

Letno poročilo 2021
LL GROSIST d.o.o.

LETNO POROČILO 2021

LL GROSIST d.o.o.

KAZALO

POSLOVNO POROČILO	5
1 UVOD.....	5
2 PRODAJNI REZULTATI.....	6
<i>Obseg in struktura prodajnega asortimana</i>	7
3 STROKOVNO DELO.....	9
4 SKLADIŠČNO POSLOVANJE.....	10
5 KADRI IN ZAPOSLOVANJE.....	10
6 INFORMACIJSKE IN DRUGE TEHNOLOGIJE.....	10
7 RAZISKAVE IN RAZVOJ.....	10
8 POMEMBNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA.....	10
9 OBVLADOVANJE TVEGANJ.....	10
9.1 Kreditno tveganje	10
9.2 Likvidnostno tveganje	10
9.3 Valutno tveganje.....	11
9.4 Tržno tveganje	11
9.5 Obrestno tveganje.....	11
9.6 Operativna tveganja.....	11
10 POTRDITEV POSLOVODSTVA	11
11 IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE LL GROSIST d.o.o.	11
12 POROČILO NADZORNEGA SVETA.....	13
RAČUNOVODSKI IZKAZI.....	17
BILANCA STANJA	17
BILANCA STANJA - nadaljevanje.....	18
IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA	19
IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA.....	19
IZKAZ DENARNIH TOKOV	20
IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2021	22
POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	24
1 IZJAVA POSLOVODSTVA.....	24
2 SPLOŠNE INFORMACIJE.....	25
3 POVEZANE DRUŽBE	26
4 POVZETEK POMEMBNIH RAČUNOVODSKIH USMERITEV.....	27
4.1 Podlaga za sestavo računovodskih izkazov	27
4.2 Spremembe računovodskih usmeritev in ocen ter popravki napak	27
4.3 Tečaj in način preračuna v domačo valuto	28
4.4 Poročanje po področnih in območnih odsekih.....	28
4.5 Neopredmetena sredstva.....	28
4.6 Opredmetena osnovna sredstva	29
4.7 Naložbene nepremičnine	30
4.8 Oslabitve dolgoročnih sredstev, razen finančnih naložb	30
4.9 Finančne naložbe	31
4.10 Izpeljani finančni instrumenti.....	32
4.11 Sredstva (skupina za odtujitev) za prodajo	34
4.12 Zaloge	34
4.13 Terjatve.....	34
4.14 Denarna sredstva.....	34
4.15 Kapital	34
4.16 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitev	35
4.17 Dolgovi	35
4.18 Časovne razmejitev.....	35
4.19 Prihodki	35

Letno poročilo 2021
LL GROSIST d.o.o.

4.20	Odhodki	36
4.21	Davek od dohodkov pravnih oseb	37
5	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE 38	
6	OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	39
7	OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA PRIDOBljena Z NAJEMOM	40
8	NALOŽBENE NEPREMIČNINE.....	41
9	POSLOVNE TERJATVE.....	42
9.1	Kratkoročne poslovne terjatve	42
10	ZALOGE	43
11	DENARNA SREDSTVA	43
12	KAPITAL	44
13	REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	44
14	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	46
15	KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	47
16	KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	48
17	KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	48
18	KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	48
19	POSLOVNI PRIHODKI	49
20	POSLOVNI ODHODKI IN STROŠKI	50
21	FINANČNI PRIHODKI	51
22	FINANČNI ODHODKI	51
23	DRUGI PRIHODKI	52
24	DRUGI ODHODKI	52
25	DAVEK IZ DOBIČKA IN ODLOŽENI DAVKI	53
26	POSLI S POVEZANIMI OSEBAMI	54
27	LIKVIDNOSTNO TVEGANJE	55
28	KREDITNO TVEGANJE	55
29	KAZALNIKI POSLOVANJA.....	55
30	POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA.....	56
31	POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA	57

Poslovno poročilo 2021
LL GROSIST d.o.o.

1. del

POSLOVNO POROČILO 2021
LL GROSIST d.o.o.

POSLOVNO POROČILO

1 UVOD

Nenavadnost leta 2020 se je žal nadaljevala tudi v letu 2021. Preživeli smo še nekaj valov pandemije. Še bolj kot pred letom dni so se nam spremenile vrednote in še bolj kot pred letom dni smo cenili preredke skupne trenutke, obiske prireditelj in lepoto svobode. Še vedno so ostale oči najpomembnejši del telesa, s katerim smo se pogovarjali in smejali izza mask, ki so (p)ostale naše nepogrešljive spremljevalke.

Velik del našega vsakdana se je, podobno kot v lekarnah, vrtel okoli mask, razkužil in od druge polovice leta testov. Vsakodnevno smo bili priča vsem možnim logističnim zapletom, ki so pomenili zamudo pri dostavah testov do nas in posledično v lekarne.

Ne glede na to, smo v LL Grosistu tudi v letu 2021 sledili smernicam, ki smo si jih zadali ob sami ustanovitvi - nenehno izboljševanje zadovoljstva odjemalcev, zaposlenih, lastnikov in širše družbene skupnosti, uvajanje najnovejših dosežkov s področja dobre distribucijske prakse (GDP), zagotavljanje odličnih storitev za kupce in zagotavljanje optimalnih delovnih pogojev za osebje.

Nadaljevali smo s pozitivnim trendom poslovanja. Ne samo na finančnem področju (letu 2021 je podjetje zaključilo s povečanjem prihodkov od prodaje za 11,5% glede na leto 2020), ampak tudi na področju širitve področja svojega poslovanja. V mesecu marcu smo odprli novo, že četrto specializirano prodajalno, LL Viva Litija. Prodajalna se nahaja v medgeneracijskem centru, v katerega pa je bil zaradi epidemije in posledično zaščite varovancev Doma starejših občanov, kar nekaj mesecev zelo omejen vstop. Zaradi omejitev vstopa v prodajalne žal tudi nismo mogli izvajati vseh storitev, ki smo si jih zamislili za stranke naših prodajaln. Kljub vsemu smo vpeljali novo storitev – izdelavo ortopedskih vložkov po meri.

Naša stalnica pa je ostalo iskanje novih znamk in ekskluzivnih dobaviteljev.

Za nas daleč najpomembnejši dogodek leta 2021 je bilo ponovno glasovanje o noveli ZLD v Državnem zboru RS. Izglasovana sprememba Zakona o lekarniški dejavnosti tako dopušča, da javni lekarniški zavod ali lokalna skupnost ustanovita organizacijo za dejavnost prometa z zdravili na debelo. S tem so odločevalci dokazali pomembnost obstoja domačih veletrgovcev z zdravili, nam pa omogočili nadaljnji obstoj in delovanje v nespremenjeni obliki.

Vsi prihodnji poslovni dogodki bodo usmerjeni v razširitev poslovanja, oblikovanju strategije razvoja od leta 2022 do 2026 z jasno vizijo, poslanstvom in vrednotami. Naša vizija je postati ugleden slovenski distributer in trgovec z izdelki za krepitev in varovanje zdravja. Poslanstvo je skrb za zanesljivo, varno oskrbo lekarn in drugih kupcev z zdravili, medicinskimi pripomočki in ostalimi izdelki. Znanje, sposobnost, inovativnost, delavnost in skrb za stranke so vrednote, ki jim bomo sledili pri oblikovanju in sprejemu strategije. Iz dolgoročne strategije bomo oblikovali kratkoročne letne načrte.

Epidemija Covid-19 ni imela pomembnega vpliva na poslovanje družbe v prvih mesecih leta 2022.

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

mag. Andreja Leskovec, mag.farm.
direktorica

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 31.12.2021

Ustanovitelj in lastnik podjetja je JZ Lekarna Ljubljana, ki ima na dan 31.12.2021 100% delež. Lekarna Ljubljana ima 100 % glasovalne pravice.

Število zaposlenih na dan 31.12.2021: 37

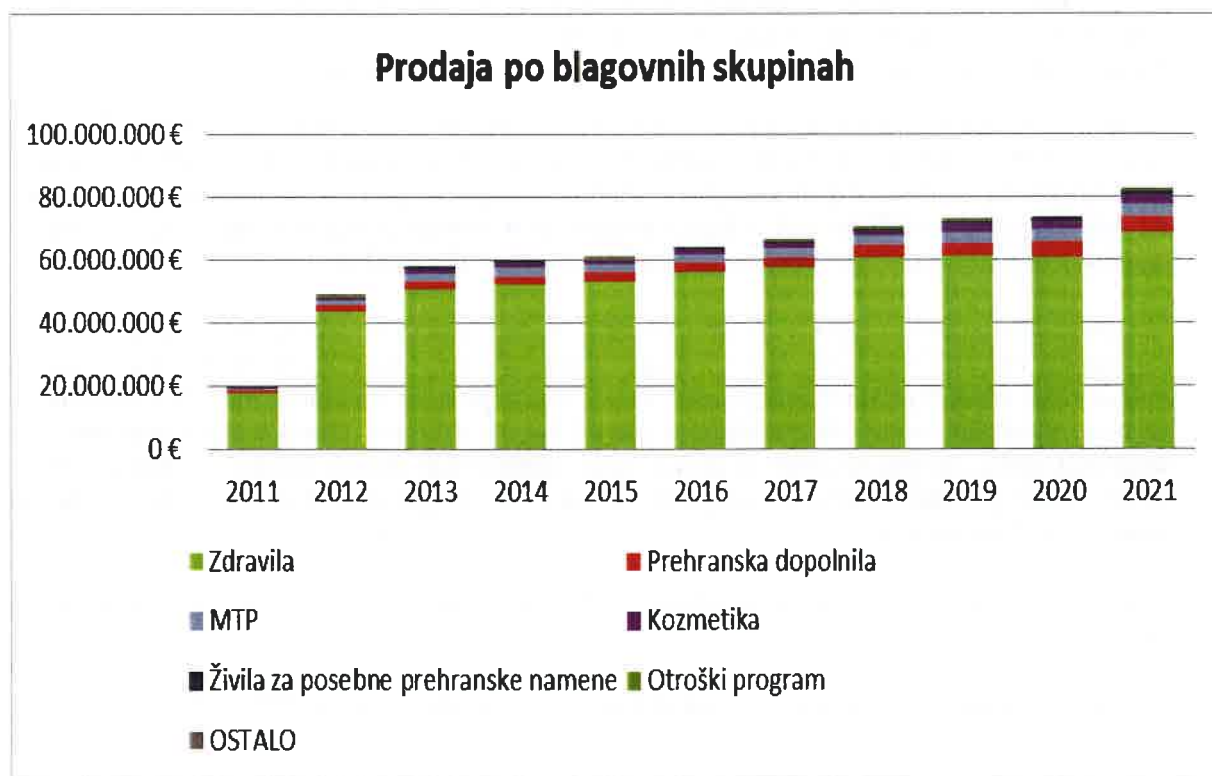
Direktor družbe na dan 31.12.2021: mag. Andreja Leskovec, mag.farm.

Prokurist družbe na dan 31.12.2021: Janja Fink, univ. dipl. ekon.

2 PRODAJNI REZULTATI

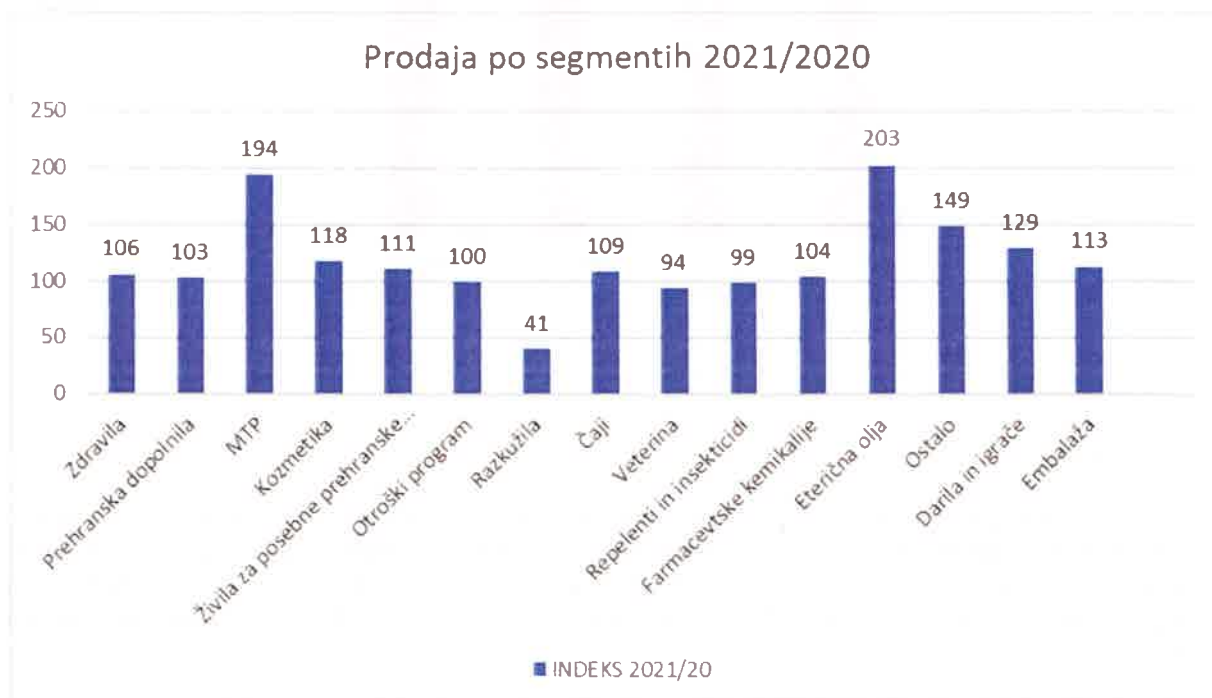
Tudi leto 2021 je bilo, kljub izrednim razmeram, v družbi LL Grosist d.o.o. zaznamovano z rastjo, saj smo za 11,5% presegli prihodke od prodaje glede na leto 2020. Na spodnji sliki je vidna rast prodaje po letih.

Slika: *Struktura in znesek prodaje v evrih za leta 2011 - 2021*



Vsakodnevna rast je predstavljala velik izziv, saj je bilo potrebno kapacitete tekoče prilagajati, hkrati pa skrbeti za optimizacijo poslovanja in ustrezno zaščito zaposlenih pred širjenjem morebitnih okužb. V strukturi prodaje je bilo (kot vsa leta poprej) največ zdravil, sledijo medicinski pripomočki, prehranska dopolnila, kozmetika.

Kot posledica prodaje hitrih antigenih testov v višini 4,2 mio evrov se kaže največja rast prodaje na segmentu medicinskih pripomočkov.



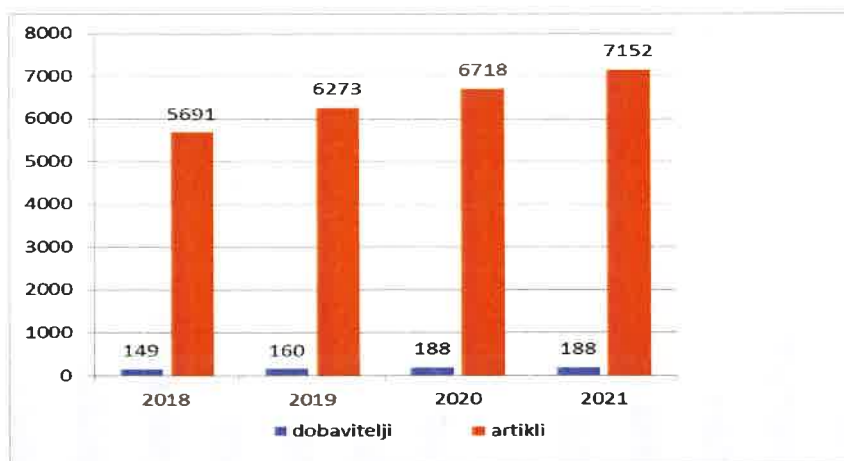
Obseg in struktura prodajnega asortimana

V letu 2021 se je nadaljevalo z dogovori z različnimi dobavitelji, saj je vsako leto eden od glavnih ciljev povečanje nabora izdelkov. Število različnih dobaviteljev je sicer ostalo enako (188), povečalo pa se je število prodajnih artiklov s 6718 (v letu 2020) na 7152 (v letu 2021).

Hkrati smo bili v letu 2021 na nabavnem področju priča spremembam v politiki nekaterih multinacionalk po krčenju distribucijske verige na slovenskem trgu (Sanofi Aventis, GlaxoSmithKline, Bausch Health). Vsled tega so zmanjšali število veledrogerij v Sloveniji, s katerimi sodelujejo, pri čemer so se praviloma odločili za ohranitev sodelovanja z eno od večjih veledrogerij. Prekinitev sodelovanja s temi dobavitelji je občutno posegla v naš produktni asortima. Izpad direktnih dobav smo kompenzirali z dogovorom za dobave zdravil pri Salusu, kjer pa dosegamo nižje marže in se soočamo s pogostimi nedobavami.

Na prodajni strani smo v letu 2021 iz podobnih razlogov povečali sodelovanje z veledrogerijo Farmadent. Zaradi odpovedi pogodb o sodelovanju s strani določenih dobaviteljev, jih je LL Grosist pričel oskrbovati z zdravili nekaterih proizvajalcev. Prav tako je bil v letu 2021 s podjetjem Salus sklenjen dogovor o prodaji zdravil proizvajalca Eli Lilly. V letu 2021 smo tako skoraj podvojili prodajo zunanjim kupcem (delež 2020 – 1,75%, delež 2021 – 3,42%). Poleg prej navedenih razlogov, je k temu pripomogla tudi prodaja hitrih testov raznim zunanjim kupcem.

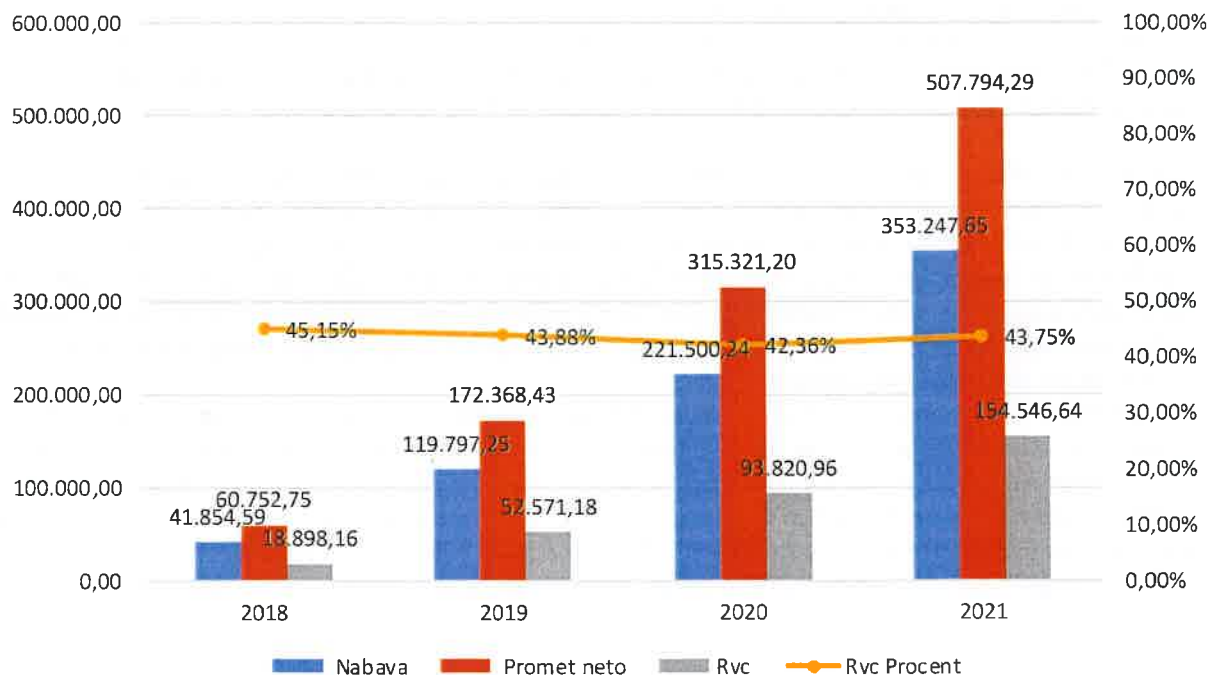
Slika: Število dobaviteljev in število artiklov (upoštevani samo prodajni in ne vsi artikli iz šifranta) v prodaji po letih 2018 – 2021



Maloprodaja

Na področju maloprodaje smo v letu 2021 z otvoritvijo enote v Litiji storili nov korak k širitvi mreže specializiranih prodajaln. Prodajalna se nahaja v medgeneracijskem centru, v katerega pa je bil zaradi epidemije in posledično zaščite varovancev Doma starejših občanov, kar nekaj mesecev zelo omejen vstop. Skupna rast prodaje je, ne glede na vse omejitve v letu 2021, glede na predhodno leto znašala 61%.

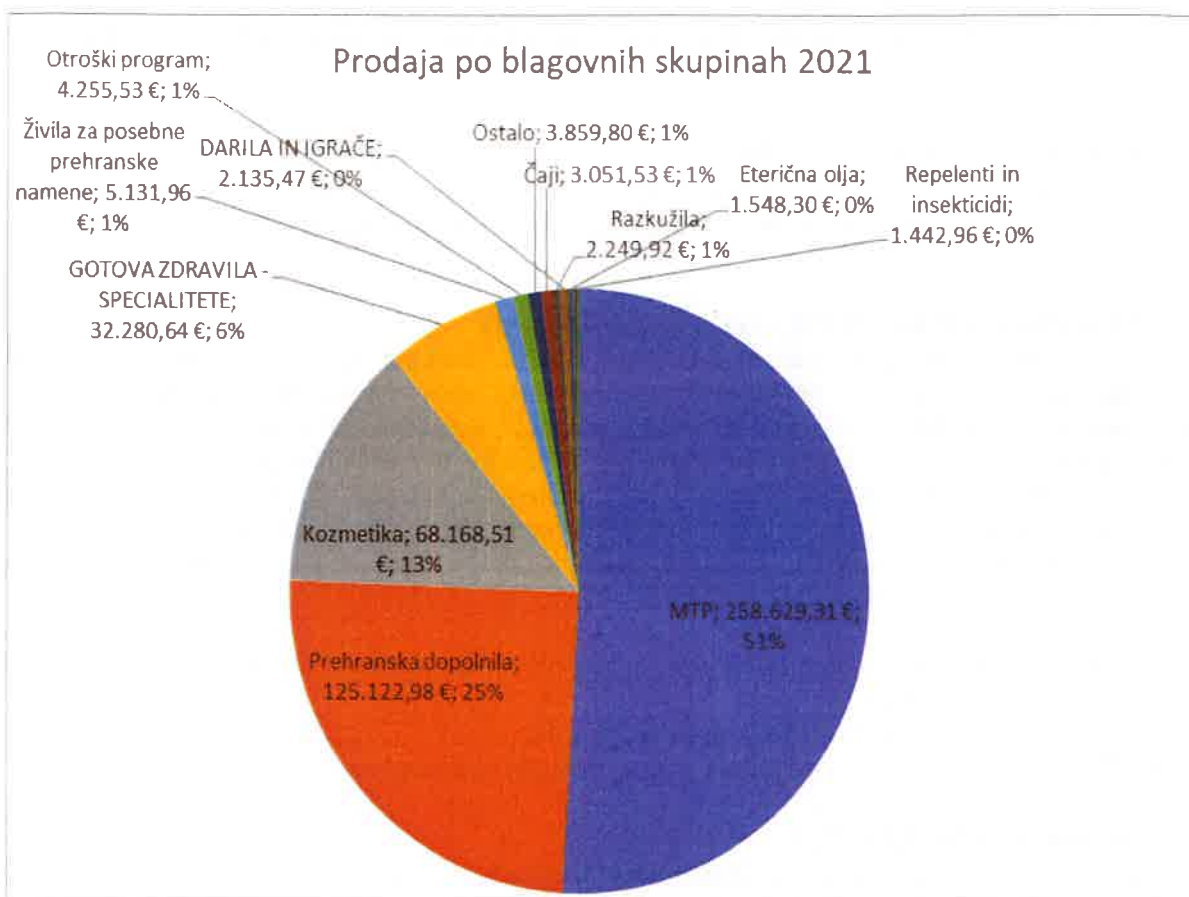
LL Viva - Prodaja, nabava, RVC



Struktura prodajnega asortimana LL Viva

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 2021 po blagovnih skupinah



3 STROKOVNO DELO

V letu 2021 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 2021 smo v strokovni službi opravili:

- kalibracijo vseh temperaturnih tipal,
- nenapovedano presojo pogodbenih prevoznikov,
- presojo dobavitelja

Uspešno smo prestali preglede Inštituta za kontrolo in certifikacijo eko izdelkov in ISO kontrolno presojo za ohranitev mednarodnega certifikata ISO 9001.

4 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.

5 KADRI IN ZAPOSLOVANJE

V letu 2021 se je število zaposlenih povečalo, tako je bilo v družbi ob koncu leta zaposlenih 37 oseb. Povečanje števila zaposlenih gre na račun odprtja četrte specializirane prodajalne, LL Viva Litija.

6 INFORMACIJSKE IN DRUGE TEHNOLOGIJE

Tako kot v letu 2020 je bil tudi v letu 2021 ključni poudarek na informacijski varnosti in razpoložljivosti ITK sistema. Ob rednem vzdrževalnem delu strojne in programske opreme, nadgradenj in posodobitev programa za vedrogerijo 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. Poleg vsega naštetega in zamenjave ali nameščanja nove opreme tam, kjer je bilo potrebno, je bilo, da se poveča informacijska varnost, urejeno tudi naslednje:

- Vklon podpisovanja komunikacij preko protokola SMB z vpeljavo security hardeninga pravic na delovnih postajah.
- Vzpostavitev zaščite dostopa do omrežja z 802.1x.
- Redna posodobitev delovnih postaj in MS strežniške infrastrukture.

7 RAZISKAVE IN RAZVOJ

Družba v letu 2021 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 ZZZS, kar bi vplivalo na Lekarno Ljubljana, kasneje pa bi se ta učinek prenesel na veletrgovce z zdravili, tudi na LL Grosista. Obvladovanje tega tveganja je možno predvsem z ustreznimi dogovori s proizvajalci zdravil in prenos tega učinka naprej po verigi navzdol.

9.2 Likvidnostno tveganje

Za znižanje likvidnostnih tveganj na dolgi rok tudi v primeru zamud pri plačilih s strani zdravstvenih zavarovalnic, podjetje LL Grosist posluje zelo konzervativno, saj se financira zgolj z lastniškim kapitalom. Ta v celoti izvira iz v celoti zadržanih dobičkov. S tem se je krepila kapitalna moč družbe. V obvladovanje likvidnostnega tveganja smo vložili veliko napora v smeri zagotavljanja čim hitrejšega obračanja zaloga, 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 ZZS, 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 bremenijo 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 2021 in priloge računovodskim izkazom ter uporabljene računovodske usmeritve letnega poročila.

Pojasnilo na podlagi petega odstavka 545. Člena ZGD – 1

Direktor družbe LL Grosist d.o.o. ocenjuje, da pravni posli sklenjeni med LL Grosist d.o.o. in Javnim zavodom Lekarna Ljubljana, v poslovnem letu 2021 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 2021. 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 posloводство, 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 2021 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.

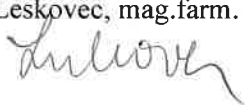
Družbo zastopata in predstavljata direktor in prokurist v skladu z Aktom o ustanovitvi.

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.

21. junija 2021 je družbenik za obdobje štirih (4) let imenoval tri (3) članski nadzorni svet družbe. Člani nadzornega sveta so: Šonc Rok, Jokić Tatjana, Stanković Nataša. Na konstitutivni seji nadzornega sveta je bila imenovana revizijska komisija. Člani revizijske komisije so: Šonc Rok, Razvornik Škofič Simona, Jokić Tatjana.

Nadzorni svet se je v letu 2021 sestel na 4 sejah: 21. junija, 7. julija, 26. avgusta in 26. novembra. Revizijska komisija se je v letu 2021 sestala na dveh sejah: 25. avgusta in 15. novembra.

mag. Andreja Leskovec, mag.farm.
direktorica



12 POROČILO NADZORNEGA SVETA

I. Uvod

V skladu z aktom o ustanovitvi družbe LL Grosist d.o.o. je nadzorni svet družbe med drugim pristojen za nadzor in preverjanje vodenja poslov družbe, podajo soglasja k poslovni in naložbeni politiki družbe ter k delovnem programu in planu razvoja družbe (poslovni načrt) in potrditvi letnega poročila družbe.

II. Sestava nadzornega sveta

Nadzorni svet ima v skladu z aktom o ustanovitvi tri člane, ki jih imenuje družbenik (ustanovitelj), ki se sestajajo praviloma na rednih sejah, vendar lahko nadzorni svet sprejema sklepe tudi dopisno, z uporabo elektronski medijev ali drugače, skladno s pravili in po postopku, določenim v poslovniku o delu nadzornega sveta.

Edini družbenik družbe LL Grosist d.o.o. (JZ Lekarna Ljubljana) je dne 15.6.2021 imenoval tri člane nadzornega sveta, in sicer Tatjano Jokić, Natašo Stanković in Roka Šonca, torej med poslovnim letom 2021.

III. Delo nadzornega sveta v letu 2021

Dne 21.6.2021 je bila izvedena konstitutivna seja nadzornega sveta, na kateri se je za predsednika NS izvolilo Roka Šonca, za namestnico predsednika pa Tatjano Jokić. Na konstitutivni seji so člani NS imenovali tudi člane revizijske komisije, in sicer Simono Razvornik Škofič, Tatjano Jokić in Roka Šonca.

Nadzorni svet se je do konca leta 2021 sestel še trikrat (dne 7.7., 26.8. in 26.11.2021). Na navedenih sejah je sprejel poslovnik o delu nadzornega sveta družbe, načrt dela nadzornega sveta za leto 2021, poslovnik revizijske komisije nadzornega sveta, se seznanil z revidiranim letnim poročilom družbe LL Grosist d.o.o. za leto 2020, se seznanil z informacijo o polletnem poslovanju družbe LL Grosist d.o.o.,

se seznanil s predrevizijskim poročilom za poslovno leto 2021 ter ugotovitvami revizijske komisije ter tveganje in priporočili, ki jih je revizijska komisija izpostavila, ter z izkazom poslovanja družbe LL Grosist d.o.o. za obdobje od 1-9 2021.

Glede na ugotovitve iz predrevizijskega poročila je nadzorni svet naložil poslovodstvu, da do 31.5.2022 odpravi v tem poročilu ugotovljene nepravilnosti, kar je bilo upoštevano.

Na sejah so člani nadzornega sveta tako tekoče obravnavali vodenje in poslovanje družbe v letu 2021 (in sicer od 15.6.2021, odkar ima družba nadzorni svet). Vsi člani nadzornega sveta so se redno udeleževali sej in soglasno sprejeli predlagane sklepe. Delo članov je bilo strokovno, pri čemer so se člani na obravnavane teme skrbno pripravili in na podlagi ustreznih pripravljenih pisnih gradiv, ki so jih prejeli s strani poslovodstva družbe, sprejemali odločitve skladno z zakonskimi pooblastili, akti družbe in poslovníkom nadzornega sveta družbe.

Na delo in odločanje nadzornega sveta v letu 2021 je bistveno vplivalo dejstvo, da se je nadzorni svet konstituiral v sredini poslovnega leta, zaradi česar je bil obseg delovanja v tem letu časovno omejen.

Revidirano letno poročilo LL Grosist d.o.o. za leto 2021 s poročilom neodvisnega revizorja o računovodskih izkazih družbe, revizorske hiše Mazars d.o.o., predlog poslovodstva o uporabi bilančnega dobička in predlog za imenovanje revizorja za poslovna leta 2022, 2023 in 2024 je nadzorni svet potrdil na svoji 6. seji nadzornega sveta dne 15.7.2022.

Nadzorni svet je na osnovi poznavanja tržnih razmer na trgu veletrgovine z zdravili in medicinskotehničnimi pripomočki soglasno ocenil, da je družba v poslovnem letu 2021 poslovala uspešno.

Nadzorni svet se je poleg navedenega tudi redno seznanjal in spremljal delo revizijske komisije nadzornega sveta družbe.

IV. Letno poročilo

Poslovodstvo družbe je nadzornemu svetu v skladu z zakonom predložilo v sprejem (revidirano) Letno poročilo LL Grosist d.o.o. za leto 2021 in Poročilo neodvisnega revizorja o računovodskih izkazih družbe. Nadzorni svet je na svoji 6. seji dne 15.7.2022 obravnaval revidirano Letno poročilo LL Grosist d.o.o. za poslovno leto 2021. Revizijo je izvedla revizorska hiša Mazars, družba za revizijo, d.o.o.

Pred obravnavo letnega poročila na nadzornem svetu družbe je revizijska komisija nadzornega sveta družbe na svoji 3. seji dne 17.6.2022 obravnavala osnutek letnega poročila družbe LL Grosist za leto 2021 skupaj z osnutkom dodatnega poročila revizijski komisiji.

Revizijska komisija je predlagala poslovodstvu dopolnitev osnutka letnega poročila za leto 2021 s sestavinami, na katere so na seji opozorili člani revizijske komisije, in naložila, da se dokončni predlog letnega poročila v dopolnjenem besedilu posreduje članom revizijske komisije pred sejo nadzornega sveta družbe, na kateri bo obravnavano letno poročilo.

Na seji revizijske komisije NS je mag. Teja Burja, pooblaščenka revizorka iz družbe Mazars d.o.o., podala tudi dodatna pojasnila o poteku revizije in odgovarjala na pripombe ter vprašanja članov revizijske komisije. Bistvena vprašanja so bila na seji razčiščena.

Dne 5.7.2022 je bil članom revizijske komisije, upoštevajoč njihove pripombe, posredovan popravljeni osnutek letnega poročila, ki so ga kot ustreznega potrdili vsi člani revizijske komisije. V tako potrjenem besedilu je bil v obravnavo posredovan članom nadzornega sveta družbe.

Na podlagi opisanih nadzornih aktivnosti nadzornega sveta je nadzorni svet ugotovil:

- da je letno poročilo sestavljeno pregledno in jasno;
- da je sestavljeno v skladu z določili Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) ter veljavnimi računovodskimi standardi;
- da letno poročilo izkazuje resničen in pošten prikaz premoženja, obveznosti, finančnega položaja in poslovnega izida družbe;
- da letno poročilo izkazuje pošten prikaz razvoja poslovanja in poslovnega položaja družbe;
- da računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe LL Grosist d.o.o. ter njen poslovni izid in denarne tokove v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi in
- da je revizijsko poročilo pozitivno, brez pripomb ter kot takšno ustrezno.

Zaradi zgoraj navedenih ugotovitev je nadzorni svet brez pripomb potrdil revidirano Letno poročilo družbe LL Grosist d.o.o. za poslovno leto 2021 v obliki, kot mu ga je predložilo poslovodstvo družbe.

V. Predlog uporabe bilančnega dobička in podelitev razrešnice za leto 2021

Nadzorni svet sledi predlogu poslovodstva in predlaga družbeniku, da bilančni dobiček družbe v letu 2021 v višini 1.473.285 EUR ostane nerazporejen.

Nadzorni svet je pri odločitvi upošteval politiko uporabe bilančnega dobička, ki se podreja razvojnemu konceptu družbe (posebej v smislu povezovanja s sorodnimi družbami), in upošteval izzive ter regulacijska tveganja (spreminjanje normativnih pogojev poslovanja po ZLD-1), s katerimi se je družba soočala in se sooča.

Nadzorni svet predlaga družbeniku, da podeli razrešnico kot potrditev in odobrite dela poslovodstva in nadzornega sveta v poslovnem letu 2021.

Nadzorni svet je poročilo izdelal v skladu z določbami 282. člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) in je namenjeno družbeniku.

Rok Šonc,
Predsednik Nadzornega sveta LL Grosist d.o.o.

Računovodsko poročilo 2021
LL GROSIST d.o.o.

2.del

**RAČUNOVODSKO POROČILO 2021
LL GROSIST d.o.o.**

RAČUNOVODSKI IZKAZI

BILANCA STANJA

(v EUR)

Pojasnilo

31.12.2021

31.12.2020

SREDSTVA

Dolgoročna sredstva

5.137.635 5.766.868

Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

5 23.520 38.528

Dolgoročne premoženjske pravice

23.520 38.528

Opredmetena osnovna sredstva

6,7 2.596.384 3.206.365

Zemljišča in zgradbe

1.382.157 1.796.794

Zgradbe

1.382.157 1.796.794

Druge naprave in oprema

1.128.981 1.191.796

Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo

85.246 217.775

Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi

81.037 217.775

Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev

4.209 -

Naložbene nepremičnine

8 2.517.731 2.521.975

Dolgoročne finančne naložbe

- -

Dolgoročne poslovne terjatve

- -

Odložene terjatve za davek

- -

Kratkoročna sredstva

15.903.610 13.859.866

Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo

- -

Zaloge

10 6.604.093 5.862.171

Proizvodi in trgovsko blago

6.604.093 5.862.171

Kratkoročne finančne naložbe

- -

Kratkoročne poslovne terjatve

9 5.903.550 4.633.258

Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini

5.446.714 4.294.358

Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev

384.612 172.201

Kratkoročne poslovne terjatve do drugih

72.224 166.699

Denarna sredstva

11 3.395.968 3.364.437

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve

17 40.092 125.937

SKUPAJ SREDSTVA

21.081.337 19.752.671

Zunajbilančna sredstva

- -

BILANCA STANJA - nadaljevanje

(v EUR)

Pojasnilo

31.12.2021

31.12.2020

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

	12	10.211.868	8.734.971
Kapital			
Vpoklicani kapital		7.500	7.500
<i>Osnovni kapital</i>		7.500	7.500
Kapitalske rezerve		-	-
Rezerve iz dobička		750	750
<i>Zakonske rezerve</i>		750	750
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti		(6.119)	(9.731)
Preneseni čisti poslovni izid		8.736.452	8.398.019
Čisti poslovni izid poslovnega leta		1.473.285	338.433
Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	13	66.940	65.387
Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti		66.940	65.387
Dolgoročne obveznosti		1.022.512	1.571.701
Dolgoročne finančne obveznosti	14	1.022.512	1.571.701
Druge dolgoročne finančne obveznosti		1.022.512	1.571.701
Dolgoročne poslovne obveznosti		-	-
Odložene obveznosti za davek		-	-
Kratkoročne obveznosti		9.565.829	9.266.624
Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		-	-
Kratkoročne finančne obveznosti	15	472.599	461.366
Druge kratkoročne finančne obveznosti		472.599	461.366
Kratkoročne poslovne obveznosti	16	9.093.230	8.805.258
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		61.444	67.964
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		8.662.726	8.605.034
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		1.420	420
Druge kratkoročne poslovne obveznosti		367.640	131.840
Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	18	214.188	113.988
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		21.081.337	19.752.671
Zunajbilančne obveznosti		-	-

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

(v EUR)	Pojasnilo	2021	2020
Čisti prihodki od prodaje	19	80.418.387	72.090.016
Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		-	-
Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve		-	-
Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	20	77.113	8.597
Stroški blaga, materiala in storitev		(76.653.518)	(69.581.988)
Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala		(75.559.977)	(68.559.555)
Stroški storitev		(1.093.541)	(1.022.433)
Stroški dela	20	(1.097.892)	(981.728)
Stroški plač		(841.900)	(732.301)
Stroški socialnih zavarovanj		(131.016)	(114.972)
_ Stroški pokojninskih zavarovanj		(76.499)	(68.023)
Drugi stroški dela		(124.976)	(134.455)
Odpisi vrednosti	20	(779.438)	(759.834)
Amortizacija		(779.430)	(759.833)
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		(8)	(1)
Drugi poslovni odhodki	20	(103.301)	(248.456)
Poslovni izid iz poslovanja		1.861.351	518.102
Finančni prihodki iz deležev	21	32	26
Finančni prihodki iz drugih naložb		32	26
Finančni prihodki iz danih posojil	21	5	56
Finančni prihodki iz posojil, danih drugim		5	56
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev		1.665	-
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih		1.665	-
Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb		-	-
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	22	(43.906)	(54.868)
Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		(43.906)	(54.868)
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		(119)	(525)
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		(119)	(525)
Poslovni izid iz financiranja		(42.323)	(55.311)
Drugi prihodki	23	19.130	3.431
Drugi odhodki	24	(483)	(2.921)
Davek iz dobička	25	(364.390)	(133.373)
Odloženi davki		-	-
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja		1.473.285	338.433

IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

(v EUR)	2021	2020
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	1.473.285	338.433
Druge sestavine vseobsegajočega donosa	3.612	(5.947)
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	1.476.897	332.486

IZKAZ DENARNIH TOKOV

(v EUR)

2021

2020

Denarni tokovi pri poslovanju

Postavke izkaza poslovnega izida

Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	80.516.295	72.102.044
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	(77.855.320)	(70.815.619)
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	(364.390)	(133.373)

Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja

Začetne manj končne poslovne terjatve	(1.274.500)	822.549
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	85.845	(9.875)
Začetne manj končne odložene terjatve za davek	-	-
Začetna manj končna sredstva (skupina za odtujitev) za prodajo	-	-
Začetne manj končne zaloge	(741.922)	215.110
Končni manj začetni poslovni dolgovi	287.973	(451.266)
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	105.365	(89.119)
Končne manj začetne odložene obveznosti za davek	-	-

Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju 759.345 1.640.451

Denarni tokovi pri investiranju

Prejemki pri investiranju

Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	37	82
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev	-	-
Prejemki od odtujitve opredmetenih sredstev	-	-
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	-	-
Prejemki od odtujitve finančnih naložb	-	-

Izdatki pri investiranju

Izdatki za pridobitve neopredmetenih sredstev	-	(43.630)
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	(74.314)	(245.753)
Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	(71.675)	(144.702)
Izdatki za pridobitev finančnih naložb	-	-

Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju (145.952) (434.003)

IZKAZ DENARNIH TOKOV – nadaljevanje

(v EUR)

2021**2020****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	(43.906)	(54.868)
Izdatki za vračila kapitala	-	-
Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	(537.956)	(450.399)
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	-	-
Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju	(581.862)	(505.267)
Končno stanje denarnih sredstev	3.395.968	3.364.437
Denarni izid v obdobju	31.531	701.181
Začetno stanje denarnih sredstev	3.364.437	2.663.256

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2021

	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti				Preneseni čisti poslovni izid		Čisti poslovni izid		Skupaj	
	Osnovni kapital	Vpoklicani kapital	Zakonske rezerve	Rezerve iz dobička	Preneseni čisti dobiček	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti dobiček leta	Čisti poslovni izid leta		
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 lastniškega kapitala - transakcije z lastniki	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	-	-	-	-	3.612	-	-	-	-	3.612
Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	-	-	-	-	3.612	-	-	-	-	1.476.897
Spremembe v kapitalu	0	0	-	-	-	338.433	338.433	338.433	(338.433)	-
Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala										
Stanje 31. december 2021	7.500	7.500	750	750	(6.119)	8.736.452	8.736.452	1.473.285	1.473.285	10.211.868

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2020

	Osnovni kapital		Vpoklicani kapital		Zakonske rezerve		Rezerve iz dobička		Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		Preneseni čisti poslovni izid		Čisti poslovni izid		Skupaj
Stanje 31. december 2019	7.500	7.500	750	750	750	(3.702)	7.847.272	7.847.272	7.847.272	7.847.272	550.665	550.665	550.665	8.402.485	
Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	338.433	338.433	338.433	338.433	
Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	(6.029)	82	82	82	82	-	-	-	(5.947)	
Spremembe v kapitalu	-	-	-	-	-	(6.029)	82	82	82	82	338.433	338.433	338.433	332.486	
Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	-	-	-	-	-	-	550.665	550.665	550.665	550.665	(550.665)	(550.665)	(550.665)	-	
Stanje 31. december 2020	7.500	7.500	750	750	750	(9.731)	8.398.019	8.398.019	8.398.019	8.398.019	338.433	338.433	338.433	8.734.971	

POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

1 IZJAVA POSLOVODSTVA

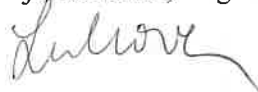
Uprava potrjuje računovodske izkaze za poslovno leto končano na dan 31. decembra 2021 na straneh od 17 do 23 in uporabljene računovodske usmeritve, pojasnila k računovodskim izkazom ter priloge in razkritja na straneh od 25 do 56.

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 2021.

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

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

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



Ljubljana, 17.06.2022

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 31.12.2021.

Ustanovitelj in lastnik podjetja je JZ Lekarna Ljubljana, ki ima na dan 31.12.2021 100% delež. Lekarna Ljubljana ima 100 % glasovalne pravice.

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

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

Člani revizijske komisije od 21.6.2021: Šonc Rok, Razvornik Škofič Simona, Jokič Tatjana

Število zaposlenih na dan 31.12.2021: 37, število zaposlenih na dan 31.12.2020: 36

Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v letu 2021 je 36,97 (32,68 v letu 2020).

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

II - zaključena osnovna šola	2
IV- zaključena triletna srednja	7
V - zaključena štiriletna srednja	19
VI – višja strokovna izobrazba	1
VII/1 - zaključena visoka strokovna	3
VII/2 - zaključena univerzitetna	4
VIII magisterij znanosti	1
Skupaj	37

Starostna struktura zaposlenih:

Starost	31.12.2021	13.12.2020
15-19 let	0	0
20-29 let	5	7
30-39 let	15	14
40-49 let	11	13
50-59 let	5	2
60-69 let	1	0

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

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

4.2 Spremembe računovodskih usmeritev in ocen ter popravki napak

Spremembe računovodskih usmeritev

V letošnjem letu ni prišlo do sprememb računovodskih usmeritev.

Spremembe računovodskih ocen

Družba v poslovnem letu ni spreminjala računovodskih ocen, ki bi pomembno vplivale na tekoče in prihodnje obdobje. Poslovodstvo mora pri sestavi računovodskih izkazov v skladu s SRS, podati ocene, presoje in predpostavke, ki vplivajo na uporabo računovodskih usmeritev in na izkazane vrednosti sredstev, obveznosti, prihodkov ter odhodkov. Dejanski rezultati lahko od teh ocen odstopajo.

Ocene in navedene predpostavke je potrebno stalno pregledovati. Popravki računovodskih ocen se pripoznajo za obdobje, v katerem se ocene popravijo, ter za vsa prihodnja leta, na katera popravek vpliva.

Podatki o pomembnih ocenah negotovosti in kritičnih presojah, ki najmočneje vplivajo na zneske v računovodskih izkazih, so :

1. Pričakovana doba koristnosti osnovnih sredstev,
2. Ocena dobe trajanja najema in povezana obrestna mera (pravica do uporabe sredstev),
3. Ocena glede oblikovanja PV terjatev do kupcev
4. Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi

Popravki napak

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

4.3 Tečaj in način preračuna v domačo valuto

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

4.4 Poročanje po področnih in območnih odsekih

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

4.5 Neopredmetena sredstva

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

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

Neopredmeteno sredstvo se na začetku izmeri po nabavni vrednosti.

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

Neopredmetena sredstva se razvrščajo na tista s končnimi dobami koristnosti in tista z nedoločenimi dobami koristnosti. Knjigovodska vrednost neopredmetenega sredstva s končno dobo koristnosti se

zmanjšuje z amortiziranjem ter z oslabitvami, kadar obstajajo vzroki za to. Amortizacija neopredmetenih osnovnih sredstev se prične obračunavati, ko je sredstvo razpoložljivo za uporabo. Ustreznost uporabljene dobe in metode amortiziranja se pregleda najmanj konec poslovnega leta. Morebitne potrebne prilagoditve so obravnavane kot sprememba računovodske ocene. Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja, ki se prične, ko je sredstvo na razpolago za uporabo.

Ocenjena amortizacijska stopnja je 20 oz. 50 %.

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

4.6 Opredmetena osnovna sredstva

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

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

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

Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev se obračunava po metodi enakomernega časovnega amortiziranja, ob upoštevanju dobe koristnosti vsakega posameznega sredstva. Zemljišča se ne amortizirajo. Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev se prične obračunavati, ko je sredstvo razpoložljivo za uporabo. Ustreznost uporabljene dobe in metode amortiziranja se pregleda najmanj konec vsakega poslovnega leta. Morebitne potrebne prilagoditve so obravnavane kot sprememba računovodske ocene. Ocenjene dobe koristnosti po pomembnejših vrstah opredmetenih osnovnih sredstvih 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 presegati knjigovodske vrednosti, ki bi bila ugotovljena (po odštetju amortizacijskega popravka vrednosti), če pri njem v prejšnjih letih ne bi bila pripoznana izguba zaradi oslabitve, razen če je takšno povečanje posledica prevrednotenja. Razveljavitev izgube zaradi oslabitve sredstva, ki se meri po modelu nabavne vrednosti, se pripozna v izkazu poslovnega izida. Razveljavitev izgube zaradi oslabitve sredstva, ki se meri po modelu revaloriziranja, pa je treba pripisati neposredno revalorizacijski rezervi. Če je bila izguba zaradi oslabitve istega prevrednotenega sredstva pripoznana v izkazu poslovnega izida, je treba razveljavitev takšne izgube zaradi oslabitve prav tako pripoznati v izkazu poslovnega izida.

4.9 Finančne naložbe

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

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

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

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

Za finančne naložbe, ki so uvrščene v:

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

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

- Finančne naložbe, razvrščene v 1. in 4. skupino so vrednotene po pošteni vrednosti. Poštena vrednost je tržno oblikovana vrednost (enotni borzni tečaj delnic, objavljena dnevna vrednost enote premoženja vzajemnega sklada, enotni tečaj obveznice,...). Sprememba poštene vrednosti za finančne naložbe v 1. skupini se pripozna v izkazu poslovnega izida kot finančni prihodek oziroma odhodek. Sprememba poštene vrednosti za finančne naložbe v 4. skupini se pripozna neposredno v kapitalu, kot povečanje ali zmanjšanje rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti. Finančni prihodek kot posledica odprave rezerv za finančne naložbe v 4. skupini se pripozna ob prodaji finančne naložbe oziroma odpravi pripoznanja le – te.
- Finančne naložbe, razvrščene v 2. in 3. skupino so vrednotene po odplačni vrednosti. Odplačna vrednost je znesek, s katerim se finančna naložba izmeri ob začetnem pripoznanju,

zmanjššan za odplačila glavnice, povečan oz. zmanjššan za amortizacijo diskonta oz. premije (po metodi veljavnih obresti) ter zmanjššan za morebitne oslabitve.

- Finančne naložbe v netržne vrednostne papirje, uvrščene v četrto skupino, so merjene po nabavni vrednosti.

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

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

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

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

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

4.10 Izpeljani finančni inštrumenti

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

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

Razmerja varovanja pred tveganjem so treh vrst:

- Varovanje poštene vrednosti pred tveganjem: Varuje se pred spremembo poštene vrednosti pripoznanega sredstva, obveznosti ali trdne obveze. Dobiček ali izguba pri varovani postavki, ki jo je mogoče pripisati varovanemu tveganju, prilagodi knjigovodsko vrednost varovane postavke in pripozna v poslovnem izidu. Prav tako dobiček ali izguba pri ponovnem merjenju izpeljanega inštrumenta za varovanje pred tveganjem se pripozna v poslovnem izidu.

- Varovanje denarnih tokov pred tveganjem: Varuje se pred spremenljivostjo denarnih tokov, ki jih je mogoče pripisati posameznemu tveganju, povezanim s pripoznanim sredstvom ali obveznostjo ali zelo verjetnimi predvidenimi posli. Del dobička ali izgube iz izpeljanega instrumenta za varovanje pred tveganjem, ki je opredeljen kot uspešno varovanje pred tveganjem, se pripozna neposredno v kapitalu kot rezerva, nastala zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, neuspešni del dobička ali izgube pa se pripozna neposredno v poslovnem izidu.
- Varovanje čiste finančne naložbe v družbo v tujini pred tveganjem. Računovodsko se obravnava podobno kot varovanje denarnih tokov.

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

4.11 Sredstva (skupina za odtujitev) za prodajo

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

4.12 Zaloge

Zaloge se vrednotijo po izvorni vrednosti ali čisti iztržljivi vrednosti in sicer po manjši izmed njiju. Količinska enota zaloge trgovskega blaga se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni ceni, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne in druge 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 dolgovi ne obrestujejo, se izkazujejo po diskontirani vrednosti, pri čemer se upošteva povprečna obrestna mera, ki jo v primerljivih poslih dosega družba. Če se dejanska oziroma dogovorjena obrestna mera ne razlikuje pomembno od efektivne obrestne mere, se v bilanci izkazujejo po začetni pripoznani vrednosti, zmanjšani za odplačila.

4.18 Časovne razmejitve

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

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 dolgovi. Prek poslovnega izida vplivajo na velikost kapitala.

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

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

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

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

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

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

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

Prihodki iz obresti se pripoznajo v izkazu poslovnega izida ob njihovem nastanku z uporabo metode efektivne obrestne mere. Prihodki od dividend se v izkazu poslovnega izida pripoznajo na dan, ko je uveljavljena delničarjeva pravica do plačila. Kot finančni prihodki so v izkazu poslovnega izida izkazane tudi pozitivne tečajne razlike, dobički iz instrumentov za varovanje pred tveganjem in drugi prihodki, ki izhajajo iz finančnih naložb.

4.20 Odhodki

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

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

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

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

4.21 Davek od dohodkov pravnih oseb

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

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

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

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

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

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

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

Nepomembni zneski terjatev in obveznosti za odloženi davek niso pripoznani.

5 NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

(v EUR)	Druge premoženjske pravice	Skupaj
Nabavna vrednost		
31. decembra 2020	73.407	73.407
31. decembra 2021	73.407	73.407
Nabrani popravek vrednosti		
31. decembra 2020	34.879	34.879
Amortizacija v letu	15.008	15.008
31. decembra 2021	49.887	49.887
Neodpisana vrednost		
31. decembra 2020	38.528	38.528
31. decembra 2021	23.520	23.520

Družba ima med neopredmetenimi sredstvi računalniški program, skupna nabavna vrednost sredstev znaša 73.407 EUR, v letu 2021 so bili oblikovani popravki v vrednosti 15.008 EUR. Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev na dan 31.12.2021 znaša 23.520 EUR.

6 OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

(v EUR)	Zgradbe	Druge naprave in oprema	Vlaganja v tuja osnovna sredstva	Osnovna sredstva pridobivanju	Predujmi za osnovna sredstva	Skupaj
Nabavna vrednost						
31. decembra 2020	12.385	1.986.554	89.674	217.775	-	2.306.388
Pridobitve	-	-	-	58.868	4.209	63.077
Prenos z investicij v teku	-	211.060	-	(195.035)	-	16.025
Odtujitve	-	(79)	-	-	-	(79)
Oslabitve	-	-	-	(571)	-	(571)
31. decembra 2021	12.385	2.197.535	89.674	81.037	4.209	2.384.840
Nabrani popravek vrednosti						
31. decembra 2020	2.509	1.077.331	18.682	-	-	1.098.522
Amortizacija v letu	372	211.679	4.484	-	-	216.535
Odtujitve	-	(71)	-	-	-	(71)
31. decembra 2021	2.881	1.288.938	23.166	-	-	1.314.985
Neodpisana vrednost						
31. decembra 2020	9.876	909.224	70.992	217.775	-	1.207.867
31. decembra 2021	9.504	908.597	66.508	81.037	4.209	1.069.855

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 2.384.840 EUR. Skupna vrednost oblikovanih popravkov vrednosti znaša 1.314.985 EUR, tako da sedanja vrednost opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2021 znaša 1.069.855 EUR. Nova vlaganja je družba financirala z lastnimi sredstvi in ni pridobila zunanjih virov. Osnovna sredstva niso zastavljena.

Družba konec leta 2021 nima finančnih obvez za pridobitev osnovnih sredstev.

7 OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA PRIDOBLENA Z NAJEMOM

(v EUR)	Pravica do uporabe zgradb	Pravica do uporabe druge opreme	Skupaj
Nabavna vrednost			
31. decembra 2020	2.614.672	332.210	2.946.882
31. decembra 2021	2.614.672	332.210	2.946.882
Nabrani popravek vrednosti			
31. decembra 2020	827.754	120.630	948.384
Amortizacija v letu	414.265	57.704	471.969
31. decembra 2021	1.242.019	178.334	1.420.353
Knjigovodska vrednost			
31. decembra 2020	1.786.918	211.580	1.998.498
31. decembra 2021	1.372.653	153.876	1.526.529

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 1.420.353 EUR. Sedanja vrednost opredmetenih osnovnih sredstev pridobljenih z najemom na dan 31.12.2021 znaša 1.526.529 EUR. Finančni odhodki obresti iz obveznosti pripoznanih pravic do uporabe sredstev znašajo 43.906 EUR. Pri izračunu je upoštevan diskont v višini 2,4%. Denarni tok za najeme v letu 2021 je predstavljal 537.956 EUR.

8 NALOŽBENE NEPREMIČNINE

(v EUR)	Naložbene nepremičnine	Naložbene nepremičnine v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost			
31. decembra 2020	2.487.898	293.746	2.781.644
Pridobitve	-	71.675	71.675
Prerazvrstitve	104.221	(104.221)	-
31. decembra 2021	2.592.119	261.200	2.853.319
Nabrani popravek vrednosti			
31. decembra 2020	259.669	-	259.669
Amortizacija v letu	75.919	-	75.919
31. decembra 2021	335.588	-	335.588
Neodpisana vrednost			
31. decembra 2020	<u>2.228.229</u>	<u>293.746</u>	<u>2.521.975</u>
31. decembra 2021	<u>2.256.531</u>	<u>261.200</u>	<u>2.517.731</u>

Družba ima naložbene nepremičnine (zemljišča in zgradbe) vrednotene po nabavni vrednosti. Nabavna vrednost že aktiviranih naložbenih nepremičnin znaša 2.592.119 EUR, nabavna vrednost naložbenih nepremičnin v pridobivanju pa znaša 261.200 EUR. Skupna vrednost oblikovanega popravka vrednosti je 335.588 EUR, tako da sedanja vrednost naložbenih nepremičnin na dan 31.12.2021 znaša 2.517.731 EUR. Prerazvrstitev 104.221 EUR predstavlja naložbo v specializirani prodajalni. Družba je v letu 2021 evidentirala 145.723 EUR najemnin iz naslova naložbenih nepremičnin. Razen stroškov amortizacije v letu 2021 ni bilo odhodkov povezanih z naložbenimi nepremičninami. Po mnenju posloводства poštna vrednost bistveno ne odstopa od njene knjigovodske vrednosti.

9 POSLOVNE TERJATVE

9.1 *Kratkoročne poslovne terjatve*

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev:		
na domačem trgu	377.752	165.091
na tujih trgih	6.860	7.110
Kratkoročne poslovne terjatve do organizacij v skupini	5.446.714	4.294.358
Dani kratkoročni predujmi in varščine	53.112	52.622
Kratkoročne terjatve iz poslovanja za tuj račun	-	-
Kratkoročne terjatve, povezane s finančnimi prihodki	212	207
Druge kratkoročne terjatve	41.403	136.373
Kratkoročni del dolgoročnih poslovnih terjatev	-	-
Oslabitve	(22.503)	(22.503)
Skupaj	5.903.549	4.633.258

Starostna struktura terjatev do družb v skupini		Starostna struktura terjatev do kupcev		Starostna struktura terjatev do drugih	
(v EUR)	31.12.2021	(v EUR)	31.12.2021	(v EUR)	31.12.2021
Nezapadlo	5.446.714	Nezapadlo	360.647	Nezapadlo	76.432
Zapadlo do:		Zapadlo do:		Zapadlo do:	
- 30 dni	-	- 30 dni	23.656	- 30 dni	-
- 60 dni	-	- 60 dni	-	- 60 dni	-
- 90 dni	-	- 90 dni	309	- 90 dni	-
- 180 dni	-	- 180 dni	-	- 180 dni	-
- 360 dni	-	- 360 dni	-	- 360 dni	-
- nad 360 dni	-	- nad 360 dni	-	- nad 360 dni	18.295
Skupaj	5.446.714	Skupaj	384.612	Skupaj	94.727

Popravki vrednosti kratkoročnih terjatev

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Stanje 31.12.	22.503	22.503
Povečanja		
Oblikovanje popravkov vrednosti v letu	-	-
Zmanjšanja	-	-
Stanje 31.12.	22.503	22.503

Terjatev se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna kot sredstvo na podlagi ustreznih listin. Pretežni del kratkoročnih poslovnih terjatev predstavljajo terjatve do kupcev 5.831.326 EUR. Terjatve do kupcev so terjatve v zvezi s trgovskim blagom in opravljenimi storitvami. V preteklem letu so znašale 4.466.559 EUR. Terjatve do kupcev v tujini znašajo 6.860 EUR (v letu 2020 je bilo teh terjatev 7.110 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)	31.12.2021	31.12.2020
Trgovsko blago	6.604.093	5.862.171
Predujmi za zaloge	-	-
Skupaj	6.604.093	5.862.171

POPRAVEK VREDNOSTI ZALOG

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Stanje 31.12.	-	-
Prilagoditev	-	-
Stanje 1.1.	-	-
Povečanja		
Oblikovanje popravkov vrednosti v letu	12.883	7.405
Zmanjšanja		
Uničenje ali odprodaja	(12.883)	(7.405)
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 31.12.2021 znašajo 6.604.093 EUR, vrednotimo jih po nabavni vrednosti. Glede na preteklo obdobje so se povečale za 12,66 %. Knjigovodska vrednost je enaka čisti iztržljivi vrednosti. Inventurni manjko ob popisu je znašal 5.738 EUR, višek pa 3.545 EUR. Zaloge niso zastavljene.

11 DENARNA SREDSTVA

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Gotovina v blagajni v domači valuti	2.227	2.899
Denar na poti	1.065	1.304
Denarna sredstva na računih v domači valuti	2.840.743	2.808.301
Kratkoročni depoziti v domači valuti	551.933	551.933
Skupaj	3.395.968	3.364.437

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)	2021	2020
Čisti poslovni izid poročevalskega obdobja	1.473.285	338.433
Preneseni čisti poslovni izid	8.736.452	8.398.019
Skupaj bilančni dobiček	10.209.737	8.736.452

Bilančni dobiček družbe na dan 31.12.2021 znaša 10.209.737 EUR. Bilančni dobiček družbe je na dan 31.12.2020 znašal 8.736.452 EUR. Na datum sestave letnega poročila lastnik še ni odločil 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 2021 je razvidno iz preglednice spodaj.

(v EUR)	Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi	Skupaj
Stanje 31. december 2020	65.387	65.387
Oblikovanje	10.410	10.410
Poraba	(4.140)	(4.140)
Odprava	(4.717)	(4.717)
Aktuarski dobički/izgube	-	-
Stanje 31. december 2021	66.940	66.940

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

Finančne predpostavke, ki so določene nominalno:

- Stopnja povečanja povprečnih plač in zneskov iz Uredbe v RS; Za leta 2022 do 2023 so upoštevane stopnje povečanja povprečnih plač v RS iz Jesenske napovedi gospodarskih gibanj 2021 (UMAR). Od leta 2024 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 vključno 2023, kasneje se predvideva rast teh zneskov skladno z inflacijo. Za izračun povprečne bruto plače v RS so osnova povprečne bruto plače od januarja do decembra 2019, povečane za rast v 2020 in 2021 v višini 5,8 % za posamezno leto (gibanje v 2020 in 2021 ni upoštevano zaradi vpliva posledic epidemije), ki rastejo v skladu z aktuarskimi predpostavkami glede nominalne stopnje rasti povprečnih bruto plač v RS
- 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. Upoštevani 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 31.12.2021 je določena v višini 0,9 %, ki odraža donosnost visoko kakovostnih (rating AA) podjetniških obveznic na dan 31.12.2021, nominiranih v EUR, ob upoštevanju povprečnega uteženega trajanja obvez Družbe (glede na izračunani znesek obveznosti pred diskontiranjem) od bilančnega datuma do izplačila po posamezni vrsti zaslužka (13,3 let).

Analiza občutljivosti aktuarskih predpostavk je prikazana v spodnji tabeli.

Aktuarska predpostavka	Sprememba v predpostavki * (za odstotne točke)	Sprememba v sedanjih vrednostih obveze za (v EUR)			
		jubilejne nagrade na dan		odpravnine ob upokojitvi na dan	
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Donosnost	+0,5	-580	-559	-3.358	-3.230
	-0,5	630	609	3.726	3.596
Rast plač	+0,5	621	596	3.721	3.503
	-0,5	-579	-555	-3.414	-3.220
Fluktuacija	+0,5	-598	-574	-3.443	-3.285
	-0,5	572	548	2.344	2.241

14 DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini	1.332.272	1.779.971
Dolgoročni dolgovi iz najema	162.838	253.096
Kratkoročni del dolgoročnih finančnih obveznosti	(472.599)	(461.366)
Skupaj	1.022.511	1.571.701

(v EUR)	Glavnica dolga 31.12.2020	Odplačila v letu	Glavnica dolga 31.12.2021	Del, ki zapade v 2022	Dolgoročni del
Posojilodajalec					
Obveznosti iz najema					
JZLL - družba v skupini	1.332.272	-	1.332.272	(458.255)	874.017
Doktor 24	239.429	(76.590)	162.839	(14.344)	148.495
	-	-	-	-	-
Skupaj obveznosti iz najema	1.571.701	(76.590)	1.495.111	(472.599)	1.022.512
Skupaj dolgoročno dobljena posojila	1.571.701	(76.590)	1.495.111	(472.599)	1.022.512

Dolgoročne finančne obveznosti izhajajo iz finančnih obveznosti za najemnine. Celotna vrednost dolgoročnih obveznosti znaša 1.495.110 EUR. Po prenosu obveznosti zapadlih v letu 2022 (472.599 EUR) na kratkoročne, je vrednost dolgoročnih obveznosti na dan 31.12.2021 1.022.511 EUR.

15 KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročni del dolgoročnih finančnih obveznosti	472.599	461.366
Skupaj	472.599	461.366

(v EUR)	Glavnica dolga 31.12.2020	Nova posojila v letu	Odplačila v letu	Glavnica dolga 31.12.2021
Posojilodajalec				
Obveznosti iz najema				
JZLL - družba v skupini	447.364	458.255	(447.364)	458.255
Doktor 24	14.002	14.344	(14.002)	14.344
Skupaj obveznosti iz najema	461.366	472.599	(461.366)	472.599
Skupaj kratkoročno dobljena posojila	461.366	472.599	(461.366)	472.599

Družba na dan 31.12.2021 izkazuje 472.599 EUR kratkoročnih finančnih obveznosti. Izhajajo iz finančnih najemov in predstavljajo obveznosti, ki bodo zapadle v letu 2022.

16 KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne obveznosti do družb v skupini	61.444	67.964
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		
na domačem trgu	7.142.721	7.478.040
na tujih trgih	1.520.005	1.126.994
Kratkoročne menične obveznosti	-	-
Kratkoročne obveznosti na podlagi predujmov, varščin	1.420	420
Kratkoročne obveznosti iz poslovanja za tuj račun	-	-
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	104.273	100.253
Kratkoročne obveznosti do države in drugih institucij	260.215	28.222
Kratkoročne obveznosti do financerjev	-	-
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	3.152	3.365
Kratkoročni del dolgoročnih poslovnih obveznosti	-	-
Skupaj	9.093.230	8.805.258

17 KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročno odloženi stroški oziroma odhodki	40.092	125.937
Kratkoročno nezaračunani prihodki	-	-
Vrednotnice	-	-
DDV od prejetih predujmov	-	-
Skupaj	40.092	125.937

Pretežni del aktivnih časovnih razmejitev (32.654 EUR) predstavljajo kratkoročno odloženi stroški (zavarovanje za leto 2022).

18 KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Vnaprej vračunani stroški oziroma odhodki	212.003	110.151
Kratkoročno odloženi prihodki	-	-
DDV od danih predujmov	2.185	3.837
Skupaj	214.188	113.988

Vnaprej vračunani odhodki predstavljajo obveznosti do kupcev za obračunane količinske popuste dobaviteljev po pogodbah.

19 POSLOVNI PRIHODKI

(v EUR)	2021	2020
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	76.113	82.094
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujih trgih	25.000	24.000
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na domačem trgu	80.076.433	71.803.863
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na tujih trgih	-	-
Prihodki iz vrednotenja bioloških sredstev in pospravitve kmetijskih pridelkov	-	-
Prihodki od najemnin	240.841	180.059
Skupaj	80.418.387	72.090.016

Največji del prihodkov predstavljajo prihodki od prodaje blaga na domačem trgu, ki v letu 2021 znašajo 80.076.433 EUR. Po vsebini so to zdravila, prehranska dopolnila, kozmetika, zdravila naravnega izvora itd. V preteklem letu so znašali 71.803.863 EUR.

PRIHODKI PO PODROČJIH POSLOVANJA

(v EUR)	2021	2020
Zdravila	67.863.913	60.310.554
Ostalo blago ali storitve (tudi material)	12.554.474	11.779.462
Skupaj	80.418.387	72.090.016

Struktura prihodkov ostalega blaga po blagovnih skupinah:

(v EUR)	31.12.2021
Prehranska dopolnila	4.536.721
Medicinski pripomočki	3.868.407
Kozmetika	2.763.349
Živila za posebne prehranske namene	681.236
Otroški program	354.983
Ostalo	349.778
Skupaj	12.554.474

DRUGI POSLOVNI PRIHODKI

(v EUR)	2021	2020
Prihodki od odprave in porabe dolgoročnih rezervacij ter PČR	77.113	8.597
Skupaj	77.113	92

Prihodki v višini 77.113. EUR so prihodki od odprave rezervacij.

20 POSLOVNI ODHODKI IN STROŠKI

(v EUR)	2021	2020
Stroški blaga, materiala in storitev		
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	75.449.569	68.423.153
Stroški porabljenega materiala	110.408	136.402
Stroški storitev	1.093.541	1.022.433
Stroški dela		
Stroški plač	841.900	732.301
Stroški socialnih zavarovanj	131.016	114.972
- od tega pokojninskih zavarovanj	76.499	68.023
Stroški dodatnih pokojninskih zavarovanj	4.800	4.950
Drugi stroški dela	120.176	129.505
Odpisi vrednosti		
Amortizacija	779.430	759.833
Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi s kratkoročnimi sredstvi, razen s finančnimi naložbami in naložbenimi nepremičninami	8	1
Drugi poslovni odhodki		
Oblikovanje dolgoročnih rezervacij	-	-
Drugi stroški	103.301	248.456
Skupaj	78.634.149	71.572.006

Stroški materiala v letu 2021 znašajo 110.408 EUR in so od lanskoletnih (136.402 EUR) nižji za 19,1 %. Stroški storitev so v letu 2021 (1.093.541 EUR) glede na leto 2020 (1.022.433 EUR) višji za 6,95 %. Stroški amortizacije so napram letu 2020 višji za 2,6 %. Stroški dela vsebujejo plače, nadomestila plač, druge stroške dela. Stroški dela leta 2021 znašajo 1.097.892 EUR in presegajo lanske za 11,8 %. Skupni znesek stroškov za opravljanje nalog v poslovnem letu po ZGD-1 direktorice znaša 61.7 EUR. Stroški revizije za leto 2021 znašajo 8.000 EUR. Stroški članov nadzornega sveta in članov revizijske komisije v letu 2021 znašajo 1.985 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	75.449.569		75.449.569
Stroški porabljenega materiala	-	110.408	110.408
Stroški storitev	-	1.093.541	1.093.541
Stroški dela	1.026.988	70.904	1.097.892
Odpisi vrednosti			
Amortizacija	689.502	89.928	779.430
Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi s kratkoročnimi sredstvi, razen s finančnimi naložbami in naložbenimi nepremičninami	-	8	8
Drugi poslovni odhodki	103.301	-	103.301
Skupaj v letu 2021	77.269.360	1.364.789	78.634.149
Skupaj v letu 2020	70.254.310	1.317.696	71.572.006
Od tega nabavna vrednost prodanega blaga	68.423.153		

Tabela prejemkov direktorice:

(v EUR)	2020	2021
Plača	56.624	57.507
Prevoz	459	428
Prehrana	974	933
Službeno potovanje	1.817	700
Regres	941	1.050
Nagrade	-	460
Skupaj	60.815	61.078

Sejnine članov nadzornega sveta in revizijske komisije

(v EUR)	2021	
Priimek in ime	Funkcija	
Rok Šonc	Predsednik NS	550
Tatjana Jokić	Namestnica predsednika NS	330
Nataša Stanković	Članica	330
Rok Šonc	Predsednik RK	275
Simona Razvornik Škofič	Članica RK	165
Tatjana Jokić	Članica RK	165
Skupaj		1.815

21 FINANČNI PRIHODKI

(v EUR)	2021	2020
Finančni prihodki iz deležev		
Finančni prihodki iz drugih naložb	32	26
Finančni prihodki iz naložbenih nepremičnin	-	-
Finančni prihodki iz danih posojil		
Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	5	56
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev		
Skupaj	1.702	82

22 FINANČNI ODHODKI

(v EUR)	2021	2020
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti		
Finančni odhodki iz obveznosti iz najema	43.906	54.868
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	119	525
Skupaj	44.025	55.393

Odhodki v višini 119 EUR izhajajo iz aktuarskega obračuna, predstavljajo obresti za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvah.

23 DRUGI PRIHODKI

(v EUR)	2021	2020
Ostali prihodki	19.130	3.431
Skupaj	19.130	3.431

Pretežni del drugih prihodkov (15.253 EUR) predstavlja povrnjeno škodo zavarovanih sredstev.

24 DRUGI ODHODKI

(v EUR)	2021	2020
Ostali odhodki	483	2.921
Skupaj	483	2.921

25 DAVEK IZ DOBIČKA IN ODLOŽENI DAVKI

(v EUR)	2021	2020
Prihodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih	80.516.332	72.102.126
Odhodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih	<u>(78.678.657)</u>	<u>(71.630.320)</u>
Računovodski dobiček ali izguba	1.837.675	471.806
Zmanjšanje davčne osnove in olajšave	(105.382)	(33.501)
Povečanje davčne osnove	<u>2.070</u>	<u>263.656</u>
Davčna osnova	1.734.363	701.961
Davek od dohodka pravnih oseb 19% (2020: 19%)	<u>364.390</u>	<u>133.373</u>
(v EUR)	2021	2020
Davčne olajšave:		
- iz naslova vlaganj v neopredmetena sredstva in opremo	13.769	22.039
- olajšava za raziskave in razvoj	-	-
- iz naslova zaposlovanja invalidnih oseb	-	-
- iz naslova prostovoljnega dod. pokojninskega zavarovanja	4.800	4.800
- drugo	-	3.100
Skupaj	<u>18.569</u>	<u>29.939</u>

Družba na dan 31.12.21 ne izkazuje neizkoriščenih davčnih izgub. Terjatve in obveznosti za odložene davke zaradi nepomembnosti niso pripoznane.

26 POSLI S POVEZANIMI OSEBAMI

(v EUR)	2021	2020
Prodaja povezanim organizacijam		
Povezane organizacije:		
JZ Lekarna Ljubljana	84.595.376	77.614.623
Zavod Hospic Ljubljana	88	2.840
Skupaj	84.595.464	77.617.463

(v EUR)	2021	2020
Nabava pri povezanih organizacijah		
Povezane organizacije:		
JZ Lekarna Ljubljana	950.003	742.409
Skupaj	950.003	742.409

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Terjatve iz poslovanja do povezanih organizacij		
Povezane organizacije:		
JZ Lekarna Ljubljana	5.446.685	4.294.328
Zavod Hospic Ljubljana	-	131
Skupaj	5.446.685	4.294.459

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Obveznosti iz poslovanja do povezanih organizacij		
Povezane organizacije:		
JZ Lekarna Ljubljana	229.029	67.964
Skupaj	229.029	67.964

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Donacije povezanim organizacijam		
Povezane organizacije:		
Zavod Hospic Ljubljana	5	130.000
Konjeniški klub Komenda	4.500	
Skupaj	4.505	130.000

27 LIKVIDNOSTNO TVEGANJE

(v EUR)	Knjigovodska vrednost	Zapadlost do 1 leta	Zapadlost nad 5 let
Prejeta posojila	-	-	-
Obveznosti iz najema	1.495.111	472.599	1.022.512
Obveznosti do dobaviteljev	8.662.726	8.662.726	-
Druge poslovne obveznosti	430.504	430.504	-
Skupaj	10.588.341	9.565.829	1.022.512

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	5.831.326
Kratkoročne terjatve do drugih	72.224
Dolgoročne poslovne terjatve	-
Skupaj	5.903.550

Sredstva v višini 5.903.550 EUR na dan 31.12.2021 predstavljajo kratkoročne terjatve za prodano blago in storitve. Kupci obveznosti poravnajo v dogovorjenih rokih.

29 KAZALNIKI POSLOVANJA

	2021	2020
Stopnja lastniškosti financiranja	0	0
Stopnja dolgoročnosti financiranja	0,54	0,53
Stopnja osnovnosti investiranja	0,12	0,16
Stopnja dolgoročnosti investiranja	0,24	0,29
Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev	3,90	2,69
Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti	0,35	0,36
Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti	0,95	0,85
Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti	1,63	1,49
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,02	1,01
Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala	0,17	0,10
Koeficient dividendnosti kapitala	-	-

30 POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA

Po datumu bilance stanja v družbi ni bilo pomembnejših poslovnih dogodkov.

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 2021, 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 2021 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.

Ključne revizijske zadeve

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so po naši strokovni presoji najpomembnejše pri reviziji računovodskih izkazov tekočega obdobja. Te zadeve smo upoštevali pri reviziji računovodskih izkazov kot celote ter pri oblikovanju našega mnenja o teh računovodskih izkazih in o teh zadevah ne izražamo ločenega mnenja. Ključne revizijske zadeve in opis revizijskih postopkov v zvezi s ključno revizijsko zadevo so opisane spodaj.

Pripoznavanje čistih prihodkov od prodaje in nabavne vrednosti prodanega blaga

Čisti prihodki od prodaje so v letu, končanem na dan 31. decembra 2021, znašali 80.418 tisoč EUR, nabavna vrednost prodanega blaga 75.450 tisoč EUR.

Kot je zapisano v pojasnilu 4.19 računovodskih usmeritev v računovodskem delu letnega poročila so prihodki iz pogodb s kupci vključeni med čistimi prihodki od prodaje in vključujejo pretežno prihodke iz naslova prodaje trgovskega blaga, pri katerih pride do prenosa kontrole na kupca in izvršitve obveznosti v trenutku prevzema blaga s strani kupca. Čisti prihodki od prodaje vključujejo tudi evidentirane prodajne bonuse.

Skladno s pojasnilom 4.20 računovodskega dela letnega poročila 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.

Tako čisti prihodki iz prodaje, kot tudi nabavna vrednost prodanega blaga predstavljata pomembni postavki v računovodskih izkazih, tako z vidika materialne pomembnosti, kot tudi z vidika pravilnosti časovnega evidentiranja prodajnih in nabavnih bonusov.

Naši revizijski postopki vključujejo presojo ustreznosti računovodskih usmeritev v zvezi s pripoznavanjem čistih prihodkov od prodaje in nabavne vrednosti prodanega blaga v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi. Opravili smo preveritev zasnove, izvedbe in učinkovitosti delovanja izbranih notranjih kontrol v zvezi z evidentiranjem čistih prihodkov od prodaje kot tudi nabavne vrednosti prodanega blaga z vidika ustreznosti evidentiranja. Ustreznost evidentiranja čistih prihodkov od prodaje in nabavne vrednosti prodanega blaga smo preverili na podlagi opravljenega analitičnega preizkusa razlike v ceni, ki predstavlja razliko med postavkama čistih prihodkov od prodaje blaga ter nabavne vrednosti prodanega blaga, in testa podatkov na podlagi izbranega vzorca evidentiranih čistih prihodkov od prodaje in odhodkov iz naslova nabavne vrednosti prodanega blaga. Prav tako smo preverili ustreznost evidentiranja prodajnih in nabavnih bonusov z vidika pravilne časovne umeščenosti.

Pregledali smo popolnost in primernost razkritij k računovodskim izkazom v skladu z zahtevami standardov v zvezi s čistimi prihodki od prodaje in nabavne vrednosti prodanega blaga.

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 poslovodstva in nadzornega sveta za računovodske izkaze

Poslovodstvo 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 poslovodstva potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

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

Nadzorni svet 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 poslovodstva;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem



poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja;

- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštna predstavitev;

Nadzorni svet in revizijsko komisijo 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.

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

Od vseh zadev, s katerimi smo seznanili revizijsko komisijo in nadzorni svet, smo zadeve, ki so bile najpomembnejše pri reviziji računovodskih izkazov tekočega obdobja, določili kot ključne revizijske zadeve. V kolikor zakon ali predpisi ne preprečujejo njihovega javnega razkritja in razen v izjemno redkih okoliščinah, ko lahko utemeljeno pričakujemo, da bi bile posledice poročanja o določeni zadevi bolj škodljive kot je v javnem interesu, te zadeve opisujemo v revizorjevem poročilu.

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 računovodskih izkazov neprekinjeno opravljali 7 let.

Skladnost z dodatnim poročilom revizijski komisiji

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

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, 17. junij 2022

MAZARS, družba za revizijo, d.o.o.

mag. Teja Burja,
pooblaščenka revizorka



