

RSM Serbia d.o.o., Beograd

AGENCIJA ZA LEKOVE I MEDICINSKA SREDSTVA
SRBIJE, BEOGRAD

Finansijski izveštaji za 2018. godinu u skladu sa
računovodstvenim propisima Republike Srbije

i

Izveštaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	1-2
Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine	
Bilans uspeha u periodu od 01.01.2018. godine do 31.12.2018. godine	
Izveštaj o ostalom rezultatu u periodu od 01.01.2018. godine do 31.12.2018. godine	
Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01.2018. godine do 31.12.2018. godine	
Izveštaj o promenama na kapitalu u periodu od 01.01.2018. godine do 31.12.2018. godine	
Napomene uz finansijske izveštaje za 2018. godinu	

RSM Serbia d.o.o. Beograd

Bul. Mihajla Pupina 10 b/1
11070 Novi Beograd, Srbija

Matični broj: 17303252
PIB: 100120147
Račun: 160-13177-24

T +381 (0)11 2053 550
www.rsm.global/rsmserbia

RP 10/19

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i Upravnom odboru Agencije 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 2018. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, 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.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Agencije na dan 31. decembra 2018. 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, 03. april 2019. godine

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "C. Mitrović", is written over a horizontal line.

Sanja Mitrović

Licencirani ovlašćeni revizor

The logo features the text "RSM Serbia d.o.o." in blue, with "Beograd-Noví Beograd" in a smaller font below it. To the right of this text is a stylized "RSM" logo consisting of three horizontal bars (grey, green, blue) above the letters "RSM".

BILANS STANJA
na dan 31.12.2018. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2017.	Početno stanje 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		415.292	404.495	
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		47.406	44.110	
010 i deo 019	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i deo 019	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005	7.	46.887	43.703	
013 i deo 019	3. Gudvil	0006				
014 i deo 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007	7.	519	407	
015 i deo 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008				
016 i deo 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	0009				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		367.886	360.385	
020, 021 i deo 029	1. Zemljište	0011				
022 i deo 029	2. Građevinski objekti	0012	8.	235.727	222.373	
023 i deo 029	3. Postrojenja i oprema	0013	8.	126.624	133.110	
024 i deo 029	4. Investicione nekretnine	0014				
025 i deo 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015	8.	5.535	4.902	
026 i deo 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016				
027 i deo 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017				
028 i deo 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 i deo 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020				
032 i deo 039	2. Osnovno stado	0021				
037 i deo 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022				
038 i deo 039	4. Avansi za biološka sredstva	0023				
04. osim 047	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024				
040 i deo 049	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0025				
041 i deo 049	2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	0026				
042 i deo 049	3. Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	0027				
deo 043, deo 044 i deo 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima	0028				
deo 043, deo 044 i deo 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima	0029				
deo 045 i deo 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030				
deo 045 i deo 049	7. Dugoročni plasmani u inostranstvu	0031				
046 i deo 049	8. Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	0032				
048 i deo 049	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani	0033				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2017.	Početno stanje 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
05	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 i deo 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	0035				
051 i deo 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih lica	0036				
052 i deo 059	3. Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0037				
053 i deo 059	4. Potraživanje za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	0038				
054 i deo 059	5. Potraživanja po osnovu jemstva	0039				
055 i deo 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040				
056 i deo 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041				
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0042				
	G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		1.633.175	852.774	
1	I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		24.526	22.937	
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045	9.	19.091	18.299	
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046	9.	1.911	2.862	
12	3. Gotovi proizvodi	0047				
13	4. Roba	0048	9.	896	711	
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	0049				
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050	9.	2.628	1.065	
20	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		2.685	398	
200 i deo 209	1. Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	0052				
201 i deo 209	2. Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	0053				
202 i deo 209	3. Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	0054				
203 i deo 209	4. Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	0055				
204 i deo 209	5. Kupci u zemlji	0056	10.	2.685	398	
205 i deo 209	6. Kupci u inostranstvu	0057				
206 i deo 209	7. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0058				
21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0059				
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	10.	1.703	9.406	
236	V. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	0061				
23 osim 236 i 237	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		2.773	2.190	
230 i deo 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	0063				
231 i deo 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0064				
232 i deo 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065	11.	2.773	2.190	
233 i deo 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0066				
234, 235, 238 i deo 239	5. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0067				
24	VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0068	12.	1.597.333	813.532	
27	VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST	0069				
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	13.	4.155	4.311	
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		2.048.467	1.257.269	
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	0072				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2017.	Početno stanje 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		1120805	652434	
30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		386.775	386.775	
300	1. Akcijski kapital	0403				
301	2. Udeli društava s ograničenom odgovornošću	0404				
302	3. Ulozi	0405				
303	4. Državni kapital	0406	14.	386.775	386.775	
304	5. Društveni kapital	0407				
305	6. Zadrugni udeli	0408				
306	7. Emisiona premija	0409				
309	8. Ostali osnovni kapital	0410				
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411				
047 i 237	III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	0412				
32	IV. REZERVE	0413				
330	V. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNOSTI, POSTROJENJA I OPREME	0414	14.	130.697	99.984	
33 osim 330	VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415				
33 osim 330	VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416				
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	0417		603.333	165.675	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	14.	909	125	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	14.	602.424	165.550	
	IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0420				
35	X. GUBITAK (0422 + 0423)	0421				
350	1. Gubitak ranijih godina	0422				
351	2. Gubitak tekuće godine	0423				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0425 + 0432)	0424		75.969	63.365	
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		75.969	63.365	
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0426				
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427				
403	3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0428				
404	4. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429	15.	50.070	49.471	
405	5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0430	15.	25.899	13.894	
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	0431				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433				
411	2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434				
412	3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2017.	Početno stanje 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0436				
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437				
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0438				
416	7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0439				
419	8. Ostale dugoročne obaveze	0440				
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0441	17.	6.407	6.179	
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBAVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		845.286	535.291	
42	I. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		226	66	
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0444				
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0445				
422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0446				
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0447				
427	5. Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	0448				
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0449	16.	226	66	
430	II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	16.	704.917	480.151	
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	16.	32.854	23.195	
431	1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0452				
432	2. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0453				
433	3. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	0454				
434	4. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0455				
435	5. Dobavljači u zemlji	0456	16.	32.614	19.915	
436	6. Dobavljači u inostranstvu	0457	16.	240	3.280	
439	7. Ostale obaveze iz poslovanja	0458				
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	0459	16.	29.587	29.171	
47	V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	0460	16.	332	126	
48	VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	0461	16.	77.370	2.582	
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462				
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		2.048.467	1.257.269	
89	E. VANBILANSNA PASIVA	0465				

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa

Ovi finansijski izveštaji odobreni su za objavljivanje dana 28.02.2019. i potpisani su od strane zakonskog zastupnika Agencija za lekove i medicinska sredstva Srbije - Beograd.

Dr Saša Jačović



Direktor


BILANS USPEHA

za period od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		1.378.409	815.594
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	18.	1.830	1.629
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003			
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004			
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005			
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006			
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007		1.830	1.629
605	6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	18.	1.375.379	812.864
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010			
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011			
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012			
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013			
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014		1.375.379	812.837
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015			27
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016			8
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017		1.200	1.093
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
50 do 55, 62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		676.627	639.067
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019	19.	1.980	1.967
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020	18.	509	491
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021			2.862
631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022		951	
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	20.	35.858	30.115
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	20.	11.086	11.472
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025	21.	418.863	396.670
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	23.	81.772	78.269
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	22.	55.682	52.908
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028	22.	30.452	34.639
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	23.	40.492	36.380
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1018) ≥ 0	1030		701.782	176.527
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)	1032	24.	56	143
66, osim 662, 663 i 664	I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
660	1. Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	1034			
661	2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035			

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
665	3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1036			
669	4. Ostali finansijski prihodi	1037			
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)	1038			
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1039		56	143
56	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040	25.	130	298
56, osim 562, 563 i 564	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		1	149
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	1042			
561	2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	1043			
565	3. Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1044			
566 i 569	4. Ostali finansijski rashodi	1045		1	149
562	II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	1046		28	25
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1047		101	124
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1040)	1048			
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040 - 1032)	1049		74	155
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1050			
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051	27.	6.379	
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	26.	17.566	17.204
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	27.	4.188	1.027
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		708.707	192.549
	Lj. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1056	28.	1.735	2.649
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057			
	Nj. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		710.442	195.198
	O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	P. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1060	29.	113.449	34.156
deo 722	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1061			
deo 722	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1062	29.	5.431	4.508
723	R. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063			
	S. NETO DOBITAK (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		602.424	165.550
	T. NETO GUBITAK (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1068			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1069			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1070			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1071			

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

za period od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA				
	I. NETO DOBITAK (AOP 1064)	2001		602.424	165.550
	II. NETO GUBITAK (AOP 1065)	2002			
	B. OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK				
	a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
330	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003		37.719	
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004			207
331	2. Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
	a) dobici	2005			
	b) gubici	2006			
332	3. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
	a) dobici	2007			
	b) gubici	2008			
333	4. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
	a) dobici	2009			
	b) gubici	2010			
	b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
334	1. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
	a) dobici	2011			
	b) gubici	2012			
335	2. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
	a) dobici	2013			
	b) gubici	2014			
336	3. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
	a) dobici	2015			
	b) gubici	2016			
337	4. Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju				
	a) dobici	2017			
	b) gubici	2018			
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		37.719	
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			207
	III. POREZ NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021		5.658	
	IV. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		32.061	
	V. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			207
	V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		634.485	165.343

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK (2027 + 2028) = AOP 2024 ≥ 0 ili AOP 2025 > 0	2026			
	1. Pripisan većinskim vlasnicima kapitala	2027			
	2. Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu	2028			

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

za period od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	3001	1.603.141	877.170
1. Prodaja i primljeni avansi	3002	1.594.237	876.068
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	8.904	1.102
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	3005	618.834	593.174
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	157.110	139.068
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3007	418.405	396.563
3. Plaćene kamate	3008	28	369
4. Porez na dobitak	3009	41.549	52.838
5. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3010	1.742	4.336
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	3011	984.307	283.996
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	3012		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3013		620
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	3014		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3016		620
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017		
5. Primljene dividende	3018		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3019	30.547	25.069
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	3020		
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	29.964	25.069
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	3022	583	
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	3023		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	3024	30.547	24.449
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	3025		
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3026		
2. Dugoročni krediti (neto prilivi)	3027		
3. Kratkoročni krediti (neto prilivi)	3028		
4. Ostale dugoročne obaveze	3029		
5. Ostale kratkoročne obaveze	3030		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)	3031	169.914	223.915
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3032		
2. Dugoročni krediti (odlivi)	3033		
3. Kratkoročni krediti (odlivi)	3034		
4. Ostale obaveze (odlivi)	3035	169.914	223.915
5. Finansijski lizing	3036		
6. Isplaćene dividende	3037		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	3038		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	3039	169.914	223.915

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3013 + 3025)	3040	1.603.141	877.790
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3005 + 3019 + 3031)	3041	819.295	842.158
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3040 - 3041)	3042	783.846	35.632
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3041 - 3040)	3043		
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3044	813.532	777.881
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3045	56	143
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3046	101	124
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	1.597.333	813.532

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

za period od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

POZICIJA	Komponente kapitala												Komponente ostalog rezultata			
	AOP	30	AOP	31	AOP	32	AOP	35	AOP	047 i 237	AOP	34	AOP	330	AOP	331
		Osnovni kapital		Upisani a neuplaćeni kapital		Rezerve		Gubitak		Otkupljene sopstvene akcije		Neraspoređeni dobitak		Revalorizacione rezerve		Aktuarski dobici ili gubici
1		2		3		4		5		6		7		8		9
Početno stanje na dan: 01.01.2017. godine																
Dugovni saldo računa	4001		4019		4037		4055		4073		4091		4109		4127	
Potražni saldo računa	4002	386.775	4020		4038		4056		4074		4092	222.644	4110	100.191	4128	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika																
Ispravke na dugovnoj strani računa	4003		4021		4039		4057		4075		4093		4111		4129	
Ispravke na potražnoj strani računa	4004		4022		4040		4058		4076		4094		4112		4130	
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2017. godine																
Korigovani dugovni saldo računa	4005		4023		4041		4059		4077		4095		4113		4131	
Korigovani potražni saldo računa	4006	386.775	4024		4042		4060		4078		4096	222.644	4114	100.191	4132	
Promene u prethodnoj godini																
Promet na dugovnoj strani računa	4007		4025		4043		4061		4079		4097	222.644	4115	207	4133	
Promet na potražnoj strani računa	4008		4026		4044		4062		4080		4098	165.675	4116		4134	
Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2017.																
Dugovni saldo računa	4009		4027		4045		4063		4081		4099		4117		4135	
Potražni saldo računa	4010	386.775	4028		4046		4064		4082		4100	165.675	4118	99.984	4136	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika																
Ispravke na dugovnoj strani računa	4011		4029		4047		4065		4083		4101		4119		4137	
Ispravke na potražnoj strani računa	4012		4030		4048		4066		4084		4102		4120		4138	
Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.2018.																
Korigovani dugovni saldo računa	4013		4031		4049		4067		4085		4103		4121		4139	
Korigovani potražni saldo računa	4014	386.775	4032		4050		4068		4086		4104	165.675	4122	99.984	4140	
Promene u tekućoj godini																
Promet na dugovnoj strani računa	4015		4033		4051		4069		4087		4105	165.675	4123	11.187	4141	
Promet na potražnoj strani računa	4016		4034		4052		4070		4088		4106	603.333	4124	41.900	4142	
Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2018.																
Dugovni saldo računa	4017		4035		4053		4071		4089		4107		4125		4143	
Potražni saldo računa	4018	386.775	4036		4054		4072		4090		4108	603.333	4126	130.697	4144	

POZICIJA	Komponente ostalog rezultata									AOP	Ukupan kapital [Σ(red 1b kol 3 do kol 15) - Σ(red 1a kol 3 do kol 15)] ≥ 0	AOP	Gubitak iznad kapitala [Σ(red 1a kol 3 do kol 15) - Σ(red 1b kol 3 do kol 15)] ≥ 0	
	AOP	332	AOP	333	AOP	334 i 335	AOP	336	AOP					337
		Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala		Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom dobitku ili gubitku pridruženih društava		Dobici ili gubici po osnovu inostranog poslovanja i preračuna finansijskih izveštaja		Dobici ili gubici po osnovu hedžinga novčanog toka						Dobici ili gubici po osnovu HOV raspoloživih za prodaju
1		10		11		12		13		14		15		16
Početno stanje na dan: 01.01.2017. godine														
Dugovni saldo računa	4145		4163		4181		4199		4217		4235	709.610	4244	
Potražni saldo računa	4146		4164		4182		4200		4218					
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika														
Ispravke na dugovnoj strani računa	4147		4165		4183		4201		4219		4236		4245	
Ispravke na potražnoj strani računa	4148		4166		4184		4202		4220					
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2017. godine														
Korigovani dugovni saldo računa	4149		4167		4185		4203		4221		4237	709.610	4246	
Korigovani potražni saldo računa	4150		4168		4186		4204		4222					
Promene u prethodnoj godini														
Promet na dugovnoj strani računa	4151		4169		4187		4205		4223		4238		4247	
Promet na potražnoj strani računa	4152		4170		4188		4206		4224					
Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2017.														
Dugovni saldo računa	4153		4171		4189		4207		4225		4239	652.434	4248	
Potražni saldo računa	4154		4172		4190		4208		4226					
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika														
Ispravke na dugovnoj strani računa	4155		4173		4191		4209		4227		4240		4249	
Ispravke na potražnoj strani računa	4156		4174		4192		4210		4228					
Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.2018.														
Korigovani dugovni saldo računa	4157		4175		4193		4211		4229		4241	652.434	4250	
Korigovani potražni saldo računa	4158		4176		4194		4212		4230					
Promene u tekućoj godini														
Promet na dugovnoj strani računa	4159		4177		4195		4213		4231		4242		4251	
Promet na potražnoj strani računa	4160		4178		4196		4214		4232					
Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2018.														
Dugovni saldo računa	4161		4179		4197		4215		4233		4243	1.120.805	4252	
Potražni saldo računa	4162		4180		4198		4216		4234					

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АГЕНЦИЈА ЗА ЛЕКОВЕ
И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ
Војводе Степе 458
11000 Београд

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2018. GODINE



Beograd , mart 2019. godine

1. Opšte informacije o društvu

Pun naziv Društva: Agencija za lekove i medicinska sredstva Srbije

Sedište: Beograd, ulica Vojvode Stepe 458

Skraćeni naziv Društva: Agenija za lekove i medicinska sredstva Srbije

Matični broj: 17616803

PIB: 103605344

Ovlašćeno lice: Saša Jačović

Agencija za lekove i medicinska sredstva Srbije (u daljem tekstu: Agencija) osnovana je Zakonom o lekovima i medicinskim sredstvima („Sl.Glasnik RS br.84/2005“) 1.decembra 2004. godine / u daljem tekstu: Zakon.

Prava i dužnosti osnivača Agencije, u skladu sa Zakonom, vrši Vlada Republike Srbije.

Imovinu za osnivanje i početak rada Agencije čine sredstva i imovina Zavoda za farmaciju Srbije, kojima Agencija posluje kao sredstvima u državnoj svojini. Agencija je postala pravni sledbenik imovine, obaveza i potraživanja Zavoda za farmaciju Srbije kao i njegov pravni sledbenik.

Agencija se, u skladu sa Zakonom o lekovima i medicinskim sredstvima, bavi obezbeđivanjem kvalitetnih, efikasnih, bezbednih i dostupnih lekova i medicinskih sredstava.

Na dan 31.12.2018. godine Agencija je imala 205 zaposlenih.

Pretežna delatnost Agencije je uredjivanje delatnosti subjekata koji pružaju zdravstvenu zaštitu.

Organi upravljanja Agencije su Upravni odbor i direktor.

Predsednika i članove Upravnog odbora, kao i direktora, imenuje i razrešava Vlada na period od pet godina.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstva („Službeni glasnik RS“ br. 46/2006; 111/2009, 99/2011 i 62/2013) Agencija je razvrstana u srednje pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih u 2018. godini iznosio je 205.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2018. godinu odobreni su od strane rukovodstva Agencije 28.02.2019 godine.

2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik Republike Srbije“, br. 46/2006 i 111/2009 i 99/2011 - dr. zakon), koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja kao osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, kao i relevantnim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.

Finansijski izveštaji za 2018. godinu sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška.

Iznosi u priloženim finansijskim izveštajima Agencije iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Agencije. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

Agencija je u sastavljanju finansijskih izveštaja primenilo iste računovodstvene politike i procene koje su primenjene u sastavljanju finansijskih izveštaja prethodne godine.

3. Uporedni podaci

Podaci za 2018.godinu pripremljeni su na istoj osnovi kao podaci za 2017. godinu.

4. Načelo stalnosti poslovanja ("going concern")

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja ("going concern" konceptom), koji podrazumeva da će Agencija nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

5. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Nematerijalna ulaganja

Istraživanje i razvoj

Troškovi vezani za istraživanje priznaju se kao trošak perioda u kome su nastali. Troškovi vezani za razvoj nekog projekta priznaju se kao nematerijalna ulaganja kada se ispune sledeći kriterijumi-

- kompletiranje projekta je tehnički izvodljivo i rukovodstvo namerava da ga upotrebi ili proda ;
- moguće je sagledati kako će nematerijalno ulaganje generisati verovatne ekonomske koristi u budućnosti;
- raspoloživi su adekvatni tehnički, finansijski i ostali resursi potrebni za finalizaciju razvoja, upotrebu ili prodaju nematerijalnog ulaganja , i
- trošak koji se pripisuje nematerijalnom ulaganju u toku njegovog razvoja može pouzdano da se utvrdi.

Ostali troškovi koji ne ispunjavaju navedene kriterijume priznaju se kao trošak perioda u kome su nastali. Troškovi razvoja koji su prvobitno priznati kao troškovi ne mogu se priznati kao sredstvo u narednom periodu. Kapitalisani troškovi razvoja se iskazuju kao nematerijalna ulaganja i otpisuju se od momenta kada je sredstvo osposobljeno za upotrebu primenom proporcionalne metode tokom njihovog korisnog veka upotrebe, ali ne duže od pet godina.

Primenjene stope za amortizaciju nematerijalnih ulaganja su sledeće:

Amortizacione grupe	Stope
Licence za softvere	20%
Softveri	20%
Ostala nematerijalna ulaganja	20%

Računarski softver

Stecene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju u upotrebu softvera. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procenjenog veka upotrebe /5 godina/.

Izdaci vezani za razvoj ili održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak u periodu kada nastanu. Izdaci direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše Agencija i koji će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja. Direktni troškovi obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovarajući deo pripadajućih režijskih troškova

Nekretnine, postrojenja oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja.

Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate (poklone). Nabavna vrednost izgrađenih osnovnih sredstava je njihova nabavna vrednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadno ulaganje u nekretnine i opremu čija je vrednost veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji u momentu nabavke, u skladu sa poslednjim podacima objavljenim od strane Republičkog Zavoda za statistiku, uvećava nabavnu vrednost tog ulaganja.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se u korist ili na teret izveštaja o ukupnom rezultatu, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Opcija 1: Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po modelu revalorizacije što znači da revalorizovan iznos predstavlja njegovu fer vrednost na datum revalorizacije umanjenu za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

Kada usled revalorizacije dođe do povećanja sadašnje vrednosti sredstava, pozitivan učinak iskazuje se u korist revalorizacionih rezervi. Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije priznatom kao rashod u ranijim godinama. Kada se iskazani iznos nekretnina, postrojenja i opreme smanji kao rezultat revalorizacije, smanjenje se iskazuje kao smanjenje ranije formiranih revalorizacionih rezervi, osim u slučaju da iznos smanjenja premašuje ranije formirane revalorizacione rezerve, kada se priznaje kao rashod.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši se od narednog dana (meseca) od dana stavljanja sredstva u upotrebu po proporcionalnom metodu.

Stope amortizacije primenjene za 2018. godinu su sledeće:

Amortizacione grupe	Stope
Građevinski objekti	2.5%-4%
Laboratorijska oprema	12.5%-20%
Vozila	10%-16.67%
Kancelarijski nameštaj	12.50%
Klima uređaji, kalkulatori, PTT oprema	12.5%-20%
Oprema za emitovanje radio i TV programa	12.50%
Računari	20%-30%
Nematerijalna ulaganja	20%

Na dan Bilansa stanja za 2018. Agencija nema tereta i ograničenja na imovini.

Zalihe

Kupljene zalihe materijala vrednuju se po nabavnoj vrednosti. Obračun troškova zaliha materijala se vrši po metodu prosečne ponderisane cene.

Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Finansijska sredstva

Finansijska sredstva Agencija uključuju gotovinu, kratkoročne depozite, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu (osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata).

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi on njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, zajmovi i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Zajmovi i potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja. Potraživanja i plasmani, kod kojih se utvrdi da postoji rizik naplate /neizvesna naplata/, mogu indirektno da se otpišu na teret rashoda poslovanja, na osnovu prethodne procene stručne komisije koju obrazuje direktor. Direktni otpis na teret rashoda vrši se samo u slučaju kada je nemogućnost naplate potraživanja izvesna i dokumentovana – Agencija nije uspela sudskim putem da izvrši njihovu naplatu. Odluku o otpisu potraživanja donosi Upravni odbor Agencije.

Finansijske obaveze

Agencija priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Agencija ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamratne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu od 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće, a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Agencija ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja za neiskorišćene dane godišnjeg odmora nisu formirana u 2018. godini, obzirom da očekivani iznos neće biti veći od knjigovodstvenog.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje usluga

Agencija prodaje usluge obezbeđivanja kvalitetnih, efikasnih, bezbednih i dostupnih lekova i medicinskih sredstava. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala.

Ukoliko nastanu okolnosti koje mogu da promene početne procene prihoda, troškova ili vreme potrebno za kompletiranje, procene se revidiraju. Ova revidiranja mogu dovesti do povećanja ili smanjenja procenjenih prihoda ili troškova i odražavaju se na prihod u periodu kada se rukovodstvo upoznalo sa okolnostima koje su dovele do revidiranja.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja i ostali prihodi.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje usluga, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika, i ostale finansijske rashode.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu rashodovanja i manjkova nekretnina, postrojenja i opreme, nematerijalnih ulaganja, materijala i izdaci za humanitarne namene.

Materijalno značajna greška

Materijalno značajnom greškom, smatra se greška iz prethodnog perioda koja pojedinačno ili zajedno iznosi više od 3 % od ukupnog prihoda.

Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu valutne klauzule

Transakcije obavljene u stranoj valuti preračunavaju se na dan poslovne promene u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu. Sredstva i obaveze iskazani u devizama na dan Bilansa stanja preračunavaju se i iskazuju u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu, a koji važi na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja.

Realizovane pozitivne ili negativne kursne razlike koje su rezultat preračunavanja poslovnih transakcija u stranoj valuti bilansirane su u korist ili na teret Bilansa uspeha kao prihodi i rashodi po osnovu kursnih razlika.

Zvanični kursevi za najučestalije strane valute u primeni na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja su sledeći:

Oznaka valute	Važi za	Srednji kurs 31.12.2018.	Srednji kurs 31.12.2017.
EUR	1	118,1946	118,4727
USD	1	103,3893	99,1155
CHF	1	104,9779	101,2847

Porezi i doprinosi

Tekući porez

Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Porez na dobitak u visini od 15% se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije. Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobit perioda.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima Republike Srbije, Agencija je u obavezi da obračuna i plati poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju porez na zarade i doprinose za zaposlene na teret poslodavca i na teret zaposlenih u obračunatim iznosima po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Ovi porezi i doprinosi čine rashod perioda na koji se odnose.

Obaveze po osnovu otpremnina

Zakonom o radu Agencija je u obavezi da plati naknadu zaposlenim, prilikom odlaska u penziju, u visini tri prosečne mesečne zarade ostvarene u Agenciji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

Agencija je formirala rezervisanja u cilju isplate zaposlenim po mogućim osnovama i po tom osnovu ima identifikovane obaveze na dan 31. decembra 2018. godine.

6. Ključne računovodstvene procene

Agencija pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Agencija je uključeno u manji broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Pravni sektor Agencija procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili

razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba.

7. Nematerijalna ulaganja

Stanje i promene nematerijalnih ulaganja mogu se predstaviti narednom tabelom:

PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA	Ulaganje u razvoj	Koncesije,patenti licence,softver	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost:					
Stanje 01.01.2017. god.		75.421	1.011		76.432
Procena 01.01.2017.god					
Povećanja:		12.469			12.469
Preknjižavanje					
Nove nabavke (naknadna ulaganja)		12.469			12.469
Revalorizacija					
Smanjenje:			12		12
Rashodovanje (otpis)			12		12
Prodaja (otuđenje)					
Isknjiženje					
Aktiviranje					
Procena 31.12.2017. god.					
Stanje 31.12.2017.god.		87.890	999		88.889
Ispravka vrednosti:					
Stanje 01.01.2017. god.		30.675	438		31.113
Procena 01.01.2017. god.					
Povećanja:		13.512	165		13.677
Preknjižavanje					
Amortizacija		13.512	165		13.677
Revalorizacija					
Smanjenje:			11		11
Rashodovanje (otpis)			11		11
Prodaja (otuđenje)					
Isknjiženje					
Procena 31.12.2017. god.					
Stanje 31.12.2017. god.		44.187	592		44.779
Sadašnja vrednost:					
31.12.2017. godine		43.703	407		44.110
Nabavna vrednost:					
Stanje 01.01.2018. god.		87.890	999		88.889
Procena 01.01.2018. god.					
Povećanja:		23.463	364		23.827
Preknjižavanje					
Nove nabavke (naknadna ulaganja)		23.463	364		23.827
Revalorizacija					
Smanjenje:		64.466	844		65.310
Rashodovanje (otpis)					
Prodaja (otuđenje)					

PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA	Ulaganje u razvoj	Koncesije,patenti licence,softver	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
Isknjiženje					
Aktiviranje					
Procena 31.12.2018. god.		64.466	844		65.310
Stanje 31.12.2018. god.		46.887	519		47.406
Ispravka vrednosti:					
Stanje 01.01.2018. god.		44.187	592		44.779
Procena 01.01.2018. god.					
Povećanja:		15.401	187		15.588
Preknjižavanje					
Amortizacija		15.401	187		15.588
Revalorizacija					
Smanjenje:		59.588	779		60.367
Rashodovanje (otpis)					
Prodaja (otuđenje)					
Isknjiženje					
Procena 31.12.2018. god.		59.588	779		60.367
Stanje 31.12.2018. god.					
Sadašnja vrednost:					
31.12.2018. godine		46.887	519		47.406

Agencija je angažovala društvo za finansijski konsalting Merit finance d.o.o iz Beograda da izvrši procenu fer vrednosti nekretnina,postrojenja,opreme i nematerijalnih ulaganja u posedu Agencije na dan 31.decembar 2018.godine. Svrha procene je da obezbedi, u formi izveštaja informacionu osnovu za svođenje knjigovodstvenih vrednosti nekretnina,postrojenja,opreme i nematerijalnih ulaganja na dan procene na fer vrednosti kako se zahteva odgovarajućim međunarodnim računovodstvenim standardima.Vrednost je procenjena na osnovu standarda fer vrednosti,koja se definiše kao "cena koja bi bila dobijena za prodaju imovine,ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja". Fer vrednost nekretnina,postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja Agencije za lekove i medicinska sredstva Srbije na dan 31.decembar 2018.godine iznosi 415.292.166 RSD odnosno, preračunato po srednjem kursu NBS na dan procene: 3.513.631 EUR

Rekapitulacija procene fer vrednosti osnovnih sredstava

konto	Opis	Broj stavki	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	
				RSD	EUR
02210	Zgrada zavoda	1	69.254.469	63.234.111	535.000
02200	Ostali putevi	1	4.282.988	4.255.006	36.000
02220	Pomoćna zgrada	1	3.625.205	5.318.757	45.000
02230	Zgrada kontejner	1	35.615.880	47.041.451	398.000
02210	Zgrada zavoda – nova zgrada	1	101.320.350	112.994.038	956.000
02260	Nadstrešnica za automobile	1	1.258.701	1.252.863	10.600
02250	Kotlarnica	1	1.541.725	1.631.085	13.800
	Građevinski objekti	7	216.899.317	235.727.310	1.994.400
02301	Oprema,merni i kontrolni aparati i uređaji	223	23.146.124	33.037.170	279.515
02302	Oprema,medicinski aparati i uređaji	184	33.095.122	44.313.010	374.916
02303	Kancelarijska oprema-računari,printeri..	1.032	17.092.966	17.494.036	148.010
02304	Kancelarijska oprema-nameštaj opšte namene	1.853	10.457.900	10.992.625	93.004
02305	Kancelarijska oprema-laboratorijski nameštaj	138	3.190.191	3.508.455	29.684
02306	Kancelarijska oprema-ostali poslovni	541	12.397.223	13.318.800	112.685

	inventar				
02307	Transportna sredstva	6	3.568.747	3.960.000	33.504
02500	Knjige	1.856	5.542.954	5.535.000	46.830
	Oprema	5.833	108.491.228	132.159.096	1.118.148
	Nekretnine,postrojenja i oprema - ukupno	5.840	325.390.546	367.886.406	3.112.548
01	Nematerijalna ulaganja	105	52.349.179	47.405.760	401.082
	Ukupno osnovna sredstva	5.945	377.739.725	415.292.166	3.513.631

Efekti procene odrazili su se na revalorizacije rezerve u iznosu od 37.719.252 dinara, na rashode u iznosu od 2.556.297 a prihode u iznosu od 2.389.486 dinara.

8. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

Stanje i promene nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava mogu se predstaviti narednom tabelom:

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Zemljište	Građev. Objekti	Oprema	Ostala osn.sreds tva	Osn.sred stva u pripremi	Avansi za osn.sredst.	Ulaganja na tuđim NPO	Ukupno
Nabavna vrednost:								
Stanje 01.01.2017. god.		243.553	239.942	4.226				487.721
Procena 01.01.2017. god.								
Povećanja:			12.600	676				13.276
Preknjižavanje								
Nove nabavke (naknadna ulaganja)			12.600	676				13.276
Revalorizacija								
Smanjenje:			436					436
Rashodovanje (otpis)			436					436
Prodaja (otuđenje)								
Isknjiženje								
Aktiviranje								
Procena 31.12.2017. god.								
Stanje 31.12.2017. god.		243.553	252.106	4.902				500.561
Ispravka vrednosti:								
Stanje 01.01.2017. god.		15.708	85.511					101.218
Procena 01.01.2017. god.								
Povećanja:		5.473	33.758					39.231
Preknjižavanje								
Amortizacija		5.473	33.788					39.231
Revalorizacija								
Smanjenje:			273					273
Rashodovanje (otpis)			273					273
Prodaja (otuđenje)								
Isknjiženje								
Procena 31.12.2017. god.								
Stanje 31.12.2017. god.		21.181	118.996					140.176
Sadašnja vrednost:								
31.12.2017. godine		222.373	133.110	4.902				360.385
Nabavna vrednost:								
Stanje 01.01.2018. god.		243.553	252.106	4.902				500.561
Procena 01.01.2018. god.								
Povećanja:			5.547					5.547

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Zemljište	Građev. Objekti	Oprema	Ostala osn.sreds tva	Osn.sred stva u pripremi	Avansi za osn.sredst.	Ulaganja na tuđim NPO	Ukupno
Preknjižavanje								
Nove nabavke (naknadna ulaganja)			5.547	640				6.187
Revalorizacija								
Smanjenje:			131.029	7				131.036
Rashodovanje (otpis)			3.616					3.616
Prodaja (otuđenje)			60					60
Isknjiženje								
Aktiviranje								
Procena 31.12.2018. god.		7.826	127.353	7				135.186
Stanje 31.12.2018. god.		235.727	126.624	5.535				367.886
Ispravka vrednosti:								
Stanje 01.01.2018. god.		21.181	118.996					140.177
Procena 01.01.2018. god.								
Povećanja:		5.473	34.621					40.094
Preknjižavanje								
Amortizacija		5.473	34.621					40.094
Revalorizacija								
Smanjenje:		26.654	153.617					180.271
Rashodovanje (otpis)			2.542					2.542
Prodaja (otuđenje)			47					47
Isknjiženje								
Procena 31.12.2018. god.		26.654	151.028					177.682
Stanje 31.12.2018. god.								
Sadašnja vrednost:								
31.12.2018. godine		235.727	126.624	5.535				367.886

9. Zalihe

U okviru zaliha materijala iskazani su:

Materijal	2018.	2017.
Obračun nabavke zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara		
Materijal	16.151	14.938
Rezervni delovi	2.570	2.886
Alat i inventar	370	475
Dati avansi i zalihe	2.628	1.065
Roba u skladištu	896	711
Nedovršene usluge	1.911	2.862
Ukupno:	24.526	22.937

10. Potraživanja

Struktura potraživanja u posmatranom periodu je sledeća:

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

Potraživanja po osnovu prodaje	2018.	2017.
Kupci u zemlji	9.064	398
Kupci u inostranstvu		

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	6.379	
Ukupno:	2.685	398

Agencija je od ukupnih potraživanja od kupaca na dan 30.6.2018. u iznosu 47.207.540 dinara, a koja se odnose pretežno na usluge farmakovigilance i vigilance medicinskih sredstava usaglasila potraživanja u iznosu 30.777.500 din. Ili 65,2% od vrednosti potraživanja. Određeni broj kupaca 34,80% nije vratio IOS obrasce pa je iznos neusaglašenih potraživanja evidentiran u vrednosti od 16.430.040 dinara. Nenaplaćena potraživanja po osnovu usluga farmakovigilance, humanih i veterinarskih lekova i vigilance medicinskih sredstava na dan 31.12.2018. u iznosu od 6.379.500 dinara su obezvređena i u 2019. godini. Biće podnete tužbe za naplatu potraživanja.

r.b.	Šifra	Broj fakture	FARMAKOVIGILANCA HUMANIH LEKOVA	Nije plaćeno
1	23000	2018-400-503	M.D. NINI D.O.O. NIŠ	120.000
2	24963	2018-400-520	PEYTON MEDICAL D.O.O.	20.000
3	36015	2018-400-575	PREDSTAVNIŠTVO MEDA PHARMACEUTICALS SWITZERLAND GMBH BEOGRAD (VRAČAR)	60.000
4	40849	2018-400-587	SIEBEL D.O.O.	20.000
5	42818	2018-400-596	AVE PHARMACEUTICAL D.O.O. BEOGRAD	310.000
6	47309	2018-400-611	ZDRAVLJE LEK DOO NIŠ -CRVENI KRST	80.000
			UKUPNO:	610.000

r.b.	Šifra	Broj fakture	FARMAKOVIGILANCA VETERINARSKIH LEKOVA	Neplaćeno
1	27448	2018-600-241	FISH CORP. 2000 D.O.O.	680.000
2	27452	2018-600-244	MAKROPROGRES D.O.O.	520.000
3	27453	2018-600-245	NETVET PREDUZEĆE ZA ZASTUPANJE SPOLJNU I UNUTRAŠNJU TRGOVINU DOO VETERNIK	20.000
4	27525	2018-600-252	VETMEDIC D.O.O.	180.000
5	27526	2018-600-253	BEOVETERINA D.O.O.	50.000
6	29357	2018-600-255	DOO VETMEDIC BEOGRAD	1.180.000
7	39380	2018-600-264	ALFAVET D.O.O.	80.000
8	40003	2018-600-266	ZOOPHARM D.O.O. BEOGRAD	200.000
			UKUPNO:	2.910.000

r.b.	Šifra	Broj fakture	VIGILANCA MEDICINSKIH SREDSTAVA	Neplaćeno
1	23000	2018-700-1436	M.D. NINI D.O.O. NIŠ	7.000
2	24596	2018-700-1126	Alta d.o.o.	9.000
3	24793	2018-700-1091	ECOTRADE BG D.O.O.	200.000
4	27421	2018-700-1451	Jugomontana farmacija i medicinska oprema d.o.o.	2.000
5	27499	2018-700-1453	SMS D.O.O.	4.000
6	27714	2018-700-1136	ALBA GRECA MEDICA d.o.o.	3.000
7	28773	2018-700-1297	MAXTEAM d.o.o.	61.000
8	29071	2018-700-1195	Oftal-C d.o.o.	300.000
9	29226	2018-700-1071	AKO MED D.O.O.	688.000
10	29529	2018-700-1055	TEHNODENT D.O.O.	37.000
11	29643	2018-700-1078	OMNIFARM D.O.O.	1.000
12	32069	2018-700-1404	TERMOMED d.o.o.	29.000
13	32928	2018-700-1057	ALURA MED D.O.O.	248.500
14	33504	2018-700-1119	ACTERRNA D.O.O.	3.000

15	36015	2018-700-1332	PREDSTAVNIŠTVO MEDA PHARMACEUTICALS SWITZERLAND GMBH BEOGRAD (VRAČAR)	3.000
16	36656	2018-700-1204	Esamed d.o.o.	4.000
17	37213	2018-700-1308	Tehnomed medicina d.o.o.	9.000
18	37233	2018-700-1097	Medi-co plus	8.000
19	37620	2018-700-1112	ZOREX PHARMA DOO ŠABAC	69.000
20	39527	2018-700-1462	MEDICAL WAVE D.O.O.	6.000
21	40849	2018-700-1233	SIEBEL D.O.O.	6.000
22	41819	2018-700-1433	R&B Medical Company d.o.o.	243.000
23	42104	2018-700-1298	Angiolock d.o.o.	61.000
24	42298	2018-700-1186	BVS Vision Group doo	6.000
25	42774	2018-700-1178	Medical Dental Microtech d.o.o.	6.000
26	43505	2018-700-1009	LabPro d.o.o.	4.000
27	44120	2018-700-1022	PMM SURGICAL MED D.O.O.	43.000
28	44243	2018-700-1292	SMARTOPTIK DOO	14.000
29	44663	2018-700-1026	ECOCARTA D.O.O.	6.000
30	45003	2018-700-1105	DR VATTERONI D.O.O.	58.000
31	45167	2018-700-1414	Spektar Trade d.o.o.	3.000
32	45703	2018-700-1413	FACE BRICK DOO	1.000
33	46178	2018-700-1176	MERCURUS MEDICAL INSTRUMENTS D.O.O.	547.000
34	47225	2018-700-1358	Bio Reflex DOO Kragujevac	5.000
35	47296	2018-700-1349	PROXIMUM PHARMA D.O.O. Beograd-Zvezdara	30.000
36	47309	2018-700-1247	ZDRAVLJE LEK DOO NIŠ-CRVENI KRST	1.000
37	47572	2018-700-1137	PROMLINE D.O.O.	2.000
38	47967	2018-700-938	DIV LEK D.O.O.	65.000
39	48117	2018-700-977	PRO AESTHETIC D.O.O.	25.000
40	48641	2018-700-1302	DOBIPHARM PLUS D.O.O.	5.000
41	49122	2018-700-1155	BIOTEKS d.o.o.	37.000
			UKUPNO:	2.859.500

Struktura drugih potraživanja predstavljena je narednom tabelom:

Druga potraživanja	2018.	2017.
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih	5	53
Potraživanja od državnih organa i organizacija		
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		4.842
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	7	6
Ostala potraživanja	1.691	4.505
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	-	-
Ukupno:	1.703	9.406

11. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Kratkoročni finansijski plasmani	2018.	2017.
Kratkoročni krediti u zemlji	2.773	2.190
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	0
Ukupno:	2.773	2.190

Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od rsd 2.773 hiljada din.se odnose na potraživanja za date kratkoročne pozajmice zaposlenima.

12. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina, kao i neposredno unovčive hartije od vrednosti, odnose se na:

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2018.	2017.
Hartije od vrednosti gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	1.481.647	712.039
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun	96	563
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva	115.590	100.930
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Ukupno:	1.597.333	813.532

13. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

AVR	2018.	2017.
Porez na dodatu vrednost		
Aktivna vremenska razgraničenja-unapred plaćeni troškovi	4.155	4.311
Ukupno:	4.155	4.311

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

14. Kapital

Kapital Društva čini:

Kapital	2018.	2017.
Aksijski kapital		
Udeli društva sa ograničenom odgovornošću		
Ulozi		
Državni kapital	386.775	386.775
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Ostali kapital		
Ukupno osnovni kapital:	386.775	386.775
Neuplaćeni upisani kapital		
Emisiona premija		
Zakonske rezerve		
Statutarne i druge rezerve		
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	909	125
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	602.424	165.550
Revalorizacione rezerve	130.697	99.984
Nerealizovani dobitci po osnovu hartija od vrednosti		
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti		
Gubitak		
Otkupljene sopstvene akcije		
Ukupno kapital:	1.120.805	652.434

Neraspoređeni dobitak

Promene na računu neraspoređenog dobitka u tekućoj godini bile su sledeće:

Neraspoređeni dobitak	
Stanje 01.01.2018. godine	165.550
Korekcija rezultata prethodnog perioda	
Raspodela dobiti	165.550
Ostala povećanja	909
Ostala smanjenja	
Neraspoređena dobit tekuće godine	602.424
Stanje 31.12.2018. godine	603.333

15. Dugoročna rezervisanja

Agencija na dan Bilansa stanja iskazuje sledeća rezervisanja:

Dugoročna rezervisanja	2018.	2017.
Rezervisanja za troškove u garantnom roku		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	50.070	49.471
Rezervisanje za troškove sudskih sporova	25.899	13.894
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno:	75.969	63.365

Promene na računima rezervisanja u posmatranom periodu bile su sledeće:

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Kretanje promena na rezervisanjima	2018.	2017.
Stanje na početku godine	63.365	46.909
Formirana rezervisanja na teret bilansa uspeha u toku godine	30.452	34.639
Iskorišćena rezervisanja u toku godine	3.954	2.381
Ukinuta rezervisanja	13.894	15.802
Kursne razlike po osnovu rezervisanja		
Stanje rezervisanja na kraju godine	75.969	63.365

16. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze	2018	2017
Ostale kratkoročne finansijske obaveze-Komercijalna banka	226	66
Ukupno	226	66

Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Obaveze iz poslovanja	2018.	2017.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	704.917	480.151
Dobavljači matična i zavisna pravna lica	-	
Dobavljači ostala povezana pravna lica	-	
Dobavljači u zemlji	32.614	19.915
Dobavljači u inostranstvu	240	3.280
Ostale obaveze iz poslovanja		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno:	737.771	503.346

Agencija je od ukupnih obaveza za primljene avanse na dan 30.6.2018 u iznosu od 703.535.004,20 dinara usaglasila 641.954.177,02 din., što u procentima iznosi 91,25%.

Agencija nije usaglasila obaveze za primljene avanse u iznosu od 61.580.827,18 dinara.,što u procentima iznosi 8,5%.

Pregled delimično osporenih IOS-a

AGRIMATCO D.O.O. NOVI SAD	17.544
UNION-MEDIC	26.000
SALVEO D.O.O	132.602
TEVA SERBIA DOO	26.000
ADOC D.O.O.	8.960
NIPRO MEDICAL	1.700
UKUPNO	212.806

Delimičan pregled IOS-a koji nisu vraćeni

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

ZDRAVLJE LEK	856.000
GALENICA	11.063.880
AVE PHARMACEUTICAL D.O.O	2.150.000
CORAPHARM	2.152.000
INNVENTA PHARM D.O.O..	479.680
ATB PHARMA D.O.O.	1.185.180
FM PHARM	1.066.000
M.D.NINI D.O.O.	1.825.680
PROVIDENS	1.472.000
PREDST. UNIMED PHARMA S.R.O.	513.000
DIJAGFARM	1.525.000
BIONORICA SRB D.O.O	1.381.000
LIFE PHARMA	904.000
PREDSTAVNIŠTVO LESLABORATORIJES SERBIE	861.000
PRESTAVNIŠTVO PHARMAZEUTISCHE FABRIC	852.000
MAKRO PROGRES	867.000
D.O.O.VETMEDIC	840.000
DENTAL MEDICAL	814.500
SHIRE D.O.O.	796.000
MEDIPOINT D.O.O.	702.000
MEDIPRO INTERNATIONAL	663.250
BEOVETERINA	518.920
COMAC MEDICAL	505.000
PREDSTAVNIŠTVO ELI LILY	466.000
OMNI MEDIKAL	461.700
SCHERING-PLOUGH CENTRAL EAST AG	400.784
MESSER TEHNOGAS	439.200
WORLDWIDE CLINICAL TRIALS	565.000
UKUPNO	36.325.774

Agencija nije usaglasila obaveze prema dobavljačima u iznosu od 148.313 dinara i to:

CHARLES RIVER	148.313
UKUPNO	148.313

Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

Ostale kratkoročne obaveze	2018.	2017.
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	29.346	28.889
Druge obaveze	241	282
Ukupno:	29.587	29.171

Druge obaveze odnose se na:

Druge obaveze	2018.	2017.
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobiti		
Obaveze prema zaposlenima		

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	221	210
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		53
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine		
Ostale obaveze	20	19
Ukupno:	241	282

Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	2018.	2017.
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	332	126
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	77.370	2.582
Pasivna vremenska razgraničenja		
Ukupno:	77.702	2.708

17. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze iskazane su u iznosu od RSD 6.407 hiljada, a njihovo kretanje u posmatranom periodu je bilo sledeće:

Kretanje promena na odloženim poreskim obavezama	2018.	2017.
Stanje na početku godine	6.179	10.687
Smanjenje po osnovu priznavanja odloženih poreskih sredstava u korist rezultata ranijih godina		
Korigovano stanje na početku godine	6.179	10.687
Povećanje odloženih poreskih sredstava u korist odloženih poreskih prihoda	11.766	5.063
Smanjenje odloženih poreskih obaveza u korist odloženih poreskih prihoda	11.538	9.571
Stanje na kraju godine	6.407	6.179

18. Poslovni prihodi:

Prihodi od prodaje robe i usluga na domaćem tržištu	2018.	2017.
Prihodi od prodaje robe	1.830	1.629
Izdavanje dozvole za stavljanje lekova u promet	63.898	57.772
Izmene i dopune dozvola za stavljanje lekova i med.sred.u promet	223.727	158.072
Izdavanje obnova dozvola za stavljanje lekova i med.sred u promet	135.552	91.602
Kontrola kvaliteta lekova i medic.sredstava	383.598	194.785
Upis u registar	169.301	183.575
Klinička ispitivanja	89.803	69.629
Izdavanje uverenja za potrebe izvoza lekova i medic.sreds.	20.532	-
Odobrenje uvoza neregistrovanih lekova i medic.sredstava	37.348	22.592
Izdavanje raznih stručnih mišljenja iz nadležnosti agencije	39.004	26.065
Odustajanje od zahteva	11.821	8.745
Izdavanje kontrolnih.markica i prepisa akata	674	
Prihod od prodaje usluga na inostranom tržištu		27
Farmakovigilanca leka i vigilanca medicinskog sredstva	184.056	
Odobrovanje promotivnog materijala	16.065	
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.375.379	812.864
Prihodi od aktiviranja učinaka	509	491

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Ukupno:	1.377.718	814.984
----------------	------------------	----------------

Ostali poslovni prihodi odnose se na:

Ostali poslovni prihodi	2018.	2017.
Prihodi od premija, subvencija, regresa		8
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
Drugi poslovni prihodi	1.200	1.093
Ukupno:	1.200	1.101

19. Nabavna vrednost prodate robe, povećanje vrednosti nedovršenih usluga

	2018.	2017.
Nabavna vrednost prodate robe	1.980	1.967
Smanjene vrednosti nedovršenih usluga	951	
Povećanje vrednosti nedovršenih usluga		2.862

20. Troškovi materijala

Troškovi materijala imaju sledeću strukturu:

Troškovi materijala	2018.	2017.
Troškovi materijala za izradu	25.203	23.631
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	10.655	6.484
Troškovi goriva i energije	11.086	11.472
Ukupno:	46.944	41.587

21. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Struktura troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda prikazana je narednom tabelom:

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2018.	2017.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	304.176	289.460
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	54.251	51.795
Troškovi naknada po ugovoru o delu		121
Troškovi naknade po autorskim ugovorima	11.278	9.792
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	4.112	3.987
Ostali lični rashodi i naknade	45.046	41.515
Ukupno:	418.863	396.670

22. Troškovi amortizacije i rezervisanja

U posmatranom periodu iskazani su sledeći troškovi amortizacije i rezervisanja:

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2018.	2017.
Troškovi amortizacije	55.682	52.908
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	30.452	34.639

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno:	86.134	87.547

23. Ostali poslovni rashodi

U posmatranom periodu nastali su sledeći ostali poslovni rashodi:

Ostali poslovni rashodi	2018.	2017.
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	7.371	7.413
Troškovi usluga održavanja	45.640	43.169
Troškovi zakupnina	21.124	19.019
Troškovi sajmovi		
Troškovi reklame i propagande	333	529
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	7.304	8.139
Troškovi proizvodnih usluga	81.772	78.269
Troškovi neproizvodnih usluga	32.228	28.684
Troškovi reprezentacije	3.124	2.682
Troškovi premija osiguranja	845	863
Troškovi platnog prometa	1.189	1.088
Troškovi članarina	332	311
Troškovi poreza	47	47
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	2.727	2.705
Nematerijalni troškovi	40.492	36.380
Ukupno:	122.264	114.649

24. Finansijski prihodi

U posmatranom periodu nastali su sledeći finansijski prihodi:

Finansijski prihodi	2018.	2017.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata		
Pozitivne kursne razlike	56	143
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
Ostali finansijski prihodi		
Ukupno:	56	143

25. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

Finansijski rashodi	2018.	2017.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	28	25
Negativne kursne razlike	101	124
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		-
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja koji se obračunavaju korišćenjem metoda udela		

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Ostali finansijski rashodi	1	149
Ukupno:	130	298

26. Ostali prihodi i prihodi od usklađivanja vrednosti imovine

Ostali prihodi se odnose na:

Ostali prihodi	2018.	2017.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi	53	527
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveze	1.229	875
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	13.894	15.802
Ostali nepomenuti prihodi		
Ostali prihodi		
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	2.390	
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine		
Ukupno:	17.566	17.204

27. Ostali rashodi i rashodi po osnovu obezvređenja imovine

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

Ostali rashodi	2018.	2017.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	589	45
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi	115	189
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		75
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	735	711
Ostali nepomenuti rashodi	193	7
Ostali rashodi		
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvređenje nematerijalnih ulaganja	1.352	
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme	1.204	
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvređenje zaliha materijala i robe		

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Obezbvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	6.379	
Obezbvredjenje ostale imovine		
Rashodi po osnovu obezbvredjenja imovine		
Ukupno:	10.567	1.027

28. Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja

Struktura rezultata poslovanja koje se obustavlja je sledeća:

Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja	2018.	2017.
Dobitak poslovanja koje se obustavlja	1.837	2.649
Prihodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		
Gubitak poslovanja koje se obustavlja	102	
Rashodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		
Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja	1.735	2.649

29. Porez na dobitak**Komponente poreza na dobitak**

Porez na dobitak	2018.	2017.
Poreski rashod perioda	113.449	34.156
Odloženi poreski rashodi perioda		
Odloženi poreski prihodi perioda	5.431	4.508

Usaglašavanje poreza na dobit i obračun efektivne poreske stope

Red. br.	Efektivna poreska stopa	2018.	2017.
1.	Dobitak pre oporezivanja	710.442	195.198
2.	Poreska osnovica	756.326	227.710
3.	Porez na dobit (2 x 15%)	113.449	34.156
4.	Obračunati porez (tačka 9.9. iz PDP)	113.449	34.156
5.	Odloženi poreski rashod		
6.	Odloženi poreski prihod	5.431	4.508
7.	Poreski rashod ukupno (4+5-6)	108.018	29.648
8.	Efektivna poreska stopa (7/1*100)	15%	15,18%

Ključno rukovodstvo čine direktori i rukovodioci: Nacionalne kontrolne laboratorije, Nacionalnog centra za informacije o lekovima i medicinskim sredstvima, Centra za humane lekove, Centra za podršku, Veterinarskog sektora, Sektora za medicinska sredstva i obezbedjenje kvaliteta. Bruto naknade plaćene ključnom rukovodstvu prikazane su u tabeli koja sledi:

Naknade rukovodstvu	2018.	2017.
Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	19.383	17.599
Otpremnine		
Pozajmice i krediti		
Ostala plaćanja		
Ukupno:	19.383	17.599

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

30. Rizici po osnovu sudskih sporova

R. br.	Broj predmeta	Sud	Predmet i vrednost spora	Trenutno stanje	Procena ishoda
1.	I 11/2012	Privredni sud	Izvršenje na osnovu izvršne isprave; 149.500,20 dinara	Zakonskom zastupniku izvršnog dužnika naloženo da pristupi u sud radi davanja izjave o imovini.	Neće prouzrokovati dodatne troškove.
2.	St 391/11; P 173/2012	Privredni sud	Stečajni postupak; 176.306,00 dinara	Stečajni postupak zaključen nad stečajnim dužnikom i nastavljen nad stečajnom masom, zaključkom od dana 17.07.2018.	Pravosnažno. Nema troškova.
3.	St 109/2013	Privredni sud	Stečajni postupak; 215.845,00 dinara	Očekuje se okončanje postupka.	Nema dodatnih troškova u ovom postupku s obzirom da je Jugohemija u stečaju.
4.	KTPL 21/16	II osnovno javno tužilaštvo	Krivični postupak		
5.	P 3875/14	III osnovni sud	Naknada troškova stručnog usavršavanja; 1.178.782,97 dinara	Spor je pravosnažno okončan 13.10.2016. godine uz obavezu tužioca da tuženoj nadoknadi troškove parničnog postupka.	Pravosnažno i plaćeno.
6.	P 2985/14	II osnovni sud;	Naknada troškova stručnog usavršavanja; 119.068,30 dinara	Spor je pravosnažno okončan 25.04.2017. godine uz obavezu tužioca da tuženoj nadoknadi troškove parničnog postupka.	Pravosnažno i plaćeno
7.	P1 617/2014	II osnovni sud	Naknada štete za neisplaćene zarade; cca 5,5 mil. dinara	Dana 24.10.2018 godine II osnovni sud doneo je presudu kojom je delimično usvojio tužbeni zahtev tužioca. Dana 20.12.2018. god. uložena je žalba na navedenu presudu.	Ukoliko spor bude okončan u 2019. godini, očekuju se troškovi u iznosu od 12.503.249,88 dinara, plus pripadajući ZZK
8.	P1 605/15; Gž1 3717/17	II osnovni sud	Poništaj nezakonitog otkaza	Drugostepenom presudom potvrđena prvostepena odluka te rešenje o otkazu poništeno.	Pravosnažno
9.	P1 64/18	II osnovni sud	Naknada štete i vraćanje na rad	Održano pripremno ročište. Očekuje se nalaz i mišljenje veštaka.	Očekivani ishod negativan. Tačan iznos će se znati po izradi nalaza veštaka. Sudeći po tužbi i ukoliko spor bude okončan u 2019. godini očekuju se troškovi u iznosu od 13.396.069,67 dinara
10.	P1 10915/2010	II osnovni sud	Poništaj rešenja o otkazu	Drugostepenom presudom potvrđena prvostepena presuda. Tužilja uložila reviziju odgovor upućen 04.10.2018. godine.	Budući da je spor okončan u korist ALIMS to nema potencijalnih troškova.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

R. br.	Broj predmeta	Sud	Predmet i vrednost spora	Trenutno stanje	Procena ishoda
11.	P 3925/14	Privredni sud	Naknada štete – izmakla korist; 815.319,33 dinara	Dana 03.03.2017. godine prvostepenom presudom odbijen tužbeni zahtev kao neosnovan. U toku je postupak po žalbi, te se očekuje drugostepena presuda.	Očekivani ishod: potencijalno pozitivan.
12.	Pr 30151/14	Prekršajni sud	Zajtev za pokretanje prekršajnog postupka	Podneta je pisana odbrana i navodi iz iste ponovljeni na ročištu dana 30.03. Očekuje se donošenje odluke.	Ishod postupka u ovoj fazi neizvestan što se odražava i na troškove.
13.	P 4774/2017	Privredni sud	Naknada štete; 368.000,00 dinara	Spor pravosnažno okončan dana 04.07.2018.god. doneto rešenje o troškovima postupka.	Pravosnažna

31. Naknadni događaji i potencijalne obaveze

Do dana predaje finansijskih izveštaja za 2018. nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Agencije za 2018., kao što i Agencija na dan Bilansa stanja nema potencijalnih obaveza.

U Beogradu,

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih izveštaja	Zakonski zastupnik
C. Jobkobot	Saša Jačović



Jobkobot

Naš br. 404 - 00 - 00263 - 2019 - 5
Datum: 01.04.2019. godine

Agencija za lekove i medicinska sredstva Srbije



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

Poštovani,

Ovo Pismo sačinjeno je u vezi revizije finansijskih izveštaja Agencije za lekove i medicinska sredstva Srbije, Beograd (u daljem tekstu: "Agencija") za poslovnu godinu koja se završila 31. decembra 2018. 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 2018. godine kao i rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se tada završila u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

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

1. 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 sa relevantnim propisima, a finansijski izveštaji sastavljeni su po načelu stalnosti poslovanja.
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

Agencija za lekove i medicinska sredstva Srbije

6. Prihvatamo svoju odgovornost za dizajn i implementaciju sistema internih kontrola koje omogućavaju sprečavanje nastanka pronevera i grešaka i njihovo blagovremeno uočavanje.
7. Verujem da su efekti grešaka sadržani u finansijskim izveštajima nematerijalni, pojedinačno ili ukupno, za finansijske izveštaje kao celinu.
8. Nije bilo utvrđene prevare, niti sumnje na prevaru za koju smo u saznanju, a koja može da utiče na Agenciju, uključujući:
 - rukovodstvo
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli, ili
 - ostale, gde prevara može da ima materijalni uticaj na finansijske izveštaje.
9. Nije bilo optužbi za prevaru, ili sumnji da postoji prevara, koja utiče na finansijske izveštaje Agencije, prijavljenih od strane zaposlenih, bivših zaposlenih, analitičara, regulatornih organa ili drugih.

Usklađenost sa zakonima i drugom regulativom

10. Nije bilo neusaglašenosti sa zahtevima regulatornih vlasti koja bi mogla imati materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u slučaju nepoštovanja istih.
11. Poslovanje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2018. godine nije bilo predmet kontrola od strane državnih organa niti drugih eksternih kontrola.

Obezbeđenje informacija

12. Obezbedili smo vam sledeće:
 - pristup svim informacijama za koje smo u saznanju da su od značaja za pripremanje finansijskih izveštaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostale stvari;
 - sve dodatne informacije koje su nam zatražene tokom postupka revizije i
 - neograničen pristup zaposlenima za koje je utvrđeno da mogu da pruže neophodne revizorske dokaze.
13. Sve transakcije su proknjižene u računovodstvenim evidencijama i prikazane su u finansijskim izveštajima.

Priznavanje, vrednovanje i obelodanjivanje

14. Metode vrednovanja i materijalne pretpostavke koje smo koristili u pripremi računovodstvenih procena, uključujući one koje su vrednovane po fer vrednosti, su razumno procenjene.
15. Ne postoje planovi ni namere u budućnosti koji bi mogli imati materijalno značajan uticaj na knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanu u finansijskim izveštajima na dan 31. decembar 2018. godine.

Potencijalna imovina i obaveze i rezervisanja

16. Nije nam poznato postojanje potencijalne imovine koju bi trebalo iskazati i obelodaniti u finansijskim izveštajima.



17. Nemamo potencijalnih obaveza po osnovu jemstava i garancija trećim licima.
18. 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.
19. 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.
20. Izvršena su i adekvatno obelodanjena rezervisanja za sudske sporove koji se vode na naš teret, u visini očekivanih troškova i odliva sredstava u budućnosti.
21. Naknade zaposlenima, uključujući naknade po osnovu penzionisanja, otpremnine i druge dugoročne naknade zaposlenima su evidentirane u skladu sa regulativom Republike Srbije i u skladu sa najboljim razumevanjem IAS 19 Primanja zaposlenih.

Vlasništvo i ograničenja na imovini

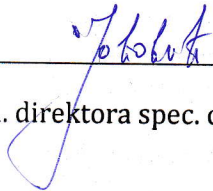
22. Posedujemo adekvatnu dokumentaciju o sticanju prava vlasništva nad sredstvima kojima raspolažemo.
23. Imovina nije opterećena hipotekama, zalogama i drugim ograničenjima.
24. Sva sredstva u našem vlasništvu su prikazana u bilansu stanja.

Načelo stalnosti

25. Finansijski izveštaji su sastavljeni uz primenu načela stalnosti poslovanja na osnovu naše procene u vezi sa mogućnošću Agencije da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti uzimajući u obzir sve raspoložive podatke vezane za doglednu budućnost. Nismo u saznanju da postoji bilo kakva materijalno značajna nesigurnost u pogledu događaja ili uslova poslovanja koji mogu da utiču na sposobnost Agencije da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti.

Događaji nakon datuma bilansa stanja

26. U finansijskim izveštajima izvršena su obelodanjivanja i korekcije po osnovu svih događaja nastalih posle izveštajnog perioda a pre nego što su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje u skladu sa zahtevima računovodstvenih propisa u Republici Srbiji.
27. Posle datuma kada su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje, a do dana ove izjave, nije bilo događaja koji bi mogli uticati na ove finansijske izveštaje.


v.d. direktora spec. dr. med. Saša Jačović

