

Letno poročilo 2016
LL GROSIST d.o.o.

Signature Not Verified

Digitally signed by PORTAL AJPES
Date: 2021.10.06 14:46:00 +02:00
Reason: Podpis podatkov iz portala AJPES
Location: Ljubljana

LETNO POROČILO 2016

LL GROSIST d.o.o.

KAZALO

POSLOVNO POROČILO	5
1 UVOD.....	5
2 PREDSTAVITEV PODJETJA.....	6
3 PRODAJNI REZULTATI.....	6
<i>Obseg 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.....	8
9 OBVLADOVANJE TVEGANJ.....	8
9.1 Kreditno tveganje.....	8
9.2 Likvidnostno tveganje.....	8
9.3 Valutno tveganje.....	9
9.4 Tržno tveganje	9
9.5 Obrestno tveganje	9
9.6 Operativna tveganja.....	9
10 POTRDITEV POSLOVODSTVA	10
11 IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE LL GROSIST d.o.o.	10
RAČUNOVODSKO POROČILO.....	13
RAČUNOVODSKI IZKAZI.....	13
IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO KONČANO 31. DECEMBRA 2016.....	17
IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA.....	18
IZKAZ DENARNIH TOKOV	19
IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2016	21
POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	23
1 IZJAVA POSLOVODSTVA	23
2 SPLOŠNE INFORMACIJE	24
3 POVEZANE DRUŽBE	24
4 POVZETEK POMEMBNIH RAČUNOVODSKIH USMERITEV.....	24
4.1 Podlaga za sestavo računovodskih izkazov	24
4.2 Prehod na SRS 2016	25
4.3 Spremembe računovodskih usmeritev in ocen ter popravki napak	25
4.4 Tečaj in način preračuna v domačo valuto	25
4.5 Poročanje po področnih in območnih odsekih.....	25
4.6 Neopredmetena sredstva.....	26
4.7 Opredmetena osnovna sredstva	26
4.8 Naložbene nepremičnine	27
4.9 Oslabitve dolgoročnih sredstev, razen finančnih naložb	27
4.10 Finančne naložbe	28
4.11 Izpeljani finančni instrumenti.....	29
4.12 Sredstva (skupina za odtujitev) za prodajo	30
4.13 Zaloge.....	30
4.14 Terjatve.....	30
4.15 Denarna sredstva.....	30
4.16 Kapital	30
4.17 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	31
4.18 Dolgovi.....	31
4.19 Časovne razmejitve.....	31

Letno poročilo 2016
LL GROSIST d.o.o.

4.20	Prihodki	31
4.21	Odhodki	32
4.22	Davek od dohodkov pravnih oseb	32
5	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE 34	
6	OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	35
7	NALOŽBENE NEPREMIČNINE.....	36
8	FINANČNE NALOŽBE	37
8.1	Kratkoročne finančne naložbe	37
9	POSLOVNE TERJATVE.....	37
9.1	Kratkoročne poslovne terjatve.....	37
10	ZALOGE	40
11	DENARNA SREDSTVA	41
12	KAPITAL	41
13	REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE.....	42
14	POSLOVNE OBVEZNOSTI	42
14.1	Kratkoročne poslovne obveznosti.....	42
15	KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE.....	43
16	POSLOVNI PRIHODKI	43
17	POSLOVNI ODHODKI IN STROŠKI.....	44
18	FINANČNI PRIHODKI	44
19	FINANČNI ODHODKI	45
20	DRUGI PRIHODKI	46
21	DRUGI ODHODKI.....	46
22	DAVEK IZ DOBIČKA IN ODLOŽENI DAVKI.....	46
23	POSLI S POVEZANIMI OSEBAMI	47
24	KAZALNIKI POSLOVANJA	48
25	POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA.....	48
26	POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA	49

Poslovno poročilo 2016
LL GROSIST d.o.o.

1. del

POSLOVNO POROČILO 2016
LL GROSIST d.o.o.

POSLOVNO POROČILO

1 UVOD

Leto 2016 v poslovanju družbe ni prineslo bistvenih sprememb.

Družba je nadaljevala pozitivni trend poslovanja in je leto zaključila s prihodki od prodaje v višini 63,1 mio EUR, kar predstavlja 5% višje prihodke od prodaje glede na leto 2015. Največji kupec ostaja Lekarna Ljubljana, s katero ustvarimo 96% vseh prihodkov.

Glede na vsakodnevno dostavo (posledica je drobljenje naročil) in povečane prihodke, je bilo povečano število pripravljenih pozicij (5% glede na leto 2015). Zaradi povečanega števila dobaviteljev (število dobaviteljev smo povečali za 2%, število artiklov v svojem prodajnem asortimanu pa za približno 6%) se je ponovno povečalo tudi število prevzemov in sicer za 7%.

Uspešno smo nadgradili sistem kakovosti ISO 9001, prestali redna inšpekcijska nadzora na področju Dobre distribucijske prakse s strani Javne agencije RS za zdravila in medicinske pripomočke in s strani Inštituta za kontrolo in certifikacijo UM. Veseli me tudi, da smo z anketiranjem in preverjanjem zadovoljstva uporabnikov ponovno prejeli odlične ocene.

V letu 2016 smo posodobili sistem hlajenja z dodatnim agregatom, ki omogoča dodatno hlajenje in morebitno pokrivanje izpadov obstoječih agregatov ob ekstremnih vremenskih okoliščinah.

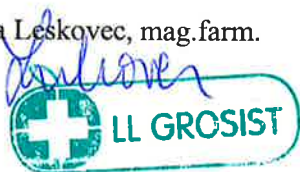
Leto 2016 je zaznamovalo tudi sprejemanje zakonodaje, ki bistveno vpliva na lastniške povezave in s tem povezane poslovne odločitve.

Decembra 2016 je tako Državni zbor sprejel nov Zakon o lekarniški dejavnosti, ki bistveno posega v delovanje LL Grosista. V drugem odstavku 26. člena zakon namreč pravi: »Izvajalci lekarniške dejavnosti neposredno ali posredno prek povezanih oseb ne smejo ustanavljati, voditi ali nadzirati pravnih oseb, ki opravljajo dejavnost industrijske proizvodnje zdravil, medicinskih pripomočkov ter drugih izdelkov za podporo zdravljenja in ohranitev zdravja ali dejavnost prometa na debelo z zdravili in medicinskimi pripomočki, ali prek kapitalskih naložb ali kako drugače pridobiti ali imeti nadzor nad upravljanjem teh pravnih oseb oziroma jih voditi.«

Takoj po uveljavitvi zakona smo pristopili k izdelavi strategije o poslovanju družbe v prihodnje.

Podjetje sicer dobro posluje, naslednja priložnost za povečanje obsega prodaje se kaže s pridobitvijo dodatnih skladiščnih kapacitet.

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 31.12.2016

Ustanovitelj in lastnik podjetja je JZ Lekarna Ljubljana, ki ima na dan 31.12.2016 100% delež. Lekarna Ljubljana ima 100 % glasovalne pravice.

Število zaposlenih na dan 31.12.2016: 24

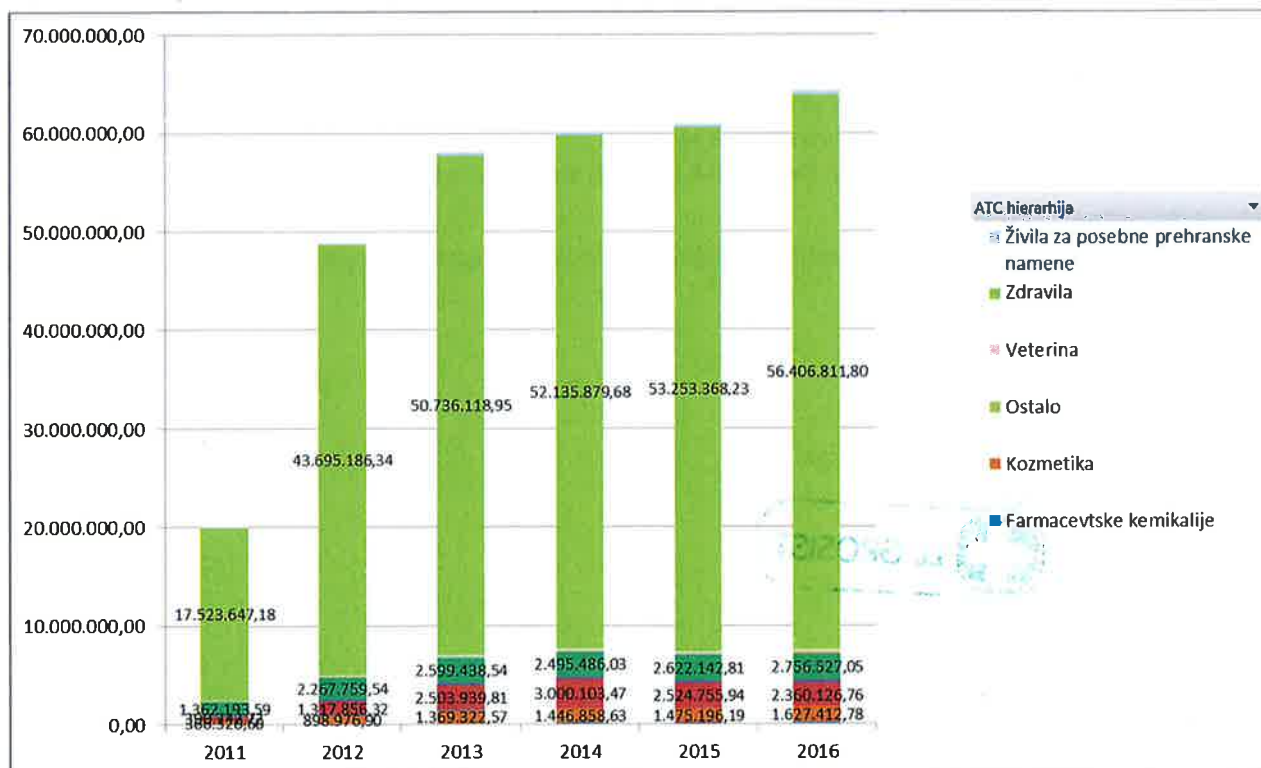
Direktor družbe na dan 31.12.2016: mag. Andreja Leskovec, mag.farm.

Prokurist družbe na dan 31.12.2016: dr. Marjan Sedej

3 PRODAJNI REZULTATI

Tudi leto 2016 je bilo v družbi LL Grosist d.o.o. zaznamovano z rastjo. Na spodnji sliki je vidna rast prodaje po letih.

Slika: Struktura in znesek prodaje v evrih za leta 2011 - 2016



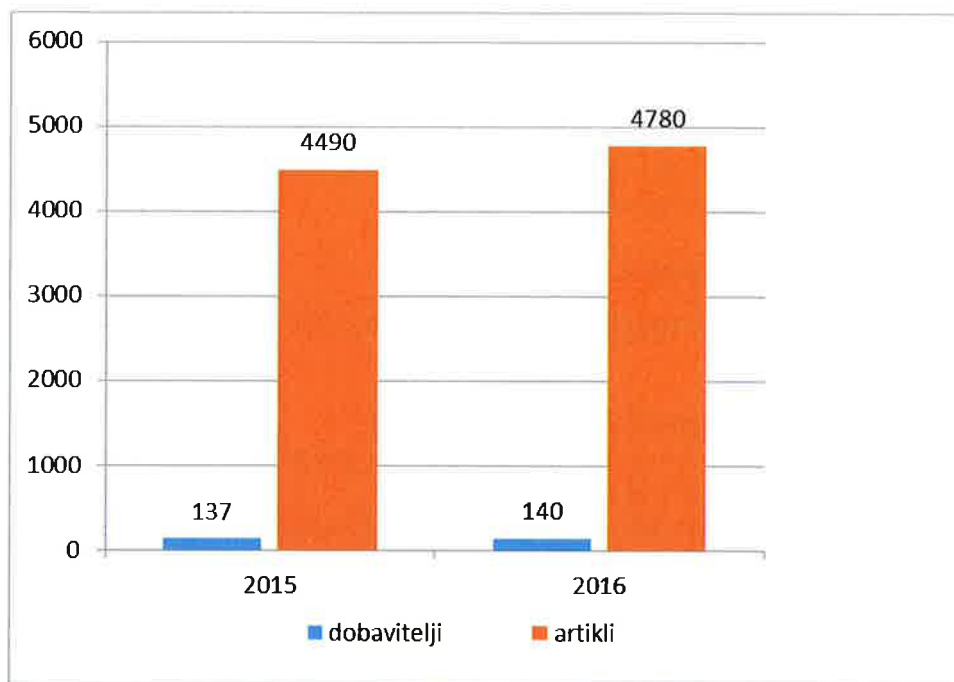
prehranska dopolnila, MTP, kozmetika ter ostali izdelki.

Obseg in struktura prodajnega asortimana

V letu 2016 se je nadaljevalo z dogovori z različnimi dobavitelji, saj je vsako leto eden od glavnih ciljev povečanje nabora izdelkov. Število različnih dobaviteljev naraslo na 140 (v primerjavi z letom prej, ko jih je bilo 137). Število prodajnih artiklov je naraslo s 4490 (v letu 2015) na 4780 (v letu 2016).

Skladiščne kapacitete smo tako s koncem leta skoraj popolnoma zapolnili, zato je nadaljnje povečevanje nabora dobaviteljev in izdelkov možno samo ob povečanju skladiščnih kapacitet.

Slika: Število dobaviteljev in število artiklov (upoštevani samo prodajni in ne vsi artikli iz šifrant) v prodaji po letih 2015 – 2016



4 STROKOVNO DELO

V letu 2016 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 lekarnam z zdravili, medicinskimi pripomočki in ostalimi izdelki. Storitve smo opravljali učinkovito, odgovorno in strokovno, s ciljem ohranjati kakovost izdelkov.

V letu 2016 smo v strokovni službi opravili:

- strokovno izobraževanje za vse zaposlene,
- 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.

Ne kritičnih in ne velikih pomanjkljivosti pa nista zaznala tudi redni inšpekcijski nadzor na področju Dobre distribucijske prakse s strani Javne agencije RS za zdravila in medicinske pripomočke, ki je bil opravljen v mesecu avgustu 2016 in nadzor s strani Inštituta za kontrolo in certifikacijo UM.

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 2016 smo kljub racionalizaciji prostora (opravili smo analizo asortimana in opustili prodajo nekurantnih artiklov oziroma smo jih nadomestili z novimi) zapolnili skladiščne kapacitete. Zato smo v letu 2016 pripravili ustrezne podlage za širitev skladišča in s tem povečanje kapacitet.

Poslovanje v skladišču

Za uresničevanje pričakovanih naših kupcev smo skrbeli z nenehnim širjenjem prodajnega programa in števila dobaviteljev. V letu 2016 smo zagotavljali dnevno oskrbo večine lekarn Lekarne Ljubljana. Oskrba je bila kakovostno v skladu z zastavljenimi cilji (nismo presegali 10 reklamacij mesečno). Še več – v zadnjem kvartalu smo to številko znižali na 7 reklamacij mesečno.

6 KADRI IN ZAPOSLOVANJE

V letu 2016 se je število zaposlenih povečalo za eno osebo, tako je bilo v družbi ob koncu leta zaposlenih 24 ljudi.

7 INFORMACIJSKE IN DRUGE TEHNOLOGIJE

LL Grosist svoj razvoj in napredek gradi tudi na priložnostih, ki jih prinašajo nove tehnologije, zato se je z razvojem ITK sistema nadaljevalo tudi v letu 2016.

Zamenjali smo zastarele in dotrajane delovne postaje namenjene za pisarniško delo. Prešli smo s tiskanja na lastnih tiskalnikih v najem storitve tiskanja povsod, kjer so bili lastni tiskalniki dotrajani in zastareli. Na področju zanesljivosti in razpoložljivosti podatkov smo zamenjali sistem za izvajanje varnostnih kopij podatkov in zagotovili dodatno redundanco na oddaljeni lokaciji s postavitvijo zanesljivega in hitrega internetnega prenosa podatkov. Nadaljevali smo z razvojem veleprodajnega dela programske opreme zaradi kontrole cen artiklov s Centralno bazo zdravil, skladno z zahtevami ZZS, zakonodajalca in partnerjev. Ob rednem vzdrževalnem delu strojne in programske opreme, nadgradenj in posodobitev programa za veledrogerijo in skladišče, se je redno pregledovalo in vzdrževalo tudi celotno opremo za varovanje ter telefonijo in komunikacije. Centralne cenike in vzdrževanje centralnega kataloga artiklov se je permanentno redno in izredno vzdrževalo skladno z zahtevami komercialne, zakonodaje ter zavarovalnice. Obenem se je usklajevanje enotnega in centralnega kataloga artiklov usklajevalo z internimi zahtevami in potrebami ter z eksternimi katalogi artiklov (Nensi).

8 POMEMBNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA

Pomembni dogodki po koncu poslovnega leta so razkriti v računovodskem delu letnega poročila za poslovno leto 2016.

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 kapitalska 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 ZZSZ, je moč proizvajalcev in njihov vpliv na končno ceno zelo velik. Družba sicer ni močno izpostavljena vplivom spremembe cen v primerjavi s konkurenco, saj se pravila praviloma oblikujejo za vse veletrgovce z zdravili enako. Velik pa je vpliv hitrih in vedno pogostejših sprememb cen na zasluške 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 zasluška za zdravila in spremembe tega zasluška družba ne more prenašati na svoje dobavitelje ali kupce, zato se lahko trendu nižanja teh marž zoperstavi samo z vedno bolj učinkovitim poslovanjem.

9.5 Obrestno tveganje

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

9.6 Operativna tveganja

Poslovanje pri veletrgovcu z zdravili mora biti v skladu s postopki, ki jih urejajo pravila dobre distribucijske prakse. Ta zagotavljajo, da so tveganja, ki bi lahko vplivala na slabšo kakovost zdravil v času in procesu distribucije, zelo majhna. Zato mora imeti veletrgovec ustrezne prostore, ki omogočajo varno shranjevanje temperaturno občutljivih proizvodov. V ta namen pa zgrajene sisteme, ki preprečujejo odmike od predpisanih vrednosti na različne načine. Tako s sistemi nadzora pogojev, zgodnjega opozarjanja tudi na daljavo kot tudi vsemi drugimi sistemi (varovanje, zagotavljanje energije v primeru izpada omrežja in podobno). Ti sistemi hkrati zmanjšujejo poslovna tveganja povezana z dejavnostjo podjetja. Dodatno je veliko naporov vloženih v izobraževanje zaposlenih, ki morajo predpisane postopke dobro poznati in jih upoštevati pri svojem delu. Postopki se nanašajo tako na redno delo kot na primere izrednih razmer, z ustreznimi znanji pa se zmanjšuje možnost napak in omejitev škode v primeru izrednih razmer.

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

10 POTRDITEV POSLOVODSTVA

Direktor potrjuje računovodske izkaze družbe LL Grosist za leto, končano 31. decembra 2016 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 2016 niso pomenili prikrajšanja za družbo LL Grosist d.o.o., ter da družba LL Grosist d.o.o. prav tako ni sklenila nobenih pravnih poslov na pobudo ali v interesu obvladujoče družbe ali z njo povezanih družb, ali storila ali opustila drugih dejanj na pobudo teh družb, ki bi pomenila prikrajšanja za družbo LL Grosist d.o.o. v smislu 545. Člena ZGD – 1.

11 IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE LL GROSIST d.o.o.

V skladu z določbo 5. odstavka 70. člena ZGD-1 družba LL GROSIST d.o.o. podaja naslednjo izjavo o upravljanju.

Izjava o upravljanju družbe je sestavni del letnega poročila za leto 2016. Sistem vodenja in upravljanja družbe LL GROSIST d.o.o. zagotavlja usmerjanje in omogoča nadzor nad družbo; postavlja pravila in postopke za odločanje glede korporativnih zadev družbe; zagotavlja okvir za postavljanje, doseganje in spremljanje uresničevanja poslovnih ciljev ter uveljavlja vrednote, načela in standarde poštenega ter odgovornega odločanja in ravnanja v vseh vidikih našega poslovanja. Sistem vodenja in upravljanja je sredstvo za doseganje dolgoročnih strateških ciljev družbe in način, s katerim poslovodstvo, izvaja odgovornost do lastnikov in drugih deležnikov družbe. Vizija in cilj družbe LL GROSIST d.o.o. so uvajanje sodobnih načel vodenja in upravljanja ter kar najpopolnejša skladnost z naprednimi domačimi in tujimi praksami.

1. Sklicevanje na kodeks o upravljanju

Družba LL GROSIST d.o.o. formalno ne uporablja nobene določbe kodeksov o upravljanju, in sicer predvsem iz razloga, ker veljavna zakonodaja za gospodarske družbe, uporabe določb kodeksov **upravljanja, ne zahteva.**

2. Opis glavnih značilnosti sistemov notranjih kontrol in upravljanja tveganj v družbi v povezavi s postopkom računovodskega poročanja

Družba LL GROSIST d.o.o. upravlja s tveganji in izvaja postopke notranjih kontrol na vseh ravneh. Namen notranjih kontrol je zagotavljanje točnosti, zanesljivosti, transparentnosti in preglednosti vseh procesov ter obvladovanje tveganj, ki so povezana z računovodskim poročanjem. Obenem sistem notranjih kontrol vzpostavlja mehanizme, ki preprečuje neracionalno rabo premoženja in stroškovno učinkovitost. Sistem notranjih kontrol vključuje postopke, ki zagotavljajo, da:

- so poslovni dogodki evidentirani na osnovi verodostojnih knjigovodskih listin, na osnovi katerih so poslovni dogodki evidentirani točno in pošteno ter dajejo jamstvo, da družba pošteno razpolaga s svojim premoženjem,
- so poslovni dogodki evidentirani in računovodski izkazi izdelani v skladu z veljavno zakonodajo,
- se prepreči oziroma pravočasno zazna morebitna nepooblaščen pridobitev, uporaba in razpolaganje s premoženjem družbe, ki bi imela pomemben vpliv na računovodske izkaze.

Računovodsko kontroliranje temelji na načelih resničnosti, ažurnosti, delitvi odgovornosti, kontroli izvajanja poslov in usklajevanja knjigovodskega in dejanskega stanja.

3. Pomembno neposredno in posredno lastništvo vrednostnih papirjev družbe v smislu doseganja kvalificiranega deleža, kot ga določa zakon, ki ureja prevzeme.

Družba LL GROSIST d.o.o. je v 100 % lasti Javnega zavoda Lekarna Ljubljana.

4. Pojasnila o lastnikih, ki imajo posebne kontrolne pravice.

Lastnik družbe LL GROSIST d.o.o. nima posebnih kontrolnih pravic na podlagi lastništva.

5. Pojasnila o vseh omejitvah glasovalnih pravic.

Lastnik družbe LL GROSIST d.o.o. nima omejitve glasovalnih pravic.

6. Pravila družbe o imenovanju ter zamenjavi članov organov vodenja ali nadzora in spremembah statuta.

Pogoje družbe o imenovanju direktorja določa Akt o ustanovitvi družbe LL GROSIST d.o.o.

7. Pooblastila članov posloводства, zlasti pooblastila za izdajo ali nakup lastnih deležev.

Družba LL GROSIST d.o.o. v letu 2016 ni imela pooblastil za izdajo ali nakup lastnih deležev.

8. Delovanje skupščine družbe in njene ključne pristojnosti.

Pristojnosti skupščine in pravice lastnikov so navedene v zakonu in v Aktu o ustanovitvi družbe in se uveljavljajo na način, kakršnega določata statut družbe in predsedujoči skupščine.

9. Podatki o sestavi in delovanju organov vodenja ali nadzora ter njihovih komisij.

Družbo vodita direktor in prokurist.

2.del

**RAČUNOVODSKO POROČILO 2016
LL GROSIST d.o.o.**

RAČUNOVODSKO POROČILO

RAČUNOVODSKI IZKAZI

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2016	31.12.2015
SREDSTVA			
Dolgoročna sredstva		2.429.378	2.097.016
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve		90.434	11.746
	Dolgoročne premoženjske pravice	7.184	11.746
	Dobro ime	-	-
	Predujmi za neopredmetena sredstva	-	-
	Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	-	-
	Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	83.250	-
Opredmetena osnovna sredstva		1.433.380	1.196.697
	Zemljišča in zgradbe	112.113	115.806
	<i>Zemljišča</i>	-	-
	<i>Zgradbe</i>	112.113	115.806
	Proizvajalne naprave in stroji	-	-
	Druge naprave in oprema	1.052.800	915.455
	Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	268.467	165.436
	<i>Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi</i>	268.467	165.436
	<i>Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev</i>	-	-
Naložbene nepremičnine		905.564	888.574
Dolgoročne finančne naložbe		-	-
	Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	-	-
	<i>Delnice in deleži v družbah v skupini</i>	-	-
	<i>Delnice in deleži v pridruženih družbah</i>	-	-
	<i>Druge delnice in deleži</i>	-	-
	<i>Druge dolgoročne finančne naložbe</i>	-	-
	Dolgoročna posojila	-	-
	<i>Dolgoročna posojila družbam v skupini</i>	-	-
	<i>Dolgoročna posojila drugim</i>	-	-
	<i>Dolgoročno nevplačani vpoklicani kapital</i>	-	-
Dolgoročne poslovne terjatve		-	-
	Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini	-	-
	Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	-	-
	Dolgoročne poslovne terjatve do drugih	-	-
Odložene terjatve za davek		-	-
Kratkoročna sredstva		12.142.582	13.907.210
Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo		-	-
Zaloge		5.876.465	5.225.308
	Material	-	-
	Nedokončana proizvodnja	-	-
	Proizvodi in trgovsko blago	5.876.465	5.225.308
	Predujmi za zaloge	-	-

Računovodsko poročilo 2016
LL GROSIST d.o.o.

Kratkoročne finančne naložbe	-	-
Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	-	-
<i>Delnice in deleži v družbah v skupini</i>	-	-
<i>Druge delnice in deleži</i>	-	-
<i>Druge kratkoročne finančne naložbe</i>	-	-
Kratkoročna posojila	-	-
<i>Kratkoročna posojila družbam v skupini</i>	-	-
<i>Kratkoročna posojila drugim</i>	-	-
<i>Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital</i>	-	-
Kratkoročne poslovne terjatve	5.419.372	4.728.334
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	-	-
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	5.119.024	4.351.053
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	300.348	377.281
Denarna sredstva	846.745	3.953.568
Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	102	26
SKUPAJ SREDSTVA	14.572.062	16.004.252
Zunajbilančna sredstva	-	-

BILANCA STANJA NA DAN 31. DECEMBRA 2016 - NADALJEVANJE

(v EUR)	Pojasnilo	31.12.2016	31.12.2015
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
Kapital		6.227.399	8.281.037
Vpoklicani kapital		7.500	7.500
<i>Osnovni kapital</i>		7.500	7.500
<i>Nepoklicani kapital (kot odbitna postavka)</i>		-	-
Kapitalske rezerve		-	-
Rezerve iz dobička		750	750
<i>Zakonske rezerve</i>		750	750
<i>Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže</i>		-	-
<i>Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)</i>		-	-
<i>Statutarne rezerve</i>		-	-
<i>Druge rezerve iz dobička</i>		-	-
Revalorizacijske rezerve		-	-
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		(1.599)	1.045
Preneseni čisti poslovni izid		5.271.742	6.714.725
Čisti poslovni izid poslovnega leta		949.006	1.557.017
Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve		29.991	20.336
Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti		29.991	20.336
Druge rezervacije		-	-
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		-	-
Dolgoročne obveznosti		-	-
Dolgoročne finančne obveznosti		-	-
Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini		-	-
Dolgoročne finančne obveznosti do bank		-	-
Dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		-	-
Druge dolgoročne finančne obveznosti		-	-
Dolgoročne poslovne obveznosti		-	-
Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		-	-
Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		-	-
Dolgoročne menične obveznosti		-	-
Dolgoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		-	-
Druge dolgoročne poslovne obveznosti		-	-
Odložene obveznosti za davek		-	-
Kratkoročne obveznosti		8.294.519	7.577.771
Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		-	-
Kratkoročne finančne obveznosti		-	-
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		-	-

Računovodsko poročilo 2016
LL GROSIST d.o.o.

Kratkoročne finančne obveznosti do bank	-	-
Kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic	-	-
Druge kratkoročne finančne obveznosti	-	-
Kratkoročne poslovne obveznosti	8.294.519	7.577.771
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	-	-
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	8.194.815	7.418.373
Kratkoročne menične obveznosti	-	-
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	-	15.968
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	99.704	143.430
Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	20.153	125.108
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	14.572.062	16.004.252
Zunajbilančne obveznosti	-	-

-

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO KONČANO 31. DECEMBRA 2016

(v EUR)	Pojasnilo	2016	2015
Čisti prihodki od prodaje		63.164.548	59.986.864
Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		-	-
Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve		-	-
Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)		-	2.468
Stroški blaga, materiala in storitev		(60.914.005)	(57.223.741)
Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala		(59.797.898)	(56.187.138)
Stroški storitev		(1.116.107)	(1.036.603)
Stroški dela		(637.130)	(604.173)
Stroški plač		(478.772)	(452.558)
Stroški socialnih zavarovanj		(77.168)	(72.942)
Stroški pokojninskih zavarovanj		(48.192)	(40.088)
Drugi stroški dela		(81.190)	(78.673)
Odpisi vrednosti		(173.184)	(154.228)
Amortizacija		(167.664)	(137.244)
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih			
in opredmetenih osnovnih sredstvih		-	-
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		(5.520)	(16.984)
Drugi poslovni odhodki		(241.051)	(120.707)
Poslovni izid iz poslovanja		1.199.179	1.886.483
Finančni prihodki iz deležev		217	109
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		217	109
Finančni prihodki iz danih posojil		1.244	2.719
Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini		-	-
Finančni prihodki iz posojil, danih drugim		1.244	2.719
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev		-	264
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini		-	-
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih		-	264
Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb		-	-
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti		(493)	(383)
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini		-	-
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank		-	-
Finančni odhodki iz izdanih obveznic		-	-
Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		(493)	(383)
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		-	-
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini		-	-
Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti		-	-
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		-	-
Poslovni izid iz financiranja		969	2.708
Drugi prihodki		1.104	2.055
Drugi odhodki		(19)	(2)
Davek iz dobička		(252.226)	(334.227)
Odloženi davki		-	-
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja		949.006	1.557.017

IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

(v EUR)	2016	2015
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	949.006	1.557.017
Druge sestavine vseobsegajočega donosa	(2.644)	1.045
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	946.362	1.558.062

IZKAZ DENARNIH TOKOV

(v EUR)

2016

2015

Denarni tokovi pri poslovanju

Postavke izkaza poslovnega izida

Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	63.165.652	59.991.651
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	(61.773.047)	(57.965.608)
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	(252.226)	(334.226)

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

Začetne manj končne poslovne terjatve	(696.558)	(1.112.310)
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	(76)	40.008
Začetne manj končne odložene terjatve za davek	-	-
Začetna manj končna sredstva (skupina za odtujitev) za prodajo	-	-
Začetne manj končne zaloge	(651.157)	1.211.266
Končni manj začetni poslovni dolgovi	716.748	1.026.346
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	(97.946)	(240.693)
Končne manj začetne odložene obveznosti za davek	-	-

Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju	411.392	2.616.434
---	---------	-----------

Denarni tokovi pri investiranju

Prejemki pri investiranju

Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	1.461	2.827
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev	-	-
Prejemki od odtujitve opredmetenih sredstev	-	-
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	-	-
Prejemki od odtujitve finančnih naložb	-	30.000

Izdatki pri investiranju

Izdatki za pridobitve neopredmetenih sredstev	(99.900)	-
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	(383.626)	(402.682)
Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	(36.150)	(836.442)
Izdatki za pridobitev finančnih naložb	-	(30.000)

Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju	(518.215)	(1.236.297)
---	-----------	-------------

Računovodsko poročilo 2016
LL GROSIST d.o.o.

IZKAZ DENARNIH TOKOV – nadaljevanje

(v EUR)

2016

2015

Denarni tokovi pri financiranju

Prejemki pri financiranju

Prejemki od vplačanega kapitala

Prejemki od povečanja finančnih obveznosti

Izdatki pri financiranju

Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje

Izdatki za vračila kapitala

Izdatki za odplačila finančnih obveznosti

Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku

Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju

Končno stanje denarnih sredstev

Denarni izid v obdobju

Začetno stanje denarnih sredstev

	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
	-	(383)
	-	-
	-	-
	(3.000.000)	-
	(3.000.000)	(383)
	846.745	3.953.568
	(3.106.823)	1.379.754
	3.953.568	2.573.814

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2016

(v EUR)

	Osnovni kapital	Zakonske rezerve	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid leta	Skupaj
Stanje na dan 31. decembra 2015	7.500	750	1.045	6.714.725	1.557.017	8.281.037
Preračuni za nazaj (odprava napak in prehod na SRS)	-	-	-	-	-	-
Prilagoditve za nazaj (spremembe računovodskih usmeritev)	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 1. januarja 2016	7.500	750	1.045	6.714.725	1.557.017	8.281.037
Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki						
Izplačilo udeležbe v dobičku	-	-	-	(3.000.000)	-	(3.000.000)
	-	-	-	(3.000.000)	-	(3.000.000)
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja						
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	-	949.006	949.006
Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	-	-	(2.644)	-	-	(2.644)
	-	-	(2.644)	-	949.006	946.362
Spremembe v kapitalu						
Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	-	-	-	1.557.017	(1.557.017)	-
	-	-	-	1.557.017	(1.557.017)	-
Stanje na dan 31. december 2016	7.500	750	(1.599)	5.271.742	949.006	6.227.399

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2015

(v EUR)	Rezerve, nastale		Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid leta	Skupaj
	Osnovni kapital	Zakonske rezerve			
Stanje na dan 31. decembra 2014	7.500	750	4.441.944	2.288.494	6.738.688
Preračuni za nazaj	-	-	-	-	-
Prilagoditve za nazaj	-	-	(15.713)	-	(15.713)
Stanje na dan 1. januarja 2015	7.500	750	4.426.231	2.288.494	6.722.975
Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki					
Vpis vpoklicanega osnovnega kapitala	-	-	-	-	-
Druge spremembe lastniškega kapitala	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja					
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	1.557.017	1.557.017
Sprememba revalorizacijskih rezerv iz prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev	-	-	-	-	-
Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	-	1.045	-	-	1.045
	-	-	1.045	-	1.558.062
Spremembe v kapitalu					
Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	-	-	2.288.494	(2.288.494)	-
Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine	-	-	-	-	-
Druge spremembe v kapitalu	-	-	-	-	-
	-	-	2.288.494	(2.288.494)	-
Stanje na dan 31. december 2015	7.500	750	6.714.725	1.557.017	8.281.037

POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

1 IZJAVA POSLOVODSTVA

Uprava potrjuje računovodske izkaze za poslovno leto končano na dan 31. decembra 2016 na straneh od 13 do 22 in uporabljene računovodske usmeritve, pojasnila k računovodskim izkazom ter priloge in razkritja na straneh od 24 do 48.

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 2016.

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, 30.05.2017

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 31.12.2016: 24

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

II - zaključena osnovna šola	1,00
IV- zaključena triletna srednja	5,17
V - zaključena štiriletna srednja	7,50
VII/1 - zaključena visoka strokovna	3,00
VII/2 - zaključena univerzitetna	6,25

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 Prehod na SRS 2016

Računovodski izkazi družbe LL Grosist d.o.o. so sestavljeni v skladu s prenovljenimi Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS 2016), ki so stopili v veljavo s 1. 1. 2016.

Organizacija v poslovnem letu, ki se je končalo na dan 31. decembra 2015, opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev ni vrednotila po modelu prevrednotenja. Merila jih je po modelu nabavne vrednosti. Prav tako ni vrednotila naložb v odvisne in pridružene organizacije ter skupne podvige po pošteni vrednosti – vrednotila jih je po modelu nabavne vrednosti. Organizacija ni imela naložbenih nepremičnin v gradnji ali izdelavi. Zaradi vsega omenjenega ob prehodu na SRS 2016 niso nastali nikakršni učinki, ki bi zahtevali preračune.

4.3 Spremembe računovodskih usmeritev in ocen ter popravki napak

Spremembe računovodskih usmeritev

Družba vsa leta stremi k temu, da uporablja iste računovodske usmeritve.

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.

4.4 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.

4.5 Poročanje po področnih in območnih odsekih

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

4.6 Neopredmetena sredstva

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

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

Neopredmeteno sredstvo se na začetku izmeri po nabavni vrednosti.

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

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

Ocenjena amortizacijska stopnja je 20%.

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.

4.7 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 datjave, neposredni stroški usposobitve ter ocena stroškov razgradnje, odstranitve in obnovitve.

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

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

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

- Zgradbe 33,33 let
- Pisarniška oprema 8,33 let

- Druga oprema 5 – 8 let

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.

4.8 Naložbene nepremičnine

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

Na začetku je naložbena nepremičnina pripoznana po nabavni vrednosti, stroški posla so vključeni v vrednost. Za kasnejše merjenje naložbenih nepremičnin družba uporablja model nabavne vrednosti, kjer so naložbene nepremičnine pripoznane po njihovih nabavnih vrednostih, zmanjšanih za amortizacijski popravek vrednosti in nabrano izgubo zaradi oslabitve. Obračunana amortizacija je izkazana med stroški amortizacije, slabitve ali izgube pri prodaji pa kot prevrednotovalni poslovni odhodki. Ocenjena doba koristnosti naložbenih nepremičnin znaša 33,33 let.

4.9 Oslabitev dolgoročnih sredstev, razen finančnih naložb

Družba na dan vsakega poročanja oceni, ali je kako znamenje, da utegne biti sredstvo oslabiljeno. 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.

4.10 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 oslabilitve. Izguba kot posledica prevrednotenja zaradi oslabilitve, 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 oslabilitve odpravi, če je naknadno povečanje nadomestljive vrednosti sredstva mogoče nepristransko povezati z dogodkom, ki je nastal po pripoznanju oslabilitve. Izguba zaradi oslabilitve 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 oslabilitve, 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 oslabilitve, 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 oslabilitve v poslovnem izidu, je potrebno izgubo zaradi oslabilitve 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 oslabilitve takšnega finančnega sredstva, ki je bila prej pripoznana v poslovnem izidu.

4.11 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.

4.12 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.

4.13 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.

4.14 Terjatve

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

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

4.15 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.

4.16 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.

Družba je v letu 2016 izplačala 3.000.000 EUR dobička lastniku.

4.17 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, povmila 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.

4.18 Dolgovi

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

4.19 Časovne razmejitve

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

Aktivne časovne razmejitve in pasivne časovne razmejitve se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripoznajo, če se sme predpostavljati, da bodo v času, za katerega so oblikovane, zares nastali takšni prihodki in stroški oziroma odhodki.

Realnost postavk aktivnih časovnih razmejitev mora biti na dan bilance stanja utemeljena, po-stavke pasivnih časovnih razmejitev pa ne smejo skrivati rezerv. Njihovo spravljanje v realne okvire popravi dotedanje stroške oziroma odhodke in prihodke, v zvezi s katerimi so se prvotno pojavile.

4.20 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 dokončanosti posla na datum bilance stanja. Stopnja dokončanosti 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 pripoznavaajo 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 pripoznavaajo 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.

4.21 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.

4.22 Davek od dohodkov pravnih oseb

Davek od dohodkov pravnih oseb oziroma izgube poslovnega leta obsega odmerjeni in odloženi davek. Odmerjeni davek je tisti, ki bo odveden od obdavčljivega dobička za poslovno leto, z uporabo davčnih stopenj, uveljavljenih na datum bilance stanja, ob morebitni prilagoditvi davčnih obveznosti v

povezavi s preteklimi poslovnimi leti. Pri izkazovanju odloženega davka se uporablja metoda obveznosti bilance stanja, pri čemer se upoštevajočasne razlike med knjigovodsko vrednostjo in davčno vrednostjo sredstev ter obveznosti.

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

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

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

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

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

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

Nepomembni zneski terjatev in obveznosti za odloženi davek niso pripoznani.

5 NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

(v EUR)	Dolgoročne premoženjske pravice	Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	Skupaj
Nabavna vrednost			
31. decembra 2015	22.810	-	22.810
Prilagoditve	-	-	-
1. januarja 2016	22.810	-	22.810
Pridobitve	-	99.900	99.900
Prerazvrstitve (prenos v stroške)	-	(16.650)	(16.650)
31. decembra 2016	22.810	83.250	106.060
Nabrani popravek vrednosti			
31. decembra 2015	11.064	-	11.064
Prilagoditve	-	-	-
1. januarja 2016	11.064	-	11.064
Amortizacija v letu	4.562	-	4.562
Prerazvrstitve	-	-	-
31. decembra 2016	15.626	-	15.626
Neodpisana vrednost			
31. decembra 2015	11.746	-	11.746
1. januarja 2016	11.746	-	11.746
31. decembra 2016	7.184	83.250	90.434

Družba ima med neopredmetenimi sredstvi računalniški program. Skupna nabavna vrednost sredstev znaša 22.810 EUR, v letu 2016 so bili oblikovani popravki v vrednosti 4.562 EUR. Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev na dan 31.12.2016 znaša 7.184 EUR. Družba ima med dolgoročnimi časovnimi razmejitvami evidentirano vnaprej plačano najemnino prostorov za Lekarno Savska v znesku 83.250 EUR.

6 OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

(v EUR)	Zemljišča	Zgradbe	Druge naprave in oprema	Vlaganja v tuja tuja osn sredstva	Osnovna sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost						
31. decembra 2015	-	123.099	1.194.929	-	165.436	1.483.464
Prilagoditve	-	-	-	-	-	-
1. januarja 2016	-	123.099	1.194.929	-	165.436	1.483.464
Pridobitve	-	-	-	-	383.626	383.626
Pridobitve - lastna izdelava	-	-	-	-	-	-
Prenos z investicij v teku	-	-	187.921	89.674	(277.595)	-
Prenos na naložbene nepremičnine	-	-	-	-	-	-
Prerazvrstitve (prenos na stroške)	-	-	-	-	(3.000)	(3.000)
Usredstvenje stroškov financiranja	-	-	-	-	-	-
31. decembra 2016	-	123.099	1.382.850	89.674	268.467	1.864.090
Nabrani popravek vrednosti						
31. decembra 2015	-	7.293	279.474	-	-	286.767
Prilagoditve	-	-	-	-	-	-
1. januarja 2016	-	7.293	279.474	-	-	286.767
Amortizacija v letu	-	3.693	139.502	747	-	143.943
Prerazvrstitve	-	-	-	-	-	-
31. decembra 2016	-	10.986	418.976	747	-	430.709
Neodpisana vrednost						
31. decembra 2015	-	115.806	915.455	-	165.436	1.196.697
1. januarja 2016	-	115.806	915.455	-	165.436	1.196.697
31. decembra 2016	-	112.113	963.874	88.927	268.467	1.433.380

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 2016 družba ni prevrednotovala opredmetenih osnovnih sredstev. Skupna nabavna vrednost opreme, vključno z drobnim inventarjem znaša 1.472.524 EUR. Skupna vrednost oblikovanih popravkov vrednosti opreme znaša 419.723 EUR, tako da sedanja vrednost opreme na dan 31.12.2016 znaša 1.052.801 EUR. Nova vlaganja je družba financirala z lastnimi sredstvi in ni pridobila zunanjih virov. Osnovna sredstva niso zastavljena. Družba konec leta 2016 nima finančnih obvez za pridobitev osnovnih sredstev.

7 NALOŽBENE NEPREMIČNINE

(v EUR)	31.12.2016	31.12.2015	
Naložbene nepremičnine:			
Zemljišča	59.922	61.914	
Zgradbe	845.642	826.660	
Skupaj	905.564	888.574	
(v EUR)	Naložbene nepremičnine	Naložbene nepremičnine v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost			
31. decembra 2015	902.837	-	902.837
Prilagoditve	-	-	-
1. januarja 2016	902.837	-	902.837
Pridobitve	-	36.150	36.150
Prenos na kratkoročna sredstva	-	-	-
Prenos iz osnovnih sredstev	-	-	-
Prenos na osnovna sredstva	-	-	-
Prerazvrstitve	(264.188)	264.188	-
31. decembra 2016	638.649	300.338	938.987
Nabrani popravek vrednosti			
31. decembra 2015	14.264	-	14.264
Prilagoditve	-	-	-
1. januarja 2016	14.264	-	14.264
Amortizacija v letu	19.159	-	19.159
Pridobitve in pripojitve	-	-	-
Prenos na kratkoročna sredstva	-	-	-
Prenos iz osnovnih sredstev	-	-	-
Prenos na osnovna sredstva	-	-	-
Prerazvrstitve	-	-	-
31. decembra 2016	33.423	-	33.423
Neodpisana vrednost			
31. decembra 2015	888.574	-	888.574
1. januarja 2016	888.574	-	888.574
31. decembra 2016	605.226	300.338	905.564

Prihodki od najemnin

(v EUR)	2016	2015
Naložbene nepremičnine:		
Prihodki od najemnin	22.596	9.458

Družba ima naložbene nepremičnine (zemljišča in zgradbe) vrednotene po nabavni vrednosti. Nabavna vrednost že aktiviranih naložbenih nepremičnin znaša 638.649 EUR, nabavna vrednost naložbenih nepremičnin v pridobivanju pa znaša 300.338 EUR. Skupna vrednost oblikovanega popravka vrednosti je 33.423 EUR, tako da sedanja vrednost naložbenih nepremičnin na dan 31.12.2016 znaša 905.564 EUR. Družba je v letu 2016 pridobila 22.596 EUR najemnin iz naslova naložbenih nepremičnin. Razen stroškov amortizacije v letu 2016 ni bilo odhodkov povezanih z naložbenimi nepremičninami. Poštena vrednost naložbenih nepremičnin ustreza neodpisani vrednosti naložbenih nepremičnin.

8 FINANČNE NALOŽBE

8.1 *Kratkoročne finančne naložbe*

Družba na dan 31.12.2016 in 31.12.2015 ni izkazovala kratkoročnih finančnih naložb.

9 POSLOVNE TERJATVE

9.1 *Kratkoročne poslovne terjatve*

(v EUR)	31.12.2016	31.12.2015
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev:		
na domačem trgu	5.111.974	4.345.053
na tujih trgih	7.050	6.000
Kratkoročne poslovne terjatve do organizacij v skupini		
Dani kratkoročni predujmi in varščine	184.928	201.909
Kratkoročne terjatve iz poslovanja za tuj račun	-	-
Kratkoročne terjatve, povezane s finančnimi prihodki	13	718
Druge kratkoročne terjatve	137.910	191.638
Kratkoročni del dolgoročnih poslovnih terjatev	-	-
Oslabitve	(22.503)	(16.984)
	5.419.372	4.728.334

Računovodsko poročilo 2016
LL GROSIST d.o.o.

Starostna struktura terjatev

(v EUR)	31.12.2016	31.12.2015
Nezapadlo	5.254.238	4.530.609
Zapadlo do:		
- 30 dni	35.342	107.418
- 60 dni	1.537	61.371
- 90 dni	-	38
- 180 dni	109.648	272
- 360 dni	-	-
- nad 360 dni	41.110	45.610
	<u>5.441.875</u>	<u>4.745.318</u>

Starostna struktura terjatev do kupcev

(v EUR)	31.12.2016	31.12.2015
Nezapadlo	5.116.316	4.338.253
Zapadlo do:		
- 30 dni	900	12.258
- 60 dni	1.537	232
- 90 dni	-	38
- 180 dni	271	272
- 360 dni	-	-
- nad 360 dni	-	-
	<u>5.119.024</u>	<u>4.351.053</u>

Starostna struktura terjatev do drugih

(v EUR)	31.12.2016	31.12.2015
Nezapadlo	137.922	192.355
Zapadlo do:		
- 30 dni	34.442	95.160
- 60 dni	-	61.139
- 90 dni	-	-
- 180 dni	109.377	-
- 360 dni	-	-
- nad 360 dni	41.110	45.611
	<u>322.851</u>	<u>394.265</u>

Računovodsko poročilo 2016
LL GROSIST d.o.o.

Popravki vrednosti kratkoročnih terjatev

(v EUR)	31.12.2016	31.12.2015
Stanje 31.12.	16.984	-
Prilagoditev	-	-
Stanje 1.1.	16.984	-
Povečanja		
Oblikovanje popravkov vrednosti v letu	5.519	16.984
Tečajne razlike	-	-
Prenos iz dolgoročnih poslovnih terjatev	-	-
Zmanjšanja		
Izterjane odpisane terjatve	-	-
Dokončen odpis terjatev	-	-
Tečajne razlike	-	-
 Stanje 31.12.	 22.503	 16.984

Popravki vrednosti kratkoročnih terjatev po vrstah

(v EUR)	Kratkoročne terjatve do Kupcev	Kratkoročno dani predujmi in varščine
Stanje 31.12.	-	16.984
Prilagoditev	-	-
Stanje 1.1.	-	16.984
Povečanja		
Oblikovanje popravkov vrednosti v letu	-	5.519
Prenos iz dolgoročnih poslovnih terjatev	-	-
Zmanjšanja		
Izterjane odpisane terjatve	-	-
Dokončen odpis terjatev	-	-
 Stanje 31.12.	 -	 22.503

Terjatev se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna kot sredstvo na podlagi ustreznih listin. Pretežni del kratkoročnih poslovnih terjatev predstavljajo terjatve do kupcev 5.119.024 EUR. Terjatve do kupcev so terjatve v zvezi s trgovskim blagom in opravljenimi storitvami. V preteklem letu so znašale 4.351.053 EUR. Terjatve do kupcev v tujini znašajo 7.050 EUR (v letu 2015 je bilo teh terjatev 6.000 EUR). Terjatve do kupcev niso zavarovane s finančnimi inštrumenti, rok plačila je 30 dni. Ostale kratkoročne terjatve predstavljajo dani predujem, terjatve do države za davek na dodano vrednost in terjatve za obresti.

Družba je v letu 2016 iz naslova kratkoročno danih predujmov in varščine oblikovala popravek vrednosti terjatev v višini 5.519 EUR.

Računovodsko poročilo 2016
LL GROSIST d.o.o.

10 ZALOGE

(v EUR)	31.12.2016	31.12.2015
Material in surovine	-	-
Nedokončana proizvodnja	-	-
Zaloge pridelkov po pošteni vrednosti	-	-
Zaloge pridelkov po nabavni vrednosti	-	-
Proizvodi	-	-
Trgovsko blago	5.876.465	5.225.308
Predujmi za zaloge	-	-
Oslabitve	-	-
Skupaj	5.876.465	5.225.308
(v EUR)	31.12.2016	31.12.2015
Stanje 31.12.	-	-
Prilagoditev	-	-
Stanje 1.1.	-	-
Povečanja		
Oblikovanje popravkov vrednosti v letu	4.494	2.719
Zmanjšanja		
Uničenje ali odprodaja	(4.494)	(2.719)
Poraba v procesu	-	-
Stanje 31.12.	-	-

Zaloge so praviloma sredstva v opredmeteni obliki, ki bodo za nadaljnjo prodajo. Družba ugotavlja oz. presoja skadenco (zapadlost), uporabnost in funkcionalnost posameznih zalog. Zalogam, katerim poteče rok veljavnosti, se določen čas pred iztekom roka nabavna služba dogovori z dobavitelji za ustrezen dobropis in vračilo izdelkov dobavitelju ali sami poskrbimo za uničenje v skladu z zakonom. Zaloge trgovskega blaga na dan 31.12.2016 znašajo 5.876.465 EUR, vrednotimo jih po nabavni vrednosti. Glede na preteklo obdobje so se povečale za 12,5 %. Knjigovodska vrednost je enaka čisti iztržljivi vrednosti. Inventurni manjko ob popisu je znašal 2.280 EUR, višek pa 1.918 EUR. Zaloge niso zastavljene.

11 DENARNA SREDSTVA

(v EUR)	31.12.2016	31.12.2015
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	554.812	1.953.567
Denarna sredstva na računih v tuji valuti	-	-
Kratkoročni depoziti v domači valuti	291.933	2.000.000
Kratkoročni depoziti v tuji valuti	-	-
Denarna sredstva na posebnih računih za posebne namene	-	-
Skupaj	846.745	3.953.568

12 KAPITAL

Rezerve iz dobička se pripoznajo, ko jih oblikuje organ, ki sestavi letno poročilo oziroma s sklepom pristojnega organa. Družba ima oblikovane zakonske rezerve v višini 750 EUR, enako v preteklem letu.

Izkaz drugega vseobsegajočega donosa - pojasnila

(v EUR)	2016	2015
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	949.006	1.557.017
Druge sestavine vseobsegajočega donosa	(2.644)	1.045
<i>1. aktuarski dobiček ali izguba drugih programov z določenimi zasluzki</i>	(2.644)	1.045
<i>Bruto vrednost</i>	(2.644)	1.045
<i>Vpliv odloženih davkov</i>	-	-
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	946.362	1.558.062

Bilančni dobiček družba na dan 31.12.2016 znaša 6.220.748 EUR. Bilančni dobiček družbe je na dan 31.12.2015 znašal 8.271.742 EUR.

13 REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Družba izkazuje rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade, gibanje v letu 2016 je razvidno iz preglednice spodaj.

(v EUR)	Pokojnine, jubilejne nagrade odpravnine ob upok.	Rezervacije za dana jamstva	Druge rezervacije	Skupaj
Stanje 31.12.2015	20.336	-	-	20.336
Prilagoditve	-	-	-	-
Stanje 1.1.2016	20.336	-	-	20.336
Spremembe v letu:				
Oblikovanje	9.655	-	-	9.655
Poraba	-	-	-	-
Odprava	-	-	-	-
Diskontiranje	-	-	-	-
Stanje 31.12.2016	29.991	-	-	29.991

Pri izračunu rezervacij za odpravnine ob upokojitvi ter jubilejne nagrade so bile upoštevane naslednje aktuarske demografske in finančne predpostavke, in sicer:

Demografske predpostavke:

- Tablice smrtnosti prebivalstva iz leta 2007 (ločeno za moške in ženske), znižane za 10% (aktivna populacija);
- Fluktuacija zaposlenih;
- Predviden datum upokojitve posameznega zaposlenca upoštevaje 27. člen ZPIZ-2;

Finančne predpostavke:

- Stopnja povečanja povprečnih plač in zneskov iz Uredbe v RS
- Stopnje povečanja plač v družbi LL Grosist d.o.o.;
- Diskontne stopnje, ki odseva ocenjeni čas plačevanja zaslužkov;

14 POSLOVNE OBVEZNOSTI

14.1 *Kratkoročne poslovne obveznosti*

(v EUR)	31.12.2016	31.12.2015
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		
na domačem trgu	6.572.409	5.260.159
na tujih trgih	1.622.405	2.158.214
Kratkoročne obveznosti na podlagi predujmov, varščin	-	15.968
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	56.994	54.921
Kratkoročne obveznosti do države in drugih institucij	38.954	84.979
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	3.756	3.530
Skupaj	8.294.519	7.577.771

15 KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

(v EUR)	31.12.2016	31.12.2015
Vnaprej vračunani stroški oziroma odhodki	17.908	100.000
Kratkoročno odloženi prihodki	-	-
DDV od danih predujmov	2.245	25.108
Skupaj	20.153	125.108

16 POSLOVNI PRIHODKI

(v EUR)	2016	2015
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	90.597	80.778
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujih trgih	24.950	24.000
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na domačem trgu	62.800.159	59.724.838
Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na tujih trgih	115.755	64.808
Prihodki iz vrednotenja bioloških sredstev in pospravitve kmetijskih pridelkov	-	-
Prihodki od najemnin	133.088	92.440
Skupaj	63.164.548	59.986.864

Največji del prihodkov predstavljajo prihodki od prodaje blaga, ki v letu 2016 znašajo 62.800.159 EUR. Po vsebini so to zdravila, prehranska dopolnila, kozmetika, zdravila naravnega izvora itd. V preteklem letu so znašali 59.724.838 EUR.

Prihodki po prodajnih trgih

(v EUR)	2016	2015
Prihodki iz prodaje v Sloveniji:		
v povezani skupini	63.139.598	59.962.864
drugim kupcem	-	-
Prihodki iz prodaje v EU		
v povezani skupini	-	-
drugim kupcem	-	-
Prihodki iz prodaje izven EU		
v povezani skupini	-	-
drugim kupcem	24.950	24.000
Skupaj	63.164.548	59.986.864

17 POSLOVNI ODHODKI IN STROŠKI

(v EUR)	2016	2015
Stroški blaga, materiala in storitev		
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	59.719.779	56.111.525
Stroški porabljenega materiala	78.120	75.613
Stroški storitev	1.116.107	1.036.603
Stroški dela		
Stroški plač	478.772	452.558
Stroški socialnih zavarovanj	77.168	72.942
- od tega pokojninskih zavarovanj	48.192	40.088
Stroški dodatnih pokojninskih zavarovanj	5.791	5.441
Drugi stroški dela	75.399	73.232
Odpisi vrednosti		
Amortizacija	167.664	137.244
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	5.520	16.984
Drugi poslovni odhodki		
Oblikovanje dolgoročnih rezervacij	-	-
Drugi stroški	241.051	120.707
Skupaj	61.965.370	58.102.849

Stroški materiala v letu 2016 znašajo 78.120 EUR in so od lanskoletnih (75.613 EUR) višji za 3,31 %. Ohranjanje stroškov materiala in energije na skoraj enakem nivoju predhodnega leta kaže na racionalno poslovanje. Stroški storitev so se v letu 2016 (1.116.107 EUR) glede na leto 2015 (1.036.603 EUR) povečali za 7,67 %. 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 2016 znašali 637.130 EUR in so v primerjavi s predhodnim letom nekoliko višji (ena novozaposlena oseba). Skupni znesek prejemkov za opravljanje nalog v poslovnem letu po ZGD-1 za direktorja znaša 55.502 EUR. Prokurist družbe ni imel prejemkov v poslovnem letu 2016. Družba še ne vodi stroškov po funkcionalnih skupinah.

18 FINANČNI PRIHODKI

(v EUR)	2016	2015
Finančni prihodki iz deležev		
Finančni prihodki iz deležev v organizacijah v skupini	-	-
Finančni prihodki iz deležev v pridruženih organizacijah	-	-
Finančni prihodki iz deležev v drugih organizacijah	-	-
Finančni prihodki iz drugih naložb	217	109
Finančni prihodki iz naložbenih nepremičnin	-	-
Finančni prihodki iz danih posojil		
Finančni prihodki iz posojil, danih organizacijam v skupini	-	-
Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	1.244	2.719
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev		
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do organizacije v skupini	-	-
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	-	264
Skupaj	1.461	3.091

19 FINANČNI ODHODKI

(v EUR)	2016	2015
Finančni odhodki iz finančnih naložb	-	-
Finančni odhodki iz naložbenih nepremičnin	-	-
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti		
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od organizacij v skupini	-	-
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	-	-
Finančni odhodki iz izdanih obveznic	-	-
Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	493	383
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do organizacij v skupini	-	-
Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev	-	-
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	-	-
Skupaj	493	383

Odhodki v višini 493 EUR izhajajo iz aktuarskega obračuna, predstavljajo obresti za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitv

Računovodsko poročilo 2016
LL GROSIST d.o.o.

20 DRUGI PRIHODKI

(v EUR)	2016	2015
Donacije	-	-
Subvencije, dotacije in podobni prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki	-	-
Prejete odškodnine, ki niso povezane s poslovnimi učinki	-	-
Prejete kazni, ki niso povezane s poslovnimi učinki	-	-
Pozitivne evrske izravnave	-	-
Ostali prihodki	1.104	2.055
Skupaj	1.104	2.055

21 DRUGI ODHODKI

(v EUR)	2016	2015
Denarne kazni, ki niso povezane s poslovnimi učinki	-	-
Odškodnine, ki niso povezane s poslovnimi učinki	-	-
Donacije	-	-
Negativne evrske izravnave	-	-
Ostali odhodki	19	2
Skupaj	19	2

22 DAVEK IZ DOBIČKA IN ODLOŽENI DAVKI

(v EUR)	2016	2015
Poslovni izid pred obdavčitvijo	1.201.232	1.891.244
Davek po obračunu davka od dohodkov pravnih oseb	252.226	334.227
Odloženi davki	-	-
Efektivna stopnja obdavčitve po davčnem obračunu	21%	18%
Efektivna stopnja obdavčitve po odhodkih za davek	21%	18%

(v EUR)	2016	2015
Prihodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih	63.167.114	59.994.478
Odhodki, ugotovljeni po računovodskih predpisih	(61.965.882)	(58.103.234)
Računovodski dobiček ali izguba	1.201.232	1.891.244
Zmanjšanje davčne osnove in olajšave	(15.990)	(64.949)
Povečanje davčne osnove	298.480	139.746
Davčna osnova	1.483.722	1.966.041
Davek od dohodka pravnih oseb 17% (2015: 17%)	252.226	334.227

(v EUR)	2016	2015
---------	------	------

Davčne olajšave:

Računovodsko poročilo 2016
LL GROSIST d.o.o.

- iz naslova vlaganj v neopredmetena sredstva in opremo	-	-
- olajšava za razasikave in razvoj	-	-
- iz naslova zaposlovanja invalidnih oseb	-	-
- iz naslova prostovoljnega dod. pokojninskega zavarovanja	5.791	5.441
- drugo	8.878	51.129
	14.668	56.570

Družba na dan 31.12.2016 ne izkazuje neizkoriščenih davčnih izgub. Terjatve in obveznosti za odložene davke zaradi nepomembnosti niso pripoznane.

23 POSLI S POVEZANIMI OSEBAMI

(v EUR)	2016	2015
Prodaja povezanim organizacijam		
Povezane organizacije:		
JZ Lekarna Ljubljana	66.308.372	61.993.306
Skupaj	66.308.372	61.993.306

(v EUR)	2016	2015
Nabava pri povezanih organizacijah		
Povezane organizacije:		
JZ Lekarna Ljubljana	741.109	705.420
Skupaj	741.109	705.420

(v EUR)	31.12.2016	31.12.2015
---------	------------	------------

Terjatve iz poslovanja do povezanih organizacij		
Povezane organizacije:		
JZ Lekarna Ljubljana	4.997.034	4.272.516
Skupaj	4.997.034	4.272.516

Obveznosti iz poslovanja do povezanih organizacij		
Povezane organizacije:		
JZ Lekarna Ljubljana	50.576	63.247
Skupaj	50.576	63.247

24 KAZALNIKI POSLOVANJA

	2016	2015
Stopnja lastniškosti financiranja	0	1
Stopnja dolgoročnosti financiranja	0,43	0,52
Stopnja osnovnosti investiranja	0,10	0,08
Stopnja dolgoročnosti investiranja	0,17	0,13
Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev	4,09	6,85
Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti	0,10	0,51
Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti	0,75	1,13
Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti	1,46	1,81
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,02	1,03
Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala	0,14	
Koeficient dividendnosti kapitala	-	-

25 POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA

Predvidevamo, da družba v letu 2017 ne bo poslovala v pomembno spremenjenem obsegu kljub določilom novega Zakona o lekarniški dejavnosti. Odločitev Ustavnega sodišča v zvezi z vloženo ustavno presojo pričakujemo konec leta, enoletni rok za prekinitev vertikalnega povezovanja pa poteče v januarju 2018.

26 POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Poročilo neodvisnega revizorja o računovodskih izkazih

Družbenikom družbe LL GROSIST d.o.o.

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe **LL GROSIST d.o.o.**, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2016, izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije. Pregledali smo tudi poslovno poročilo.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe LL GROSIST d.o.o. na dan 31. decembra 2016 ter njen poslovni izid in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo, ki je sestavni del letnega poročila družbe LL GROSIST d.o.o., vendar ne vključujejo računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih.

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

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi ali so druge informacije pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Če na podlagi opravljenega dela zaključimo, da obstaja pomembna napačna navedba drugih informacij, moramo o takih okoliščinah poročati. V zvezi s tem ni nič takega, o čemer bi morali poročati.

Odgovornost poslovodstva in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

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

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

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu s pravili revidiranja, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe, lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj, vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

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

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev.

Ljubljana, 30.05.2017

BAKER TILLY EVIDAS d.o.o.

Jure Marko
pooblaščen revizor

