



Mladinska knjiga
TRGOVINA

Letno poročilo o poslovanju za leto 2022

MK TRGOVINA d. o. o.

KAZALO

1	Pismo direktorice MK Trgovine.....	4
2	Osnovni podatki o družbi	6
3	Pomembnejši dogodki v letu 2022	7
4	Pomembnejši poslovni dogodki po zaključku poslovnega leta	7
5	Analiza uspešnosti poslovanja MK Trgovine v letu 2022.....	8
5.1	Izkaz poslovnega izida.....	8
5.2	Bilanca stanja.....	9
5.3	Kazalniki poslovanja	10
6	Prodaja	11
6.1	Prihodki od prodaje po prodajnih poteh	11
6.2	Maloprodaja.....	11
6.3	Veleprodaja.....	13
6.4	Center Oxford	14
7	Programi	15
7.1	Knjigotrštvo	15
7.2	Papirništvo in komercialni tisk.....	15
7.3	Birotehnika in storitve	16
7.4	Pisala in sezone.....	17
8	Naložbe.....	18
9	Zaposleni	18
10	Upravljanje tveganj.....	19
11	Načrtovani cilji MK Trgovine za leto 2023.....	20
12	Izjave	21
12.1	Izjava o upravljanju družbe	21
12.2	Izjava po 545. členu Zakona o gospodarskih družbah.....	22
13	RAČUNOVODSKO POROČILO ZA DRUŽBO MK TRGOVINA	23
13.1	Bilanca stanja na dan 31. 12.....	23
13.2	Izkaz poslovnega izida za obdobje 1. 1. do 31. 12.....	25
13.3	Izkaz drugega vseobsegajočega donosa za obdobje 1. 1. do 31. 12.....	26
13.4	Izkaz denarnih tokov po različici II za leto 2022	27
13.5	Prikaz bilančnega dobička za leto 2022	28
13.6	Izkaz gibanja kapitala za leto 2022	29
13.7	Izkaz gibanja kapitala za leto 2021	30
14	POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM.....	31
15	POJASNILA POSTAVK V BILANCI STANJA	39
15.1	Neopredmetena dolgoročna sredstva	39
15.2	Opredmetena osnovna sredstva in naložbene nepremičnine.....	39
15.3	Dolgoročne finančne naložbe – brez posojil.....	42
15.4	Dolgoročna dana posojila.....	42
15.5	Dolgoročne poslovne terjatve.....	42
15.6	Odložene terjatve za davek	43
15.7	Zaloge.....	43
15.8	Kratkoročne finančne naložbe.....	44
15.9	Kratkoročne poslovne terjatve	44
15.10	Denarna sredstva	45
15.11	Kratkoročne aktivne časovne razmejitev	46
15.12	Kapital	46

15.13	Rezervacije	47
15.14	Dolgoročne finančne obveznosti	47
15.15	Odložene obveznosti za davek	48
15.16	Kratkoročne finančne obveznosti	48
15.17	Kratkoročne poslovne obveznosti	49
15.18	Pasivne časovne razmejitev	50
16	TVEGANJA	51
16.1	Valutno tveganje	51
16.2	Obrestno tveganje	51
16.3	Kreditno tveganje	52
16.4	Likvidnostno tveganje	53
17	POJASNILA POSTAVK K RAZLIČICI IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA I	54
17.1	Čisti prihodki od prodaje	54
17.2	Drugi poslovni prihodki	54
17.3	Stroški blaga, materiala in storitev	55
17.4	Stroški dela	56
17.5	Odpisi vrednosti	57
17.6	Drugi poslovni odhodki	57
17.7	Struktura stroškov in poslovnih odhodkov	58
17.8	Razčlenitev stroškov in poslovnih odhodkov po funkcionalnih skupinah	58
17.9	Finančni prihodki iz deležev	58
17.10	Finančni prihodki iz danih posojil	58
17.11	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	58
17.12	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	59
17.13	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	59
17.14	Drugi prihodki	59
17.15	Drugi odhodki	59
17.16	Davek od dohodka	60
17.17	Čisti izid obračunskega obdobja	60
17.18	Ugotovitev bilančnega dobička za leto 2021	60
17.19	Pomembnejši poslovni dogodki, ki so nastopili po koncu poslovnega leta	60
18	PREDSTAVITEV OBVLADUJOČE DRUŽBE	61
19	IZJAVA POSLOVODSTVA	62
20	POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA	63

1 Pismo direktorice MK Trgovine

MKT d.o.o. je v letu 2022 realizirala za 59.584 tisoč EUR prihodkov, kar je 11 % več od leta 2021 in 9 % več od plana. Podaljšanje veljavnosti BON21 za subvencioniranje kulturnih dejavnosti do 30. 6. 2022 je precej doprineslo k zelo uspešni prodaji prvega polletja, odlično pa smo zaključili tudi obe sezoni: šolsko in darilno-novoletno. V prvem polletju 2022 smo prodali na področju prodaje knjig na bone unovčili več kot dvakratnik prometa glede na naslednjega ponudnika. Ker se je na bone kupovalo tudi precej šolskih učbenikov lahko sklepamo, da ni šlo toliko za dodatne nakupe kot za obliko plačilnega sredstva. Posledično je tudi v celoletnem prometu najbolj presegal plansko prodajo program knjigotrštva in sicer za 14 %. Tako Veleprodaja (prodaja pravnim osebam) kot Maloprodaja (prodaja fizičnim osebam in manjšim podjetjem) sta presegle plane prodaje načrtovane za 2022: prva za 10 %, druga za 8 %.

Navkljub povečanim stroškom poslovanja (elektrika, stroški dela, transport, najemnine) smo dosegli 1.694 tisoč EUR dobička iz poslovanja ter čistega dobička za 1.274 tisoč EUR, kar je v obeh primerih za 8 % več od plana. Na podlagi dobrih prodajnih rezultatov smo izplačali tudi večjo maso sredstev za nagrajevanje uspešnosti enot.

Ključni izziv leta 2022 je bilo predvsem soočenje z drastičnimi dvigi cen materialov in storitev, obenem pa nenehnimi prizadevanji, da še posebej pri fiksnih pogodbenih razmerjih s kupci PO (razpisi in določeni večji kupci) poskušamo ohraniti profitabilnost prodaje. Že v letu 2022 je bil opazen upad prodaje proticovidnih zaščitnih sredstev (maske, testi itd.), zato smo morali te izpade prodaje nadomestiti z drugimi izdelki. Še naprej so se zviševale cene fotokopirnih papirjev obenem pa so bile omejene tudi količine za nabavo, zato smo se posluževali tudi nabav iz Daljnega Vzhoda. Posledično so se zaradi zvišanja nabavnih cen povišale tudi vrednosti zalog, ki so dne 31. 12. 2022 kazale indeksno rast 103 glede na lani.

Podjetje je v letu 2022 veliko aktivnosti posvetilo projektu poenotenja prodaje MK, ki temelji na sinhronizaciji in enotnem pristopu do kupcev MK, obenem pa bo predstavljal temelj za planirano združitev obeh družb. Nadaljnja prizadevanja so v smeri informatizacije in avtomatizacije določenih enostavnih procesov, prav tako pa tudi v centralizaciji marketinških funkcij tako z vidika operativnega kot strateškega marketinga. Kot glavno komunikacijsko orodje smo vzpostavili Teamse, preko katerih potekajo sestanki, zapisniki, predstavitve in spremljanje strateških načrtov ter sprotne korektivne ukrepe. Junija smo uspešno obnovili oba standarda kakovosti (ISO 9001:2015 in ISO 14001). Preselili smo maloprodajno enoto Novo mesto na novo lokacijo, prenovili enoto Ajdovščina ter pripravili vse za ukinitve veleprodajnega centra Novo mesto, ki se je zgodila z 31. 1. 2023. Združili smo zaloge kluba SK in splošne prodaje v MPE ter tako poenostavili delo, obenem pa uvedli klubsko prodajo v 5 dodatnih MPE. Leto smo zaključili z odlično decembrsko prodajo.

Na področju kadrov se nadaljuje trend večje fluktuacije-nekaj zaradi večjega števila upokojitev, nekaj tudi zaradi povečanega števila odhodov, še posebej v logistiki in maloprodaji. Opazno je večje število bolniških odsotnosti.

Dobri prodajni rezultati so še utrdili našo odlično likvidnostno situacijo, tako z vidika poplačila poslovnih in finančnih obveznosti kot z vidika možnosti financiranja investicij z lastnimi sredstvi. Ključni projekti MKT so predvsem s področja digitalizacije in informatizacije procesov, s katerimi bomo olajšali delo zaposlenih, obenem pa izboljšali uporabniško izkušnjo naših kupcev. Sistematično spremljamo njihovo zadovoljstvo in aktivno delujemo na uporabi brezšivne hibridne izkušnje za kupce.

2 Osnovni podatki o družbi

Sedež družbe:

MLADINSKA KNJIGA TRGOVINA d.o.o.
Slovenska 29
1000 Ljubljana

Poslovna stavba:

Slovenska 29, Ljubljana
Telefon: 01 5605 408
Fax: 01 2414 699

MATIČNA ŠTEVILKA: 5171555000

DAVČNA ŠTEVILKA: SI48494216

VPIS V SODNI REGISTER: Družba je registrirana kot družba z omejeno odgovornostjo od 2. 11. 2010 dalje, ko je Okrožno sodišče v Ljubljani izdalo sklep Srg 2010/37689 o vpisu preoblikovanja družbe iz d.d. v d.o.o.

DEJAVNOST DRUŽBE: trgovina na debelo in drobno s knjigami in pisarniškim materialom

NADZORNI SVET: Simona Mele (predsednica), Edvard Pergar Konestabo, Petra Wagner

UPRAVA: mag. Iva Premerl, direktorica družbe

OBVLADUJOČA DRUŽBA: Obvladujoča družba Mladinske knjige Trgovine d.o.o. je Mladinska knjiga Založba d.d., Slovenska 29, Ljubljana. MK Založba sestavlja skupinsko letno poročilo Skupine MK, ki je shranjeno na sedežu družbe, katere del je poročajoča družba.

Družba Mladinska knjiga Založba d.d. je v 84 % lasti družbe SDH, posredno je prek te lastniške povezave (MK Založba je namreč 100 % lastnica družbe MK Trgovine) v lasti SDH tudi družba MK Trgovina.

Mladinska knjiga Založba d.d., Slovenska 29, Ljubljana sestavlja skupinsko letno poročilo, ki je shranjeno na sedežu družbe.

Zgoraj navedeni delež v lasti SDH je bil pred tem v lasti DUTB, na SDH pa je prešel skupaj s pripojitvijo DUTB k SDH. 18. decembra 2015 je Državni zbor sprejel spremembe in dopolnitve Zakon o ukrepih Republike Slovenije za krepitev stabilnosti bank (ZUKSB), ki so začele veljati 27. januarja 2016. Z vidika teh zakonskih sprememb je tako za družbo MK Založba kot MK Trgovina pomembno predvsem dejstvo, da s to spremembo ni več potrebna konsolidacija računovodskih izkazov družb, v katerih je DUTB pridobila večinski lastniški delež v okviru prestrukturiranja.

Na ta način družba MK Trgovina ni bila predmet konsolidacije v skupini DUTB oz. sedaj SDH temveč samo v Skupini MK. Kar zadeva posamezne izkaze družbe MK Trgovine v postavkah

terjatev, obveznosti, prihodkov, stroškov se relacije med povezanimi osebami nanašajo posledično na družbe v Skupini MK (in ne SDH).

Glede na posredovan seznam neposredno odvisnih družb skupine SDH d.d. smo preverili vse transakcije s temi družbami.

Transakcije v okviru skupine SDH so v posameznih računovodskih izkazih prikazane med vsemi ostalimi postavkami (niso posebej razkrite), so pa vrednostno zanemarljive.

PODRUŽNICE DRUŽBE: Družba MK Trgovina nima podružnic.

V zvezi z zastopanostjo v organih vodenja ali nadzora družbe družba MKT ne izvaja nobene politike razlikovanja glede vidikov, kot so spol, starost ali izobrazba.

Družba v letu 2022 na področju raziskav in razvoja ni izvajala aktivnosti

3 Pomembnejši dogodki v letu 2022

- Uvedba naročniškega modela za prodajo digitalnih vsebin Mladinska knjiga Plus v novembru 2022
- Prodaja na bone v času od 1. 1. 2022 do 30. 6. 2022
- Preselitev MPE Novo mesto
- Prenova MPE Ajdovščina
- Aktivnosti za ukinitev VPC Novo mesto
- Podaljšana certifikacija ISO 9001 in ISO 14001
- Združitev splošnih zalog in zalog kluba SK
- Vpeljava klubske prodaje v 5 dodatnih MPE
- Izvedba OUP konference za učitelje angleščine (420 udeležencev)

4 Pomembnejši poslovni dogodki po zaključku poslovnega leta

Z začetkom leta 2023 je začel delovati koncept enotne prodaje (virtualne organiziranosti združene prodaje MK Založbe in MK Trgovine), ki bo zagotavljal brezšivno, personalizirano in hibridno izkušnjo strank, predstavlja pa tudi enega od korakov k združitvi obeh družb v eno pravno osebo.

5 Analiza uspešnosti poslovanja MK Trgovine v letu 2022

5.1 Izkaz poslovnega izida

	2022	2021	I 22/21
ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	59.584.469	53.722.013	111
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	268.904	324.519	83
KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA	59.853.374	54.046.531	111
STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	47.010.348	41.877.391	112
a. Nabavna vred. prod. blaga in materiala ter str. por. mat.	41.746.401	37.216.572	112
b. Stroški storitev	5.263.947	4.660.819	113
STROŠKI DELA	8.767.782	8.130.104	108
ODPISI VREDNOSTI	2.300.062	2.066.581	111
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	80.788	77.933	104
DOBIČEK IZ POSLOVANJA	1.694.394	1.894.522	89
FINANČNI PRIHODKI	151.025	191.024	79
FINANČNI ODHODKI	282.405	392.878	72
DOBIČEK IZ FINANCIRANJA	-131.380	-201.854	65
DOBIČEK IZ DRUGIH POSTAVK	8.151	8.133	100
CELOTNI DOBIČEK	1.571.165	1.700.800	92
ČISTI POSLOVNI IZID	1.274.290	1.389.571	92

Čisti prihodki od prodaje so bili za 11 % višji od planiranih in 9 % doseženih v letu 2021. Na rast sta poleg dodatne prodaje na Bon 21 vplivala tako fizična rast kot tudi rast prodaje zaradi usklajevanja prodajnih cen zaradi podražitev nabavnih virov.

V drugih poslovnih prihodkih za leto 2021 so bile tudi subvencije iz naslova protikoronskih ukrepov, zato so bili drugi poslovni prihodki v letu 2022 pričakovano nižji.

Vsi poslovni stroški skupaj so bili glede na plan višji za 9 %, na leto 2021 pa za 12 %, povečali so se predvsem nabavna vrednost prodanega blaga (zaradi višje prodaje in višjih cen blaga, predvsem papirja), stroški energentov in povečan variabilni del stroškov dela zaradi uspešne prodaje.

Leto 2022 je MK Trgovina zaključila z dobičkom iz poslovanja v višini 1.694 tisoč EUR, kar je 8 % več od plana. Izboljšanje rezultata je posledica rasti prodaje.

Rezultat iz financiranja je bil boljši za 38 % glede na plan in za 35 % glede na leto 2021.

Pri čistem dobičku (doseženi čisti dobiček 1.274 tisoč EUR) smo presegli plan za 8 %.

5.2 Bilanca stanja

	31. 12. 2022	31. 12. 2021	122/21
SREDSTVA (A + B + C)	38.564.382	39.543.283	98
A. DOLGOROČNA SREDSTVA	16.124.485	17.467.760	92
I. NEOPREDMETENA SRED. IN DOLGOR. AKT. ČAS. RAZM.	181.218	104.457	173
II. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	14.379.732	15.234.804	94
III. NALOŽBENE NEPREMIČNINE	369.000	343.000	108
IV. DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	581.365	1.162.112	50
V. DOLGOROČNE POSLOVNE TERJATVE	268.872	268.872	100
VI. ODLOŽENE TERJATVE ZA DAVEK	344.298	354.515	97
B. KRATKOROČNA SREDSTVA	22.356.488	22.008.459	102
II. ZALOGE	10.176.683	9.836.053	103
III. KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	1.237.962	1.609.108	77
IV. KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE	5.195.565	5.096.892	102
V. DENARNA SREDSTVA	5.746.278	5.466.405	105
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	83.409	67.064	124
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (A + B + C + Č + D)	38.564.382	39.543.283	98
A. KAPITAL	20.715.630	18.836.557	110
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE RAZMEJITVE	1.055.725	1.065.880	99
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	4.920.104	6.777.034	73
I. DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	3.969.126	5.969.923	66
II. DOLGOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	0	0	-
III. ODLOŽENE OBVEZNOSTI ZA DAVEK	950.977	807.112	118
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	10.990.644	12.138.562	91
II. KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	2.152.470	3.211.115	67
III. KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	8.838.174	8.927.447	99
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	882.279	725.249	122

Bilančna vsota MK Trgovine na dan 31. 12. 2022 je bila za 2 % nižja glede na 31. 12. 2021 zaradi nižjih dolgoročnih sredstev. Rast kratkoročnih sredstev je posledica zvišanja zalog za 3 % in denarnih sredstev za 5 %. Zaloge so se povečale zaradi višjih nabavnih cen, zlasti papirja.

Skupne finančne obveznosti (brez vpliva standarda MSRP 16) so bile po stanju na 31. 12. 2022 glede na stanje na 31. 12. 2021 nižje za 1.626 tisoč EUR.

Delež kapitala v strukturi financiranja se je iz 47,6 % po stanju konec decembra 2021 do konca decembra 2022 povečal na 54,9 %, kar pomeni, da temeljna finančna struktura Skupine ostaja zdrava in stabilna.

5.3 Kazalniki poslovanja

	2022	2021	I 22/21
ROE Rentabilnost lastniškega kapitala	6,4 %	7,6 %	84
čisti dobiček	1.274.290	1.389.571	92
povprečni kapital	19.924.532	18.044.801	109
PRFM Dobičkonosnost prodaje	2,8%	3,5%	81
dobiček iz poslovanja	1.694.394	1.894.522	89
čisti prihodki od prodaje	59.584.469	53.722.013	111
LIKV2 Pospešeni koeficient likvidnosti	0,93	0,78	119
denar + kratkoročne terjatve, povprečno stanje	10.756.776	9.394.886	114
kratkoročne obveznosti, povprečno stanje	11.564.603	12.101.224	96
NWC Neto obratni kapital (kratkoročna sredstva - kratkoročne obveznosti)	10.622.076	8.916.403	118
kratkoročna sredstva, povprečno stanje	22.186.679	21.017.627	106
kratkoročne obveznosti, povprečno stanje	11.564.603	12.101.224	96
KZAL Koeficient obračanja zalog	4,09	3,67	111
čista nabavna vrednost prodanega TB in LP	40.908.876	36.720.305	111
stanje zalog, povprečno stanje	10.006.368	10.013.238	100

Zaradi nižjega čistega dobička in rasti kapitala je bila rentabilnost lastniškega kapitala v letu 2022 za 16 % nižja kot v letu 2021. Dobiček iz poslovanja predvsem zaradi rasti energentov ni sledil rasti prihodkov, zato se je dobičkonosnost prodaje v letu 2022 glede na leto 2021 znižala za 19 %.

Izboljšali so se vsi kazalniki učinkovitosti sredstev. Zaradi zviševanja kratkoročnih sredstev ob hkratnem zniževanju kratkoročnih obveznosti sta se zvišala pospešeni koeficient likvidnosti (za 19 %) kot tudi neto obratni kapital (za 18 %). Ob tem se je za 11 % povišal tudi koeficient obračanja zalog.

6 Prodaja

6.1 Prihodki od prodaje po prodajnih poteh

	2022	2021	I22/21
Maloprodaja	37.732.814	33.908.337	111
Veleprodaja	19.868.689	18.181.339	109
Center Oxford	1.600.324	1.496.552	107
Ostalo	382.642	135.785	282
Skupaj čisti prihodki iz prodaje MKT	59.584.469	53.722.013	111

6.2 Maloprodaja

V maloprodaji so leto 2022 zaznamovali boni21, ki so jih imetniki lahko izkoristili tudi za nakup knjig, učbenikov ter delovnih zvezkov. Ker je bila veljavnost bonov določena na zadnji dan junija 22, je prvo polletje, predvsem pa junij zaznamovalo mrzlično unovčevanje bonov ter posledično prilagajanje maloprodajnih procesov in ekip. Začetek leta je bil še v znamenju Covida, saj so še vedno veljale omejitve glede vstopa v trgovine oz. smo kontrolirali veljavnost PCT pogojev. Med letom smo tudi v maloprodaji sledili strateškemu ciljem in izvajali prilagajanje procesov enotni prodaji. Negativen vpliv, predvsem na stroškovni del in nabavne poti pa je imela vojna v Ukrajini. Maloprodaja je v letu 2022 ustvarila 38 mio EUR prometa od prodaje blaga in 0,4 mio EUR prometa od prodaje storitev. Takšen rezultat pomeni, da je maloprodaja preseгла plan za 9 %, leto 2021 pa za 11 %.

SPLOŠNA BLAGAJNA IN BLAGAJNA SVETA KNJIGE

Na splošni blagajni je bilo ustvarjeno 26,7 mio EUR prometa (indeks 117 na 2021 oz. indeks 114 na plan). Leto je v prvem polletju zaznamovalo končno unovčevanje bonov 21, v drugem polletju pa pot nazaj v normalnost in na drugi strani draginja energentov ter otežene nabavne poti, ki so večkrat zahtevale hitro prilagoditev naših aktivnosti. Za nami sta odlična šolska in novoletna sezona.

Klubski centri so ustvarili 2 mio prometa, kar pomeni 6% padec glede na leto 2021. Unovčevanje bonov21 na klubsko poslovanje niso imeli takšnega vpliva kot v 21. Boni so se v glavnini unovčevali na splošnem delu. Klub se še naprej sooča z upadanjem članstva in aktivnostjo le-teh.

Tudi v letu 2022 smo:

- izvajali najboljšo storitev in kupcem zagotavljali kvalitetne izdelke,
- bili aktivni pri unovčevanju bonov 21,
- nadaljevali z novim merchandising pristopom (navzkrižno pozicioniranje artiklov na otokih in policah – povezava knjiga in papirništvo).
- uspeli prilagoditi akcije situaciji na trgu (večja širina ponudbe, predvidevanje in hitro prilagajanje),
- izvedli celovito, povezano novoletno sezono (CGP, marketing, novi artikli – Hana Stupica),

- v šolski sezoni z novimi pristopi presegli lanski rezultat.
- združili splošno in zalogo Sveta knjige, kar je bil predpogoj za racionalizacijo nabave in prostora.
- celovito smo prenovili enoto Ajdovščina in preselili enoto NM (manjši, lepši, predvsem pa cenejši prostor).
- možnost nakupa v knjižnem klubu smo omogočili v dodatnih 5-tih enotah. Enoti NM in Ajdovščina sta prvi od enot s kotičkom Sveta knjige, v katerih smo le-tega ukinili. To pomeni veliko racionalizacijo prostora, optimizacijo nabave in predvsem pa prostor za dodatne artikle.

EMKA

Konec Covida in odprtje trgovin sta vplivala, da je promet preko spletne trgovine v letu 2022 nekoliko upadel. Prodaja Emke z upoštevanjem šolskih paketov je bila zato na indeksu 91 na leto 2021. Zaradi težav s trenutno aplikacijo se je v letu 2022 pričelo delo na projektu nove spletne trgovine z uporabo aplikacije Shopify. Prehod na centralno skladišče ni bil izveden. To še vedno ostaja eden od ciljev, saj nam prehod omogoča širitev programa na Emki, večjo dnevno kapaciteto pakiranja, večjo doslednost in sledljivost blaga ter pošiljk ter posledično večje zadovoljstvo strank.

PRODAJA PRAVNIM OSEBAM

Prodaja pravnim osebam je ponovno ujela tempo in preseгла rezultate leta 2021. Glavnina rasti se nanaša na glavni skupini kupcev maloprodaje, šole in knjižnice ter gospodarske družbe. Na segmentu šol in knjižnic smo dosegli indeks 105, pri gospodarskih družbah pa indeks 109 na 2021.

IZVEDENE AKTIVNOSTI

Knjigotrške akcije 2022

- Srečo prosim! – priročniki za osebno rast
- S knjigo sem lahko vse, kar si želim – otroške slikanice, stripi, antologije
- Zgodovina nam pomaga razumeti današnji svet in kaže pot v boljšo prihodnost – biografije, zgodovinski romani in priročniki
- Polento branje
- Ko bereva skupaj, ima vsaka zgodba srečen konec – otroške knjige in pomen skupnega branja
- Novoletna

Papirniške akcije 2022

- Vse za pisarno in urejen dom – nove kolekcije
- Ustvarjanje – izdelki za aktivnosti in igro v naravi, nahrbtniki, barvice, barvni papirji, makrame
- Naj bo sonce ali dež – nove kolekcije
- Vse za šolo
- Jesenske darilne izpostavitve: nove kolekcije
- Novoletna

Izvedeno je bilo tudi veliko spomladansko znižanje.

Dogodki 2022

Tudi v letu 2022 smo izvedli številne dogodke in tako širili bralno kulturo, spodbujali nakupovanje knjig ter utrjevali pomen knjigarne kot kulturnega prostora. Tradicionalno smo pripravili razstavo Teden zlatih hrušk, Bologno po Bologni in Frankfurt po Frankfurtu, ki so potekali v živo in na spletu. Po nekaj letih sta se v klasičen način vrnila DKD in SKS. Sodelovali pa smo tudi na konvenciji Na meji nevidnega.

V knjigarnah smo izvedli 165 dogodkov, izven njih pa še 23. Izveden je bil prvi hibridni dogodek ob prodajni razstavi tujih knjig Frankfurt po Frankfurtu, okrogla miza, ki se je predvajala livestream preko FB portala (en dan po dogodku 800 ogledov).

Kadri

Leto 2022 je prineslo zaostreno situacijo na trgu kadrov, kar je vplivalo tudi na nas. Vedno težje je dobiti kvaliteten kader.

Izvedena izobraževanja:

- V okviru programa ASI izobraževanje prodajalcev in izobraževanje vodij.
- Individualna izobraževanja: izobraževanje najboljše storitve na lokaciji ob novih zaposlitvah.
- Občasna interna izobraževanja preko Teamsov ob uvajanju novosti v poslovanju.
- Predstavitve blagovnega programa:
 - o knjižnega programa MKZ »Navdušiti z navdušenjem« (interno izobraževanje - uredniki) – Ljubljana (7. in 14. 6. 2022), Maribor (9. 6. 2022)
 - o papirniškega v sodelovanju z dobavitelji

ZALOGE

Na dan 31.12.2022 je imela maloprodaja na zalogah indeks 105 na lani. Aktivno smo delali na nekurantni zalogi, katere delež smo znižali za 0,8 % točke.

6.3 Veleprodaja

Veleprodaja je v letu 2022 dosegla indeks prometa glede na plan 110 oziroma 109 glede na realizacijo v letu 2021.

Stopnja razlike v ceni za trgovsko blago je ostala na enakem nivoju kot v predhodnem letu, s tem, da so nam povišanje stopnje onemogočili dvigi vhodnih cen naših osnovnih prodajnih artiklov, ker vseh izhodnih cen nismo mogli višati v enakih vrednostih kot so bile povišane cene naših dobaviteljev.

Prodaja po blagovnih skupinah:

Prodaja po določenih blagovnih skupinah: prodaja koledarjev in rokovnikov je presegla pričakovanja, podobno velja tudi za fotokopirni papir. Prodaja blagovne skupine birotehnika kaže zmanjšan odjem v obeh ključnih blagovnih znamkah, tj. Lexmark, HP, se je pa povečal

odjem Kyocere, kar je v glavnini vezano na javnonaročniške kupce in njihovo tiskalniško opremo ter spremembe v zvezi s postavitvami opreme.

Prodaja po top kupcih:

V letu 2022 se je podobno kot v letu 2021 še vedno izkazal kot prednost velik delež kupcev v portfelju vseh strank, ki so aktivni na področju zdravstva, šolstva, redno delujoče javne uprave, kot npr.: MORS, sodišča, UE in podjetja v lasti države – npr. Pošta.

Določen del javne uprave je zmanjšal odjem, ker je del zaposlenih prevzel način dela od doma in s tem izredno zmanjšal potrebe po oskrbi za lastne potrebe z materialom iz programe MK. Pretekla zdravstvena situacija je trajno vplivala tudi na način dela v segmentu končnih kupcev, kjer so banke, zavarovalnice, operaterji (telekomunikacije, ...), sedaj za stalno kombinirajo delo na delovnem mestu z delom od doma.

Aktivnosti (redne-splošne), ki so bile izvajane v letu 2022, kot sledi:

- obnovitev certifikata ISO 9001 in 14001,
- priprava ponudb za velike končne kupce (e-dražbe, pogajanja...),
- priprava ponudb in organizacija poslov (nabava, prodaja) s področja higiene in zaščite,
- priprava in realizacija prilagojenih ponudb promocije,
- javna naročila za vse skupine proračunskih kupcev za osnovni program in program tuje periodike,
- redno posredovanje predlogov za zvišanje cen kupcem, tj. istim kupcem tudi večkrat letno, ker določeni niso želeli pristajati na predvidene dvige.

6.4 Center Oxford

Center Oxford je v letu 2022 realiziral za 7 % višjo prodajo kot v predhodnem letu, obenem pa za 11 % nižjo od planirane.

Prodaja CO je sestavljena iz dveh delov: distribucija preprodajalcem, kjer smo dosegli indeks prodaje 100 na lani in 81 na plan, ter prodaja preko MPE, kjer je bila prodaja gradiv CO na indeksu 105 na lani in 90 na plan. MPE CO se je organizacijsko priključila s 1. 1. 2023 k maloprodajni mreži.

Ena od ključnih aktivnosti je bila izpeljava OUP konference za učitelje angleščine, ki se je izvedla v začetku decembra in je imela ponovno izreden obisk-prijavilo se je preko 450 učiteljev, ki so z zanimanjem prisluhnili eminentnim govornikom in avtorjem učbenikov za učenje angleščine, ki smo jih izbrali s pomočjo našega principala OUP.

Veliko smo se ukvarjali tudi s ponudbami učbenikov za učenje drugih jezikov, predvsem pa pripravili kar nekaj recenzij učbenikov, ki jih lahko ponudimo kot odlično gradivo na vseh stopnjah učenja tujega jezika v šolah.

7 Programi

7.1 Knjigotrštvo

Tudi začetek leta 2022 je še deloma zaznamovala epidemija covid-19 s kontroliranjem PCT pogojev pri vstopu v knjigarne. Vendar so kljub temu knjigarne znova postale glavni kanal za prodajo knjig.

Prodaja knjig na Emka.si, ki je bila v času zaprtja knjigarn najmočnejša prodajna pot za knjige, je v letu 2022 upadla, a še vedno ostala na precej višjem nivoju kot v času pred epidemijo v letu 2019. Ekipa knjigotrštva je skrbela za redno dobavo novosti ter dopolnjevanje zaloge v vseh knjigarnah ter pripravila številne ponudbe za prodajo knjig pravnim osebam. Sodelovali smo pri uspešni izvedbi šolske sezone. Prvo polovico leta so močno zaznamovali boni 2021, kar se je odražalo tudi na večji prodaji domače knjige.

V letu 2022 smo izvedli sedem tematskih aktivnosti ter številne druge manjše izpostavitve (zvezda, pultna prodaja, črna stojala, izpostavitve nagrajenih knjig...).

V začetku aprila smo izvedli postopek združevanja splošne in klubske zaloge v enotah, ki imajo v svoji sestavi Svet knjige. Pričeli smo tudi s širitvijo klubske prodaje v petih dodatnih knjigarnah.

Slovenski knjižni sejem po dveh letih zopet poteka v živo, tokrat na Gospodarskem razstavišču.

V letu 2022 se na vrhu lestvice najbolj prodajanih knjig za odrasle pojavijo knjige kar petih slovenskih avtorjev: *Življenje v sivi coni* Davida Zupančiča, *Koma* Tadeja Goloba, *Srečo, prosim* Aljoše Bagole, *Ob nastanku sveta* Draga Jančarja ter *Pustolovec zmote* Mihe Šaleharja.

V nasprotju z odraslimi pa najdemo na lestvici najbolj prodajanih knjig za otroke in mladino slovensko avtorico šele na petem mestu. Najbolje se je tako prodajala deseta knjiga iz serije *Pasji mož* Dava Pilkeya, sledita *Mali princ* ter *Harry Potter Kamen Modrosti*, na četrtem mestu najdemo novo uspešnica Dava Pilkeya *Stripovski klub mačjega mulca*. Prvo izvirno slovensko delo za otroke in mladino *Muco Copatarico* Ele Peroci pa najdemo na petem mestu.

Zaradi omejevanja stikov sta v marcu obe pomembni predstavitvi slovenske knjižne produkcije tudi letos potekali preko spleta (predstavitev programa MKZ in CZ izdaj; knjigotrški dan MKT – predstavitev knjižne produkcije ostalih založnikov).

7.2 Papirništvo in komercialni tisk

Leto 2022 so zaznamovale:

- nenehne podražitve
- težavna implementacija višjih cen razpisnim kupcem

- pomanjkanje blaga
- dolgi prevozniki časi in visoki transportni stroški
- počasno popuščanje trenda dvigovanja nekaterih nabavnih cen (papir, transport) proti koncu leta.

Kljub zgoraj opisanim težkim razmeram na trgu smo lahko z doseženim v letu 2022 v sektorju zadovoljni. Glede na leto 2021 smo presegli planirano neto prodajno vrednost z indeksom 114, v primerjavi na plan pa z indeksom 113.

Program papirništva je pretežno veleprodajno usmerjeno. Večino blaga se prodaja kupcem na odprt račun. V letu 2023 bomo več delali na pojavnosti v Emki.

Maloprodaja:

Prodajni kanal maloprodaja je za papirništvo izjemnega pomena, saj tam lahko generiramo visoko razliko v ceni. Izdelki, ki jih ponuja papirništvo v maloprodaji so pomembni tako za male podjetnike kot za domačo pisarno in šolo. Skupaj smo pripravili poudarek na nekaterih aktivnostih, kot so v začetku leta znižanje cen noveletnega programa, šolski katalog, pospeševanje prodaje fotokopirnega papirja, lepil, izdelkov brandiranih s hišno blagovno znamko, izdelkov za arhiviranje in konec leta lansiranje novega noveletnega programa.

Veleprodaja:

Količinsko smo v letu 2022 prodali manj predvsem zaradi prenehanja strežbe velikega kupca ter s praktičnim prenehanjem prodaje zaščitnih mask in testov. Leto je bilo zaznamovano z visokim dvigom cen vseh izdelkov. Še posebej kritično se je dvig cen odražal na prodaji fotokopirnega papirja.

7.3 Birotehnika in storitve

Za leto 2022 je skupna neto prodajna vrednost na programu Informatike in storitev glede na leto 2021 na indeksu 97.

Program je v glavnini prisoten na segmentu prodaje pravnim osebam in pa javni upravi preko obeh prodajnih poti.

Najmočnejša blagovna skupina potrošni material za tiskalnike je imela indeks neto prodajne vrednosti v višini 94. Razlog za takšen padec je izpad preprodaje, kjer je šlo v letu 2021 za enkratni posel.

Na področju Maloprodaje je bil indeks neto prodajne vrednosti v višini 99, Veleprodaja je imela v istem obdobju indeks neto prodajne vrednosti 95.

V prvi polovici leta 2022 smo uspeli ohraniti status HP Power partnerja in sicer z pripravo zahtevanih poročil, sodelovanju na strokovnih izpitih in pridobivanju certifikatov, doseganju planskih rezultatov in linearnosti doseganja planov.

V letu 2022 smo junija začeli z uvajanjem novega produkta, ki je pomenil tehnološki preboj tehnike za predstavitve in šolanja. To so interaktivni zasloni Newline. Na ta račun smo že v letu pripravili celo vrsto predstavitev za naše kupce.

Drugi projekt, ki smo ga zagnali konec leta, pa je pristop k partnerstvu EPSON za prodajo tiskalnikov in multifunkcijskih naprav za tiskanje, skeniranje in kopiranje. Razlog za takšno odločitev je napredek v tehnologiji dobavitelja, ki omogoča konkurenčno ceno naprav in potrošnih materialov, celovita ponudba, omejen krog ponudnikov na trgu in pa priložnost, da s tem produktov prodremo v tiskalna okolja podjetij, šol in javne uprave.

Glede gibanja cen v letu 2022 je bilo že leto dvigov cen na celotnem segmentu. Dražili so se tudi nizkocenovni produkti, ki smo jih kupovali na kitajskem trgu. Tu smo opazili še vedno rast in sicer iz dveh razlogov. Prvi razlog je, da so kitajski proizvajalci blaga dvignili cene v povprečju za 15%, dodatna podražitev pa je posledica dviga stroškov tovarnine, kjer je bila cena kontejnerskega prevoza še vedno visoka. Proti koncu leta 2022 so se dobave blaga normalizirale in so bili zastoji pri dobavah samo še v izjemnih primerih.

7.4 Pisala in sezone

Skupni rezultat vseh prodajnih poti (MP, VP in CO) je boljši kot v enakem obdobju leta 2021. Indeks pri neto prodajni vrednosti je bil 110, od tega v maloprodaji 109.

V letu 2022 je bila realizirana rast prodaje na vseh blagovnih skupinah. Največja rast prodaje je bilo na promocijskih artiklih, odlična prodaja je bila tudi na blagovnih skupinah Šolske potrebščine in Igrače.

Aktivnosti v letu 2022:

- projekt Osvežitev prodajnega asortimana
- projekt šolska sezona in priprava šolskega kataloga
- skrb za višino zaloge na centralnem skladišču
- skrb za zalogo v MP in VP
- realizacija vodenega naročanje za programe ki niso v železnem asortimanu: pozitivna posledica ni ostankov na centralnem skladišču
- iskanje novih dobaviteljev in boljših nabavnih cen za cenovno občutljive artikle
- permanentno delo na analizah prodaje blagovnih skupin – blagovnih znamk- posledica je menjava manj donosnih programov na maloprodajnih policah in pridobivanje prostora za nove programe
- priprava darilnega kataloga Darila 2023.

8 Naložbe

Prikaz investicij v MK Trgovini v letu 2022

	2022	2021	I 21/21
Investicije v NEPREMIČNINE	21.562	129.028	17
Investicije v RAČUNALNIŠKO strojno opremo	39.578	44.578	89
Investicije v RAČUNALNIŠKO programsko opremo	126.480	35.787	353
Investicije v POHIŠTVO	17.283	7.707	224
Investicije v MALOPRODAJO	218.313	69.946	312
Druge investicije	0	13.774	0
Skupaj investicije	447.683	300.821	149

Glavnino smo investirali v računalniško programsko opremo (e - commerce) in prenovo dveh maloprodajnih enot (Ajdovščina, Novo mesto).

9 Zaposleni

Število zaposlenih:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021	I 22/21	odmik 22-21
Stanje zaposlenih	354	359	99	-5
	januar-december 2022	januar-december 2021	I 22/21	odmik 22-21
Povprečje iz delovnih ur	327	332	99	-5

Izobrazbena struktura:

Stopnja izobrazbe	Število	%
IX	2	0,6
VIII	4	1,1
VII	70	19,8
VI	54	15,3
V	154	43,5
I-IV	70	19,8
Skupaj	354	100

Starost

Povprečna starost zaposlenih dne 31. 12. 2022 je 46 let.

Spolna struktura:

Spol	Število	Struktura %
Moški	36	10,17
Ženski	318	89,83
Skupaj	354	100

10 Upravljanje tveganj

Tveganja popisujemo v Registru tveganj, v katerem so tveganja časovno opredeljena, ovrednotena, imajo določeno odgovorno osebo (skrbnike tveganj) in definiran način obvladovanja oz. ukrepe.

V letu 2022 je bila najvišja izpostavljenost do tveganj, povezanih z geopolitičnimi napetostmi ter z energetske in dobavno krizo. Glede na omejen vpliv teh tveganj na uspešnost poslovanja MK Trgovine ocenjujemo, da smo tveganja v letu 2022 uspešno obvladovali.

V letu 2022 so bila ključna tveganja po skupinah naslednja:

Poslovna tveganja:Tveganje dviga cen papirja in izpada razlike v ceni iz tega naslova:

Zaradi podražitev papirja in s tem zvišanja vhodnih veleprodajnih cen pri MKT je bilo ogroženo doseganje planiranih stopenj razlike v ceni.

Ukrepi za obvladovanje tega tveganja so bili: zamenjava vrst papirja s cenejšimi kjer je bilo to mogoče, sprotno obveščanje veleprodajnih kupcev in prilagajanje prodajnih cen spremenjenim tržnim razmeram, povečanje lastne zaloge materiala.

Tveganje podražitve energentov:

Nepričakovano visoki skoki cen elektrike, ogrevanja in naftnih derivatov so višali stroške poslovanja, kar smo omilili z prilagoditvijo prodajnega programa in cenovne politike, prilagoditvijo stroškovne strukture ter koriščenjem državnih pomoči za blaženje vpliva visokih rasti cen energentov na poslovanj podjetij.

Tveganje izpada prodaje papirniškega programa zaradi širitve brezpapirnega poslovanja:

Trend zmanjševanja porabe papirniških artiklov tako zaradi varčevanja kot zaradi večanja pomembnosti trajnostnega poslovanja povzroča postopno stagnacijo prodaje papirniškega programa v MK, kar smo obvladovali z ukrepi kot so širitev asortimana na trendovske produkte in produkte, ki postopno nadomeščajo določene papirniške artikle (npr. interaktivne table), s pridobivanjem dodatnih strank-pravnih oseb z izboljšanjem B2B spletne trgovine in digitalizacijo procesov in nadaljevanjem stroškovne optimizacije v Veleprodaji.

Operativna tveganja:Tveganje izgube ključnih kadrov:

Zaradi dinamičnih razmer na trgu dela je bil izziv ohranjanje in pridobivanje kadrov predvsem za izvajanje digitalne preobrazbe, ki jih na trgu kronično primanjkuje.

Zato smo razvijali skrb za ključne kadre (podpiramo razvoj, izobraževanje in vseživljenjsko učenje zaposlenih, ustvarjamo delovno okolje, kjer zaposleni lahko uspešno razvijajo svoje kompetence), uspešno sodelovali z specializiranimi podjetji za iskanje kadrov in posebno pozornost namenili komuniciranju z zaposlenimi (sodelujoča in transparentna komunikacija, spodbujanje timskega dela).

Tveganje kibernetске varnosti:

Gre za tveganje nepooblaščenega vdora v kateregakoli od odsekov omrežij, kar lahko privede do uničenja, kraje, začasne ali trajne izgube podatkov. Po nepooblaščenem vdoru v katerega od omrežij je potrebno računati z izpadom poslovanja.

V letu 2022 je bil v skladu s Strateškim načrtom Informatike izveden prenos izvajanja operativnih storitev upravljanja računalniške strojne opreme na zunanjega izvajalca, kar je izboljšalo varnost na nivoju klientov in strežnikov z win operacijskim sistemom. Tveganje zagotavljanja ustrezne varnosti, nenapovedanega dviga cen storitev ali odpovedi storitev imamo urejeno z klavzulami v pogodbi. Ob tem imamo sklenjeno zavarovanje kibernetске zaščite, zaposlene pa redno ozaveščamo o pretečih grožnjah na spletu in v elektronski pošti ter občasno izvajamo t. i. 'phishing' testiranja.

Finančna tveganja:Tveganje večjih nihanj deviznih tečajev EUR/GBP

Zaradi potencialno možnih negativnih tečajnih razlik stalno prilagajamo nabavo na tujih trgih tako, da smo tem tečajnim razlikam čim manj izpostavljeni.

Ukrep za obvladovanje tveganj so bili: za večji del obveznosti v GBP pa smo ščitili tečaj s forward posli.

11 Načrtovani cilji MK Trgovine za leto 2023

Podjetje za leto 2023 načrtuje:

- 60.063 tisoč EUR prihodkov iz prodaje
- Zaprli bomo VPC Novo mesto in tako na letnem nivoju realizirali za 60 tisoč EUR prihrankov na stroških
- Prenovili bomo MPE Koper
- Prenovili bomo MPE Celje Citypark
- Reorganizirali prodajo v enotno vodeno in skupno prodajo z MKZ
- Pripravili aktivnosti za pripojitev k matičnemu podjetju MKZ v letu 2024.

12 Izjave

12.1 Izjava o upravljanju družbe

V skladu z določbami petega odstavka 70. člena Zakona o gospodarskih družbah, družba MKT podaja izjavo o upravljanju družbe.

Družba ne uporablja nobene določbe kodeksov o upravljanju, ker ni pristopila k nobenemu kodeksu o upravljanju, niti je noben takšen kodeks ne zavezuje po samem zakonu.

Spremljanje delovanja notranjih kontrol v povezavi z upravljanjem tveganj v družbi je organizacijsko ločeno od računovodske službe. Namen notranjih kontrol je doseganje predvsem naslednjih ciljev: (i) da se poslovni dogodki izvajajo v skladu s splošnimi in posebnimi odobritvami odgovornih oseb, (ii) da se vsi poslovni dogodki knjižijo v pravih zneskih, na ustreznih kontih in v okviru obračunskih obdobij, v katerih so potekali, (iii) da je dostop do sredstev dovoljen izključno na podlagi ustrezne odobritve.

Vse to se dosega s preverjanjem računske točnosti evidenc, zagotavljanjem usklajevanja običajnih postopkov urejanja sintetičnih kontov in poskusnih bilanc stanja, odobravanjem in kontroliranjem listin, primerjanjem z zunanji viri informacij, primerjanjem zalog z računovodskimi evidencami, omejevanjem neposrednega fizičnega dostopa do sredstev in evidenc ter s primerjanjem realizacije s plani.

Na ta način notranje kontrole nad računovodskim poročanjem vključujejo oblikovanje in uporabo takih politik in postopkov, za katere poslovodstvo meni, da lahko dajo razumno zagotovilo, da so računovodski izkazi podjetja predstavljeni v skladu s standardi.

Ustanovitelj samostojno odloča o postavitvi ali odpoklicu direktorja skladno s pravili Zakona o gospodarskih družbah. Direktorja imenuje ustanovitelj za dobo največ pet let z možnostjo ponovnega imenovanja. Ustanovitelj lahko direktorja odpokliče kadar koli ne glede na razlog odpoklica.

Ustanovitelj lahko kadar koli spremeni akt o ustanovitvi družbe skladno z Zakonom o gospodarskih družbah.

Direktor družbe mora pridobiti predhodno soglasje za:

- sklepanje pogodb o pridobitvi, prodaji ali obremenitvi nepremičnin;
- sklepanje pogodb o investicijskih naložbah, ki niso bile potrjene z letnim planom družbe;
- sklepanje pogodb o najemanju in dajanju kratkoročnih ter dolgoročnih kreditov, garancijskih pogodb ter poroštev, katerih vrednost presega 50.000 EUR;
- za najem posojila ali dajanja poročstva za kredit ne glede na njegovo vrednost,
- če se posojilo zavaruje s hipoteko na nepremičnini v lasti družbe;
- za ustanovitev ali likvidacijo hčerinskih gospodarskih družb ter
- za pridobivanje in odsvajanje poslovnih in drugih kapitalskih deležev v drugih družbah;

- za posle in dejanja, za katera ustanovitelj izrecno določi, da mora direktor družbe pridobiti njegovo soglasje.

Družba je enoosebna d.o.o., kar pomeni, da vse zakonske pristojnosti skupščine skladno z Zakonom o gospodarskih družbah izvršuje ustanovitelj.

Direktorica družbe je Iva Premerl.

Družba ima nadzorni svet, ki ga sestavljajo trije člani, in revizijsko komisijo nadzornega sveta, ki jo prav tako sestavljajo trije člani.

Politika raznolikosti se v družbi ne izvaja.

Direktorica družbe:
Iva Premerl



Ljubljana, 09. 06. 2023

12.2 Izjava po 545. členu Zakona o gospodarskih družbah

V poslovnem letu 2022 je družba poslovala z obvladujočo družbo in z njo povezanimi družbami. Pri teh poslih družba ni bila prikrajšana ali oškodovana. Istočasno poudarjamo, da ni bilo dejanj, ki bi jih družba storila ali opustila na pobudo ali v interesu obvladujoče družbe ali z njo povezanih družb.

Direktorica družbe:
Iva Premerl



Ljubljana, 09. 06. 2023

13 RAČUNOVODSKO POROČILO ZA DRUŽBO MK TRGOVINA

13.1 Bilanca stanja na dan 31. 12.

	Poglavje	31. 12. 2022	31. 12. 2021
SREDSTVA (A + B + C)		38.564.382	39.543.283
A. DOLGOROČNA SREDSTVA		16.124.485	17.467.760
I. NEOPREDMETENA SRED. IN DOLGOR. AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	15.1	181.218	104.457
1. Dolgoročne premoženjske pravice		181.218	104.457
II. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	15.2	14.379.732	15.234.804
1. Zemljišča in zgradbe		13.008.417	13.835.663
3. Druge naprave in oprema		1.371.315	1.395.732
4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo			3.408
III. NALOŽBENE NEPREMIČNINE	15.2	369.000	343.000
IV. DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE		581.365	1.162.112
1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	15.3	21.365	22.112
2. Dolgoročna posojila	15.4	560.000	1.140.000
V. DOLGOROČNE POSLOVNE TERJATVE	15.5	268.872	268.872
1. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih		268.872	268.872
VI. ODLOŽENE TERJATVE ZA DAVEK	15.6	344.298	354.515
B. KRATKOROČNA SREDSTVA		22.356.488	22.008.459
II. ZALOGE	15.7	10.176.683	9.836.053
4. Trgovsko blago		10.051.470	9.664.555
5. Predujmi za zaloge		125.213	171.498
III. KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	15.8	1.237.962	1.609.108
2. Kratkoročna posojila		1.237.962	1.609.108
a) Kratkoročna posojila družbam v skupini		1.237.955	1.609.108
b) Kratkoročna posojila drugim		7	0
IV. KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE	15.9	5.195.565	5.096.892
1. Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		211.183	110.134
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		4.550.897	4.312.831
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		433.485	673.928
V. DENARNA SREDSTVA	15.10	5.746.278	5.466.405
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	15.11	83.409	67.064
		31. 12. 2022	31. 12. 2021
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (A + B + C + c + D)		38.564.382	39.543.283
A. KAPITAL	15.12	20.715.630	18.836.557
I. VPOKLICANI KAPITAL		4.095.443	4.095.443
1. Osnovni kapital		4.095.443	4.095.443
II. KAPITALSKE REZERVE		6.964.733	6.964.733
III. REZERVE IZ DOBIČKA		3.029.578	3.029.578
1. Zakonske rezerve		614.316	614.316
4. Statutarne rezerve		623.958	623.958
5. Druge rezerve iz dobička		1.791.304	1.791.304
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE		3.840.615	3.215.673
V. REZERVE, NASTALE ZARADI VREDNOTENJA PO POŠTENI VREDNOSTI		-372.367	-381.865
VI. PRENESENI ČISTI POSLOVNI IZID		1.883.337	523.423
VII. ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA		1.274.290	1.389.571
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE RAZMEJITVE	15.13	1.055.725	1.065.880
1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti		1.055.725	1.065.880
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		4.920.104	6.777.035
I. DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	15.14	3.969.126	5.969.923
1. Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini		1.100.961	1.204.485
2. Dolgoročne finančne obveznosti do bank		560.000	1.140.000

4. Druge dolgoročne finančne obveznosti		2.308.165	3.625.438
III. ODLOŽENE OBVEZNOSTI ZA DAVEK	15.15	950.977	807.112
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		10.990.644	12.138.562
II. KRATKOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	15.16	2.152.470	3.211.115
1. Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		196.054	182.471
2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank		563.478	1.609.108
4. Druge kratkoročne finančne obveznosti		1.392.938	1.419.535
III. KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI	15.17	8.838.174	8.927.447
1. Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		1.942.519	2.253.515
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		5.109.043	4.910.175
4. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		31.152	37.218
5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti		1.755.460	1.726.540
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	15.18	882.279	725.249

Pojasnila k računovodskim izkazom so njihov sestavni del in jih je treba brati skupaj z njimi.

13.2 Izkaz poslovnega izida za obdobje 1. 1. do 31. 12.

	Poglavje	2022	2021
1. Čisti prihodki od prodaje	17.1	59.584.469	53.722.013
a. Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu		58.246.008	52.491.003
b. Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu		1.338.461	1.231.009
4. Drugi poslovni prihodki (s prevredn.posl.prihodki)	17.2	268.904	324.519
- Subvencije, dotacije		145.930	279.710
- Odprava dolgoročnih rezervacij		42.542	1.884
- Dobiček od prodaje os		15.614	2.312
- Odpis zastaranih obveznosti		55.115	29.125
- Izterjane pavšalno odpisane terjatve		9.704	11.487
Kosmati donos iz poslovanja		59.853.374	54.046.531
5. Stroški blaga, materiala in storitev	17.3	47.010.348	41.877.391
a. Nabavna vred.prod. blaga in materiala ter str. por. mat.		41.746.401	37.216.572
b.1 Stroški storitev - v skupini		1.934.816	1.549.594
b.2 Stroški storitev - ostali		3.329.131	3.111.225
6. Stroški dela	17.4	8.767.782	8.130.104
a. Stroški plač		6.237.865	5.685.402
b. Stroški socialnih zavarovanj		1.180.859	1.106.250
c. Drugi stroški dela		1.349.058	1.338.452
7. odpisi vrednosti	17.5	2.300.062	2.066.581
a. Amortizacija		2.160.824	2.010.679
b. Prev.posl.odh. pri neo.sredst. in opred. os		1.992	10.112
c. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sred.		137.246	45.790
8. Drugi poslovni odhodki	17.6	80.788	77.933
- Drugi poslovni odhodki - ostali		80.788	77.933
Dobiček iz poslovanja		1.694.394	1.894.522
9. Finančni prihodki iz deležev	17.9	8.427	1.627
c. Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah		6.894	1.627
č. Finančni prihodki iz drugih naložb		1.533	0
10. Finančni prihodki iz danih posojil	17.10	52.205	143.981
a. Finančni prih. iz posojil, danih družbam v skupini		51.160	143.979
b. Finančni prihodki iz posojil, danih drugim		1.044	2
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	17.11	90.394	45.416
a. Financ.prihod. iz posl. terjatev do družb v skupini		23	51
b. Finančni prihodki iz poslov. terjatev do drugih		90.371	45.365
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	17.12	233.781	347.125
a. Finančni odhodki iz posojil, prej. od družb v skup		37.822	41.703
b. Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank		41.620	147.045
č. Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		154.339	158.378
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	17.13	48.624	45.753
a. Finančni odhodki iz poslov. obvez. do družb v skup		176	337
b. Finančni odhodki iz obvez. do dobav. in meničnih obvez.		48.438	45.368
c. Finančni odhodki iz drugih poslov. obveznosti		10	48
Dobiček iz financiranja		-131.380	-201.854
15. Drugi prihodki	17.14	20.855	11.375
16. Drugi odhodki	17.15	12.703	3.242
Dobiček iz drugih postavk		8.151	8.133
Celotni dobiček		1.571.165	1.700.800
17. Davek iz dobička	17.16	289.384	139.400
18. Odloženi davki	17.16	-7.492	-171.829
19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	17.17	1.274.290	1.389.571

Pojasnila k računovodskim izkazom so njihov sestavni del in jih je treba brati skupaj z njimi.

13.3 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa za obdobje 1. 1. do 31. 12.

	2022	2021
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	1.274.290	1.389.571
Spremembe revalorizacijskih rezerv iz prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev	771.533	0
Popravek vrednosti revalorizacijskih rezerv iz prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev za odloženi davek	-146.591	0
Druge sestavine vseobsegajočega donosa - Aktuarski dobički oz. izguba	-20.159	-134.150
Druge sestavine vseobsegajočega donosa - Aktuarski dobički oz. izguba za odloženi davek	0	12.744
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	1.879.072	1.268.166

Pojasnila k računovodskim izkazom so njihov sestavni del in jih je treba brati skupaj z njimi.

13.4 Izkaz denarnih tokov za leto 2022

	2022	2021
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
a) Postavke izkaza poslovnega izida	3.842.288	3.917.205
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	59.851.351	54.070.000
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-55.748.534	-50.152.795
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-260.529	0
b) Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	-742.384	1.061.962
Začetne manj končne poslovne terjatve	-327.905	-312.398
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-16.345	-2.366
Začetne manj končne odložene terjatve za davek	0	0
Začetna manj končna sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	0
Začetne manj končne zaloge	-465.234	354.371
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-89.274	905.353
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	156.373	117.004
Končne manj začetne odložene obveznosti za davek	0	0
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju (a+b)	3.099.904	4.979.167
B. DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU		
a) Prejemki pri investiranju	2.618.031	3.916.325
Prejemki do dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	62.536	148.604
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev	0	0
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	232	2.459
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	0	0
Prejemki od odtujitve finančnih naložb	2.555.263	3.765.263
b) Izdatki pri investiranju	-1.995.879	-564.872
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-36.978	-35.787
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-334.434	-279.085
Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	-24.467	0
Izdatki za pridobitev finančnih naložb	-1.600.000	-250.000
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju (a+b)	622.152	3.351.453
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
a) Prejemki pri financiranju	0	950.000
Prejemki od vplačanega kapitala	0	0

	Prejemki od povečanja finančnih obveznosti	0	950.000
b)	Izdatki pri financiranju	-3.442.184	-7.170.755
	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-51.989	-152.935
	Izdatki za vračila kapitala	0	0
	Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	-3.390.195	-7.017.820
	Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	0	0
c)	Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju (a+b)	-3.442.184	-6.220.755
č.	KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV (x+y)	5.746.278	5.466.405
x)	Denarni izid v obdobju (Ac+Bc+Cc)	279.872	2.109.865
y)	Začetno stanje denarnih sredstev	5.466.405	3.356.540

Pojasnila k računovodskim izkazom so njihov sestavni del in jih je treba brati skupaj z njimi.

Plačil iz naslova najemov je bilo v letu 2022 v družbi za 1.764.932 EUR.

13.5 Prikaz bilančnega dobička za leto 2022

	2022	2021
A. ČISTI DOBIČEK POSLOVNEGA LETA	1.274.290	1.389.571
C. PRENESENI ČISTI DOBIČEK	1.883.337	523.423
G. BILANČNI DOBIČEK	3.157.627	1.912.994

13.6 Izkaz gibanja kapitala za leto 2022

	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička			Revalorizacijske rezerve	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj	
			Osnovni kapital	Zakonske rezerve	Statutarne rezerve						Druge rezerve iz dobička
A.1.	Začetno stanje poročevalskega obdobja	4.095.443	6.964.733	614.316	623.958	1.791.304	3.215.674	-381.865	523.423	1.389.571	18.836.558
B. 2.	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	624.941	-20.159	0	1.274.290	1.879.072
	Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta									1.274.290	1.274.290
	Sprememba revalorizacijskih rezerv iz prevrednotenja OOS						771.533				771.533
	Popravek vrednosti revalorizacijskih rezerv iz prevrednotenja OOS za odloženi davek						-146.591				-146.591
	Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zasluži							-20.159			-20.159
B.3	Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	29.657	1.359.914	-1.389.571	0
	Razporeditev čistega dobička po sklepu skupščine								1.389.571	-1.389.571	0
	Prerazporeditev dobičkov/izgub preteklega leta							29.657	-29.657		0
C.	Končno stanje poročevalskega obdobja	4.095.443	6.964.733	614.316	623.958	1.791.304	3.840.615	-372.367	1.883.337	1.274.290	20.715.630
D.	BILANČNI DOBIČEK								1.883.337	1.274.290	3.157.627

Pojasnila k računovodskim izkazom so njihov sestavni del in jih je treba brati skupaj z njimi

13.7 Izkaz gibanja kapitala za leto 2021

	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička			Revalorizacijske rezerve	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj	
			Osnovni kapital	Zakonske rezerve	Statutarne rezerve						Druge rezerve iz dobička
A.1.	Začetno stanje poročevalskega obdobja	4.095.443	6.964.733	614.316	623.958	1.791.304	3.215.674	-287.036	550.000	0	17.568.392
B. 2.	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	-121.405	0	1.389.571	1.268.166
	Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta									1.389.571	1.389.571
	Sprememba revalorizacijskih rezerv iz prevrednotenja OOS										0
	Popravek vrednosti revalorizacijskih rezerv iz prevrednotenja OOS za odloženi davek										0
	Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zaslužki							-134.150			-134.150
	Popravek vrednosti aktuarskih dobičkov in izgub za odloženi davek							12.744			12.744
B.3	Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	26.577	-26.577	0	0
	Prerazporeditev dobičkov/izgub preteklega leta							26.577	-26.577		0
C.	Končno stanje poročevalskega obdobja	4.095.443	6.964.733	614.316	623.958	1.791.304	3.215.674	-381.865	523.423	1.389.571	18.836.558
D.	BILANČNI DOBIČEK								523.423	1.389.571	1.912.994

Pojasnila k računovodskim izkazom so njihov sestavni del in jih je treba brati skupaj z njimi

14 POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

Podlage za sestavo računovodskih izkazov

Računovodski izkazi za leto 2021 so pripravljani v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi in Zakonom o gospodarskih družbah. Podatki v računovodskih izkazih temeljijo na knjigovodskih listinah in poslovnih knjigah vodenih v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi. Pri pripravi so upoštevane temeljne računovodske predpostavke: časovna neomejenost poslovanja, dosledna stanovitnost in nastanek poslovnega dogodka. Pri računovodskih usmeritvah so upoštevana osnovna računovodska načela: previdnost, prednost vsebine pred obliko in pomembnost.

Računovodske usmeritve

Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

Podjetje pripozna neopredmetena sredstva v svojih poslovnih knjigah po nabavni vrednosti, kamor so vključeni tudi vsi stroški povezani s pridobitvijo teh sredstev. V nabavno vrednost se ne všttevajo obresti do pridobljenih posojil za pridobitev teh sredstev.

Neopredmetena sredstva se razvrščajo na neopredmetena sredstva s končnimi dobami koristnosti.

Podjetje samostojno določa letne amortizacijske stopnje glede na dobo koristnosti posameznega dolgoročnega sredstva s končno dobo koristnosti.

Neodpisano vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev je treba podrobno presoditi ob koncu vsakega obračunskega obdobja. Če se pričakovana doba koristnosti neopredmetenega dolgoročnega sredstva pomembno razlikuje od prejšnje usmeritve ter če se pomembno spremenijo pričakovanja gospodarskih koristi od sredstva, je potrebno dobo amortiziranja in metodo amortiziranja ustrezno spremeniti.

Podjetje uporablja metodo enakomernega časovnega amortiziranja. Amortizacija se obračunava posamično.

V primeru, da se predvideva prodaja neopredmetenega dolgoročnega sredstva, se na podlagi ustrezne listine to sredstvo prerazporedi med nekratkoročna sredstva za prodajo.

Po potrebi se opravi oslabitev sredstva, prerazporeditev se evidentira po knjigovodski vrednosti ali po pošteni vrednosti, zmanjšani za stroške prodaje – po tisti, ki je manjša.

Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva, ki izpolnjujejo pogoje za pripoznanje v skladu s SRS 1.10 in so pridobljena od drugih oseb, se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo z nabavno vrednostjo. Nabavno vrednost opredmetenega osnovnega sredstva sestavljajo: nakupna cena po računu dobavitelja, vsi odvisni stroški povezani z nabavo opredmetenega osnovnega sredstva, vsi

odvisni stroški, ki jih je mogoče pripisati usposobitvi za uporabo (zlasti stroški dovoza in namestitve) in ocena stroškov razgradnje, odstranitve in obnove nahajališča ter podobne stroške.

Kasneje nastali stroški, ki so povezani z opredmetenim osnovnim sredstvom, povečujejo njegovo nabavno vrednost, če le povečujejo bodoče koristi v primerjavi s prej ocenjenimi.

Za opredmetena osnovna sredstva so v poslovnih knjigah izkazane posebej nabavne vrednosti in posebej amortizacijski popravek vrednosti, pri čemer popravek vrednosti predstavlja njihov kumulativni odpis kot posledico amortiziranja. V bilanci stanja so izkazana po neodpisani vrednosti, ki predstavlja razliko med nabavno in odpisano vrednostjo.

Za vrednotenje zemljišč in zgradb družba uporablja model revaloriziranja. Prikazane poštene vrednosti temeljijo na periodičnih, vendar vsaj triletnih ocenah zunanjega neodvisnega ocenjevalca, zmanjšanih za amortizacijo. Povečanja knjigovodske vrednosti iz prevrednotenja zemljišč in zgradb se izkažejo v povečanju revalorizacijskih rezerv v kapitalu. Slabitve predhodno okrepljenih sredstev neposredno zmanjšujejo vrednost oblikovanih revalorizacijskih rezerv v kapitalu, sicer se pripoznajo v izkazu poslovnega izida. Amortizacija, ki temelji na prevrednoteni vrednosti sredstev, in amortizacija, ki temelji na nabavni vrednosti sredstev, bremeni stroške.

Naprave in oprema so vrednotene po modelu nabavne vrednosti. Nabavna vrednost naprav in opreme je zmanjšana za kumulativni popravek vrednosti zaradi amortizacije.

Dobiček od odtujenega osnovnega sredstva se izkazuje med prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki, izguba pa med prevrednotovalnimi poslovnimi odhodki.

Amortizacija

Amortizacija razen pri nepremičninah, vrednotenih po modelu revaloriziranja je obračunana od izvirne nabavne vrednosti amortiziranih sredstev, zmanjšana za ocenjeno preostalo vrednost.

Amortizacija pri nepremičninah, vrednotenih po modelu revaloriziranja, je obračunana od prevrednotene vrednosti.

Osnovna sredstva se amortizirajo posamično. Uporablja se enakomerni časovni obračun amortiziranja. V primeru, da se v obračunskem obdobju spremeni metoda amortiziranja je potrebno izmeriti učinke spremembe, jih opisati in navesti razloge za spremembe. Osnovna sredstva se začnejo amortizirati prvi dan naslednjega meseca po tistem, ko so razpoložljiva za uporabo.

Amortizacija je obračunana po stopnjah, ki so določene za posamezno osnovno sredstvo in se med obračunskim letom ne spreminjajo.

Med letom se obračunava začasna amortizacija, ki se popravi za medletne spremembe v stanju opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev ter zaradi

spremenjenih okoliščin, ki narekujejo spremembo izbrane metode obračunavanja amortizacije. Na koncu leta in ob statusnih spremembah se sestavi končni obračun amortizacije.

Amortizacija se obračunava po naslednjih stopnjah:

	Od	Do
Gradbeni objekti	1,5 %	5,0 %
Računalniška programska in strojna oprema	20,0 %	50,0 %
Ostala oprema	6,7 %	33,3 %
Pohištvo	10,0 %	12,5 %
Motorna vozila	10,0 %	25,0 %
Najemi	10,0 %	25,0 %

Amortizacijske stopnje se glede na preteklo leto niso spreminjale. Od vrednosti zemljišč družba ne obračunava amortizacije.

Sredstva v najemu

Najemnik v skladu s Spremembami SRS pripozna pravico do uporabe sredstva ter obveznosti iz najema brez izjeme – vsa najeta sredstva so ne glede na višino najema (tudi najemi malih vrednosti) pripoznana skladno Spremembami SRS. Najeta sredstva so v primeru pogodbenega najema za nedoločen čas (npr. nepremičnine) pripoznana glede na pretekle izkustvene dobe (5 ali 10 letno razmerje). Pravica do uporabe sredstva je obravnavana na podoben način kot preostala nefinančna sredstva in se v skladu s tem tudi amortizira. Obveznost iz najema je na začetku vrednotena po sedanji vrednosti najemnin, plačanih v obdobju najema, diskontirani po implicitni obrestni meri, če jo je mogoče takoj določiti. Če te mere ni mogoče takoj določiti, mora najemnik uporabiti predpostavljeno obrestno mero izposojanja. Pri finančnem najemu najemodajalec finančne prihodke pripozna v obdobju najema na podlagi vzorca, ki odraža stalno obdobjno stopnjo donosnosti čiste naložbe. Plačila iz poslovnega najema najemodajalec pripozna kot prihodke na podlagi enakomerne časovne metode; če vzorec kaže zmanjšanje koristi iz rabe tega sredstva, uporabi drugo sistematično metodo.

Vsi najemi so preklicni.

Finančne naložbe

Finančne naložbe se po začetnem pripoznanju razvrstijo v skladu s SRS 3.7 na:

- finančna sredstva izmerjena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida,
- finančne naložbe v posesti do zapadlosti v plačilo,
- finančne naložbe v posojila,
- za prodajo razpoložljiva finančna sredstva.

Kapitalske naložbe v odvisne organizacije, ki ne kotirajo na borzi, se merijo po nabavni vrednosti.

Če kakšna finančna naložba izgublja vrednost (na primer zaradi neuspešnega poslovanja organizacije, v kateri je organizacija kapitalsko udeleženo, ali slabše plačilne sposobnosti organizacije, ki mu je organizacija dala posojila itd.) družba presodi, v kakšni velikosti je treba v breme prevrednotovalnih finančnih odhodkov oblikovati popravek njene začetno izkazane vrednosti.

Finančne naložbe v zvezi z danimi posojili, se vrednotijo po izmerjeni odplačni vrednosti, pri čemer se ob začetnem pripoznanju prikažejo po plačanem znesku kot glavnica posojil. Vse finančne naložbe se obrestujejo po pogojih, določenih v pogodbah. Obračunane obresti se izkazujejo kot finančni prihodek.

Prav tako mora opraviti delni ali celotni odpis finančne naložbe neposredno v breme prevrednotovalnih finančnih odhodkov, kakor hitro nastanejo razlogi za to.

Zaloge

Zaloge trgovskega blaga se izvirno vrednotijo po nabavni ceni, ki jo sestavljajo kupna cena, pri uvoženem blagu pa še uvozne dajatve in neposredni stroški nabave. Kupna cena je zmanjšana za dobljene popuste.

Cene artiklov izhajajo v začetku iz izvirnih velikosti. Pri porabi zalog se uporablja metoda povprečnih cen.

Zaloge prevrednotimo zaradi oslabitve v primeru, ko knjigovodska vrednost presega njihovo čisto iztržljivo vrednost.

Za zaloge trgovskega blaga oblikujemo popravke vrednosti in sicer skladno s sprejeto metodologijo, ki temelji na starostni strukturi zalog.

Artikle, za katere je med letom ugotovljeno, da so težko prodajljivi oziroma neprodajljivi, se sestavi predlog za znižanje cen ali za odpis blaga. Znižanje cen pod nabavne cene in odpis blaga odobri komisija, ki jo imenuje uprava oziroma direktor družbe.

Med težko prodajljive oziroma neprodajljive zaloge trgovskega blaga spadajo artikli, pri katerih v zadnjem koledarskem letu ni bilo prodaje.

Uprava lahko odredi tudi drugačen način oslabitve zalog trgovskega blaga.

Terjatve

Podjetje razdeli terjatve na dolgoročne in kratkoročne. Med dolgoročne terjatve všteva terjatve, ki imajo rok zapadlosti daljši od enega leta, vse ostale so kratkoročne.

Terjatve se v začetku izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo tudi plačane.

Terjatve, za katere obstaja domneva, da ne bodo poravnane v rednem roku oziroma v celotnem znesku, je treba izkazati kot dvomljive, če pa se je zaradi njih začel sodni postopek pa kot sporne terjatve.

Za terjatve, ki so v obračunskem obdobju predane v tožbo in za terjatve, katerih zapadlost je starejša od enega leta se oblikuje popravek vrednosti.

Terjatve izražene v tuji valuti se na dan bilance stanja preračunajo v domačo valuto po referenčnem tečaju ECB. Povečanje terjatev povečuje finančne prihodke, zmanjšanje terjatev pa povečuje finančne odhodke.

Naložbene nepremičnine

Naložbena nepremičnina je v skladu s SRS 6.1 nepremičnina, posedovana, da bi prinašala najemnino in / ali povečala vrednost dolgoročne naložbe.

Kot naložbena nepremičnina se določi:

- zemljišča, posedovana bolj za povečanje vrednosti dolgoročne naložbe, kot za kratkoročno prodajo v rednem poslovanju,
- zemljišče posedovano za sedaj nedoločeno prihodnjo uporabo,
- zgradba, ki jo poseduje podjetje in je dana v enkratni ali večkratni poslovni najem,
- zgradba, ki je prazna, vendar posedovana za oddajo v enkratni ali večkratni poslovni najem,
- nepremičnine, kjer je en del posedovan, da bi prinašal najemnino ali da bi se povečala vrednost dolgoročnih naložb, drugi del pa za uporabo pri opravljanju osnovne dejavnosti. Če je takšen del nepremičnine, ki je namenjen prinašanju najemnin mogoče prodati ločeno ali dati ločeno v finančni najem, se jo obravnava kot naložbeno nepremičnino.

Za začetno računovodsko merjenje naložbenih nepremičnin se uporabljajo določila SRS 6.6 do 6.9. Za merjenje naložbene nepremičnine po pripoznanju uporablja podjetje model poštene vrednosti, ki temeljijo na periodičnih, vendar vsaj triletnih ocenah zunanjega neodvisnega ocenjevalca.

Denarna sredstva

Denar so gotovina, knjižni denar in denar na poti. Gotovina je denar v blagajni v obliki bankovcev in kovancev in prejetih čekov. Knjižni denar je denar na računih pri banki ali drugi finančni inštituciji, ki se lahko uporablja za plačevanje. Knjižni denar ločimo na takoj razpoložljiva denarna sredstva in vezana na odpoklic. Ločeno se izkazujejo tudi denarna sredstva v domači in tuji valuti v blagajni in na računih v banki oziroma drugih finančnih inštitucijah. Denar na poti je denar, ki se prenaša iz blagajne na ustrezen račun pri banki ali drugi finančni inštituciji in se istega dne še ne vpiše v dobroimetje pri njej.

Denarna sredstva, izražena v tuji valuti, se na dan prejema in na zadnji dan leta preračuna v domačo valuto po referenčnem tečaju ECB.

Kratkoročne časovne razmejitve

Kratkoročne časovne razmejitve so lahko aktivne časovne razmejitve in pasivne časovne razmejitve. Aktivne časovne razmejitve zajemajo kratkoročno odložene stroške oziroma odhodke ter kratkoročno ne zaračunane prihodke. Pasivne časovne razmejitve zajemajo kratkoročno vnaprej vračunane stroške oziroma odhodke in kratkoročno odložene prihodke.

Stroški, ki se vračunavajo vnaprej, se morajo predvidevati na podlagi dejanskih tehničnih, organizacijskih in družbenih dejavnikov, ki vplivajo nanje.

Kratkoročne časovne razmejitve se ne prevrednotujejo. Med letom in ob sestavljanju računovodskih izkazov pa je potrebno preverjati realnost in upravičenost njihovega oblikovanja.

Kapital

Celotni kapital podjetja sestavljajo osnovni kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, revalorizacijske rezerve, rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let ali prenesena čista izguba iz prejšnjih let in še nerazdeljeni čisti dobiček ali še nepravilna čista izguba poslovnega leta.

Revalorizacijske rezerve ugotavlja družba za vsako sredstvo posebej, ki je predmet revaloriziranja (prevrednotenje zgradb in zemljišč).

Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, se pripoznajo na podlagi opravljene revalorizacije oziroma izmeritve sredstev po pošteni vrednosti na koncu poslovnega leta ali med njim (dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe ter ugotovljeni aktuarski dobički ali izgube).

Dolgovi

Dolgovi se izkazujejo v skladu s SRS 9.2 do 9.6.

Dolgovi izraženi v tuji valuti se na dan bilance stanja preračunajo v domačo valuto.

Povečanje obveznosti povečuje finančne odhodke, zmanjšanje obveznosti pa povečuje finančne prihodke.

Dolgovi, ki se obrestujejo in pri katerih se dejanska oziroma dogovorjena obrestna mera ne razlikuje pomembno od efektivne obrestne mere, se v bilanci stanja izkažejo po začetni pripoznani vrednosti, zmanjšani za odplačilo.

Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Družba pripozna rezervacije, ko so zanje izpolnjeni pogoji v skladu s SRS 10.6. in sicer v breme ustreznih stroškov oziroma odhodkov.

Družba pripozna dolgoročne pasivne časovne razmejitve za dolgoročno odložene prihodke, če bodo v obdobju, daljšem od leta dni, pokrili predvidene odhodke.

Rezervacije se oblikujejo tudi za dolgoročne zasluzke, kot so jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi.

Prihodki in odhodki

a) Poslovni prihodki

Prihodki od prodaje odražajo dobave pogodbeno dogovorjenega blaga in storitev kupcem in sicer v višini pričakovanih nadomestil, do katerih bo družba upravičena v zameno za to blago ali storitve. Razčlenjujejo se na:

- prihodke od prodaje trgovskega blaga – prodaja blaga se pripozna, ko družba stranki dostavi blago. Stranka je blago sprejela. Izterljivost povezanih terjatev je zagotovljena. Od trenutka prodaje naprej družba nima več obvladovanja nad prodanim blagom ali storitvami. Prihodki od prodaje blaga ne vključujejo nobenih dajatev. Prihodki iz pogodb s kupci se pripoznajo po transakcijski vrednosti prejetega poplačila in sicer zmanjšani za vračila in popuste,
- prihodke od prodaje storitev prodaja storitev se pripozna v obračunskem obdobju v katerem se opravlja storitev, glede na zaključek posla.

Drugi poslovni prihodki, povezani s poslovnimi učinki, so subvencije, dotacije, regresi, kompenzacije, premije in podobni prihodki. Prevrednotovalni poslovni prihodki se pojavljajo ob odtujitvi opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev.

b) Finančni prihodki

Finančni prihodki so prihodki iz deležev, iz danih posojil in iz poslovnih terjatev. Pojavljajo se v zvezi z dolgoročnimi in kratkoročnimi finančnimi naložbami in tudi v zvezi s terjatvami v obliki obračunanih obresti, deležev v dobičku in kot prevrednotovalni finančni prihodki. Finančni prihodki se priznavajo samo, kadar ne obstaja dvom glede njihove velikosti in poplačljivosti. Za obresti se prihodki priznavajo v zneskih, ki se nanašajo na pretečeno obdobje.

c) Drugi prihodki

Druge prihodke sestavljajo neobičajne postavke, ki so izkazane v dejansko nastalih zneskih in povečujejo poslovni izid.

Odhodke družbe predstavljajo :

a) Poslovni odhodki

Poslovne odhodke predstavljajo vsi stroški nastali v poslovnem letu, evidentirani po naravnih vrstah kot so stroški materiala, stroški storitev, popravek obratnih sredstev, amortizacija... Prevrednotovalni poslovni odhodki se pojavljajo ob odtujitvi opredmetenih osnovnih sredstev, neopredmetenih dolgoročnih sredstev in obratnih sredstev zaradi njihove oslabitve.

b) Finančni odhodki

Finančni odhodki so odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb, iz finančnih obveznosti in iz poslovnih obveznosti.

c) Drugi odhodki

Druge odhodke sestavljajo neobičajne postavke, ki se izkazujejo v dejansko nastalih zneskih in zmanjšujejo poslovni izid.

Davek od dohodkov, terjatve in obveznosti za odložene davke

Davčni obračun je sestavljen po določilih zakona o davku od dohodkov pravnih oseb na predpisanem obrazcu. Za leto 2022 je uporabljena stopnja 19 %.

Odložene terjatve in obveznosti za davke družba izkaže v računovodskih izkazih v primeru, da je znesek pomemben in bi opustitev njegovega pripoznanja lahko vplivala na poslovne odločitve uporabnikov, ki temeljijo na računovodskih izkazih.

Odložene terjatve za davek se pripoznajo za zneske davka, ki bodo povrnjeni v prihodnjih obdobjih in se izkažejo med dolgoročnimi terjatvami iz poslovanja.

Odložene obveznosti za davek se pripoznajo za zneske davka, ki bodo poravnani v prihodnjih obdobjih in se izkažejo med dolgoročnimi poslovnimi obveznostmi.

Pri izračunu odloženih terjatev in obveznosti za davke je uporabljena stopnja davka 19 %.

15 POJASNILA POSTAVK V BILANCI STANJA**15.1 Neopredmetena dolgoročna sredstva**

Preglednica neopredmetenih sredstev

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
Stanje 31. 12. 2020	1.440.278	1.315.204	125.074
Pridobitve	35.787	0	35.787
Amortizacija	0	56.404	-56.404
Stanje 31. 12. 2021	1.476.065	1.371.608	104.457
Pridobitve	126.480	0	126.480
Amortizacija	0	49.720	-49.720
Stanje 31. 12. 2022	1.602.545	1.421.328	181.218

Družba je v letu 2022 nabavila za 126.480 EUR neopredmetenih sredstev.

Družba na dan 31. 12. 2022 nima nobenih obvez za nakup neopredmetenih sredstev. Sredstva v lasti družbe so bremen prosta.

15.2 Opredmetena osnovna sredstva in naložbene nepremičnine

Preglednica gibanja opredmetenih osnovnih sredstev

	Zemljišča	Zgradbe	Pravica do uporabe	Oprema in nadomestni deli	Kratkoročni predujmi	Skupaj
NABAVNA VREDNOST						
Stanje 31. 12. 2020	1.385.104	6.507.379	10.508.892	7.720.731	80	26.122.186
Pridobitve	0	129.028	0	136.005	3.328	268.361
Odpisi in odtujitve	0	0	0	-91.830	0	-91.830
Novi najemi	0	0	127.070	0	0	127.070
Izločitev	0	0	-53.177	0	0	-53.177
Stanje 31. 12. 2021	1.385.104	6.636.407	10.582.785	7.764.907	3.408	26.372.610
Pridobitve	0	21.562	0	275.174	79.307	376.042
Učinek prevrednotenja	66.394	705.140	0	0	0	771.534
Izločitev amort. popravka vrednosti	0	-567.103	0	0	0	-567.103
Odpisi in odtujitve	0	0	0	-217.122	-82.715	-299.836
Novi najemi	0	0	581.913	0	0	581.913
Izločitev	0	0	-555.356	0	0	-555.356
Stanje 31. 12. 2022	1.451.497	6.796.005	10.609.341	7.822.959	0	26.679.803
POPRAVEK VREDNOSTI						
Stanje 31. 12. 2020	0	218.519	2.806.175	6.114.903	0	9.139.597
Odpisi in odtujitve	0	0	0	-81.645	0	-81.645
Izločitev	0	0	-53.177	0	0	-53.177
Amortizacija	0	188.761	1.608.354	335.916	0	2.133.031
Stanje 31. 12. 2021	0	407.280	4.361.352	6.369.174	0	11.137.806
Izločitev	0	0	-166.607	-215.130	0	-381.737

Izločitev amort. popravka vrednosti	0	-567.103	0	0	0	-567.103
Amortizacija	0	192.120	1.621.385	297.600	0	2.111.105
Stanje 31. 12. 2022	0	32.297	5.816.130	6.451.644	0	12.300.071
Neodpisana vrednost 31. 12. 2020	1.385.104	6.288.860	7.702.717	1.605.829	80	16.982.589
Neodpisana vrednost 31. 12. 2021	1.385.104	6.229.127	6.221.433	1.395.732	3.408	15.234.804
Neodpisana vrednost 31. 12. 2022	1.451.497	6.763.708	4.793.211	1.371.315	0	14.379.732

Opredmetena osnovna sredstva so se v letu 2022 povečala za vlaganja v vrednost zgradb v skupnem znesku 21.562 EUR (fasada, vhodna vrata) v vrednost opreme (menjava računalniške opreme, klimatske naprave, alarmni sistemi..) in za vlaganja v tuja osnovna sredstva skupaj 275.174 EUR.

Opredmetena osnovna sredstva so se zmanjšala zaradi odprodaje v višini 5.530 EUR, odpisov in drugih odtujitev je bilo v letu 2022 za 211.592 EUR po nabavni vrednosti.

Na predlog inventurne komisije je družba odpisala opredmetena osnovna sredstva po neodpisani vrednosti v višini 1.992 EUR. Večji del opreme je bil odpeljan na odpad ali pa je bila komisijsko uničena.

Amortizacija je obračunana po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Amortizacijske stopnje se glede na preteklo leto niso spreminjale.

Družba ima za zavarovanje nepremičnin in opreme sklenjene zavarovalne police z Zavarovalnico Triglav in Adriatic – Slovenico.

Družba za zgradbe in zemljišča uporablja model revaloriziranja.

Cenitev poslovnih nepremičnin je bila opravljena na dan 31. 10. 2022. Opravil jo je pooblaščen ocenjevalec nepremičnin. Poštena vrednost je bila določena na osnovi uporabe načina tržnih primerjav in na donosu zasnovanega načina.

Učinek prevrednotenja nepremičnin na dan 31. 10. 2022 znaša 771.534 EUR

Če bi se poslovne nepremičnine na dan 31. 12. 2022 izkazovale po modelu nabavne vrednosti, bi njihova knjigovodska vrednost znašala 3.993.105 EUR.

Skladno s spremembami SRS je družba s 1. 1. 2019 za vsa najeta sredstva pripoznala pravico do uporabe sredstva. Na podlagi stroškov najema in obdobja trajanja najemnih pogodb je družba ocenila vrednost pravice do uporabe najetih sredstev. V letu 2022 smo zaradi spremembe pogodbe najeto sredstvo izločili in po novi pogodbi pripoznali pravico do uporabe sredstev. V letu 2022 znaša strošek amortizacije 1.621.385 EUR.

Preglednica gibanja opredmetenih osnovnih sredstev v revalorizacijski rezervi

	31. 12. 2021	Gibanje v letu	31. 12. 2022
Revalorizacijske rezerve iz prevrednotenja zemljišč	605.506	66.394	671.900
Revalorizacijske rezerve iz prevrednotenja zgradb	3.364.461	705.140	4.069.600
Popravek vrednosti revalorizacijskih rezerv za odložene obveznosti za davek	-754.294	-146.591	-900.885
	3.215.673	624.942	3.840.615

Opredmetena osnovna sredstva so last družbe in so obremenjena s hipoteko. Knjigovodska vrednost zastavljenih opredmetenih osnovnih sredstev je 4.170.587 EUR.

Družba na dan 31. 12. 2022 nima nobenih obvez za nakup opredmetenih osnovnih sredstev.

Preglednica gibanja naložbenih nepremičnin

	Naložbene nepremičnine - zemljišča	Naložbene nepremičnine - zgradbe	Skupaj naložbene nepremičnine
NABAVNA VREDNOST			
Stanje 31. 12. 2020	163.440	179.560	343.000
Stanje 31. 12. 2021	163.440	179.560	343.000
Pridobitve	0	24.467	24.467
Učinek prevrednotenja	0	1.533	1.533
Stanje 31. 12. 2022	163.440	205.560	369.000

Naložbene nepremičnine so vrednotene po modelu poštene vrednosti, ki je določena na podlagi cenitve pooblaščenega cenilca. Cenitev naložbenih nepremičnin je bila izvedena na dan 31. 10. 2022. Poštena vrednost je bila določena na osnovi uporabe načina tržnih primerjav in na donosu zasnovanega načina.

Učinek prevrednotenja naložbenih nepremičnin na dan 31. 10. 2022 znaša 1.533 EUR.

Če bi se naložbene nepremičnine na dan 31. 12. 2022 izkazovale po modelu nabavne vrednosti, bi njihova knjigovodska vrednost znašala 200.347 EUR, zmanjšana za nabrani popravek vrednosti, česar pa zaradi nepomembnosti ne razkrivamo.

Naložbene nepremičnine so last družbe.

Prihodki od najemnin naložbenih nepremičnin so v letu 2022 znašali 37.743 EUR.

15.3 Dolgoročne finančne naložbe – brez posojil

	31. 12. 2022	31. 12. 2021	I 22/21
Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	21.365	22.112	97

Družba ima dolgoročne finančne naložbe v delnicah, ki ne kotirajo na borzi.

Pri dolgoročnih finančnih naložbah ni zaznati večjih obrestnih in kreditnih tveganj, zato družba ne uporablja nikakršnih finančnih instrumentov za varovanje pred tovrstnimi tveganji.

15.4 Dolgoročna dana posojila

	31. 12. 2022	31. 12. 2021	I 22/21
Dolgoročna dana posojila	560.000	1.140.000	49
Dolgoročna posojila, dana družbam v skupini	560.000	1.140.000	49

	31. 12. 2021	Spremembe v letu 2022	31. 12. 2022
Dolgoročna dana posojila	1.140.000	-580.000	560.000
Skupaj	1.140.000	-580.000	560.000

Na strani gibanja dolgoročnih danih posojil je družba MK Trgovina zmanjšala izpostavljenost do obvladujoče družbe. Dolgoročno dana posojila je obrestovano po obrestni meri EURIBOR (6M) s prabitkom 1,18 %. Zadnji obrok zapade v plačilo 31. 12. 2024.

15.5 Dolgoročne poslovne terjatve

	31. 12. 2022	31. 12. 2021	I 22/21
Druge dolgoročne poslovne terjatve	268.872	268.872	100
Skupaj	268.872	268.872	100

Družba ima na dan 31. 12. 2022 plačanih varščin po pogodbi 268.872 EUR.

15.6 Odložene terjatve za davek

Stanje terjatev za odloženi davek na dan 31. 12. 2020	520.544
Dolgoročne rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine	11.130
Poslovne terjatve	-9.733
Oblikovanje terjatev za odloženi davek zaradi izgube	-182.976
Amortizacija revalorizacije zgradb	15.550
Stanje terjatev za odloženi davek na dan 31. 12. 2021	354.515
Dolgoročne rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine	-12.667
Poslovne terjatve	-13.510
Amortizacija revalorizacije zgradb	15.959
Stanje terjatev za odloženi davek na dan 31. 12. 2022	344.298

Družba je v letu 2022 zmanjšala odloženo terjatev za davek v višini 10.217 EUR. V letu 2022 smo pri izračunu odloženih davkov upoštevali davčno stopnjo 19 %.

Če bi družba ponetirala odložene terjatve za davek z odloženimi obveznostmi za davek, bi družba na dan 31. 12. 2022 izkazovala zgolj obveznosti v višini 606.679 EUR.

15.7 Zaloge

	31. 12. 2022	31. 12. 2021	I 22/21
Zaloge blaga	10.051.470	9.664.555	104
Blago v lastnem skladišču	3.723.177	3.425.922	109
Blago na poti	202.485	279.586	72
Blago v prodajalni	15.250.342	13.857.365	110
DDV vračunan v zalogah blaga	-1.521.249	-1.363.950	112
Vračunana razlika v cenah zalog blaga	-6.984.212	-6.039.900	116
Popravek vrednosti zalog	-619.072	-494.469	125
Skupaj zaloge	10.051.470	9.664.555	104
Kratkoročni predujmi, dani za zaloge blaga	125.213	171.498	73
Skupaj zaloge in predujmi za zaloge	10.176.683	9.836.053	103

Zaloge se vodijo po nabavni vrednosti.

Redna letna inventura zalog blaga v skladiščih in maloprodajnih enotah je bila opravljena na različne datume tekom leta 2022. Na osnovi opravljenega popisa je bilo knjižno stanje usklajeno z dejanskim stanjem zalog blaga.

Inventurni presežki pri redni letni inventuri so znašali skupaj 1.048 EUR, primanjkljaji pa skupaj 98.802 EUR. Na predlog centralne inventurne komisije je bilo zaradi poškodovanosti in nekurantnosti odpisano blago skupaj v vrednosti 162.298 EUR.

Knjigovodska vrednost zalog je enaka njihovi čisti iztržljivi vrednosti.

Kratkoročni predujmi, dani za zaloge blaga v višini 125.213 EUR, so dani predvsem dobaviteljem iz tujine.

15.8 *Kratkoročne finančne naložbe*

	31. 12. 2022	31. 12. 2021	122/21
Kratkoročna dana posojila družbam v Skupini	1.237.962	1.609.108	77
Skupaj	1.237.962	1.609.108	77

	31. 12. 2021	Povečanje	Zmanjšanje	31. 12. 2022
Kratkoročna dana posojila družbam v Skupini	1.605.263	2.180.000	2.555.263	1.230.000
Kratkoročne terjatve za obresti v Skupini	3.845	59.572	55.462	7.955
Kratkoročne terjatve za obresti iz naslova posojil in depozita	0	1.044	1.037	7
Skupaj	1.609.108	2.240.616	2.611.762	1.237.962

Na dan 31. 12. 2022 družba izkazuje kratkoročni del dolgoročnih posojil dani družbi v skupini MK Založbi v višini 560.000 EUR ter 670.000 EUR kratkoročnega revolving posojila, prav tako obvladujoči družbi.

15.9 *Kratkoročne poslovne terjatve*

	31. 12. 2022	31. 12. 2021	122/21
Kratkoročne terjatve do kupcev	4.762.080	4.422.964	108
Kratkoročne terjatve do kupcev v državi	4.995.622	4.871.432	103
Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini	382.239	238.418	160
Popravek vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev zaradi oslabitve	-615.781	-686.885	90
Dani kratkoročni predujmi in varščine	2.524	577	438
Kratkoročni predujmi dani za storitve	2.524	577	438
Druge kratkoročne terjatve	430.962	673.351	64
Terjatve za vstopni DDV	46.968	40.332	116
Druge kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij	66.685	42.665	156
Druge kratkoročne terjatve	317.308	590.354	54
Skupaj	5.195.565	5.096.892	102

Družba izkazuje na dan 31. 12. 2022 kratkoročne poslovne terjatve v višini 5.195.565 EUR. Družba izkazuje do podjetij v skupini na dan 31. 12. 2022 terjatve do kupcev v višini 208.737 EUR na domačem trgu in 2.400 EUR v tujini.

Družba na dan 31. 12. 2021 poslovnih terjatev do članov uprave (ravnateljstva) nima.

Med druge kratkoročne terjatve družba uvršča prejete plačilne kartice v višini 284.410 EUR, trajnike v višini 13.669 EUR ter darilne bone drugih izdajateljev v višini 19.229 EUR, katerih poravnava je v letu 2022.

Za kratkoročne terjatve do kupcev je družba na dan 31. 12. 2022 oblikovala popravek vrednosti v skladu z računovodskimi usmeritvami za terjatve, ki so bile predane v sodno izterjavo in za terjatve, katerih zapadlost je starejša od enega leta.

	31. 12. 2022	31. 12. 2021	I 22/21
Nezapadle	4.756.835	4.903.672	97
Zapadle neplačane terjatve:	1.054.511	880.105	120
do 90 dni od zapadlosti	465.423	292.925	159
od 91 do 180 dni od zapadlosti	24.305	71.710	34
nad 181 dni od zapadlosti	564.783	515.470	110
Skupaj stanje 31. 12. 2022	5.811.346	5.783.777	100

Družba posluje s kupci – pravnimi osebami, ki se oskrbujejo preko maloprodajne mreže in veleprodajnih centrov. Za vse kupce veljajo limiti odprtega dolga. Glede na tip kupcev in stroge omejitve prodaje na odprt račun so saldi odprtih terjatev po posameznih kupcih nizki. V primeru večje prodaje na odprt račun posameznemu kupcu se pred začetkom posla preveri boniteta, to je kapitalska ustreznost in plačilna sposobnost kupca. Pri nerednih plačnikih so določeni nižji limiti odprtega dolga, pri prekoračenih limitih je dobava ustavljena oziroma pogojena s plačilom predračuna.

Maloprodajne poslovne enote in veleprodajni centri morajo pred opravljeno prodajo spremljati črno listo kupcev, ki se jim ne sme prodajati na odprti račun.

Izpostavljenost tveganjem pri terjatvah je zaradi izdelave črne liste, preverjanja bonitete in nizkih saldov pri posameznih kupcih majhna.

15.10 Denarna sredstva

	31. 12. 2022	31. 12. 2021	I 22/21
Denarna sredstva v blagajni in takoj udenarljivi vrednostni papirji	100.230	85.193	118
Denarna sredstva v blagajni	26.317	24.371	108
Denar na poti	73.914	60.821	122
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih institucijah	5.646.047	5.381.213	105
Denarna sredstva na računih, razen deviznih	3.312.564	4.972.694	67
Kratkoročni depoziti v bankah in drugih fin.org.	2.000.000	0	0
Devizna sredstva na računih	333.484	408.519	82
Skupaj	5.746.278	5.466.405	105

Denar na poti v višini 73.914 EUR predstavljajo pologi gotovine, ki do 31. 12. 2022 še niso bili položeni na transakcijski račun družbe.

Družba nima dogovorjenih samodejnih zadolžitvev na tekočih računih pri bankah.

15.11 Kratkoročne aktivne časovne razmejitve

	31. 12. 2022	31. 12. 2021	I 22/21
Kratkoročno odloženi stroški oziroma odhodki	83.409	67.064	124
Skupaj	83.409	67.064	124

Na dan 31. 12. 2022 družba izkazuje med aktivnimi časovnimi razmejitvami zaračunane naročnine na tuje revije za leto 2022 v višini 58.817 EUR ter stroške, ki bodo bremenili leto 2022 v višini 24.592 EUR.

15.12 Kapital

	31. 12. 2022	31. 12. 2021	I 22/21
Vpoklicani kapital	4.095.443	4.095.443	100
Osnovni delniški kapital - navadne delnice	4.095.443	4.095.443	100
Kapitalske rezerve	6.964.733	6.964.733	100
Kapitalske rezerve	6.964.733	6.964.733	100
Rezerve iz dobička	3.029.578	3.029.578	100
Zakonske rezerve	614.316	614.316	100
Statutarne rezerve	623.958	623.958	100
Druge rezerve iz dobička	1.791.304	1.791.304	100
Čisti dobiček poslovnega leta	1.274.290	1.389.571	92
Preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let	1.883.337	523.423	360
Revalorizacijske rezerve	3.840.615	3.215.673	119
Revalorizacijske rezerve iz prevrednotenja zemljišč	671.900	605.506	111
Revalorizacijske rezerve iz prevrednotenja zgradb	4.069.600	3.364.461	121
Popr. vrednosti presežkov iz prevred. za odloženi davek	-900.885	-754.294	119
Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	-372.367	-381.865	98
Presežek iz prevrednotenja dolgoročnih finančnih naložb	-9.598	-9.598	100
Aktuarski dobički in izgube	-408.570	-418.069	98
Popravek vrednosti za odloženi davek od AI in AD	45.801	45.801	100
Skupaj	20.715.630	18.836.557	110

Osnovni kapital družbe znaša 4.095.443 EUR, imetnik 100 % poslovnega deleža je MK Založba.

Kapitalske rezerve so izkazane v višini 6.964.733 EUR in se v celoti nanašajo na splošni prevrednotovalni popravek kapitala.

Rezerve iz dobička družbe znašajo 3.029.578 EUR in so sestavljene iz zakonskih rezerv v višini 614.316 EUR, statutarnih rezerv v višini 623.958 EUR in drugih rezerv iz dobička v višini 1.791.304 EUR.

Revalorizacijske rezerve so se povečale zaradi cenitve nepremičnine.

Pri izračunu rezervacije za odpravnino in jubilejne nagrade je bila ugotovljena aktuarska izguba višini 20.159 EUR. Sorazmerni del porabe za odpravnine v znesku 29.657 EUR je prenesena v preneseni čisti dobiček.

V poslovnem letu 2022 je družba ustvarila čisti dobiček v višini 1.274.290 EUR.

15.13 Rezervacije

	31. 12. 2021	Poraba	Oblikovanje	Odprava	31. 12. 2022
Rezervacije za odpravnine	939.910	66.676	94.237	42.542	924.929
Rezervacije za jubilejne nagrade	125.970	24.121	28.947		130.796
Skupaj	1.065.880	90.797	123.184	42.542	1.055.725

Družba izkazuje na dan 31. 12. 2022 dolgoročno rezervacijo v višini 1.055.725 EUR iz naslova rezervacije za odpravnine in jubilejnih nagrad. V letu 2022 je družba za namene jubilejnih nagrad porabila 24.121 EUR in za odpravnine ob upokojitvi za 66.676 EUR oblikovanih rezervacij.

Aktuarski izračun temelji na aktuarskih predpostavkah, ki so potrebne za izračun. Pri izračunu za leto 2022 je uporabljena diskontna stopnja 3,80 %, (v letu 2021 0,80 %), rast plač v državi 3,50 % (v letu 2021 1 %) ter rast plač v podjetju 3,50 % (v letu 2021 0,50 %).

Aktuarski predpostavki, ki najbolj vplivata na rezultat vrednotenja obveznosti do zaposlencev sta diskontna obrestna mera in dolgoročna rast plač v državi.

15.14 Dolgoročne finančne obveznosti

	31. 12. 2022	31. 12. 2021	I 22/21
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	560.000	1.140.000	49
Dolgoročni dolgovi iz finančnega najema MSRP 16	3.621.745	5.136.888	71
Dolgoročni dolgovi iz finančnega najema MSRP 16 - obresti	-212.619	-306.965	69
Skupaj	3.969.126	5.969.923	66

	31. 12. 2021	Spremembe v letu 2022	31. 12. 2022
Dolgoročna dana posojila	1.140.000	-580.000	560.000
Skupaj	1.140.000	-580.000	560.000

Družba izkazuje na dan 31. 12. 2022 dolgoročne finančne obveznosti do banke v višini 560.000 EUR. Obrestna mera je spremenljiva, sestavljena iz EURIBOR (6M) s pribitkom 1,18 %. Kredit se odplačuje kvartalno, zadnji obrok zapade v plačilo 31.12.2024.

Dolgoročni kredit je zavarovan z menicami, hipoteko na nepremičninah in poroštvom in menicami obvladujoče družbe MK Založbe.

Družba na dan 31. 12. 2022 nima drugih dolgoročnih in kratkoročnih dolgov do članov uprave (ravnateljstva) razen neizplačanih decembrskih plač.

	31. 12. 2021	Spremembe in novi najemi	Prenos na kratkoročne dolgove iz najema	31. 12. 2022
Dolgoročni dolgovi iz najema	3.830.855	84.624	1.475.910	2.439.568
Dolgoročni dolgovi iz najema Skupina	1.306.033	179.222	303.079	1.182.177
Dolgoročni dolgovi iz najema - obresti	-205.417	-7.782	-81.796	-131.403
Dolgoročni dolgovi iz najema - obresti Skupina	-101.548	-25.152	-45.484	-81.216
Skupaj	4.829.923	230.913	1.651.709	3.409.126

Skladno s spremembami SRS, ki je stopila v veljavo s 1. 1. 2019 je družba pripoznala dolgoročno obveznost iz najemov. V letu 2022 je pripoznala novo dolgoročno obveznost iz najema. Konec leta je dolgoročno obveznost zmanjšala zaradi prenosa na kratkoročni del dolgoročnega najema.

15.15 Odložene obveznosti za davek

Stanje obveznosti za odloženi davek na dan 31. 12. 2020	814.055
Osnovna sredstva nabavna vrednost do 500 EUR	-6.943
Stanje obveznosti za odloženi davek na dan 31. 12. 2021	807.112
Prevrednotenje zemljišč, nepremičnin in naložb na pošteno vrednost	146.591
Osnovna sredstva nabavna vrednost do 500 EUR	-2.726
Stanje obveznosti za odloženi davek na dan 31. 12. 2022	950.977

Družba je v letu 2022 povečala odloženo obveznost za davek v višini 143.865 EUR.

Če bi družba ponetirala odložene terjatve za davek z odloženimi obveznostmi za davek, bi družba na dan 31. 12. 2022 izkazovala zgolj obveznosti v višini 606.679 EUR.

15.16 Kratkoročne finančne obveznosti

	31. 12. 2022	31. 12. 2021	I 22/21
Kratkoročni del dolgoročnega posojila dobljenega pri bankah	563.478	1.609.108	35

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Kratkoročne obveznosti iz najema	1.474.523	1.534.885
Kratkoročne obveznosti iz najema Skupina	228.659	217.672
Kratkoročne obveznosti iz najema - obresti	-81.585	-115.350
Kratkoročne obveznosti iz najema - obresti Skupina	-32.605	-35.201
Skupaj kratkoročne obveznosti iz financiranja	1.588.992	1.602.007

Družba na dan 31. 12. 2022 med kratkoročnimi obveznostmi iz financiranja izkazuje kratkoročni del dolgoročnih posojil dobljenih pri bankah v višini 560.000 EUR. V znesku 1.588.992 EUR družba izkazuje kratkoročne finančne obveznosti iz najema, ki predstavljajo obveznosti za sredstva v najemu, katerih poravnava se pričakuje v naslednjih 12 mesecih.

15.17 Kratkoročne poslovne obveznosti

	31. 12. 2022	31. 12. 2021	I 22/21
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	7.051.311	7.163.449	98
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi	5.261.809	5.159.782	102
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini	1.008.516	1.179.856	85
Kratkoročne obveznosti za nezaračunano blago in storitve	780.986	823.811	95
Kratkoročne obveznosti od prejetih predujmov in varščin	31.403	37.459	84
Kratkoročno prejeti predujmi	31.403	37.459	84
Kratkoročne obveznosti do zaposlencev	836.809	869.287	96
Obveznosti za čiste plače in nadomestila plač	437.201	426.331	103
Obveznosti za prispevke iz kosmatih plač in nadomestil plač	144.407	143.684	101
Obveznosti za davke iz kosmatih plač in nadomestil plač	62.750	76.341	82
Obveznosti za druge prejemke iz delovnega razmerja	88.172	114.457	77
Obveznosti za davke in prispevke od drugih prejemkov, ki se ne obračunavajo skupaj s plačami	36	3.170	1
Obveznosti za prispevke izplačevalca	104.243	105.305	99
Obveznosti do državnih in drugih institucij	681.907	672.428	101
Obveznosti za obračunani DDV	516.769	531.124	97
Obveznosti za davek od dohodkov	161.601	132.746	122
Druge kratkoročne obveznosti do državnih in drugih institucij	3.537	8.559	41
Druge kratkoročne obveznosti	236.744	184.824	128
Ostale kratkoročne poslovne obveznosti	236.744	184.824	128
Skupaj	8.838.174	8.927.447	99

Družba izkazuje 31. 12. 2022 kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 7.051.311 EUR. Družba izkazuje do podjetij v skupini na dan 31. 12. 2022 obveznosti v višini 1.942.268 EUR. Obveznosti do drugih dobaviteljev v državi v višini 3.319.567 EUR izhajajo iz nabav blaga in storitev. Obveznosti do dobaviteljev v tujini v višini 1.008.516 EUR izhajajo iz nabav blaga in storitev. Obveznosti v tuji valuti so preračunane po referenčnem tečaju BS na dan 31. 12. 2022.

Obveznosti do dobaviteljev za nezaračunano blago in storitve so izkazane v višini 780.986 EUR.

Kratkoročne obveznosti do zaposlencev

Predstavljajo obračunane plače za mesec december 2022, ki so bile izplačane v januarju 2023.

Obveznosti do državnih in drugih inštitucij

Predstavljajo obveznosti iz naslova davka na dodano vrednost, davka od dohodka ter prispevkov in davkov iz naslova plač za mesec december 2022.

Druge kratkoročne obveznosti

Predstavljajo obveznosti za poslovno kartico, obveznosti iz asignacijskih in drugih finančnih pogodb ter obveznost za darilne bone v višini 236.744 EUR.

15.18 Pasivne časovne razmejitve

	31. 12. 2022	31. 12. 2021	I 22/21
Vnaprej vračunani stroški in odhodki	393.378	195.153	202
Kratkoročno odloženi prihodki	488.901	530.097	92
Skupaj	882.279	725.249	122

Kratkoročni odloženi prihodkih se nanašajo predvsem na zaračunane in neizdobavljene revije v višini 475.447 EUR.

V vnaprej vračunanih stroških ima družba vkalkulirane neizkoriščene dopuste, superrabate in druge vnaprej vračunane stroške, ki se nanašajo na leto 2022.

	31. 12. 2021	Oblikovanje	31. 12. 2022
Neizkoriščeni dopusti	155.342	-15.711	171.054
Skupaj	155.342	-15.711	171.054

16 TVEGANJA

16.1 Valutno tveganje

Izpostavljenost družbe tveganju sprememb deviznih tečajev:

	31. 12. 2021		
	EUR	Druge valute	Skupaj
Terjatve do kupcev in druge terjatve	5.091.981	4.911	5.096.892
Kratkoročne finančne obveznosti	1.609.108	0	1.609.108
Obveznosti iz finančnega najema	1.602.007	0	1.602.007
Poslovne in druge obveznosti	8.378.145	549.302	8.927.447
Bruto izpostavljenost bilance stanja	-6.497.279	-544.391	-7.041.670

	31. 12. 2022		
	EUR	Druge valute	Skupaj
Terjatve do kupcev in druge terjatve	5.188.202	7.363	5.195.565
Kratkoročne finančne obveznosti	563.478	0	563.478
Obveznosti iz finančnega najema	1.588.992	0	1.588.992
Poslovne in druge obveznosti	8.403.741	434.433	8.838.174
Bruto izpostavljenost bilance stanja	-5.368.010	-427.069	-5.795.079

V letu 2022 nismo sklepali poslov za varovanje tveganja sprememb deviznih tečajev.

16.2 Obrestno tveganje

Izpostavljenost družbe tveganju sprememb obrestnih mer:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Finančni instrumenti po variabilni obrestni meri		
Dana posojila	1.790.000	2.745.263
Prejeti krediti in posojila	1.120.000	2.745.263
Neto finančni instrumenti po variabilni obrestni meri	670.000	0

V letu 2022 nismo sklepali poslov za varovanje tveganja sprememb obrestnih mer.

Analiza občutljivosti denarnega toka pri instrumentih z variabilno obrestno mero

Sprememba obrestne mere za 100 bazičnih točk (bt) na dan poročanja bi povečala/zmanjšala poslovni izid za vrednosti, navedene v nadaljevanju besedila. Analiza predpostavlja, da so vse druge spremenljivke nespremenjene.

Vpliv morebitne spremembe obrestne mere na poslovni izid na dan 31. 12. 2021

	Povečanje za 100 bt	Zmanjšanje za 100 bt
Neto variabilnost denarnega toka	0	0

Vpliv morebitne spremembe obrestne mere na poslovni izid na dan 31. 12. 2022

	Povečanje za 100 bt	Zmanjšanje za 100 bt
Neto variabilnost denarnega toka	6700	-6700

16.3 Kreditno tveganje

Knjigovodska vrednost finančnih sredstev predstavlja največjo izpostavljenost kreditnemu tveganju in je bila na dan poročanja naslednja:

Knjigovodska vrednost finančnih sredstev

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Terjatve do kupcev	4.762.080	4.422.964
Predujmi za kratkoročna sredstva	2.524	577
Druge kratkoročne terjatve	430.962	673.351
- terjatve za odmerjeni davek (DDV)	46.968	40.332
- terjatve do države in drugih institucij	66.685	42.665
- druge kratkoročne terjatve	317.308	590.354
Dana posojila - kratkoročna	1.237.962	1.609.108
Dana posojila - dolgoročna	560.000	1.140.000
Skupaj	6.993.527	7.846.001

Med finančnimi sredstvi sta največji postavki terjatev do kupcev in dana posojila.

Izpostavljenost terjatev do kupcev in danih posojil po državah (brez predujmov in drugih kratkoročnih terjatev)

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Slovenija	5.618.914	5.794.468
Švica	283.804	143.015
Hrvaška	87.394	77.572
Velika Britanija	7.278	1.321
Srbija	2.446	1.246
Ostale države	423	0
Belgija	171	62
Združene države Amerike	125	5.234
Avstralija	69	69
Avstrija	51	3.278
Nemčija	6	5.073
Italija	-639	734
Skupaj	6.000.041	6.032.073

Družba nima zavarovanih terjatev s finančnimi instrumenti za kreditna tveganja.

Analiza starosti terjatev do kupcev in danih posojil (brez predujmov in drugih kratkoročnih terjatev)

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Nezapadle	6.121.312	6.978.852
Zapadle do 90 dni	465.423	292.925
Zapadle od 91 do 180 dni	24.305	71.710
Zapadle nad 181 dni	564.783	515.470
Skupaj	7.175.823	7.858.958

Gibanje popravka vrednosti terjatev do kupcev in danih posojil

	2022	2021
Stanje 1. 1. 2022	686.885	742.447
Oblikovanje popravkov vrednosti v letu	11.776	5.138
Odprava popravkov vrednosti v letu	8.647	10.020
Dokončen odpis terjatev	74.234	50.681
Stanje 31. 12. 2022	615.781	686.885

16.4 Likvidnostno tveganje

Zapadlost finančnih obveznosti

31. 12. 2021		Pogodbeni denarni tokovi*		
	Knjigovodska vrednost	do 6 mesecev	7–12 mesecev	nad 12 mesecev
Prejeti bančni krediti	2.749.108	356.551	1.309.118	1.166.105
Prejeta posojila družb	0	0	0	0
Druge finančne obveznosti- najemi	6.431.929	795.839	806.168	4.829.923
Poslovne in druge obveznosti	9.734.559	8.927.447	0	807.112
Skupaj	18.915.596	10.079.837	2.115.286	6.803.139

31. 12. 2022		Pogodbeni denarni tokovi*		
	Knjigovodska vrednost	do 6 mesecev	7–12 mesecev	nad 12 mesecev
Prejeti bančni krediti	1.123.478	132.146	461.932	573.393
Prejeta posojila družb	0	0	0	0
Druge finančne obveznosti- najemi	4.998.118	792.823	796.169	3.409.126
Poslovne in druge obveznosti	9.789.151	8.838.174	0	950.977
Skupaj	15.910.747	9.763.142	1.258.101	4.933.496

* Vrednost pogodbenih denarnih tokov je večja od knjigovodskega stanja na dan 31.12.2022 in 31.12.2021

zaradi vračunanih natečenih obresti za omenjene obveznosti, ki na dan 31.12.2022 in 31.12.2021 še niso knjižene

17 POJASNILA POSTAVK K RAZLIČICI IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA I

17.1 Čisti prihodki od prodaje

	2022	2021	I 22/21
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	683.760	449.553	152
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu	1.026.686	1.030.118	100
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na domačem trgu	57.562.248	52.041.450	111
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na tujem trgu	311.775	200.892	155
Skupaj	59.584.469	53.722.013	111

V letu 2022 so prihodki od prodaje znašali 59.584.469 EUR, ki so se zvišali za 11 % glede na preteklo leto. Najpomembnejši med njimi so prihodki od prodaje blaga in materiala na domačem trgu, ki so bili realizirani v višini 57.562.248 EUR. Od tega znašajo prihodki od prodaje blaga do povezanih družb v višini 319.801 EUR.

Del prihodkov v višini 683.760 EUR je bil dosežen s prodajo storitev na domačem trgu, ki izhaja iz zaračunanih najemnin, prefakturiranih stroškov, zaračunane soudeležbe pri stroških poštne, storitev fotokopiranja in marketinga, od tega do povezanih družb v višini 340.461 EUR na domačem trgu in 1.200 EUR na tujem trgu.

17.2 Drugi poslovni prihodki

	2022	2021	I 22/21
Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki (subvencije, dotacije, regres, kompenzacije)	145.930	279.710	52
Odprava dolgoročnih rezervacij	42.542	1.884	2.258
Prevrednotovalni poslovni prihodki – prodaja OOS	15.614	2.312	675
Prevrednotovalni poslovni prihodki – preostalo	64.818	40.612	160
Skupaj	268.904	324.519	83

Drugi poslovni prihodki so iz naslova prejetih subvencij v višini 145.930 EUR ter odpravo dolgoročnih rezervacij za odpravnino.

Med prevrednotovalnimi prihodki so vključeni odpisi zastaranih obveznosti 55.115 EUR in plačane že odpisane terjatev v višini 8.647 EUR ter prihodki, ki se nanašajo iz naslova popravka (zmanjšanja obračunanega in neplačanega DDV) od priznanih terjatev, ki so bile prijavljene v postopek prisilne poravnave ali stečaja v znesku 1.056 EUR. Iz naslova izločitve sredstva v najemu zaradi spremembe pogodbe se je realizirala pozitivna razlika v višini 15.424 EUR, razlika od prodaje osnovnega sredstva.

17.3 Stroški blaga, materiala in storitev

	2022	2021	I 22/21
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	40.908.876	36.720.305	111
Stroški materiala	837.525	496.267	169
Stroški pomožnega materiala	5.481	15.083	36
Stroški energije	602.510	292.971	206
Stroški nadomestnih delov	0	7	0
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	92.506	94.162	98
Drugi stroški materiala	137.029	94.043	146
Stroški storitev	5.263.947	4.660.819	113
Stroški transportnih storitev	1.118.195	955.036	117
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem opredmetenih osnovnih sredstev	98.915	100.965	98
Najemnine	209.901	46.738	449
Povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	106.358	84.430	126
Stroški plačilnega prometa in bančnih storitev ter zavarovalne premije	109.506	96.636	113
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	348.542	319.760	109
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	425.827	345.919	123
Stroški storitev fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti, skupaj z dajatvami, ki bremenijo podjetje	400.150	270.256	148
Stroški drugih storitev	2.446.553	2.441.079	100
Skupaj	47.010.348	41.877.391	112

V letu 2022 so se stroški blaga, materiala in storitev glede na leto 2021, povečali in znašajo 47.010.348 EUR. Najvišji med njimi je nabavna vrednost prodanega blaga v višini 40.908.876 EUR.

Med stroške drugih storitev izkazujemo predvsem stroške storitev podpornih služb, ki jih MK Založba opravlja za družbo MK Trgovino v višini 1.670.475 EUR.

Stroški revizije računovodskih izkazov in letnega poročila

Stroški revizije računovodskih izkazov in letnega poročila so evidentirani na osnovi prejetih računov v letu 2022 v višini 14.080 EUR, od tega se znesek 2.750 EUR nanaša na revidiranje letnega poročila za leto 2021, preostali del zneska v višini 11.330 EUR pa na predhodno revizijo za poslovno leto 2022.

17.4 Stroški dela

	2022	2021	I 22/21
Plače zaposlencev	5.381.948	4.764.114	113
Nadomestila plač zaposlencev	855.917	921.288	93
Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja	168.344	166.713	101
Regres za letni dopust, povračila in drugi prejemki zaposlencev	1.269.100	1.279.611	99
Delodajalčevi prispevki od plač, nadomestil plač, bonitet, povračil in drugih prejemkov zaposlencev	1.012.515	939.537	108
Drugi stroški dela	15.711	-18.372	-86
Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine	64.247	77.213	83
Skupaj	8.767.782	8.130.104	108

Stroški dela so v letu 2022 znašali 8.767.782 EUR oz. 8 % več glede na predhodno leto.

Stroški vseh pokojninskih zavarovanj v družbi v letu 2022 znašajo 723.272 EUR, stroški preostalih socialnih zavarovanj pa 457.587 EUR.

Bruto prejemki direktorice družbe v letu 2022

	Prejemki	Bonitete	Skupaj
Iva Premerl	106.938	2.177	109.115
Skupaj	106.938	2.177	109.115

V družbi je bilo v letu 2022 glede na opravljene delovne ure povprečno število zaposlenih 325,98 delavca.

Nadzorni svet in revizijska komisija

Nadzorni svet	Sejnine	Pavšal za nadziranje družbe	Skupaj
Andrej Klemenc	275	0	275
Simona Mele	1.045	0	1.045
Edvard Pergar Konestabo	1.045	0	1.045
Petra Wagner	770	0	770
Skupaj	3135	0	3135

Revizijska komisija	Sejnine	Pavšal za nadziranje družbe	Skupaj
Barbara Guzina	396	2.663	3.059
Andrej Klemenc	220	0	220
Simona Mele	396	0	396
Petra Wagner	176	0	176
Skupaj	1188	2.663	3851

Kvalifikacijska struktura zaposlenih po stanju na dan 31. 12. 2022

Stopnja	2022	Struktura %	2021	Struktura %	I 22/21
I –III	11	3,1	9	2,5	122
IV	59	16,7	61	17,0	97
V	154	43,5	166	46,2	93
VI	54	15,3	42	11,7	129
VII	70	19,8	77	21,4	91
VIII	4	1,1	3	0,8	133
IX	2	0,6	1	0,3	200
Skupaj	354	100	359	100	99

17.5 Odpisi vrednosti

	2022	2021	I 22/21
Amortizacija	2.160.824	2.010.679	107
Amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev	49.720	56.404	88
Amortizacija zgradb	192.120	188.761	102
Amortizacija zgradb MSRP 16	1.621.385	1.429.598	113
Amortizacija opreme in nadomestnih delov	297.600	335.916	89
Prevrednotovalni poslovni odhodki	139.238	55.902	249
Prevrednotovalni poslovni odhodki neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	1.992	10.112	20
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri terjatvah	12.643	45.790	28
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri zalogah	124.603	0	0
Skupaj	2.300.062	2.066.581	111

Stroški amortizacije znašajo 2.160.824 EUR. Od tega 1.621.385 EUR se nanaša na amortizacijo iz pravice do uporabe sredstev. Prevrednotovalni poslovni odhodki znašajo 12.643 EUR ter slabitev zalog v znesku 124.603 EUR

17.6 Drugi poslovni odhodki

	2022	2021	I 22/21
Dajatve, neodvisne od stroškov dela in drugih vrst stroškov	77.113	73.569	105
Izdatki za varstvo okolja	2.712	1.763	154
Preostali stroški	963	2.601	37
Skupaj	80.788	77.933	104

Drugi poslovni odhodki znašajo 80.788 EUR, od tega članarine zbornicam in združenjem v višini 9.702 EUR, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča v višini 57.737 EUR, ostalo so izdatki za varstvo okolja ter neposlovni stroški.

17.7 Struktura stroškov in poslovnih odhodkov

	2022	2021	(%) 2022	(%) 2021
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	40.908.876	36.720.305	70,3	70,4
Stroški materiala	837.525	496.267	1,4	1,0
Stroški storitev	5.263.947	4.660.819	9,1	8,9
Amortizacija	2.160.824	2.010.679	3,7	3,9
Stroški dela	8.767.782	8.130.104	15,1	15,6
Prevrednotovalni poslovni odhodki	139.238	55.903	0,2	0,1
Drugi stroški	80.788	77.933	0,1	0,1
Skupaj	58.158.980	52.152.010	100	100

17.8 Razčlenitev stroškov in poslovnih odhodkov po funkcionalnih skupinah

	2022	2021	(%) 2022	(%) 2021
Nabavna vrednost prodanega blaga	40.908.876	36.720.305	70	70
Stroški prodaje	13.178.586	10.961.291	23	21
Splošni stroški	4.071.519	4.470.414	7	9
Skupaj	58.158.981	52.152.010	100	100

17.9 Finančni prihodki iz deležev

	2022	2021	I 22/21
Prihodki iz drugih naložb	8.427	1.627	518
Skupaj	8.427	1.627	518

17.10 Finančni prihodki iz danih posojil

	2022	2021	I 22/21
Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v Skupini	51.160	143.979	36
Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	1.044	2	49.975
Skupaj	52.205	143.981	36

17.11 Finančni prihodki iz poslovnih terjatev

	2022	2021	I 22/21
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v Skupini	23	51	44
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	90.371	45.365	199
Skupaj	90.394	45.416	199

17.12 Finančni odhodki iz finančnih obveznosti

	2022	2021	I 22/21
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v Skupini	0	1.646	0
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	41.620	147.045	28
Finančni odhodki iz drugih fin. obveznosti	38.778	7.097	546
Finančni odhodki iz drugih fin. obveznosti najemi MSRP 16	115.560	151.281	76
Finančni odhodki iz drugih fin. obveznosti najemi MSRP 16 v skupini	37.822	40.056	94
Skupaj	233.781	347.125	67

17.13 Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti

	2022	2021	I 22/21
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v Skupini	176	337	52
Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev	48.438	45.368	107
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	10	48	20
Skupaj	48.624	45.753	106

17.14 Drugi prihodki

	2022	2021	I 22/21
Prejete kazni in odškodnine	9.000	4.457	202
Druge neobičajne postavke	11.855	6.918	171
Skupaj	20.855	11.375	183

Drugi prihodki znašajo 20.855 EUR iz naslova prejetih odškodnin od zavarovalnice in pošte, ostalo so vračila sodnih taks in podobni drugi prihodki.

17.15 Drugi odhodki

	2022	2021	I 22/21
Denarne kazni in odškodnine	5.369	343	1.564
Drugi odhodki	7.334	2.898	253
Skupaj	12.703	3.242	392

17.16 Davek od dohodka

	2022	2021
Davek od dohodka	289.384	139.400
Prihodki iz naslova odloženega davka	-7.492	-171.829
Skupaj	-296.876	-311.229

Davek od dohodkov pravnih oseb je ugotovljen z obračunom 19-odstotne davčne stopnje ob upoštevanju davčnih pribitkov in davčnih olajšav za znižanje davčne osnove. Davek od dohodka pravnih oseb za leto 2022 znaša 289.384 EUR.

17.17 Čisti izid obračunskega obdobja

Vrsta dobička / izgube	2022	2021
Dobiček / izguba iz poslovanja	1.694.394	1.894.522
Dobiček / izguba iz financiranja	-131.380	-201.854
Dobiček / izguba iz drugih postavk	8.151	8.133
Davek od dohodka	-289.384	-139.400
Odloženi davek	-7.492	-171.829
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	1.274.290	1.389.571

Družba je v letu 2022 dosegla čisti dobiček v vrednosti 1.274.290 EUR.

17.18 Ugotovitev bilančnega dobička za leto 2022

Konec leta 2021 je imela družba bilančni dobiček v vrednosti 1.389.571 EUR.

Čisti dobiček poslovnega leta znaša 1.274.290 EUR.

Bilančni dobiček družbe za leto 2022 znaša 3.157.627 EUR in ostaja nerazporejen.

17.19 Pomembnejši poslovni dogodki, ki so nastopili po koncu poslovnega leta

Z začetkom leta 2023 je začel delovati koncept enotne prodaje (virtualne organiziranosti združene prodaje MK Založbe in MK Trgovine), ki bo zagotavljal brezšivno, personalizirano in hibridno izkušnjo strank, predstavlja pa tudi enega od korakov k združitvi obeh družb v eno pravno osebo.

18 PREDSTAVITEV OBVLADUJOČE DRUŽBE

Obvladujoča družba Mladinske knjige Trgovine, d.o.o. je Mladinska knjiga Založba, d. d. s sedežem v Ljubljani, Slovenska cesta 29.

Skupino Mladinska knjiga sestavlja obvladujoča družba Mladinska knjiga Založba, d.d., ter druge odvisne družbe:

Mladinska knjiga Trgovina d.o.o.

Cankarjeva založba - Založništvo d.o.o.

MK Trade storitve d.o.o.

Grafika Soča d.o.o.

Mozaik knjiga d.o.o., Zagreb

Mladinska knjiga d.o.o, Sarajevo

Mladinska knjiga d.o.o., Novi Beograd

Mladinska knjiga Dooel, Skopje

Mladinska knjiga Založba d.d., Slovenska 29, Ljubljana sestavlja skupinsko letno poročilo, ki je shranjeno na sedežu družbe.

Družba Mladinska knjiga Založba d.d. je v 84 % lasti družbe SDH, posredno je prek te lastniške povezave (MK Založba je namreč 100 % lastnica družbe MK Trgovine) v lasti SDH tudi družba MK Trgovina.

Zgoraj navedeni delež v lasti SDH je bil pred tem v lasti DUTB, na SDH pa je prešel skupaj s pripojitvijo DUTB k SDH. 18. decembra 2015 je Državni zbor sprejel spremembe in dopolnitve Zakon o ukrepih Republike Slovenije za krepitev stabilnosti bank (ZUKSB), ki so začele veljati 27. januarja 2016. Z vidika teh zakonskih sprememb je tako za družbo MK Založba kot MK Trgovina pomembno predvsem dejstvo, da s to spremembo ni več potrebna konsolidacija računovodskih izkazov družb, v katerih je DUTB pridobila večinski lastniški delež v okviru prestrukturiranja.

Na ta način družba MK Trgovina ni bila predmet konsolidacije v skupini DUTB oz. sedaj SDH temveč samo v Skupini MK. Kar zadeva posamezne izkaze družbe MK Trgovine v postavkah terjatev, obveznosti, prihodkov, stroškov se relacije med povezanimi osebami nanašajo posledično na družbe v Skupini MK (in ne SDH).

Glede na posredovan seznam neposredno odvisnih družb skupine SDH d.d. smo preverili vse transakcije s temi družbami.

Transakcije v okviru skupine SDH so v posameznih računovodskih izkazih prikazane med vsemi ostalimi postavkami (niso posebej razkrite), so pa vrednostno zanemarljive.

Skupne terjatve družbe MK Trgovina do nepovezanih družb na dan 31. 12. 2022 znašajo 4,5 mio EUR. Odrpte terjatve MK Trgovine do družb v skupini SDH znašajo 114 tisoč EUR oz. 2,5 % vseh terjatev.

Skupne obveznosti družbe MK Trgovina do nepovezanih družb na dan 31. 12. 2022 znašajo 5,1 mio EUR. Odrpte obveznosti MK Trgovine do družb v skupini SDH znaša 165 EUR oz. 0,01 % vseh obveznosti.

Skupni prihodki družbe MK Trgovina do nepovezanih družb v letu 2022 znašajo 58,9 mio EUR. Realizirani prihodki MK Trgovine do družb v skupini SDH v letu 2022 znašajo 450 tisoč EUR oz. 0,01 % vseh prihodkov.

Skupni stroški družbe MK Trgovina do nepovezanih družb v letu 2022 znašajo 38 mio EUR. Stroški MK Trgovine do družb v skupini SDH v letu 2022 znašajo 26 tisoč EUR oz. 0,07 % vseh stroškov.

Vse transakcije, ki so nastale v obdobju so predmet običajnega poslovanje (prodaje) s strani MK Trgovine – transakcije so popolnoma tržne narave, vse pogodbe in ostali pogoji (v kolikor odstopajo od običajnih) so bili izpogajani v času, ko lastniške relacije na nivoju DUTB še niso obstajale.

19 IZJAVA POSLOVODSTVA

Direktorica sprejema in potrjuje računovodske izkaze družbe Mladinska knjiga Trgovina d.o.o. za leto končano na dan 31. decembra 2022 in pojasnila k računovodskim izkazom.

Direktorica 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 računovodski izkazi predstavljajo resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja družbe in izidov njenega poslovanja za leto 2022.

Direktorica je odgovorna tudi za ustrezno vodenje računovodstva, za sprejem ustreznih ukrepov za zavarovanje premoženja in drugih sredstev in za preprečevanje in odkrivanje zlorab in drugih nepravilnosti 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.

Direktorica družbe:
Iva Premerl



Ljubljana, 09. 06. 2023

20 POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA



Deloitte revizija d.o.o.
Dunajska cesta 165
1000 Ljubljana
Slovenija

Tel: +386 (0) 1 3072 800
Faks: +386 (0) 1 3072 900
www.deloitte.si

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA
lastnikom družbe MK Trgovina d.o.o.

Poročilo o reviziji računovodskih izkazov

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze družbe MK Trgovina d.o.o. (v nadaljevanju 'družba'), ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2022, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter pojasnila k računovodskim izkazom, vključujoč povzetek bistvenih računovodskih usmeritev.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe na dan 31. decembra 2022 ter njeno finančno uspešnost in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (v nadaljevanju 'SRS').

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uredba). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z mednarodnimi standardi neodvisnosti), ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA), ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične obveznosti 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 bile po naši strokovni presoji najbistvenejše pri reviziji računovodskih izkazov za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 2022. Te zadeve so bile obravnavane v okviru naše revizije računovodskih izkazov kot celote in pri oblikovanju našega mnenja o njih in ne podajamo ločenega mnenja o teh zadevah.



**MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS**
since 1845

Ime Deloitte se nanaša na združenje Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL) in mrežo njegovih družb članic ter njihovih povezanih družb (skupaj: organizacija Deloitte). DTTL (imenovan tudi Deloitte Global) in vsaka od njegovih družb članic ter povezanih družb so ločene in samostojne pravne osebe in druga družja ne morejo nalagati obveznosti do tretjih oseb. DTTL in vsaka od njegovih družb članic ter povezanih družb so odgovorne izključno za svoja dejanja in opustitve dejanj ter ne odgovarjajo za dejanja in opustitve drugih. DTTL sam po sebi ne opravlja storitev za stranke. Podrobnejše informacije najdete tukaj: www.deloitte.com/about.

Deloitte je vodilni globalni ponudnik storitev revizije in dajanja zagotovil, davčnega, poslovnega in finančnega svetovanja, svetovanja na področju tveganj in sorodnih storitev. Deloitte opravlja storitve za štiri od petih najhitreje rastočih gospodarskih družb na lestvici Fortune Global 500® in prvi globalne mreže družb članic (skupaj imenovanih organizacija Deloitte) zagotavlja storitve v več kot 150 državah ter ozemljih. Več o tem, kako približno 212.000 Deloitteovih strokovnjakov dosaga rezultate, ki trajajo, najdete na povezavi www.deloitte.com.

V Sloveniji storitve zagotavlja Deloitte revizija d.o.o. in Deloitte svetovanje d.o.o. (pod skupnim imenom Deloitte Slovenija), članici Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Slovenija sodi med vodilne družbe za strokovne storitve v Sloveniji in opravlja storitve revizije in dajanja zagotovil, davčnega, poslovnega in finančnega svetovanja, svetovanja na področju tveganj in sorodne storitve, ki jih zagotavlja več kot 160 domačih in tujih strokovnjakov.

Deloitte revizija d.o.o. - Družba vpisana pri Okrožnem sodišču v Ljubljani - Matična številka: 1647105 - ID št. za DDV: S61560085 - Osnovni kapital: 74.214,80 EUR.

© 2021. Za več informacij se obrnite na Deloitte Slovenija.



Pripoznavanje prihodkov od prodaje v računovodskih izkazih

Ključna revizijska zadeva	Kako smo zadevo obravnavali pri reviziji
<p>Družba je v letu, končanem 31. decembra 2022, ustvarila 59.584 tisoč EUR prihodkov od prodaje.</p> <p>Računovodske usmeritve v zvezi s prihodki so pojasnjene v poglavju 14 Pojasnila k računovodskemu izkazu – Računovodske usmeritve (Prihodki in odhodki) in v točki 17.1 Čisti prihodki od prodaje.</p> <p>Prihodki od prodaje odražajo dobave pogodbeno dogovorjenega blaga in storitev kupcem in sicer v višini pričakovanih nadomestil, do katerih bo družba upravičena v zameno za to blago ali storitve.</p> <p>Prihodki od prodaje so eden pomembnih pokazateljev uspešnosti poslovanja družbe. Zaradi pomembnosti postavke v računovodskih izkazih, ter tveganja v zvezi z ustreznostjo evidentiranja prihodkov, smo to področje opredelili kot ključno revizijsko zadevo.</p>	<p>V okviru izvajanja revizijskih postopkov smo ocenili ustreznost računovodskih usmeritev družbe v zvezi s pripoznanjem prihodkov od prodaje in njihovo skladnost s SRS ter izvedli naslednje revizijske postopke:</p> <ul style="list-style-type: none"> - preverili smo zasnovo in implementacijo notranjih kontrol v zvezi s pripoznanjem prihodkov od prodaje z vidika ustreznosti njihovega evidentiranja; - preverili smo učinkovitost delovanja identificiranih notranjih kontrol, za katere smo ocenili, da so z vidika revizije pomembne; - na podlagi izbranega vzorca smo detajlno preverili ustreznost evidentiranja pripoznanih prihodkov iz naslova veleprodaje in storitev; - analitično smo ocenili znesek pričakovanih prihodkov iz naslova maloprodaje; odstopanja smo pojasnili; - pripoznane prihodke iz naslova poslovanja z družbami v skupini Mladinska knjiga Založba smo uskladili z neodvisnimi potrditvami. <p>Pregledali smo tudi informacije v računovodskih izkazih, da bi ocenili, ali so razkritja v zvezi s prihodki od prodaje, ustrežna.</p>

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu, razen računovodskih izkazov in revizorjevega poročila o njih. Druge informacije smo pridobili pred datumom revizorjevega poročila, razen poročila nadzornega sveta, ki bo na voljo kasneje.

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 bistveno napačnih navedb.

Odgovornosti posloводства in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

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

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

Pristojni za upravljanje so odgovorni za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov družbe in za potrditev revidiranega letnega poročila.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naša cilja sta 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 Mednarodnimi standardi revidiranja in Uredbo, 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 Mednarodnimi standardi revidiranja in Uredbo uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- Prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi prevare ali napake, 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 notranjim kontrolam.
- Pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnih za revizijo, z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe.
- Presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства.
- Na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbujejo dvom v sposobnost družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustreznost razkritja v računovodskih izkazih ali, če so takšna razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih,



pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja.

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

S pristojnimi za upravljanje med drugim komuniciramo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah, vključno s pomembnimi pomanjkljivostmi v notranjih kontrolah, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Pristojnim za upravljanje smo prav tako predložili našo izjavo, da smo izpolnili vse etične zahteve v zvezi z neodvisnostjo ter jih obvestili o vseh razmerjih in drugih zahtevah, za katere bi se lahko upravičeno menilo, da vplivajo na našo neodvisnost, in jih seznanili s tem povezanimi ukrepi, kjer potrebno.

Od vseh zadev, s katerimi smo seznanili pristojne za upravljanje, smo zadeve, ki so bile najpomembnejše pri reviziji računovodskih izkazov revidiranega obdobja, določili kot ključne revizijske zadeve. Omenjene zadeve opišemo v revizorjevem poročilu, razen če zakonska ali regulatorna določila prepovedujejo javno razkrivanje takšnih zadev.

Poročilo o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah

Poročilo o zahtevah Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta (Uredba EU št. 537/2014)

Imenovanje revizorja in trajanje posla

Deloitte revizija d.o.o. je bila imenovana za zakonitega revizorja družbe na skupščini dne 15. novembra 2022. Naše opravljanje posla v celoti in neprekinjeno traja šest let.

Potrdilo revizijski komisiji

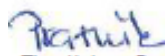
Potrujemo, da je naše revizijsko mnenje o računovodskih izkazih v tem poročilu skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji družbe z dne 9. junija 2023 v skladu s členom 11 Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta.

Opravljanje nerevizzijskih storitev

Izjavljamo, da nismo opravljali nobenih prepovedanih nerevizzijskih storitev iz člena 5(1) Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta. Poleg obvezne revizije nismo za revidirano družbo opravljali nobenih drugih storitev, ki ne bi bile razkrite v letnem poročilu.

V imenu revizijske družbe Deloitte revizija d.o.o. je za opravljeno revizijo odgovorna Tina Kolenc Praznik.

DELOITTE REVIZIJA d.o.o.
Dunajska 165
1000 Ljubljana


Tina Kolenc Praznik
Pooblaščenca revizorka

Ljubljana, 9. junij 2023

Deloitte.

DELOITTE REVIZIJA D.O.O.
Ljubljana, Slovenija 3