

IEF

AGENCIJA ZA LEKOVE I MEDICINSKA SREDSTVA SRBIJE
BEOGRAD

Finansijski izveštaji za 2012. godinu

i

Izveštaj nezavisnog revizora

Beograd, maj 2013. godine



11070 Beograd
Bulevar Mihajla Pupina 10 B-I/II

telefon (011) 20-53-550
fax (011) 20-53-590

WWW.IEF.RS

"I E F" d.o.o. je osnovan i upisan u registar preduzeća za reviziju na osnovu mišljenja Saveznog ministarstva finansija septembra 2000. godine. Aktuelna registracija kao revizorskog preduzeća bazirana na rešenju Ministarstva finansije RS br. 023-02-00112/2008-16 od 07.04.2008. godine. Član Komore ovlašćenih revizora, red. broj upisa 18, na osnovu odluke Saveta Komore 67/07 od 18.06.2007. godine. Upis kod Agencije za privredne registre 24.03.2006. godine, broj registracije BD 52416; MB: 17303252; PIB: 100120147



R 72/13

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA

Osnivaču i Upravnom odboru
Agencija za lekove i medicinska sredstva Srbije, Beograd

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Agencije za lekove i medicinska sredstva Srbije, Beograd (u daljem tekstu: Agencija), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i u skladu sa propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Agencije na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Beograd, 15. maj 2013. godine



Ovlašćeni revizor

Miroslav M. Milojević

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

1. Bilans stanja	7
2. Bilans uspeha	8
3. Izveštaj o tokovima gotovine	9
4. Izveštaj o promenama na kapitalu	10

PRILOG

Pismo o prezentiranim finansijskim izveštajima

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI 2012.

BILANS STANJA

na dan 31.12.

Agencija za lekove i medicinska sredstva Srbije - Beograd

(u RSD 000)

Pozicije	2012.	2011.
STALNA IMOVINA	424.433	441.067
Nematerijalna ulaganja	36.523	45.374
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva	387.910	395.693
OBRTNA IMOVINA	400.657	383.294
Zalihe	9.456	10.540
Potraživanja	6.664	8.512
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		7.533
Kratkoročni finansijski plasmani	52.129	52.255
Gotovinski ekvivalenti	331.942	304.050
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	466	404
UKUPNA AKTIVA	825.090	824.361
KAPITAL	342.110	350.834
Osnovni kapital	157.788	75.337
Rezerve	3.217	3.217
Revalorizacione rezerve	47.812	47.812
Neraspoređeni dobitak	133.293	224.468
DUGOROČNA REZERVISANJA	22.161	26.425
KRATKOROČNE OBAVEZE	447.351	437.311
Kratkoročne finansijske obaveze		2.398
Obaveze iz poslovanja	416.522	434.913
Ostale kratkoročne obaveze	19.776	
Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR	10.024	
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	1.029	
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	13.468	9.791
UKUPNA PASIVA	825.090	824.361

**BILANS USPEHA**

Agencija za lekove i medicinska sredstva Srbije - Beograd

u periodu od 01.01. do 31.12.

(u RSD 000)

Pozicije	2012.	2011.
PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA		
POSLOVNI PRIHODI	727.406	634.238
Prihodi od prodaje	722.972	631.047
Ostali poslovni prihodi	4.434	3.191
POSLOVNI RASHODI	590.400	590.863
Troškovi materijala	54.767	77.688
Troškovi zarada, nakanada zarada i ostali lični rashodi	341.219	323.980
Troškovi amortizacije i rezervisanja	70.505	75.765
Ostali poslovni rashodi	123.909	113.430
POSLOVNI DOBITAK	137.006	43.375
POSLOVNI GUBITAK		
FINANSIJSKI PRIHODI	3.930	5.428
FINANSIJSKI RASHODI	1.531	12.116
OSTALI PRIHODI	8.267	13.166
OSTALI RASHODI	277	733
DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	147.395	49.120
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		
NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA		
NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	220	1.141
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	147.175	47.979
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA		
POREZ NA DOBITAK		
Poreski rashod perioda	10.206	4.196
Odloženi poreski rashodi perioda	3.676	
Odloženi poreski prihodi perioda		1.148
Isplaćena lična primanja poslodavcu		
NETO DOBITAK	<u>133.293</u>	<u>44.931</u>

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.

Agencija za lekove i medicinska sredstva Srbije - Beograd

(u RSD 000)

Pozicije	2012.	2011.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	730.099	724.403
Prodaja i primljeni avansi	726.538	719.294
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3.561	5.109
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	505.181	488.281
Isplate dobavljačima i dati avansi	135.888	139.907
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	341.219	323.980
Porez na dobitak	9.177	15.582
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	18.897	8.812
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	224.918	236.122
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	3.686	15.108
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	125	10.000
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3.561	5.108
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	262.245	192.608
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme	262.245	192.608
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja		
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	258.559	177.500
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	82.451	88.527
Uvećanje osnovnog kapitala	82.451	
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		88.527
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	20.789	1.998
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	20.789	1.998
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	61.662	86.529
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		
SVEGA NETO PRILIVI GOTOVINE	816.236	828.038
SVEGA NETO ODLIVI GOTOVINE	788.215	682.887
NETO PRILIV GOTOVINE	28.021	145.151
NETO ODLIV GOTOVINE		
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	304.050	158.875
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	365	320
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	494	296
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	331.942	304.050

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
 Agencija za lekove i medicinska sredstva Srbije - Beograd

 u periodu od 01.01. do 31.12.
 (u RSD 000)

OPIS	Osnovni kapital	Rezerve	Revalorizacio ne rezerve	Neraspoređe ni dobitak	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2011. godine	<u>75.337</u>	<u>3.217</u>	<u>47.812</u>	<u>179.537</u>	<u>305.903</u>
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2011. godine	75.337	3.217	47.812	179.537	305.903
Ukupna povećanja u prethodnoj godini				44.931	44.931
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini					
Stanje na dan: 31.12.2011. godine	<u>75.337</u>	<u>3.217</u>	<u>47.812</u>	<u>224.468</u>	<u>350.834</u>
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2012. godine	75.337	3.217	47.812	224.468	350.834
Ukupna povećanja u tekućoj godini	82.451			133.293	215.744
Ukupna smanjenja u tekućoj godini				224.468	224.468
Stanje na dan: 31.12.2012. godine	<u>157.788</u>	<u>3.217</u>	<u>47.812</u>	<u>133.293</u>	<u>342.110</u>

Broj: 404-00-00389-2013-5-001
Datum: 14.05.2013.

Agencija za lekove i medicinska sredstva Srbije



IEF d.o.o.
Bulevar Mihajla Pupina 10 B/I
11070 Novi Beograd
Srbija

PISMO O PREZENTIRANIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA

Ovo Pismo sačinjeno je u vezi revizije finansijskih izveštaja Agencija za lekove i medicinska sredstva Srbije, Beograd (u daljem tekstu: "Agencija") za poslovnu godinu koja se završila 31. decembra 2012. godine, na osnovu koje treba da izrazite mišljenje o tome da li finansijski izveštaji prikazuju objektivno i istinito finansijski položaj Agencije na dan 31. decembra 2012. godine kao i rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se tada završila u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Poznato nam je da je revizija izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, koji podrazumevaju ispitivanje računovodstvenih sistema, sistema internih kontrola i podataka, a u obimu koji smatrate neophodnim u postojećim okolnostima, kao i da svrha revizije nije, niti se od nje očekuje identifikovanje i obelodanjivanje svih eventualnih pronevera, manjkova, grešaka i postojanja drugih neregularnosti.

Određene prezentacije u ovom pismu su limitirane na materijalno značajne informacije i pitanja. Informacije i pitanja od materijalnog značaja, bez obzira na njihov obim i iznos, su informacije i pitanja čije bi izostavljanje ili pogrešno prikazivanje, moglo uticati na razumno rasuđivanje lica koja bi se oslanjala na te informacije, odnosno pitanja.

Shodno tome, prema našem najboljem znanju i uverenju, ovim potvrđujem sledeće:

Finansijski izveštaji, evidencije i uporedni podaci

1. Potvrđujem, kao zakonski zastupnik, moju odgovornost za objektivno i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja. Smatram da finansijski izveštaji prikazuju objektivno i istinito finansijsko stanje, rezultate poslovanja i novčane tokove u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i da ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Finansijski izveštaji su odobreni od strane rukovodstva.
2. Značajne računovodstvene politike koje su primenjene pri sastavljanju finansijskih izveštaja su adekvatno opisane u finansijskim izveštajima.
3. Svaka pozicija u okviru finansijskih izveštaja je adekvatno klasifikovana, opisana i obelodanjena u skladu relevantnim propisima, a finansijski izveštaji sastavljeni su po načelu stalnosti poslovanja. Smatram da je sistem internih kontrola ustrojen na način koji omogućava sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

4. Prihvatam odgovornost da je sistem internih kontrola ustrojen na način koji omogućava sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.
5. Ne postoje značajne stavke za koje imamo saznanje, a koje bi zahtevale korekcije uporednih podataka u finansijskim izveštajima.

Greške i pronevere

6. Potvrđujem svoju odgovornost za dizajn i implementaciju sistema internih kontrola koje omogućavaju sprečavanje nastanka pronevera i grešaka i njihovo blagovremeno uočavanje.
7. Smatram da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze kao rezultat pronevere.
8. Nije mi poznato postojanje pronevere, niti sumnjam da postoji pronevera počinjena od strane rukovodstva ili nekog od zaposlenih koji imaju značajne uloge u okviru sistema internih kontrola ili uticaja na finansijske izveštaje.

Usklađenost sa zakonima i drugom regulativom

9. Nije bilo neusaglašenosti sa zahtevima regulatornih vlasti koja bi mogla imati materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u slučaju nepoštovanja istih.

Potpunost i relevantnost informacija

10. Za potrebe revizije stavljam na raspolaganje sve računovodstvene evidencije, na osnovu kojih su finansijski izveštaji sastavljeni, sa napomenom da su one pravilan odraz poslovnih promena koje su se dogodile u toku posmatranog obračunskog perioda. Sve ostale evidencije i odgovarajuće informacije koje mogu uticati na istinitost i objektivnost ili neophodna obrazloženja uz godišnji račun, uključujući i zapisnike sa sastanaka poslovnih organa i organa upravljanja i drugih relevantnih organa, stavljam vam na raspolaganje i nema takvih informacija koje ne bi mogle biti dostupne.
11. Ne postoje značajne transakcije koje nisu bile na adekvatan način uključene u računovodstvene evidencije koje su osnova za sastavljanje finansijskih izveštaja.

Priznavanje, vrednovanje i obelodanjivanje

12. Potvrđujem da su značajne pretpostavke primenjene pri vrednovanju pozicija u visini fer (poštene) vrednosti i obelodanjivanja koja su korišćena pri sastavljanju finansijskih izveštaja odgovarajuće uzimajući u obzir postojeće uslove poslovanja. Ove pretpostavke oslikavaju našu nameru i sposobnost da nastavimo sa daljim poslovanjem.
13. Ne postoje planovi ni namere u budućnosti koje bi mogli imati materijalno značajan uticaj na knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanu u finansijskim izveštajima na dan 31. decembar 2012. godine.

Rezervisanja

14. Izvršena su rezervisanja za sudske sporove koji se vode na teret Agencije, u visini očekivanih troškova i odliva sredstava u budućnosti.
15. Naknade zaposlenima, uključujući naknade po osnovu penzionisanja, otpremnine i druge dugoročne naknade zaposlenima su evidentirane u skladu sa regulativom Republike Srbije u skladu sa najboljim razumevanjem MRS 19 „Primanja zaposlenih“.

Vlasništvo i ograničenja na imovini

16. Agencija poseduje adekvatnu dokumentaciju o sticanju prava vlasništva nad sredstvima kojima raspolaže.
17. Imovina Agencije nije opterećena hipotekama, zalagama i drugim ograničenjima.
18. Sva sredstva u vlasništvu Agencije prikazana su u bilansu stanja.

Stvarne i potencijalne obaveze

19. Proknjižili smo ili na odgovarajući način obelodanili sve obaveze, stvarne i potencijalne.
20. Agencija nema potencijalnih obaveza po osnovu jemstava i garancija trećim licima.
21. Obavestili smo Vas o postojanju svih tekućih i potencijalnih sporova. Ne postoje drugi sudski sporovi osim onih koji su dostavljeni i koji su i dalje u toku. Ne postoje niti se očekuju druge tužbe koje bi mogle imati materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje.
22. Nisu mi poznata kršenja ili moguća kršenja zakonskih propisa čije bi efekte trebalo obelodaniti u finansijskim izveštajima, ili za koje bi trebalo formirati rezervisanje za potencijalne gubitke, niti postojanje ostalih obaveza ili potencijalnih obaveza/gubitaka za koje je neophodno izvršiti knjiženje potencijalnih gubitaka.

Događaji nakon datuma bilansa stanja

23. Nije bilo događaja nastalih nakon datuma bilansa stanja koji bi mogli zahtevati obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili korekciju finansijskih izveštaja.
24. Verujem da su efekti grešaka sadržani u finansijskim izveštajima nematerijalni, pojedinačno ili ukupno, za finansijske izveštaje kao celinu.

S poštovanjem,

v.d. direktora



spec. dr. med. Saša Jačović

Handwritten signature in blue ink:
Dr. Kruborajević