

Letno poročilo 2020
LL GROSIST d.o.o.

LETNO POROČILO 2020

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>	7
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	9
9.1 Kreditno tveganje	9
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 2020	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 razmejitev	30
4.17 Dolgovi	30
4.18 Časovne razmejitve.....	30
4.19 Prihodki	30
4.20 Odhodki	31

Letno poročilo 2020
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 PRIDOBljena 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 POVEZANIMI OSEBAMI	48
27	LIKVIDNOSTNO TVEGANJE	49
28	KREDITNO TVEGANJE	49
29	KAZALNIKI POSLOVANJA.....	49
30	POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA.....	50
31	POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA.....	51

Poslovno poročilo 2020
LL GROSIST d.o.o.

1. del

**POSLOVNO POROČILO 2020
LL GROSIST d.o.o.**

POSLOVNO POROČILO

1 UVOD

Prav gotovo smo si vsi enotni v razmišljanju, da je bilo leto 2020 zelo nenavadno leto. Leto, ki nas je presenetilo. Vse. Svet, ki premore vrhunsko tehnologijo, ki se spogleduje s potovanji v vesolje, je pokleknil pred drobcenim, nevidnim virusom, ki je v različnih oblikah spremljevalec človeštva od njegovega nastanka. In enkrat več nam je narava pokazala našo ranljivost, našo soodvisnost bivanja na tem našem edinem planetu. Namesto svetovnih dogodkov, ki bi združevali narode vsega sveta, smo bili združeni v strahu in negotovosti.

Kako smo to leto preživel v LL Grosistu?

Delovno. Ob spoštovanju vseh predpisanih ukrepov lahko z zadovoljstvom pogledamo nazaj in rečemo, da smo bili zdravi in ostali zdravi. Še več. Nadaljevali smo s pozitivnim trendom poslovanja. Ne samo na finančnem področju (leto 2020 je podjetje zaključilo s povečanjem prihodkov od prodaje za 1,9% glede na leto 2019), ampak tudi na področju širitve področja svojega poslovanja. Konec februarja smo odprli novo, tretjo specializirano prodajalno, LL Viva Idrija. Žal smo jo bili primorani zelo kmalu po odprtju, tako kot vse ostale prodajalne, zaradi epidemije za nekaj časa zapreti.

Poletje je pomenilo pravo olajšanje, vrnilo občutek normalnega življenja. Vendar na žalost samo do jeseni. Kljub omejitvam smo takrat izvedli verifikacijski nadzor nove poslovalnice LL Vive, LL Viva Litija. Ob dejstvu, da se prodajalna nahaja znotraj medgeneracijskega centra, smo otvoritev predstavili na obdobje po izboljšanju epidemiološkega stanja, v leto 2021.

Pod svoje okrilje smo v letu 2020 prevzeli verigo lekomatov, naša stalnica pa je ostalo iskanje novih znamk in novih ekskluzivnih dobaviteljev.

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

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 31.12.2020

Ustanovitelj in lastnik podjetja je JZ Lekarna Ljubljana, ki ima na dan 31.12.2020 100% delež. Lekarna Ljubljana ima 100 % glasovalne pravice.

Število zaposlenih na dan 31.12.2020: 36

Direktor družbe na dan 31.12.2020: mag. Andreja Leskovec, mag.farm.

Prokurist družbe do 16.11.2020 dr. Marjan Sedej

Prokurist družbe na dan 31.12.2020: Janja Fink, univ.dipl.ekon.

3 PRODAJNI REZULTATI

Tudi leto 2020 je bilo, kljub izrednim razmeram, v družbi LL Grosist d.o.o. zaznamovano z rastjo, saj smo za 1,9% presegli prihodke od prodaje glede na leto 2019. Na spodnji sliki je vidna rast prodaje po letih.

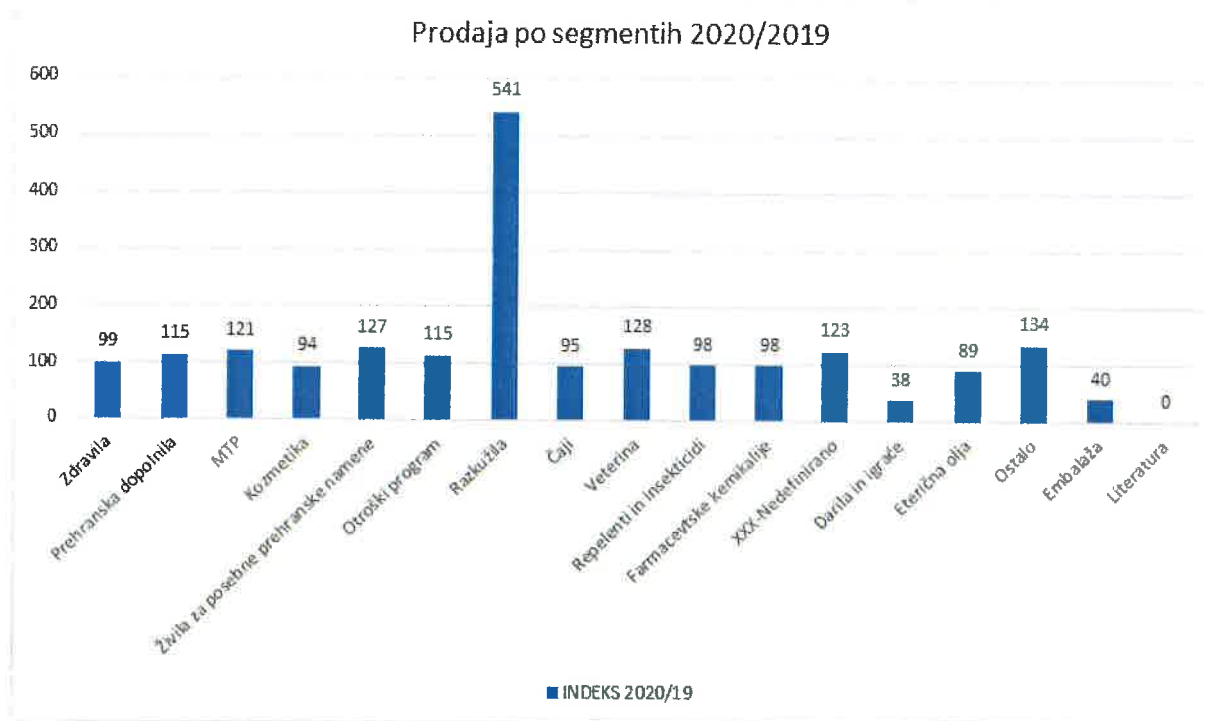
Slika: *Struktura in znesek prodaje v evrih za leta 2011 - 2020*



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.

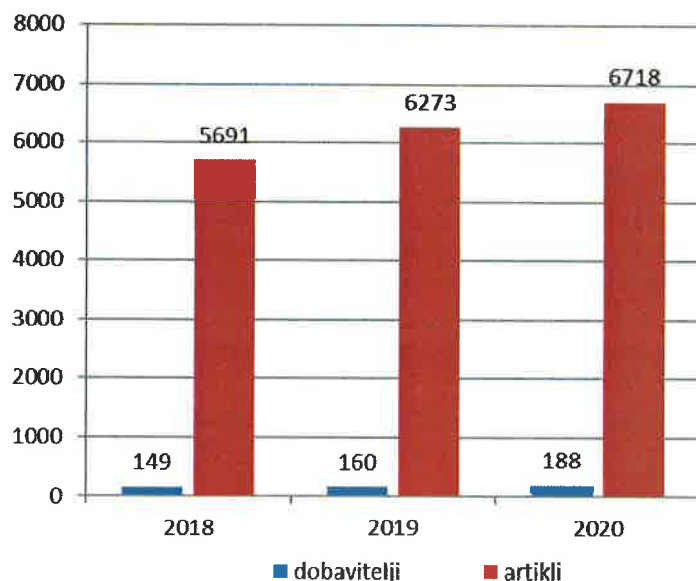
Skladno s pojavom novega virusa je bila zaznana najvišja rast prodaje razkužil. Velik porast prodaje je bil tudi na področju prodaje prehranskih dopolnil, saj so se kupci zatekali k preventivi pred Covid obolenjem.



Obseg in struktura prodajnega asortimana

V letu 2020 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 188 (v primerjavi z letom prej, ko jih je bilo 160). Število prodajnih artiklov je naraslo s 6273 (v letu 2019) na 6718 (v letu 2020).

Slika: Število dobaviteljev in število artiklov (upoštevani samo prodajni in ne vsi artikli iz šifrant) v prodaji po letih 2018 – 2020

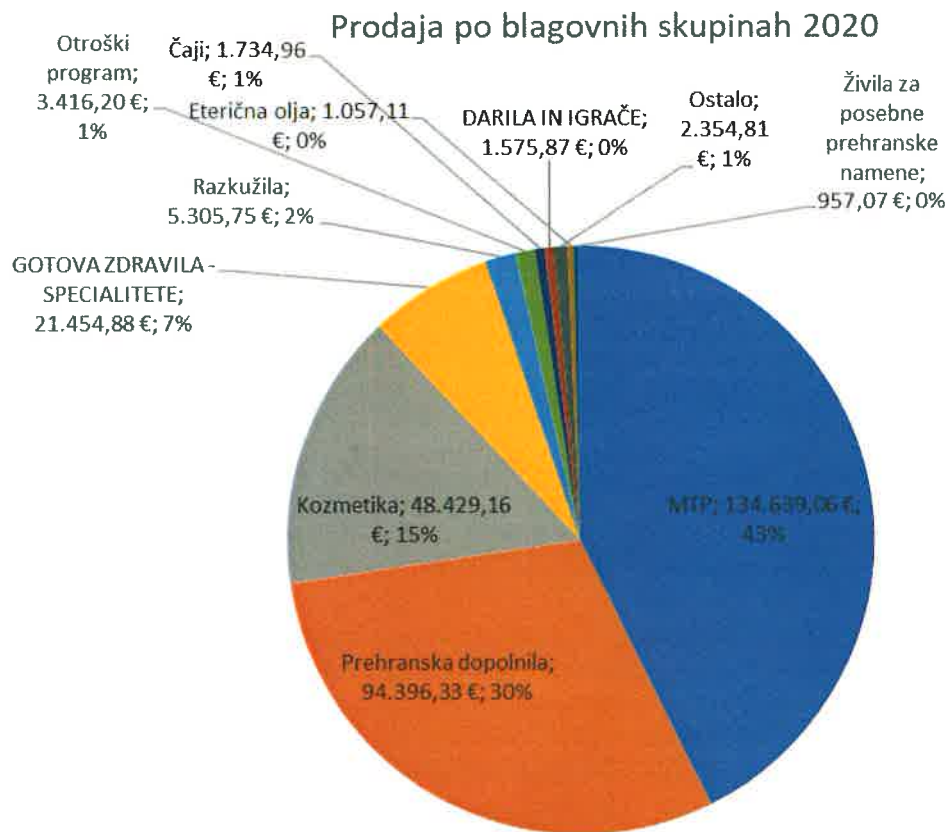


Struktura prodajnega asortimana LL Viva

Konec februarja 2020 je LL Grosist odprl tretjo specializirano prodajalno, LL Viva Idrija. Prodajalna se nahaja v središču mesta, v neposredni bližini Zdravstvenega doma Idrija in Doma upokojencev Idrija. Žal se je prodajalna zelo kmalu po odprtju, tako kot ostali dve prodajalni, zaradi slabega epidemiološkega stanja v državi zaprla. Kljub kasnejšemu odprtju so prodajalne do konca leta 2020 obratovalе v omejenem obsegu.

Iz strukture prodajnega asortimana je razvidno, da specializirane prodajalne sledijo zastavljenemu poslanstvu, saj predstavlja največji delež prodaje prodaja in izdaja medicinskih pripomočkov.

Slika: Struktura prodaje LL Viva v letu 2020 po blagovnih skupinah



4 STROKOVNO DELO

V letu 2020 smo na podlagi dovoljenja Javne agencije za zdravila in medicinske pripomočke opravljali dejavnost prometa na debelo z zdravili in medicinskimi pripomočki (številka odločbe: 801-15/2020-4, izdana dne 1.6.2020). 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 2020 smo v strokovni službi opravili:

- 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.

5 SKLADIŠČNO POSLOVANJE

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

Tudi v času najhujših omejitev zaradi epidemije ni bila okrnjena vloga glavnega nabavnega kanala do lekarn niti en sam dan.

6 KADRI IN ZAPOSLOVANJE

V letu 2020 se je število zaposlenih povečalo, tako je bilo v družbi ob koncu leta zaposlenih 36 ljudi. Povečanje števila zaposlenih gre tudi na račun odprtja tretje specializirane prodajalne, LL Viva Idrija. Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v letu 2020 je 32,68.

7 INFORMACIJSKE IN DRUGE TEHNOLOGIJE

Leto 2020 je bilo na področju informacijskih in ostalih tehnologij dokaj mirno in stabilno. Največ aktivnosti je bilo vezanih na informacijsko varnost. S tem v zvezi se je infrastrukturo in postopke pričelo prilagajati novim, strožjim tehničnim omejitvam. Ob rednem vzdrževalnem delu strojne in programske opreme, nadgradenj in posodobitev programa za veledrogerijo 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. Sklenila se je samostojna pogodba za telefonijo in internet. Stekle so tudi priprave za sklenitev samostojnih pogodb za vzdrževanje ITK opreme in aplikativne programske opreme.

Maloprodajna mreža LL Viva se je razširila še za četrto specializirano prodajalno, ki je sicer z delom pričela šele v letu 2021. Aktivnosti za njeno umestitev v informacijski sistem in opremljenost z ITK opremo, elektronskimi cenovkami in ostalim pa so se izvajale že v 2020. letu.

Družba v letu 2020 ni imela aktivnosti na področju raziskav in razvoja.

8 POMEMBNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA

Pomembni dogodki po koncu poslovnega leta so razkriti v računovodskem delu letnega poročila.

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 ZZS, 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 vloženih 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 2020 in priloge računovodskim izkazom ter uporabljenе 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 2020 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 2020. 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 2020 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 zastopata in predstavljata direktor in prokurist. Edini družbeni nima oblikovanega organa nadzora ter njihovih komisij.

V družbi se politika raznolikosti v zvezi z zastopanostjo v organih vodenja družbe ne izvaja. Družba nima sprejete politike raznolikosti v zvezi z zastopanostjo v organih vodenja družbe. Za upravljanje družbe sta v skladu z Aktom o ustanovitvi družbe zadolžena direktor in lastnik družbe.

Ljubljana, 04.06.2021 
Komeška ulica 11, Ljubljana
Tel. 01 29 38 612

mag. Andreja Leskovec, mag.farm.
direktorica 

2.del

**RAČUNOVODSKO POROČILO 2020
LL GROSIST d.o.o.**

RAČUNOVODSKI IZKAZI

BILANCA STANJA

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2020	31.12.2019
SREDSTVA			
Dolgoročna sredstva		5.766.868	6.092.615
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	5	38.528	4.846
Dolgoročne premoženjske pravice		38.528	1.516
Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve		-	3.330
Opredmetena osnovna sredstva	6,7	3.206.365	3.637.405
Zemljišča in zgradbe		1.796.794	2.211.431
<i>Zgradbe</i>		<i>1.796.794</i>	<i>2.211.431</i>
Druge naprave in oprema		1.191.796	1.309.338
Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo		217.775	116.636
<i>Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi</i>		<i>217.775</i>	<i>116.636</i>
Naložbene nepremičnine	8	2.521.975	2.450.365
Dolgoročne finančne naložbe		-	-
Dolgoročne poslovne terjatve		-	-
Odložene terjatve za davek		-	-
Kratkoročna sredstva		13.859.866	14.196.344
Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo		-	-
Zaloge	10	5.862.171	6.077.281
Proizvodi in trgovsko blago		5.862.171	6.077.281
Kratkoročne finančne naložbe		-	-
Kratkoročne poslovne terjatve	9	4.633.258	5.455.807
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		4.294.358	5.190.450
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		172.201	22.569
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		166.699	242.788
Denarna sredstva	11	3.364.437	2.663.256
Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	17	125.937	116.062
SKUPAJ SREDSTVA		19.752.671	20.405.021
Zunajbilančna sredstva		-	-

BILANCA STANJA - nadaljevanje

(v EUR)

Pojasnilo

31.12.2020

31.12.2019

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

Kapital	12	8.734.971	8.402.485
Vpoklicani kapital		7.500	7.500
<i>Osnovni kapital</i>		7.500	7.500
Rezerve iz dobička		750	750
<i>Zakonske rezerve</i>		750	750
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		(9.731)	(3.702)
Preneseni čisti poslovni izid		8.398.019	7.847.272
Čisti poslovni izid poslovnega leta		338.433	550.665
Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	13	65.387	47.392
Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti		65.387	47.392
Dolgoročne obveznosti	14	1.571.701	2.033.067
Dolgoročne finančne obveznosti		1.571.701	2.033.067
Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini		1.332.272	1.779.636
Druge dolgoročne finančne obveznosti		239.429	253.431
Dolgoročne poslovne obveznosti		-	-
Odložene obveznosti za davek		-	-
Kratkoročne obveznosti		9.266.624	9.706.923
Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		-	-
Kratkoročne finančne obveznosti	15	461.366	450.399
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		447.364	436.732
Druge kratkoročne finančne obveznosti		14.002	13.667
Kratkoročne poslovne obveznosti	16	8.805.258	9.256.524
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		67.964	69.879
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		8.605.034	9.078.775
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		420	820
Druge kratkoročne poslovne obveznosti		131.840	107.050
Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	18	113.988	215.154
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		19.752.671	20.405.021
Zunajbilančne obveznosti		-	-

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

(v EUR)	Pojasnilo	2020	2019
Čisti prihodki od prodaje	19	72.090.016	70.760.509
Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		-	-
Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve		-	-
Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)		8.597	2.504
Stroški blaga, materiala in storitev	20	(69.581.988)	(68.183.524)
Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala		(68.559.555)	(67.276.348)
Stroški storitev		(1.022.433)	(907.176)
Stroški dela	20	(981.728)	(874.179)
Stroški plač		(732.301)	(655.512)
Stroški socialnih zavarovanj		(114.972)	(106.017)
_ Stroški pokojninskih zavarovanj		(68.023)	(64.081)
Drugi stroški dela		(134.455)	(112.650)
Odpisi vrednosti	20	(759.834)	(725.453)
Amortizacija		(759.833)	(725.194)
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		(1)	(259)
Drugi poslovni odhodki		(248.456)	(228.742)
Poslovni izid iz poslovanja		526.607	751.116
Finančni prihodki iz deležev	21	26	23
Finančni prihodki iz drugih naložb		26	23
Finančni prihodki iz danih posojil	21	56	56
Finančni prihodki iz posojil, danih drugim		56	56
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev		-	-
Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb		-	-
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	22	(54.868)	(26.974)
Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		(54.868)	(26.974)
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	22	(525)	(638)
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		(525)	(638)
Poslovni izid iz financiranja		(55.311)	(27.533)
Drugi prihodki	23	3.431	1.041
Drugi odhodki	24	(2.921)	(293)
Davek iz dobička	25	(133.373)	(173.666)
Odloženi davki		-	-
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja		338.433	550.665

IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

(v EUR)	2020	2019
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	338.433	550.665
Druge sestavine vseobsegajočega donosa	(5.947)	1.054
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	332.486	551.719

IZKAZ DENARNIH TOKOV

(v EUR)	2020	2019
Denarni tokovi pri poslovanju		
Postavke izkaza poslovnega izida		
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	72.102.044	70.765.340
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	(70.815.619)	(69.342.690)
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	(133.373)	(173.666)
Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja		
Začetne manj končne poslovne terjatve	822.549	(1.970.600)
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	(9.875)	19.982
Začetne manj končne zaloge	215.110	361.034
Končni manj začetni poslovni dolgovi	(451.266)	46.958
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	(89.119)	106.702
Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju	1.640.451	(186.940)
Denarni tokovi pri investiranju		
Prejemki pri investiranju		
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	82	79
Izdatki pri investiranju		
Izdatki za pridobitve neopredmetenih sredstev	(43.630)	-
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	(245.753)	(175.874)
Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	(144.702)	(547.630)
Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju	(434.003)	(723.425)

IZKAZ DENARNIH TOKOV – nadaljevanje

(v EUR)	2020	2019
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	(54.868)	(27.545)
Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	(450.399)	(463.483)
Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju	(505.267)	(491.028)
Končno stanje denarnih sredstev	3.364.437	2.663.256
Denarni izid v obdobju	701.181	(1.401.393)
Začetno stanje denarnih sredstev	2.663.256	4.064.649

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2020

(v EUR)	Osnovni kapital	Vpoklicani kapital	Zakonske rezerve	Rezerve iz dobička	Rezerve vrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni čisti dobiček	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti dobiček leta	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
Stanje 31. december 2019	7.500	7.500	750	750	(3.702)	7.847.272	7.847.272	550.665	550.665	8.402.485
Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	-	338.433	338.433	338.433
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	-	338.433	338.433	338.433
Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	-	-	-	-	(6.029)	82	82	-	-	(5.947)
Stanje 31. december 2020	7.500	7.500	750	750	(9.731)	8.398.019	8.398.019	338.433	338.433	8.734.971
Spremembe v kapitalu	0	0	-	-	-	550.665	550.665	(550.665)	(550.665)	-
Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	-	-	-	-	-	550.665	550.665	(550.665)	(550.665)	-

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2019

(v EUR)	Osnovni kapital	Vpoklicani kapital	Zakonske rezerve	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		Preneseni čisti poslovni dobiček	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni dobiček leta	Čisti poslovni izid leta	Skupaj
				Rezerve iz dobička	Rezerve iz poštene vrednosti					
Stanje 31. december 2018	7.500	7.500	750	750	(3.471)	7.121.274	7.121.274	724.713	724.713	7.850.766
Spremembe lastniškega kapitala – transakcije z lastniki	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	-	550.665	550.665	550.665
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	-	-	-	-	(231)	1.285	1.285	-	-	1.054
Spremembe v kapitalu	-	-	-	-	(231)	1.285	1.285	550.665	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	(3.702)	7.847.272	7.847.272	550.665	550.665	8.402.485

POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

1 IZJAVA POSLOVODSTVA

Uprava potrjuje računovodske izkaze za poslovno leto končano na dan 31. decembra 2020 na straneh od 14 do 20 in uporabljene računovodske usmeritve, pojasnila k računovodskim izkazom ter priloge in razkritja na straneh od 22 do 50.

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 2020.

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.



Komenskega ulica 11, Ljubljana
Direktorja družbe:

mag. Andreja Leskovec, mag.farm.

Ljubljana, 04.06.2021

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 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.

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 do 16.11.2020 dr. Marjan Sedej

Prokurist družbe od 17.11.2020: Janja Fink, univ.dipl.ekon.

Število zaposlenih na dan 31.12.2020: 36

Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v letu 2020 je 32,68.

Število zaposlenih v letu, razčlenjeno po skupinah, glede na izobrazbo:

II - zaključena osnovna šola	2
IV- zaključena triletna srednja	7
V - zaključena štiriletna srednja	17
VI – višja strokovna izobrazba	2
VII/1 - zaključena visoka strokovna	3
VII/2 - zaključena univerzitetna	4
VIII magisterij znanosti	1

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 izvirnih 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 vrednosti 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 pripravljeni 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 oslabitvev. 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 oslabljeno. Če je kakršnokoli tako znamenje, mora družba oceniti nadomestljivo vrednost sredstva.

Kot nadomestljiva vrednost se šteje poštena 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 presežati knjigovodske vrednosti, ki bi bila ugotovljena (po odštetu 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 oslavitve.
- 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 oslavitve. Izguba kot posledica prevrednotenja zaradi oslavitve, 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 oslabilitve odpravi, če je naknadno povečanje nadomestljive vrednosti sredstva mogoče nepristransko povezati z dogodkom, ki je nastal po pripoznanju oslabilitve. Izguba zaradi oslabilitve 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 izvirni veljavni obrestni meri finančnega sredstva (to je, po veljavni obrestni meri, izračunani pri začetnem pripoznanju).

Izgube zaradi oslabilitve, 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 oslabilitve, 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 oslabilitve v poslovnem izidu, je potrebno izgubo zaradi oslabilitve razveljaviti prek poslovnega izida kot finančni prihodek. Znesek izgube pri za prodajo razpoložljivih finančnih naložbah po poštenu vrednosti se izmeri kot razlika med nabavno vrednostjo in sprotno pošteno vrednostjo, zmanjšana za izgubo zaradi oslabilitve 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 poštenu 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 poštenu 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 poštenih 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 nevračljive nakupne dajatve ter neposredni stroški nabave. Med nevračljive nakupne dajatve se vštevata 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 – FEFO.

Zaloge se zaradi okrepitve 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 ustreznike 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 dolgov 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 pripoznajo 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 pripoznajo 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 2019	26.447	3.330	29.777
Pridobitve	46.960	-	46.960
Odprava	-	(3.330)	(3.330)
31. decembra 2020	73.407	-	73.407
Nabrani popravek vrednosti			
31. decembra 2019	24.931	-	24.931
Amortizacija v letu	9.948	-	9.948
31. decembra 2020	34.879	-	34.879
Neodpisana vrednost			
31. decembra 2019	1.516	3.330	4.846
31. decembra 2020	38.528	-	38.528

Družba ima med neopredmetenimi sredstvi računalniški program, skupna nabavna vrednost sredstev znaša 73.407 EUR, v letu 2020 so bili oblikovani popravki v vrednosti 9.948 EUR. Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev na dan 31.12.2020 znaša 38.528 EUR.

6 OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

(v EUR)	Zgradbe	Druge naprave in oprema	Vlaganja v tuja osnovna sredstva	Osnovna sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost					
31. decembra 2019	12.385	1.894.997	89.674	116.636	2.113.692
Pridobitve	-	144.614	-	120.316	264.930
Odtujitve	-	(53.057)	-	-	(53.057)
Prenos na naložbene nepremičnine	-	-	-	(19.177)	(19.177)
31. decembra 2020	12.385	1.986.554	89.674	217.775	2.306.388
Nabrani popravek vrednosti					
31. decembra 2019	2.137	930.420	14.198	-	946.755
Amortizacija v letu	372	199.968	4.484	-	204.824
Oslabitve	-	(53.057)	-	-	(53.057)
Prerazvrstitve	-	-	-	-	-
31. decembra 2020	2.509	1.077.331	18.682	-	1.098.522
Neodpisana vrednost					
31. decembra 2019	10.248	964.578	75.476	116.636	1.166.938
31. decembra 2020	9.876	909.224	70.992	217.775	1.207.867

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 2.306.388 EUR. Skupna vrednost oblikovanih popravkov vrednosti znaša 1.098.522 EUR, tako da sedanja vrednost opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2020 znaša 1.207.867 EUR. Nova vlaganja je družba financirala z lastnimi sredstvi in ni pridobila zunanjih virov. Osnovna sredstva niso zastavljena. Družba konec leta 2020 nima finančnih obvez za pridobitev osnovnih sredstev.

7 OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA PRIDOBLJENA Z NAJEMOM

(v EUR)	Pravica do uporabe zgradb	Pravica do uporabe druge opreme	Skupaj
Nabavna vrednost			
31. decembra 2019	2.614.672	332.210	2.946.882
31. decembra 2020	2.614.672	332.210	2.946.882
Nabrani popravek vrednosti			
31. decembra 2019	413.489	62.926	476.415
Amortizacija v letu	414.265	57.704	471.969
31. decembra 2020	827.754	120.630	948.384
Knjigovodska vrednost			
31. decembra 2019	2.201.183	269.284	2.470.467
31. decembra 2020	1.786.918	211.580	1.998.498

Družba opredmetena osnovna sredstva pridobljena z najemom meri v znesku, ki je enak obveznosti z najema, prilagojenem za znesek vračunanih obresti. Nabavna vrednost teh sredstev znaša 2.946.882 EUR. Za sredstva obračunava amortizacijo skladno z amortizacijskim načrtom. Skupna vrednost nabranega popravka vrednosti je 948.384 EUR. Sedanja vrednost opredmetenih osnovnih sredstev pridobljenih z najemom na dan 31.12.2020 znaša 1.998.498 EUR

8 NALOŽBENE NEPREMIČNINE

(v EUR)	Naložbene nepremičnine	Naložbene nepremičnine v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost			
31. decembra 2019	2.169.384	467.558	2.636.942
Pridobitve	79.514	46.011	125.525
Prenos iz osnovnih sredstev	-	19.177	19.177
Prerazvrstitve	239.000	(239.000)	-
31. decembra 2020	2.487.898	293.746	2.781.644
Nabrani popravek vrednosti			
31. decembra 2019	186.577	-	186.577
Amortizacija v letu	73.092	-	73.092
31. decembra 2020	259.669	-	259.669
Neodpisana vrednost			
31. decembra 2019	1.982.807	467.558	2.450.365
31. decembra 2020	2.228.229	293.746	2.521.975

Družba ima naložbene nepremičnine (zemljišča in zgradbe) vrednotene po nabavni vrednosti. Nabavna vrednost že aktiviranih naložbenih nepremičnin znaša 2.487.898 EUR, nabavna vrednost naložbenih nepremičnin v pridobivanju pa znaša 293.746 EUR. Skupna vrednost oblikovanega popravka vrednosti je 259.669 EUR, tako da sedanja vrednost naložbenih nepremičnin na dan 31.12.2020 znaša 2.521.975 EUR. Prerazvrstitev 239.000 EUR predstavlja naložbo v specializirano prodajalno Idrija.

9 POSLOVNE TERJATVE

9.1 *Kratkoročne poslovne terjatve*

(v EUR)	31.12.2020	31.12.2019
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev:		
na domačem trgu	165.091	16.059
na tujih trgih	7.110	6.510
Kratkoročne poslovne terjatve do organizacij v skupini	4.294.358	5.190.450
Dani kratkoročni predujmi in varščine	52.622	137.713
Kratkoročne terjatve iz poslovanja za tuj račun	-	-
Kratkoročne terjatve, povezane s finančnimi prihodki	207	156
Druge kratkoročne terjatve	136.373	127.422
Kratkoročni del dolgoročnih poslovnih terjatev	-	-
Oslabitve	(22.503)	(22.503)
	<u>4.633.258</u>	<u>5.455.807</u>

Starostna struktura terjatev do družb v skupini		Starostna struktura terjatev do kupcev		Starostna struktura terjatev do drugih	
(v EUR)	31.12.2020	(v EUR)	31.12.2020	(v EUR)	31.12.2020
Nezapadlo	4.229.985	Nezapadlo	172.021	Nezapadlo	166.699
Zapadlo do:		Zapadlo do:		Zapadlo do:	
- 30 dni	-	- 30 dni	-	- 30 dni	-
- 60 dni	64.373	- 60 dni	180	- 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	-	- nad 360 dni	22.503
Skupaj	<u>4.294.358</u>	Skupaj	<u>172.201</u>	Skupaj	<u>189.202</u>

Popravki vrednosti kratkoročnih terjatev

(v EUR)	31.12.2020	31.12.2019
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>

Terjatev se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna kot sredstvo na podlagi ustreznih listin. Pretežni del kratkoročnih poslovnih terjatev predstavljajo terjatve do kupcev 4.466.559 EUR. Terjatve do kupcev so terjatve v zvezi s trgovskim blagom in opravljenimi storitvami. V preteklem letu so znašale 5.213.019 EUR. Terjatve do kupcev v tujini znašajo 7.110 EUR (v letu 2019 je bilo teh terjatev 6.510 EUR). Terjatve do kupcev niso zavarovane s finančnimi instrumenti, 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)	31.12.2020	31.12.2019
Trgovsko blago	5.862.171	6.077.281
Predujmi za zaloge	-	-
Skupaj	5.862.171	6.077.281

POPRAVEK VREDNOSTI ZALOG

(v EUR)	31.12.2020	31.12.2019
Stanje 31.12.	-	-
Prilagoditev	-	-
Stanje 1.1.	-	-
Povečanja		
Oblikovanje popravkov vrednosti v letu	7.405	7.649
Zmanjšanja		
Uničenje ali odprodaja	(7.405)	(7.649)
Stanje 31.12.	-	-

Zaloge so praviloma sredstva v opredmeteni obliki, ki bodo za nadaljnjo prodajo. Družba ugotavlja oz. presoja skadenco (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 31.12.2020 znašajo 5.862.171 EUR, vrednotimo jih po nabavni vrednosti. Glede na preteklo obdobje so se zmanjšale za 3,5 %. Knjigovodska vrednost je enaka čisti iztržljivi vrednosti. Inventurni manjko ob popisu je znašal 3.878 EUR, višek pa 7.247 EUR. Zaloge niso zastavljene.

11 DENARNA SREDSTVA

(v EUR)	31.12.2020	31.12.2019
Gotovina v blagajni v domači valuti	2.899	1.597
Denar na poti	1.304	1.415
Denarna sredstva na računih v domači valuti	2.808.301	2.108.311
Kratkoročni depoziti v domači valuti	551.933	551.933
Skupaj	3.364.437	2.663.256

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)	2020	2019
Čisti poslovni izid poročevalskega obdobja	338.433	550.665
Preneseni čisti poslovni izid	8.398.019	7.847.272
Skupaj bilančni dobiček	8.736.452	8.397.937

Bilančni dobiček družbe na dan 31.12.2020 znaša 8.736.452 EUR. Bilančni dobiček družbe je na dan 31.12.2019 znašal 8.397.937 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, jubilejne nagrade in rezervacije za odpravnine zaposlenih za določen čas, gibanje v letu 2020 je razvidno iz preglednice spodaj.

(v EUR)	Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi	Skupaj
Stanje 31. december 2019	47.392	47.392
Oblikovanje	11.420	11.420
Poraba	-	-
Odprava	(412)	(412)
Aktuarski dobički/izgube	6.987	6.987
Stanje 31. december 2020	65.387	65.387

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

Računovodsko poročilo 2020
LL GROSIST d.o.o.

Finančne predpostavke:

- Stopnja povečanja povprečnih plač in zneskov iz Uredbe v RS; za leti 2021 in 2022 so upoštevane stopnje povečanja povprečnih plač v RS iz Jesenske napovedi gospodarskih gibanj 2020 (UMAR). Od leta 2023 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 2022, kasneje se predvideva rast teh zneskov skladno z inflacijo.
- Stopnje povečanja plač: predpostavljena je rast osnovnih plač in variabilnega dela plač v višini letne inflacije. Upoštevana je rast plač zaradi napredovanja v višini 0,5 % letno od plače. Upoštevan je dodatek na skupno delovno dobo v višini 0,5 % od osnovne plače za vsako izpolnjeno leto skupne delovne dobe.
- Diskontna stopnja za izračun na dan 31.12.2020 je določena v višini 0,2 %, ki odraža donosnost visoko kakovostnih (rating AA) podjetniških obveznic na dan 30.12.2020, nominiranih v EUR, ob upoštevanju povprečnega uteženega trajanja obvez Družbe (glede na izračunani znesek obvez pred diskontiranjem) od bilančnega datuma do izplačila po posamezni vrsti zaslužka (12,4 let).

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	
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Donosnost	+0,5	-559	-434	-3.230	-2.333
	-0,5	609	469	3.596	2.581
Rast plač	+0,5	596	461	3.503	2.525
	-0,5	-555	-337	-3.220	-2.332
Fluktuacija	+0,5	-574	-447	-3.285	-2.388
	-0,5	548	458	2.241	1.946

14 DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI

(v EUR)	31.12.2020	31.12.2019
Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini	1.779.971	2.216.368
Dolgoročni dolgovi iz najema	253.096	267.098
Kratkoročni del dolgoročnih finančnih obveznosti	(461.366)	(450.399)
Skupaj	1.571.701	2.033.067

(v EUR)	Glavnica dolga 31.12.2019	Glavnica dolga 31.12.2020	Del, ki zapade v 2021	Dolgoročni del
Posojilodajalec				
Skupaj obveznosti iz najema	2.033.067	2.033.067	(461.366)	1.571.701
Skupaj dolgoročno dobljena posojila	2.033.067	2.033.067	(461.366)	1.571.701

Dolgoročne finančne obveznosti izhajajo iz finančnih obveznosti za najemnine. Celotna vrednost dolgoročnih obveznosti znaša 2.033.067 EUR. Po prenosu obveznosti zapadlih v letu 2021 (461.366 EUR) na kratkoročne, je vrednost dolgoročnih obveznosti na dan 31.12.2020 1.571.701 EUR.

15 KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI

(v EUR)	31.12.2020	31.12.2019
Kratkoročni del dolgoročnih finančnih obveznosti	461.366	450.399
Skupaj	461.366	450.399

(v EUR)	Glavnica dolga 31.12.2019	Nova posojila v letu	Odplačila v letu	Glavnica dolga 31.12.2020
Posojilodajalec				
Obveznosti iz najema				
Prenos iz dolgoročnega dela	450.399	461.366	(450.399)	461.366
Skupaj obveznosti iz najema	450.399	461.366	(450.399)	461.366
Skupaj kratkoročno dobljena posojila	450.399	461.366	(450.399)	461.366

Družba na dan 31.12.2020 izkazuje 461.366 EUR kratkoročnih finančnih obveznosti. Izhajajo iz finančnih najemov in predstavljajo obveznosti, ki bodo zapadle v letu 2021.

16 KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI

(v EUR)	31.12.2020	31.12.2019
Kratkoročne obveznosti do družb v skupini	67.964	69.879
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		
na domačem trgu	7.478.040	7.857.581
na tujih trgih	1.126.994	1.221.194
Kratkoročne menične obveznosti	-	-
Kratkoročne obveznosti na podlagi predujmov, varščin	420	820
Kratkoročne obveznosti iz poslovanja za tuj račun	-	-
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	100.253	86.999
Kratkoročne obveznosti do države in drugih institucij	28.222	16.490
Kratkoročne obveznosti do financerjev	-	-
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	3.365	3.561
Kratkoročni del dolgoročnih poslovnih obveznosti	-	-
Skupaj	8.805.258	9.256.524

17 KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

(v EUR)	31.12.2020	31.12.2019
Kratkoročno odloženi stroški oziroma odhodki	125.937	116.062
Kratkoročno nezaračunani prihodki	-	-
Vrednotnice	-	-
DDV od prejetih predujmov	-	-
Skupaj	125.937	116.062

Družba v okviru aktivnih časovni razmejitev izkazuje odložene stroške v višini 125.937 EUR.

18 KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

(v EUR)	31.12.2020	31.12.2019
Vnaprej vračunani stroški oziroma odhodki	110.151	206.378
Kratkoročno odloženi prihodki	-	-
DDV od danih predujmov	3.837	8.776
Skupaj	113.988	215.154

19 POSLOVNI PRIHODKI

(v EUR)	2020	2019
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	82.094	79.225
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujih trgih	24.000	24.000
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na domačem trgu	71.803.863	70.468.662
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na tujih trgih	-	-
Prihodki iz vrednotenja bioloških sredstev in pospravitve kmetijskih pridelkov	-	-
Prihodki od najemnin	180.059	188.622
Skupaj	<u>72.090.016</u>	<u>70.760.509</u>

Največji del prihodkov predstavljajo prihodki od prodaje blaga na domačem trgu, ki v letu 2020 znašajo 71.803.863 EUR. Po vsebini so to zdravila, prehranska dopolnila, kozmetika, zdravila naravnega izvora itd. V preteklem letu so znašali 70.468.662 EUR.

PRIHODKI PO PODROČJIH POSLOVANJA

(v EUR)	2020	2019
Zdravila	60.310.554	60.760.077
Ostalo blago ali storitve (tudi material)	11.779.462	10.000.432
Skupaj	<u>72.090.016</u>	<u>70.760.509</u>

DRUGI POSLOVNI PRIHODKI

(v EUR)	2020	2019
Prihodki od odprave in porabe dolgoročnih rezervacij ter PČR	92	2.504
Subvencije, dotacije...	8.505	-
Skupaj	<u>8.597</u>	<u>2.504</u>

Subvencije v višini 8.505 EUR predstavljajo vračilo kriznega dodatka za čas trajanja epidemije COVID-19 skladno s protikoronskimi ukrepi.

20 POSLOVNI ODHODKI IN STROŠKI

(v EUR)	2020	2019
Stroški blaga, materiala in storitev		
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	68.423.153	67.170.901
Stroški porabljenega materiala	136.402	105.447
Stroški storitev	1.022.433	907.176
Stroški dela		
Stroški plač	732.301	655.512
Stroški socialnih zavarovanj	114.972	106.017
- od tega pokojninskih zavarovanj	68.023	64.081
Stroški dodatnih pokojninskih zavarovanj	4.950	5.940
Drugi stroški dela	129.505	106.710
Odpisi vrednosti		
Amortizacija	759.833	725.194
	-	-
Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi s kratkoročnimi sredstvi, razen s finančnimi naložbami in naložbenimi nepremičninami	1	259
Drugi poslovni odhodki		
Oblikovanje dolgoročnih rezervacij	-	-
Drugi stroški	248.456	228.742
Skupaj	71.572.006	70.011.898

Stroški materiala v letu 2020 znašajo 136.402 EUR in so od lanskoletnih (105.447 EUR) višji za 29,4 %. Stroški storitev so v letu 2020 (1.022.433 EUR) glede na leto 2019 (907.176 EUR) višji za 12,7 %. Stroški amortizacije so napram letu 2019 višji za 4,8 %. Stroški dela vsebujejo plače, nadomestila plač, druge stroške dela. Stroški dela so v letu 2020 znašali 981.728 EUR in presegajo lanske za 12,3 %.

Skupni znesek stroškov za opravljanje nalog v poslovnem letu po ZGD-1 direktorice znaša 59.381,72 EUR. Stroški revizije za leto 2020 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	68.423.153		68.423.153
Stroški porabljenega materiala	-	136.402	136.402
Stroški storitev	-	1.022.433	1.022.433
Stroški dela	910.839	70.889	981.728
Odpisi vrednosti			
Amortizacija	671.861	87.972	759.833
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	1	-	1
Drugi poslovni odhodki	248.456	-	248.456
Skupaj v letu 2020	70.254.310	1.317.696	71.572.006
Skupaj v letu 2019	68.604.264	1.407.634	70.011.898
Od tega nabavna vrednost prodanega blaga	67.170.901		

21 FINANČNI PRIHODKI

(v EUR)	2020	2019
Finančni prihodki iz deležev		
Finančni prihodki iz drugih naložb	26	23
Finančni prihodki iz naložbenih nepremičnin	-	-
Finančni prihodki iz danih posojil		
Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	56	56
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev		
Skupaj	<u>82</u>	<u>79</u>

22 FINANČNI ODHODKI

(v EUR)	2020	2019
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti		
Finančni odhodki iz obveznosti iz najema	54.868	26.974
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	525	638
Skupaj	<u>55.393</u>	<u>27.612</u>

Odhodki v višini 525 EUR izhajajo iz aktuarskega obračuna, predstavljajo obresti za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvah.

23 DRUGI PRIHODKI

(v EUR)	2020	2019
Ostali prihodki	<u>3.431</u>	<u>1.041</u>
Skupaj	<u>11.936</u>	<u>1.041</u>

24 DRUGI ODHODKI

(v EUR)	2020	2019
Ostali odhodki	<u>2.921</u>	<u>293</u>
Skupaj	<u>2.921</u>	<u>293</u>

25 DAVEK IZ DOBIČKA IN ODLOŽENI DAVKI

(v EUR)	2020	2019
Prihodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih	72.102.126	70.764.133
Odhodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih	(71.630.320)	(70.039.803)
Računovodski dobiček ali izguba	471.806	724.331
Zmanjšanje davčne osnove in olajšave	(33.501)	(33.356)
Povečanje davčne osnove	263.656	223.056
Davčna osnova	701.961	914.031
Davek od dohodka pravnih oseb 19% (2019: 19%)	133.373	173.666
(v EUR)	2020	2019
Davčne olajšave:		
- iz naslova vlaganj v neopredmetena sredstva in opremo	22.039	23.778
- olajšava za razasikave in razvoj	-	-
- iz naslova zaposlovanja invalidnih oseb	-	-
- iz naslova prostovoljnega dod. pokojninskega zavarovanja	4.800	5.940
- drugo	3.100	2.050
Skupaj	29.939	31.768

Družba na dan 31.12.20 ne izkazuje neizkoriščenih davčnih izgub. Terjatve in obveznosti za odložene davke zaradi nepomembnosti niso pripoznane.

26 POSLI S POVEZANIMI OSEBAMI

(v EUR)	2020	2019
Prodaja povezanim organizacijam		
Povezane organizacije:		
JZ Lekarna Ljubljana	77.614.623	75.994.461
Zavod Hospic Ljubljana	2.840	-
Skupaj	77.617.463	75.994.461

(v EUR)	2020	2019
Nabava pri povezanih organizacijah		
Povezane organizacije:		
JZ Lekarna Ljubljana	742.409	770.080
Skupaj	742.409	770.080

(v EUR)	31.12.2020	31.12.2019
Terjatve iz poslovanja do povezanih organizacij		
Povezane organizacije:		
JZ Lekarna Ljubljana	4.294.328	5.190.450
Zavod Hospic Ljubljana	131	-
Skupaj	4.294.459	5.190.450

Obveznosti iz poslovanja do povezanih organizacij		
Povezane organizacije:		
JZ Lekarna Ljubljana	67.964	69.879
Skupaj	67.964	69.879

27 LIKVIDNOSTNO TVEGANJE

(v EUR)	Knjigovodska vrednost	Zapadlost do 1 leta	Zapadlost nad 5 let
Prejeta posojila	1.779.636	447.364	1.332.272
Posojila, dobljena pri družbah v skupini	1.779.636	447.364	1.332.272
Posojila, dobljena pri bankah	-	-	-
Posojila, dobljena pri drugih organizacijah	-	-	-
Obveznosti iz najema	2.033.067	461.366	1.571.701
Obveznosti do dobaviteljev	8.605.034	8.605.034	-
Druge poslovne obveznosti	200.224	200.224	-
Skupaj	12.617.961	9.713.988	2.903.973

Dolgoročne finančne obveznosti po knjigovodski vrednosti 253.431 EUR so zavarovane z menico.

28 KREDITNO TVEGANJE

(v EUR)	Knjigovodska vrednost
Dolgoročno dana posojila	-
Kratkoročno dana posojila	-
Kratkoročne terjatve do kupcev in organizacij v skupini	4.466.559
Kratkoročne terjatve do drugih	166.699
Dolgoročne poslovne terjatve	-
Skupaj	4.633.258

Sredstva v višini 4.633.258 EUR na dan 31.12.2020 predstavljajo kratkoročne terjatve za prodano blago in storitve. Kupci obveznosti poravnajo v dogovorjenih rokih.

29 KAZALNIKI POSLOVANJA

	2020	2019
Stopnja lastniškosti financiranja	0	0
Stopnja dolgoročnosti financiranja	0,53	0,51
Stopnja osnovnosti investiranja	0,16	0,18
Stopnja dolgoročnosti investiranja	0,29	0,30
Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev	2,69	2,31
Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti	0,36	0,27
Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti	0,85	0,82
Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti	1,49	1,44
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,01	1,01
Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala	0,04	0,07
Koeficient dividendnosti kapitala	-	-

30 POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA

Leto 2020 je LL Grosist kljub epidemiji uspešno zaključil in tudi za leto 2021 pričakujemo pozitivno poslovanje. Konec leta 2021 se bomo soočili s spremembami, ki jih prinaša Zakon o lekarniški dejavnosti (ZLD-1), ki prepoveduje vertikalne povezave. Rok za uskladitev je 31.12.2021. Ustavno sodišče je v svojem sklepu zavrglo pobudo za začetek postopka za oceno ustavnosti drugega odstavka 26.člena ZLD-1, tako, da velja datum uskladitve 31.12.2021.

V drugem odstavku 26.člena ZLD-1 so določene splošne omejitve za izvajalce lekarniške dejavnosti, ki jim med drugim prepovedujejo neposredno ali posredno prek povezanih oseb dejavnost prometa na debelo z zdravili in medicinskimi pripomočki. LL Grosist se bo prestrukturiral in svojo dejavnost opravljal v skladu z zakonom. Pred nami je zahtevno leto priprave na spremenjene okoliščine, da bomo vsaj delno ohranili prihodke in seveda z nižanjem stroškov ohranili poslovanje.

Ocena prometa v spremenjenih okoliščinah oziroma vpliv na spremenjen obseg poslovanja trenutno še nista mogoča. Veliko napora vlagamo v spremembo ZLD-1, ki je trenutno v zakonodajni proceduri. Ocenjujemo, da so velike možnosti, da bodo predlagane rešitve, ki so ugodne za nas, sprejete. V primeru zakonskih sprememb bi lahko ohranili večino prometa in nadaljevali z nezmanjšanim obsegom poslovanja tudi v prihodnje.

V smeri prestrukturiranja je LL Grosist 15.marca 2021 odprl četrto v verigi specializiranih prodajaln LL VIVA Litija.

31 POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Poročilo neodvisnega revizorja o računovodskih izkazih

Družbeniku 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 2020, 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 2020 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) in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zadevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (»Uredba (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta«). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov. V skladu 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 zadev

Kot je razkrito v pojasnilu 30 »Pomembni poslovni dogodki po datumu bilance stanja« v računovodskem delu letnega poročila, trenutno veljavna zakonodaja s koncem 2021 predvideva prenehanje možnosti opravljanja dejavnosti prometa na debelo z zdravili in medicinskimi pripomočki, kar bi pomenilo pomembno zmanjšanje obsega poslovanja družbe LL Grosist d.o.o.

Naše mnenje v zvezi s tem ni prilagojeno.

Ključne revizijske zadeve

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so po naši strokovni presoji najpomembnejše pri reviziji računovodskih izkazov tekočega obdobja. Ugotovili smo, da ni ključnih revizijskih zadev, o katerih bi morali poročati v našem poročilu.

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 in edinega družbenika 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 računovodenje, razen če namerava posloводство podjetje likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Edini družbenik je odgovoren za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov in za potrditev revidiranega letnega poročila.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z MSR in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta, 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 in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta 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 zbujejo 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;
- edinega družbenika 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.

Druge poročevalske obveznosti v skladu z Uredbo EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta

Imenovanje in potrditev revizorja

Skupščina nas je dne 9. 9. 2019 imenovala za revizorja družbe LL GROSIST d.o.o. za poslovna leta 2019, 2020 in 2021. Gre za naše prvo imenovanje, odkar je družba postala subjekt javnega interesa, pred tem smo revizijo neprekinjeno opravljali 7 let.

Skladnost z dodatnim poročilom revizijski komisiji

Dodatnega poročila revizijski komisiji v skladu z Uredbo EU št. 537/2014 nismo pripravili, saj družba nima nadzornega sveta in s tem tudi nima revizijske komisije.

Opravljanje nerevizijskih storitev

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

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

Ljubljana, 4. junij 2021

MAZARS, družba za revizijo, d.o.o.

mag. Teja Burja,
pooblaščenka revizorka

