgube iz instrumentov za varovanje pred tveganjem in druge odhodke, ki izhajajo iz finančnih naložb.

4.21 Davek od dohodkov pravnih oseb

Davek od dohodkov pravnih oseb oziroma izgube poslovnega leta obsega odmerjeni in odloženi davek. Odmerjeni davek je tisti, ki bo odveden od obdavčljivega dobička za poslovno leto, z uporabo davčnih stopenj, uveljavljenih na datum bilance stanja, ob morebitni prilagoditvi davčnih obveznosti v povezavi s preteklimi poslovnimi leti. Pri izkazovanju odloženega davka se uporablja metoda obveznosti bilance stanja, pri čemer se upoštevajočasne razlike med knjigovodsko vrednostjo in davčno vrednostjo sredstev ter obveznosti.

Odložena obveznost za davek se pripozna za vsečasne razlike, razen:

- dobro ime v primeru, da ne gre za davčno priznan odhodek;
- začetno pripoznanje sredstev ali obveznosti v poslovnem dogodku, ki ni združitev, delitev, zamenjava kapitalskih deležev ter prenos dejavnosti, in ne vpliva na računovodski niti na obdavčljivi dobiček;
- razlike v zvezi z naložbami v odvisne družbe, podružnice in pridružene družbe ter deleži v skupnih podvigih v tisti višini, za katero obstaja verjetnost, da ne bo odpravljena v predvidljivi prihodnosti.

Odložena terjatev za davek se pripozna za vsečasne razlike, neizrabljeni davčni dobropisi in davčne izgube v višini, za katero obstaja verjetnost, da bo na razpolago prihodnji obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo mogoče uporabiti odloženo terjatev, razen:

- če razlike izhajajo iz začetno pripoznanih sredstev ali obveznosti ali obveznosti v poslovnem dogodku, ki v času nastanka ne vpliva niti na računovodski dobiček niti na obdavčljivi dobiček, razen če gre za terjatve iz poslovne združitve, delitve, zamenjave kapitalskega deleža ali prenosa dejavnosti;
- če razlike izhajajo iz finančnih naložb v odvisne družbe, podružnice in pridružene družbe ter deležev v skupnih podvigih in ni verjetno da bodočasne razlike odpravljene v predvidljivi prihodnosti

Ob sestavitvi bilance stanja družba ponovno oceni prej nepripoznane terjatve za odloženi davek in jih pripozna, če je verjetno, da bo prihodnji obdavčljivi dobiček omogočil uporabo terjatev za odloženi davek. Družba zmanjša knjigovodsko vrednost terjatev za odloženi davek, če ni več verjetno, da bo na razpolago dovolj obdavčljivega dobička. Vsako takšno zmanjšanje se odpravi, če postane verjetno, da bo na razpolago zadosten obdavčljivi dobiček.

Davek od dohodkov pravnih oseb se izkaže v izkazu poslovnega izida, razen v tistem delu, v katerem se nanaša neposredno na postavke izkazane v kapitalu in se zato izkazuje med kapitalom.

Nepomembni zneski terjatev in obveznosti za odloženi davek niso pripoznani.

5 NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

| (v EUR) | Druge premoženjske pravice | Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve | Skupaj |
|-------------------------------------|----------------------------|---|----------|
| Nabavna vrednost | | | |
| 31. decembra 2018 | 26.447 | 23.310 | 49.757 |
| Prenos na kratkoročna sredstva KAČR | - | (19.980) | (19.980) |
| 31. decembra 2019 | 26.447 | 3.330 | 29.777 |
| Nabrani popravek vrednosti | | | |
| 31. decembra 2018 | 23.113 | - | 23.113 |
| Amortizacija v letu | 1.818 | - | 1.818 |
| 31. decembra 2019 | 24.931 | - | 24.931 |
| Knjigovodska vrednost | | | |
| 31. decembra 2018 | 3.334 | 23.310 | 26.644 |
| 31. decembra 2019 | 1.516 | 3.330 | 4.846 |

Družba ima med neopredmetenimi sredstvi računalniški program, skupna nabavna vrednost sredstev znaša 26.447 EUR, v letu 2019 so bili oblikovani popravki v vrednosti 1.818 EUR. Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev na dan 31.12.2019 znaša 1.516 EUR. Družba ima med dolgoročnimi časovnimi razmejitvami evidentirano vnaprej plačano najemnino prostorov za Lekarno Savska v znesku 23.310 EUR, del najemnin, ki zapadejo v plačilo v letu 2019 je družba prenesla med kratkoročne aktivne časovne razmejitve.

6 OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

| (v EUR) | Zgradbe | Druge naprave in oprema | Vlaganja v tuja osnovna sredstva | Osnovna sredstva pridobivanju | Predujmi za osnovna sredstva | Skupaj |
|-----------------------------------|---------------|-------------------------------|---|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| Nabavna vrednost | | | | | | |
| 31. decembra 2018 | 12.385 | 1.661.586 | 89.674 | 122.982 | 51.410 | 1.938.037 |
| Pridobitve | - | - | - | 175.874 | - | 175.874 |
| Prenos z investicij v teku | - | 233.630 | - | (182.220) | (51.410) | - |
| Odtujitve | - | (219) | - | - | - | (219) |
| 31. decembra 2019 | 12.385 | 1.894.997 | 89.674 | 116.636 | - | 2.113.692 |
| | | | | 116.636 | | |
| Nabrani popravek vrednosti | | | | | | |
| 31. decembra 2018 | 1.766 | 744.226 | 9.714 | - | - | 755.706 |
| Amortizacija v letu | 371 | 186.326 | 4.484 | - | - | 191.181 |
| Odtujitve | - | (132) | - | - | - | (132) |
| 31. decembra 2019 | 2.137 | 930.420 | 14.198 | - | - | 946.755 |
| Knjigovodska vrednost | | | | | | |
| 31. decembra 2018 | 10.619 | 917.361 | 79.960 | 122.982 | 51.410 | 1.182.332 |
| 31. decembra 2019 | 10.248 | 964.578 | 75.476 | 116.636 | - | 1.166.938 |

Družba med opredmetenimi osnovnimi sredstvi izkazuje opremo skladiščnih prostorov za opravljanje dejavnosti in vlaganja v tuja sredstva. Opredmetena osnovna sredstva, ki izpolnjujejo pogoje za pripoznanje, ob začetnem pripoznanju ovrednotimo po nabavni vrednosti. Skupna nabavna vrednost opredmetenih osnovnih sredstev znaša 2.113.692 EUR. Skupna vrednost oblikovanih popravkov vrednosti znaša 946.755 EUR, tako da sedanja vrednost opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2019 znaša 1.166.938 EUR. Nova vlaganja je družba financirala z lastnimi sredstvi in ni pridobila zunanjih virov. Osnovna sredstva niso zastavljena.

Družba konec leta 2019 nima finančnih obvez za pridobitev osnovnih sredstev.

7 OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA PRIDOBLJENA Z NAJEMOM

OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA PRIDOBLJENA Z NAJEMOM

| (v EUR) | Pravica do uporabe zgradb | Pravica do uporabe druge opreme | Skupaj |
|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------------|-----------|
| Nabavna vrednost | | | |
| 31. decembra 2018 | - | - | - |
| Sprememba standardov | 863.190 | 43.691 | 906.881 |
| 1. januarja 2019 | 863.190 | 43.691 | 906.881 |
| Pridobitve | 1.751.482 | 288.519 | 2.040.001 |
| 31. decembra 2019 | 2.614.672 | 332.210 | 2.946.882 |
| Nabrani popravek vrednosti | | | |
| 31. decembra 2018 | - | - | - |
| Amortizacija v letu | 413.489 | 62.926 | 476.415 |
| 31. decembra 2019 | 413.489 | 62.926 | 476.415 |
| Knjigovodska vrednost | | | |
| 31. decembra 2018 | - | - | - |
| 1. januarja 2019 | 863.190 | 43.691 | 906.881 |
| 31. decembra 2019 | 2.201.183 | 269.284 | 2.470.467 |

Družba je s 1. 1. 2019 skladno s SRS1 med sredstvi pripoznala pravico do uporabe sredstva v dolgoročnem najemu, od katerega obračunava amortizacijo skladno z amortizacijskim načrtom bodočih najemnin. Iz tega naslova so nastali finančni odhodki v višini 26.974 EUR in izdatki za odplačila obveznosti iz najema 463.483 EUR. Družba se je odločila, da bo pravico do uporabe sredstev merila v znesku, ki je enak obveznosti z najema, prilagojenem za znesek vračunanih obresti, ki se nanašajo na najem, pripoznanih v izkazu finančnega položaja neposredno pred datumom začetka uporabe. Za vse najeme je družba ob prehodu uporabila praktične rešitve in uporabila povprečno obrestno mero za najeme v višini 2,42%. Družba je 1. 1. 2019 pripoznala 906.881 EUR pravice do uporabe sredstev in obveznosti iz najema.

8 NALOŽBENE NEPREMIČNINE

| (v EUR) | Naložbene nepremičnine | Naložbene nepremičnine v pridobivanju | Skupaj |
|-----------------------------------|---------------------------|--|-------------------------|
| Nabavna vrednost | | | |
| 31. decembra 2018 | 1.808.532 | 225.000 | 2.033.532 |
| Pridobitve | <u>360.852</u> | <u>242.558</u> | <u>603.410</u> |
| 31. decembra 2019 | <u>2.169.384</u> | <u>467.558</u> | <u>2.636.942</u> |
| Nabrani popravek vrednosti | | | |
| 31. decembra 2018 | 130.798 | - | 130.798 |
| Amortizacija v letu | <u>55.779</u> | <u>-</u> | <u>55.779</u> |
| 31. decembra 2019 | <u>186.577</u> | <u>-</u> | <u>186.577</u> |
| Knjigovodska vrednost | | | |
| 31. decembra 2018 | <u>1.677.734</u> | <u>225.000</u> | <u>1.902.734</u> |
| 31. decembra 2019 | <u>1.982.807</u> | <u>467.558</u> | <u>2.450.365</u> |

Družba ima naložbene nepremičnine (zemljišča in zgradbe) vrednotene po nabavni vrednosti. Nabavna vrednost že aktiviranih naložbenih nepremičnin znaša 2.169.384 EUR, nabavna vrednost naložbenih nepremičnin v pridobivanju pa znaša 467.558 EUR. Skupna vrednost oblikovanega popravka vrednosti je 186.577 EUR, tako da sedanja vrednost naložbenih nepremičnin na dan 31.12.2019 znaša 2.450.365 EUR.

9 POSLOVNE TERJATVE

9.1 *Kratkoročne poslovne terjatve*

| (v EUR) | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------------|------------------|
| Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev: | | |
| na domačem trgu | 16.059 | 76.533 |
| na tujih trgih | 6.510 | 7.087 |
| Kratkoročne poslovne terjatve do organizacij v skupini | 5.190.450 | 3.188.886 |
| Dani kratkoročni predujmi in varščine | 137.713 | 53.308 |
| Kratkoročne terjatve iz poslovanja za tuj račun | - | - |
| Kratkoročne terjatve, povezane s finančnimi prihodki | 156 | 105 |
| Druge kratkoročne terjatve | 127.422 | 181.791 |
| Kratkoročni del dolgoročnih poslovnih terjatev | - | - |
| Oslabitve | (22.503) | (22.503) |
| | <u>5.455.807</u> | <u>3.485.207</u> |

| Starostna struktura terjatev do družb v skupini | | Starostna struktura terjatev do kupcev | | Starostna struktura terjatev do drugih | |
|---|------------------|--|---------------|--|----------------|
| (v EUR) | 31.12.2019 | (v EUR) | 31.12.2019 | (v EUR) | 31.12.2019 |
| Nezapadlo | 4.972.010 | Nezapadlo | 22.319 | Nezapadlo | 220.285 |
| Zapadlo do: | | Zapadlo do: | | Zapadlo do: | |
| - 30 dni | - | - 30 dni | - | - 30 dni | - |
| - 60 dni | 218.440 | - 60 dni | 235 | - 60 dni | - |
| - 90 dni | - | - 90 dni | - | - 90 dni | - |
| - 180 dni | - | - 180 dni | - | - 180 dni | - |
| - 360 dni | - | - 360 dni | - | - 360 dni | - |
| - nad 360 dni | - | - nad 360 dni | 15 | - nad 360 dni | 22.503 |
| Skupaj | <u>5.190.450</u> | Skupaj | <u>22.569</u> | Skupaj | <u>242.788</u> |

Popravki vrednosti kratkoročnih terjatev

| (v EUR) | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|---------------|---------------|
| Stanje 31.12. | 22.503 | 22.503 |
| Povečanja | | |
| Oblikovanje popravkov vrednosti v letu | - | - |
| Zmanjšanja | - | - |
| Stanje 31.12. | <u>22.503</u> | <u>22.503</u> |

Računovodsko poročilo 2019
LL GROSIST d.o.o.

Terjatev se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna kot sredstvo na podlagi ustreznih listin. Pretežni del kratkoročnih poslovnih terjatev predstavljajo terjatve do kupcev 5.213.019 EUR. Terjatve do kupcev so terjatve v zvezi s trgovskim blagom in opravljenimi storitvami. V preteklem letu so znašale 3.272.506 EUR. Terjatve do kupcev v tujini znašajo 6.510 EUR (v letu 2018 je bilo teh terjatev 7.087 EUR). Terjatve do kupcev niso zavarovane s finančnimi inštrumenti, rok plačila je 30 dni. Ostale kratkoročne terjatve predstavljajo dani predujmi, terjatve do države za davek na dodano vrednost in terjatve za obresti.

10 ZALOGE

| (v EUR) | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------|------------------|------------------|
| Trgovsko blago | 6.077.281 | 6.438.315 |
| Predujmi za zaloge | - | - |
| Oslabitve | - | - |
| Skupaj | 6.077.281 | 6.438.315 |

POPRAVEK VREDNOSTI ZALOG

| (v EUR) | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|------------|
| Stanje 31.12. | - | - |
| Povečanja | | |
| Oblikovanje popravkov vrednosti v letu | 7.649 | 3.942 |
| Zmanjšanja | | |
| Uničenje ali odprodaja | (7.649) | (3.942) |
| Poraba v procesu | - | - |
| Stanje 31.12. | - | - |

Zaloge so praviloma sredstva v opredmeteni obliki, ki bodo za nadaljnjo prodajo. Družba ugotavlja oz. presoja skladnost (zapadlost), uporabnost in funkcionalnost posameznih zalog. Zalogam, katerim poteče rok veljavnosti, se določen čas pred iztekom roka nabavna služba dogovori z dobavitelji za ustrezen dobropis in vračilo izdelkov dobavitelju ali sami poskrbimo za uničenje v skladu z zakonom. Zaloge trgovskega blaga na dan 31.12.2019 znašajo 6.077.281 EUR, vrednotimo jih po nabavni vrednosti. Glede na preteklo obdobje so se zmanjšale za 5,6 %. Knjigovodska vrednost je enaka čisti iztržljivi vrednosti. Inventurni manjko ob popisu je znašal 4.660 EUR, višek pa 2.747 EUR. Zaloge niso zastavljene.

11 DENARNA SREDSTVA

| (v EUR) | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------------|------------------|
| Gotovina v blagajni v domači valuti | 1.597 | 398 |
| Denar na poti | 1.415 | 310 |
| Denarna sredstva na računih v domači valuti | 2.108.311 | 3.512.008 |
| Kratkoročni depoziti v domači valuti | 551.933 | 551.933 |
| Skupaj | 2.663.256 | 4.064.649 |

Računovodsko poročilo 2019
LL GROSIST d.o.o.

Depoziti se obrestujejo v skladu s spremenljivo obrestno mero.

12 KAPITAL

Rezerve iz dobička se pripoznajo, ko jih oblikuje organ, ki sestavi letno poročilo oziroma s sklepom pristojnega organa. Družba ima oblikovane zakonske rezerve v višini 750 EUR, enako v preteklem letu.

BILANČNI DOBIČEK

| (v EUR) | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| Čisti poslovni izid poročevalskega obdobja | 550.665 | 724.713 |
| Preneseni čisti poslovni izid | 7.847.272 | 7.121.274 |
| Skupaj bilančni dobiček | 8.397.937 | 7.845.987 |

Bilančni dobiček družba na dan 31.12.2019 znaša 8.397.937 EUR. Bilančni dobiček družbe je na dan 31.12.2018 znašal 7.845.987 EUR. Na datum sestave letnega poročila lastnik še ni odločal o morebitni delitvi bilančnega dobička.

13 REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Družba izkazuje rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade, gibanje v letu 2019 je razvidno iz preglednice spodaj.

| (v EUR) | Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi | Skupaj |
|--------------------------|--|---------------|
| Stanje 31. december 2018 | 45.310 | 45.310 |
| Spremembe v letu: | | |
| Oblikovanje | 8.393 | 8.393 |
| Poraba | - | - |
| Odprava | (6.951) | (6.951) |
| Aktuarski dobički/izgube | 640 | 640 |
| Stanje 31. december 2019 | 47.392 | 47.392 |

Pri izračunu rezervacij za odpravnine ob upokojitvi ter jubilejne nagrade so bile upoštevane naslednje aktuarske demografske in finančne predpostavke, in sicer:

Demografske predpostavke:

- Tablice smrtnosti prebivalstva iz leta 2007 (ločeno za moške in ženske), znižane za 10% (aktivna populacija);
- Fluktuacija zaposlenih;
- Predviden datum upokojitve posameznega zaposlenca upošteva 27. člen ZPIZ-2;

Računovodsko poročilo 2019
LL GROSIST d.o.o.

Finančne predpostavke:

- Stopnja povečanja povprečnih plač in zneskov iz Uredbe v RS; za leti 2020 in 2021 so upoštevane stopnje povečanja povprečnih plač v RS iz Jesenske napovedi gospodarskih gibanj 2019 (UMAR). Od leta 2022 naprej je predvideno, da se bodo povprečne plače v RS letno višale za 2,0 % inflacijo in za realno rast v višini 1,0 %. Predpostavlja se, da se zneski iz Uredbe ne bodo povišali do 2021, kasneje se predvideva rast teh zneskov skladno z inflacijo.
- Stopnje povečanja plač: predvideva se povečanje osnovnih bruto plač zaradi napredovanja: linearno padajoča od 1,0 % pri 15 letih do 0,5 % pri 45 letih, nato konstantna 0,5 % letno; skupno na zaposlenih na dan 31.12.2019 to pomeni 0,6 % letno za naslednje poslovno leto,
- Diskontne stopnje, uporablja se krivulja donosnosti, ki odseva ocenjeni čas plačevanja zaslužkov; izračunana je za vse državne obveznice za vse države euroobmočja na dan 30.12.2019.

Analiza občutljivosti aktuarskih predpostavk je prikazana v spodnji tabeli.

| Aktuarska predpostavka | Sprememba v predpostavki * (za odstotne točke) | Sprememba v sedanji vrednosti obveze za (v EUR) | | | |
|------------------------|---|---|------------|---------------------------------|------------|
| | | jubilejne nagrade na dan | | odpravnine ob upokojitvi na dan | |
| | | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Donosnost | +0,5 | -434 | -493 | -2.333 | -2.356 |
| | -0,5 | 366 | 475 | 2.421 | 2.490 |
| Rast plač | +0,5 | 461 | 529 | 2.525 | 2.585 |
| | -0,5 | -337 | -388 | -2.332 | -2.376 |
| Fluktucija | +0,5 | -447 | -507 | -2.388 | -2.416 |
| | -0,5 | 458 | 479 | 1.946 | 1.530 |

14 DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI

| DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI | Sprememba standardov | |
|---|----------------------|-------------------------|
| | 31.12.2019 | 1.01.2019 31.12.2018 |
| (v EUR) | | |
| Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini | 2.216.368 | 1.075.454 |
| Dolgoročni dolgovi iz najema | 267.098 | 294.910 |
| Kratkoročni del dolgoročnih finančnih obveznosti | (450.399) | (463.483) |
| Skupaj | 2.033.067 | 906.881 |

| | Glavnica dolga 31.12.2018 | Prerazvrstitev in sprememba standardov | Glavnica dolga 1.1.2019 | Nova posojila v letu | Odplačila v letu | Glavnica dolga 31.12.2019 | Del, ki zapade v 2020 | Dolgoročni del |
|---------|---------------------------|--|-------------------------|----------------------|------------------|---------------------------|-----------------------|----------------|
| | | | | | | | | |
| (v EUR) | | | | | | | | |

Posojilodajalec

| | | | | | | | | |
|--|---|---------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Obveznosti iz najema | - | 906.881 | 906.881 | 2.040.068 | (463.483) | 2.483.466 | (450.399) | 2.033.067 |
| Skupaj dolgoročno dobljena posojila | - | 906.881 | 906.881 | 2.040.068 | (463.483) | 2.483.466 | (450.399) | 2.033.067 |

Za vse najeme je družba ob prehodu uporabila praktične rešitve in uporabila povprečno obrestno mero za najeme v višini 2,42%. Družba je 1. 1. 2019 pripoznala 906.881 EUR pravice od uporabe sredstev in obveznosti iz najema.

Dolgoročne finančne obveznosti izhajajo iz finančnih obveznosti za najemnine. Celotna vrednost dolgoročnih obveznosti znaša 2.483.466 EUR. Po prenosu obveznosti zapadlih v letu 2020 (450.399 EUR) na kratkoročne, je vrednost dolgoročnih obveznosti na dan 31.12.2019 2.033.067 EUR. Končni roki pogodbenih obveznosti iz naslova najemnin so v letu 2021.

15 KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI

| (v EUR) | Sprememba standardov | | 31.12.2018 |
|--|----------------------|----------|------------|
| | 31.12.2019 | 1.1.2019 | |
| Kratkoročni del dolgoročnih finančnih obveznosti | 450.399 | 463.483 | - |
| Skupaj | 450.399 | 463.483 | - |

| (v EUR) | Glavnica dolga 31.12.2018 | Prerazvrstitve in spremembe standardov | Glavnica dolga 1.1.2019 | Nova posojila v letu | Odplačila v letu | Glavnica dolga 31.12.2019 |
|--------------------------------------|------------------------------|--|----------------------------|----------------------|------------------|------------------------------|
| Posojilodajalec | | | | | | |
| Drugi posojilodajalci | | | | | | |
| Prenos iz dolgoročnega dela | - | 463.483 | 463.483 | 450.399 | (463.483) | 450.399 |
| Skupaj drugi posojilodajalci | - | 463.483 | 463.483 | 450.399 | (463.483) | 450.399 |
| Skupaj kratkoročno dobljena posojila | - | 463.483 | 463.483 | 450.399 | (463.483) | 450.399 |

Družba na dan 31.12.2019 izkazuje 450.399 EUR kratkoročnih finančnih obveznosti. Izhajajo iz finančnih najemov in predstavljajo obveznosti zapadle v letu 2020.

16 KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI

| (v EUR) | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------------|------------------|
| Kratkoročne obveznosti do družb v skupini | 69.879 | 114.018 |
| Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev | | |
| na domačem trgu | 7.857.581 | 7.310.286 |
| na tujih trgih | 1.221.194 | 1.662.879 |
| Kratkoročne menične obveznosti | - | - |
| Kratkoročne obveznosti na podlagi predujmov, varščin | 820 | - |
| Kratkoročne obveznosti iz poslovanja za tuj račun | - | - |
| Kratkoročne obveznosti do zaposlenih | 86.999 | 80.959 |
| Kratkoročne obveznosti do države in drugih inštitucij | 16.490 | 37.475 |
| Kratkoročne obveznosti do financerjev | - | - |
| Druge kratkoročne poslovne obveznosti | 3.561 | 3.949 |
| Kratkoročni del dolgoročnih poslovnih obveznosti | - | - |
| Skupaj | 9.256.524 | 9.209.566 |

17 KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

| (v EUR) | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|----------------|----------------|
| Kratkoročno odloženi stroški oziroma odhodki | 116.062 | 116.064 |
| Kratkoročno nezaračunani prihodki | - | - |
| Vrednotnice | - | - |
| DDV od prejetih predujmov | - | - |
| Skupaj | 116.062 | 116.064 |

Družba v okviru aktivnih časovni razmejitev izkazuje odložene stroške v višini 116.062 EUR.

18 KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

| (v EUR) | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|----------------|----------------|
| Vnaprej vračunani stroški oziroma odhodki | 206.378 | 100.000 |
| Kratkoročno odloženi prihodki | - | 14 |
| DDV od danih predujmov | 8.776 | 10.289 |
| Skupaj | 215.154 | 110.303 |

Računovodsko poročilo 2019
LL GROSIST d.o.o.

19 POSLOVNI PRIHODKI

| (v EUR) | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu | 79.225 | 82.053 |
| Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujih trgih | 24.000 | 13.800 |
| Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na domačem trgu | 70.468.662 | 68.285.843 |
| Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na tujih trgih | - | 2.012 |
| Prihodki iz vrednotenja bioloških sredstev in pospravitve kmetijskih pridelkov | - | - |
| Prihodki od najemnin | 188.622 | 213.969 |
| Skupaj | <u>70.760.509</u> | <u>68.597.677</u> |

Največji del prihodkov predstavljajo prihodki od prodaje blaga na domačem trgu, ki v letu 2019 znašajo 70.468.662 EUR. Po vsebini so to zdravila, prehranska dopolnila, kozmetika, zdravila naravnega izvora itd. V preteklem letu so znašali 68.285.843 EUR.

PRIHODKI PO VRSTAH PROIZVODOV IN STORITEV

| (v EUR) | 2019 | 2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| Zdravila | 60.760.077 | 60.298.862 |
| Ostalo blago ali storitve (tudi material) | 10.000.432 | 8.298.815 |
| Skupaj | <u>70.760.509</u> | <u>68.597.677</u> |

DRUGI POSLOVNI PRIHODKI

| (v EUR) | 2019 | 2018 |
|--|--------------|----------|
| Prihodki od odprave in porabe dolgoročnih rezervacij ter PČR | 2.504 | - |
| Skupaj | <u>2.504</u> | <u>-</u> |

Računovodsko poročilo 2019
LL GROSIST d.o.o.

20 POSLOVNI ODHODKI IN STROŠKI

| (v EUR) | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stroški blaga, materiala in storitev | | |
| Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala | 67.170.901 | 64.948.603 |
| Stroški porabljenega materiala | 105.447 | 79.600 |
| Stroški storitev | 907.176 | 1.346.105 |
| Stroški dela | | |
| Stroški plač | 655.512 | 577.672 |
| Stroški socialnih zavarovanj | 106.017 | 93.223 |
| - od tega pokojninskih zavarovanj | 64.081 | 57.535 |
| Stroški dodatnih pokojninskih zavarovanj | 5.940 | 6.360 |
| Drugi stroški dela | 106.710 | 92.456 |
| Odpisi vrednosti | | |
| Amortizacija | 725.194 | 231.209 |
| Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih, opredmetenih osnovnih sredstvih in naložbenih nepremičninah | - | - |
| Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi s kratkoročnimi sredstvi, razen s finančnimi naložbami in naložbenimi nepremičninami | 259 | 126 |
| Drugi poslovni odhodki | | |
| Oblikovanje dolgoročnih rezervacij | - | - |
| Drugi stroški | 228.742 | 266.901 |
| Skupaj | 70.011.898 | 67.642.255 |

Stroški materiala v letu 2019 znašajo 105.447 EUR in so od lanskoletnih (79.600 EUR) višji za 32,5 %. Stroški storitev so v letu 2019 (907.176 EUR) glede na leto 2018 (1.346.105 EUR) nižji za 32,6 %. Stroški najemnin za prostore in opremo so po spremembi standardov razvidni iz amortizacije. Stroški dela vsebujejo plače, nadomestila plač, druge stroške dela. Stroški dela so v letu 2019 znašali 874.179 EUR in presegajo lanskoletne za 13,6 %.

Skupni znesek stroškov za opravljanje nalog v poslovnem letu po ZGD-1 direktorice znaša 59.490,50 EUR. Prokurist družbe ni imel prejemkov v poslovnem letu 2019. Stroški revizije za leto 2019 znašajo 8.000 EUR. Stroški po funkcionalnih skupinah so razvidni iz spodnje tabele:

| (v EUR) | Stroški prodajanja | Stroški splošnih dejavnosti | Skupaj |
|--|--------------------|-----------------------------|-------------------|
| Stroški blaga, materiala in storitev | | | |
| Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala | 67.170.901 | | 67.170.901 |
| Stroški porabljenega materiala | - | 105.447 | 105.447 |
| Stroški storitev | | 907.176 | 907.176 |
| Stroški dela | 802.972 | 71.207 | 874.179 |
| Odpisi vrednosti | | | |
| Amortizacija | 630.391 | 94.803 | 725.194 |
| Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih, opredmetenih osnovnih sredstvih in naložbenimi nepremičninami | - | - | - |
| Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi s kratkoročnimi sredstvi, razen s finančnimi naložbami in naložbenimi nepremičninami | - | 259 | 259 |
| Drugi poslovni odhodki | - | 228.742 | 228.742 |
| Skupaj v letu 2019 | 68.604.264 | 1.407.634 | 70.011.898 |

Računovodsko poročilo 2019
LL GROSIST d.o.o.

21 FINANČNI PRIHODKI

| (v EUR) | 2019 | 2018 |
|--|-----------|------------|
| Finančni prihodki iz deležev | | |
| Finančni prihodki iz drugih naložb | 23 | 26 |
| Finančni prihodki iz danih posojil | | |
| Finančni prihodki iz posojil, danih drugim | 56 | 75 |
| Skupaj | <u>79</u> | <u>101</u> |

22 FINANČNI ODHODKI

| (v EUR) | 2019 | 2018 |
|---|---------------|------------|
| Finančni odhodki iz finančnih obveznosti | | |
| Finančni odhodki iz obveznosti iz najema | 26.974 | - |
| Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti | | |
| Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti | 638 | 671 |
| Skupaj | <u>27.612</u> | <u>671</u> |

Odhodki v višini 638 EUR izhajajo iz aktuarskega obračuna, predstavljajo obresti za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvah.

23 DRUGI PRIHODKI

| (v EUR) | 2019 | 2018 |
|-----------------|--------------|--------------|
| Ostali prihodki | 1.041 | 1.997 |
| Skupaj | <u>1.041</u> | <u>1.997</u> |

24 DRUGI ODHODKI

| (v EUR) | 2019 | 2018 |
|----------------|------------|-----------|
| Ostali odhodki | 293 | 15 |
| Skupaj | <u>293</u> | <u>15</u> |

25 DAVEK IZ DOBIČKA IN ODLOŽENI DAVKI

| (v EUR) | 2019 | 2018 |
|---|---------|---------|
| Poslovni izid pred obdavčitvijo | 724.331 | 956.834 |
| Davek po obračunu davka od dohodkov pravnih oseb | 173.666 | 232.120 |
| Odloženi davki | - | - |
| Efektivna stopnja obdavčitve po davčnem obračunu | 24% | 24% |
| Efektivna stopnja obdavčitve po odhodkih za davek | 24% | 24% |

| (v EUR) | 2019 | 2018 |
|--|--------------|--------------|
| Prihodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih | 70.764.133 | 68.599.775 |
| Odhodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih | (70.039.803) | (67.642.941) |
| Računovodski dobiček ali izguba | 724.331 | 956.834 |
| Zmanjšanje davčne osnove in olajšave | (33.356) | (11.043) |
| Povečanje davčne osnove | 223.056 | 275.895 |
| Davčna osnova | 914.031 | 1.221.686 |
| Davek od dohodka pravnih oseb 19% (2018: 19%) | 173.666 | 232.120 |

| (v EUR) | 2019 | 2018 |
|--|--------|--------|
| Davčne olajšave: | | |
| - iz naslova vlaganj v neopredmetena sredstva in opremo | 23.778 | 2.565 |
| - olajšava za razasikave in razvoj | - | - |
| - iz naslova zaposlovanja invalidnih oseb | - | - |
| - iz naslova prostovoljnega dod. pokojninskega zavarovanja | 5.940 | 6.360 |
| - drugo | 2.050 | 2.000 |
| Skupaj | 31.768 | 10.925 |

Družba na dan 31.12.2018 ne izkazuje neizkoriščenih davčnih izgub. Terjatve in obveznosti za odložene davke zaradi nepomembnosti niso pripoznane.

26 POSLI S POVEZANIMI OSEBAMI

| (v EUR) | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Prodaja povezanim organizacijam | | |
| Povezane organizacije: | | |
| JZ Lekarna Ljubljana | 75.994.461 | 73.880.142 |
| Skupaj | <u>75.994.461</u> | <u>73.880.142</u> |

| (v EUR) | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Nabava pri povezanih organizacijah | | |
| Povezane organizacije: | | |
| JZ Lekarna Ljubljana | 770.080 | 783.023 |
| Skupaj | <u>770.080</u> | <u>783.023</u> |

| (v EUR) | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------------|------------------|
| Terjatve iz poslovanja do povezanih organizacij | | |
| Povezane organizacije: | | |
| JZ Lekarna Ljubljana | 5.190.450 | 3.188.886 |
| Skupaj | <u>5.190.450</u> | <u>3.188.886</u> |

| | | |
|--|---------------|----------------|
| Obveznosti iz poslovanja do povezanih organizacij | | |
| Povezane organizacije: | | |
| JZ Lekarna Ljubljana | 69.879 | 114.018 |
| Skupaj | <u>69.879</u> | <u>114.018</u> |

27 KAZALNIKI POSLOVANJA

| | 2019 | 2018 |
|---|------|------|
| Stopnja lastniškosti financiranja | 0 | 0 |
| Stopnja dolgoročnosti financiranja | 0,51 | 0,46 |
| Stopnja osnovnosti investiranja | 0,18 | 0,07 |
| Stopnja dolgoročnosti investiranja | 0,30 | 0,18 |
| Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev | 2,31 | 6,49 |
| Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti | 0,27 | 0,44 |
| Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti | 0,82 | 0,81 |
| Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti | 1,44 | 1,51 |
| Koeficient gospodarnosti poslovanja | 1,01 | 1,01 |
| Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala | 0,07 | 0,10 |
| Koeficient dividendnosti kapitala | - | - |

28 POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA

LL Grosist je 24. februarja 2020 odprl tretjo v verigi specializiranih prodajaln LL VIVA Idrija z medicinskimi pripomočki, zdravili brez recepta ter drugimi izdelki za ohranjanje zdravja in dobrega počutja.

12. marca 2020 je Vlada RS razglasila epidemijo. Epidemija ni vplivala na nabavo blaga in podjetje je lahko delovalo. Pri prodaji ni bilo vpliva pri največjem kupcu, epidemija je vplivala na maloprodajne enote. Tri maloprodajne enote so bile v času epidemije zaprte. Nekaj zaposlenih je bilo prerazporejenih, opredeljenih za tehnološke viške ni bilo. Epidemija ni vplivala na likvidnost podjetja, svoje obveznosti je v rokih poravnava. Podjetje ima sprejet splošni operativni postopek glede izrednih razmer.

29 POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Poročilo neodvisnega revizorja o računovodskih izkazih

Družbenikom družbe LL GROSIST d.o.o.

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe LL GROSIST d.o.o., ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2019, izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe LL GROSIST d.o.o. na dan 31. decembra 2019 ter njen poslovni izid in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh standardov so opisane v tem poročilu v odstavku Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, 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.

Poudarjanje zadeve

Poudarjamo, da trenutno veljavna zakonodaja na podlagi podaljšanega roka s koncem leta 2021 predvideva prenehanje možnosti opravljanja dejavnosti veleprodaje zdravil družbam v lasti lekarn, kar bi pomenilo bistveno zmanjšanje obsega poslovanja družbe LL GROSIST d.o.o. Naše mnenje v zvezi s tem ni prilagojeno.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu, razen računovodskih izkazov in revizorjevega poročila o njih.

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

V povezavi z našo 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 nismo ugotovili pomembno napačnih navedb.



Odgovornost posloводства za računovodske izkaze

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

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

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

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

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

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

Ljubljana, 22. junij 2020

MAZARS, družba za revizijo, d.o.o.

Dejan Šimenc, pooblaščen revizor