

Letno poročilo 2014  
LL Grosist d.o.o.

# **LETNO POROČILO 2014**

**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 2014 .....	17
IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2013 .....	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 razmejitve .....	26
4.17 Obveznosti .....	27
4.18 Prihodki .....	27

Letno poročilo 2014  
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 .....	32
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 2014  
LL Grosist d.o.o.

**1. del**

**POSLOVNO POROČILO 2014**  
**LL GROSIST d.o.o.**

## POSLOVNO POROČILO

### 1 UVOD

V letu 2014 je družba LL Grosist ponovno dosegla odlične poslovne rezultate. Zabeležila je prihodke od prodaje v višini več kot 59 mio EUR in dobiček iz poslovanja po obdavčitvi v višini več kot 2,3 mio EUR. Vse to je dosegla v letu, ki so ga zaznamovale težave v gospodarstvu in zdravstvu.

Tako smo leto zaključili s približno 3% višjimi prihodki od prodaje in približno 22% višjim dobičkom iz poslovanja po obdavčitvi glede na leto prej. Za doseganje takšnega rezultata smo tudi v letu 2014 povečevali število dobaviteljev, ki je naraslo za 28% v primerjavi z letom prej. Pri tem smo v svojem prodajnem asortimanu zabeležili 26% več različnih prodajnih artiklov.

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 v skladišču uspelo povečati število pripravljenih pozicij za 12%. Z optimizacijo nabav smo zmanjšali število prevzemov za 3%. Pri tem smo veliko pozornost posvečali reklamacijam kupcev, katerih število je v letu 2014 znašalo 0,009%.

Ob koncu leta je LL Grosist prevzel distribucijo izdelkov Galenskega laboratorija Lekarne Ljubljana, v zadnjem kvartalu pa se je pripravljala na uvedbo e-računa za proračunske uporabnike, tako da smo brez zapletov prešli na nov sistem pošiljanja računov.

Da poslujemo odlično nam je potrdila tudi pridobitev certifikata kakovosti ISO 9001. V začetku leta 2014 smo začeli z aktivnostmi za pridobitev, ki smo jih uspešno zaključili z zunanjo presojo v mesecu oktobru.

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 31.12.2014

Ustanovitelj in lastnik podjetja je JZ Lekarna Ljubljana, ki ima na dan 31.12.2014 100% delež. Lekarna Ljubljana ima 100 % glasovalne pravice.

Število zaposlenih na dan 31.12.2014: 22

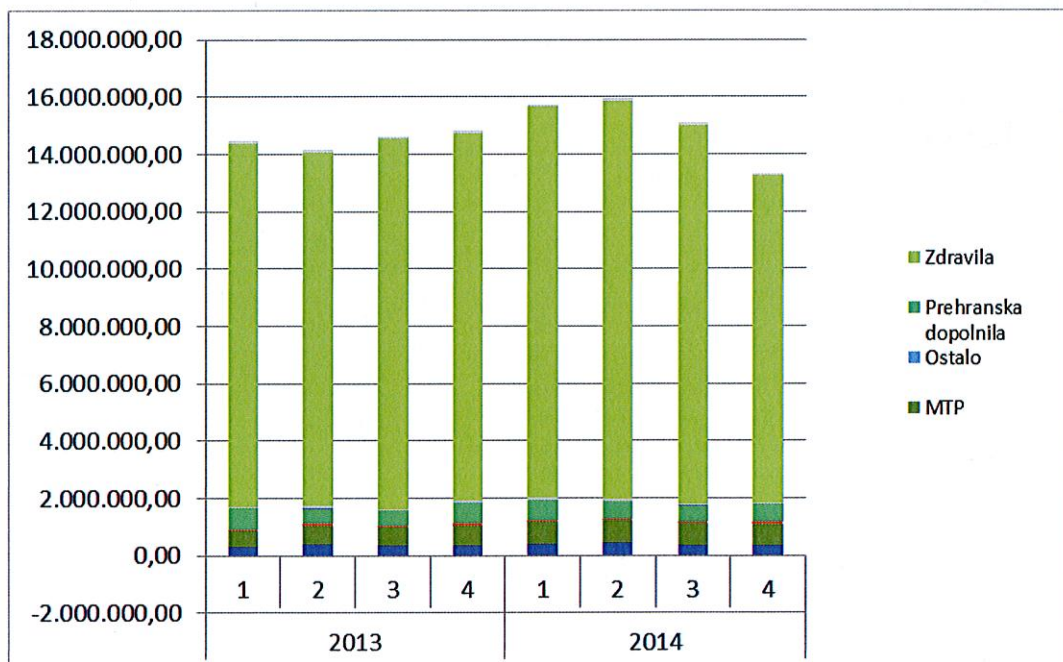
Direktor družbe na dan 31.12.2014: mag. Andreja Leskovec, mag.farm.

Prokurist družbe na dan 31.12.2014: dr. Marjan Sedej

## 3 PRODAJNI REZULTATI

Tudi leto 2014 je bilo v družbi LL Grosist d.o.o. zaznamovano z rastjo. 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, v zadnjem letu, letu 2014 pa več kot 59 mio EUR. S tem smo sledili vse ciljem, ki smo si jih v preteklosti zadali.

**Slika:** Struktura prodaje v evrih za leti 2013 in 2014 po kvartalih





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

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**

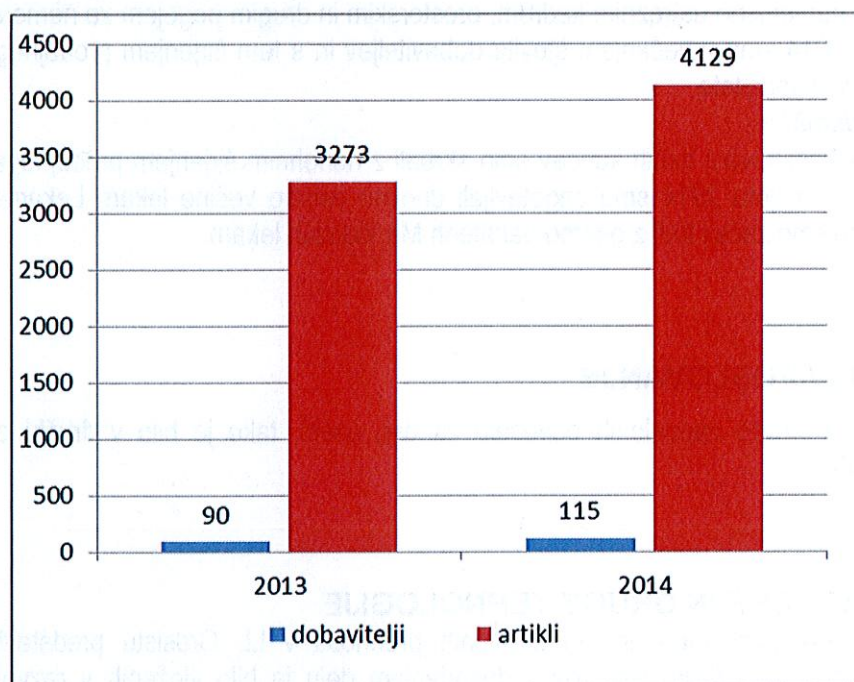
Trg zdravil v Sloveniji znaša približno 500 mio EUR, kar pomeni, da LL Grosist s prometom malo več kot 60 mio EUR dosega tržni delež okoli 10 %. Glede na to, da je bila družba ustanovljena v letu 2009, z delom pa pričela šele v letu 2010, je to velik uspeh.

#### **Širina in struktura prodajnega asortimana**

V letu 2014 se je nadaljevalo z dogovori z različnimi dobavitelji, saj je vsako leto eden od glavnih ciljev povečanje nabora izdelkov. V letu 2014 je število različnih dobaviteljev naraslo na 115 (v primerjavi z letom prej, ko jih je bilo 90). Takšen obseg prodajnih izdelkov nas utrjuje na četrtem mestu med vedrogeristi v Sloveniji.

Skladiščne kapacitete smo s koncem leta skoraj popolnoma zapolnili.

**Slika:** Število dobaviteljev in število artiklov (upoštevani samo prodajni in ne vsi artikli iz šifranta) v prodaji po letih 2013 – 2014



## **4 STROKOVNO DELO**

V letu 2014 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 ohranjati kakovost izdelkov.

V letu 2014 smo v strokovni službi opravili:

- strokovno izobraževanje in praktično usposabljanje, ki ga je pripravil eden od zaposlenih, za vse zaposlene,
- optimizacijo procesov (predvsem na področju odpisov izdelkov),
- kalibracijo vseh temperaturnih tipal,
- nenapovedano presojo pogodbenih prevoznikov in
- interni nadzor.

Namen internega nadzora 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 2014 smo z večanjem števila dobaviteljev in s tem širjenjem prodajnega asortimana zapolnili skladiščne kapacitete.

### ***Poslovanje v skladišču***

Za uresničevanje pričakovanj naših kupcev smo skrbeli z nenehnim širjenjem prodajnega programa in števila dobaviteljev. V letu 2014 smo zagotavljali dnevno oskrbo večine lekarn Lekarne Ljubljana, v tretjem kvartalu pa smo začeli tudi z oskrbo nekaterih Mariborskih lekarn.

## **6 KADRI IN ZAPOSLOVANJE**

V letu 2014 se je število zaposlenih povečalo za dve osebi, tako je bilo v družbi ob koncu leta zaposlenih 22 ljudi.

## **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 vloženi v razvoj sistemov, ki omogočajo visoko zanesljivost, avtomatiko delovanja in prijazno okolje za uporabnike sistemov. To smo dosegli z visoko stopnjo integracije lastnih sistemov in sistemov naših kupcev, s čimer smo odpravili veliko nepotrebnih vsakodnevnih opravil, kar povečuje na eni strani učinkovitost dela v veletrgovini, 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.

V letu 2014 smo poleg tekočega dela, vzdrževanja in nadgradnje HW in SW glede na potrebe, izpopolnjevanja elektronske izmenjave dokumentov z naročniki preko t.i. zbirnega centra veliko pozornosti namenili uvedbi e-računa za proračunske uporabnike.



## **8 POMEMBNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA**

V prvih mesecih leta 2015 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 napora v smeri zagotavljanja čim hitrejšega obračanja zalog, kot enega izmed največjih faktorjev likvidnosti v družbi. Nadzor nad procesi, informatizacija ter avtomatizacija vseh procesov v družbi omogočajo učinkovito upravljanje z zalogami, s tem pa je zmanjšano tveganje likvidnosti na minimalno možno mero. Za premoščanje kratkoročnih likvidnostnih potreb ima družba lastna sredstva, ki jih po potrebi in možnosti veže v obliki visoko likvidnih sredstev, večinoma na odpoklic.

### *9.3 Valutno tveganje*

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

### *9.4 Tržno tveganje*

Podjetje je močno odvisno od ukrepov regulatorja na področju cen zdravil. Le ta predstavljajo daleč največji del prometa, pa tudi v primeru zdravil, ki niso regulirana s strani 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 bremenijo proizvajalce oz. dobavitelje.

Na drugi strani pa regulator predpisuje višino zaslužka za zdravila in spremembe tega zaslužka družba ne more prenašati na svoje dobavitelje ali kupce, zato se lahko trendu 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 vloženi 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 2014  
LL GROSIST d.o.o.**

## RAČUNOVODSKO POROČILO

### RAČUNOVODSKI IZKAZI

#### BILANCA STANJA

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2014	31.12.2013
<b>SREDSTVA</b>			
<b>Dolgoročna sredstva</b>			
Neopredmetena sredstva in dolgoročne			
aktivne časovne razmejitve		16.308	20.870
Opredmetena osnovna sredstva		978.828	825.935
Naložbene nepremičnine		-	-
Dolgoročne finančne naložbe		-	-
Dolgoročne poslovne terjatve		-	-
Odložene terjatve za davek		-	-
		<b>995.136</b>	<b>846.805</b>
<b>Kratkoročna sredstva</b>			
Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo			
Zaloge		6.436.574	6.341.257
Kratkoročne finančne naložbe		-	250.000
Kratkoročne poslovne terjatve		3.616.024	3.990.896
Denarna sredstva		2.573.815	1.503.430
		<b>12.626.412</b>	<b>12.085.583</b>
<b>Kratkoročne aktivne časovne razmejitve</b>		<b>40.034</b>	<b>369</b>
<b>SKUPAJ SREDSTVA</b>		<b>13.661.583</b>	<b>12.932.757</b>
<b>Zunajbilančna sredstva</b>		<b>-</b>	<b>250.000</b>

**BILANCA STANJA - nadaljevanje**

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2014	31.12.2013
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>			
<b>Kapital</b>			
Vpoklicani kapital		7.500	7.500
Kapitalske rezerve		-	-
Rezerve iz dobička		750	750
Presežek iz prevrednotenja		-	-
Preneseni čisti poslovni izid		4.441.944	2.591.464
Čisti poslovni izid poslovnega leta		2.288.494	1.850.480
		<b>6.738.688</b>	<b>4.450.194</b>
<b>Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve</b>			
		-	-
<b>Dolgoročne obveznosti</b>			
Dolgoročne finančne obveznosti		-	-
Dolgoročne poslovne obveznosti		-	-
Odložene obveznosti za davke		-	-
		-	-
<b>Kratkoročne obveznosti</b>			
Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		-	-
Kratkoročne finančne obveznosti		-	-
Kratkoročne poslovne obveznosti		6.551.426	8.481.170
		<b>6.551.426</b>	<b>8.481.170</b>
<b>Kratkoročne pasivne časovne razmejitve</b>			
		<b>371.470</b>	<b>1.393</b>
<b>SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>			
		<b>13.661.583</b>	<b>12.932.757</b>
<b>Zunajbilančne obveznosti</b>			
		-	<b>250.000</b>



Računovodsko poročilo 2014  
LL Grosist d.o.o.

**IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA**

(v EUR)	Pojasnilo	2014	2013
Čisti prihodki od prodaje		59.465.098	57.561.081
Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		-	-
Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve		-	-
Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)		-	-
		<hr/>	<hr/>
Stroški blaga, materiala in storitev		(55.960.433)	(54.587.345)
Stroški dela		(573.443)	(572.848)
Odpisi vrednosti		(92.190)	(50.106)
Drugi poslovni odhodki		(61.205)	(90.661)
		<hr/>	<hr/>
<b>Poslovni izid iz poslovanja</b>		<b>2.777.828</b>	<b>2.260.121</b>
		<hr/>	<hr/>
Finančni prihodki iz deležev		29	72
Finančni prihodki iz danih posojil		10.047	15.439
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev		1.292	7
		<hr/>	<hr/>
Finančni odhodki iz finančnih naložb		-	-
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti		-	-
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		-	-
		<hr/>	<hr/>
<b>Poslovni izid iz financiranja</b>		<b>11.369</b>	<b>15.518</b>
		<hr/>	<hr/>
Drugi prihodki		2.595	9
Drugi odhodki		(71)	(2)
		<hr/>	<hr/>
Davek iz dobička		(503.226)	(404.027)
Odloženi davki		-	-
		<hr/>	<hr/>
<b>Čisti poslovni izid obračunskega obdobja</b>		<b>2.288.494</b>	<b>1.871.619</b>
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**IZKAZ DENARNIH TOKOV**

(v EUR)	2014	2013
<b>Denarni tokovi pri poslovanju</b>		
Postavke izkaza poslovnega izida		
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	59.468.985	57.561.097
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	(56.595.152)	(55.250.856)
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	(503.226)	(404.027)
Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja		
Začetne manj končne poslovne terjatve	374.873	1.020.745
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	(39.665)	-
Začetne manj končne odložene terjatve za davek		
Začetna manj končna sredstva (skupina za odtujitev) za prodajo		
Začetne manj končne zaloge	(95.317)	(972.753)
Končni manj začetni poslovni dolgovi	(1.929.745)	(830.665)
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	370.077	(327)
Končne manj začetne odložene obveznosti za davek	-	-
Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju	1.050.830	1.123.214
<b>Denarni tokovi pri naložbenju</b>		
Prejemki pri naložbenju		
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na naložbenje	10.076	15.511
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	250.000	-
Izdatki pri naložbenju		
Izdatki za pridobitve neopredmetenih sredstev	-	(22.810)
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	(240.521)	(423.660)
Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin		
Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb		
Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	-	(100.000)
Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju	19.555	(530.959)

**IZKAZ DENARNIH TOKOV – nadaljevanje**

(v EUR)	2014	2013
<b>Denarni tokovi pri financiranju</b>		
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	-	-
<b>Končno stanje denarnih sredstev</b>	<b>2.573.815</b>	<b>1.503.430</b>
Denarni izid v obdobju	1.070.385	592.255
Začetno stanje denarnih sredstev	1.503.430	911.175

**IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2014**

(v EUR)	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	in delnice	Lastne deleže in delnice	Statutarne rezerve	Druge dobička rezerve iz	Presežek iz	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček leta	Skupaj
<b>Stanje na dan 31. decembra 2013</b>	7.500	-	750	-	-	-	-	-	2.591.464	1.850.480	4.450.194
Preračuni za nazaj (odprava napak)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prilagoditve za nazaj (spremembe računovodskih usmeritev)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stanje na dan 1. januarja 2014</b>	7.500	-	750	-	-	-	-	-	2.591.464	1.850.480	4.450.194
<b>Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki</b>											
Odtujitev oziroma umih lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Druge spremembe lastniškega kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja</b>											
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.288.494	2.288.494
<b>Premiki v kapitalu</b>											
Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-	1.850.480	(1.850.480)	-
<b>Stanje na dan 31. december 2014</b>	7.500	-	750	-	-	-	-	-	4.441.944	2.288.494	6.738.688
<b>BILANČNI DOBIČEK</b>									4.441.944	2.288.494	6.730.438

**IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2013**

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



## POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

### 1 IZJAVA POSLOVODSTVA

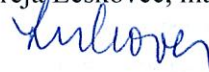
Uprava potrjuje računovodske izkaze za poslovno leto končano na dan 31. decembra 2014 na straneh od 12 do 18 in uporabljene računovodske usmeritve, pojasnila k računovodskim izkazom ter priloge in razkritja na straneh od 20 do 40.

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 2014.

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, 11.05.2015

## 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 31.12.2014.

Ustanovitelj in lastnik podjetja je JZ Lekarna Ljubljana, ki ima na dan 31.12.2014 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 31.12.2014: 22

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

II - zaključena osnovna šola	1,00
IV - zaključena triletna srednja	5,00
V - zaključena štiriletna srednja	8,00
VII/1 - zaključena visoka strokovna	1,25
VII/2 - zaključena univerzitetna	5,33

## 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 2014 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% - 20%
- 

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 2014 družba ne izkazuje naložbenih nepremičnin.

#### **4.8 Oslabitev dolgoročnih sredstev, razen finančnih naložb**

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

Kot nadomestljiva vrednost se šteje poštna 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 poštenu 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 poštenu vrednosti. V kolikor gre za finančno naložbo, merjeno po odplačni vrednosti in finančne naložbe merjene po poštenu 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 poštenu 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 oslabilnosti finančne naložbe. V kolikor taki razlogi obstajajo, jih je potrebno oceniti in določiti vrednost izgube zaradi oslabilve. Izguba kot posledica prevrednotenja zaradi oslabilve, 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 oslabilve odpravi, če je naknadno povečanje nadomestljive vrednosti sredstva mogoče nepristransko povezati z dogodkom, ki je nastal po pripoznanju oslabilve. Izguba zaradi oslabilve 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 dolgov ne obrestujejo, se izkazujejo po diskontirani vrednosti, pri čemer se upošteva povprečna obrestna mera, ki jo v primerljivih poslih dosega družba. Če se dejanska oziroma dogovorjena obrestna mera ne razlikuje pomembno od efektivne obrestne mere, se v bilanci izkazujejo po začetni pripoznani vrednosti, zmanjšani za odplačila.

#### **4.18 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 združitve, delitve, zamenjave kapitalskega deleža ali prenosa dejavnosti;
- če razlike izhajajo iz finančnih naložb v odvisne družbe, podružnice in pridružene družbe ter deležev v skupnih podvigih in ni verjetno da bodočasne razlike odpravljene v predvidljivi prihodnosti

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



Davek od 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
<b>Nabavna vrednost</b>			
31. decembra 2013	22.810	-	22.810
Prilagoditve	-	-	-
1. januarja 2014	22.810	-	22.810
Pridobitve	-	-	-
Prenos z investicij v teku	-	-	-
Prerazvrstitve	-	-	-
31. decembra 2014	22.810	-	22.810
<b>Nabrani popravek vrednosti</b>			
31. decembra 2013	1.940	-	1.940
Prilagoditve	-	-	-
1. januarja 2014	1.940	-	1.940
Amortizacija v letu	4.562	-	4.562
Prerazvrstitve	-	-	-
31. decembra 2014	6.502	-	6.502
<b>Neodpisana vrednost</b>			
31. decembra 2013	20.870	-	20.870
1. januarja 2014	20.870	-	20.870
31. decembra 2014	16.308	-	16.308

Družba ima med neopredmetenimi sredstvi računalniški program. Skupna nabavna vrednost sredstev znaša 22.810 EUR, v letu 2014 so bili oblikovani popravki v vrednosti 4.562 EUR. Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev na dan 31.12.2014 znaša 16.308 EUR.

## 6 OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

(v EUR)	Zgradbe	Drobni inventar	Vlaganja v tuja osnovna sredstva	Osnovna sredstva v pridobivanju	Skupaj
<b>Nabavna vrednost</b>					
31. decembra 2013	87.996	44.240	774.420	-	906.656
Prilagoditve	-	-	-	-	-
1. januarja 2014	87.996	44.240	774.420	-	906.656
Pridobitve	12.385	5.711	222.426	-	240.521
Prenos z investicij v teku	-	-	-	-	-
31. decembra 2014	100.381	49.951	996.846	-	1.147.177
<b>Nabrani popravek vrednosti</b>					
31. decembra 2013	498	13.859	66.364	-	80.721
Prilagoditve	-	-	-	-	-
1. januarja 2014	498	13.859	66.364	-	80.721
Amortizacija v letu	5.592	9.775	72.261	-	87.628
31. decembra 2014	6.090	23.634	138.625	-	168.349
<b>Neodpisana vrednost</b>					
31. decembra 2013	<b>87.498</b>	<b>30.381</b>	<b>708.056</b>	-	<b>825.935</b>
1. januarja 2014	<b>87.498</b>	<b>30.381</b>	<b>708.056</b>	-	<b>825.935</b>
31. decembra 2014	<b>94.291</b>	<b>26.317</b>	<b>858.220</b>	-	<b>978.828</b>

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 2014 družba ni prevrednotovala opredmetenih osnovnih sredstev.

Skupna nabavna vrednost opreme, vključno z drobnim inventarjem znaša 1.147.177 EUR. Skupna vrednost oblikovanih popravkov vrednosti opreme znaša 168.349 EUR, tako da sedanja vrednost opreme na dan 31.12.2014 znaša 978.828 EUR. Nova vlaganja je družba financirala z lastnimi sredstvi in ni pridobila zunanjih virov.

Osnovna sredstva niso zastavljena.

Družba konec leta 2014 nima finančnih obvez za pridobitev osnovnih sredstev.

## 7 FINANČNE NALOŽBE

### 7.1 *Kratkoročne finančne naložbe*

(v EUR)	31.12.2014	31.12.2013
<b>Kratkoročne finančne naložbe:</b>		
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
Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital	-	-
Skupaj	-	250.000

(v EUR)	31.12.2014	31.12.2013
<b>Kratkoročne finančne naložbe:</b>		
Finančne naložbe po poštenu vrednosti prek izkaza poslovnega izida	-	-
Finančne naložbe v posesti do zapadlosti	-	-
Posojila	-	250.000
Finančne naložbe razpoložljive za prodajo	-	-
Skupaj	-	250.000

Kratkoročne finančne naložbe se izkazujejo po vrednosti, ki ji ustrezajo naložena denarna sredstva. Družba nima več bančnega depozita v višini 250.000 EUR, ker ga je vrnila v letu 2014. Depozit je bil zastavljen za bančno garancijo.

## 8 POSLOVNE TERJATVE

### 8.1 *Kratkoročne poslovne terjatve*

(v EUR)	31.12.2014	31.12.2013
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev:		
na domačem trgu	3.216.248	3.787.095
na tujih trgih	6.600	10.000
Kratkoročne poslovne terjatve do podjetij v skupini	-	-
Dani kratkoročni predujmi in varščine	402.266	156.955
Kratkoročne terjatve iz poslovanja za tuj račun	-	-
Kratkoročne terjatve, povezane s finančnimi prihodki	409	8.433
Druge kratkoročne terjatve	(9.499)	28.413
Kratkoročni del dolgoročnih poslovnih terjatev	-	-
Oslabitve	-	-
	<u>3.616.024</u>	<u>3.990.896</u>

(v EUR)	31.12.2014	31.12.2013
Nezapadlo	3.169.299	3.796.286
Zapadlo do:		
- 30 dni	33.996	25
- 60 dni	3.051	4
- 90 dni	13.294	-
- 180 dni	3.209	780
- 360 dni	-	-
- nad 360 dni	-	-
	<u>3.222.848</u>	<u>3.797.095</u>

Terjatev se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna kot sredstvo na podlagi ustreznih listin. Pretežni del kratkoročnih poslovnih terjatev predstavljajo terjatve do kupcev 3.222.848 EUR. Terjatve do kupcev so terjatve v zvezi s trgovskim blagom in opravljenimi storitvami. V preteklem letu so znašale 3.797.095 EUR.

Terjatve do kupcev v tujini znašajo 6.600 EUR (v letu 2013 je bilo teh terjatev 10.000 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)	31.12.2014	31.12.2013
Material in surovine	-	-
Nedokončana proizvodnja	-	-
Proizvodi	-	-
Trgovsko blago	6.436.574	6.341.257

Računovodsko poročilo 2014  
LL Grosist d.o.o.

Predujmi za zaloge	-	-
Oslabitve	-	-
Skupaj	<u>6.436.574</u>	<u>6.341.257</u>
<b>(v EUR)</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Stanje 1.1.	-	-
Povečanja		
Oblikovanje popravkov vrednosti v letu	19.254	48.065
Zmanjšanja		
Uničenje ali odprodaja	(19.254)	(48.065)
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 31.12.2014 znašajo 6.436.574 EUR, vrednotimo jih po nabavni vrednosti. Glede na preteklo obdobje so se povečale za 1,5 %, rast je posledica rasti obsega poslovanja. Knjigovodska vrednost je enaka čisti iztržljivi vrednosti. Inventurni manjko ob popisu je znašal 2.319,46 EUR, višek pa 7.198,70 EUR. Zaloge niso zastavljene.

## 10 DENARNA SREDSTVA

(v EUR)	31.12.2014	31.12.2013
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	471.262	449.482
Denarna sredstva na računih v tuji valuti	-	-
Kratkoročni depoziti v domači valuti	2.102.552	1.053.948
Kratkoročni depoziti v tuji valuti	-	-
Denarna sredstva na posebnih računih za posebne namene	-	-
Skupaj	<u>2.573.815</u>	<u>1.503.430</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 8.900 Eur nižji.

## 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.

## 13 POSLOVNE OBVEZNOSTI

### 13.1 *Kratkoročne poslovne obveznosti*

(v EUR)	31.12.2014	31.12.2013
Kratkoročne obveznosti do družb v skupini	-	-
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		
na domačem trgu	4.267.834	6.488.803
na tujih trgih	1.966.395	1.890.847
Kratkoročne menične obveznosti	-	-
Kratkoročne obveznosti na podlagi predujmov, varščin	24.161	2.408
Kratkoročne obveznosti iz poslovanja za tuj račun	-	-
Kratkoročne obveznosti do zaposlencev	54.939	44.764
Kratkoročne obveznosti do države in drugih inštitucij	234.982	51.142
Kratkoročne obveznosti do financerjev	-	-
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	3.115	3.206
Kratkoročni del dolgoročnih poslovnih obveznosti	-	-
Skupaj	<u>6.551.426</u>	<u>8.481.170</u>

## 14 POSLOVNI PRIHODKI

(v EUR)	2014	2013
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	81.595	37.215
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujih trgih	24.600	43.606
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na domačem trgu	59.312.542	57.458.697
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na tujih trgih	-	-
Prihodki od najemnin	46.361	21.564
Skupaj	<u>59.465.098</u>	<u>57.561.081</u>

Največji del prihodkov predstavljajo prihodki od prodaje blaga, ki v letu 2014 znašajo 59.312.542 EUR. Po vsebini so to zdravila, prehranska dopolnila, kozmetika, zdravila naravnega izvora itd. V preteklem letu so znašali 57.458.697 EUR.



Računovodsko poročilo 2014  
LL Grosist d.o.o.

Prihodki po prodajnih trgih (v EUR)	2014	2013
Prihodki iz prodaje v Sloveniji:		
v povezani skupini	-	-
drugim kupcem	59.440.498	57.517.476
Prihodki iz prodaje v EU		
v povezani skupini	-	-
drugim kupcem	600	-
Prihodki iz prodaje izven EU		
v povezani skupini	-	-
drugim kupcem	24.000	43.606
<b>Skupaj</b>	<b>59.465.098</b>	<b>57.561.081</b>

## 15 POSLOVNI ODHODKI IN STROŠKI

Analiza stroškov (v EUR)	2014	2013
<b>Stroški blaga, materiala in storitev</b>		
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	54.794.495	53.251.441
Stroški porabljenega materiala	77.721	66.510
Stroški storitev	1.088.216	1.269.394
<b>Stroški dela</b>		
Stroški plač	433.416	440.739
Stroški socialnih zavarovanj	70.092	71.062
- od tega pokojninskih zavarovanj	38.444	39.013
Stroški dodatnih pokojninskih zavarovanj	5.441	5.494
Drugi stroški dela	64.495	55.553
<b>Odpisi vrednosti</b>		
Amortizacija	92.190	50.106
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	-	-
Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi s stroški dela	-	-
<b>Drugi poslovni odhodki</b>		
Oblikovanje dolgoročnih rezervacij	-	-
Drugi stroški	64.123	90.661
<b>Skupaj</b>	<b>56.687.271</b>	<b>55.300.960</b>

Stroški materiala v letu 2014 znašajo 77.721 EUR in so od lanskoletnih (66.510 EUR) višji za 16,86%. Rast stroškov materiala in energije je glede na porast prihodkov nizka, kar kaže na racionalno poslovanje.

Stroški storitev so se v letu 2014 (1.088.216 EUR) glede na leto 2013 (1.269.394 EUR) znižali za 14,27%. Znižanje stroškov storitev je odraz gospodarnega 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 2014 znašali 573.443 EUR in so v primerjavi s predhodnim letom ostali na enaki ravni. Skupni znesek prejemkov za opravljanje nalog v poslovnem letu po ZGD-1 za direktorja znaša 64.123 EUR. Prokurist družbe ni imel prejemkov v poslovnem letu 2014.

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)	2014	2013
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	29	72
Finančni prihodki iz danih posojil		
Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	-	-
Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	10.047	15.439
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev		
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	-	-
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	1.292	7
Skupaj	<u>11.369</u>	<u>15.518</u>

## 17 DRUGI PRIHODKI

(v EUR)	2014	2013
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	-	-
Prejete kazni	-	-
Ostali prihodki	2.595	9
Skupaj	<u>2.595</u>	<u>9</u>

## 18 DRUGI ODHODKI

(v EUR)	2014	2013
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	71	2
Skupaj	<u>71</u>	<u>2</u>

## 19 DAVEK IZ DOBIČKA IN ODLOŽENI DAVKI

(v EUR)	2014	2013
Poslovni izid pred obdavčitvijo	2.791.720	2.275.646
Davek po obračunu davka od dohodkov pravnih oseb	503.226	404.027
Odloženi davki	-	-
Efektivna stopnja obdavčitve po davčnem obračunu	18%	18%
Efektivna stopnja obdavčitve po odhodkih za davek	18%	18%

(v EUR)	2014	2013
Prihodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih	59.479.062	57.576.608
Odhodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih	(56.687.342)	(55.300.962)
Računovodski dobiček ali izguba	2.791.720	2.275.646
Zmanjšanje davčne osnove in olajšave	(5.441)	(16.751)
Povečanje davčne osnove	173.874	117.736
Davčna osnova	2.960.153	2.376.631
Davek od dohodka pravnih oseb 17% (2013: 17%)	<u>503.226</u>	<u>404.027</u>

(v EUR)	2014	2013
Davčne olajšave:		
- iz naslova vlaganj v neopredmetena sredstva in opremo	-	10.257
- olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj	-	-
- iz naslova zaposlovanja invalidnih oseb	-	-
- iz naslova prostovoljnega dod. pokojninskega zavarovanja	5.441	5.494
- drugo (donacije)	-	1.000
	<u>5.441</u>	<u>16.751</u>

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)	2014	2013
Povezane družbe:		
JZ Lekarna Ljubljana	62.436.730	62.200.445
Skupaj	<u>62.436.730</u>	<u>62.200.445</u>
NABAVA PRI POVEZANIH DRUŽBAH Z DDV-jem (v EUR)	2014	2013
Povezane družbe:		
JZ Lekarna Ljubljana	734.095	752.814
Skupaj	<u>734.095</u>	<u>752.814</u>
Terjatve iz poslovanja do povezanih družb		
Povezane družbe:		
JZ Lekarna Ljubljana	3.119.369	3.877.043
Skupaj	<u>3.119.369</u>	<u>3.877.043</u>
Obveznosti iz poslovanja do povezanih družb		
Povezane družbe:		
JZ Lekarna Ljubljana	45.886	136.572
Skupaj	<u>45.886</u>	<u>136.572</u>

## 21 POTENCIALNE OBVEZNOSTI IN SREDSTVA

(v EUR)	31.12.2014	31.12.2013
Dane garancije in jamstva	-	250.000
Skupaj	-	250.000

## 22 KAZALNIKI POSLOVANJA

	2014	2013
Stopnja lastniškosti financiranja	0,49	0,34
Stopnja dolgoročnosti financiranja	0,49	0,34
Stopnja osnovnosti investiranja	0,07	0,07
Stopnja dolgoročnosti investiranja	0,07	0,07
Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev	6,77	5,26
Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti	0,37	0,18
Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti	0,89	0,65
Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti	1,83	1,42
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,05	1,04
Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala	0,51	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 2014, 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 posloводства za računovodske izkaze*

Posloводство 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 posloводства 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 pripravljanjem 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 posloводства 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 2014 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.

Ljubljana, 11.5.2015

**EVIDAS d.o.o.**

Dejan Šimenc  
pooblaščen revizor

