

Letno poročilo 2013
LL Grosist d.o.o.

LETNO POROČILO 2013

LL GROSIST d.o.o.

KAZALO

POSLOVNO POROČILO	5
1 UVOD.....	5
2 PREDSTAVITEV PODJETJA.....	6
3 PRODAJNI REZULTATI	6
<i>Tržni položaj družbe</i>	7
<i>Širina in struktura prodajnega asortimana</i>	7
4 STROKOVNO DELO	7
5 SKLADIŠČNO POSLOVANJE.....	8
<i>Kapacitete</i>	8
<i>Poslovanje v skladišču</i>	8
6 KADRI IN ZAPOSLOVANJE.....	8
7 INFORMACIJSKE IN DRUGE TEHNOLOGIJE.....	8
8 POMEMBNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA	9
9 OBVLADOVANJE TVEGANJ	9
9.1 Kreditno tveganje.....	9
9.2 Likvidnostno tveganje.....	9
9.3 Valutno tveganje.....	9
9.4 Tržno tveganje	9
9.5 Obrestno tveganje.....	9
9.6 Operativna tveganja.....	9
10 POTRDITEV POSLOVODSTVA	10
RAČUNOVODSKO POROČILO	12
RAČUNOVODSKI IZKAZI	12
BILANCA STANJA	12
IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA.....	14
IZKAZ DENARNIH TOKOV	15
IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2013	17
IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2012	18
POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	19
1 IZJAVA POSLOVODSTVA.....	19
2 SPLOŠNE INFORMACIJE.....	20
3 POVEZANE DRUŽBE	20
4 POVZETEK POMEMBNIH RAČUNOVODSKIH USMERITEV	20
4.1 Podlaga za sestavo računovodskih izkazov	20
4.2 Spremembe računovodskih usmeritev in ocen ter popravki napak.....	21
4.3 Tečaj in način preračuna v domačo valuto	21
4.4 Poročanje po področnih in območnih odsekih.....	21
4.5 Neopredmetena sredstva.....	21
4.6 Opredmetena osnovna sredstva	22
4.7 Naložbene nepremičnine.....	23
4.8 Oslabitve dolgoročnih sredstev, razen finančnih naložb	23
4.9 Finančne naložbe	24
4.10 Izpeljani finančni instrumenti	25
4.11 Sredstva (skupina za odtujitev) za prodajo	25
4.12 Zaloge	26
4.13 Terjatve.....	26
4.14 Denarna sredstva.....	26
4.15 Kapital.....	26
4.16 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitev.....	26
4.17 Obveznosti	27
4.18 Prihodki.....	27

Letno poročilo 2013
LL Grosist d.o.o.

4.19	Odhodki	28
4.20	Davek od dobička	28
5	NEOPREDMETENA SREDSTVA.....	29
6	OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA.....	30
7	FINANČNE NALOŽBE.....	31
7.1	Kratkoročne finančne naložbe	31
8	POSLOVNE TERJATVE.....	32
8.1	Kratkoročne poslovne terjatve	32
9	ZALOGE	33
10	DENARNA SREDSTVA	34
11	KAPITAL	34
12	REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	34
13	POSLOVNE OBVEZNOSTI	35
13.1	Kratkoročne poslovne obveznosti.....	35
14	POSLOVNI PRIHODKI.....	35
15	POSLOVNI ODHODKI IN STROŠKI	36
16	FINANČNI PRIHODKI	37
17	DRUGI PRIHODKI.....	37
18	DRUGI ODHODKI	38
19	DAVEK IZ DOBIČKA IN ODLOŽENI DAVKI	38
20	POSLI S POVEZANIMI OSEBAMI	39
21	POTENCIALNE OBVEZNOSTI IN SREDSTVA	40
22	KAZALNIKI POSLOVANJA.....	40
23	REVIZORJEVO POROČILO	41

Poslovno poročilo 2013
LL Grosist d.o.o.

1. del

**POSLOVNO POROČILO 2013
LL GROSIST d.o.o.**

POSLOVNO POROČILO

1 UVOD

Tudi v letu 2013 je družba LL Grosist nadaljevala z odličnimi poslovnimi rezultati in ponovno dokazala, da je bila odločitev za lastno veletrgo s strani Lekarne Ljubljana pametna odločitev.

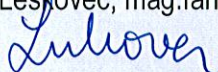
Družba je zabeležila prihodke od prodaje v višini več kot 57 mio EUR in dobiček iz poslovanja po obdavčitvi v višini več kot 1,8 mio EUR. Vse to je dosegla v letu, ki so ga zaznamovale težave v gospodarstvu in zdravstvu. Poleg tega nas je v letu 2013 močno presenetila in prizadela odločitev JAZMP s katero so nam za en mesec prepovedali opravljanje dejavnost prometa z zdravili. Vzrok je bilo dejstvo, da družba ne drži na zalogi celotnega nabora zdravil. To je v večini primerov posledica tega, da nekateri proizvajalci/dobavitelji zavračajo sodelovanje z nami. V tem vmesnem času smo tako utrpeli direktno (zaradi prepovedi naročanja zdravil in s tem posledične defektуре pri prodaji) in indirektno poslovno škodo (nekateri dobavitelji, s katerimi smo bili v sklepnih pogajanjih za dobavo zdravil, so morebitno sodelovanje odpovedali, oziroma še do danes niso podpisali pogodbe).

Kljub vsemu smo leto zaključili s približno 20% višjimi prihodki od prodaje od prejšnjega leta. Za doseganje takšnega rezultata smo v letu 2013 od začetka do konca leta povečevali število različnih dobaviteljev, ki je tako narastlo za 49% v primerjavi z letom prej. Pri tem smo v svojem prodajnem asortimanu zabeležili 30% več različnih artiklov. Verjamemo, da smo s tem obsegom tudi po širini asortimana postali četrta največja veletrgo v Sloveniji.

Večini kupcev, ne glede na oddaljene lokacije, dostavljamo izdelke vsak dan. Ponosni smo na organizacijo dela v nabavi, prodaji in skladišču, saj nam je ob enaki kadrovski zasedbi uspelo povečati število pripravljenih pozicij za 26% in število prevzemov za 31%. Pri tem smo veliko pozornost posvečali reklamacijam kupcev, katerih število se je gibalo okoli 0,005%.

Vse to predstavlja odlične temelje za nadaljnje delo in verjamem, da bomo na takšen način utrdili svoj položaj na slovenskem trgu zdravil.

mag. Andreja Leskovec, mag.farm.
direktorica



2 PREDSTAVITEV PODJETJA

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

Skrajšano ime: LL GROSIST d.o.o.

Naslov: Komenskega ulica 11, 1000 Ljubljana

Matična številka: 3628663000

Davčna številka: SI89010787

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

Osnovni kapital družbe znaša: 7.500 EUR na dan 31.12.2013.

Ustanovitelj in lastnik podjetja je JZ Lekarna Ljubljana, ki ima na dan 31.12.2013 100% delež. Lekarna Ljubljana ima 100 % glasovalne pravice.

Število zaposlenih na dan 31.12.2013: 20

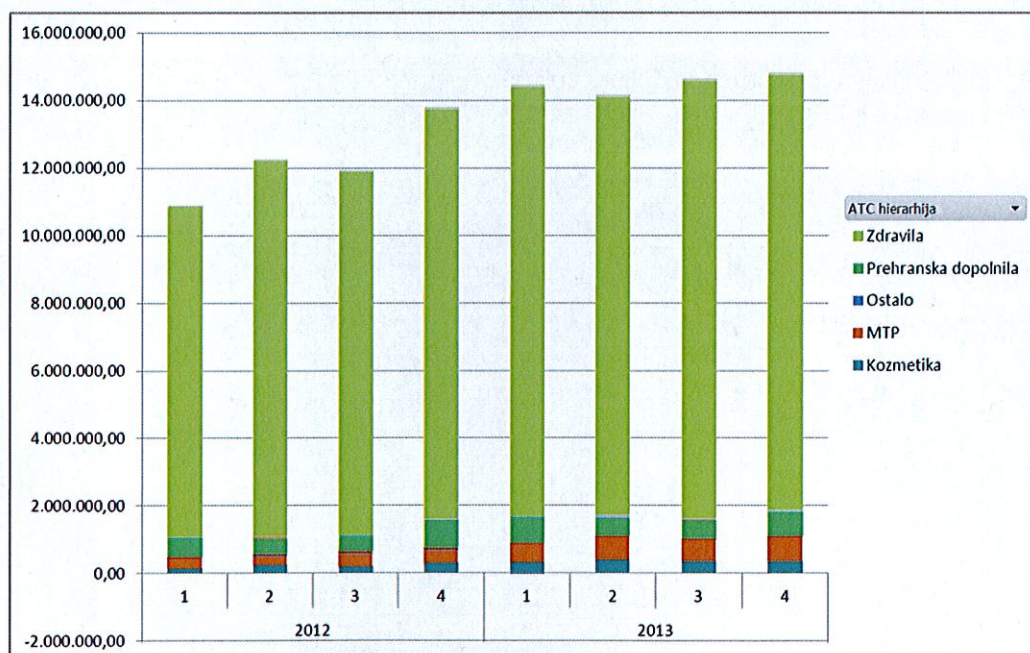
Direktor družbe na dan 31.12.2013: mag. Andreja Leskovec, mag.farm.

Prokurist družbe na dan 31.12.2013: dr. Marjan Sedej

3 PRODAJNI REZULTATI

Tudi leto 2013 je bilo v družbi LL Grosist d.o.o. zaznamovano z rastjo. Še v letu 2011 smo dosegli skoraj 20 mio EUR prihodkov, v letu 2012 več kot 48 mio EUR, v letu 2013 že več kot 57 mio EUR. S tem smo sledili vse ciljem, ki smo si jih v preteklosti zadali.

Slika: Struktura prodaje v evrih za leti 2012 in 2013 po kvartalih



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

Prodaja družbe se je povečevala postopoma skozi mesece (izjema je bil mesec marec, ko je bilo poslovanje Grosista zaradi odločitve JAZMP samo delno), pri čemer so bili poletni meseci tako kot običajno nekoliko slabši po prodaji, v zadnjem kvartalu pa smo dosegli rekordne vrednosti prodaje. V strukturi prodaje je bilo največ zdravil, skoraj 90 %, postopoma pa so v strukturi prodaje pridobivala prehranska dopolnila, MTP, kozmetika ter ostali izdelki.

Tržni položaj družbe

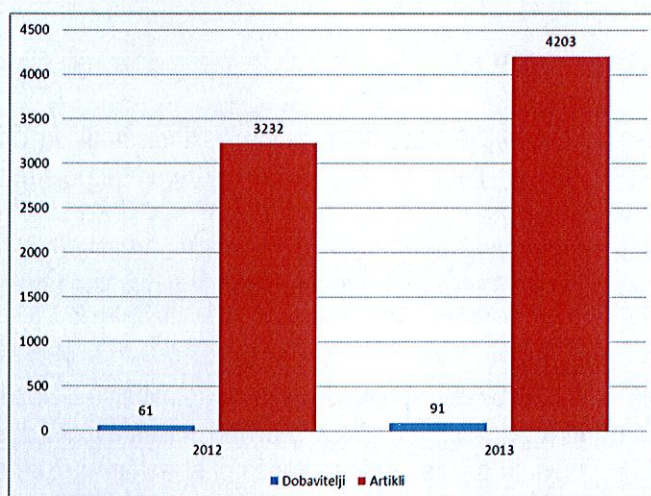
Trg zdravil v Sloveniji znaša približno 500 mio EUR, kar pomeni, da LL Grosist s prometom malo več kot 57 mio EUR dosega tržni delež okoli 10 %. Glede na to, da je bila družba ustanovljena v letu 2009, z delom pa pričela šele v letu 2010, je to velik uspeh.

Širina in struktura prodajnega asortimana

Vsako leto je eden od glavnih ciljev povečanje nabora izdelkov. S skoraj vsemi dobavitelji zdravil smo bili v razgovorih za sodelovanje. V večini primerov smo uspeli skleniti pogodbe in takoj nato pričeti s sodelovanjem. V nekaterih primerih pa dobavitelji zaradi takšnih ali drugačnih razlogov še naprej odklanjajo sodelovanje z našo družbo, čeprav zadržkov za sodelovanje na strani LL Grosista ni.

V letu 2013 je število različnih dobaviteljev narastlo na 91 (v primerjavi z letom prej, ko jih je bilo 61), pri čemer smo v svojem prodajnem asortimanu zabeležili 4203 različnih artiklov (leto prej 3232). Verjamemo, da smo s tem obsegom tudi po širini asortimana postali četrta največja veletrgovina v Sloveniji.

Slika: Število dobaviteljev in število artiklov v prodaji po letih 2012 – 2013



4 STROKOVNO DELO

V letu 2013 smo na podlagi dovoljenja Javne agencije za zdravila in medicinske pripomočke opravljali dejavnost prometa na debelo z zdravili in medicinskimi pripomočki (številka odločbe: 4211-18/2011-8, izdana dne 19.1.2012). Izdano dovoljenje za promet z zdravili je obsegalo promet tudi s prepovedanimi drogami, zdravili, ki se hranijo pod posebnimi pogoji (2-8°C) in dodatno - z rizičnimi zdravili.

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

Za uresničevanje pričakovanih naših kupcev smo skrbeli z nenehnim širjenjem prodajnega programa, števila dobaviteljev in ne nazadnje prenovo dodatnega skladišča.

Usposabljanje zaposlenih je bila ena izmed temeljnih nalog strokovne službe. Osebjem, ki po dolžnosti in v okviru opisa delovnega mesta vstopa v proces opravljanja prometa na debelo z zdravili, smo zagotavljali stalno in sistematično pridobivanje, razširjanje in poglobljanje teoretičnih in praktičnih znanj. Zato smo izvajali interna izobraževanja in izobraževanja s strani zunanjih predavateljev. Posebnih izobraževanj je bila deležna tudi odgovorna oseba za zdravila.

Dne 14.03.2013 je Farmaceutski nadzornik JAZMP na podlagi prijave javnega zdravstvenega zavoda izvedel izredni strokovni nadzor v družbi LL Grosist. Na podlagi inšpekcijskega pregleda je izdal odločbo, ki je družbi LL Grosist d.o.o. prepovedovala promet z zdravili z dnem 15.03.2013. Temeljni razlog za izdajo take odločbe naj bi bilo dejstvo, da LL Grosist ni razpolagal z vsemi zdravili, ki so registrirana v Sloveniji oz. da v določenem primeru ni dobavil vseh naročenih zdravil. LL Grosist ni nikoli zavračal dobave zdravil, ki jih je imel na zalogi ali jih je imel možnost naročiti, prevzeti, skladiščiti in prodati naročniku. Je pa v času od ustanovitve naprej imel velike težave z nabavo novih artiklov, saj so nekateri proizvajalci zdravil vztrajno zavračali sodelovanje in dobavo svojih zdravil novi veledrogeriji. Z 28.3.2013 je prišlo do razveljavitve odločbe JAZMP in je podjetje lahko nadaljevalo s svojim poslovanjem.

Skozi celo leto 2013 smo imeli zunanje presoje izvajanja dobre skladiščne in distribucijske prakse s strani dobaviteljev zdravil, kar je bila osnova za širitev poslovnega sodelovanja tudi na področje novih dobaviteljev in novih zdravil. Presoje nad pogodbenimi izvajalci, na primer prevozniki, varnostno službo in drugimi, smo izvajali tudi sami. V mesecu avgustu smo imeli redni pregled komisije s strani JAZMP, z nadzorom preverjanja izpolnjevanja pogojev za opravljanje dejavnosti.

V mesecu decembru smo izvedli interni nadzor, katerega namen je bil preverjanje izvajanja pravil dobre skladiščne in dobre distribucijske prakse. Komisija internega nadzora ni zaznala ne kritičnih, ne večjih pomanjkljivosti.

5 SKLADIŠČNO POSLOVANJE

Kapacitete

Osnovna dejavnost družbe LL Grosist je nabava, prevzem, skladiščenje in odprema blaga. Zato je veliko pozornosti namenjeno ustreznim kadrom, prostorskim in drugim pogojem za nemoteno delovanje skladišča. V letu 2012 je bila zaključena investicija matične družbe v nove skladiščne prostore, ki bodo omogočali nadaljnjo rast družbe. Z novimi prostori je družba takrat pridobila dodatne skladiščne lokacije, večji prostor za manipulacijo zdravil in ostalega blaga, dodatne štiri hladilne komore, dodaten prostor za shranjevanje vnetljivih snovi.

Poslovanje v skladišču

Ključni cilj za leto 2013 je bila optimizacija poslovanja in zagotavljanje visoke kakovosti storitev LL Grosista. Želeli smo zagotavljati redno oskrbo lekarn s povečanim številom dostav. Na ta način smo tako zagotavljali stalen izbor zdravil in ostalega blaga končnim strankam Lekarne Ljubljana ob enakem ali nižjem nivoju zalog v lekarnah.

6 KADRI IN ZAPOSLOVANJE

Število kadrov je v letu 2013 ostalo glede na leto 2012 nespremenjeno. Da smo lahko kljub temu dosegali pravočasno in enako (ali celi bolj) kakovostno storitev, gre velika mera zaslug optimiziranju informacijskega sistema tako v LL Grosistu, kot v matični družbi.

7 INFORMACIJSKE IN DRUGE TEHNOLOGIJE

Zelo pomemben del poslovanja in konkurenčnih prednosti v LL Grosistu predstavljajo sodobne informacijske tehnologije. Veliko naporov v dosedanem delu je bilo vloženo v razvoj sistemov, ki

omogočajo visoko zanesljivost, avtomatiko delovanja in prijazno okolje za uporabnike sistemov. To smo dosegli z visoko stopnjo integracije lastnih in sistemov naših kupcev, s čimer smo odpravili veliko nepotrebnih vsakodnevnih opravil, kar povečuje na eni strani učinkovitost dela v veletrgovski, na drugi strani pa tudi v lekarnah.

Vzpostavili smo učinkovito podporo osnovnemu procesu prevzema, skladiščenja in distribucije blaga, kar je bila podlaga za dvig produktivnosti, natančnosti pri delu in kakovosti opravljene storitve z vidika naših kupcev. Vzpostavili smo vrsto sodobnih sistemov, ki omogočajo dober pregled nad poslovanjem vseh procesov v družbi, kar omogoča hitro reakcijo na odmike od načrtovanih aktivnosti in rezultatov.

8 POMEMBNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA

Za razliko od leta prej, v prvih mesecih leta 2014 ni bilo pomembnejših dogodkov, ki bi signifikantno vplivali na poslovanje podjetja.

9 OBVLADOVANJE TVEGANJ

9.1 Kreditno tveganje

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

9.2 Likvidnostno tveganje

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

9.3 Valutno tveganje

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

9.4 Tržno tveganje

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

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

9.5 Obrestno tveganje

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

9.6 Operativna tveganja

Poslovanje pri veletrgovcu z zdravili mora biti v skladu s postopki, ki jih urejajo pravila dobre distribucijske prakse. Ta zagotavljajo, da so tveganja, ki bi lahko vplivala na slabšo kakovost zdravil v času in procesu distribucije, zelo majhna. Zato mora imeti veletrgovec ustrezne prostore, ki omogočajo varno shranjevanje temperaturno občutljivih proizvodov. V ta namen pa zgrajene sisteme, ki preprečujejo odmike od predpisanih vrednosti na različne načine. Tako s sistemi nadzora pogojev,

zgodnjega opozarjanja tudi na daljavo kot tudi vsemi drugimi sistemi (varovanje, zagotavljanje energije v primeru izpada omrežja in podobno). Ti sistemi hkrati zmanjšujejo poslovna tveganja povezana z dejavnostjo podjetja. Dodatno je veliko naporov vloženih v izobraževanje zaposlenih, ki morajo predpisane postopke dobro poznati in jih upoštevati pri svojem delu. Postopki se nanašajo tako na redno delo kot na primere izrednih razmer, z ustreznimi znanji pa se zmanjšuje možnost napak in omejitev škode v primeru izrednih razmer.

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

10 POTRDITEV POSLOVODSTVA

Direktor potrjuje računovodske izkaze družbe LL Grosist za leto, končano 31. decembra 2013 in priloge računovodskim izkazom ter uporabljene računovodske usmeritve letnega poročila.

Pojasnilo na podlagi petega odstavka 545. Člena ZGD – 1

Direktor družbe LL Grosist d.o.o. ocenjuje, da pravni posli sklenjeni med LL Grosist d.o.o. in Javnim zavodom Lekarna Ljubljana, v poslovnem letu 2013 niso pomenili prikrajšanja za družbo LL Grosist d.o.o., ter da družba LL Grosist d.o.o. prav tako ni sklenila nobenih pravnih poslov na pobudo ali v interesu obvladujoče družbe ali z njo povezanih družb, ali storila ali opustila drugih dejanj na pobudo teh družb, ki bi pomenila prikrajšanja za družbo LL Grosist d.o.o. v smislu 545. Člena ZGD – 1.

2.del

**RAČUNOVODSKO POROČILO 2013
LL GROSIST d.o.o.**

RAČUNOVODSKO POROČILO

RAČUNOVODSKI IZKAZI

BILANCA STANJA

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2013	31.12.2012
SREDSTVA			
Dolgoročna sredstva			
Neopredmetena sredstva in dolgoročne			
aktivne časovne razmejitve		20.870	-
Opredmetena osnovna sredstva		825.935	450.441
Naložbene nepremičnine		-	-
Dolgoročne finančne naložbe		-	-
Dolgoročne poslovne terjatve		-	-
Odložene terjatve za davek		-	-
		846.804	450.441
Kratkoročna sredstva			
Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo			
Zaloge		6.341.257	5.368.504
Kratkoročne finančne naložbe		250.000	150.000
Kratkoročne poslovne terjatve		3.990.896	5.011.641
Denarna sredstva		1.503.430	911.175
		12.085.583	11.441.320
Kratkoročne aktivne časovne razmejitve			
		369	369
SKUPAJ SREDSTVA			
		12.932.757	11.892.130
Zunajbilančna sredstva			
		250.000	500.000

BILANCA STANJA - nadaljevanje

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2013	31.12.2012
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
Kapital			
Vpoklicani kapital		7.500	7.500
Kapitalske rezerve		-	-
Rezerve iz dobička		750	750
Presežek iz prevrednotenja		-	-
Preneseni čisti poslovni izid		2.570.325	766.136
Čisti poslovni izid poslovnega leta		1.871.619	1.804.189
		<u>4.450.194</u>	<u>2.578.575</u>
Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitev		-	-
Dolgoročne obveznosti			
Dolgoročne finančne obveznosti		-	-
Dolgoročne poslovne obveznosti		-	-
Odložene obveznosti za davek		-	-
		-	-
Kratkoročne obveznosti			
Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		-	-
Kratkoročne finančne obveznosti		-	-
Kratkoročne poslovne obveznosti		8.481.170	9.311.835
		<u>8.481.170</u>	<u>9.311.835</u>
Kratkoročne pasivne časovne razmejitev		1.393	1.720
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		<u>12.932.757</u>	<u>11.892.130</u>
Zunajbilančne obveznosti		<u>250.000</u>	<u>500.000</u>

Računovodsko poročilo 2013
LL Grosist d.o.o.

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

(v EUR)	Pojasnilo	2013	2012
Čisti prihodki od prodaje		57.561.081	48.472.949
Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		-	-
Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve		-	-
Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)		-	-
Stroški blaga, materiala in storitev		(54.587.345)	(45.697.319)
Stroški dela		(572.848)	(483.261)
Odpisi vrednosti		(50.106)	(31.830)
Drugi poslovni odhodki		(90.661)	(20.417)
Poslovni izid iz poslovanja		2.260.121	2.240.122
Finančni prihodki iz deležev		72	-
Finančni prihodki iz danih posojil		15.439	2.210
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev		7	2.123
Finančni odhodki iz finančnih naložb		-	-
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti		-	-
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		-	-
Poslovni izid iz financiranja		15.518	4.333
Drugi prihodki		9	3.322
Drugi odhodki		(2)	(606)
Davek iz dobička		(404.027)	(442.982)
Odloženi davki		-	-
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja		1.871.619	1.804.189

IZKAZ DENARNIH TOKOV

(v EUR)	2013	2012
Denarni tokovi pri poslovanju		
Postavke izkaza poslovnega izida		
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	57.561.097	48.478.394
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	(55.250.856)	(46.207.003)
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	(404.027)	(442.982)
Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja		
Začetne manj končne poslovne terjatve	1.020.745	(4.284.180)
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-	(139)
Začetne manj končne odložene terjatve za davek	-	-
Začetna manj končna sredstva (skupina za odtujitev) za prodajo	-	-
Začetne manj končne zaloge	(972.753)	(1.622.220)
Končni manj začetni poslovni dolgovi	(830.665)	5.421.955
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	(327)	1.720
Končne manj začetne odložene obveznosti za davek	-	-
Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju	1.123.214	1.345.545
Denarni tokovi pri naložbenju		
Prejemki pri naložbenju		
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na naložbenje	15.511	2.210
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev	-	-
Prejemki od odtujitve opredmetenih sredstev	-	-
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	-	-
Prejemki od odtujitve dolgoročnih finančnih naložb	-	-
Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	-	-
Izdatki pri naložbenju		
Izdatki za pridobitve neopredmetenih sredstev	(22.810)	-
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	(423.660)	(322.351)
Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	-	-
Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb	-	-
Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	(100.000)	(150.000)
Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju	(530.959)	(470.141)

IZKAZ DENARNIH TOKOV – nadaljevanje

(v EUR)	2013	2012
Denarni tokovi pri financiranju		
Prejemki pri financiranju		
Prejemki od vplačanega kapitala	-	-
Prejemki od povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti	-	-
Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	-	-
Izdatki pri financiranju		
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-	-
Izdatki za vračila kapitala	-	-
Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	-	-
Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	-	-
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	-	-
Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju	-	-
Končno stanje denarnih sredstev	1.503.430	911.175
Denarni izid v obdobju	592.255	875.404
Začetno stanje denarnih sredstev	911.175	35.771

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2013

(v EUR)	Osnovni kapital		Kapitalske rezerve		Zakonske rezerve		Rezerve za lastne deleže		Lastne delnice in deleži		Statutarne rezerve		Druge rezerve iz dobička		Presežek preneseni čistí dobiček		Skupaj	
	kapital	rezerve	rezerve	rezerve	in delnice	deleži	in delnice	deleži	rezerve	rezerve	rezerve	iz dobička	prevred.	dobiček	leta	dobiček		
Stanje na dan 31. decembra 2012	7.500	-	750	21.139	(21.139)	-	-	-	-	-	-	-	-	766.136	1.804.189	2.578.575		
Preračuni za nazaj (odprava napak)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Prilagoditve za nazaj (spremembe računovodskih usmeritev)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Stanje na dan 1. januarja 2013	7.500	-	750	21.139	(21.139)	-	-	-	-	-	-	-	-	766.136	1.804.189	2.578.575		
Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki																		
Odtujitev oziroma umih lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev	-	-	-	-	21.139	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21.139)	-	
Druge spremembe lastniškega kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	-	-	-	-	21.139	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21.139)	-	
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja																		
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.871.619	1.871.619	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.871.619	1.871.619	
Premiki v kapitalu																		
Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.804.189	(1.804.189)	-	
Sprostitev rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže	-	-	-	(21.139)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.139	-	-	
Druge spremembe v kapitalu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	-	-	-	(21.139)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.825.328	(1.804.189)	-	
Stanje na dan 31. december 2013	7.500	-	750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.591.464	1.850.480	4.450.194		
BILANČNI DOBIČEK														2.591.464	1.850.480	4.441.944		

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2012

(v EUR)	Osnovni kapital		Kapitalske rezerve		Zakonske rezerve		Rezerve za lastne deleže in deleže lastne delnice		Statutarne rezerve		Druge rezerve iz dobička		Presežek preneseni čist		Skupaj
	kapital	rezerve	rezerve	rezerve	in delnice	in delnice	deleži	deleži	rezerve	rezerve	dobička	prevred.	dobiček	dobiček	
Stanje na dan 31. decembra 2011	7.500	-	750	-	21.139	21.139	(21.139)	-	-	-	-	-	63.683	702.453	774.386
Preračuni za nazaj	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prilagoditve za nazaj	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 1. januarja 2012	7.500	-	750	-	21.139	21.139	(21.139)	-	-	-	-	-	63.683	702.453	774.386
Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nakup lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.804.189	1.804.189
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.804.189	1.804.189
Premiki v kapitalu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	702.453	(702.453)	-
Oblikovanje rezerv za lastne posl. deleže iz drugih sestavin kap.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. december 2012	7.500	-	750	-	21.139	21.139	(21.139)	-	-	-	-	-	766.136	1.804.189	2.578.575
BILANČNI DOBIČEK													766.136	1.804.189	2.570.325

POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

1 IZJAVA POSLOVODSTVA

Uprava potrjuje računovodske izkaze za poslovno leto končano na dan 31. decembra 2013 na straneh od 13 do 18 in uporabljene računovodske usmeritve, pojasnila k računovodskim izkazom ter priloge in razkritja na straneh od 20 do 40.

Uprava potrjuje, da so bile pri izdelavi računovodskih izkazov dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve, da so bile računovodske ocene izdelane po načelu previdnosti in dobrega gospodarjenja in da letno poročilo predstavlja resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja družbe in izidov njenega poslovanja za leto 2013.

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

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

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



Ljubljana, 22.04.2014

2 SPLOŠNE INFORMACIJE

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

Skrajšano ime: LL GROSIST d.o.o.

Naslov: Komenskega ulica 11, 1000 Ljubljana

Matična številka: 3628663000

Davčna številka: SI89010787

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

Osnovni kapital družbe znaša: 7.500 EUR na dan 31.12.2013.

Ustanovitelj in lastnik podjetja je JZ Lekarna Ljubljana, ki ima na dan 31.12.2013 100% delež. Lekarna Ljubljana ima 100 % glasovalne pravice.

Direktor družbe do 01.01.2013 mag. Marko Žnidaršič

Direktor družbe od 01.01.2013 do 29.03.2013 mag. Mitja Zucchiati

Direktor družbe od 29.03.2013 do 02.04.2013 Marko Jaklič

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

Prokurist družbe od 23.11.2010 do 29.03.2013 Marko Jaklič

Prokurist družbe od 02.04.2013 dr. Marjan Sedej

Število zaposlenih na dan 31.12.2013: 20

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

II - zaključena osnovna šola	1,00
IV- zaključena triletna srednja	5,08
V - zaključena štiriletna srednja	7,75
VII/1 - zaključena visoka strokovna	1,00
VII/2 - zaključena univerzitetna	4,58

3 POVEZANE DRUŽBE

Družba nima neposredne naložbe v povezane družbe.

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

4 POVZETEK POMEMBNIH RAČUNOVODSKIH USMERITEV

4.1 Podlaga za sestavo računovodskih izkazov

Računovodski izkazi družbe ter pojasnila k izkazom v tem poročilu so sestavljeni na osnovi SRS (2006) in upoštevajo določila Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1). Upoštevata se temeljni računovodski predpostavki in sicer nastanek poslovnih dogodkov ter časovna neomejenost delovanja. Računovodski izkazi so sestavljeni v evrih.

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

4.2 Spremembe računovodskih usmeritev in ocen ter popravki napak

Spremembe računovodskih usmeritev

Družba vsa leta stremi k temu, da uporablja iste računovodske usmeritve. V letu 2013 družba ni spreminjala računovodskih usmeritev.

Spremembe računovodskih ocen

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

Popravki napak

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

4.3 Tečaj in način preračuna v domačo valuto

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

4.4 Poročanje po področnih in območnih odsekih

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

4.5 Neopredmetena sredstva

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

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

Neopredmeteno sredstvo se na začetku izmeri po nabavni vrednosti.

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

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

Ocenjena amortizacijska stopnja je 20%

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

4.6 Opredmetena osnovna sredstva

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

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

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

Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev se obračunava po metodi enakomernega časovnega amortiziranja, ob upoštevanju dobe koristnosti vsakega posameznega sredstva. Zemljišča se na 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 amortizacijske stopnje so naslednje (po pomembnejših vrstah):

- Zgradbe 3%
- Pisarniška oprema 12%
- Druga oprema 12,5% - 15%
-

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

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

4.7 Naložbene nepremičnine

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

Na začetku je naložbena nepremičnina pripoznana po nabavni vrednosti, stroški posla so vključeni v vrednost. Za kasnejše merjenje naložbenih nepremičnin družba uporablja model nabavne vrednosti, kjer so naložbene nepremičnine pripoznane po njihovih nabavnih vrednostih, zmanjšanih za amortizacijski popravek vrednosti in nabrano izgubo zaradi oslabitve. Obračunana amortizacija je izkazana med stroški amortizacije, slabitve ali izgube pri prodaji pa kot prevrednotovalni poslovni odhodki. Ocenjena doba koristnosti naložbenih nepremičnin: v letu 2013 družba ne izkazuje naložbenih nepremičnin.

4.8 Oslabitve dolgoročnih sredstev, razen finančnih naložb

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

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

4.9 Finančne naložbe

V skladu s SRS 2006 družba dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe razvršča v 4 skupine finančnih naložb:

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

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

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

Za finančne naložbe, ki so uvrščene v:

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

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

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

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

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

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

knjigovodsko vrednostjo sredstva in sedanjo vrednostjo pričakovanih prihodnjih denarnih tokov (razen prihodnjih kreditnih izgub, ki še niso nastale), ki so diskontirani po izvorni veljavni obrestni meri finančnega sredstva (to je, po veljavni obrestni meri, izračunani pri začetnem pripoznanju).

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

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

4.10 Izpeljani finančni inštrumenti

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

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

Razmerja varovanja pred tveganjem so treh vrst:

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

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

4.11 Sredstva (skupina za odtujitev) za prodajo

Če se bo knjigovodska vrednost sredstva zagotovila predvsem s prodajo, in ne z nadaljevanjem uporabe, se to sredstvo opredeli kot nekratkoročno sredstvo za prodajo ali uvrsti v skupino za odtujitev za prodajo. Sredstvo se preneha amortizirati, ko je opredeljeno kot nekratkoročno sredstvo za prodajo ali uvrščeno v skupino za odtujitev za prodajo. Takšno nekratkoročno sredstvo ali skupina za odtujitev za prodajo se izmeri po knjigovodski vrednosti ali pošteni vrednosti, zmanjšani za stroške prodaje, in

sicer po tisti, ki je manjša. Pravila o oslabitvah sredstev (skupin za odtujitev) za prodajo veljajo v enaki meri, kot za dolgoročna sredstva, razen finančnih naložb.

4.12 Zaloge

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

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

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

4.13 Terjatve

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

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

4.14 Denarna sredstva

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

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

4.15 Kapital

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

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

4.16 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

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

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

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

4.17 Obveznosti

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

4.18 Prihodki

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

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

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.

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

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

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

4.19 Odhodki

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

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

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

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

4.20 Davek od dobička

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

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

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

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

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

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

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

Nepomembni zneski terjatev in obveznosti za odloženi davek niso pripoznani.

5 NEOPREDMETENA SREDSTVA

(v EUR)	Pravice do ind. lastnine in druge pravice	Neopredm. sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost			
31. decembra 2012	-	-	-
Prilagoditve	-	-	-
1. januarja 2013	-	-	-
Pridobitve	19.066	3.744	22.810
Prenos z investicij v teku	3.744	(3.744)	-
Prerazvrstitve	-	-	-
31. decembra 2013	22.810	-	22.810
Nabrani popravek vrednosti			
31. decembra 2012	-	-	-
Prilagoditve	-	-	-
1. januarja 2013	-	-	-
Amortizacija v letu	1.940	-	1.940
Prerazvrstitve	-	-	-
31. decembra 2013	1.940	-	1.940
Neodpisana vrednost			
31. decembra 2012	-	-	-
1. januarja 2013	-	-	-
31. decembra 2013	20.870	-	20.870

Družba ima med neopredmetenimi sredstvi računalniški program. Skupna nabavna vrednost sredstev znaša 22.810 EUR, v letu 2013 so bili oblikovani popravki v vrednosti 1.940 EUR. Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev na dan 31.12.2013 znaša 20.870 EUR.

6 OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

(v EUR)	Zgradbe	Drobni inventar	Vlaganja v tuja osnovna sredstva	Osnovna sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost					
31. decembra 2012	-	42.740	440.256	-	482.996
Prilagoditve	-	-	-	-	-
1. januarja 2013	-	42.740	440.256	-	482.996
Pridobitve	87.996	1.500	334.164	-	423.660
Prenos z investicij v teku	-	-	-	-	-
31. decembra 2013	87.996	44.240	774.420	-	906.656
Nabrani popravek vrednosti					
31. decembra 2012	-	5.205	27.350	-	32.555
Prilagoditve	-	-	-	-	-
1. januarja 2013	-	5.205	27.350	-	32.555
Amortizacija v letu	498	8.654	39.014	-	48.166
31. decembra 2013	498	13.859	66.364	-	80.721
Neodpisana vrednost					
31. decembra 2012	-	37.535	412.906	-	450.441
1. januarja 2013	-	37.535	412.906	-	450.441
31. decembra 2013	87.498	30.381	708.056	-	825.935

Družba ima opredmetena osnovna sredstva, med njimi je oprema skladiščnih prostorov za opravljanje dejavnosti. Opredmetena osnovna sredstva, ki izpolnjujejo pogoje za pripoznanje, ob začetnem pripoznanju ovrednotimo po nabavni vrednosti. Stroški, ki nastajajo v zvezi z opredmetenim osnovnim sredstvom, povečujejo njegovo nabavno vrednost. V letu 2013 družba ni prevrednotovala opredmetenih osnovnih sredstev.

Skupna nabavna vrednost opreme, vključno z drobnim inventarjem znaša 906.656 EUR. Skupna vrednost oblikovanih popravkov vrednosti opreme znaša 80.721 EUR, tako da sedanja vrednost opreme na dan 31.12.2013 znaša 825.935 EUR. Nova vlaganja je družba financirala z lastnimi sredstvi in ni pridobila zunanjih virov.

Osnovna sredstva niso zastavljena.

Družba konec leta 2013 nima finančnih obvez za pridobitev osnovnih sredstev.

7 FINANČNE NALOŽBE

7.1 *Kratkoročne finančne naložbe*

(v EUR)	31.12.2013	31.12.2012
Kratkoročne finančne naložbe:		
Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil		
Delnice in deleži v družbah v skupini	-	-
Delnice in deleži v pridruženih družbah	-	-
Druge delnice in deleži	-	-
Druge kratkoročne finančne naložbe	-	-
Kratkoročna posojila		
Kratkoročna posojila družbam v skupini	-	-
Kratkoročna posojila dana pridruženim družbam	-	-
Kratkoročna posojila drugim	250.000	150.000
Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital	-	-
Skupaj	<u>250.000</u>	<u>150.000</u>

(v EUR)	31.12.2013	31.12.2012
Kratkoročne finančne naložbe:		
Finančne naložbe po pošteni vrednosti prek izkaza poslovnega izida		
Finančne naložbe v posesti do zapadlosti	-	-
Posojila	250.000	150.000
Finančne naložbe razpoložljive za prodajo	-	-
Skupaj	<u>250.000</u>	<u>150.000</u>

Kratkoročne finančne naložbe se izkazujejo po vrednosti, ki ji ustrezajo naložena denarna sredstva. Družba ima bančni depozit v višini 250.000 EUR. Depozit je zastavljen za bančno garancijo že izkazano v zunaj bilančni evidenci.

8 POSLOVNE TERJATVE

8.1 *Kratkoročne poslovne terjatve*

(v EUR)	31.12.2013	31.12.2012
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev:		
na domačem trgu	3.787.095	4.933.919
na tujih trgih	10.000	2.327
Kratkoročne poslovne terjatve do podjetij v skupini	-	-
Dani kratkoročni predujmi in varščine	156.955	42.720
Kratkoročne terjatve iz poslovanja za tuj račun	-	-
Kratkoročne terjatve, povezane s finančnimi prihodki	8.433	1.098
Druge kratkoročne terjatve	28.413	31.577
Kratkoročni del dolgoročnih poslovnih terjatev	-	-
Oslabitve	-	-
	3.990.896	5.011.641

(v EUR)	31.12.2013	31.12.2012
Nezapadlo	3.796.286	4.935.580
Zapadlo do:		
- 30 dni	25	666
- 60 dni	4	-
- 90 dni	-	-
- 180 dni	780	-
- 360 dni	-	-
- nad 360 dni	-	-
	3.797.095	4.936.246

(v EUR)	31.12.2013	31.12.2012
Stanje 1.1.	-	-
Povečanja		
Oblikovanje popravkov vrednosti v letu	-	5.400
Tečajne razlike	-	-
Prenos iz dolgoročnih poslovnih terjatev	-	-
Zmanjšanja		
Izterjane odpisane terjatve	-	-
Dokončen odpis terjatev	-	(5.400)
Tečajne razlike	-	-
Stanje 31.12.	-	-

Terjatev se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna kot sredstvo na podlagi ustreznih listin. Pretežni del kratkoročnih poslovnih terjatev predstavljajo terjatve do kupcev 3.797.095 EUR. Terjatve do kupcev so terjatve v zvezi s trgovskim blagom in opravljenimi storitvami. V preteklem letu so znašale 4.936.246 EUR. Tudi to je posledica rasti obsega poslovanja.

Terjatve do kupcev v tujini znašajo 10.000 EUR (v letu 2012 je bilo teh terjatev 9.683 EUR).

Terjatve do kupcev niso zavarovane s finančnimi instrumenti, rok plačila je 30 dni.

Ostale kratkoročne terjatve predstavljajo dani predujem, terjatve do države za davek na dodano vrednost in terjatve za obresti.

9 ZALOGE

(v EUR)	31.12.2013	31.12.2012
Material in surovine	-	-
Nedokončana proizvodnja	-	-
Proizvodi	-	-
Trgovsko blago	6.341.257	5.368.504
Predujmi za zaloge	-	-
Oslabitve	-	-
Skupaj	<u>6.341.257</u>	<u>5.368.504</u>

GIBANJE POPRAVKA VREDNOSTI ZALOG

(v EUR)	2013	2012
Stanje 1.1.	-	-
Povečanja		
Oblikovanje popravkov vrednosti v letu	48.065	61.408
Zmanjšanja		
Uničenje ali odprodaja	(48.065)	(61.408)
Poraba v procesu	-	-
Stanje 31.12.	<u>-</u>	<u>-</u>

Zaloge so praviloma sredstva v opredmeteni obliki, ki bodo za nadaljnjo prodajo. Družba ugotavlja oz. presoja skadenco (zapadlost), uporabnost in funkcionalnost posameznih zalog. Zalogam, katerim poteče rok veljavnosti, se določen čas pred iztekom roka nabavna služba dogovori z dobavitelji za ustrezen dobropis in vračilo izdelkov dobavitelju ali sami poskrbimo za uničenje v skladu z zakonom.

Zaloge trgovskega blaga na dan 31.12.2013 znašajo 6.341.257 EUR, vrednotimo jih po nabavni vrednosti. Glede na preteklo obdobje so se povečale za 18,1 %, rast je posledica rasti obsega poslovanja. Knjigovodska vrednost je enaka čisti iztržljivi vrednosti. Inventurni manjko ob popisu je znašal 3.640,66 EUR, višek pa 2.101,25 EUR.

Zaloge niso zastavljene.

10 DENARNA SREDSTVA

(v EUR)	31.12.2013	31.12.2012
Gotovina v blagajni v domači valuti	-	-
Gotovina v blagajni v tuji valuti	-	-
Izdani čeki in menice (odbitna postavka)	-	-
Prejeti čeki in menice	-	-
Netvegani takoj udenarljivi dolžniški vrednostni papirji	-	-
Denar na poti	-	-
Denarna sredstva na računih v domači valuti	449.482	260.332
Denarna sredstva na računih v tuji valuti	-	-
Kratkoročni depoziti v domači valuti	1.053.948	650.843
Kratkoročni depoziti v tuji valuti	-	-
Denarna sredstva na posebnih računih za posebne namene	-	-
Skupaj	<u>1.503.430</u>	<u>911.175</u>

11 KAPITAL

Rezerve iz dobička se pripoznajo, ko jih oblikuje organ, ki sestavi letno poročilo oziroma s sklepom pristojnega organa.

Družba ima oblikovane zakonske rezerve v višini 750 EUR, enako v preteklem letu.

Čisti dobiček preračuna s stopnjo rasti življenjskih potrebščin bi bil za 18.050 Eur nižji.

Družba je v letu 2013 brezplačno odsvojila lastni delež v višini 0,67 %.

12 REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Družba ne izkazuje rezervacij za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade, saj glede na starostno strukturo in število zaposlenih ocenjuje, da bi bil znesek nepomemben.

Proti družbi niso vložene tožbe na podlagi katerih bi bilo potrebno oblikovati rezervacije.

13 POSLOVNE OBVEZNOSTI

13.1 *Kratkoročne poslovne obveznosti*

(v EUR)	31.12.2013	31.12.2012
Kratkoročne obveznosti do družb v skupini	-	-
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		
na domačem trgu	6.488.803	7.033.102
na tujih trgih	1.890.847	1.893.240
Kratkoročne menične obveznosti	-	-
Kratkoročne obveznosti na podlagi predujmov, varščin	2.408	-
Kratkoročne obveznosti iz poslovanja za tuj račun	-	-
Kratkoročne obveznosti do zaposlencev	44.764	58.083
Kratkoročne obveznosti do države in drugih inštitucij	51.142	318.779
Kratkoročne obveznosti do financerjev	-	-
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	3.206	8.631
Kratkoročni del dolgoročnih poslovnih obveznosti	-	-
Skupaj	<u>8.481.170</u>	<u>9.311.835</u>

14 POSLOVNI PRIHODKI

Čisti prihodki od prodaje

(v EUR)	2013	2012
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	37.215	11.036
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujih trgih	43.606	9.683
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na domačem trgu	57.458.697	48.431.770
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na tujih trgih	-	-
Prihodki od najemnin	21.564	20.460
Skupaj	<u>57.561.081</u>	<u>48.472.949</u>

Največji del prihodkov predstavljajo prihodki od prodaje blaga, ki v letu 2013 znašajo 57.458.697 EUR. Po vsebini so to zdravila, prehranska dopolnila, kozmetika, zdravila naravnega izvora itd. V preteklem letu so znašali 48.431.770 EUR.

Računovodsko poročilo 2013
LL Grosist d.o.o.

Prihodki po prodajnih trgih

(v EUR)	2013	2012
Prihodki iz prodaje v Sloveniji:		
v povezani skupini	-	-
drugim kupcem	57.517.476	48.463.266
Prihodki iz prodaje v EU		
v povezani skupini	-	-
drugim kupcem	-	-
Prihodki iz prodaje izven EU		
v povezani skupini	-	-
drugim kupcem	43.606	9.683
Skupaj	<u>57.561.081</u>	<u>48.472.949</u>

15 POSLOVNI ODHODKI IN STROŠKI

Analiza stroškov (v EUR)	2013	2012
Stroški blaga, materiala in storitev		
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	53.251.441	44.420.661
Stroški porabljenega materiala	66.510	52.820
Stroški storitev	1.269.394	1.223.838
Stroški dela		
Stroški plač	440.739	372.711
Stroški socialnih zavarovanj	71.062	60.017
- od tega pokojninskih zavarovanj	39.013	32.990
Stroški dodatnih pokojninskih zavarovanj	5.494	4.214
Drugi stroški dela	55.553	46.319
Odpisi vrednosti		
Amortizacija	50.106	26.430
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih, opredmetenih osnovnih sredstvih in naložbenih nepremičninah	-	-
Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi s kratkoročnimi sredstvi, razen s finančnimi naložbami in naložbenimi nepremičninami	-	5.400
Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi s stroški dela	-	-
Drugi poslovni odhodki		
Oblikovanje dolgoročnih rezervacij	-	-
Drugi stroški	90.661	20.417
Skupaj	<u>55.300.960</u>	<u>46.232.827</u>

Stroški materiala v letu 2013 znašajo 66.510 EUR in so od lanskoletnih (52.820 EUR) višji za 25,92%. Rast stroškov materiala in energije je glede na porast prihodkov nizka, kar kaže na racionalno poslovanje.

Stroški storitev so se v letu 2013 (1.269.394 EUR) glede na leto 2012 (1.223.838 EUR) povečali za 3,72%. Povečanje stroškov storitev, razen najemnin, je odraz povečanega obsega poslovanja.

Najemnina za prostore se plačuje po sklenjeni pogodbi z najemodajalcem. Cene so tržne.

Stroški dela vsebujejo plače, nadomestila plač, druge stroške dela. Stroški dela so v letu 2013 znašali 440.739 EUR in so se v primerjavi s predhodnim letom povečali za 18,25%. V letu 2013 je bilo

zaposlenih več delavcev. Skupni znesek prejemkov za opravljanje nalog v poslovnem letu po ZGD-1 za direktorja v prvih treh mesecev znaša 17.100 EUR (pogodba o poslovanju), prejemek preostalih devetih mesecev znaša 69.349 EUR (plača, ostali prejemki). Prokurist družbe ni imel prejemkov v poslovnem letu 2013.

Družba še ne vodi stroškov po funkcionalnih skupinah. Strošek revidiranja letnega poročila znaša 7.600 EUR. Drugih stroškov povezanih z revizijsko družbo ni bilo.

16 FINANČNI PRIHODKI

(v EUR)	2013	2012
Finančni prihodki iz deležev		
Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini	-	-
Finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah	-	-
Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	-	-
Finančni prihodki iz drugih naložb	72	-
Finančni prihodki iz danih posojil		
Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	-	-
Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	15.439	2.210
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev		
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	-	-
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	7	2.123
Skupaj	15.518	4.333

17 DRUGI PRIHODKI

(v EUR)	2013	2012
Prihodki iz vrednotenja naložbenih nepremičnin po pošteni vrednosti	-	-
Prihodki iz odtujitve naložbenih nepremičnin, izmerjenih po pošteni vrednosti	-	-
Subvencije, dotacije in podobni prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki	-	-
Prejete odškodnine	-	96
Prejete kazni	-	-
Ostali prihodki	9	3.226
Skupaj	9	3.322

18 DRUGI ODHODKI

(v EUR)	2013	2012
Finančni odhodki iz vrednotenja naložbenih nepremičnin po modelu poštene vrednosti	-	-
Finančni odhodki iz odtujitve naložbenih nepremičnin, izmerjenih po poštenu vrednosti	-	-
Denarne kazni	-	-
Odškodnine	-	-
Ostali odhodki	2	606
Skupaj	2	606

19 DAVEK IZ DOBIČKA IN ODLOŽENI DAVKI

(v EUR)	2013	2012
Poslovni izid pred obdavčitvijo	2.275.646	2.247.171
Davek po obračunu davka od dohodkov pravnih oseb	404.027	442.982
Odloženi davki	-	-
Efektivna stopnja obdavčitve po davčnem obračunu	18%	20%
Efektivna stopnja obdavčitve po odhodkih za davek	18%	20%

(v EUR)	2013	2012
Prihodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih	57.576.608	48.480.604
Odhodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih	(55.300.962)	(46.233.433)
Računovodski dobiček ali izguba	2.275.646	2.247.171
Zmanjšanje davčne osnove in olajšave	(16.751)	(24.850)
Povečanje davčne osnove	117.736	238.689
Davčna osnova	2.376.631	2.461.010
Davek od dohodka pravnih oseb 17% (2012: 18%)	404.027	442.982

(v EUR)	2013	2012
Davčne olajšave:		
- iz naslova vlaganj v neopredmetena sredstva in opremo	10.257	20.636
- olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj	-	-
- iz naslova zaposlovanja invalidnih oseb	-	-
- iz naslova prostovoljnega dod. pokojninskega zavarovanja	5.494	4.214
- drugo (donacije)	1.000	-
	16.751	24.850

Terjatve ali obveznosti za odložene davke niso izkazane saj ni osnove za njihovo oblikovanje.

20 POSLI S POVEZANIMI OSEBAMI

PRODAJA POVEZANIM DRUŽBAM Z DDV-jem
(v EUR) **2013** **2012**

Povezane družbe:		
JZ Lekarna Ljubljana	62.200.445	52.681.426
Skupaj	<u>62.200.445</u>	<u>52.681.426</u>

NABAVA PRI POVEZANIH DRUŽBAH Z DDV-jem
(v EUR) **2013** **2012**

Povezane družbe:		
JZ Lekarna Ljubljana	752.814	1.762.110
Skupaj	<u>752.814</u>	<u>1.762.110</u>

Terjatve iz poslovanja do povezanih družb

Povezane družbe:		
JZ Lekarna Ljubljana	3.877.043	4.931.855
Povezana družba 2	-	-
Povezana družba 3	-	-
Skupaj	<u>3.877.043</u>	<u>4.931.855</u>

Obveznosti iz poslovanja do povezanih družb

Povezane družbe:		
JZ Lekarna Ljubljana	136.572	557.949
Povezana družba 2	-	-
Povezana družba 3	-	-
Skupaj	<u>136.572</u>	<u>557.949</u>

21 POTENCIALNE OBVEZNOSTI IN SREDSTVA

(v EUR)	31.12.2013	31.12.2012
Dane garancije in jamstva	250.000	500.000
Druge izvenbilančne postavke	-	-
Skupaj	250.000	500.000

Izkazana garancija predstavlja dano bančno garancijo dobavitelju.

22 KAZALNIKI POSLOVANJA

	2013	2012
Stopnja lastniškosti financiranja	0,34	0,22
Stopnja dolgoročnosti financiranja	0,34	0,22
Stopnja osnovnosti investiranja	0,07	0,04
Stopnja dolgoročnosti investiranja	0,07	0,04
Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev	5,26	5,72
Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti	0,18	0,10
Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti	0,65	0,64
Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti	1,42	1,23
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,04	1,05
Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala	0,73	7,55
Koeficient dividendnosti kapitala	-	-

23 REVIZORJEVO POROČILO

Poročilo neodvisnega revizorja

Družbenikom družbe LL GROSIST d.o.o.

Poročilo o računovodskih izkazih

Revidirali smo priložene računovodske izkaze gospodarske družbe LL GROSIST d.o.o., ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2013, izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne opombe. Pregledali smo tudi poslovno poročilo.

Odgovornost poslovodstva za računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi ter zahtevami Zakona o gospodarskih družbah in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo poslovodstva potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je izraziti mnenje o teh računovodskih izkazih na podlagi revizije. Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. Ti zahtevajo od nas izpolnjevanje etičnih zahtev ter načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev sprejemljivega zagotovila, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembno napačne navedbe.

Revizija vključuje izvajanje postopkov za pridobitev revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih. Izbrani postopki so odvisni od revizorjeve presoje in vključujejo tudi ocenjevanje tveganj napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi prevare ali napake. Pri ocenjevanju teh tveganj prouči revizor notranje kontroliranje, povezano s pripravljanim in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov družbe, da bi določil okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazil mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja družbe. Revizija vključuje tudi ovrednotenje ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenosti računovodskih ocen poslovodstva kot tudi ovrednotenje celotne predstavitve računovodskih izkazov. Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.

Mnenje

Po našem mnenju so računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev finančnega položaja družbe LL GROSIST d.o.o. na dan 31. decembra 2013 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Odstavek o drugi zadevi

Poslovno poročilo je skladno z revidiranimi računovodskimi izkazi.

Šmartno, 22.4.2014

EVIDAS d.o.o.

Dejan Šimenc
pooblaščen revizor



EVIDAS d.o.o.
Šmartno v Tuhinju 45,
SI-1219 Laze v Tuhinju