

ZU APOTEKA "LILLY DROGERIE", BEOGRAD

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2007. I 2006. GODINU I
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SADRŽAJ	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1 - 2
Bilans stanja	3
Bilans uspeha	4
Izveštaj o promenama na kapitalu	5
Izveštaj o tokovima gotovine	6
Napomene uz finansijske izveštaje	7 - 17

Maksima Gorkog 73
11000 Beograd
Republika Srbija

Tel: +381 11 344 8918
Tel/fax: +381 11 344 8284
Mob: +381 63 319 715
e-mail: office.lbrev@sbb.rs
web site: www.lbrev.com



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

VLASNIKU I UPRAVNOM ODBORU ZU APOTEKA "LILLY DROGERIE", BEOGRAD

Izvršili smo reviziju bilansa stanja Zdrastvene ustanove apoteke "Lilly Drogerie", Beograd, (u daljem tekstu "Apoteka") sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i planiranje i obavljanje revizije na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

VLASNIKU I UPRAVNOM ODBORU ZU APOTEKA "LILLY DROGERIE", BEOGRAD

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno stanje imovine, kapitala i obaveza Apoteke na dan 31. decembar 2007. godine, kao i rezultate poslovanja, promene na kapitalu i promene na tokovima gotovine, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa domaćim računovodstvenim propisima.

Skretanje pažnje

Bez izražavanja rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

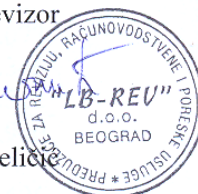
Apoteka je u obrazcu bilansa stanja, na dan 31. decembar 2007. godine, iskazala odložene poreske obaveze, u iznosu od 594 hiljade dinara, na poziciji obaveza po osnovu poreza na dobitak, po osnovu tehničke greške. Takođe, u istom obrazcu i po istom osnovu, sa stanjem na dan 31. decembar 2006. godine, Apoteka je iskazala ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razraničenja, u iznosu od 2.764 hiljade dinara, na poziciji obaveza po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda.

Beograd, 5. jun 2008. godine

Ovlašćeni revizor

Bogdan Jelčić

Bogdan Jelčić



BILANS STANJA

	<u>Napomena</u>	Na dan 31. decembar (U hiljadama dinara)	
		<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
AKTIVA			
Neuplaćeni upisani kapital		21	21
Nematerijalna ulaganja, neto	3.5, 3.6, 4	500	-
Nekretnine, postrojenja i oprema, neto	3.5, 3.6, 4	170.552	42.930
Dugoročni finansijski plasmani	5	40	-
Stalna imovina		<u>171.113</u>	<u>42.951</u>
Zalihe, neto	3.7, 6	322.239	83.384
Potraživanja	3.8, 7	51.331	3.284
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.9, 8	27.579	13.929
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	9	11.869	20.282
Obrtna imovina		<u>413.018</u>	<u>120.879</u>
Gubitak iznad visine kapitala		522	7.338
Ukupna aktiva		<u>584.653</u>	<u>171.168</u>
Vanbilansna aktiva	13	5.600	-
PASIVA			
Osnovni kapital		21	20
Neuplaćeni upisani kapital		21	21
Neraspoređeni dobitak		6.814	-
Gubitak		(6.856)	(41)
Kapital	10	-	-
Obaveze iz poslovanja	3.10, 11	568.140	168.404
Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja	12	15.919	-
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda		-	2.764
Obaveze po osnovu poreza na dobitak		594	-
Kratkoročne obaveze		<u>584.653</u>	<u>171.168</u>
Ukupna pasiva		<u>584.653</u>	<u>171.168</u>
Vanbilansna pasiva	13	5.600	-

BILANS USPEHAZa godine koje se završavaju na dan 31. decembar
(U hiljadama dinara)

	<u>Napomena</u>	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	3.1	1.127.659	97.112
Ostali poslovni prihodi		5.295	-
Ukupno poslovni prihodi	14	<u>1.132.954</u>	<u>97.112</u>
POSLOVNI RASHODI			
Nabavna vrednost prodane robe	3.2, 15	991.628	90.743
Troškovi materijala	3.2	11.440	932
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	3.2, 16	104.116	8.088
Troškovi amortizacije	3.2, 3.6, 4	8.148	727
Ostali poslovni rashodi	3.2, 17	87.595	5.013
Ukupno poslovni rashodi		<u>1.202.927</u>	<u>105.503</u>
POSLOVNI GUBITAK		(69.973)	(8.391)
Finansijski rashodi	3.3, 3.4, 18	6.214	364
Ostali prihodi	19	86.062	1.675
Ostali rashodi	20	2.467	299
Dobitak/(gubitak) pre oporezivanja		7.408	(7.379)
POREZ NA DOBITAK			
Odloženi poreski rashodi perioda	3.11	594	-
DOBITAK/(GUBITAK), neto		<u>6.814</u>	<u>(7.379)</u>

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar

(U hiljadama dinara)

	<u>2007</u>	<u>2006.</u>
OSNOVNI KAPITAL		
Stanje na početku godine	20	20
Zaokruženje	<u>1</u>	<u>-</u>
Stanje na kraju godine	<u>21</u>	<u>20</u>
NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL		
Stanje na početku i na kraju godine	<u>21</u>	<u>21</u>
NERASPOREĐENI DOBITAK		
Stanje na početku godine	-	-
Dobitak tekuće godine	<u>6.814</u>	<u>-</u>
Stanje na kraju godine	<u>6.814</u>	<u>-</u>
GUBITAK		
Stanje na početku godine	41	-
Gubitak tekuće godine	-	7.379
Prenos na/(sa) gubitka iznad visine kapitala	6.814	(7.338)
Zaokruženje	<u>1</u>	<u>-</u>
Stanje na kraju godine	<u>6.856</u>	<u>41</u>
GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		
Stanje na početku godine	7.338	-
Prenos sa/(na) gubitak	(6.814)	7.338
Zaokruženje	<u>(2)</u>	<u>-</u>
Stanje na kraju godine	<u>522</u>	<u>7.338</u>
SVEGA KAPITAL, neto	<u>(522)</u>	<u>(7.338)</u>

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar
(U hiljadama dinara)

	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prodaja i primljeni avansi	1.079.421	95.304
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	74.194	-
	<u>1.153.615</u>	<u>95.304</u>
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Isplate dobavljačima i dati avansi	917.852	30.245
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	93.464	8.088
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	487	112
	<u>1.011.803</u>	<u>38.445</u>
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	141.812	56.859
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	40	-
Kupovina nekretnina, postrojenja i opreme	128.122	42.930
	<u>128.162</u>	<u>42.930</u>
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	128.162	42.930
Svega prilivi gotovine	1.153.615	95.304
Svega odlivi gotovine	1.139.965	81.375
Neto priliv gotovine	13.650	13.929
Gotovina na početku obračunskog perioda	13.929	-
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	<u><u>27.579</u></u>	<u><u>13.929</u></u>

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Zdravstvena ustanova apoteka "Lilly Drogerie", Beograd, (u daljem tekstu "Apoteka") osnovana je 24. jula 2006. godine Odlukom o osnivanju donetoj od strane Akcionarskog društva za trgovinu na malo kozmetičkim i toaletnim preparatima "Lilly Drogerie", Beograd. Apoteka je upisana kod Trgovinskog suda u Beogradu 15. avgusta 2006. godine, oznaka i broj rešenja XII. Fi. 241/06, broj registarskog uložka 5-951-00. Ukupni upisani osnivački kapital iznosi 500,00 EUR, dok ukupni uplaćeni kapital iznosi 250,00 EUR, u dinarskoj protivrednosti 21 hiljada dinara, po srednjem kursu Narodne banke Srbije na dan 10. avgust 2007. godine.

Apoteka se bavi trgovinom na malo medicinskim, kozmetičkim i toaletnim preparatima. Na tržištu nastupa zajedno sa matičnim društvom, koje zahvaljujući uspešnom poslovanju na domaćem tržištu i leaderskoj poziciji u ovom segmentu, obezbeđuje dalju ekspanziju poslovanja. Matično društvo je apsolutni dobavljač za sav prodajni asortiman koji pripada robnim grupama, koje čine 90% prodajnog asortimana Apoteke (potpisali su 1. septembra 2006. godine Ugovor o poslovnoj saradnji). Izuzetno za robu - lekove, snabdevanje se vrši direktno od proizvođača odnosno uvoznika. Ima ukupno 25 maloprodajnih objekata, pored maloprodajnih objekata u Beogradu ima po jedan objekat u Novom Sadu, Požarevcu, Kruševcu i Bačkoj Palanci.

Apoteka je 30. aprila 2007. godine, na osnovu Ugovora o ustupanju udela osnivača, postala 100% vlasnik Privrednog društva "Carica" d.o.o, Beograd - Zemun.

Sedište Apoteke se nalazi u Beogradu, ulica Pilota Mihajla Petrovića 6b, Rakovica. Matični broj je 17670816, a poreski identifikacioni broj (PIB) 104552057. Broj zaposlenih sa stanjem na dan 31. decembar 2007. odnosno 2006. godine iznosi 279 odnosno 81 zaposlenih radnika.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Apoteke sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS" broj 46, od 2. juna 2006. godine), kojim se uređuju uslovi i način vođenja poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prezentacija, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije (broj: 401-00-11/2008-16, od 18. januara 2008. godine) utvrđeni su i objavljeni Međunarodni računovodstveni standardi (MRS), kao i Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (MSFI) sa tumačenjima koji su sastavni deo standarda ("Službeni glasnik RS" broj 16, od 12. februara 2008. godine).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)

Iako neki od standarda nisu u potpunosti primenjivi na poslovanje, rukovodstvo Apoteke procenjuje njihov uticaj i ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti priloženih finansijskih izveštaja sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Priloženi finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS" broj 114, od 22. decembra 2006. godine), koji preuzima zakonom definisan potpun skup finansijskih izveštaja koji odstupa od onog definisanog u MRS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja", dok u pojedinim delovima, odstupa i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija predviđenih navedenim standardom. Apoteka je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenjivala računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Finansijski izveštaji Apoteke su iskazani u hiljadama dinara. Dinar (RSD) predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

2.2. Korišćenje procenjivanja

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Apoteke korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Međutim, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi od prodaje roba i usluga

Prihodi od prodaje roba i usluga su iskazani po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste, povraćaje i porez na dodatu vrednost.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, bruto zarade zaposlenih, amortizaciju i ostalo.

3.3. Prihodi i rashodi kamata

Prihodi i rashodi kamata terete bilans uspeha perioda u kome su nastali.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.4. Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva sredstva, odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja su preračunate u njihovu dinarsku protivvrednost po zvaničnom srednjem kursu važećem na datum bilansa stanja. Poslovne transakcije u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinare po zvaničnom kursu važećem na dan svake transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju na deviznim transakcijama u toku godine i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha kao dobiti ili gubici po osnovu kursnih razlika u obračunskom periodu na koji se odnose. Nerealizovane pozitivne i negativne kursne razlike, nastale prilikom preračuna deviznih potraživanja odnosno obaveza se iskazuju na isti način kao realizovane kursne razlike. Preuzete i potencijalne obaveze u stranoj valuti preračunate su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza koji je važio na taj dan.

3.5. Nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna ulaganja

Nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna ulaganja na dan 31. decembar 2007. godine iskazani su po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ispravku vrednosti.

Pod osnovnim sredstvima smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Dobitak ili gubitak nastao prilikom rashodovanja osnovnih sredstava evidentira se u korist ili na teret ostalih prihoda odnosno rashoda kao kapitalni dobitak ili gubitak. Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, ukoliko je primenljivo, samo kada postoji verovatnoća da će Apoteka u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano odmeriti. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspeha finansijskog perioda u kome su nastali. Nabavke osnovnih sredstava tokom godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača, zajedno sa svim troškovima nastalim do stavljanja osnovnih sredstava u upotrebu.

Nematerijalna ulaganja, sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, u celini se odnose na softver.

3.6. Amortizacija

Amortizacija se ravnomerno obračunava na nabavnu ili revalorizovanu vrednost nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja primenom godišnjih stopa, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja:

Automobili, teretna vozila i viljuškari	7,00 - 16,50%
Rafovi, tezge, stalaže, gondole, police i pultovi	7,00%
Rashladni uređaji i vitrine za hlađenje	7,00%
Nameštaj	10,00 - 12,50%
Nematerijalna ulaganja	10,00%

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja počinje kada se sredstva stave u upotrebu.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.7. Zalihe

Zalihe se, opšte uzev, iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Vrednost zaliha materijala i robe se utvrđuje na osnovu metoda prosečne nabavne cene.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju.

3.8. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca se inicijalno priznaju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za rezervisanja po osnovu umanjenja vrednosti.

Rezervisanje za umanjenje vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Apoteka neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti u procesu likvidacije ili finansijske reorganizacije, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja se smatraju indikatorima da je umanjenja vrednosti potraživanja. Iznos rezervisanja predstavlja razliku između knjigovodstvene vrednosti potraživanja i sadašnje vrednosti očekivanih budućih tokova gotovine, diskontovanih prema efektivnoj kamatnoj stopi.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos troška se priznaje u bilansu uspeha u okviru ostalih troškova. Kada je potraživanje od kupca nenaplativo, otpisuje se na teret ispravke vrednosti potraživanja od kupaca. Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio otpisan, iskazuje se u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda.

3.9 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.10. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

3.11. Porez na dobitak

Tekući porez na dobitak

Porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 10,00% na iznos dobitka pre oporezivanja, po odbitku efekata stalnih razlika koje propisanu poresku stopu svode na efektivnu poresku stopu. Konačan iznos obaveza po osnovu poreza na dobitak utvrđuje se primenom propisane poreske stope na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom.

Zakon o porezu na dobitak Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata, a koji se odnose na domaća pravna lica predstavljaju iznose, plaćene po različitim republičkim i opštinskim propisima, koji služe za finansiranje raznih komunalnih i republičkih potreba.

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se kalkuliše u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobitak, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvo ni na oporeziv dobitak ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata.

Odloženi porez na dobitak se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti. Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa, za koji je verovatno da će budući dobitak za oporezivanje biti raspoloživ i da će se privremene razlike izmiriti na teret tog dobitka. Odloženi porez na dobitak se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Apoteka i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

4. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I NEMATERIJALNA ULAGANJA

(U hiljadama dinara)

	Oprema	Alat i inventar	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Osnovna sredstva u pripremi	Nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna ili revalorizovana vrednost						
Stanje na početku godine	20.493	109	24.310	(1.255)	-	43.657
Povećanje - nabavka	-	-	-	152.734	536	153.270
Smanjenje - prodaja	-	-	-	(10.461)	-	(10.461)
Prenos sa osnovnih sredstva u pripremi	73.412	921	66.587	(140.920)	-	-
Stanje na kraju godine	<u>93.905</u>	<u>1.030</u>	<u>90.897</u>	<u>98</u>	<u>536</u>	<u>186.466</u>
Kumulirana ispravka vrednosti						
Stanje na početku godine	300	3	424	-	-	727
Amortizacija tekuće godine	3.464	43	4.605	-	36	8.148
Ispravka vrednosti kumulirana u nabavljenim sredstvima	<u>2.987</u>	<u>54</u>	<u>3.498</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6.539</u>
Stanje na kraju godine	<u>6.751</u>	<u>100</u>	<u>8.527</u>	<u>-</u>	<u>36</u>	<u>15.414</u>
Neto sadašnja vrednost						
31. decembar 2007.	<u>87.154</u>	<u>930</u>	<u>82.370</u>	<u>98</u>	<u>500</u>	<u>171.052</u>
31. decembar 2006.	<u>20.193</u>	<u>106</u>	<u>23.886</u>	<u>(1.255)</u>	<u>-</u>	<u>42.930</u>

Osnovna sredstva u pripremi, sa stanjem na dan 31. decembar 2006. godine, imaju potražni saldo u iznosu od 1.255 hiljada dinara, zbog greške u razgraničenju obaveza po osnovu nabavke opreme odnosno prvo je izvršeno aktiviranje datih sredstava, a zaduženje je proknjiženo u 2007. godini.

5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani, sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, iznose 40 hiljada dinara i u celosti se odnose na 100% učešće u kapitalu Privrednog društva "Carica" d.o.o, Beograd - Zemun. U martu 2008. godine nad datim društvom je pokrenut proces likvidacije.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

ZU APOTEKA "LILLY DROGERIE", BEOGRAD

6. ZALIHE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Materijal	216	25
Roba u magacinu	107	-
Roba u prometu na veliko	429.940	104.263
Ukalkulisana razlika u ceni	(62.946)	(15.319)
Ukalkulisani porez	(45.078)	(5.585)
	<u>322.239</u>	<u>83.384</u>
Svega zalihe, neto	<u>322.239</u>	<u>83.384</u>

7. POTRAŽIVANJA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Potraživanja od matičnog društva - "Lilly Drogerie" a.d, Beograd	47.523	2.450
Potraživanja od kupaca u zemlji	793	2
Potraživanja iz specifičnih poslova	681	641
Ostala potraživanja	2.334	191
	<u>51.331</u>	<u>3.284</u>
Svega potraživanja	<u>51.331</u>	<u>3.284</u>

8. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Tekući (poslovni) računi	10.101	4.402
Prelazni račun - pazari	8.190	6.232
Prelazni račun - realizovane poklon čestitke	-	302
Platne kartice	9.171	2.919
Čekovi	117	74
	<u>27.579</u>	<u>13.929</u>
Svega gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>27.579</u>	<u>13.929</u>

9. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama	1.035	985
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	10.596	19.277
Unapred plaćeni troškovi	<u>238</u>	<u>20</u>
Svega porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	<u><u>11.869</u></u>	<u><u>20.282</u></u>

10. KAPITAL

Ukupni upisani osnivački kapital iznosi 500,00 EUR, dok ukupni uplaćeni kapital iznosi 250,00 EUR, u dinarskoj protivrednosti 21 hiljada dinara, po srednjem kursu Narodne banke Srbije na dan 10. avgust 2007. godine.

11. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Obaveze prema matičnom društvu - "Lilly Drogerie" a.d, Beograd	474.191	128.303
Dobavljači u zemlji	91.400	38.436
Dobavljači u inostranstvu	-	988
Ostale obaveze	<u>2.549</u>	<u>677</u>
Svega obaveze iz poslovanja	<u><u>568.140</u></u>	<u><u>168.404</u></u>

12. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	(U hiljadama dinara)	
	31. decembar	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	8.106	-
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3.238	-
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.031	-
Pasivna vremenska razgraničenja	2.468	-
Ostale obaveze	<u>76</u>	<u>-</u>
 Svega ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja	 <u>15.919</u>	 <u>-</u>

13. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva i pasiva, sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, iznose 5.600 hiljada dinara i u celini se odnose na poklon čestitke.

Vanbilansna sredstva i obaveze su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

14. POSLOVNI PRIHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
<i>Prihodi od prodaje</i>		
Prihodi od prodaje robe na malo na domaćem tržištu	1.106.022	95.000
Prihod od prodaje robe matičnom društvu	21.147	2.112
Prihodi od prodaje robe na veliko na domaćem tržištu	<u>490</u>	<u>-</u>
	1.127.659	97.112
<i>Ostali poslovni prihodi</i>		
Prihodi od zakupnina	5.224	-
Ostalo	<u>71</u>	<u>-</u>
	5.295	-
 Svega poslovni prihodi	 <u>1.132.954</u>	 <u>97.112</u>

15. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Nabavna vrednost prodate robe na malo	969.609	89.034
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	<u>22.019</u>	<u>1.709</u>
Svega nabavna vrednost prodate robe	<u><u>991.628</u></u>	<u><u>90.743</u></u>

16. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	83.584	6.092
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	14.963	1.090
Ostali lični rashodi i naknade	<u>5.569</u>	<u>906</u>
Svega troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	<u><u>104.116</u></u>	<u><u>8.088</u></u>

17. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		
Troškovi zakupnina	60.202	2.389
Troškovi reklame i propagande	7.448	1.116
Troškovi usluga održavanja	4.276	601
Troškovi transportnih usluga	1.700	144
Troškovi ostalih usluga	<u>2.230</u>	<u>29</u>
	75.856	4.279
<i>Troškovi nematerijalnih usluga</i>		
Troškovi neproizvodnih usluga	6.600	28
Troškovi reprezentacije	1.665	272
Troškovi premija osiguranja	1.575	23
Troškovi platnog prometa	791	66
Troškovi članarina	318	23
Troškovi poreza	205	-
Ostali nematerijalni troškovi	<u>585</u>	<u>322</u>
	11.739	734
Svega ostali poslovni rashodi	<u><u>87.595</u></u>	<u><u>5.013</u></u>

18. FINANSIJSKI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Rashod po platnim karticama	3.624	360
Rashodi kamata	284	-
Negativne kursne razlike	53	-
Ostali finansijski rashodi	<u>2.253</u>	<u>4</u>
Svega finansijski rashodi	<u>6.214</u>	<u>364</u>

19. OSTALI PRIHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Prihod po osnovu rabata	85.102	1.673
Ostali nepomenuti prihodi	<u>960</u>	<u>2</u>
Svega ostali prihodi	<u>86.062</u>	<u>1.675</u>

20. OSTALI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Manjkovi	2.142	275
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	<u>325</u>	<u>24</u>
Svega ostali rashodi	<u>2.467</u>	<u>299</u>

21. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja u dinare za pojedine glavne valute su:

	(U dinarima)	
	<u>31. decembar 2007.</u>	<u>31. decembar 2006.</u>
EUR	79,2362	79,0000
USD	53,7267	59,9757