

LETNO POROČILO
SKUPINE DELO PRODAJA
2017



DELO PRODAJA

Delo Prodaja, družba za razširjanje in prodajo časopisov, d.d.
Skrajšana firma: Delo Prodaja, d.d.
Dunajska cesta 5, Ljubljana
Matična številka: 5096014
Davčna številka: 17806771
Šifra dejavnosti: 47.621
Številka registrskega vložka: Srg. 1/07354/00.

Osnovni kapital: 2.050.546,66 €
Število izdanih kosovnih delnic: 491.393

Poslovno obdobje družbe: koledarsko leto

Predsednik uprave: mag. Sebastjan Selan
Predsednica nadzornega sveta: ga. Tamara Groznik

Transakcijski računi:
SI56 0292 1001 3647 071 NLB, d.d.
SI56 0310 0100 2012 234 SKB, d.d.
SI56 0510-0801 3049 402 Abanka Vipava, d.d.

Telefon: 01 473 86 00
www.delo-prodaja.si

POSLOVNO POROČILO

2017



DELO PRODAJA

PISMO PREDSEDNIKA UPRAVE

Spoštovani delničarji, poslovni partnerji in sodelavci!

Za družbo Delo Prodaja, d.d. je bilo poslovno leto 2017 še eno zelo zahtevno leto. Trg tiskanih medijev, ki predstavlja ključno komponento poslovnega razvoja družbe, se že leta krči in postopno znižuje število izdanih edicij ter spreminja periodiko izdaje. Največji založniki dnevnih časopisov sicer še ohranjajo svojo dejavnost močno, a vztrajno gradijo poslovno filozofijo na večinoma naročniškem poslovnem razmerju, ki nima pozitivnih komercialnih učinkov na poslovanje naše družbe. Ne glede na vse poslovne izzive družba še naprej z ustreznimi ukrepi ob pravem času ves čas zagotavlja uspešno poslovanje. Družba aktivno rešuje vsakodnevne poslovne izzive in večino pozornosti še vedno namenja optimizaciji poslovanja obeh prihodkovnih nosilcev tako Veleprodaje kot Maloprodaje. Medtem ko imamo na področju Veleprodaje velike izzive pri soočanju s krčenjem založniškega trga, imamo na področju Maloprodaje velike izzive s posodobitvijo poslovnega modela.

Družba je bila od 6.1.2017 do 11.9.2017 v postopku preventivnega prestrukturiranja. V tem obdobju je družba, ob nemotenem poslovanju osnovne dejavnosti, skupaj z vsemi finančnimi upniki intenzivno usklajevala in dosegla Sporazum o finančnem prestrukturiranju za obdobje treh let, ki je bil s strani sodišča potrjen, pri čemer je potrditev postala pravnomočna 27.9.2017. Družba spoštuje in izpolnjuje vse zaveze v skladu s Sporazumom o finančnem prestrukturiranju.

Dejavnost Maloprodaje, kjer ima družba organizirano lastno prodajno mrežo, se je proti koncu leta soočila z novimi zahtevami in izzivi. Trg na katerem družba izvaja svoje poslovanje, je vse bolj konkurenčen in zahteven, zato smo se odzvali s skrbnim načrtovanjem in preiščljenimi poslovnimi odločitvami, učinkovitemu izvajanju, spremljanju in analiziranju prodajnega ter nabavnega procesa.

Tako kot v preteklih letih, poslovanje družbe tudi v letu 2017 še vedno zaznamuje profesionalna prodaja, osebni pristop do strank ter kakovostna in pestra ponudba izdelkov in storitev, kar je ključ za ohranitev zadovoljstva kupcev, ki dnevno obiskujejo našo prodajno mrežo. Gradimo na dolgoročnih odnosih s svojimi strankami in tudi s samimi potrošniki skozi celoten nakupni proces.

Posebno pozornost v družbi še naprej namenjamo uspešnemu sooblikovanju modelov za pospeševanje prodaje edicij, izobraževanju in motiviranju prodajnega osebja za učinkovito upravljanje blagovnih skupin in njihovem spodbujanju k aktivnemu načinu prodaje, ki se je, kot do sedaj, izkazal za pravi odgovor na vse zahtevnejšem trgu maloprodaje v Sloveniji. V letu 2017 smo usmerili vso energijo v nove, privlačnejše produkte, ki so vedno na voljo po konkurenčnih cenah.

Novi izzivi, poslovne situacije in odhod dveh založnikov so na področju Veleprodaje terjale veliko prilagajanj utečenih poslovnih konceptov in optimizacij v procesu vrednostne verige distribucije časopisov v Sloveniji, vendar smo, ne glede na kopico težav, vselej našli prave odgovore in zagotovili poslovni model, ki omogoča založnikom kakovostno storitev in družbi pozitivno poslovanje. Medtem ko smo zmanjšane obsege založniških projektov reševali s stalno racionalizacijo stroškov, smo zaradi povečevanja odstotka remitende od leta 2014 dalje, posebno skrb namenili sodelovanju z založniki v smeri nižanja naklad določenih edicij s prekomernim odstotkom remitende. Na ta način smo stroškovno učinkovitejši pri obdelavi remitende, hkrati pa smo povečali preglednost prodajnih polic pri trgovcih.

Ob izjemno turbulentnem letu smo tako še bolj jasno zastavili cilje za leto 2018 in še bolj odločeni soustvarjati trg prodaje in distribucije tiskanih medijev v Sloveniji ter dolgoročno postaviti Kiosk kot prodajno mesto, ki ponudi ustrezno rešitev na poti za vse bolj dinamičen in aktiven način življenja potrošnikov.

mag. Sebastjan Selan
predsednik uprave



PREDSTAVITEV SKUPINE DELO PRODAJA

Delo Prodaja, d.d.

Firma: Delo Prodaja, družba za razširjanje in prodajo časopisov, d.d.
Skrajšana firma: Delo Prodaja, d.d.
Sedež: Dunajska cesta 5, Ljubljana
Matična številka: 5096014
Davčna številka: 17806771
Šifra dejavnosti: Trgovina na drobno s časopisi, revijami: 47.621
Vodstvo: mag. Sebastjan Selan, predsednik uprave
Nadzorni svet: Tamara Groznik, predsednica nadzornega sveta,
Miha Eržen, namestnik predsednice nadzornega sveta
Ruža Auda, članica nadzornega sveta, predstavnica zaposlenih

AB Sistemi, d.o.o.

Firma: AB Sistemi, družba za podjetniško in poslovno svetovanje, d.o.o.
Skrajšana firma: AB Sistemi, d.o.o.
Sedež: Dunajska cesta 5, Ljubljana
Matična številka: 2167123
Davčna številka: 41205847
Šifra dejavnosti: Drugo podjetniško in poslovno svetovanje: 70.220
Vodstvo: Nataša Gornik, direktorica

DIS21, d.o.o.

Firma: DIS21, Podjetje za distribucijo in dostavo, d.o.o.
Skrajšana firma: DIS21, d.o.o.
Sedež: Dunajska cesta 5, Ljubljana
Matična številka: 2361957
Davčna številka: 10508368
Šifra dejavnosti: Trgovina na drobno s časopisi, revijami: 47.621
Vodstvo: Družba nima zakonitega zastopnika

DIS 21, Podjetje za distribucijo in dostavo, d.o.o., Dunajska cesta 5, Ljubljana, v kateri ima družba Delo Prodaja, d.d. 43,81 % delež, Dnevnik, d.d. 33,89 %, DZS, d.d. 13,78 % in Pristop skupina d.o.o. 8,52 %. Upoštevajoč skupno izjavo družbenikov največji lastnik, Delo Prodaja, d.d., obvladuje odvisno družbo DIS 21, d.o.o.. Družba DIS 21, d.o.o. od leta 2009 dalje ne posluje, nima sredstev, obveznosti in zaposlenih. Od 1.1.2015 dalje nima zakonitega zastopnika. Okrožno sodišče v Ljubljani je na osnovi pravnomočnega sklepa z dne 5.12.2017, opr. št. SRG 2017/46156, po uradni dolžnosti družbo DIS 21, d.o.o. izbrisalo iz sodnega registra. Delo Prodaja, d.d. je ne konsolidira.

STRATEŠKE USMERITVE

Skupina Delo Prodaja je moderno, tehnološko napredno in največje slovensko podjetje za distribucijo in prodajo tiskanih medijev ter vodilni prodajalec v specializirani prodajni mreži Kiosk. Smo stabilno in močno ter do svojih partnerjev zanesljivo in do kupcev prijazno podjetje, ter smo pravočasni z vsemi edicijami na vseh prodajnih mestih.

Naši **cilji** so, da na področju osnovne dejavnosti ohranimo status največjega in najboljšega podjetja za distribucijo in prodajo tiskanih medijev, v čim večji meri povezati slovensko distribucijo tiskanih medijev ter hkrati krepiti našo lastno prodajno mrežo.

Razvijamo **nove dejavnosti**, komplementarne distribuciji tiskanih medijev, kakor tudi dejavnosti s področja marketinga in internetne tehnologije, ki bodo zagotovile dolgoročno rast in stabilnost podjetja.

NAČRTI ZA LETO 2018 IN PRIHODNI RAZVOJ

Skupina Delo Prodaja v letu 2018 ne načrtuje bistvenih sprememb v osnovni dejavnosti, kakor tudi ne v naložbeni politiki, razen vlaganj v tiste projekte, ki bodo prispevali k rasti ali vsaj ohranitvi osnovne dejavnosti. Družba bo ves čas težila k posodobljenim modelom notranjih prestrukturiranj organizacije in poslovanja ter izvajala ukrepe za stroškovno učinkovitost tako, da ohranimo dolgoročni cilj: ostati vodilni distributer tiskanih medijev v Sloveniji in vodilni prodajalec v specializirani prodajni mreži, ki se vse bolj uveljavlja pod blagovno znamko »Kiosk«.

Na področju Veleprodaje tudi v prihodnje pričakujemo nadaljnji upad prodaje edicij, saj tisk na določenih področjih nadomeščajo brezplačni elektronski mediji. Založniki so pri izdaji novih edicij vse bolj previdni, obstoječim edicijam spreminjajo periodiko izhajanja in zelo malo vlagajo v pospeševanje prodaje. V letu 2018 se bomo še naprej prilagajali razmeram na založniškem trgu, iskali nove vire prihodkov in posle na področju logistike.

Medtem ko v letu 2018 na področju Veleprodaje pričakujemo sorazmerno stabilno leto, so na področju Maloprodaje pričakovane spremembe. Tobačna zakonodaja bo v celoti realizirana. Zato v Maloprodaji planiramo nadaljevati s posodobitvijo tehnične in poslovne platforme Kioskov, ki bodo omogočale razvoj novih storitev in boljšo prodajo obstoječih. Poseben poudarek bo na področju prodaje virtualnih storitev za poslovne partnerje, kot so polnjenje različnih kartic, športna loterija, prodaja vstopnic za koncerte in druge prireditve. Velik poudarek pa bo tudi na pripravi novega koncepta prodajanja.

Tudi v letu 2018 bomo posebno pozornost namenjali vzdrževanju likvidnosti in zagotavljanju zadostnih finančnih virov za poravnavanje naših obveznosti. V ta namen bomo pospeševali prodajo, dogovorili čim boljše pogoje pri dobaviteljih in kupcih (plačilni roki, rabati), skušali čim boljše iztržiti oglasni prostor v lastni prodajni mreži, hkrati pa bomo stalno izvajali skrben nadzor nad stroški.

SKUPINA DELO PRODAJA

Družba Delo Prodaja, d.d. je matično podjetje Skupine Delo Prodaja, ki deluje na treh področjih:

- Veleprodaja: distribucijsko – prodajno področje,
- Maloprodaja: področje trgovine na drobno in
- dejavnost podjetniškega in poslovnega svetovanja

ZGODOVINSKI PREGLED

Družba **Delo Prodaja, d.d.** je družba z dolgoletno tradicijo. Naši začetki segajo v leto 1955, ko smo se v okviru Slovenskega poročevalca ukvarjali z distribucijo in prodajo časopisov. Kot samostojni pravni subjekt smo pričeli delovati leta 1979, ko smo kot TOZD Prodaja v okviru podjetja ČGP Delo postali specializirano podjetje za razširjanje in prodajo časopisov. Povsem samostojno družbeno podjetje smo postali leta 1990 z izločitvijo iz ČGP Dela. V začetku devetdesetih let smo se lastninsko preoblikovali v delniško družbo, ki je bila vpisana v sodni register dne 28. 3. 1995. Delnice družbe so bile uvrščene na ljubljansko borzo 12. 2. 2001. Z njimi se trguje v borzni kotaciji pod oznako DPRG.

Družba je v smislu Zakona o gospodarskih družbah razvrščena med velike družbe.

V Sloveniji smo bili prvi, ki smo razvijali dejavnost distribucije in prodaje tiskanih medijev. Tudi v zadnjem desetletju smo, navkljub padcu kolportажne prodaje tiskanih medijev, dejavnost optimizirali in razvijali v smeri, ko smo določene rešitve predstavili in uvedli tudi v tujini. Tako smo med prvimi v regiji uvedli displejsko štetje revij, kar nam omogoča obdelavo večjega števila različnih naslovov v najkrajšem možnem času.

Družba je v letih 2008 in 2009 prenovila prodajno mrežo z modernimi tipskimi kioski, ki nudijo kupcem lažji in boljši pregled nad prodajanimi izdelki, prodajalcem pa omogoča lažji in pristnejši stik s kupci. S prenovno prodajne mreže smo pričeli z razvojem blagovne znamke Kiosk.

Naše glavne dejavnosti so:

- distribucija in prodaja tiskanih medijev v lastni in tuji prodajni mreži;
- prodaja na drobno v kioskih in drugih specializiranih prodajalnah;
- opravljanje dodatnih storitev za založnike oz. naročnike (vlaganje, lepljenje, ovijanje, transport itd.).

Na podlagi ključnih dejavnosti je družba notranje organizirana na dve prihodkovni enoti, in sicer Veleprodajo in Maloprodajo ter podporne službe.

Družba **AB Sistemi, d.o.o.** pretežno opravlja dejavnost podjetniškega in poslovnega svetovanja. Nima zaposlenih. V smislu Zakona o gospodarskih družbah je družba razvrščena v mikro družbe.

PROSPEKT DRUŽBE DELO PRODAJA, D.D.

Družba je pred uvrstitvijo svojih delnic na organizirano trgovanje izdelala Prospekt za borzno kotacijo. Na podlagi prospekta z dne 17.1.2001 je Agencija za trg vrednostnih papirjev izdala dovoljenje za organizirano trgovanje z delnicami pod številko 11 / 246 / AG – 00.

Pri pripravi letnega poročila je družba preverila vse podatke iz prospekta. Pri preverjanju, glede na že razkrite podatke v osnovnem prospektu, nadaljnjih revidiranih letnih poročilih, oziroma objav v smislu sprotnega obveščanja, niso nastopile pomembnejše spremembe podatkov.

PODRUŽNICE

Družbe v Skupini Delo Prodaja nimajo podružnic v smislu 31. člena ZGD-1.

POLITIKA RAZNOLIKOSTI V ORGANIH VODENJA IN NADZORA

Družbe v Skupini Delo Prodaja nimajo sprejete politike raznolikosti.

LASTNIŠKA STRUKTURA

Dejansko stanje lastniške strukture kapitala družbe Delo Prodaja, d.d. je na dan 31. decembra 2017 naslednje:

Delničar	Delež	Število delnic	Sedež
AB SISTEMI, D.O.O.	36,71 %	180.378	Ljubljana
DZS, D.D.	27,97 %	137.438	Ljubljana
DNEVNIK, D.D.	21,18 %	104.090	Ljubljana
DELO PRODAJA, D.D.	6,54 %	32.127	Ljubljana
PRIMORSKI SKLADI, PSP MODRA	3,46 %	17.024	Koper
OSTALI	4,14 %	20.336	
SKUPAJ	100,00%	491.393	

Na dan 31.12.2017 je bilo v delniško knjigo vpisanih 82 delničarjev.

Predsednik uprave in člani nadzornega sveta na dan 31.12.2017 niso imeli v lasti delnic družbe.

POUDARKI POSLOVANJA V LETU 2017

Veleprodaja družbe Delo Prodaja, d.d.

Leto 2017 je bilo za področje prodaje tiskanih medijev zelo zahtevno. Na eni strani se pozna padec prodaje in odhod dveh založnikov, na drugi strani pa se je zaradi povečanja obsega tiskane naklade določenih založnikov povečuje remitenda. Kljub padanju prodaje edicij v kolportaži, založniki ohranjajo tiskano naklado, kar rezultira v zviševanju deleža neprodanih edicij (remitende), zato smo že konec leta 2016 posebno skrb namenili sodelovanju z založniki v smeri nižanja tiskanih naklad edicij s prekomernim deležem remitende.

Veleprodaja je v letu 2017 zaradi nenaklonjene založniške situacije in zaprtju dislocirane proizvodne enote, kar je bilo povezano z dodatnimi stroški, le težko sledila zastavljenim ciljem poslovanja, ki so bili sprejeti s Planom poslovanja za leto 2017.

V letu 2017 smo še nadalje krčili število prodajnih mest. Tako smo zmanjšali število prodajnih mest, na katere distribuiramo tiskane edicije iz 2.104 v letu 2016 na 2.019 konec leta 2017. V duhu stroškovne učinkovitosti in optimizacije procesov dela bomo tudi v prihodnjem letu sledili rentabilnosti prodajnih mest.

Maloprodaja družbe Delo Prodaja, d.d.

Na področju Maloprodaje smo v letu 2017 težko sledili zastavljenim ciljem poslovanja. Na eni strani je bilo občasno zaprtih po par prodajnih mest, ker delo v kiosku kljub brezposelnosti ni več zanimivo. Po drugi strani pa smo zlasti v zadnjem kvartalu poslovnega leta intenzivno delali na optimizaciji zalog in korigiranju dobave s ciljem povečati obrat zalog trgovskega blaga na posameznem prodajnem mestu.

Zaradi uveljavljene tobačne zakonodaje in prepovedi tovrstnega oglaševanja si v tem delu prizadevamo povečati prihodke z novimi oglasnimi vsebinami. Razgovori s potencialnimi oglaševalci so predvideni tudi v prihodnjem letu.

Maloprodaja je ob koncu leta 2016 štela 101 prodajno mesto, ob koncu leta 2017 pa 93 delujočih prodajnih mest in 7 začasno zaprtih prodajnih mest. Imamo 87 lastnih (84 kioskov in 3 lokale) in 13 prodajnih mest v najemu (8 kioskov in 5 lokalov).

Z založniki smo sooblikovali modele za pospeševanje prodaje edicij, izobraževali prodajno osebje za učinkovito prodajo in jih spodbujali k aktivnemu načinu prodaje.

Postopek preventivnega prestrukturiranja družbe Delo Prodaja d.d.

Družba Delo Prodaja d. d. je dne 28.12.2016 na Okrožno sodišče v Ljubljani vložila Predlog za začetek postopka preventivnega prestrukturiranja, z namenom, da se vsem finančnim upnikom omogoči, da na podlagi Sporazuma o finančnem prestrukturiranju, izvedejo potrebne ukrepe za reprogramiranje finančnih dolgov družbe.

S Sporazumom o finančnem prestrukturiranju, ki ga je družba sklenila s finančnimi upniki, so se uredile medsebojne pravice in obveznosti glede izvedbe finančnega prestrukturiranja družbe. Med upniki, ki so sklenili sporazum, so tudi imetniki obveznic družbe. S predlaganim sporazumom je soglašala zakonsko potrebna večina navadnih in zavarovanih finančnih upnikov družbe ter tako Sporazum o finančnem prestrukturiranju velja za vse navadne in zavarovane finančne upnike družbe.

Po izpolnitvi vseh zakonskih pogojev je Okrožno sodišče v Ljubljani dne 11.9.2017 izdalo sklep, s čimer je potrdilo Sporazum o finančnem prestrukturiranju družbe. Sklep je postal pravnomočen dne 27.9.2017. Po Sporazumu o finančnem prestrukturiranju se za datum zaključka finančnega prestrukturiranja šteje 3. obletnica od pravnomočnosti sklepa sodišča, to je 27.9.2020.

ZAPOSLENI

V družbi Delo Prodaja, d.d. je bilo na dan 31.12.2017 zaposlenih 63 delavcev.

Največje število zaposlenih je na področju Veleprodaje (50 zaposlenih), sledita ji področje Maloprodaje (7 zaposlenih) in uprava s podpornimi službami (6 zaposlenih).

Ključni podatki za leto 2017

	2017
Število zaposlenih na dan 31.12.	63
Povprečna starost	45,81 leta
Delež zaposlenih za nedoločen čas	98,41%
Delež zaposlenih žensk	33,33%
Delež zaposlenih z najmanj srednješolsko izobrazbo	66,67%
Število delovnih nezgod	1

Razvoj kadrov

V družbi Delo Prodaja, d.d. posebno pozornost namenjamo razvoju naših zaposlenih. Zato pri zaposlenih stalno spremljamo njihovo znanje, veščine in usposobljenost ter ga povezujemo z aktualnimi potrebami družbe. Pri tem, kolikor se le da, upoštevamo želje zaposlenih po osebnem in poklicnem razvoju, ki v družbi poteka tako vertikalno kot horizontalno.

Izobrazbena struktura po področjih

	2017
Število zaposlenih na dan 31.12.	63
Povprečna starost	45,81 leta
Delež zaposlenih za nedoločen čas	98,41%
Delež zaposlenih žensk	33,33%
Delež zaposlenih z najmanj srednješolsko izobrazbo	66,67%
Število delovnih nezgod	1

Zaposlovanje invalidov

Družba namenja posebno pozornost zaposlovanju invalidov. Konec leta 2017 je bilo v družbi zaposlenih 9 invalidov, kar predstavlja 14,29% vseh zaposlenih. Število invalidov se je glede na leto 2016 zmanjšalo za dva invalida. Na delo s skrajšanim delovnim časom so razporejeni 3 invalidi. Družba presega kvoto zaposlenih invalidov določeno s predpisi, zato je upravičena do oprostitve plačila prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje ter do izplačila nagrade za preseganje kvote.

Skrb za varno in zdravo delovno okolje

Delo Prodaja d.d. namenja posebno pozornost ustvarjanju pogojev za varno in zdravo delovno okolje. Tako podjetje redno spremlja dejavnike tveganja, ki vplivajo na varno in zdravo delo, z vlaganjem v posodobitev delovne opreme in sredstev pa ustvarja boljše pogoje za delo zaposlenih.

Na podlagi Zakona o zdravju in varstvu pri delu ter skladno z Izjavo o varnosti z oceno tveganja smo izvajali redne obdobje in priporočene kontrolne preglede za zaposlene ter predhodne preglede za delavce, ki smo jih zaposlili na novo. V letu 2017 smo napotili na zdravstveni pregled 9 delavcev.

RAZISKAVE IN RAZVOJ

Družba z založniki uspešno sooblikuje modele za pospeševanje prodaje edicij. Zaradi povečevanja odstotka remitende od leta 2014 dalje, posebno skrb namenja sodelovanju z založniki v smeri nižanja naklad določenih edicij s prekomernim odstotkom remitende. Na ta način družba izboljšuje stroškovno učinkovitost pri obdelavi remitende, hkrati pa povečuje preglednost prodajnih polic pri trgovcih.

Na področju Veleprodaje je družba usmerila napore v lasten razvoj part-work projektov. Pri razvoju lastnih produktov se je izkazalo, da drugi tuji založniki zaradi majhnosti trga, Slovenije ne obravnavajo kot tržno zanimive, prav tako pa se je izkazalo, da tudi samostojna produkcija za tako majhen trg kot je skupni trg Slovenije in Hrvaške, dolgoročno ni rentabilna.

Na področju Maloprodaje je družba implementirala sodobni način centralnega upravljanja zalog na prodajnih mestih, kar je imelo za posledico zmanjšanje nivoja zalog v centralnem skladišču in povečanje obrata zalog. Vse to družbi omogoča, da ustrezneje načrtuje potrebe in upravlja posamezne blagovne skupine. V letu 2017 je družba razširila s ponudbo brezgotovinskega načina plačila.

ODGOVORNOST DO KUPCEV IN DRUŽBENE SKUPNOSTI

Zadovoljstvo strank v najširšem smislu je eden od glavnih ciljev naše družbe, ne glede na to ali gre za kupce v maloprodajni mreži ali posamezne prodajalne, katerim dobavljamo tiskane medije. Zato reševanju reklamacij in drugim dejavnikom zadovoljstva kupcev, posvečamo veliko pozornosti in vsako nezadovoljstvo skrbno obravnavamo. Zavedamo se namreč, da učinkovito reševanje pritožb in

reklamacij sodi med pomembne dejavnike, ki dolgoročno ugodno vplivajo na zadovoljstvo in lojalnost kupcev, s tem pa tudi na dobro ime in ugled naše družbe ter blagovne znamke.

Poleg tega se stalno trudimo kupcem v naši maloprodajni mreži ponuditi nove storitve in izdelke ter jim omogočiti možnost brezgotovinskega plačevanja, katerega smo v letu 2017 razširili.

VARSTVO OKOLJA IN TRAJNOSTNI RAZVOJ

V Skupini Delo Prodaja se zavedamo naše odgovornosti po ohranjanju čistega okolja za prihodnje generacije. Zato pri našem poslovanju namenimo posebno pozornost ločevanju odpadkov in pravilnemu ravnanju z odpadno embalažo. V ta namen imamo sprejet Načrt gospodarjenja z odpadki, ki določa osnovna pravila ravnanja z odpadki na ravni družbe.

Družba Delo Prodaja, d.d. si je na področju varstva okolja zastavila dva cilja, in sicer zmanjševanje skupne količine odpadkov, ki nastajajo kot posledica izvajanja poslovne dejavnosti, ter zmanjšanje količine odpadne embalaže.

Količina odpadkov (v kg)

	2017	2016
Plastična embalaža	11.882	13.481
Lesena embalaža	2.900	10.3700
Papir in karton	133.178	123.290

Količina odpadne embalaže (v kg)

	2017	2016
Plastična embalaža	11.882	13.481
Lesena embalaža	2.900	10.3700
Papir in karton	133.178	123.290

DOGODKI PO KONCU OBRAČUNSKEGA OBDOBJA

Družba Delo Prodaja d.d. v letu 2018 nadaljuje aktivnosti urejanja etažne lastnine tako za poslovni objekt kakor tudi za proizvodni objekt. S strani Geodetske uprave Republike Slovenija smo dne 12.4.2018 prejeli odločbo o vpisu stavbe v kataster stavb za poslovne prostore Ljubljana, Dunajska cesta 5.

Družba Delo Prodaja d.d. tudi v letu 2018, tako kot v preteklem letu, izpolnjuje vse zaveze določene po Sporazumu o finančnem prestrukturiranju družbe. Izvaja vse aktivnosti in izpolnjuje finančne zaveze ter redno obvešča upniški odbor.

OBVLADOVANJE TVEGANJ IN NEGOTOVOSTI

Usmeritve za upravljanje s tveganji so oblikovane z namenom opredelitve in analize tveganj, ki jim je družba izpostavljena, na podlagi česar se določijo ustrezne omejitve in kontrole ter spremljajo tveganja in upoštevanje omejitev. Usmeritve in sistemi upravljanja s tveganji se redno preverjajo ter tako sproti posredujejo informacije o spremenjenih tržnih razmerah in dejavnostih družbe.

Tveganja, ki jim je družba izpostavljena, razvrščamo v tri skupine:

- poslovna tveganja
- finančna tveganja
- tveganja delovanja

POSLOVNA TVEGANJA

Pri poslovnih tveganjih se večinoma soočamo s tveganji branže, ki jih prinaša založniška panoga v Republiki Sloveniji, medtem ko pri Maloprodaji ključno tveganje lahko predstavlja tobačne zakonodaje.

Ključna **prodajna tveganja** se na področju Veleprodaje kažejo v sorazmerno manjšem prodajnem obratu in neto marži, ki jo beleži prodajno mesto pri prodaji časopisov v primerjavi z drugim prodajnim asortimanom. Posledično se obsegi prodajnega asortimana časopisov in lokacije izpostavitvev postopno strateško umikajo produktnim asortimanom, ki trgovcem zagotavljajo boljšo neto maržo. Iz navedenega sledi, da se večino prodajnih tveganj veže na ustrezno zagotavljanje prodajnega mesta in prisotnost na že tradicionalnih prodajnih lokacijah.

Pri Maloprodaji se prodajna tveganja omejujejo na ustrezne lokacije prodajnih mest Kiosk in vremenske razmere, saj je prodaja na premičnih prodajnih mestih v nezanemarljivi meri odvisna tudi od vremenskih razmer okolja, v katerem deluje posamično prodajno mesto. Ker družba nima prodajnih mest pred ali v trgovskih centrih tradicionalnih trgovcev v Sloveniji, aktualne migracije potrošnikov k tako imenovanim diskontnim trgovcem nimajo negativnega vpliva na prodajo. Kot ključno prodajno tveganje se pri Maloprodaji kaže vpliv na poslovanje nove tobačne zakonodaje, ki prehaja v polno veljavo v prvem kvartalu leta 2018.

Glede na navedeno menimo, da so prodajna tveganja za družbo zmerna.

Med **nabavnimi tveganji** Veleprodaje je ključnega pomena stabilnost dobavitelja oziroma zanesljivost dobave slednjega. Posledično družba gradi na strateških partnerstvih z resnimi založniškimi podjetji na slovenskem medijskem trgu, ki so sposobni ustvarjati ažurne in aktualne novice.

Pri Maloprodaji večjih nabavnih tveganj med letom ni, saj nabavna veriga poteka stabilno prek strateških partnerjev, katerih glavnino predstavljajo dobavitelji tobačnih artiklov.

V skladu z navedenim menimo, da so nabavna tveganja za družbo zmerna.

Branža distribucije časopisov in dejavnost maloprodaje premičnih prodajnih mest posebnih investicij ne potrebuje, zato medletnih **investicijskih tveganj** ni zaznati.

Zaostrena razmerja na trgu in nižanje prodaje tiskanih medijev ter večanje remitend postopno onemogočajo obstoječi poslovni model distributerjev časopisov, na stroškovno učinkovitost katerih v veliki meri vpliva strošek dela. **Kadrovska tveganja** se tako v veliki meri kažejo v ustrezni ceni dela v procesu distribucije, ki še lahko zagotavlja rentabilnost poslovanja družbe. Zato menimo, da so kadrovska tveganja za družbo zmerna.

FINANČNA TVEGANJA

Obrestno tveganje

Obrestna tveganja so povezana s spremembo višine obrestnih mer na trgu. Družba ima najeta posojila s fiksno in variabilno obrestno mero, zato tem tveganjem ni posebno izpostavljena. Sicer pa gibanja obrestnih mer spremljamo. Ocenjujemo, da zaradi finančne krize, občutljivosti celotnega evropskega gospodarstva na to obrestno mero in robustnosti celotne evropske ekonomije v kratkem ne bo prišlo do večjega povečanja EURIBOR-a. Izpostavljenost obrestnim tveganjem je po naših ocenah zanemarljiva.

Valutno tveganje

Družba ni izpostavljena valutnemu tveganju, saj deluje zgolj znotraj meja Republike Slovenije.

Cenovno tveganje

Družba ni izpostavljena pomembnemu cenovnemu tveganju prodajnih proizvodov ali nakupnih surovin in materialov. Cenovno tveganje na strani prodaje obvladuje s skrbnim načrtovanjem prodajnih cen in s pogodbami do kupcev. Na strani nabave pa stroške obvladuje s pogodbami do pomembnih dobaviteljev in skrbnim izborom dobaviteljev. Izpostavljenost cenovnim tveganjem je po naših ocenah zmerna.

Kreditno tveganje

Družba posluje le s priznanimi in kreditno sposobnimi tretjimi osebami. Družba pred izvedbo posla preveri kreditno sposobnost vseh kupcev z odloženim plačilom. Terjatve družbe se redno spremljajo z namenom, da izpostavljenost družbe slabim terjatvam ni pomembno velika. Kot inštrument za varovanje terjatev pred tveganjem je družba določila varščino. Izpostavljenost tveganjem kreditiranja je po naših ocenah minimalna.

Likvidnostno tveganje

Družba se ne poslužuje prekoračitev na transakcijskem računu, prednostnih delnic ali finančnih najemov, da zadosti potrebi po neprekinjeni plačilni sposobnosti in prilagodljivosti. Likvidnostno tveganje uspešno obvladuje z načrtovanjem denarnega toka ob upoštevanju pričakovanih standardnih denarnih prilivov in odlivov, kakor tudi predvidenih nestandardnih. Prilivi in odlivi so v okviru koledarskega meseca časovno usklajeni v največji možni meri. Gibanje denarnega toka spremlja uprava. Izpostavljenost likvidnostnim tveganjem je po naših ocenah zmerna.

TVEGANJA DELOVANJA

Proizvodno tveganje se nanaša predvsem na tveganje delovanja ekspedita družbe. Za zagotavljanje kakovostnega obvladovanja proizvodnih tveganj skrbimo s stalnim internim prenosom znanj zaposlenih in vzdrževanja ustrezne proizvodne infrastrukture za zagotavljanje delovanja procesa ekspeditiranja. Tveganje omejujemo z izvajanjem rednih preventivnih vzdrževalnih pregledov vseh strojev v procesu ekspeditiranja in ažurnem javljanju morebitnih procesnih odstopanj od planov, s pravočasno

identifikacijo katerih lahko stalno stremimo k izboljševanju procesov in optimizaciji izvedbe del. Zaradi vseh navedenih ukrepov menimo, da predstavlja proizvodno tveganje minimalno stopnjo tveganja za družbo.

Kot ključna **kadrovska tveganja** se pri poslovanju družbe kažejo tveganja potencialnega motenega izvajanja procesa storitve ekspedita in storitve prodajanja v kioskih v primeru večje odsotnosti z dela. Posledično se dnevno prilaga ustrezno delovno strukturo zaposlenih v ekspeditu, ki je v veliki meri odvisna tudi od posebnosti posameznega založniškega projekta ali morebitnih zamud pri storitvah tiskarn. Z aktivno komunikacijo med dobavitelji, izvajalci tiskarskih storitev in založniki družba ustrezno prilagaja kadrovske potrebe in se ustrezno ažurno odzove na vse morebitne odklone v vsakodnevnih poslovnih procesih. Za delovanje nemotenega poslovanja družba kontinuirano spremlja gibanje tovrstnih resursov.

Tveganja delovanja informacijskega sistema se nanašajo na zagotavljanje kakovostne uporabe programske in strojne opreme, saj le-tako lahko družba razpolaga z ažurnimi, natančnimi in verodostojnimi podatki. Ustrezno delovanje informacijskega sistema družbi omogoča sledenje začrtani strategiji in preverjanju doseženih planov ter pravočasnim odzivom na morebitna odstopanja. Posledično družba skrbi za ustrezno prilagoditev informacijskega sistema potrebam trga in zaposlenih. Z ustreznim vzdrževanjem informacijske infrastrukture in jasnim načrtom v primeru motenj ali odstopanj od utečenega delovanja programske opreme družba skrbi za nemoteno delovanje poslovanja. Iz navedenega je moč oceniti, da je izpostavljenost tveganja delovanja informacijskega sistema zmerne.

IZJAVA O SPOŠTOVANJU DOLOČB KODEKSA UPRAVLJANJA JAVNIH DELNIŠKIH DRUŽB

Družba DELO PRODAJA družba za razširjanje in prodajo časopisov, d.d. posluje skladno z določili ZGD-1 ter upošteva določila Zakona o trgu finančnih instrumentov in na njihovi podlagi sprejetih podzakonskih aktov. Spoštuje tudi Pravila Ljubljanske borze ter druge predpise regulatorjev trga vrednostnih papirjev. Družba ni sprejela lastnega kodeksa upravljanja, zato je za družbo v letu 2017 veljal Kodeks upravljanja javnih delniških družb (v nadaljevanju: Kodeks) sprejet dne 27.10.2016, ki je stopil v veljavo s 1.1.2017. Kodeks je na vpogled na spletnih straneh Ljubljanske borze, www.ljse.si, v sklopu sistema elektronskega obveščanja SEOnet.

Družba DELO PRODAJA, d.d. v letno poročilo, skladno s 70. členom ZGD-1 vključuje izjavo, da spoštuje standarde upravljanja in vodenja javnih delniških družb, vsebovane v Kodeksu s spodaj navedenimi odstopanji:

- Maksimiranje vrednosti in drugi cilji, ki jih družba zasleduje pri opravljanju svoje dejavnosti, v statutu niso navedeni. Statut družbe ureja le značilnosti, ki jih zahteva korporacijska zakonodaja (točka 1).
- Družba nima sprejete Politike upravljanja družbe, pri svojem poslovanju upošteva veljavno zakonodajo, predpise, druge zakonske in podzakonske akte ter interne pravilnike (točka 2).
- Družba v sklopu rednega letnega poročanja ne poroča o odnosih z deležniki (točka 3.3).
- Družba nima sprejete Politike raznolikosti, vendar zasleduje smernice politike raznolikosti (točka 4).
- Družba v izjavi o upravljanju ne razkriva poimensko sestavo uprave in nadzornega sveta v preglednicah, ki sta priloga C1 in C2 Kodeksa, zaradi zagotavljanja varstva osebnih podatkov družbe, poimenska sestava uprave in nadzornega sveta ter drugi podatki pa so razkriti v drugih delih letnega poročila (točka 5.5).

- Družba v izjavi o upravljanju razkrije sestavo in višino prejemkov uprave in nadzornega sveta v lastnih preglednicah v drugih delih letnega poročila (točka 5.6).
- Družba ne zagotavlja zunanje presoje ustreznosti izjave o upravljanju, saj zaradi delovanja skladno z vso veljavno zakonodajo in zaveze uprave ter nadzornega sveta k spoštovanju standardov dobrega gospodarstvenika družba ocenjuje, da ni potreb po zunanji presoji (točka 5.7).
- Družba ne vzpodbuja vseh večjih delničarjev, predvsem pa institucionalnih vlagateljev in države, da javnost seznanijo s svojo politiko upravljanja naložbe v družbi, saj meni, da je to v pristojnosti posameznega delničarja (točka 6.2).
- Nadzorni svet v utemeljitvi predlogov za nove člane nadzornega sveta ne navaja ocene morebitnega nasprotja interesov kandidata skladno s kriteriji, navedenimi v prilogi B Kodeksa (točka 8.5).
- Skupščina o podelitvi razrešnice organom vodenja in nadzora ne odloča z ločenim sklepom za vsak organ (točka 8.8).
- Družba ne bo zahtevala listine o strokovni usposobljenosti članov nadzornega sveta (točka 10.1).
- Nadzorni svet nima izdelanega profila člana nadzornega sveta (točka 10.3).
- Podpisanih izjav članov nadzornega sveta se ne objavljajo na spletnih straneh družbe (točka 11).
- Nadzorni svet v poslovniku o svojem delu ni opredelil natančnejših kriterijev za presojo nasprotja interesov članov nadzornega sveta in postopkov v primeru potencialnih nasprotij interesov (točka 12.2).
- Nadzorni svet v poslovniku o svojem delu ni natančneje opredelil rokov rednega obveščanja s strani uprave. Uprava nadzorni svet o rezultatih poslovanja in drugih temah redno obvešča (točka 12.3).
- Nadzorni svet s poslovnikom nima določenega načina komuniciranja z javnostjo glede odločitev, sprejetih na seji. Družba o sklepih, sprejetih na seji redno obvešča javnost (točka 12.8).
- Nadzorni svet nima opredeljenega načrta izobraževanja članov nadzornega sveta in komisije (točka 13.1).
- Nadzorni svet ne ocenjuje delovanja posameznih članov in nadzornega sveta kot celote. Nadzorni svet deluje kot celota in se sestaja v celoti ter skupaj sprejema odločitve, pri čemer je težko ločiti prispevke posameznega člana. Zato družba meni, da ocena dela posamičnih članov nadzornega sveta ni potrebna (točka 14).
- Družba ocenjuje, da ni potrebe, da nadzorni svet opravlja zunanjo presojo, pri kateri naj sodeluje z zunanjimi strokovnjaki, saj so vsi člani nadzornega sveta visoko strokovno kvalificirani, za delovanje nadzornega sveta pa velja najvišji standard dobrega gospodarstvenika. Prav tako je družba zavezana k reviziji poslovanja (točka 14.4).
- Predsednik nadzornega sveta je tudi predsednik revizijske komisije (točka 15.3).
- V skladu s poslovnikom nadzornega sveta se osnutek zapisnika seje posreduje članom do sklica naslednje seje nadzornega sveta (točka 15.6).
- Predsednik nadzornega sveta družbe na skupščini ne predstavlja dela nadzornega sveta (točka 15.8).
- Nadzorni svet nima imenovanega sekretarja nadzornega sveta (točka 16).
- Nadzorni svet ne bo imenoval kadrovske komisije in komisije za imenovanja, te naloge bo opravljal sam (točka 18.1).
- Družba bo imela enočlansko upravo (točka 20).
- Člani nadzornega sveta enkrat letno ne podpisujejo izjave o izpolnjevanju kriterija neodvisnosti (točka 23.2).
- Družba se za zavarovanje odškodninske odgovornosti članov organa vodenja in nadzora za enkrat se ni odločila (točka 24).

- Glede na število članov organov vodenja in nadzora poseben pravilnik - strategija komuniciranja družbe ni potreben (točka 27.2).
- Družba upošteva zakonska določila, posebna pravila o omejitvah trgovanja z delnicami niso potrebna(točka 27.3).
- Družba finančnega koledarja ne objavlja na spletnih straneh družbe (točka 27.4)
- Družba iz razloga racionalnosti, pretežnega domačega lastništva in majhnega prometa z njenimi delnicami, ne bo zagotavljala javnih objav in letnih poročil tudi v jeziku, ki se običajno uporablja v mednarodnih finančnih krogih (točka 28.3).
- Pri razkrivanju pridobitve ali odsvojitve lastnih delnic bo družba upoštevala zakonska določila (točka 29.3).
- Družba v letnem poročilu v izjavi o upravljanju ne razkriva članstva v organih upravljanja ali nadzora nepovezanih družb, ki jih zasedajo člani uprave in člani nadzornega sveta (točka 29.5).
- Pri razkritju prejemkov organov vodenja in nadzora družba upošteva zakonska določila (točka 29.7).
- Družba na svoji spletni strani ne bo javno objavila poslovnikov svojih organov, saj gre za interne akte družbe (točka 29.9).
- Izjava o upravljanju družbe se oblikuje kot del letnega poročila (točka 30).

OPIS GLAVNIH ZNAČILNOSTI SISTEMOV NOTRANJIH KONTROL IN UPRAVLJANJA TVEGANJ V DRUŽBI V POVEZAVI S POSTOPKOM RAČUNOVODSKEGA POROČANJA

Usmeritve in postopki s katerimi se izvaja notranja kontrola in ki jih je družba Delo Prodaja, d.d. vzpostavila in jih izvaja na vseh ravneh, da bi obvladovala tveganja, povezana z računovodskim poročanjem. Z notranjimi kontrolami je zagotovljena zanesljivost računovodskega poročanja in skladnost z veljavno zakonodajo ter drugimi zunanjimi in notranjimi predpisi. Računovodsko kontroliranje temelji na načelih resničnosti, kontroli izvajanja poslov, ažurnosti evidenc, usklajenosti stanja, izkazanega v poslovnih knjigah, in dejanskega stanja, ter ločenosti evidence od izvajanja poslov, in je tesno povezano s kontrolami na področju informacijskih tehnologij, ki med drugim zagotavljajo omejitve in nadzor dostopov do omrežja, podatkov in aplikacij ter popolnost in točnost zajemanja in obdelovanja podatkov.

Poleg tega je bila v družbi Delo Prodaja, d.d. leta 2008 imenovana revizijska komisija.

PODATKI PO 6. ODSTAVKU 70. ČLENA ZGD-1

Vse delnice družbe Delo Prodaja, d.d. so navadne imenske kosovne delnice, ki dajejo njihovim imetnikom pravico do udeležbe pri upravljanju družbe, pravico do dela dobička (dividenda) in pravico do ustreznega dela preostalega premoženja po likvidaciji ali stečaju družbe. Drugih vrednostnih papirjev, ki jih določa zakon o prevzemih oz. ki niso uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev, družba ni izdala.

Vse delnice družbe Delo Prodaja, d.d. so prosto prenosljive.

Imetniki delnic družbe Delo Prodaja, d.d., na dan 31.12.2017 v smislu doseganja kvalificiranega deleža, kot ga določa zakon, ki ureja prevzeme, so

Delničar	Delež	Količina	Sedež
AB SISTEMI, D.O.O.	36,71 %	180.378	Ljubljana
DZS, D.D.	27,97 %	137.438	Ljubljana
DNEVNIK, D.D.	21,18 %	104.090	Ljubljana

Nihče izmed imetnikov delnic družbe nima posebnih kontrolnih pravic, niti ne obstajajo omejitve glasovalnih pravic. Družbi niso znani nobeni dogovori med delničarji, ki lahko povzročijo omejitev prenosa vrednostnih papirjev ali glasovalnih pravic. Ne obstajajo nobeni dogovori, katerih stranka je družba in ki pričnejo učinkovati, se spremenijo ali prenehajo na podlagi spremembe kontrole v družbi, ki je posledica ponudbe, kot jo določa zakon, ki ureja prevzeme. Prav tako ne obstajajo nobeni dogovori med družbo in člani uprave, člani nadzornega sveta ali delavci, ki predvidevajo nadomestilo, če ti zaradi ponudbe, kot jo določa zakon, ki ureja prevzeme, odstopijo, so odpuščeni brez utemeljenega razloga ali njihovo delovno razmerje preneha.

Družba nima delniške sheme za delavce.

Upravo družbe Delo Prodaja, d.d. sestavljata največ dva člana, od katerih je eden predsednik uprave. Konkretno število članov uprave določi nadzorni svet s sklepom. Mandat članov uprave traja največ pet let, računajoč od dneva imenovanja, z možnostjo neomejenega ponovnega imenovanja.

Nadzorni svet družbe Delo Prodaja, d.d. ima tri člane. Sestavljata ga dva predstavnika delničarjev, ki ju voli skupščina in en predstavnik delavcev, ki ga izvoli svet delavcev. Predsednika in namestnika izvoli nadzorni svet izmed predstavnikov delničarjev. Mandat članov traja 4 leta, računajoč od dneva, ki ga določa sklep o izvolitvi. Člani nadzornega sveta, predstavniki delničarjev se lahko odpokličejo s tričetrtinsko večino oddanih glasov na skupščini, predstavnik delavcev pa v skladu s poslovnikom sveta delavcev. Nadzorni svet odpokliče upravo v skladu z določili ZGD-1.

O **spremembah statuta** odloča skupščina delničarjev s tričetrtinsko večino oddanih glasov.

PODATKI O DELOVANJU SKUPŠČINE

Skupščina je v skladu z ZGD-1 najvišji organ družbe. Svoje upravljaljske pravice v zadevah družbe izvršujejo delničarji na Skupščini delničarjev družbe, kjer sprejemajo temeljne in statutarne odločitve. Pristojnosti skupščine so določene v ZGD-1 in Statutu Dela Prodaje, d.d., ki je javno objavljen na spletni strani družbe. Vsaka delnica daje po en glas. Delničarji uresničujejo svoje pravice z glasovanjem. Način predčasnega glasovanja na Skupščini je urejen v Statutu Dela Prodaje, d.d..

Sklic skupščine delničarjev je urejeno s statutom družbe v skladu z veljavno zakonodajo. Skupščino delničarjev skliče uprava na lastno pobudo, na zahtevo nadzornega sveta ali na zahtevo delničarjev družbe, katerih skupni deleži dosegajo dvajsetino osnovnega kapitala družbe. Uprava skliče zasedanje skupščine delničarjev družbe vsaj 30 dni pred dnem zasedanja skupščine na spletni strani Agencije Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve ali v časopisu Dnevnik. Sklic se objavi tudi na spletnih straneh družbe in Ljubljanske borze (SEOnet). Pravico do udeležbe na skupščini delničarjev družbe imajo vsi delničarji, ki so kot imetniki delnic vpisani v delniški knjigi družbe konec četrtega dne pred zasedanjem skupščine delničarjev, ter njihovi zastopniki in pooblaščenici, in ki svojo udeležbo prijavijo družbi najpozneje konec četrtega dne pred zasedanjem skupščine delničarjev.

Delničarji imajo v skladu z ZGD-1 pravico do informacij, pravico, da so jim informacije zagotovljene, pravico predlagati dopolnitev dnevnega reda in vlagati predloge, na kar bodo ob samem sklicu Skupščine posebej opozorjeni.

Na skupščini družbe, ki je bila 7. 7. 2017, so bili delničarji seznanjeni z letnim poročilom družbe in konsolidiranim letnim poročilom za leto 2016, mnenjem revizorja k letnima poročiloma in poročilom nadzornega sveta k letnima poročiloma. Delničarji so se seznanili tudi s prejemki uprave in nadzornega sveta v letu 2016. Skupščina je sprejela sklep, da se z mesta člana nadzornega sveta družbe razreši g. Vladimir Bangiev in se za člana nadzornega sveta družbe imenuje g. Miha Eržen, kateremu mandat traja od 7.7.2017 do 27.7.2019. Nadalje je skupščina sprejela sklep o pokrivanju čiste izgube in med drugim odločila, da se čista izguba poslovnega leta 2016 pokriva v breme drugih rezerv iz dobička.

Za revidiranje računovodskih izkazov za leto 2017 je bila imenovana revizijska družba Baker Tilly Evidas, družba za revizijo in svetovanje, d.o.o, Verovškova ulica 55 A, 1000 Ljubljana.

PODATKI O SESTAVI IN DELOVANJU ORGANOV VODENJA IN NADZORA TER NJIHOVIH KOMISIJ

Družba Delo Prodaja, d.d. ima dvotirni sistem upravljanja. Organi družbe so skupščina delničarjev, nadzorni svet in uprava.

Uprava

Družbo Delo Prodaja, d.d. vodi enočlanska uprava. Upravo imenuje in razrešuje nadzorni svet. Nadzorni svet je na seji dne 28. 7. 2016 imenoval za predsednika uprave g. Sebastjana Selana od 1. 8. 2016, za mandatno obdobje dveh let.

Nadzorni svet

Nadzorni svet družbe Delo Prodaja, d.d. je tričlanski. Dva člana nadzornega sveta, ki zastopata interese delničarjev, izvoli skupščina delničarjev, enega člana, ki zastopa interese delavcev, pa izvoli svet delavcev družbe. Nadzorni svet izmed svojih članov izvoli predsednika in namestnika predsednika nadzornega sveta. Člani nadzornega sveta so izvoljeni za obdobje štirih let in so lahko ponovno izvoljeni. Delo nadzornega sveta poteka v skladu z veljavno zakonodajo, statutom in Poslovnikom o delu nadzornega sveta.

Člani nadzornega sveta v letu 2017:

- g. Vladimir Bangiev, predsednik nadzornega sveta, do 7.7.2017
- ga. Tamara Groznik, namestnica predsednika nadzornega sveta, do 26.9.2017, od tedaj dalje predsednica nadzornega sveta
- g. Miha Eržen, član nadzornega sveta od 8.7. do 26.9.2017, od tedaj dalje namestnik predsednice nadzornega sveta
- ga. Ruža Auda, članica nadzornega sveta, predstavnica zaposlenih

Nadzorni svet je v letu 2017 imel štiri seje, od katerih je bila ena seja korespondenčna. Nadzorni svet je tekom leta redno obravnaval in spremljal poslovanje in finančni položaj družbe.

Revizijska komisija

V skladu z določbami ZGD-1 ima družba Delo Prodaja, d.d. štiričlansko revizijsko komisijo. Revizijska komisija pripravlja predloge sklepov nadzornega sveta, skrbi za njihovo uresničitev in opravlja druge strokovne naloge v skladu z določbami ZGD-1.

Člani revizijske komisije so:

- ga. Tamara Groznik, predsednica revizijske komisije,
- g. Robert Krajnik,
- ga. Ada De Costa Petan,
- ga. Ruža Auda.

Predsednica revizijske komisije je namestnica predsednika nadzornega sveta, od 26.9.2017 dalje predsednica nadzornega sveta.

Revizijska komisija nadzornega sveta je v letu 2017 obravnavala revidirano letno poročilo za leto 2016 in podala predlog nadzornemu svetu, da ga potrdi. Poleg tega je nadzornemu svetu predlagala revizijsko družbo za revidiranje letnega poročila za leto 2017.

RAČUNOVODSKO POROČILO

2017



IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA SKUPINE

(v EUR)	31.12.2017	popravljen 31.12.2016
SREDSTVA		
Nekratkoročna (dolgoročna) sredstva		
Neopredmetena sredstva	80.517	123.456
Opredmetena osnovna sredstva	6.137.608	5.282.054
Naložbene nepremičnine	298.692	320.148
Finančne naložbe	18.478.820	18.478.702
Terjatve	4.978	4.642
Odložene terjatve za davek	53.768	142.459
	25.054.383	24.351.461
Kratkoročna sredstva		
Sredstva za prodajo	-	-
Zaloge	1.199.960	2.028.330
Finančne naložbe	13.138.807	13.138.807
Poslovne terjatve	2.077.518	2.321.793
Terjatve za davek od dohodka	-	-
Predujmi in druga sredstva	937.370	871.126
Denar in denarni ustrezniki	407.595	344.396
	17.761.250	18.704.452
SKUPAJ SREDSTVA	42.815.633	43.055.913

(v EUR)	31.12.2017	popravljeno 31.12.2016
---------	------------	---------------------------

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV**Kapital**

Vpoklicani kapital	2.050.547	2.050.547
Kapitalske rezerve	3.884.453	3.884.453
Zakonske rezerve	247.684	247.684
Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	1.115.651	1.115.651
Lastne delnice in lastni poslovni deleži (odbitna postavka)	(9.665.651)	(9.665.651)
Statutarne rezerve	-	-
Druge rezerve iz dobička	532.906	532.906
Rezerve za pošteno vrednost	1.343.597	375.061
Zadržani poslovni izid	1.157.957	1.589.510
Čisti poslovni izid poslovnega leta	(679.404)	(431.553)
Kapital neobvladujočih lastnikov	-	-
	(12.260)	(301.392)

Nekratkoročne obveznosti

Rezervacije	209.349	277.797
Dolgoročno odloženi prihodki	3.315	5.193
Finančne obveznosti	34.432.225	16.648.706
Poslovne obveznosti	-	-
Odložene obveznosti za davek	432.839	218.709
	35.077.728	17.150.405

Kratkoročne obveznosti

Finančne obveznosti	190.675	17.980.117
Poslovne obveznosti	5.723.156	5.800.950
Obveznosti za davek od dohodka	-	-
Druge obveznosti	1.836.334	2.425.833
	7.750.165	26.206.900

IZKAZ DENARNIH TOKOV

(v EUR)	2017	2016
Denarni tokovi pri poslovanju		
Postavke izkaza poslovnega izida		
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	36.934.277	42.924.171
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	(36.555.676)	(41.957.530)
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	(19.250)	(19.851)
Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja		
Začetne manj končne poslovne terjatve	251.017	506.204
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	329	3.054
Začetne manj končne odložene terjatve za davek	-	-
Začetna manj končna sredstva (skupina za odtujitev) za prodajo	-	-
Začetne manj končne zaloge	828.371	112.083
Končni manj začetni poslovni dolgovi	(203.862)	74.257
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	(573.123)	(348.880)
Končne manj začetne odložene obveznosti za davek	-	-
Pozitivni denarni izid pri poslovanju	662.083	1.293.508
Denarni tokovi pri investiranju		
Prejemki pri investiranju		
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na naložbenje	68.874	68.874
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev	-	-
Prejemki od odtujitve opredmetenih sredstev	-	5.291
Prejemki od odtujitve finančnih naložb	-	405.000
Izdatki pri investiranju		
Izdatki za pridobitve neopredmetenih sredstev	-	-
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	(31.922)	(100.641)
Izdatki za pridobitev finančnih naložb	-	(400.000)
Denarni izid pri investiranju	36.952	(21.476)

IZKAZ DENARNIH TOKOV – nadaljevanje

(v EUR)	2017	2016
Denarni tokovi pri financiranju		
Prejemki pri financiranju		
Prejemki od vplačanega kapitala	55.663	-
Prejemki od povečanja finančnih obveznosti	-	-
Izdatki pri financiranju		
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	(681.496)	(1.023.545)
Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	(10.000)	(120.002)
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	-	-
Denarni izid pri financiranju	(635.833)	(1.143.547)
Končno stanje denarnih sredstev	407.598	344.396
Denarni izid v obdobju	63.202	128.485
Začetno stanje denarnih sredstev	344.396	215.911

* Vsi izdatki so v izkazu denarnih tokov izkazani kot negativne postavke

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

(v EUR)	Pojasnilo	popravljen	
		2017	2016
Čisti prihodki od prodaje		36.812.052	42.856.751
Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		-	-
Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)		122.224	89.661
Usredstveni lastni proizvodi		-	-
Stroški blaga, materiala in storitev		(34.575.694)	(39.695.590)
Stroški dela		(1.836.101)	(2.182.230)
Amortizacija		(365.811)	(390.370)
Prevrednotovalni poslovni odhodki		(15.172)	(8.806)
Drugi poslovni odhodki		(102.447)	(109.536)
Poslovni izid iz poslovanja		39.051	559.880
Finančni prihodki		140.417	149.610
Finančni odhodki		(753.039)	(1.111.108)
Neto finančni izid		(612.622)	(961.498)
Čisti poslovni izid pred obdavčitvijo		(573.571)	(401.618)
Obračunan davek		17.142	18.790
Odloženi davek		(88.691)	(11.145)
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja		(679.404)	(431.553)
Čisti poslovni izid obvladujočega lastnika		(679.404)	(431.553)
Čisti poslovni izid neobvladujočega lastnika		-	-

IZKAZ VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

(v EUR)	2017	popravljen 2016
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	(679.404)	(431.553)
Spremembe rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	968.536	3.389.828
Dobički in izgube, ki izhajajo iz prevedbe račun. izkazov podjetij v tujini (vplivov deviz.tečajev)	-	-
Druge sestavine vseobsegajočega donosa	-	(1.684)
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	289.132	2.956.591
Celotni vseobsegajoči donos obvladujočega lastnika	289.132	2.956.591
Celotni vseobsegajoči donos neobvladujočega lastnika	-	-

IZKAZ SPREMEMB LASTNIŠKEGA KAPITALA V LETU 2017

(v EUR)	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	Lastne delnice in lastni poslovni deleži (odbitna postavka)	Druge rezerve iz dobička	Rezerve za pošteno vrednost	Zadržani poslovni izid	Čista izguba poslovnega leta	Kapital neobvladujočih lastnikov	Kapital skupaj
Stanje 31. december 2016	2.050.547	3.884.453	247.684	1.115.651	(9.665.651)	532.906	375.061	1.589.510	(431.553)	-	(301.392)
Preračuni za nazaj (odprava napak)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prilagoditve za nazaj (spremembe računovodskih usmeritev)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 1. januar 2017	2.050.547	3.884.453	247.684	1.115.651	(9.665.651)	532.906	375.061	1.589.510	(431.553)	-	(301.392)
Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki											
Druge spremembe lastniškega kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja											
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	-	-	(679.404)	-	(679.404)
Sprememba poštene vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev	-	-	-	-	-	-	912.872	-	-	-	912.872
Sprememba poštene vrednosti finančnih naložb	-	-	-	-	-	-	118	-	-	-	118
Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	55.546	-	-	-	55.546
	-	-	-	-	-	-	968.536	-	(679.404)	-	289.132
Spremembe v kapitalu											
Poravnava izgube kot odbitne sestavine kapitala	-	-	-	-	-	-	-	(431.553)	431.553	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	(431.553)	431.553	-	-
Stanje 31. december 2017	2.050.547	3.884.453	247.684	1.115.651	(9.665.651)	532.906	1.343.597	1.157.957	(679.404)	-	(12.260)

IZKAZ SPREMEMB LASTNIŠKEGA KAPITALA V LETU 2016

(v EUR)	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	Lastne delnice i	Druge rezerve iz dobička	Rezerve za pošteno vrednost	Zadržani poslovni izid	Čista izguba poslovnega leta	Kapital neobvladujočih lastnikov	Kapital skupaj
Stanje 31. december 2015	2.050.547	3.884.453	247.684	9.665.651	(9.665.651)	609.026	(3.014.767)	545.802	(698.876)	(15.040)	3.608.829
Preračuni za nazaj (odprava napak)	-	-	-	(8.550.000)	-	-	-	1.683.188	-	-	(6.866.812)
Prilagoditve za nazaj (spremembe računovodskih usmeritev)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 1. januar 2016	2.050.547	3.884.453	247.684	1.115.651	(9.665.651)	609.026	(3.014.767)	2.228.990	(698.876)	(15.040)	(3.257.983)
Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki											
Druge spremembe lastniškega kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja											
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	-	-	(431.553)	-	(431.553)
Sprememba poštene vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev	-	-	-	-	-	-	(23.002)	-	-	-	(23.002)
Sprememba poštene vrednosti finančnih naložb	-	-	-	-	-	-	3.416.616	-	-	-	3.416.616
Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	(3.786)	(16.724)	-	15.040	(5.470)
	-	-	-	-	-	-	3.389.828	(16.724)	(431.553)	15.040	2.956.591
Spremembe v kapitalu											
Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
po sklepu skupščine	-	-	-	-	-	(76.120)	-	(622.756)	698.876	-	-
Poravnava izgube kot odbitne sestavine kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Oblikovanje rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže iz drugih sestavin kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sprostitev rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže ter razporeditev na druge sestavine kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Druge spremembe v kapitalu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	(76.120)	-	(622.756)	698.876	-	-
Stanje 31. december 2016	2.050.547	3.884.453	247.684	1.115.651	(9.665.651)	532.906	375.061	1.589.510	(431.553)	-	(301.392)

IZJAVA POSLOVODSTVA

Uprava potrjuje Konsolidirano letno poročilo in njegove sestavne dele skupaj z računovodskimi izkazi za poslovno leto končano na dan 31. decembra 2017 in uporabljene računovodske usmeritve, pojasnila k računovodskim izkazom ter priloge in razkritja.

Uprava potrjuje, da so bile pri izdelavi računovodskih izkazov dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve, da so bile računovodske ocene izdelane po načelu previdnosti in dobrega gospodarjenja in da letno poročilo predstavlja resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja Skupine Delo Prodaja, finančnega položaja in poslovnega izida Skupine Delo Prodaja za leto 2017. V poslovno poročilo je vključen pošten prikaz razvoja in izidov poslovanja Skupine Delo Prodaja ter njenega finančnega položaja, vključno z opisom bistvenih vrst tveganja, ki jim je Skupina izpostavljena.

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

Ljubljana, 26.04.2018

mag. Sebastjan Selan
predsednik uprave

POVEZANE DRUŽBE

Družba ima neposredne naložbe v naslednji odvisni družbi:

- AB Sistemi, Družba za podjetniško in poslovno svetovanje, d.o.o., Dunajska cesta 5, Ljubljana, v kateri ima družba Delo Prodaja, d.d. 100 % delež. Delo Prodaja, d.d. odvisno družbo AB Sistemi, d.o.o. konsolidira in zaradi tega pripravlja konsolidirane računovodske izkaze Skupine Delo Prodaja.
V letu 2016 je družba AB Sistemi, d.o.o. realizirala 10.690 € čistega dobička in leto zaključila z 29.993 € lastniškega kapitala, ki v celoti pripada Delo Prodaji d.d..
- DIS 21, Podjetje za distribucijo in dostavo, d.o.o., Dunajska cesta 5, Ljubljana, v kateri ima družba Delo Prodaja, d.d. 43,81 % delež, Dnevnik, d.d. 33,89 %, DZS, d.d. 13,78 % in Pristop skupina d.o.o. 8,52 %. Upoštevajoč skupno izjavo družbenikov največji lastnik, Delo Prodaja, d.d. obvladuje odvisno družbo DIS 21, d.o.o.. Družba DIS 21, d.o.o. od leta 2009 dalje ne posluje, nima sredstev, obveznosti in zaposlenih. Okrožno sodišče v Ljubljani je na osnovi pravnomočnega sklepa z dne 5.12.2017, opr. št. SRG 2017/46156, po uradni dolžnosti družbo DIS 21, d.o.o. izbrisalo iz sodnega registra. Delo Prodaja, d.d. je ne konsolidira.

Konsolidirano letno poročilo skupine Delo Prodaja je mogoče pridobiti na sedežu obvladujoče družbe Delo Prodaja d.d., Dunajska c. 5, 1000 Ljubljana.

POVZETEK POMEMBNIH RAČUNOVODSKIH USMERITEV

SKUPINSKI RAČUNOVODSKI IZKAZI

Skupinski računovodski izkazi so sestavljeni na podlagi izvirnih računovodskih izkazov skupine, ki jo sestavljajo obvladujoča in odvisna družba.

Vse medsebojne transakcije, stanja in nerealizirani dobički in izgube, ki so rezultat navedenih transakcij, so v skupinskih računovodskih izkazih izločeni. V skupinskih računovodskih izkazih so bile vse pomembnejše računovodske usmeritve odvisne družbe usklajene z usmeritvami obvladujoče družbe. Neobvladujoči deleži so bili v skupinskih računovodskih izkazih razkriti posebej.

Delo Prodaja, d.d. je velika družba, z njenimi vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev in je zato tudi kot Skupina zavezana k reviziji. Razkrivamo posamezne kategorije v skladu z MSRP, v katerih so razkritja predpisana. Razkrivamo vse pomembne zadeve.

PODLAGA ZA SESTAVO RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Izjava o skladnosti

Računovodski izkazi Skupine Delo Prodaja so sestavljeni v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), kot jih je sprejela EU. Uporabljene so računovodske in poročevalske zahteve MSRP in Zahteve Zakona o gospodarskih družbah. Upoštevata se temeljni računovodski predpostavki in sicer nastanek poslovnega dogodka ter časovna neomejenost delovanja.

Pri izbiri računovodskih usmeritev in odločanju o njihovi uporabi ter pri pripravi teh računovodskih izkazov je Skupina, upoštevala naslednje tri zahteve:

- računovodski izkazi so razumljivi, če jih njihovi uporabniki razumejo brez težav,
- informacije so primerne, če uporabniku pomagajo pri sprejemanju ekonomskih odločitev,
- informacije so bistvene, če bi njihov izpust ali neresnično podajanje lahko vplival/vplivalo na ekonomske odločitve uporabnikov.

Uporaba novih in prenovljenih MSRP ter pojasnil OPMSRP

Standardi in pojasnila, ki so začeli veljati v poročevalskem obdobju

V tekočem poročevalskem obdobju veljajo naslednje spremembe obstoječih standardov in nova pojasnila, ki jih je izdal Odbor za mednarodne računovodske standarde (OMRS) in sprejela EU:

- Spremembe MRS 7 'Izkaz denarnih tokov' – Pobuda za razkritje, ki jih je EU sprejela 6. novembra 2017 (velja za letna obdobja, ki se pričnejo 1. januarja 2017 ali pozneje),
- Spremembe MRS 12 'Davki iz dobička' – Pripoznavanje odloženih terjatev za davek iz naslova nerealiziranih izgub, ki jih je EU sprejela 6. novembra 2017 (velja za letna obdobja, ki se pričnejo 1. januarja 2017 ali pozneje).

Sprejetje teh sprememb obstoječih standardov in pojasnil ni privedlo do pomembnih sprememb računovodskih izkazov Skupine Delo Prodaja.

Standardi in pojasnila, ki jih je izdal OMRS in sprejela EU ter še niso v veljavi

Na datum odobritve teh računovodskih izkazov so bili že izdani, vendar še niso stopili v veljavo naslednji novi standardi, ki jih je izdal OMRS in sprejela EU:

- MSRP 9 'Finančni instrumenti', ki ga je EU sprejela 22. novembra 2016 (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2018 ali pozneje),
- MSRP 15 'Prihodki iz pogodb s kupci' in spremembe MSRP 15 'Datum začetka veljavnosti MSRP 15', ki ga je EU sprejela 22. septembra 2016 (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2018 ali pozneje),
- Spremembe MSRP 15 'Prihodki iz pogodb s kupci' – Pojasnila k MSRP 15 Prihodki iz pogodb s kupci, ki jih je EU sprejela 31. oktobra 2017 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2018 ali pozneje).
- MSRP 16 'Najemi', ki ga je EU sprejela 31. oktobra 2017 (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2019 ali kasneje),
- Spremembe MSRP 4 'Zavarovalne pogodbe' – Uporaba MSRP 9 Finančni instrumenti skupaj z MSRP 4 Zavarovalne pogodbe, ki jih je EU sprejela 3. novembra 2017 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2018 ali pozneje, oz. ob prvi uporabi MSRP 9 *Finančni instrumenti*),

Standardi in pojasnila, ki jih je izdal OMRS in jih še ni sprejela EU

Trenutno se MSRP, kot jih je sprejela EU, bistveno ne razlikujejo od predpisov, ki jih je sprejel Odbor za mednarodne računovodske standarde (OMRS) z izjemo naslednjih novih standardov, sprememb obstoječih standardov in novih pojasnil, ki na dan računovodskih izkazov (spodaj navedeni datumi začetka veljavnosti veljajo za celoten MRSP) niso bili potrjeni za uporabo v EU:

- MSRP 14 'Zakonsko predpisani odlog plačila računov' (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2016 ali pozneje) - Evropska komisija je sklenila, da ne bo pričela postopka potrjevanja tega vmesnega standarda ter da bo počakala na izdajo njegove končne verzije,

- MSRP 17 'Zavarovalne pogodbe' (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2021 ali pozneje),
- Spremembe MSRP 2 'Plačilo na podlagi delnic' – Razvrščanje in merjenje plačilnih transakcij na podlagi delnic (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2018 ali pozneje),
- Spremembe MSRP 9 'Finančni instrumenti' – Elementi predplačila z negativnim nadomestilom (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2019 ali pozneje),
- Spremembe MSRP 10 'Konsolidirani računovodski izkazi' in MRS 28 'Naložbe v pridružena podjetja in skupne podvige' – Prodaja ali prispevanje sredstev med vlagateljem in njegovim pridruženim podjetjem oz. skupnim podvigom, ter nadaljnje spremembe (datum pričetka veljavnosti odložen za nedoločen čas do zaključka raziskovalnega projekta v zvezi s kapitalsko metodo),
- Spremembe MRS 28 'Naložbe v pridružena podjetja in skupne podvige' – Dolgoročni deleži v pridruženih podjetjih in skupnih podvigih (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2019 ali pozneje),
- Spremembe MRS 40 'Naložbene nepremičnine' – Prenos naložbenih nepremičnin (veljajo za letna obdobja, ki se pričnejo 1. januarja 2018 ali pozneje),
- Spremembe različnih standardov 'Izboljšave MSRP (obdobje 2014-2016)', ki izhajajo iz letnega projekta za izboljšanje MSRP (MSRP 1, MSRP 12 in MRS 28), predvsem za namenom odpravljanja neskladnosti in razlage besedila (spremembe MSRP 12 veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2017 ali pozneje, spremembe MSRP 1 in MRS 28 pa veljajo za letna obdobja, ki se pričnejo 1. januarja 2018).
- Spremembe različnih standardov 'Izboljšave MSRP (obdobje 2015-2017)', ki izhajajo iz letnega projekta za izboljšanje MSRP (MSRP 3, MSRP 11, MRS 12 in MRS 23), predvsem z namenom odpravljanja neskladnosti in razlage besedila (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2019 ali pozneje),
- OPMSRP 22 'Transakcije in predplačilo nadomestila v tuji valuti' (velja za letna obdobja, ki se pričnejo 1. januarja 2018 ali pozneje).
- OPMSRP 23 'Negotovost pri obravnavi davka iz dobička' (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2019 ali pozneje).

Skupina Delo Prodaja predvideva, da uvedba teh novih standardov, sprememb obstoječih standardov in novih pojasnil v obdobju začetne uporabe ne bo imela pomembnega vpliva na računovodske izkaze skupine.

Obračunavanje varovanja pred tveganjem v zvezi s portfeljem finančnih sredstev in obveznosti, katerega načel EU ni sprejela, ostaja še naprej neregulirano.

Podlaga za merjenje

Računovodski izkazi so pripravljeni ob upoštevanju izvirnih vrednosti, medtem ko se poštena vrednost oziroma revalorizirana vrednost upošteva pri funkcionalnem zemljišču in poštena vrednost za finančne instrumente za prodajo razpoložljivih finančnih sredstvih, ki kotirajo na borzi ali pa so v skladu z MSRP vrednoteni z uporabo modela vrednotenja. Uprava pri sestavi računovodskih izkazov poda presoje, ocene in predpostavke, ki vplivajo na uporabo usmeritev, na izkazane vrednosti sredstev in na obveznosti, prihodkov in odhodkov. Ocene in predpostavke temeljijo na prejšnjih izkušnjah in drugih dejavnikih, ki se v danih okoliščinah smatrajo kot utemeljeni in na podlagi katerih lahko podamo presoje o knjigovodski vrednosti sredstev in obveznosti. Ocene in navedene predpostavke je potrebno stalno pregledovati. Popravki računovodskih ocen se pripoznajo le za obdobje, v katerem se ocena popravi, če vpliva zgolj na to obdobje, lahko pa se pripoznajo za obdobje popravka in prihodnja leta, če popravek vpliva tako na tekoče kot na prihodnja leta.

Funkcijska in predstavitevna valuta

Računovodski izkazi so sestavljeni v evrih, torej v funkcijski valuti. Vse računovodske informacije, predstavljene v evrih, so zaokrožene na celo število brez decimalnih mest. Zaradi zaokroževanja lahko pri seštevanju nastanejo manjše razlike.

Prevedba tujih valut

Posli, izraženi v tuji valuti, so preračunani v funkcijsko valuto po menjalnem tečaju na dan posla. Denarna sredstva in obveznosti, izraženi v tuji valuti na dan bilance stanja, so preračunani v funkcijsko valuto po takrat veljavnem referenčnem tečaju ECB. Pozitivne ali negativne tečajne razlike so razlike med odplačno vrednostjo v funkcijski valuti na začetku obdobja, popravljene za višino efektivnih obresti in plačil v obdobju, in odplačno vrednostjo v tuji valuti, preračunani po referenčnem tečaju ECB na koncu obdobja. Nedenarna sredstva in obveznosti, izražene v tuji valuti in izmerjene po pošteni vrednosti, se pretvorijo v funkcijsko valuto po menjalnem tečaju na dan, ko je določena višina poštene vrednosti.

SPREMEMBE RAČUNOVODSKIH USMERITEV IN OCEN TER POPRAVKI NAPAK

Za poročanje o poslovnem letu se uporabljajo Mednarodni standardi računovodskega poročanja (MSRP).

Spremembe računovodskih usmeritev

Skupina Delo Prodaja v poslovnem letu ni spreminjala računovodskih usmeritev.

Spremembe računovodskih ocen

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

Popravki napak

Napake, ki se zgodijo pri pripoznanju, merjenju, predstavljanju ali razkrivanju sestavin računovodskih izkazov v tekočem obdobju in se v tem obdobju tudi odkrijejo, se popravijo, preden se računovodski izkazi odobrijo za objavo. Bistvene napake, odkrite v naslednjem obdobju, se popravijo v primerjalnih informacijah, ki so predstavljene v računovodskih izkazih za obdobje, ko se napaka odkrije. Skupina Delo Prodaja je v letu 2017 bistvene napake, ki se nanašajo na oceno poštene vrednosti kratkoročne finančne naložbe, nadomestljive vrednosti dolgoročnih finančnih naložb in odpravo rezerv za lastne delnice (delnice družbe DELO PRODAJA d.d. v lasti odvisne družbe) popravila s preračunom primerjalnih zneskov iz predstavljenega predpreteklega in preteklega obdobja v katerem se je napaka pojavila v skladu z MRS 8 (Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake). Napake so posledica napačne uporabe računovodskih usmeritev glede vrednotenja finančnih naložb. Učinki popravkov napak na predstavljene računovodske izkaze so naslednji:

- Prevrednotenje kratkoročne finančne naložbe na pošteno vrednost je Skupina Delo Prodaja v računovodskih izkazih evidentirala na podlagi cenitve pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetij za namen računovodskega poročanja (prevrednotenje na pošteno vrednost) po stanju na dan 31.12.2016. Prevrednotenje kratkoročne finančne naložbe na pošteno vrednost se v popravljenem izkazu finančnega položaja na dan 31.12.2016 odraža v povečanju vrednosti kratkoročne finančne naložbe za 2.273.150 eur, povečanju rezerv zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti za 2.057.201 Eur in zmanjšanju terjatev za odloženi davek za 215.949 Eur.
- Za drugi nekratkoročni finančni naložbi merjeni po nabavni vrednosti je bila opravljena preveritev oslabljenosti sredstev v skladu z določili MRS 39. Oslabitev nekratkoročnih finančnih naložb je bila pripoznana po stanju na dan 1.1.2016 na podlagi pridobljenih cenitev za namen računovodskega poročanja. Razlika med knjigovodsko vrednostjo nekratkoročnih finančnih naložb in sedanjo vrednostjo pričakovanih prihodnjih denarnih tokov se v popravljenem izkazu finančnega položaja na dan 1.1.2016 odraža v zmanjšanju vrednosti nekratkoročnih finančnih naložb za 6.886.812 Eur in zmanjšanju zadržanega poslovnega izida v enakem znesku.
- Znesek odprave rezerv za lastne delnice, ki jih je Skupina Delo Prodaja v preteklosti oblikovala za delnice družbe DELO PRODAJA d.d. v lasti odvisne družbe, v dobro zadržanega poslovnega izida na dan 1.1.2016 znaša 8.550.000 Eur.

V letu 2017 je Skupina Delo Prodaja v skladu z MRS 1 (Predstavljanje računovodskih izkazov) opravila naslednje prerazvrstitve v računovodskih izkazih za poslovno leto 2016:

- Nekratkoročno odloženi stroški v znesku 4.642 Eur so izkazani med nekratkoročnimi terjatvami.
- Aktivne časovne razmejitve v znesku 3.727 Eur so izkazane med predujmi in drugimi sredstvi;
- Kratkoročno dani predujmi (kratkoročne poslovne terjatve) v znesku 38.967 Eur so izkazani med predujmi in drugimi sredstvi;
- Kratkoročne obveznosti za obresti iz naslova prejetih posojil v znesku 11.591 Eur so izkazane med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi;
- Pasivne časovne razmejitve v znesku 2.339.131 Eur so izkazane med drugimi obveznostmi;

- Drugi odhodki v znesku 35.382 Eur in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti v znesku 708 Eur so izkazani med drugimi poslovnimi odhodki;
- Drugi prihodki v znesku 8.419 Eur in finančni prihodki iz poslovnih terjatev v znesku 8.531 Eur so izkazani med drugimi poslovnimi prihodki.

Zaradi zagotavljanja primerljivosti so prerazvrstitve opravljene tudi v popravljenih računovodskih izkazih z dne 31.12.2016. Učinki popravkov napak preteklih let in prerazvrstitev so predstavljeni v nadaljevanju.

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

(v EUR)	2016		2016
	popravljeno	Prilagoditve	
Čisti prihodki od prodaje	42.856.751	-	42.856.751
Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	-	-	-
Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	89.661	16.951	72.710
Usredstveni lastni proizvodi	-	-	-
Stroški blaga, materiala in storitev	(39.695.590)	-	(39.695.590)
Stroški dela	(2.182.230)	-	(2.182.230)
Amortizacija	(390.370)	-	(390.370)
Prevrednotovalni poslovni odhodki	(8.806)	-	(8.806)
Drugi poslovni odhodki	(109.536)	(36.090)	(73.446)
Poslovni izid iz poslovanja	559.880	(19.139)	579.019
Finančni prihodki	149.610	(8.531)	158.141
Finančni odhodki	(1.111.108)	708	(1.111.816)
Neto finančni izid	(961.498)	(7.823)	(953.675)
Drugi prihodki	-	(8.420)	8.420
Drugi odhodki	-	35.382	(35.382)
Čisti poslovni izid pred obdavčitvijo	(401.618)	-	(401.618)
Obračunan davek	18.790	-	18.790
Odloženi davek	(11.145)	-	(11.145)
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	(431.553)	-	(431.553)

IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA

	31.12.2016		Popravki		1.1.2016	Popravki	
(v EUR)	popravljen	Prerazvrstitev	napak	31.12.2016	popravljen	napak	1.1.2016
SREDSTVA							
Nekratkoročna (dolgoročna) sredstva							
Neopredmetena sredstva	123.456	(4.642)	-	128.098	163.989	-	163.989
Opredmetena osnovna sredstva	5.282.054	-	-	5.282.054	5.548.800	-	5.548.800
Naložbene nepremičnine	320.148	-	-	320.148	341.603	-	341.603
Finančne naložbe	18.478.702	-	(6.866.812)	25.345.514	18.485.776	(6.866.812)	25.352.588
Terjatve	4.642	4.642	-	-	38.889	-	38.889
Odložene terjatve za davek	142.459	-	(215.949)	358.408	468.702	-	468.702
	24.351.461	-	(7.082.761)	31.434.222	25.047.759	(6.866.812)	31.914.571
Kratkoročna sredstva							
Sredstva za prodajo	-	-	-	-	-	-	-
Zaloge	2.028.330	-	-	2.028.330	2.140.413	-	2.140.413
Finančne naložbe	13.138.807	-	2.273.150	10.865.657	9.415.841	-	9.415.841
Poslovne terjatve	2.321.793	(38.967)	-	2.360.760	2.827.015	-	2.827.015
Terjatve za davek od dohodka	-	-	-	-	-	-	-
Predujmi in druga sredstva	871.126	871.126	-	-	-	-	-
Denar in denarni ustrezniki	344.396	-	-	344.396	217.594	-	217.594
Aktivne časovne ramejitve	-	(832.159)	-	832.159	754.477	-	754.477
	18.704.452	-	2.273.150	16.431.302	15.355.340	-	15.355.340
SKUPAJ SREDSTVA	43.055.913	-	(4.809.611)	47.865.524	40.403.099	(6.866.812)	47.269.911

Izkaz finančnega položaja – nadaljevanje

	31.12.2016		Popravki		1.1.2016	Popravki	
(v EUR)	popravljen	Prerazvrstitve	napak	31.12.2016	popravljen	napak	1.1.2016
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV							
Kapital							
Vpoklicani kapital	2.050.547	-	-	2.050.547	2.050.547	-	2.050.547
Kapitalske rezerve	3.884.453	-	-	3.884.453	3.884.453	-	3.884.453
Zakonske rezerve	247.684	-	-	247.684	247.684	-	247.684
Rezerve za lastne delnice	1.115.651	-	(8.550.000)	9.665.651	1.115.651	(8.550.000)	9.665.651
Lastne delnice (odbitna postavka)	(9.665.651)	-	-	(9.665.651)	(9.665.651)	-	(9.665.651)
Statutarne rezerve	-	-	-	-	-	-	-
Druge rezerve iz dobička	532.906	-	-	532.906	609.026	-	609.026
Rezerve za pošteno vrednost	375.061	-	2.057.201	(1.682.140)	(3.014.767)	-	(3.014.767)
Zadržani poslovni izid	1.589.510	-	1.683.188	(93.678)	2.228.990	1.683.188	545.802
Čisti poslovni izid poslovnega leta	(431.553)			(431.553)			(698.876)
Kapital neobvladujočih lastnikov	-	-	-	-	(15.040)	-	(15.040)
					-		
	(301.392)	-	(4.809.611)	4.508.219	(3.257.983)	(6.866.812)	3.608.829
Nekratkoročne obveznosti							
Rezervacije	277.797	-	-	277.797	285.495	-	285.495
Dolgoročno odloženi prihodki	5.193	-	-	5.193	3.697	-	3.697
Finančne obveznosti	16.648.706	-	-	16.648.706	16.648.706	-	16.648.706
Poslovne obveznosti	-	-	-	-	-	-	-
Odložene obveznosti za davek	218.709	-	-	218.709	195.688	-	195.688
					-		
	17.150.405	-	-	17.150.405	17.133.586	-	17.133.586
Kratkoročne obveznosti							
Finančne obveznosti	17.980.117	11.591	-	17.968.526	18.088.528	-	18.088.528
Poslovne obveznosti	5.800.950	(11.591)	-	5.812.541	5.657.548	-	5.657.548
Obveznosti za davek od dohodka	-	-	-	-	-	-	-
Druge obveznosti	2.425.833	2.425.833	-	-	-	-	-
Pasivne časovne razmejitve	-	(2.425.833)	-	2.425.833	2.781.420	-	2.781.420
					-		
	26.206.900	-	-	26.206.900	26.527.496	-	26.527.496
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV							
	43.055.913	-	(4.809.611)	47.865.524	40.403.099	(6.866.812)	47.269.911

POROČANJE PO PODROČNIH IN OBMOČNIH SEGMENTIH

V skladu z naravo poslovanja ima družba Delo Prodaja d.d. področni segment Veleprodaje in Maloprodaje, za katere ugotavlja neposredne prihodke in odhodke.

NEOPREDMETENA SREDSTVA

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

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

Neopredmeteno sredstvo se na začetku izmeri po nabavni vrednosti.

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

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

Ocenjene dobe koristnosti so naslednje (po pomembnejših vrstah):

- računalniški programi: 5 – 10 let
- licence: 5 – 10 let

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

Skupina Delo Prodaja nima neopredmetenih sredstev z nedoločeno dobo koristnosti.

OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

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

Za kasnejše merjenje opredmetenih sredstev Skupina Delo Prodaja uporablja model nabavne vrednosti, razen za funkcionalni del zemljišč. Pri tem so opredmetena osnovna sredstva izkazana po njihovih nabavnih vrednostih, zmanjšanih za amortizacijski popravek vrednosti in nabrano izgubo zaradi oslabitve.

Za kasnejše merjenje dela opredmetenih osnovnih sredstev, to je za funkcionalni del zemljišč, Skupina Delo Prodaja uporablja model prevrednotenja, ki so izkazana po pošteni vrednosti. Povečanje poštene vrednosti skupine opredmetenih osnovnih sredstev se pripozna v kapitalu, razen, če je bilo predhodno zmanjšanje poštene vrednosti pripoznano v poslovnem izidu. Zmanjšanje poštene vrednosti skupine opredmetenih osnovnih sredstev se pripozna v poslovnem izidu ob predhodni odpravi v kapitalu oblikovane rezerve za pošteno vrednost. Skupina Delo Prodaja najmanj na vsakih 10 let preveri in prevrednoti pomembna opredmetena osnovna sredstva, oziroma praviloma takoj, sicer pa najmanj takrat, ko njihova knjigovodska vrednost presega nadomestljivo za več kot 20 %.

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

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

- | | |
|------------------------------------|-------------|
| - zgradbe: | 20 – 55 let |
| - transportna sredstva: | 5 – 8 let |
| - proizvodjalne naprave in stroji: | 9 – 11 let |
| - računalniška oprema: | 2 – 3 let |
| - druga oprema: | 4 – 10 let |
| - naložbe v tuja osnovna sredstva | 5 - 10 let |

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

Najem, pri katerem Skupina Delo Prodaja prevzame vse pomembne oblike tveganja in koristi, povezanih z lastništvom sredstva, se obravnava kot finančni najem. Sredstva v finančnem najemu se izkazujejo ločeno od drugih istovrstnih sredstev.

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

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

Stroški izposojanja se pripoznajo kot odhodki ob nastanku.

NALOŽBENE NEPREMIČNINE

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

Na začetku je naložbena nepremičnina pripoznana po nabavni vrednosti, stroški posla so vključeni v vrednost. Za kasnejše merjenje naložbenih nepremičnin Skupina uporablja model nabavne vrednosti, kjer so naložbene nepremičnine pripoznane po njihovih nabavnih vrednostih, zmanjšanih za amortizacijski popravek vrednosti in nabrano izgubo zaradi oslabitve. Obračunana amortizacija je izkazana med stroški amortizacije, slabitve ali izgube pri prodaji pa kot prevrednotovalni poslovni odhodki. Uporabljena stopnja amortizacije znaša 2,50%.

OSLABITVE DOLGOROČNIH SREDSTEV, RAZEN FINANČNIH NALOŽB

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

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

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

FINANČNE NALOŽBE

V skladu z MSRP Skupina Delo Prodaja nekratkoročne in kratkoročne finančne naložbe razvršča v 4 skupine finančnih naložb:

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

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

Vse finančne naložbe se pripoznajo po datumu poravnave.

Ob zaključku poslovnega leta, če je to dovoljeno in primerno, Skupina Delo Prodaja posamezne nekratkoročne in kratkoročne finančne naložbe ustrezno prerazvrsti v drugo skupino.

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

- Finančne naložbe, razvrščene v 1. skupino so vrednotene po pošteni vrednosti. Poštena vrednost je tržno oblikovana vrednost (enotni borzni tečaj delnic, objavljena dnevna vrednost enote premoženja vzajemnega sklada, enotni tečaj obveznice,...) ali pa je poštena vrednost ugotovljena z uporabo modela vrednotenja na podlagi cenitve. Sprememba poštene vrednosti za finančne naložbe v 1. skupini se pripozna v izkazu poslovnega izida kot finančni prihodek oziroma odhodek.
- Finančne naložbe, razvrščene v 2. in 3. skupino so vrednotene po odplačni vrednosti. Odplačna vrednost je znesek, s katerim se finančna naložba izmeri ob začetnem pripoznanju, zmanjšan za odplačila glavnice, povečan oz. zmanjšan za amortizacijo diskonta oz. premije (po metodi veljavnih obresti) ter zmanjšan za morebitne oslabitve.
- Finančne naložbe, razvrščene v četrto skupino, so merjene bodisi po nabavni vrednosti bodisi v skladu z MRS 39 po pošteni vrednosti. Poštena vrednost je tržno oblikovana vrednost (enotni borzni tečaj delnic, objavljena dnevna vrednost enote premoženja vzajemnega sklada, enotni tečaj obveznice,...) ali pa je poštena vrednost ugotovljena z uporabo modela vrednotenja na podlagi cenitve. Cenitev pooblaščenega cenilca se bo izvajala vsakič, ko se bo ocenilo, da bi se poštena vrednost naložbe lahko pomembno razlikovala od pripoznane knjigovodske vrednosti. Sprememba poštene vrednosti za finančne naložbe v 4. skupini se pripozna v rezervah, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti. Finančni odhodek kot posledica odprave rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti za finančne naložbe v 4. skupini se pripozna ob prodaji finančne naložbe oziroma odpravi pripoznanja le-te.

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

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

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

ki še niso nastale), ki so diskontirani po izvirni veljavni obrestni meri finančnega sredstva (to je, po veljavni obrestni meri, izračunani pri začetnem pripoznanju).

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

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

IZPELJANI FINANČNI INSTRUMENTI

Skupina Delo Prodaja ne uporablja izpeljanih finančnih instrumentov za varovanje pred tveganjem spremembe tečajev tujih valut in spremembe obrestne mere, kot so rokovne pogodbe in obrestne zamenjave.

SREDSTVA (SKUPINA ZA ODTUJITEV) ZA PRODAJO

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

ZALOGE

Zaloge se vrednotijo po izvirni vrednosti ali čisti iztržljivi vrednosti in sicer po manjši izmed njiju. Skupina Delo Prodaja nima zalog nedokončane proizvodnje in končanih proizvodov.

Količinska enota zaloge materiala in trgovskega blaga se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni ceni, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne in druge nevračljive nakupne dajatve ter neposredni stroški nabave. Med nevračljive nakupne dajatve se vštevata tudi tisti davek na dodano vrednost, ki se ne povrne. Nakupna cena se zmanjša za dobljene popuste.

Skupina Delo Prodaja za zmanjševanje količin materiala v zalogi na skladišču uporablja metodo zaporednih cen – FIFO. Za zmanjševanje količin trgovskega blaga v zalogi družba uporablja metoda drsečih povprečnih cen.

Drobni inventar, dan v uporabo, Skupina Delo Prodaja prenese takoj med stroške.

Zaloge se zaradi okrepitve ne prevrednotujejo. Zaloge se zaradi oslabitve prevrednotujejo, če njihova knjigovodska vrednost presega njihovo čisto iztržljivo vrednost. Vrednost zalog je treba odpisati pri vsaki postavki ali skupini podobnih postavk posebej. Popravki vrednosti zalog so obračunani zaradi zmanjšanja vrednosti zalog na njihovo iztržljivo vrednost.

TERJATVE

Terjatve se glede na zapadlost razčlenjujejo na nekratkoročne in kratkoročne terjatve. Nekratkoročne terjatve se pojavijo v zvezi s prodajo na up (kredit) z dolgoročnim odplačevanjem, kot odložene terjatve za davek ali kot dolgoročne varščine. Vsebujejo terjatve do kupcev ali drugih financerjev prodanih proizvodov, do dobaviteljev prvin poslovnega procesa (predujmi), terjatve do zaposlencev, do udeležencev pri razporejanju poslovnega izida, do financerjev in terjatve do uporabnikov finančnih naložb.

Terjatve vseh vrst se ob začetnem pripoznavanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo plačane. Terjatve, za katere obstaja domneva, da ne bodo poravnane ali niso poravnane v rednem roku, so popravljene z naslednjo metodo oblikovanja popravkov vrednosti:

Na podlagi izkušenj Skupina Delo Prodaja pripozna kot dvomljive tiste terjatve, ki so starejše od 60 dni od roka zapadlosti. Odstotek (mera) za izračun pavšalnega popravka vrednosti terjatev je izračun: razmerje med stanjem toženih terjatev oziroma terjatev danih v pravno službo in stanjem vseh terjatev na dan bilanciranja. Upošteva se stanje na kontih skupine 12 – kratkoročne terjatve do kupcev.

Za leto 2017 je bil uporabljen delež 2,11 % za izračun pavšalnega zneska popravkov vrednosti spornih terjatev v tožbi oziroma terjatev danih v pravno službo, izračunan po stanju na dan 31.12.2017.

Po preizkusu uporabljenega % glede na stanje vseh terjatev na dan 31.12.2017 bi z oblikovanim popravkom vrednosti iz preteklega leta pokrili le dobrih 33 tisoč Eur spornih in dvomljivih terjatev. Zato ugotavljamo, da je že oblikovana vkalkulirana slabitev terjatev v znesku 36.225 € oziroma v višini 2,11 % zadostna za pokrivanje vseh spornih terjatev v višini 27.532 € in pretežni del tudi dvomljivih terjatev, kar pa je tudi usmeritev in namen, da se z oblikovanim popravkom pokrije najprej vse sporne terjatve in v čim večji meri tudi dvomljive.

Odstotek, uporabljen za leto 2016 je znašal 1,94 %.

Skupina Delo Prodaja ločeno izkazuje dvomljive in sporne terjatve. Dokončen odpis terjatev, ki so bile predhodno oslabiljene, se opravi na osnovi ustrezne knjigovodske listine po predhodni odobritvi uprave.

Skupina Delo Prodaja je za varovanje pred tveganji določila varščino kot inštrument za varovanje terjatev za veleprodajne kupce.

DENARNA SREDSTVA

Denarna sredstva so gotovina, knjižni denar in denar na poti.

Denarne ustreznike predstavljajo gotovina v blagajnah, depoziti pri bankah z rokom zapadlosti do 3 mesecev, sredstva na bankah na vpogled ter takoj udenarljivi dolžniški vrednostni papirji.

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

KAPITAL

Celotni kapital Skupine Delo Prodaja je njegova obveznost do lastnikov, ki zapade v plačilo, če družba preneha poslovati. Opredeljen je z zneski, ki so se pojavili pri poslovanju in pripadajo lastnikom.

Celotni kapital sestavljajo vpoklicani kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, zadržani dobički ali izguba iz prejšnjih let, rezerve za pošteno vrednost in čisti poslovni izid leta ali še ne poravnana čista izguba poslovnega leta.

Osnovni kapital se pojavlja kot delniški kapital (kapital z deleži ali kapitalska vloga). Deli se na vpoklicani osnovni kapital in ne vpoklicani osnovni kapital. Ne vpoklicani osnovni kapital je odbitna postavka od osnovnega kapitala.

Kapitalske rezerve sestavljajo zneski, ki jih družba pridobi iz vplačil, ki presegajo nominalne zneske deležev, zneske, ki presegajo knjigovodske vrednosti pri odtujitvi predhodno pridobljenih lastnih delnic oziroma deležev, zneski, ki jih Skupina pridobi pri izdaji zamenljivih obveznic in obveznic z delniško nakupno opcijo nad nominalnim zneskom obveznic, zneski, ki jih dodatno vplačajo družbeniki za pridobitev dodatnih pravic iz deležev, zneski drugih vplačil družbenikov na podlagi statuta, zneski na podlagi enostavnega zmanjšanja osnovnega kapitala z umikom deležev in zneski na podlagi odprave splošnega prevrednotovalnega popravka kapitala.

Rezerve iz dobička so namensko zadržan del čistega dobička iz prejšnjih let, predvsem za poravnavanje možnih izgub v prihodnosti. Obvezno se razčlenjujejo na zakonske rezerve, rezerve za lastne deleže, statutarne rezerve in druge rezerve iz dobička.

Preneseni čisti dobiček oziroma zadržani dobiček je ostanek tedanjega čistega dobička, ki ni bil v obliki dividend ali drugih deležev razdeljen lastnikom kapitala pa tudi ne namensko opredeljen kot rezerva. Prenesena čista izguba iz prejšnjih let je izguba, ki ni bila poravnana s čistim dobičkom poslovnega leta in z nabranimi drugimi sestavinami kapitala in zmanjšuje celotni kapital.

Revalorizacijske rezerve se nanašajo na vrednotenje opredmetenih osnovnih sredstev po modelu revalorizacije. Rezerve zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti so povezane s spremembo poštene vrednosti finančnih naložb, razporejenih v skupino za prodajo razpoložljiva finančna sredstva, vključno z aktuarskimi dobički in izgubami z določenimi zasluži.

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

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

REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

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

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

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

DOLGOVI

Dolgovi so glede na zapadlost v plačilo lahko nekratkoročni ali kratkoročni. Dolgovi so lahko finančni ali poslovni.

Finančni dolgovi so dobljena nekratkoročna ali kratkoročna posojila na podlagi posojilnih pogodb in izdani nekratkoročni ali kratkoročni dolžniški vrednostni papirji, razen čekov, ki se štejejo kot odbitna postavka pri denarnih sredstvih. Podvrsta dobljenih posojil so tudi dobljene vloge, pa tudi dolgovi do najemodajalcev v primeru finančnega najema.

Nekratkoročni poslovni dolgovi so nekratkoročni dobaviteljski krediti za kupljeno blago ali kupljene storitve. Sem spadajo tudi obveznosti za odložene davke ter obveznosti do kupcev iz naslova prejetih nekratkoročnih varščin.

Kratkoročni poslovni dolgovi so kratkoročni dobaviteljski krediti za kupljeno blago ali kupljene storitve, kratkoročne obveznosti do zaposlencev za opravljeno delo, kratkoročne obveznosti do financerjev v zvezi z obrestmi in podobnimi postavkami, kratkoročne obveznosti do države iz naslova davkov, tudi obračunanega davka na dodano vrednost, ter kratkoročne obveznosti iz naslova razdelitve poslovnega izida.

Finančni inštrumenti, ki so povezani z nekratkoročnimi in kratkoročnimi dolgovi, se praviloma pripoznavajo v bilanci stanja. Obstajajo pa tudi finančni inštrumenti, ki so povezani z nekratkoročnimi in kratkoročnimi dolgovi, a se izkazujejo v zunaj bilančnem razvidu. Vrednost dolgov je mogoče varovati pred tveganjem z ustreznimi izpeljanimi finančnimi inštrumenti, ki spadajo med kratkoročne finančne naložbe ali kratkoročne finančne obveznosti.

Pripoznavanja nekratkoročnih in kratkoročnih dolgov v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja se odpravijo, če je obveznost, določena v pogodbi ali drugem pravnem aktu, izpolnjena, razveljavljena ali zastarana.

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

Del nekratkoročnega dolga, ki je že zapadel v plačilo, in del nekratkoročnega dolga, ki bo zapadel v plačilo v letu dni po dnevu bilance stanja, se v bilanci stanja prenese med kratkoročne dolgove.

PRIHODKI

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

Prihodki se razčlenjujejo na poslovne prihodke in finančne prihodke.

Poslovni prihodki: prihodki iz prodaje proizvodov se pripoznajo v izkazu poslovnega izida, ko družba na kupca prenese pomembna tveganja in koristi, povezane z lastništvom proizvodov. Prihodki od prodaje proizvodov, trgovskega blaga in materiala se merijo na podlagi prodajnih cen, navedenih v računih ali drugih listinah, zmanjšanih za popuste, odobrene ob prodaji ali kasneje, tudi zaradi zgodnejšega plačila. Prihodki iz opravljenih storitev se v izkazu poslovnega izida pripoznajo glede na stopnjo dokončnosti posla na datum bilance stanja. Stopnja dokončnosti se oceni s pregledom opravljenega dela. Prihodki se ne pripoznajo, če se pojavi negotovost glede poplačljivosti nadomestila in z njim povezanih stroškov ali možnosti vračila proizvodov ali pa glede na nadaljnje odločanje o prodanih proizvodih.

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 sredstev kot presežek njihove prodajne vrednosti nad njihovo knjigovodsko vrednostjo.

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

Prevrednotovalni finančni prihodki se pojavljajo ob odtujitvi finančnih naložb, ko se povečanje njihove knjigovodske vrednosti zaradi predhodne okrepitve ne zadržuje več v rezervah za prevrednotenje; takšno naravo ima tudi presežek njihove prodajne cene nad knjigovodsko vrednostjo, zmanjšano za rezerve iz prevrednotenja zaradi predhodne okrepitve finančne naložbe.

Druge prihodke sestavljajo neobičajne postavke in ostali prihodki, ki povečujejo poslovni izid.

ODHODKI

Odhodki so zmanjšanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki zmanjšanj sredstev ali povečanj dolgov; prek poslovnega izida vplivajo na velikost kapitala.

Odhodki se razčlenjujejo na poslovne odhodke in finančne odhodke.

Nabavna vrednost prodanega blaga vsebuje neto fakturno vrednost prodanega blaga, izdatke za carino in druge uvozne dajatve, ki so zaračunane po dobaviteljevi ceni, prevozne stroške, stroške zavarovanja in druge odvisne nabavne stroške.

Stroški materiala in storitev so stroški tistega materiala in storitev, ki se porabljajo pri nastajanju poslovnih učinkov in se pojmujejo kot neposredni stroški ter tudi stroški, ki nimajo takšne narave in se pojmujejo kot posredni stroški.

Stroški dela se pripoznavaajo na podlagi listin, ki dokazujejo opravljeno delo in druge podlage za obračun plač v kosmatem znesku oziroma upravičenost do nadomestila plač in plačam sorodnih postavk, pa tudi odpravnin in ustreznih dajatev.

Prevrednotovalni poslovni odhodki nastajajo zaradi oslabitve osnovnih in obratnih sredstev, pa tudi zaradi izgube pri prodaji neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v primerjavi z njihovo knjigovodsko vrednostjo.

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

Prevrednotovalni finančni odhodki se pojavljajo v zvezi s finančnimi naložbami zaradi njihove oslabitve, če zmanjšanje njihove vrednosti ni krito z rezervo za prevrednotenje kapitala.

Druge odhodke sestavljajo neobičajne postavke in ostali odhodki, ki zmanjšujejo poslovni izid.

DAVEK OD DOHODKA

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

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

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

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

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

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

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

Nepomembni zneski terjatev in obveznosti za odloženi davek niso pripoznani.

POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

TEKOČE LETO

(v EUR)	Nekratkoročne premoženjske pravice	Neopredmetena sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost			
Stanje 31. december 2016	1.053.153	-	1.053.153
Prilagoditve	-	-	-
Stanje 1. januar 2017	1.053.153	-	1.053.153
Pridobitve	-	-	-
Prenos z investicij v teku	-	-	-
Stanje 31. december 2017	1.053.153	-	1.053.153
Nabrani popravek vrednosti			
Stanje 31. december 2016	929.697	-	929.697
Prilagoditve	-	-	-
Stanje 1. januar 2017	929.697	-	929.697
Amortizacija v letu	42.939	-	42.939
Stanje 31. december 2017	972.636	-	972.636
Knjigovodska vrednost			
Stanje 31. december 2016	123.456	-	123.456
Stanje 1. januar 2017	123.456	-	123.456
Stanje 31. december 2017	80.517	-	80.517

PRETEKLO LETO

(v EUR)	Nekratkoročne premoženjske pravice	Neopredmetena sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost			
Stanje 31. december 2015	1.044.633	-	1.044.633
Prilagoditve	-	-	-
Stanje 1. januar 2016	1.044.633	-	1.044.633
Pridobitve	-	8.520	8.520
Prenos z investicij v teku	8.520	(8.520)	-
Stanje 31. december 2016	1.053.153	-	1.053.153
Nabrani popravek vrednosti			
Stanje 31. december 2015	885.066	-	885.066
Prilagoditve	-	-	-
Stanje 1. januar 2016	885.066	-	885.066
Amortizacija v letu	44.631	-	44.631
Stanje 31. december 2016	929.697	-	929.697
Knjigovodska vrednost			
Stanje 31. december 2015	159.567	-	159.567
Stanje 1. januar 2016	159.567	-	159.567
Stanje 31. december 2016	123.456	-	123.456

Med neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi so premoženjske pravice do uporabe programske opreme. Podlaga za merjenje neopredmetenih dolgoročnih sredstev je njihova nabavna vrednost z vsemi pripadajočimi stroški.

Vsa neopredmetena dolgoročna sredstva so sredstva s končno dobo koristnosti.

Za že pripoznana neopredmetena sredstva Skupina Delo Prodaja ne izkazuje obveznosti do dobaviteljev, ki bi bile poravnane v letu 2017.

OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

TEKOČE LETO

(v EUR)	Zemljišča	Gradbeni objekti	Proizvajalne naprave in stroji	Oprema	Osnovna sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost						
Stanje 31. december 2016	1.736.294	6.209.447	1.093.922	3.307.956	3.688	12.351.307
Prilagoditve	-	-	-	-	-	-
Stanje 1. januar 2017	1.736.294	6.209.447	1.093.922	3.307.956	3.688	12.351.307
Pridobitve	-	-	-	-	31.749	31.749
Prenos z investicij v teku	-	-	23.790	4.032	(27.822)	-
Odtujitve	-	-	(3.150)	(5.336)	-	(8.486)
Prevrednotenje	1.127.002	-	-	-	-	1.127.002
Prerazvrstitve	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. december 2017	2.863.296	6.209.447	1.114.562	3.306.652	7.615	13.501.572
Nabrani popravek vrednosti						
Stanje 31. december 2016	-	3.866.052	932.820	2.270.381	-	7.069.253
Prilagoditve	-	-	-	-	-	-
Stanje 1. januar 2017	-	3.866.052	932.820	2.270.381	-	7.069.253
Amortizacija v letu	-	131.786	30.708	138.923	-	301.417
Odtujitve	-	-	(1.848)	(4.858)	-	(6.706)
Prerazvrstitve	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. december 2017	-	3.997.838	961.680	2.404.446	-	7.363.964
Knjigovodska vrednost						
Stanje 31. december 2016	1.736.294	2.343.395	161.102	1.037.575	3.688	5.282.054
Stanje 1. januar 2017	1.736.294	2.343.395	161.102	1.037.575	3.688	5.282.054
Stanje 31. december 2017	2.863.296	2.211.609	152.882	902.206	7.615	6.137.608

PRETEKLO LETO

(v EUR)	Zemljišča	Gradbeni objekti	Proizvajalne naprave in stroji	Oprema	Vlaganja v tuja osnovna sredstva	Osnovna sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost							
Stanje 31. december 2015	1.736.294	6.152.320	1.126.296	3.508.206	69.010	29.747	12.621.873
Prilagoditve	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 1. januar 2016	1.736.294	6.152.320	1.126.296	3.508.206	69.010	29.747	12.621.873
Pridobitve	-	-	-	-	-	74.289	74.289
Prenos z investicij v teku	-	1.360	-	98.988	-	(100.348)	-
Odtujitve	-	(13.243)	(32.374)	(299.238)	-	-	(344.855)
Prevrednotenje	-	-	-	-	-	-	-
Prerazvrstitve	-	69.010	-	-	(69.010)	-	-
Stanje 31. december 2016	1.736.294	6.209.447	1.093.922	3.307.956	-	3.688	12.351.307
Nabrani popravek vrednosti							
Stanje 31. december 2015	-	3.681.796	932.855	2.396.175	62.247	-	7.073.073
Prilagoditve	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 1. januar 2016	-	3.681.796	932.855	2.396.175	62.247	-	7.073.073
Amortizacija v letu	-	132.383	32.339	159.563	-	-	324.285
Odtujitve	-	(10.374)	(32.374)	(285.357)	-	-	(328.105)
Prerazvrstitve	-	62.247	-	-	(62.247)	-	-
Stanje 31. december 2016	-	3.866.052	932.820	2.270.381	-	-	7.069.253
Knjigovodska vrednost							
Stanje 31. december 2015	1.736.294	2.470.524	193.441	1.112.031	6.763	29.747	5.548.800
Stanje 1. januar 2016	1.736.294	2.470.524	193.441	1.112.031	6.763	29.747	5.548.800
Stanje 31. december 2016	1.736.294	2.343.395	161.102	1.037.575	-	3.688	5.282.054

Za zavarovanje dolgoročnega bančnega kredita je vknjižena hipoteka in zaznamba na nepremičnini poslovni prostori družbe Delo Prodaja d.d., ki je izkazana med opredmetenimi osnovnimi sredstvi in naložbenimi nepremičninami. Knjigovodska vrednost na dan 31.12.2017, izkazana po revaloriziranih zneskih, znaša za zastavljene nepremičnine 1.461.172,95 Eur, na dan 31.12.2016 1.059.876,39 Eur.

Sedanja vrednost zastavljene nepremičnine, izkazane po nabavni vrednosti, pa bi na dan 31.12.2017 znašala 880.681,99 Eur in na dan 31.12.2016 972.764,23 Eur, če bi se prevrednoteno sredstvo izkazovalo po modelu nabavne vrednosti.

Vrednotenje zemljišč po pošteni vrednosti na podlagi cenitve pooblaščenega ocenjevalca vrednosti nepremičnin je bilo prvič opravljeno na dan 31.12.2009, skladno s spremembo računovodske usmeritve uporabljeno za nazaj in v računovodskih izkazih evidentirano na dan 1.1.2009.

V skladu s sprejeto računovodsko usmeritvijo družba Delo Prodaja d.d. zemljišča vrednoti po pošteni vrednosti. Družba je na podlagi pridobljene cenitve pooblaščenega ocenjevalca vrednosti nepremičnin z licenco Slovenskega Inštituta za revizijo vrednost zemljišč uskladila z ocenjeno pošteno vrednostjo na dan 31.12.2017. Pridobljena cenitev za namen računovodskega poročanja je pripravljena v skladu z Mednarodnimi standardi ocenjevanja vrednosti in upošteva določila MRS 16 (Opredmetena osnovna sredstva). Poštena vrednost je ocenjena na podlagi na donosu zasnovanega načina z upoštevanjem najemnin za podobne nepremičnine in ocenjene mere kapitalizacije.

Učinek prevrednotenja zemljišč se odraža v povečanju njihove vrednosti za 1.127.002 Eur, povečanju rezerv za pošteno vrednost za 912.872 Eur in povečanju obveznosti za odloženi davek za 214.130 Eur.

Če bi družba zemljišča vrednotila po nabavni vrednosti bi njihova knjigovodska vrednost na dan 31.12.2017 znašala 731.431 Eur. Zemljišča so izkazana med opredmetenimi osnovnimi sredstvi in naložbenimi nepremičninami.

Za zavarovanje dolgoročnega bančnega kredita je poleg vknjižene hipoteke in zaznambe na nepremičnini poslovni prostori vknjižena tudi hipoteka in zaznamba na nepremičnini proizvodni prostori družbe Delo prodaja d.d., katere knjigovodska vrednost, izkazana po revaloriziranih zneskih, na dan 31.12.2017 znaša 3.716.324,72 Eur, na dan 31.12.2016 pa 2.800.086,97 Eur.

Sedanja vrednost zastavljene nepremičnine, izkazane po nabavni vrednosti, pa bi dan 31.12.2017 znašala 2.018.712,26 Eur, na dan 31.12.2016 pa 2.056.246,19 Eur, če bi se prevrednoteno sredstvo izkazovalo po modelu nabavne vrednosti.

Za že pripoznana osnovna sredstva Skupina Delo Prodaja ne izkazuje obveznosti do dobaviteljev, ki bi bile poravnane v letu 2017.

NALOŽBENE NEPREMIČNINE

(v EUR)	31.12.2017	31.12.2016	1.1.2016
Naložbene nepremičnine:			
Zemljišča	-	-	-
Zgradbe	298.692	320.148	-
Naložbene nepremičnine v gradnji	-	-	-
Skupaj	298.692	320.148	-

Gibanje naložbenih nepremičnin po modelu nabavnih vrednosti

TEKOČE LETO

(v EUR)	Naložbene nepremičnine	Naložbene nepremičnine v gradnji	Skupaj
Nabavna vrednost			
Stanje 31. december 2016	1.011.996	-	1.011.996
Prilagoditve	-	-	-
Stanje 1. januar 2017	1.011.996	-	1.011.996
Pridobitve	-	-	-
Stanje 31. december 2017	1.011.996	-	1.011.996
Nabrani popravek vrednosti			
Stanje 31. december 2016	691.848	-	691.848
Prilagoditve	-	-	-
Stanje 1. januar 2017	691.848	-	691.848
Amortizacija v letu	21.455	-	21.455
Stanje 31. december 2017	713.303	-	713.303
Knjigovodska vrednost			
Stanje 31. december 2016	320.148	-	320.148
Stanje 1. januar 2017	320.148	-	320.148
Stanje 31. december 2017	298.693	-	298.693

PRETEKLO LETO

(v EUR)	Naložbene nepremičnine	Naložbene nepremičnine v gradnji	Skupaj
Nabavna vrednost			
Stanje 31. december 2015	1.011.996	-	1.011.996
Prilagoditve	-	-	-
Stanje 1. januar 2016	1.011.996	-	1.011.996
Pridobitve	-	-	-
Stanje 31. december 2016	1.011.996	-	1.011.996
Nabrani popravek vrednosti			

Stanje 31. december 2015	670.393	-	670.393
Prilagoditve	-	-	-
Stanje 1. januar 2016	670.393	-	670.393
Amortizacija v letu	21.455	-	21.455
Stanje 31. december 2016	691.848	-	691.848
Knjigovodska vrednost			
Stanje 31. december 2015	341.603	-	341.603
Stanje 1. januar 2016	341.603	-	341.603
Stanje 31. december 2016	320.148	-	320.148

Med naložbenimi nepremičninami Skupina Delo Prodaja izkazuje dele zgradb s pripadajočim zemljiščem, ki se oddaja.

Amortizacija naložbene nepremičnine se obračunava po metodi enakomernega časovnega amortiziranja, ob upoštevanju dobe koristnosti, ki je enaka preostalemu delu zgradbe. Uporabljena amortizacijska stopnja znaša 2,50 %. Zemljišča se ne amortizirajo.

Družba ne vodi evidence neposrednih odhodkov za v najem danih poslovnih prostorov.

Za zavarovanje dolgoročnega bančnega kredita je vknjižena hipoteka in zaznamba na naložbeni nepremičnini poslovni prostori, katere sedanja vrednost na dan 31.12.2017 znaša 298.692 Eur, na dan 31.12.2016 pa 320.148 Eur.

PRIHODKI OD NAJEMNIN

(v EUR)	31.12.2017	31.12.2016
Naložbene nepremičnine:		
Prihodki od najemnin	95.901	95.901

FINANČNE NALOŽBE

Nekratkoročne finančne naložbe

(v EUR)	31.12.2017	31.12.2016 popravljen
Nekratkoročne finančne naložbe:		
Nekratkoročne finančne naložbe, razen posojil		
Druge delnice in deleži	25.359.228	25.359.110
Druge nekratkoročne finančne naložbe	(6.880.408)	(6.880.408)
Skupaj	18.478.820	18.478.702

(v EUR)	31.12.2017	31.12.2016 popravljen
Nekratkoročne finančne naložbe:		
Finančne naložbe po poštenu vrednosti prek izkaza poslovnega izida	-	-
Finančne naložbe v posesti do zapadlosti	-	-
Posojila	-	-
Finančne naložbe razpoložljive za prodajo	18.478.820	18.478.702
Skupaj	18.478.820	18.478.702

(v EUR)	31.12.2017	31.12.2016 popravljen
Finančne naložbe razpoložljive za prodajo:		
Druge naložbe izmerjene po nabavni vrednosti	25.358.399	25.358.399
- naložbe v delnice in deleže	25.358.399	25.358.399
Druge naložbe izmerjene po poštenu vrednosti prek kapitala	829	711
- naložbe v delnice in deleže	829	711
Oslabitev za prodajo razpoložljivih naložb	(6.880.408)	(6.880.408)
- oslabitev drugih naložb	(6.880.408)	(6.880.408)
Skupaj	18.478.820	18.478.702

Poslovodstvo družbe Delo Prodaja d.d. je v letu 2017 ponovno preverjalo obstoj indikatorjev morebitne oslabiljenosti dolgoročnih finančnih naložb. Pooblaščen ocenjevalec vrednosti podjetij, z licenco Slovenskega inštituta za revizijo, je pripravil oceno poštene vrednosti v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja 13. Merjenje poštene vrednosti in Mednarodnimi standardi ocenjevanja vrednosti na dan 31.12.2016. Ker je analiza indikatorjev oslabiljenih dolgoročnih finančnih naložb pokazala, da le – ti izvirajo iz preteklih let, je presežek njihove knjigovodske vrednosti nad pošteno vrednostjo v znesku 6.866.811 EUR izkazan v zmanjšanju prenesenega poslovnega izida.

Slabitve v višini 6.866.811 EUR se nanašajo na dve družbi, pri obeh je bila v ceni uporabljen metoda sedanje vrednosti pričakovanih prostih denarnih tokov (3. raven v skladu z MSRP 13). Vrednotenje teh družb temelji na različnih scenarijih poslovanja, ki izhajajo iz načrtov in strategij družb. Upoštevan(a) je zahtevana stopnja donosa celotnega kapitala v višini od 10,2% do 10,9% ter diskont za pomanjkanje likvidnosti 10%.

Gibanje nekratkoročnih finančnih naložb

TEKOČE LETO

(v EUR)	Finančne naložbe razpoložljive za prodajo	Skupaj
Bruto vrednost		
Stanje 31. december 2016	25.359.110	25.359.110
Prilagoditve	-	-
Stanje 1. januar 2017	25.359.110	25.359.110
Uskladitev s pošteno vrednostjo	118	118
Stanje 31. december 2017	25.359.228	25.359.228
Popravek vrednosti		
Stanje 31. december 2016	6.880.408	6.880.408
Prilagoditve	-	-
Stanje 1. januar 2017	6.880.408	6.880.408
Oblikovanje	-	-
Stanje 31. december 2017	6.880.408	6.880.408
Čista vrednost 31.12.2016	18.478.702	18.478.702
Čista vrednost 1.1.2017	18.478.820	18.478.820
Čista vrednost 31.12.2017	18.478.820	18.478.820

PRETEKLO LETO

(v EUR)	Finančne naložbe razpoložljive za prodajo	Skupaj
Bruto vrednost		
Stanje 31. december 2015	25.359.129	25.359.129
Prilagoditve	-	-
Stanje 1. januar 2016	25.359.129	25.359.129
Uskladitev s pošteno vrednostjo	(19)	(19)
Stanje 31. december 2016	25.359.110	25.359.110
Popravek vrednosti		
Stanje 31. december 2015	6.541	6.541
Prilagoditve	6.866.812	6.866.812

Stanje 1. januar 2016	6.873.353	6.873.353
Oblikovanje	7.055	7.055
Stanje 31. december 2016	6.880.408	6.880.408
Čista vrednost 31.12.2015	25.352.588	25.352.588
Čista vrednost 1.1.2016	18.485.776	18.485.776
Čista vrednost 31.12.2016	18.478.702	18.478.702

Kot jamstvo za dolgove ima družba Skupina Delo Prodaja zastavljene nekratkoročne finančne naložbe v knjigovodski vrednosti 18.474.217 Eur.

(v EUR)		Delež v kapitalu	31.12.2017	31.12.2016
Deleži v družbah v skupini:	Naslov odvisne družbe	%		
V državi:				
AB Sistemi d.o.o.	Dunajska cesta 5, 1000 Ljubljana	100	20.000	20.000
V tujini:				
Skupaj			20.000	20.000

Povezane družbe

(v EUR)	Velikost kapitala 31.12.2017	Čisti poslovni izid 2017
AB Sistemi d.o.o.	42.431	12.438

Kratkoročne finančne naložbe

(v EUR)	31.12.2017	31.12.2016 popravljen
Kratkoročne finančne naložbe:		
Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil		
Druge delnice in deleži	13.138.807	13.138.807
Skupaj	13.138.807	13.138.807

(v EUR)	31.12.2017	31.12.2016 popravljen
Kratkoročne finančne naložbe:		
Finančne naložbe po pošteni vrednosti prek izkaza poslovnega izida	-	-
Finančne naložbe v posesti do zapadlosti	-	-
Posojila	-	-
Finančne naložbe razpoložljive za prodajo	13.138.807	13.138.807
Skupaj	13.138.807	13.138.807

Poslovodstvo družbe Delo Prodaja d.d. je v letu 2017 ponovno pristopilo k cenitvi naložbe na dan 31.12.2016 za potrebe računovodskega poročanja po pošteni vrednosti. Pooblaščen ocenjevalec vrednosti podjetij, z licenco Slovenskega inštituta za revizijo, je pripravil oceno poštene vrednosti v skladu z Mednarodnim standardom računovodskega poročanja 13 in Mednarodnimi standardi ocenjevanja vrednosti. Cenilec je za določitev poštene vrednosti uporabil raven 3 hierarhije poštene vrednosti. Raven 1 ni bila upoštevana zaradi zanemarljivega prometa z delnicami glede na tržno kapitalizacijo na trgu Ljubljanske borze posameznih transakcij manjšinskih delničarjev. Raven 2 je bila zaradi omejitev povezanih s primerljivostjo podjetij, upoštevana le v enem izmed treh scenarijev. V preostalih dveh scenarijih je zato uporabil raven 3 vhodnih podatkov in tako ocenil pošteno vrednost z uporabo metode bodočih donosov. Vrednotenje družbe temelji na različnih scenarijih poslovanja, ki izhajajo iz načrta in strategije družbe. Zahtevana stopnja donosa celotnega kapitala je bila uporabljena v višini 8,6% ter diskont za pomanjkanje likvidnosti 10%.

Kot jamstvo za dolgove ima Skupina Delo Prodaja navedeno finančno naložbo v celoti zastavljeno.

Gibanje kratkoročnih finančnih naložb

TEKOČE LETO

(v EUR)	Posojila	Finančne naložbe razpoložljive za prodajo	Skupaj
Bruto vrednost			
Stanje 31. december 2016	-	13.138.807	13.138.807
Prilagoditve	-	-	-
Stanje 1. januar 2017	-	13.138.807	13.138.807
Pridobitve	-	-	-
Stanje 31. december 2017	-	13.138.807	13.138.807

Popravek vrednosti

Stanje 31. december 2016	-	-	-
Prilagoditve	-	-	-
Stanje 1. januar 2017	-	-	-
Prenos	-	-	-
Stanje 31. december 2017	-	-	-
Čista vrednost 31.12.2016	-	13.138.807	13.138.807
Čista vrednost 1.1.2017	-	13.138.807	13.138.807
Čista vrednost 31.12.2017	-	13.138.807	13.138.807

PRETEKLO LETO

(v EUR)	Posojila	Finančne naložbe razpoložljive za prodajo	Skupaj
Bruto vrednost			
Stanje 31. december 2015	5.000	9.410.841	9.415.841
Popravek napake	-	-	-
Stanje 1. januar 2016	5.000	9.410.841	9.415.841
Pridobitve	400.000	-	400.000
Uskladitev s pošteno vrednostjo	-	3.727.966	3.727.966
Odtujitve	(405.000)	-	(405.000)
Stanje 31. december 2016	-	13.138.807	13.138.807
Popravek vrednosti			
Stanje 31. december 2015	-	-	-
Prilagoditve	-	-	-
Stanje 1. januar 2016	-	-	-
Prenos	-	-	-
Stanje 31. december 2016	-	-	-
Čista vrednost 31.12.2015	5.000	9.410.841	9.415.841
Čista vrednost 1.1.2016	5.000	9.410.841	9.415.841
Čista vrednost 31.12.2016	-	13.138.807	13.138.807

POSLOVNE TERJATVE

Nekratkoročne poslovne terjatve

(v EUR)	31.12.2017	31.12.2016
Druge nekratkoročne poslovne terjatve	-	38.889
Kratkoročni del nekratkoročnih poslovnih terjatev	-	(38.889)
Nekratkoročno odloženi stroški oz. odhodki	4.978	4.642
Skupaj	4.978	4.642

Nekratkoročno odloženi stroški so stroški rezervnega sklada, zaračunani etažnim lastnikom v skladu s Stanovanjskim zakonom, z namenom kritja bodočih stroškov vzdrževanja več stanovanjske stavbe.

Kratkoročne poslovne terjatve

(v EUR)	31.12.2017	31.12.2016
Kratkoročne terjatve do kupcev v državi	1.645.580	2.028.375
Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini	68.357	50.966
Druge kratkoročne terjatve	399.807	283.522
Oslabitve terjatev	(36.226)	(41.070)
Skupaj	2.077.518	2.321.793

Starostna struktura terjatev

(v EUR)	31.12.2017	31.12.2016
Nezapadlo	1.922.770	2.160.822
Zapadlo do:		
- 30 dni	149.929	142.073
- 60 dni	2.216	5.765
- 90 dni	2.591	3.815
- 180 dni	2.044	5.063
- 360 dni	3.190	2.013
- nad 360 dni	31.004	43.312
Skupaj	2.113.744	2.362.863

Popravki vrednosti kratkoročnih terjatev

(v EUR)	2017	2016
Stanje 1. januarja	41.070	61.716
Povečanja		
Oblikovanje popravkov vrednosti v letu	194	-
Dokončen odpis terjatev	(5.038)	(20.646)
Tečajne razlike	-	-
Stanje 31. decembra	36.226	41.070

Popravki vrednosti kratkoročnih terjatev po vrstah	Kratkoročne terjatve do	Kratkoročne terjatve do	Kratkoročne terjatve za	Druge kratkoročne	
(v EUR)	kupcev	organizacij v skupini	obresti	terjatve	Skupaj
Stanje 31. december 2016	41.070	-	-	-	41.070
Povečanja					
Oblikovanje popravkov vrednosti v letu	194	-	-	-	194
Zmanjšanja					
Dokončen odpis terjatev	(5.038)	-	-	-	(5.038)
Stanje 31. december 2017	36.226	-	-	-	36.226

Oblikovanje popravkov vrednosti je pojasnjeno na strani 45.

Kot jamstvo za dolgove ima družba Delo Prodaja d.d. zastavljene določene kratkoročne poslovne terjatve, ki na dan 31. 12. 2017 znašajo 968.948 €. Skupina Delo Prodaja nima zavarovanih terjatev do kupcev.

SREDSTVA (SKUPINE ZA ODTUJITEV) ZA PRODAJO

Skupina Delo Prodaja na dan bilanciranja nima sredstev za prodajo.

ZALOGE

(v EUR)	31.12.2017	31.12.2016
Material in surovine	30.090	20.167
Trgovsko blago	1.169.870	2.008.163
Skupaj	1.199.960	2.028.330

Pri letnem popisu so bili ugotovljeni presežki v višini 344 € in manki zalog trgovskega blaga v višini 373 €, kar je bilo ustrezno razknjiženo. Mesečno se med letom morebitni presežki oziroma manki, ugotovljeni na osnovi mesečnih inventurnih popisov, rešujejo tekoče (npr. obremenitev prodajalcev).

Blago, neprimerno za nadaljnjo prodajo (poškodovano, umazano, pretečeni roki uporabe) je bilo po letnem popisu odpisano in izločeno v skupni vrednosti 3.003,40 €. Vrednost odpisa ni višja kot je normalni kalo, določen v skladu s Pravilnikom o stopnjah normalnega odpisa blaga Trgovinske zbornice Slovenije.

DENARNA SREDSTVA

(v EUR)	31.12.2017	31.12.2016
Denarna sredstva v blagajni, razen deviznih	79.371	44.752
Denar na poti	239.775	249.586
Denarna sredstva na računih, razen deviznih	88.449	50.058
Skupaj	407.595	344.396

Gotovina v blagajni je gotovina v glavni blagajni na sedežih družbe v Skupini in gotovina v blagajni po posameznih prodajnih mestih. Določen je blagajniški maksimum za glavno blagajno in za prodajna mesta. Skupina se ne poslužuje prekoračitev na TRRjih bank.

PREDUJMI IN DRUGA SREDSTVA

Predujmi in druga sredstva

(v EUR)	31.12.2017	31.12.2016
Drugi dani kratkoročni predujmi in preplačila	34.332	38.967
Kratkoročno odloženi stroški oz. odhodki	3.071	3.727
Kratkoročno nezaračunani prihodki	899.967	828.432
Skupaj	937.370	871.126

Dani kratkoročni predujmi se v glavnem nanašajo na dane varščine v skladu s pogodбами o najemu zemljišč ali poslovnih prostorov za opravljanje dejavnosti trgovine na drobno v kioskih. Kratkoročno odloženi stroški se v večini nanašajo na najemnine in takse.

KAPITAL

Kapital odraža lastniško financiranje družbe in je z vidika podjetja njegova obveznost do lastnikov. Opredeljen je ne samo z zneski, ki so jih lastniki vložili v družbo, ampak tudi z zneski, ki so nastali pri poslovanju družbe.

Vpoklicani kapital družbe Delo Prodaja, d.d. so vpisali oziroma vplačali njegovi lastniki in je opredeljen v statutu družbe in je registriran na sodišču. Vpoklicani kapital družbe znaša na dan 31.12.2017 2.050.546,66 € in je razdeljen na 491.393 navadnih, imenskih, kosovnih delnic, ki so bile v celoti vplačane. Delnice družbe so bile uvrščene na ljubljansko borzo dne 12.2.2001. Z njimi se trguje v borzni kotaciji pod oznako DPRG.

Družba Delo Prodaja, d.d. ni sprejela sklepa o odobrenem kapitalu, oziroma sklepa o pogojnem povečanju kapitala.

Na podlagi 64. in 230. člena Zakona o gospodarskih družbah mora uprava delniške družbe že pri sestavi letnega poročila oblikovati rezerve za lastne delnice v višini zneskov, ki so bili plačani za pridobitev lastnih delnic, oziroma rezerve za lastne delnice sprostiti, če je med poslovnim letom odtujila lastne deleže in če

je v skladu s pravili o vrednotenju knjigovodskih postavk prevrednotila vrednost naložbe v lastne deleže na nižje zneske.

Skupina Delo Prodaja ima na dan 31.12.2017 v lasti 32.127 lastnih delnic družbe Delo Prodaja, d.d., za katere so oblikovane rezerve za lastne delnice, ki na dan 31.12.2017 znašajo 1.115.651,00 € in so v primerjavi s preteklim letom nespremenjene.

Na dan 31.12.2017 člani nadzornega sveta in predsednik uprave družbe niso imeli delnic družbe.

V letu 2018 bo skupščina družbe odločala o pokrivanju realizirane izgube, izkazane v letnem poročilu za leto 2017.

Kapital Skupine Delo Prodaja je na dan 31.12.2017 negativen v višini 12.260 Eur, prav tako je negativen tudi na dan 31.12.2016 in znaša 301.392 Eur. Čisti poslovni izid Skupine Delo Prodaja leta 2017 je negativen in znaša 679.404 Eur, prav tako je negativen tudi za leto 2016 in znaša 431.553 Eur.

Gibanje rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti za pošteno vrednost TEKOČE LETO

(v EUR)	Zemljišča	Finančne naložbe	Pozaposlitveni zasluški	Skupaj
Stanje 31. december 2016	932.392	(512.787)	(44.544)	375.061
Prilagoditve	-	-	-	-
Stanje 1. januar 2017	932.392	(512.787)	(44.544)	375.061
Povečanje				
Uskladitve s pošteno vrednostjo	912.872	118	55.546	968.536
Bruto vrednost	1.127.002	118	55.546	1.182.666
Vpliv odloženih davkov	(214.130)	-	-	(214.130)
Zmanjšanje				
Uskladitve s pošteno vrednostjo	-	-	-	-
Bruto vrednost	-	-	-	-
Vpliv odloženih davkov	-	-	-	-
Odprava v dobro prenesenih dobičkov			-	-
Vpliv odloženih davkov			-	-
Stanje 31. december 2017	1.845.264	(512.669)	11.002	1.343.597

PRETEKLO LETO

(v EUR)	Zemljišča	Finančne naložbe	Pozaposlitveni zasluški	Skupaj
Stanje 31. december 2015	955.414	(3.929.423)	(40.758)	(3.014.767)
Prilagoditve	-	-	-	-
Stanje 1. januar 2016	955.414	(3.929.423)	(40.758)	(3.014.767)

Povečanje

Uskladitve s pošteno vrednostjo	-	3.416.748	-	3.416.748
<i>Bruto vrednost</i>	-	3.727.966	-	3.727.966
<i>Vpliv odloženih davkov</i>	-	(311.218)	-	(311.218)
Zmanjšanje				
Uskladitve s pošteno vrednostjo	(23.022)	(112)		(23.134)
<i>Bruto vrednost</i>	-	(19)		(19)
<i>Vpliv odloženih davkov</i>	(23.022)	(93)		(23.115)
Odprava v dobro prenesenih dobičkov			(3.786)	(3.786)
<i>Vpliv odloženih davkov</i>			(3.786)	(3.786)
Stanje 31. december 2016	932.392	(512.787)	(44.544)	375.061

Razčlenitev kapitalskih rezerv

(v EUR)	31.12.2017	31.12.2016
Vplačani presežek kapitala	92.562	92.562
Poenostavljeno zmanjšanje osnovnega kapitala z umikom delnic	426.289	426.289
Splošni prevrednotovalni popravek kapitala	3.365.602	3.365.602
Skupaj	3.884.453	3.884.453

Bilančni dobiček

(v EUR)	2017	2016
Čisti poslovni izid poročevalskega obdobja	(679.404)	(431.553)
Preneseni čisti poslovni izid	1.157.957	1.589.510
Skupaj bilančni dobiček	478.553	1.157.957

Izkaz drugega vseobsegajočega donosa - pojasnila

(v EUR)	2017	2016
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	(679.404)	(431.553)
Spremembe rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	968.536	3.389.828
<i>1. Osnovna sredstva po poštenu vrednosti</i>	912.872	(23.022)
<i>Bruto vrednost</i>	1.127.002	-
<i>Vpliv odloženih davkov</i>	(214.130)	(23.022)
<i>2. Finančna sredstva razpoložljiva za prodajo</i>	118	3.416.636

<i>Bruto vrednost</i>	118	3.727.873
<i>Vpliv odloženih davkov</i>	-	(311.237)
3. Spremem. iz naslova aktuarskih dobičkov ali izgub pri odpravninah ob upokojitvi	55.546	(3.786)
<i>Bruto vrednost</i>	55.546	-
<i>Vpliv odloženih davkov</i>	-	(3.786)
5. Drugo	-	(1.684)
<i>Bruto vrednost</i>	-	(1.684)
<i>Vpliv odloženih davkov</i>	-	-
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	289.132	2.956.591

REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

TEKOČE LETO

(v EUR)	Rezervacije za pozaposlitvene zaslužke	Prejete dotacije	Skupaj
Stanje 31. december 2016	277.797	5.193	282.990
Prilagoditve	-	-	-
Stanje 1. januar 2017	277.797	5.193	282.990
Spremembe v letu:			
Oblikovanje	18.153	33.877	52.030
Poraba	(15.000)	(35.755)	(50.755)
Aktuarski dobički in izgube	(71.601)	-	(71.601)
Stanje 31. december 2017	209.349	3.315	212.664

PRETEKLO LETO

(v EUR)	Rezervacije za pozaposlitvene zaslužke	Prejete dotacije	Skupaj
Stanje 31. december 2015	285.495	3.697	289.192
Prilagoditve	-	-	-
Stanje 1. januar 2016	285.495	3.697	289.192
Spremembe v letu:			
Oblikovanje	-	35.672	35.672
Poraba	(7.698)	(34.176)	(41.874)
Stanje 31. december 2016	277.797	5.193	282.990

Skupina Delo Prodaja je v skladu z zakonskimi predpisi, podjetniško kolektivno pogodbo in internim pravilnikom zavezana k plačilu jubilejnih nagrad zaposlencem in odpravnin ob njihovi upokojitvi, za kar so oblikovane dolgoročne rezervacije. Druge pokojninske obveznosti ne obstajajo. Skupina je v obravnavanem letu preverila obseg oblikovanih rezervacij, upoštevajoč MRS 19, na osnovi aktuarskega izračuna.

Pomembne uporabljene predpostavke aktuarskega izračuna so:

- nominalna dolgoročna obrestna mera, v skladu z določili standarda MRS 19 je ocenjena v višini 2,5 %;
- dolgoročna rast plač je ocenjena v višini 0,5% letno;
- v izračunu se upošteva pričakovana smrtnost delavcev v skladu s slovenskimi tablicami smrtnosti v letu 2007;
- rezervacije so izračunane zgolj za zaposlene za nedoločen čas.

V kolikor bi se prihodnja rast plač povečala za 0,50 % letno, bi se rezervacije za pozaposlitvene zaslužke povečale za 10.491€. V primeru zmanjšanja prihodnje rasti plač za 0,50 % pa bi se rezervacije za pozaposlitvene zaslužke zmanjšale za 9.792 Eur. V kolikor, bi se prihodnja diskontna obrestna mera povečala za 0,50 % letno, bi se rezervacije za pozaposlitvene zaslužke zmanjšale za 9.686 Eur. V primeru zmanjšanja diskontne obrestne mere za 0,50 % pa bi se rezervacije za pozaposlitvene zaslužke povečale za 10.522€Eur.

Prejete dotacije v Skupini Delo Prodaja predstavljajo podporo za zaposlene invalide v skladu z Zakonom o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov. Njihovo oblikovanje in črpanje je usklajeno z navedenim zakonom.

FINANČNE OBVEZNOSTI

Nekratkoročne finančne obveznosti

(v EUR)	31.12.2017	31.12.2016
Nekratkoročna posojila, dobljena pri bankah in organizacijah	26.104.565	8.321.046

Nekratkoročne finančne obveznosti v zvezi z obveznicami in menicami	8.327.660	8.327.660
Skupaj	34.432.225	16.648.706

Kot jamstvo za nekratkoročne zavarovane finančne dolgove v višini 15.543.519,00 Eur ima družba Delo Prodaja d.d., poleg izdanih menic zastavljene vrednostne papirje, katerih knjigovodska vrednost na dan 31.12.2017 znaša 31.613.024 Eur, dane hipoteke na nepremičninah, katerih neodpisana knjigovodska vrednost na dan 31.12.2017 znaša 5.177.498 Eur, terjatve do štirih kupcev, ki na dan 31.12.2017 znašajo 968.948 Eur dane hipoteke za 85 premičnih prodajnih kioskih opremljenih za prodajo in blagovno znamko KIOSK.

(v EUR)	31.12.2017	31.12.2016
Nekratkoročna posojila, dobljena pri bankah in organizacijah v državi	13.483.535	8.321.046
Nekratkoročna posojila, dobljena pri bankah in organizacijah v tujini	12.621.030	-
Nekratkoročne finančne obveznosti v zvezi z obveznicami in menicami	8.327.660	8.327.660
Skupaj	34.432.225	16.648.706

Obveznice družbe Delo Prodaje, d.d. so uvrščene v borzno kotacijo pod oznako DPR1. Po Sporazumu o finančnem prestrukturiranju družbe Delo Prodaja d.d., obveznice družbe Delo Prodaja, d.d. zapadejo v plačilo 27.9.2020. Obresti se izplačujejo dva krat letno po obrestni meri 6m EURIBOR + 0,6 %.

Gibanje nekratkoročnih finančnih obveznosti do bank in drugih

TEKOČE LETO

(v EUR)	31.12.2016	Prerazvrstitve	31.12.2017	Nekratkoročni del
Posojilodajalec				
Banke	-	17.783.519	17.783.519	17.783.519
Drugi posojilodajalci	16.648.706	-	16.648.706	16.648.706
Nekratkoročna posojila skupaj	16.648.706	17.783.519	34.432.225	34.432.225

PRETEKLO LETO

(v EUR)	31.12.2015	Prerazvrstitve	31.12.2016	Nekratkoročni del
Posojilodajalec				
Drugi posojilodajalci	16.648.706	-	16.648.706	16.648.706
Nekratkoročna posojila skupaj	16.648.706	-	16.648.706	16.648.706

Kratkoročne finančne obveznosti

(v EUR)		31.12.2017	31.12.2016
	in tujini	15.666	17.805.110
Kratkoročne obveznosti v zvezi z razdelitvijo poslovnega izida		9	7
Druge kratkoročne finančne obveznosti		175.000	175.000
Skupaj		190.675	17.980.117

(v EUR)		31.12.2017	31.12.2016
		-	17.793.519
Obveznosti za obresti posojil dobljenih pri bankah		15.666	11.591
Kratkoročne obveznosti v zvezi z razdelitvijo poslovnega izida		9	7
Druge kratkoročne finančne obveznosti		175.000	175.000
Skupaj		190.675	17.980.117

Gibanje kratkoročnih finančnih obveznosti do bank in drugih

(v EUR)	31.12.2016	Prerazvrstitve	Odplačila v letu	31.12.2017
Posojilodajalec				
Banke				
Prenos na nekratkoročni del	15.553.519	(15.543.519)	(10.000)	-
Obveznosti za obresti 31.12.	11.591	-	-	15.666
Skupaj banke	15.565.110	(15.543.519)	(10.000)	15.666
Drugi posojilodajalci	2.415.000	-	-	2.415.000
Prenos na nekratkoročni del	-	(2.240.000)	-	(2.240.000)
Skupaj drugi posojilodajalci	2.415.000	(2.240.000)	-	175.000
Kratkoročna posojila skupaj	17.980.110	(17.783.519)	(10.000)	190.666

POSLOVNE OBVEZNOSTI**Nekratkoročne poslovne obveznosti**

Skupina Delo Prodaja ne izkazuje nekratkoročnih poslovnih obveznosti na dan 31.12.2017, kot tudi ne na dan 31.12.2016.

Kratkoročne poslovne obveznosti

(v EUR)	31.12.2017	31.12.2016
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi	3.564.655	3.736.786
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini	141.709	98.502
Kratkoročne obveznosti na podlagi predujmov, varščin	93.114	103.553
Kratkoročne obveznosti iz poslovanja za tuj račun	669.752	716.368
Kratkoročne obveznosti za plače	168.634	148.670
Kratkoročne obveznosti do države in drugih institucij	94.508	72.102
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	990.784	924.969
Skupaj	5.723.156	5.800.950

ZUNAJBILANČNA SREDSTVA IN OBVEZNOSTI

V zunajbilančni evidenci je izkazana zaloga trgovskega blaga v komisijski prodaji v višini 54.118 €; za leto 2016 znaša tovrstna zaloga 404.548 €. Zaloga je zmanjšana zaradi ukinitve prodaje določenega produkta iz razloga tržno ne zanimivih pogojev

Sredstva, dana za zavarovanje finančnih obveznosti, so razkrita pod tabelami ustreznih sredstev.

POSLOVNI PRIHODKI

Čisti prihodki od prodaje

(v EUR)	2017	2016
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	2.024.864	2.497.327
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujih trgih	82.341	82.216
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na domačem trgu	34.542.071	40.096.661
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na tujih trgih	-	17.750
Prihodki od najemnin	162.776	162.797
Skupaj	36.812.052	42.856.751

Drugi poslovni prihodki

(v EUR)	2017	2016
Prihodki od odprave in porabe rezervacij	16.056	-
Prodaja opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev	-	5.291
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	5.929	8.531
Subvencije, dotacije in podobni prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki	35.755	36.010
Odškodnine, ki niso povezane s poslovnimi učinki	63.300	31.409
Kazni, ki niso povezane s poslovnimi učinki	-	79
Ostali prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki	1.184	8.341
Skupaj	122.224	89.661

Prihodki po vrstah proizvodov in storitev

(v EUR)	2017	2016
Prodaja tiska	16.771.706	21.150.951
Prodaja trgovskega blaga	17.779.366	18.963.459
Prodaja trgov. Storitve	352.049	339.640
Prodaja storitev distribucije	1.116.676	1.331.467
Oglaševanje	582.527	801.402
Najemnine	162.776	163.943
Ostalo blago ali storitve (tudi material)	46.952	105.889
Skupaj	36.812.052	42.856.751

Prihodki po prodajnih trgih

(v EUR)	2017	2016
Prihodki iz prodaje v Sloveniji:		
drugim kupcem	36.729.711	42.756.785
Prihodki iz prodaje v EU		
drugim kupcem	65.787	84.094
Prihodki iz prodaje izven EU		
drugim kupcem	16.554	15.872
Skupaj	36.812.052	42.856.751

POSLOVNI ODHODKI IN STROŠKI**Analiza stroškov****Stroški blaga, materiala in storitev**

(v EUR)	2017	2016
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	29.843.134	34.523.510
Stroški porabljenega materiala	334.903	362.503
Stroški storitev	4.397.657	4.809.577
Skupaj	34.575.694	39.695.590

Stroški dela

(v EUR)	2017	2016
Stroški plač	1.156.650	1.542.268
Stroški socialnih zavarovanj	193.066	249.498
- od tega pokojninskih zavarovanj	108.184	141.811
Stroški dodatnih pokojninskih zavarovanj	-	-
Drugi stroški dela	486.385	390.464
Skupaj	1.836.101	2.182.230

Odpisi vrednosti

(v EUR)	2017	2016
Amortizacija	365.811	390.370
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih, opredmetenih osnovnih sredstvih in naložbenih nepremičninah	1.779	3.170
Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi s kratkoročnimi sredstvi, razen s finančnimi naložbami in naložbenimi nepremičninami	13.393	5.636
Skupaj	380.983	399.176

Drugi odhodki

(v EUR)	2017	2016
Oblikovanje dolgoročnih rezervacij	-	-
Drugi stroški	74.080	73.446
Denarne kazni, ki niso povezane s poslovnimi učinki	20.100	30.790
Negativne evrske izravnave	49	-
Ostali odhodki	4.611	4.592
Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev	3.593	693
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	14	15
Skupaj	102.447	109.536

Stroški revidiranja konsolidiranega in posamičnega letnega poročila so v letu 2017 znašali 16.500,00 €. Za poslovno leto 2017 so stroški revidiranja (po pogodbi) znašali skupaj 18.780 EUR, pri čemer revidiranje družbe Delo Prodaja, d.d. znaša 15.180 EUR, za revidiranje Skupine Delo Prodaja pa 3.600 EUR. Revizijo družbe Delo Prodaja, d.d. in Skupine Delo Prodaja je opravila družba Baker Tilly Evidas, družba za revizijo in svetovanje d.o.o., ki je za poslovno leto 2017 opravila še storitve pregleda Sporazuma o finančnem prestrukturiranju in pogojev za njegovo uveljavitev, katere vrednost znaša 1.700 €.

Stroški po funkcionalnih skupinah

(v EUR)	Stroški prodajanja	Stroški splošnih dejavnosti	Skupaj
Stroški blaga, materiala in storitev			
Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala	29.843.134		29.843.134
Stroški porabljenega materiala	301.928	32.975	334.903
Stroški storitev	4.135.745	261.912	4.397.657
Stroški dela	1.533.781	302.320	1.836.101
Odpisi vrednosti			
Amortizacija	293.153	72.658	365.811
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih, opredmetenih			
osnovnih sredstvih in naložbenimi nepremičninami	-	1.780	1.780
Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi s kratkoročnimi sredstvi, razen s finančnimi naložbami in naložbenimi nepremičninami	-	13.392	13.392
Drugi poslovni odhodki	53.223	49.225	102.448
Skupaj v letu 2017	36.160.964	734.262	36.895.226
Skupaj v letu 2016	41.460.553	889.889	42.350.442
Od tega nabavna vrednost prodanega blaga v letu 2016	34.523.510		

FINANČNI PRIHODKI

(v EUR)	2017	2016
Finančni prihodki iz deležev		
Finančni prihodki iz deležev v drugih organizacijah	68.874	68.874
Finančni prihodki iz drugih naložb	71.543	80.736
Skupaj	140.417	149.610

FINANČNI ODHODKI

(v EUR)	2017	2016
Finančni odhodki iz finančnih naložb		
Odhodki iz odprave pripoznanja finančnih naložb		
- do drugih organizacij	-	7.055
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti		
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	633.157	847.474
Finančni odhodki iz izdanih obveznic	33.320	41.361
Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	86.562	215.218
Skupaj	753.039	1.111.108

ODLOŽENI DAVKI

Odložene terjatve za davek

TEKOČE LETO

(v EUR)	31.12.2016	Odloženi davki prek poslovnega izida	Odloženi davki prek rezerv za pošteno vrednost	31.12.2017
Prevred. oziroma oslabitev finančnih naložb	88.691	(88.691)		-
Prevred. oziroma oslabitev finan. naložb-negativna rezerva za vred. po poštenu vred.	53.768		-	53.768
Skupaj	142.459	(88.691)	-	53.768

PRETEKLO LETO

(v EUR)	31.12.2015	Odloženi davki prek poslovnega izida	Odloženi davki prek rezerv za pošteno vrednost	31.12.2016
Prevred. oziroma oslabitev finančnih naložb	79.355	9.336		88.691
Prevred. oziroma oslabitev finan. naložb-negativna rezerva za vred. po poštenu vred.	365.080		(311.312)	53.768
Rezervacije za stroške in odhodke	24.267	(20.481)	(3.786)	-
Skupaj	468.702	(11.145)	(315.098)	142.459

Terjatve za odloženi davek iz naslova oslabitev nekratkoročnih finančnih naložb, ki je bila pripoznana po stanju na dan 1.1.2016 na podlagi pridobljenih cenitev za namen računovodskega poročanja, v višini 1.304.694 Eur, ni bila pripoznana, ker prihodnjih obdavčljivih dobičkov, ki bi predstavljali vir za njihovo porabo, ni mogoče predvideti z dovolj visoko verjetnostjo.

Odložene obveznosti za davek

TEKOČE LETO

(v EUR)	31.12.2016	Odloženi davki prek rezerv za pošteno vrednost	31.12.2017
Prevrednotenje opredm. osnovnih sredstev na pošteno vrednost	218.709	214.130	432.839
Prevrednotenje finan. naložb na pošteno vrednost	(53.768)	-	(53.768)
Prevrednotenje finan. naložb - prenos na terjatve za odložene davke	53.768	-	53.768
Skupaj	218.709	214.130	432.839

PRETEKLO LETO

(v EUR)	31.12.2015	Odloženi davki prek rezerv za pošteno vrednost	31.12.2016
Prevrednotenje opredm. osnovnih sredstev na pošteno vrednost	195.687	23.022	218.709
Prevrednotenje finan. naložb na pošteno vrednost	(365.080)	311.312	(53.768)
Prevrednotenje finan. - prenos na terjatve za odložene davke	365.080	(311.312)	53.768
Skupaj	195.687	23.022	218.709

POROČANJE PO SEGMENTIH

Območni segmenti družbe Delo Prodaja d.d.

2017

(v EUR)	Veleprodaja	Maloprodaja	Ostalo	Skupaj
Izkaz poslovnega izida				
Prihodki iz poslovanja	17.927.342	18.801.108	175.826	36.904.276
Prihodki med odseki	34.399	426.396	-	460.795
Odhodki iz poslovanja	(17.327.396)	(18.620.315)	(975.194)	(36.922.905)
Odhodki med odseki	(426.396)	(34.399)	-	(460.795)
Poslovni izid odseka iz poslovanja	207.949	572.790	(799.368)	(18.629)
Nerazporejeni stroški				-
Poslovni izid iz poslovanja				(18.629)
Čisti finančni prihodki / (odhodki)				(612.622)
Davki iz dobička				(88.691)
Čisti poslovni izid poslovnega leta				(719.942)

2016

(v EUR)	Veleprodaja	Maloprodaja	Ostalo	Skupaj
Izkaz poslovnega izida				
Prihodki iz poslovanja	22.526.422	20.227.864	162.125	42.916.411
Prihodki med odseki	36.512	491.188	-	527.700
Odhodki iz poslovanja	(21.309.909)	(19.912.047)	(1.170.334)	(42.392.290)
Odhodki med odseki	(491.188)	(36.512)	-	(527.700)
Poslovni izid odseka iz poslovanja	761.837	770.493	(1.008.209)	524.121
Nerazporejeni stroški				-
Poslovni izid iz poslovanja				524.121
Čisti finančni prihodki / (odhodki)				(961.498)
Davki iz dobička				(11.145)
Čisti poslovni izid poslovnega leta				(448.522)

USTAVLJENO POSLOVANJE

V letu 2017 Skupina Delo Prodaja ni imela ustavljenega poslovanja.

TVEGANJA

Ovrednotena tveganja:

Likvidnostno tveganje

(v EUR)	Knjigovodska vrednost	Pogodbeni denarni tokovi (z obrestmi)	Zapadlost do 1 leta	Zapadlost od 1 do 5 let	Zapadlost nad 5 let
Prejeta posojila	34.432.225	0	0	34.432.225	-
Obveznosti do dobaviteljev	4.469.230	0	4.469.230	-	-
Druge poslovne obveznosti	1.253.926	0	1.253.926	-	-
Skupaj	40.155.381	0	5.723.156	34.432.225	0

Kreditno tveganje

(v EUR)	Knjigovodska vrednost
Nekratkoročno dana posojila	-
Kratkoročno dana posojila	-
Terjatve do kupcev	1.677.711
Druge kratkoročne terjatve	399.807
Nekratkoročne poslovne terjatve	4.978
Skupaj	2.082.496

Obrestno tveganje

(v EUR)	Knjigovodska vrednost
Finančni inštrumenti po fiksni obrestni meri	
Finančna sredstva	-
Finančne obveznosti	17.783.519
Finančni inštrumenti po spremenljivi obrestni meri	
Finančna sredstva	-
Finančne obveznosti	16.648.706

(v EUR)	Sprememba odhodkov za obresti	Prilagojeni odhodki za obresti
Povečanje povprečne obrestne mere za 1 odstotno točko	55.322	808.361
Povečanje povprečne obrestne mere za 1,5 odstotno točko	82.982	836.021
Zmanjšanje povprečne obrestne mera za 1 odstotno točko	(55.322)	697.717
Zmanjšanje povprečne obrestne mere za 1,5 odstotno točko	(82.982)	670.057

V primeru, da bi se povprečna obrestna mera povečala za 1 %, bi se odhodki financiranja za obveznosti, ki se obračunavajo po spremenljivi obrestni meri z upoštevanjem EURIBOR-ja, povečali za 55.322 €, pri 1,5 % povečanju pa za 82.982 €. Enako velja, če bi se povprečna obrestna mera zmanjšala za 1 % oziroma za 1,5 %.

Tveganje spremembe poštene vrednosti

Pri cenitvah in s tem vrednotenju dolgoročnih in kratkoročnih finančnih naložb ja Skupina Delo Prodaje upoštevala realistični scenarij, iz cenitev pa izhaja, da bi bile finančne naložbe v primeru pesimističnega scenarija nižje za 39% nižje, v primeru optimističnega scenarija pa za 49% višje.

(v EUR)	Poštena vrednost 31.12.2017	Razlika - vpliv na vrednost FN	Razlika - vpliv na rezerve za pošteno vrednost	Razlika - vpliv na obveznosti za odloženi davek
Poštena vrednost	13.138.807	-	-	-
Povečanje borznih cen za 10 %	14.452.688	1.313.881	1.090.521	223.360
Povečanje borznih cen za 20 %	15.766.568	2.627.761	2.181.042	446.719
Povečanje borznih cen za 30 %	17.080.449	3.941.642	3.271.563	670.079
Zmanjšanje borznih cen za 10 %	11.824.926	(1.313.881)	(1.064.243)	(249.637)
Zmanjšanje borznih cen za 20 %	10.511.046	(2.627.761)	(2.128.487)	(499.275)
Zmanjšanje borznih cen za 30 %	9.197.165	(3.941.642)	(3.192.730)	(748.912)

(v EUR)	Poštena vrednost 31.12.2017	Razlika - vpliv na vrednost zemljišča	Razlika - vpliv na rezerve za pošteno vrednost	Razlika - vpliv na obveznosti za odloženi davek
Poštena vrednost	2.855.745	-	-	-
Povečanje poštene vrednosti za 10 %	3.141.320	285.575	231.315	54.259
Povečanje poštene vrednosti za 20 %	3.426.894	571.149	462.631	108.518
Povečanje poštene vrednosti za 30 %	3.712.469	856.724	693.946	162.777
Zmanjšanje poštene vrednosti za 10 %	2.570.171	(285.575)	(231.315)	(54.259)
Zmanjšanje poštene vrednosti za 20 %	2.284.596	(571.149)	(462.631)	(108.518)
Zmanjšanje poštene vrednosti za 30 %	1.999.022	(856.724)	(693.946)	(162.777)

BRUTO PREJEMKI UPRAVE IN NADZORNEGA SVETA

(v EUR)	Poslovodstvo	Organi nadzora	Zaposleni po individualni pogodbi	Skupaj
Prejemki				
V letu 2017	52.246	29.325	126.641	208.212
V letu 2016	73.343	33.225	162.046	268.614

Prejemki: skupni znesek vseh prejemkov, ki so jih za opravljanje nalog v Skupini Delo Prodaja v poslovnem letu prejeli člani poslovodstva, drugi delavci družbe, zaposleni na podlagi pogodbe, za katero ne velja tarifni del kolektivne pogodbe, in člani nadzornega sveta. Glede na nove zahteve Zakona o gospodarskih družbah (ZGD – 1C) so ločeno, za vsakega člana razkriti posamezni prejemki.

(v EUR)	bruto plača z regresom	pogodba o poslovanju	plačilo za opravljanje funkcije v letu 2017	sejnine	Skupaj
Sebastjan Selan		52.246			52.246
Vladimir Bangiev			12.000	375	12.375
Tamara Groznik			7.200	1.050	8.250
Miha Eržen			0	600	600
Ruža Auda			7.200	900	8.100
Skupaj		52.246	26.400	2.925	81.571

POSLI MED DRUŽBAMI V SKUPINI DELO PRODAJA

V Skupini Delo Prodaja ni bilo realiziranih poslov s povezanimi družbami, ki bi bili pomembni ali opravljeni pod neobičajnimi pogoji.

POTENCIALNE OBVEZNOSTI IN SREDSTVA

V Skupini Delo Prodaja ne obstajajo potencialne obveznosti.

REZKRITJA KONSOLIDACIJSKIH IZLOČITEV

	Delo Prodaja	AB Sistemi	Skupaj	Izločitve Delo Prodaja	Izločitve AB Sistemi	Skupaj KRI	
IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA							31.12.2016
(v EUR)	31.12.2017					31.12.2017	popravljen

SREDSTVA

Nekratkoročna (dolgoročna) sredstva

Neopredmetena sredstva	80.517	-	80.517	-	-	80.517	123.456
Opredmetena osnovna sredstva	6.137.608	-	6.137.608	-	-	6.137.608	5.282.054
Naložbene nepremičnine	298.692	-	298.692	-	-	298.692	320.148
Finančne naložbe	18.498.820	8.550.000	27.048.820	(20.000)	(8.550.000)	18.478.820	18.478.702
Terjatve	4.978	-	4.978	-	-	4.978	4.642
Odložene terjatve za davek	53.768	-	53.768	-	-	53.768	142.459
	25.074.383	8.550.000	33.624.383	(20.000)	(8.550.000)	25.054.383	24.351.461

Kratkoročna sredstva

Sredstva za prodajo	-	-	-	-	-	-	-
Zaloge	1.199.960	-	1.199.960	-	-	1.199.960	2.028.330
Finančne naložbe	13.138.807	-	13.138.807	-	-	13.138.807	13.138.807
Poslovne terjatve	2.075.400	2.118	2.077.518	-	-	2.077.518	2.321.793

Terjatve za davek od dohodka	-	-	-	-	-	-	-
Predujmi in druga sredstva	37.403	899.967	937.370	-	-	937.370	871.126
Denar in denarni ustrezniki	374.905	32.690	407.595	-	-	407.595	344.396
	16.826.475	934.775	17.761.250	-	-	17.761.250	18.704.452
SKUPAJ SREDSTVA	41.900.858	9.484.775	51.385.633	(20.000)	(8.550.000)	42.815.633	43.055.913

	Delo Prodaja	AB Sistemi	Skupaj	Izločitve Delo Prodaja	Izločitve AB Sistemi	Skupaj KRI	
IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA - NADALJEVANJE							31.12.2016
(v EUR)	31.12.2017					31.12.2017	popravljen

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV**Kapital**

Vpoklicani kapital	2.050.547	8.763	2.059.310	(8.763)	-	2.050.547	2.050.547
Kapitalske rezerve	3.884.453	-	3.884.453	-	-	3.884.453	3.884.453
Zakonske rezerve	247.684	876	248.560	(876)	-	247.684	247.684
Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	1.115.651	-	1.115.651	-	-	1.115.651	1.115.651
Lastne delnice in lastni poslovni deleži (odbitna postavka)	(1.115.651)	-	(1.115.651)	-	(8.550.000)	(9.665.651)	(9.665.651)
Statutarne rezerve	-	-	-	-	-	-	-
Druge rezerve iz dobička	532.906	-	532.906	-	-	532.906	532.906
Rezerve za pošteno vrednost	1.343.597	-	1.343.597	-	-	1.343.597	375.061
Zadržani poslovni izid	1.234.666	20.354	1.255.020	(10.361)	(86.702)	1.157.957	1.589.510
Čisti poslovni izid poslovnega leta	(719.942)	12.438	(707.504)	28.100	-	(679.404)	(431.553)
Kapital neobvladujočih lastnikov	-	-	-	-	-	-	-
	8.573.911	42.431	8.616.342	8.100	(8.636.702)	(12.260)	(301.392)

Nekratkoročne obveznosti

Rezervacije	209.349	-	209.349	-	-	209.349	277.797
Dolgoročno odloženi prihodki	3.315	-	3.315	-	-	3.315	5.193
Finančne obveznosti	26.111.179	8.321.046	34.432.225	-	-	34.432.225	16.648.706
Poslovne obveznosti	-	-	-	-	-	-	-
Odložene obveznosti za davek	432.839	-	432.839	-	-	432.839	218.709
	26.756.682	8.321.046	35.077.728	-	-	35.077.728	17.150.405

Kratkoročne obveznosti

Finančne obveznosti	15.675	175.000	190.675	-	-	190.675	17.980.117
Poslovne obveznosti	4.718.256	946.298	5.664.554	(28.100)	86.702	5.723.156	5.800.950

Obveznosti za davek od dohodka	-	-	-	-	-	-	-
Druge obveznosti	1.836.334	-	1.836.334	-	-	1.836.334	2.425.833
	6.570.265	1.121.298	7.691.563	(28.100)	86.702	7.750.165	26.206.900
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	41.900.858	9.484.775	51.385.633	(20.000)	(8.550.000)	42.815.633	43.055.913

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

	Delo Prodaja	AB Sistemi			Konsolidiran	2016
(v EUR)	2017	2017	Skupaj	Izločitve	2017	popravljen
Čisti prihodki od prodaje	36.782.052	30.000	36.812.052	-	36.812.052	42.856.751
Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		-	-	-	-	-
Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	122.224	-	122.224	-	122.224	89.661
Usredstveni lastni proizvodi	-	-	-	-	-	-
Stroški blaga, materiala in storitev	(34.575.274)	(420)	(34.575.694)	-	(34.575.694)	(39.695.590)
Stroški dela	(1.864.201)	-	(1.864.201)	28.100	(1.836.101)	(2.182.230)
Amortizacija	(365.811)	-	(365.811)	-	(365.811)	(390.370)
Prevrednotovalni poslovni odhodki	(15.172)	-	(15.172)	-	(15.172)	(8.806)
Drugi poslovni odhodki	(102.447)	-	(102.447)	-	(102.447)	(109.536)
Poslovni izid iz poslovanja	(18.629)	29.580	10.951	28.100	39.051	559.880
Finančni prihodki	68.874	71.543	140.417	-	140.417	149.610
Finančni odhodki	(681.496)	(71.543)	(753.039)	-	(753.039)	(1.111.108)
Neto finančni izid	(612.622)	-	(612.622)	-	(612.622)	(961.498)
Čisti poslovni izid pred obdavčitvijo	(631.251)	29.580	(601.671)	28.100	(573.571)	(401.618)
Obračunan davek	-	17.142	17.142	-	17.142	18.790
Odloženi davek	(88.691)	-	(88.691)	-	(88.691)	(11.145)
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	(719.942)	12.438	(707.504)	28.100	(679.404)	(431.553)
Čisti poslovni izid obvladujočega lastnika	(719.942)	12.438	(707.504)	28.100	(679.404)	(431.553)
Čisti poslovni izid neobvladujočega lastnika	-	-	-	-	-	-

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA



Poročilo neodvisnega revizorja o konsolidiranih računovodskih izkazih

Delničarjem gospodarske družbe DELO PRODAJA, d.d.

Mnenje

Revidirali smo konsolidirane računovodske izkaze gospodarske družbe DELO PRODAJA, d.d., in njenih odvisnih družb (v nadaljevanju SKUPINA DELO PRODAJA), ki vključujejo konsolidiran izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2017, konsolidiran izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa, konsolidiran izkaz gibanja kapitala in konsolidiran izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi konsolidirani računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj SKUPINE DELO PRODAJA na dan 31. decembra 2017 ter njen poslovni izid in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja (MSR) in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zadevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (»Uredba (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta«). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov*. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družb v skupini in da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.

Poudarjanje zadeve

Poudarjamo, da izhajajo predstavljene vrednosti brez popravkov, ki so opisane v pojasnilu »Spremembe računovodskih usmeritev in ocen ter popravki napak« h konsolidiranim računovodskim izkazom, iz konsolidiranih računovodskih izkazov družbe na dan 1.1.2016 in 31.12.2016 in za tedaj končano leto, ki jih je revidiral drug revizor in dne 2.3.2017 izdal neprilagojeno mnenje o teh računovodskih izkazih. V okviru revizije konsolidiranih računovodskih izkazov za poslovno leto 2017 smo revidirali tudi popravke, opisane v prej omenjenem pojasnilu h konsolidiranim računovodskim izkazom, zaradi katerih so bili konsolidirani računovodski izkazi leta 2016 popravljeni. Po našem mnenju so ti popravki ustrezni in jih je skupina pravilno upoštevala. Razen v zvezi s temi popravki nismo revidirali, pregledali ali sicer izvedli nobenih postopkov v zvezi s konsolidiranimi računovodskimi izkazi za predhodno leto 2016 in zato ne izražamo revizijskega mnenja ali kakršnega koli drugega zagotovila o celoti konsolidiranih računovodskih izkazov predhodnega leta 2016.

Ključne revizijske zadeve

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so po naši strokovni presoji najpomembnejše pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov tekočega obdobja. Te zadeve smo upoštevali pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov kot celote ter pri oblikovanju našega mnenja o teh konsolidiranih računovodskih izkazih in o teh zadevah ne izražamo ločenega mnenja.

Poleg zadeve opisane v odstavku »Poudarjanje zadeve«, smo kot ključno revizijsko zadevo opredelili spodaj opisane zadeve.



Vrednotenje nepremičnin

Na dan 31.12.2017 skupina med osnovnimi sredstvi izkazuje zemljišča v skupni višini 2.863 tisoč EUR, ki jih meri po poštenu vrednosti, hkrati pa zgradbe v višini 2.212 tisoč EUR meri po nabavni vrednosti. Skupaj nepremičnine predstavljajo 12,1% vseh sredstev skupine. Poslovodstvo skupine je pridobilo cenitve poštene vrednosti nepremičnin in uskladilo knjigovodske vrednosti zemljišč s pridobljenimi cenitvami in pri tem pripoznalo za 1.127 tisoč EUR povečanja vrednosti zemljišč, pri vrednosti zgradb pa ni ugotovilo potreb po slabitvi. Zaradi pomembnosti in ker opravljene cenitve zahtevajo pomembne poslovodske presoje, je izračun poštene vrednosti zemljišč opredeljena kot ključna revizijska zadeva.

Naši revizijski postopki so vključevali presojo predpostavk, uporabljenih metod in vhodnih podatkov, ki jih je uporabila skupina v cenitvah. Ovrednotili smo cenitvena poročila zunanjih ocenjevalcev ter preverili njihovo neodvisnost in usposobljenost.

Slabitev dolgoročnih finančnih naložb

Na dan 31.12.2017 vrednost dolgoročnih finančnih naložb znaša 18.479 tisoč EUR, kar predstavlja 43,2% vseh sredstev skupine. Teste slabitev je poslovodstvo opravilo za vse pomembne dolgoročne finančne naložbe. Na podlagi cenitev je skupina pripoznala 6.867 tisoč EUR slabitev finančnih naložb, učinek le-tega pa je pripoznan v prenesenem poslovnem izidu. Teste slabitev smo opredelili kot pomembne za revizijo računovodskih izkazov, ker je postopek ocenjevanja poštene vrednosti finančnih naložb kompleksen in od poslovodstva zahteva pomembne presoje in ocene. Zaradi vgrajene stopnje subjektivnosti poslovodstva pri oceni poštene vrednosti, smo to zadevo določili za ključno revizijsko zadevo.

Naši revizijski postopki so vključevali presojo uporabe ustreznih indikatorjev morebitne slabljenosti dolgoročnih finančnih naložb ter obdobje, v katerem so ti indikatorji morebitne oslabiljenosti nastali, ter presojo predpostavk in uporabljenih metod, diskontnih stopenj in vhodnih podatkov, ki jih je uporabila skupina. Preverili smo neodvisnost in usposobljenost zunanjega cenilca vrednosti podjetij in se z njim pogovorili o njegovih cenitvenih poročilih in izvedenih postopkih pri izdelavi cenitev.

Vrednotenje kratkoročnih finančnih naložb

Na dan 31.12.2017 vrednost kratkoročnih finančnih naložb znaša 13.139 tisoč EUR, kar predstavlja 30,7% vseh sredstev skupine. Naložbo skupina vrednoti po modelu prevrednotenja. Poslovodstvo je opravilo preveritev poštene vrednosti. Na podlagi cenitev je skupina pripoznala 2.273 tisoč EUR povečanja finančnih naložb, učinek le-tega pa je pripoznan v rezervah za pošteno vrednost, zmanjšan za vpliv odloženih davkov. Teste poštene vrednosti smo opredelili kot pomembne za revizijo računovodskih izkazov, ker je postopek ocenjevanja poštene vrednosti finančnih naložb kompleksen in od poslovodstva zahteva pomembne presoje in ocene. Zaradi vgrajene stopnje subjektivnosti poslovodstva pri oceni poštene vrednosti, smo to zadevo določili za ključno revizijsko zadevo.

Naši revizijski postopki so vključevali izpolnjevanje zahtev za merjenje po poštenu vrednosti, presojo predpostavk in uporabljenih metod, diskontnih stopenj in vhodnih podatkov, ki jih je uporabila skupina v cenitvi. Preverili smo neodvisnost in usposobljenost zunanjega cenilca vrednosti podjetij in se z njim pogovorili o njegovih cenitvenih poročilih in izvedenih postopkih pri izdelavi cenitev.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo, ki je sestavni del konsolidiranega letnega poročila skupine, vendar ne vključujejo konsolidiranih računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih.



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

V povezavi z opravljeno revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi ali so druge informacije pomembno neskladne s konsolidiranimi 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 ni nič takega, o čemer bi morali poročati.

Odgovornost posloводства, revizijske komisije in nadzornega sveta za konsolidirane računovodske izkaze

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh konsolidiranih računovodskih izkazov v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

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

Revizijska komisija in nadzorni svet sta odgovorna za nadzor nad pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov in za potrditev revidiranega konsolidiranega letnega poročila.

Revizorjeva odgovornost za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so konsolidirani 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 pravili revidiranja, 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 konsolidiranih računovodskih izkazov.

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

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v konsolidiranih računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol skupine;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost skupine, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v konsolidiranih računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna,



prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje skupine kot delujočega podjetja;

- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino konsolidiranih računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali konsolidirani računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;
- pri reviziji skupine pridobimo zadostne in ustrezne revizijske dokaze v zvezi s finančnimi informacijami podjetij ali poslovnih dejavnosti v skupini, da izrazimo mnenje o konsolidiranih izkazih. Odgovorni smo za ustrezno usmerjanje, nadzor in izvedbo revizije skupine. Obenem so izključno mi sami odgovorni za naše revizijsko mnenje.

Revizijsko komisijo in nadzorni svet med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

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

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

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

Imenovanje in potrditev revizorja

Lastniki družbe Delo Prodaja, d.d. so nas na skupščini delničarjev dne 7.7.2017, prvič imenovali za zakonitega revizorja družbe.

Skladnost z dodatnim poročilom revizijski komisiji

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

Opravljanje nerevizijskih storitev

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

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

Ljubljana, 26.4.2018

BAKER TILLY EVIDAS d.o.o.

Dejan Šimenc
pooblaščen revizor

BAKER TILLY EVIDAS d.o.o., Verovškova ulica 55A, 1000 Ljubljana
Poslovni račun pri SKB 03103-1000699386 // Registracija: Okrožno sodišče v Ljubljani, Srg 2011/15129
Osnovni kapital 15.000,00 EUR // Matična številka: 3959023000 // Davčna št.: SI88105571

An independent member of Baker Tilly International

T: +386 59 049 500
info@bakertillyevidas.si
www.bakertillyevidas.si