

SOLPHARM d.o.o.
ZAGREB, Ljudevita Gaja 35
OIB: 80479541494

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

31.12.2014

BILJEŠKA 1 – DJELATNOST

Djelatnost

„**SOLPHARM**“ *d.o.o.*, sa sjedištem u Zagrebu, Ljudevita Gaja 35 (“Društvo”), trgovačko je društvo osnovano u cilju obavljanja djelatnosti Posredovanje u trgovini raznovrsnim proizvodima . Društvo je registrirano na Trgovačkom sudu u Zagrebu, dana 17.11.2003 . godine pod brojem Tt -03/9448-2 .

Osnivač Društva je: Dijana Šucbah Mrsić

Tijela Društva:

Uprava: Dijana Šucbah Mrsić – član društva i direktor

Na dan 31. prosinca 2014. Društvo je zapošljavalo 14 djelatnika.

BILJEŠKA 2 – TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Temeljne računovodstvene politike usvojene od strane menadžmenta i primjenjene kod sastavljanja ovog izvještaja suglasne su s HSFI-ma.

Temelj za prezentiranje financijskih izvještaja

Društvo evidentira računovodstvene promjene i iskazuje svoje izvještaje u hrvatskim kunama sukladno gospodarskim i fiskalnim propisima Republike Hrvatske.

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu povijesnih troškova uz dopuštene iznimke u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (dalje: HSFI), koje je izdao Odbor za hrvatske računovodstvene standarde.

Funkcionalna valuta

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni u kunama, što je funkcionalna valuta i valuta izvještavanja Društva. Službeni tečaj koji je objavila Hrvatska narodna banka na dan 31.12.2014. godine bio je 7,661471 kune za 1 euro.

Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti preračunani su u kune primjenom tečaja na dan poslovnog događaja i transakcije. Monetarna imovina i obveze u stranoj valuti preračunani su po tečaju važećem na dan bilance. Dobit/gubitak proizišao iz promjene tečaja od dana transakcije do datuma bilance evidentira se u računu dobiti i gubitka.

Priznavanje prihoda

Ostvarenim приходima smatraju se prihodi iz poslovanja Društva. Prihodi se u pravilu iskazuju u trenutku obračuna, na temelju vjerodostojne knjigovodstvene isprave.

Kad se utvrdi neizvjesnost naplate priznatog prihoda, priznaje se rashod, a ne ispravlja se izvorno priznati prihod.

Naplaćeni prihodi koji se odnose na iduća razdoblja evidentiraju se u grupi "Pasivna vremenska razgraničenja" kao odgođeno priznavanje prihoda. Isti se prihoduju u razdolju njihovog stvarnog nastanka.

Priznavanje rashoda

U računu dobiti i gubitka mogu se uključiti samo oni rashodi (troškovi) koji su neposredan uvjet za obavljanje djelatnosti ili su posljedica obavljanja te djelatnosti.

Troškovi se obračunavaju u razdoblju u kojem su nastali. U troškove se ne mogu uključiti izdaci koji imaju karakter ulaganja u nematerijalnu i materijalnu imovinu (investicije).

Unaprijed plaćeni troškovi evidentiraju se u grupi "Aktivna vremenska razgraničenja" kao troškovi budućeg razdoblja. Isti se evidentiraju u razdoblju stvarnog nastajanja troškova.

Strane valute

Transakcije u stranim valutama iskazuju se u hrvatskoj valutoj jedinici primjenom srednjeg tečaja HNB na dan poslovnog događaja. Monetarne stavke koje proizlaze iz transakcija u stranoj valuti preračunavaju se na iznos izvještajne valute primjenom srednjeg tečaja HNB na dan bilanciranja ili datuma podmirenja. Tečajne razlike su financijski prihodi, odnosno rashodi obračunskog razdoblja.

Porez na dobit

Društvo obračunava i plaća poreze sukladno hrvatskom Zakonu. Porezni rashod sastoji se od tekućeg poreza i odgođenog poreza. Tekući porez predstavlja iznos poreza koji se plaća na oporezivu dobit utvrđenu sukladno poreznim načelima oporezivanja dobiti uz primjenu poreznih stopa važećih na dan bilanciranja.

Iznos odgođenog poreza izračunava se metodom obveze na iznos nerealizirane dobiti priznate u glavnici po važećim poreznim stopama na dan izvještaja o financijskom položaju.

Odgođena porezna imovina utvrđuje se u visini važeće stope tekuće porezne obveze (20%).

Društvo će priznati odgođenu poreznu imovinu za iznos prenesenih neiskorištenih poreznih gubitaka u visini za koju je vjerojatno da će buduća oporeziva dobit biti raspoloživa i za koju neiskorišteni porezni gubici mogu biti upotrijebljeni. Visinu mogućeg pokrića prenešenih gubitaka utvrđuje menadžment društva. U visini iznosa za koji nije vjerojatno da će biti raspoloživa porezna dobit da bi se iskoristili neiskorišteni porezni gubici, odgođena porezna imovina se ne priznaje. Odgođena porezna imovina proizišla iz projekcije dostatnog pokrića prenešenih gubitaka priznaje se kao prihod razdoblja.

Materijalna i nematerijalna imovina

Stavke opreme i nematerijalne imovine vrednuju se po povijesnom trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i, ukoliko postoje, gubitke od umanjenja. Trošak ulaganja uključuje troškove koji se izravno mogu pripisati nabavi imovine. Trošak sredstva izgrađenog u vlastitoj izvedbi uključuje troškove materijala i direktnog rada, sve ostale troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u radno stanje za namjeravanu uporabu te troškove demontaže i uklanjanja sredstva i obnavljanja mjesta na kojem je sredstvo smješteno. Kupljeni software koji je ključan za funkcionalnost povezane opreme se kapitalizira kao dio te opreme.

Tamo gdje dijelovi opreme imaju različiti korisni vijek trajanja, evidentiraju se kao posebne stavke opreme.

Društvo priznaje, unutar knjigovodstvene vrijednosti, stavke opreme i troškove zamjene dijelova određene stavke u trenutku nastanka, ukoliko je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ugrađene u tu komponentu pritijecati u Društvo i ako je taj trošak pouzdano mjerljiv. Svi ostali troškovi popravaka priznaju se kao trošak u razdoblju u kojem nastaju.

Amortizacija se obračunava linearnom metodom, a prema utvrđenom vijeku trajanja, kako slijedi:

- za građevinske objekte i brodove veće od 1000 BRT, (20 godina), 5%,
- za osnovno stado, osobne automobile (5 godina), 20%,
- za nematerijalnu imovinu, opremu, vozila, osim za osobne automobile, te za mehanizaciju (4 godine), 25%,
- za računala, računalnu opremu i programe, mobilne telefone i opremu za računalne mreže (2 godine), 50%,
- za ostalu nespomenutu imovinu (10 godina), 10%.

Financijski instrumenti

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci Društva kad Društvo postane strana ugovornih odredbi financijskog instrumenta. Vrijednosnice Društva svrstane su u kategoriju ovisno o namjeri Društva u trenutku stjecanja vrijednosnica i sukladno strategiji Društva vezano uz ulaganja. Uprava odlučuje o klasifikaciji odmah pri inicijalnom priznavanju. Temeljna razlika među kategorijama odnosi se na pristup mjerenja vrijednosnica i priznavanje njihove fer vrijednosti u financijskim izvještajima. Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti uvećano, ako se radi o financijskoj imovini ili financijskoj obvezi koja se ne vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, za transakcijske troškove koji su direktno povezani sa stjecanjem ili izdavanjem financijske imovine ili financijske obveze. Financijska imovina klasificirana kao zajmovi i potraživanja vodi se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjeno za gubitke od umanjenja vrijednosti, ako postoje. Premije i diskonti uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost i amortiziraju se primjenom efektivne kamatne stope.

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kada ugovorna prava na novčane tokove od te imovine isteknu ili u slučaju prijenosa financijske imovine kada taj prijenos udovoljava uvjetima prestanka priznavanja u skladu s HSFI 9: „*Financijska imovina*“.

Financijske obveze prestaju se priznavati kada se ugovorne obveze podmire, otkažu ili isteknu.

Kratkoročna potraživanja

Potraživanja uključuju sva potraživanja iz osnovne djelatnosti Društva i ostala potraživanja. Vrijednosno usklađenje potraživanja obavlja se do procijenjene naplative vrijednosti kada naplata nije izvjesna ili kada se potraživanja procijene kao nenaplativa, a po odluci Uprave društva.

Potraživanja od kupaca priznaju se po nominalnoj vrijednosti uvećanoj za kamate i druge naknade sukladno sklopljenom ugovoru.

Potraživanja iskazana u devizama i/ili uz deviznu klauzulu obračunavaju se po spot tečaju na dan bilanciranja kojeg čini srednji tečaj Hrvatske narodne banke.

Ispravak (smanjenje vrijednosti) potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja na teret rashoda razdoblja.

Otpis potraživanja provodi se samo u slučaju kada o tome donese odluku odgovarajući organ društva, a kada je dužnik likvidiran ili na drugi način prestao poslovati odnosno kada je po konačnoj presudi izgubljen spor.

Procjena mogućnosti naplate potraživanja provodi se uvijek kada potraživanje nije uplaćeno u ugovorenom roku, a najkasnije na dan bilance.

Kada društvo otpiše potraživanja i/ili kada za ista nastupi zastara, ista će se prestati priznavati u bilanci društva.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac podrazumjeva novac u bankama i gotovini. Novčani ekvivalenti uključuju depozite po viđenju i oročene depozite s dospelom do 3 mjeseca.

BILJEŠKA 3. – PRIHODI

Prihodi se sastoje od:

	Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.	Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.
Poslovni prihodi od prodaje usluga	14.320.612	17.716.034
Ostali poslovni prihodi	39	9.171
Financijski prihodi od kamata i tečajnih razlika	323.993	52.379
UKUPNO	14.644.644	17.777.584

BILJEŠKA 4. – RASHODI

Rashodi se sastoje od:

	Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.	Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.
Poslovni rashodi – materijalni troškovi	3.224.389	3.381.090
Poslovni rashodi – troškovi za osoblja za neto plaće i doprinose	2.844.276	4.261.577
Amortizacija	118.512	96.016
Ostali troškovi	308.072	638.290
Ostali poslovni rashodi		106.939
Financijski rashodi od kamata i negat.tečajnih razlika	23.919	49.769
UKUPNO	6.519.168	8.533.681

BILJEŠKA 5. - POREZ NA DOBIT

Porez na dobit u zemlji obračunava se po stopi od 20 %.

Na dan 31.prosinca 2014.godine Društvo je imalo obvezu poreza na dobit u iznosu od 1.939.784 kune.

BILJEŠKA 6. - MATERIJALNA IMOVINA

2014.	Materijalna imovina				
	Zemljište	Zgrade	Oprema	Ostala materij. imovina	Ukupno
	'000 kn	'000 kn	'000 kn	'000 kn	'000 kn
Na dan 01. siječnja 2014.					
Bruto knjigovodstvena vrijednost					
Akumulirana amortizacija i gubici od umanjenja					
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2014.					
Bruto knjigovodstvena vrijednost			502.709	24.300	527.009
Akumulirana amortizacija i gubici od umanjenja			372.743		372.743

Neto knjigovodstvena vrijednost			129.966	154.266
--	--	--	----------------	----------------

BILJEŠKA 7. - NEMATERIJALNA IMOVINA

2014.	Nematerijalna imovina			
		Softwer	Logo	Ukupno
	'000 kn	'000 kn	'000 kn	'000 kn
Na dan 01. siječnja 2014.				
Bruto knjigovodstvena vrijednost				
Akumulirana amortizacija i gubici od umanjenja				
Neto knjigovodstvena vrijednost				
Na dan 31. prosinca 2014.				
Bruto knjigovodstvena vrijednost		87.369	6.000	93.369
Akumulirana amortizacija i gubici od umanjenja		51.595		51.595
Neto knjigovodstvena vrijednost		35.774	6.000	41.774

Zagrebu, 09.06.2015.

Dijana Šucbah Mrsić,

Managing Director


Solpharm d.o.o.
 Ljudevita Gaja 35
 Zagreb - Croatia

2

 Solpharm d.o.o. Registered at the Commercial Court in Zagreb, Croatia / MBS: 080473526 / OIB: 804 795 414 94
 Initial capital: 20.000,00 HRK full paid / Managing Director: Dijana Šucbah Mrsić

 Bank details: Erste&Steiermarkische Bank, Zagreb / Account no.: 2402006-1100532293
 IBAN: HR7324020061100532293 / SWIFT: ESBCHR22