

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d.**  
**Zagreb**

**NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE  
I  
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2016. GODINU**

# **IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d.**

**Zagreb**

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

**I**

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2016. GODINU**

## **SADRŽAJ**

	Stranica
Izjava o odgovornosti Uprave	1 - 2
Izvješće neovisnog revizora dioničarima	3 – 9
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	10
Izvještaj o financijskom položaju	11
Izvještaj o novčanom tijeku	12
Izvještaj o promjenama kapitala	13
Bilješke uz finansijske izvještaje	14 - 57
Pravitak – Godišnje izvješće	

## **ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

---

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske ("Narodne Novine" 78/2015, 134/2015, 120/2016) Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) odobrenima za primjenu u Europskoj uniji, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u društvu IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb (Društvo), kao i rezultate njegova poslovanja.

Na temelju Zakona o upravljanju i raspolažanju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (NN 94/13), Uredbe o načinu prodaje dionica i poslovnih udjela (NN 129/13) i Odluke Povjerenstva za odabir strateškog partnera Društva od 02.svibnja 2014. objavljen je Javni poziv za iskazivanje interesa za kupnju dionica i dokapitalizaciju trgovačkog društva Imunološki zavod d.d. u vlasništvu Republike Hrvatske provedbom postupka javnog prikupljanja ponuda. Taj je postupak okončan, a strateški partner nije pronađen.

30. srpnja 2015. godine Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o pokretanju postupka radi preoblikovanja trgovačkog društva Imunološki zavod d.d. u ustanovu za obavljanje djelatnosti zdravstva Imunološki zavod (dalje u tekstu Ustanova). Postupak preoblikovanja do dana kreiranja ovoga izvještaja nije proveden

Dana 1. listopada 2015. godine potpisani je Ugovor o prijenosu djelatnosti Društva na Ustanovu. Ugovorom o prijenosu djelatnosti Društvo daje Ustanovi pravo korištenja njegovih poslovnih prostora i opreme i prenosi na Ustanovu sve dozvole, ISO certifikate i žigove vezane uz obavljanje prenesene djelatnosti. Naknada za ta prava nije ugovorena. Danom stupanja na snagu ugovora o prijenosa djelatnosti na Ustanovu su preneseni ugovori o radu radnika Društva. Na ovaj Ugovor o prijenosu djelatnosti Društva 30. kolovoza 2016. godine suglasnost nije dala Skupština Društva.

U prosincu 2015. godine Društvo bez odluke Skupštine, je podnijelo zahtjev Državnom zavodu za intelektualno vlasništvo za upis u promjene u registar žigova, koji je dana 30. prosinca 2015. godine svojim rješenjem o prijenosu prava prenio žigove s dosadašnjeg nositelja žiga Društva na Ustanovu.

Ukupni gubici Društva na dan 31. prosinca 2016. godine iznose 100.930.790 kuna.

Društvo je u razdoblju od 20. siječnja do 18. svibnja 2016. godine imalo neprekidno blokiran račun. Donošenjem državnog proračuna Republike Hrvatske za 2016. i 2017. godinu izostalo je osiguravanje finansijskih sredstava za obveze Društva prema vjerovnicima koje je jedan od preduvjeta za provedbu postupka preoblikovanja,.Do datuma ovog izvješća Društvo je u povremenim blokadama.

U Bilješki 31. Događaji poslije datuma Bilance su navedeni i opisani ti događaji, a isti utječu na poslovanje i / ili priložene i buduće finanicijske izvještaje Društva.

Uprava zajedno s Nadzornim odborima poduzima mјere kako bi se stvorili uvjeti za nastavak poslovanja Društva, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako prepostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Narodne novine" 78/2015, 134/2015, 120/2016). Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti

Za i u ime Uprave  
Dubravko Kičić  
direktor



---

IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d.  
Rockefellerova 10  
10000 Zagreb  
Zagreb, 24. studenog 2017. godine

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Skupštini dioničara Društva IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb:

### Suzdržanost od mišljenja

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja društva IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb (Društvo), koji uključuju Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2016. godine, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanom tijeku i Izvještaj o promjenama kapitala za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine, te sažetak značajnijih računovodstvenih politika i ostalih objašnjavajućih bilješki.

Zbog važnosti činjenica i neizvjesnosti opisanih u odjeljku Osnova za suzdržanost od mišljenja, nismo mogli pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje temelja za revizijsko mišljenje, a što se naročito odnosi na odluke koje su nužan preduvjet za mogući nastavak neograničenog poslovanja Društva. U skladu s tim, ne možemo i ne izražavamo mišljenje o finansijskim izvještajima Društva za 2016. godinu.

### Osnova za suzdržanost od mišljenja

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornošćima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### **Nekretnine, postrojenje i oprema**

Kako je navedeno u Bilješki 14. uz finansijske izvještaje Društvo je unutar nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi iskazalo imovinu u iznosu 10.885.861 kuna koja se odnosi na projekt izgradnje novog pogona u Brezju. Iskazani iznos uključuje projektnu dokumentaciju, kapitalizirane troškove pripremnih i geoloških radova i kapitalizirane troškove kamata za razdoblje 2006.-2009. Izgradnja pogona do dana izdavanja ovog izvještaja nije započela. Društvo nije procijenilo nadoknadivost imovine u skladu sa MRS 36 „Umanjenje imovine“ kako bi se mogla utvrditi ekomska korist koja će pritjecati u Društvo od spomenute imovine i je li nužno provesti ispravak vrijednosti materijalne imovine iskazane u finansijskim izvještajima kako bi pozicija dugotrajne materijalne imovine bila realno iskazana. Nismo bili u mogućnosti utvrditi hoće li i koje koristi pritjecati u Društvo od spomenute imovine, te je li nužno i u kojoj mjeri provesti umanjenje vrijednosti materijalne imovine u pripremi iskazane u finansijskim izvještajima.

Nad zemljištem i građevinskim objektima upisanim u knjigovodstvene evidencije Društva na dan 31. prosinca 2016. godine postoje nerješeni imovinsko pravni odnosi. Iako društvo posjeduje određenu dokumentaciju kojom se dokazuje vlasništvo, postoji određena neizvjesnost u pogledu rješavanja statusa te imovine. Kako je navedeno u Bilješki 14. uz finansijske izvještaje nad dijelom zemljišta i građevinskih objekata koji su upisani u računovodstvene evidencije Društva imovinsko pravni odnosi nisu riješeni, a dio je opterećen hipotekama banaka i sudskim sporovima.

### **Predujmovi dobavljačima**

Društvo na predujmovima za dugotrajnu materijalnu imovinu ima iskazano potraživanje za dani predujam u iznosu 1.031.520 kuna (31. prosinca 2015. godine - 1.042.065 kuna) za kupnju aparata za fermentaciju bakterijskih cjepiva dobavljača Zeta Ag Bio Švicarska iz 2008. godine i predujam dan dobavl. Isporuka stroja do danas nije realizirana jer je Društvo platilo 60% ukupne cijene. Upitna je i konačna isporuka, a povrat predujma nije moguć jer je aparat rađen za specifične potrebe Društva.

Na računu predujmova za dugotrajnu materijalnu imovinu je i predujam dobavljaču RB akcionarstvo društvo u iznosu od 26.588 kuna (31. prosinca 2015. godine – 26.860 kuna) koji se najvjerojatnije neće realizirati.

Na računu predujmova za usluge je i predujam dobavljaču Merus d.o.o. Zagreb u iznosu od 47.524 kuna (31. prosinca 2015. godine – 47.524 kuna) koji se najvjerojatnije neće realizirati.

Na računu predujmova je i predujam dobavljaču Alkalodi a.d. Skopje u iznosu od 237.602 kuna (31. prosinca 2015. godine – 237.602 kuna). Do dana izdavanja ovog izvješća nije bilo isporuka.

Društvo nije procijenilo da li navedene predujmove treba vrijednosno uskladiti ili otpisati. Nismo bili u mogućnosti utvrditi hoće li i koje koristi pritjecati u Društvo od uplaćenih predujmova, te je li nužno i u kojoj mjeri provesti umanjenje vrijednosti ovih potraživanja iskazanih u finansijskim izvještajima.

### **Zalihe**

Društvo zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje iskazuje po trošku, koji obuhvaća direktni materijal, direktni trošak rada i dio režijskih troškova koji su nastali tijekom dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Sukladno zahtjevima MRS 2 „Zalihe”, zalihe se iskazuju ili po trošku ili po neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno što je niže. Neto ostvariva vrijednost predstavlja vrijednost po kojoj Društvo može realizirati njihovu prodaju.

Revizijskim postupcima utvrđili smo da postoje zalihe čiji je rok upotrebe istekao.

### **Potraživanja od kupaca**

Revizijskim postupcima utvrđili smo da su na dan 31. prosinca 2016. godine iskazana potraživanja od kupaca u inozemstvu u iznosu od 2.977.789 kuna (31. prosinca 2015. godine - 3.008.230 kuna) koja nisu naplaćena ni o dospijeću niti do dana ovog izvješća. Ta potraživanja nisu vrijednosno usklađena iako za to postoje opravdani razlozi.

### **Obveze prema inozemnom dobavljaču**

Revizjskim postupcima utvrđili smo da je inozemni dobavljač LSMW GmbH Beč Austrija priomijenio ime u M+W i da je preregistrirao sjedište u Stuttgart, Njemačka . U okviru obveza prema dobavljačima iskazana je obveza prema tom dobavljaču u iznosu od 614.148 kuna za koju nismo pribavili potvrdu stanja. Nije isključena mogućnasti da su te obveze trebale biti otpisane u korist prihoda Društva., ali se revizjskim postupcima u to nismo mogli uvjeriti.

### **Nenamjensko korištenje sredstava**

Da bi se omogućio nastavak poslovanja Društva, ono je sredstva dobijena u 2015. godini od Centra za restrukturiranje i prodaju u iznosu od 3.200.000 kuna (Bilješka 5. uz finansijske izvještaje) radi omogućavanja nastavka procesa preoblikovanja Društva i osiguravanja uvjeta za osnivanje i početak rada javne ustanove Imunološki zavod utrošilo za redovno poslovanje.

U okviru ostalih kratkoročnih obveza iskazana je obveza prema javnoj ustanovi Imunološki zavod (Bilješka 25. uz finansijske izvještaje) u iznosu od 4.432.000 kuna koja je nastala kao posljedica prelaska radnika Društva u tu javnu ustanovu. Naime, plaće za razdoblje lipanj – rujan 2015. godine teretile su rezultat Društva, a Ministarstvo zdravlja doznačilo je sredstva za isplate tih plaća na račun javne ustanove, a ona je sredstva proslijedila na račun Društva. Kako su regulativnom EU potpore isključene, ova je transakcije prikazana kao obveza Društva prema javnoj ustanovi Imunološki zavod.

### **Matične serije virusa**

Dana 21. veljače 2013. rješenjem Agencije za upravljanje državnom imovinom se utvrđuje da u postupku pretvorbe društvenog poduzeća Imunološki zavod p.o., Zagreb u vrijednosti društvenog kapitala nisu procijenjene matične serije virusa i to:

630 ampula matične serije virusa Edmonston - Zagreb, cjepivo protiv morbila;

885 ampula matične serije virusa RA27/3, cjepivo protiv rubele i

881 ampula matične serije virusa L - Zagreb 2/03, cjepivo protiv parotitisa.

Ova imovina nije iskazana u finansijskim izvještajima, jer se prema Zakonu o upravljanju državnom imovinom može takvom smatrati s obzirom na činjenice navedene u prethodnim odjeljku.. Radi se o interno stečenoj imovini i ona je kao takva založena u svrhu povrata dugoročnog kredita koji je preuzeo Ministarstvo financija Republike Hrvatske. U Bilješki 22 uz finansijske izvještaje je navedeno da je Ministarstvo financija temeljem Ugovora o izdavanju jamstva broj: F-007-1 za uredno izvršenje dugoročnih obveza, zaključenim s Društvom za osiguranje urednog izvršenja obveza po izdanom jamstvu ostvarilo između ostalog i založno pravo na matičnim sojevima virusa morbila Edmonston, rubele RA 27/3 i parotitisa Leningrad-3.

### **Strateški partner i preoblikovanje**

Kako je navedeno u Bilješki 1.3. uz financijske izvještaje 02.svibnja 2014. objavljen je Javni poziv za iskazivanje interesa za kupnju dionica i dokapitalizaciju Društva u vlasništvu Republike Hrvatske provedbom postupka javnog prikupljanja ponuda. Postupak odabira strateškog partnera završen je na način da nije prihvaćena jedina obvezujuća ponuda.30. srpnja 2015. godine Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluka o pokretanju postupka radi preoblikovanja trgovačkog društva Imunološki zavod d.d. u zdravstvenu ustanovu. Preoblikovanje nije moglo biti provedeno jer Zakon o trgovačkim društvima ne predviđa preoblikovanje dioničkog društva (trgovačko društvo) u ustanovu (neprofitna organizacija). Za pretpostaviti je da zbog formalne nemogućnosti provedbe odluke Vlade RH, 20. kolovoza 2015. godine, Vlada Republike Hrvatske donijela Uredbu o osnivanju Imunološkog zavoda (Ustanova). Osnivač Ustanove je samo Republika Hrvatska, dok su vlasnici Društva dioničari navedeni u Bilješki 20. uz financijske izvještaje. Dana 1. listopada 2015. godine potpisani je Ugovor o prijenosu djelatnosti Društva na Ustanovu. Ugovorom o prijenosu djelatnosti Društvo daje Ustanovi pravo korištenja njegovih poslovnih prostora i opreme i prenosi na Ustanovu sve dozvole, ISO certifikate i žigove vezane uz obavljanje prenesene djelatnosti. Naknada za ta prava nije ugovorena. Danom stupanja na snagu ugovora o prijenosa djelatnosti na Ustanovu su preneseni ugovori o radu radnika Društva. Na ovaj Ugovor o prijenosu djelatnosti Društva suglasnost je trebala dati Skupština Društva, što je ona uskratila na redovnoj skupštini održanoj dana 30. kolovoza 2016. godine.

Kako je navedeno u Bilješki 1.4. uz financijske izvještaje u prosincu 2015. godine Društvo je podnijelo zahtjev Državnom zavodu za intelektualno vlasništvo za upis u promjene u registar žigova, koji je dana 30. prosinca 2015. godine svojim rješenjem o prijenosu prava prenio žigove s dosadašnjeg nositelja žiga Društva na Ustanovu. Taj je prijenos realiziran bez naknade.

Kako je navedeno u Bilješki 1.3 uz financijske izvještaje 15. veljače 2016. godine potpisani je ugovor između Društva i Ustanove u kojem je navedeno da se „pod troškovima korištenja nekretnina koje snosi javna ustanova Imunološki zavod smatraju svi troškovi režija (plin, struja, voda, komunalna naknada), troškovi polica osiguranja za nekretnine, troškovi tekućeg održavanja nekretnina, opreme i osnovnih sredstava, svi troškovi investicijskog održavanja koji su potrebni za obavljanje prenesene djelatnosti, kao i svi drugi nepredvidivi troškovi koje je potrebno platiti da bi se spriječio nastanak štete na imovini Imunološkog zavoda d.d“. U to doba Društvo je bio blokiran račun, te prema važećim propisima nije bilo dopušteno obavljati obračunsko plaćanje

### **Potencijalne obveze**

Bilješka 27 uz financijske izvještaje navodi da je Društvo je dana 18. rujna 2009. godine potpisalo ugovor za nabavku specifičnog cjepiva protiv gripe (H1N1) sa društvom Novartis vaccines and diagnostics Srl, Italija za područje Hrvatske, Bosne i Hercegovine te Srbije. Društvo nije realiziralo nabavku ukupne količine cjepiva utvrđene ugovorom, niti je potpisalo dodatak ugovoru temeljem kojeg bi bilo oslobođeno preuzimanja ukupno naručene količine cjepiva. Slijedom navedenog, Društvo bi moglo imati potencijalnu obvezu za neradizirane isporuke cjepiva, iako u 2015. godini od strane Novartisa nisu poduzete nikakve pravne radnje niti je započet ikakva korespondencija u svezi navedenog ugovora. Do danas Novartis nije pokrenuo nikakav zahtjev prema Društvu Revizijskim postupicima nismo bili u mogućnosti utvrditi o kojem se iznosu potencijalnih obveza radi.

Skrećemo Vašu pozornost na Bilješku 26 uz financijske izvještaje u kojoj su navedeni sudski sporovi koje vodi Društvo, odnosno koji se vode protiv njega. Konačni rezultati tih sporova su neizvjesni i ne mogu se sada utvrditi i procijeniti.

## **Neizvjesnost nastavka neograničenog poslovanja**

Skrećemo pozornost na činjenicu da kumulirani gubitak Društva na dan 31. prosinca 2016. godine iznosi 100.930.790 kuna (31. prosinca 2015. godine 101.043.083 kuna)

Društvo je u razdoblju od 21. siječnja do 18. svibnja 2016. godine imalo neprekidno blokiran račun, a nakon toga razdoblja blokade su bile povremene, Donošenjem državnog proračuna Republike Hrvatske za 2016. i 2017. godinu izostalo je osiguravanje finansijskih sredstava za obveze Društva prema vjerovnicima.

Skrećemo pozornost na Bilješku 31. – Događaji nakon datuma Bilance u kojoj su navedeni i opisani ti događaji, a isti utječu na sadašnje i buduće poslovanje i / ili priložene i buduće finansijske izvještaje Društva.

Da bi se osigurao neograničen nastavak poslovanja Društva nužno je donijeti adekvatne političke odluke Vlade Republike Hrvatske ili njenih institucija, te do tada nije isključeno da se stvore uvjeti za pokretanje stečaja na Društvom, a što bi ugrozilo mogućnost nastavka neograničenog poslovanja.

### **Ključna revizijska pitanja**

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formirajućem mišljenju o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Kao ključno revizijsko pitanje navodimo neizvjesnost nastavka neograničenog poslovanja, te ostale činjenice navedene u Odjeljku Osnova za suzdržanost od mišljenja.

### **Ostale informacije u godišnjem izvješću**

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu.

Činjenica o kojoj izvještavamo je da je godišnje izvješće potpisao dr. sc. Bojan Benko u svibnju 2017. godine u vrijeme dok je bio direktor, a da nije želio potpisati priložene revzijske izvještaje zbog razloga navedenih u Bilješki 31. – Događaji nakon datuma bilance.

## **Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje**

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

## **Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomске odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazeњe internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Društva.
- ocjenujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju.

Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

### **Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima**

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću poslovodstva (Godišnje izvješće) Društva za 2016. godinu usklađene su s priloženim godišnjim finansijskim izvještajima Društva za 2016. godinu;
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće poslovodstva Društva za 2016. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću poslovodstva Društva

### **Struktura i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja**

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja („Narodne novine“ 95/2016), Uprava Društva izradila je godišnje finansijske izvještaje u propisanom obliku (za potrebe javne objave nazvani „Standardni godišnji finansijski izvještaji“), koji sadrže prikaz Bilance na dan 31. prosinca 2016. godine i Računa dobiti i gubitka za godinu koja je tada završila. Uprava društva je odgovorna za Standardne godišnje finansijske izvještaje. Finansijske informacije u Standardnim godišnjim finansijskim izvještajima izvedene su iz finansijskih izvještaja Društva na stranicama od 10 do 57 na koje smo se suzdržali od izražavanja mišljenja

Zagreb, 24. studenog 2017. godine

**RSM Croatia d.o.o.**

**Reg.br.društva pri HRK 100001670**

**J. Vargovića 2, Koprivnica**

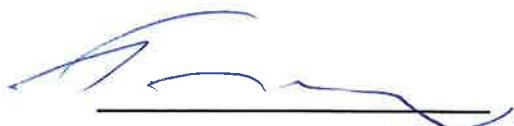
**Branko Tomašković**

**Direktor**

**Branko Tomašković**

**ovlašteni revizor**

**reg.br. pri HRK 400013660**



**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUVATNOJ DOBITI**

	Bilješka	2016.	2015.
Prihodi od prodaje	4	11.572.277	4.129.954
Prihodi od subvencija i dotacija	5	-	3.200.000
Ostali poslovni prihodi	6	3.218.979	1.190.928
<b>Poslovni prihodi</b>		<b>14.791.256</b>	<b>8.520.882</b>
Promjene vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda		15.596	(523.673)
Materijalni troškovi	7	(8.655.890)	(6.772.280)
Troškovi osoblja	8	-	(12.934.036)
Amortizacija	14	(2.629.367)	(2.707.892)
Vrijednosno usklađivanje	9	(334.550)	(4.616.127)
Ostali troškovi	10	(951.889)	(3.299.512)
<b>Poslovni rashodi</b>		<b>(12.556.100)</b>	<b>(30.853.520)</b>
<b>GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>		<b>2.235.156</b>	<b>(22.332.638)</b>
Financijski prihodi	11	878.893	1.108.311
Financijski rashodi	12	(3.448.559)	(4.976.517)
<b>GUBITAK IZ FINANCIJSKOG POSLOVANJA</b>		<b>(2.569.666)</b>	<b>(3.868.206)</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>15.670.149</b>	<b>9.629.193</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>(16.004.659)</b>	<b>(35.830.037)</b>
<b>Gubitak prije oporezivanja</b>		<b>(334.510)</b>	<b>(26.200.844)</b>
Porez na dobit	13	-	-
<b>GUBITAK TEKUĆE GODINE</b>		<b>(334.510)</b>	<b>(26.200.844)</b>
Realizirana revalorizacijska rezerva		357.442	357.443
Smanjenje odgođene porezne obveze		89.361	89.361
<b>SVEOBUVATNA DOBIT / (GUBITAK)</b>		<b>112.293</b>	<b>(25.754.040)</b>
Broj dionica		-	-
Dobit / (gubitak) po dionici . Kuna		225.284	225.284
		0,50	-114,32

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU**

	Bilješka	31.12.2016.	31.12.2015.
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	163.875.674	166.407.217
Predujmovi za materijalnu imovinu	15	1.058.108	1.068.925
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>164.933.782</b>	<b>167.476.142</b>
Zalihe	16	19.211.570	23.830.829
Potraživanja od kupaca	17	4.176.876	3.444.633
Ostala potraživanja	18	52.899	271.163
Novac	19	173.197	230.052
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>23.614.542</b>	<b>27.776.677</b>
<b>AKTIVA</b>		<b>188.548.324</b>	<b>195.252.819</b>
Dionička glavnica	20	110.407.860	110.407.860
Rezerve	21	64.548.560	64.906.003
Preneseni gubitak		(100.596.280)	(74.842.239)
Gubitak tekuće godine		(334.510)	(26.200.844)
<b>KAPITAL I REZERVE</b>		<b>74.025.630</b>	<b>74.270.780</b>
Obveze po dugoročnom kreditu	22	13.076.760	22.119.129
Odgodenja porezna obveza	23	16.137.140	16.226.501
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>		<b>29.213.900</b>	<b>38.345.630</b>
Obveze po kratkoročnim kreditima	22	36.567.223	37.965.317
Obveze prema dobavljačima	24	35.758.231	32.337.666
Ostale kratkoročne obveze	25	12.983.340	12.333.426
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b>85.308.794</b>	<b>82.636.409</b>
<b>PASIVA</b>		<b>188.548.324</b>	<b>195.252.819</b>

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU**

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Gubitak prije oporezivanja	(334.510)	(26.200.844)
Amortizacija	2.629.367	2.707.892
Smanjenje zaliha	4.619.259	2.402.867
Smanjenje / (potraživanje) potraživanja od kupaca	(732.243)	727.229
Smanjenje / (povećanje) kratkotrajnih potraživanja	218.264	361.632
Povećanje obveze prema dobavljačima	3.420.565	4.462.500
Povećanje / (smanjenje) kratkoročnih obveza	649.913	(11.465.940)
Porez na dobit	-	-
<b>NETO PROMJENA NOVČANOG TIJEKA IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>10.470.615</b>	<b>(27.004.664)</b>
Dokapitalizacija	-	24.799.940
Smanjenje predujmova za investicije	10.817	114.881
Povećanje materijalne imovine	(97.824)	(290.098)
Sadašnja vrijednost otuđene materijalne imovine	-	34.573
<b>NETO PROMJENA NOVČANOG TIJEKA IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(87.007)</b>	<b>24.659.296</b>
Smanjenje obveza po dugoročnim kreditima	(9.042.369)	(8.206.165)
Povećanje / (smanjenje) obveza po kratkoročnim kreditima	(1.398.094)	10.529.741
<b>NETO PROMJENA NOVČANOG TIJEKA IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(10.440.463)</b>	<b>2.323.576</b>
<b>UKUPNO SMANJENJE NOVCA</b>	<b>(56.855)</b>	<b>(21.792)</b>
NOVAC NA POČETKU RAZDOBLJA	230.052	251.844
<b>NOVAC NA KRAJU RADOBLJA</b>	<b>173.197</b>	<b>230.052</b>

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**

	Dionička glavnica	Revalorizacijske rezerve	Preneseni gubitak	Gubitak poslovne godine	UKUPNO
<b>Stanje 31. prosinca 2014.</b>	<b>85.607.920</b>	<b>65.263.445</b>	<b>(52.605.016)</b>	<b>(22.684.026)</b>	<b>75.582.323</b>
Dokapitalizacija	24.799.940				24.799.940
Prijenos (sa) / na	-	-	(22.684.026)	22.684.026	-
Realizacija odgođene porezne obveze	-		89.361		89.361
Realizacija revalorizacijske rezerve (amortizacija)	-	(357.443)	357.443		-
Gubitak poslovne godine	-		(26.200.844)		(26.200.844)
<b>Stanje 31. prosinca 2015.</b>	<b>110.407.860</b>	<b>64.906.002</b>	<b>(74.842.238)</b>	<b>(26.200.844)</b>	<b>74.270.780</b>
Prijenos (sa) / na	-	-	(26.200.844)	26.200.844	-
Realizacija odgođene porezne obveze	-	-	89.361		89.361
Realizacija revalorizacijske rezerve (amortizacija)	-	(357.442)	357.442		-
Gubitak poslovne godine	-	-	-	(334.510)	(334.510)
<b>Stanje 31. prosinca 2015.</b>	<b>110.407.860</b>	<b>64.548.560</b>	<b>(100.596.280)</b>	<b>(334.510)</b>	<b>74.025.630</b>

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.  
(svi iznosi u kunama)**

---

**1. OPĆI PODACI**

NAZIV: IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d.,  
SJEDIŠTE: Rockfellerova 2, Zagreb  
MB: 03270467  
MBS: 080055701 Trgovački sud u Zagrebu  
OIB: 19458766639  
TEMELJNI KAPITAL: 110.407.860 kuna (31. prosinca 2015. godine - 110.407.860 kuna)  
OSNOVNA DJELATNOST: Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja osnovnih farmaceutskih sirovina i preparata, istraživanje i razvoj, znanstveno-istraživački rad iz područja biomedicine, istraživačko-razvojne usluge, trgovina na veliko i posredovanje u trgovini, zastupanje stranih tvrtki i srođne aktivnosti.

BROJ ZAPOSLENIH: Društvo nema zaposlenika

Temeljem Sporazuma zaključenog 03. srpnja 2013. godine između Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta, Sveučilišta u Zagrebu i Društva Poslovna jedinica za istraživanje i razvoj u Društvu prešla je u sastav Sveučilišta u Zagrebu i osnovana je kao Centar za istraživanje i prijenos znanja u biotehnologiji Sveučilišta u Zagrebu.

Sveučilišni Centar stavlja Društvu na raspolaganje svoja znanja i opremu za istraživanja u svrhu poboljšanja postojećih proizvodnih procesa i analitičkih metoda, te uvođenja novih procesa, proizvoda i analitičkih metoda. Centar obavlja istraživanja prema pisanim zahtjevima Društva (korisnički zahtjevi), na temelju kojih izrađuje definirane planove istraživačkih i razvojnih projekata/studija, provodi ih i sastavlja izvještaje.

Dana 1. listopada 2015. godine potpisani su Ugovor o prijenosu djelatnosti Društva na Ustanovu, kojim su preneseni ugovori o radu radnika Društva, tako da od tada Društvo nema zaposlenika, osim predsjednika Uprave koji je bio zaposlenik do 21.12.2015. godine kad je dao ostavku.

**1.1. Tijela Društva**

Uprava

Dubravko Kičić – direktor, zastupa Društvo pojedničano i samostalno od 30 listopada 2017. godine

U razdoblju od 25. kolovoza do 29. listopada 2017. godine Društvo nije imalo direktora.

Dr. sc. Bojan Benko, direktor koji je od 24. veljače 2017. godine zastupao je Društvo pojedinačno i samostalno prestao je biti direktorom 24. kolovoza 2017. godine.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)**

Renata Dolenec imenovana članom uprave Društva 20. siječnja 2016. godine Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu na prijedlog dioničara DUUDI. Gđa Renata Dolenec kao direktor zastupala je Društvo pojedinačno i samostalno, a prema navedenom rješenju bila je ovlaštena obavljati samo neodgovrive poslove. 28. studenog 2016. godine Renata Dolenec je dala ostavku.

Mario Meštrović, dipl. iur., imenovan Odlukom Nadzornog odbora za predsjednika Uprave na mandatno razdoblje od 5 godina i to od 11. 02. 2014. do 10. 02. 2019. Mario Meštrović dana 21. 12. 2015. godine podnosi ostavku, a što je i registrirano na trgovačkom sudu u veljači 2016. godine.

Mr. Davorin Gajnik, dipl. iur., imenovan Odlukom Nadzornog odbora za Upravu - direktora na mandatno razdoblje od 5 godina i to od 10. 05. 2012. do 09. 05. 2017. Prestao biti Uprava - direktor temeljem Sporazuma o prestanku Ugovora o pravima, obvezama i plaći Uprave – direktora zaključenog s Nadzornim odborom s danom 31. 01. 2014.

**Nadzorni odbor**

- Darko Blagović – predsjednik Nadzornog odbora od 28. kolovoza 2017. godine
- Zvonko Rac – zamjenik predsjednice Nadzornog odbora od 28. kolovoza 2017. godine
- Mag. Oec. Ivana Pavić – predsjednica Nadzornog odbora od 28. kolovoza 2017. godine
- Dr. med. Veronika Laušin - članica Nadzornog odbora od 22. kolovoza 2017. godine

**Bivši članovi Nadzornog odbora**

Nadzorni odbor koji je prestao radom 30. lipnja 2017. godine, a koji je formalno postojao do 22. kolovoza 2017. godine bio je slijedeći

- Mag. Oec. Ivana Pavić – predsjednica Nadzornog odbora od 02. siječnja 2017. godine
- Zvonko Rac – zamjenik predsjednice Nadzornog odbora od 02. siječnja 2017. godine
- Željka Mihelić-Grlević, članica Nadzornog odbora od 21. studenog 2014. godine
- Darko Blagović – član Nadzornog odbora od 30. prosinca 2016. godine
- Dr. med. Veronika Laušin - članica Nadzornog odbora od 30. prosinca 2016. godine

Diana Krčmar, predsjednica Nadzornog odbora – imenovana Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu 14. 04. 2016. godine,. Podnijela ostavku 09. prosinca 2016. godine

Martina Velnić Župić – zamjenica predsjednice Nadzornog odbora - imenovana rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu 09.05.2016.g. Podnijela ostavku 09. prosinca 2016. godine

Prof. dr. sc. Mladen Belicza, član Nadzornog odbora, izabran Odlukom Glavne skupštine, na mandatno razdoblje od 20. 04. 2012. do 19. 04. 2016. i postao predsjednik Nadzornog odbora Odlukom Nadzornog odbora od 20. 04. 2012. Dao ostavku 07. siječnja 2016.

Ljiljana Klarin, dr. med., članica Nadzornog odbora, izabrana Odlukom Glavne skupštine, na mandatno razdoblje od 20. travnja 2012. do 19. travnja 2016.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)**

Milena Protega Vesović, dipl. oec., članica Nadzornog odbora, imenovana Odlukom Agencije za upravljanje državnom imovinom, na mandatno razdoblje od 26. 11. 2012. do 25. 11. 2016. Dala ostavku 18.04.2016. godine

Ivan Rude, dipl. iur., član Nadzornog odbora, imenovan Odlukom Radničkog vijeća, na mandatno razdoblje od 28. 01. 2014. do 27. 01. 2018.Odlukom Radničkog vijeća prestao biti član Nadzornog odbora s danom 21.11. 2014.

Prof. dr. sc. Davorin Đanić, član Nadzornog odbora, izabran Odlukom Glavne skupštine, na mandatno razdoblje od 20. 04. 2012. do 19. 04. 2016. i postao zamjenik predsjednika Nadzornog odbora Odlukom Nadzornog odbora od 20. 04. 2012. Prestao biti član i zamjenik predsjednika Nadzornog odbora Odlukom Glavne skupštine od 29.08.2014. radi podnošenja ostavke s danom 11. 02. 2014.

Dominka Kordić Brđović, članica Nadzornog odbora, imenovana Odlukom Radničkog vijeća na mandatno razdoblje od 19. 04. 2011. godine do 18. 04. 2015.Odlukom Radničkog vijeća prestala biti članica Nadzornog odbora s danom 28. 01. 2014.

**1.2. Stečaj**

Dana 20. prosinca 2013. godine Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu otvoren je stečajni postupak nad Društvom. Prijedlog za otvaranje stečajnog postupka podnio je sam dužnik, odnosno direktor Davorin Gajnik pozivom na odredbu čl.4. st.10 Stečajnog zakona (prijeteca nelikvidnost).

Na doneseno Rešenje o otvaranju stečajnog postupka uložena je žalba Visokom Trgovačkom sudu u Zagrebu. Žalbu je uložio Davorin Gajnik dužnikov zastupnik po zakonu. Visoki Trgovački sud je predmet vratio Trgovačkom sudu na ponovni postupak iz razloga što je doneseno Rješenje nepravilno i nezakonito, odnosno nije utvrđen niti jedan od stečajnih razloga temeljem Stečajnog zakona.

Trgovački sud u Zagrebu dana 24. siječnja 2014. godine donio je Rješenje kojim se odbija Prijedlog za otvaranje stečajnog postupka nad Društvom, te se sve poduzete radnje do dana donošenja ovog Rješenja vraćaju u prvobitno stanje. Društvo je navedeno Rješenje primilo 29. siječnja 2014. godine.

**1.3. Strateški partner i „preoblikovanje“**

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 10. travnja 2014.godine donijela Odluku o osnivanju Povjerenstva za odabir strateškog partnera trgovačkog Društva, koje je bilo dužno provesti postupak odabira strateškog partnera sukladno važećim propisima Republike Hrvatske.

Na temelju Zakona o upravljanju i raspolažanju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, Uredbe o načinu prodaje dionica i poslovnih udjela i Odluke Povjerenstva za odabir strateškog partnera Društva od 02.svibnja 2014. objavljen je Javni poziv za iskazivanje interesa za kupnju dionica i dokapitalizaciju Društva u vlasništvu Republike Hrvatske provedbom postupka javnog prikupljanja ponuda. Rok za podnošenje pisma namjere za iskazivanje interesa bio je 16.svibnja 2014. godine. Pristiglo je 8 ponuda, te se postupak odabira strateškog partnera nastavio.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.  
(svi iznosi u kunama)**

---

**1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)**

**1.3. Strateški partner i „preoblikovanje“ (nastavak)**

Dana 02.siječnja 2015.godine Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o početnoj cijeni i provedbi postupka javnog prikupljanja obvezujućih ponuda za kupnju dionica Imunološkog zavoda d.d.Temeljem navedene Odluke Vlade Centar za restrukturiranje i prodaju je ovlastio za provedbu postupka Due Dilligence-a u Društvu:

- JADRANSKI GALENSKI LABORATORIJ d.d.
- PHARMAS d.o.o. i NEXUS PRIVATE EQUITY
- VISIA CROATICA d.o.o.
- BILTHOVEN BIOLOGICALS B.V.

Po provedenom postupku Due Dilligence-a u zadanom roku obvezujuću ponudu za kupnju 157.977 dionica Društva, dostavilo je društvo VISIA CROATICA d.o.o.. Vlada Reublike Hrvatske tu ponudu nije prihvatio čime je i završen postupak odabira strateškog partnera

30. 07. 2015. godine Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluka o pokretanju postupka radi preoblikovanja trgovačkog društva Imunološki zavod d.d. u zdravstvenu ustanovu. Preoblikovanje nije moglo biti provedeno jer Zakon o trgovackim društvima ne predviđa preoblikovanje dioničkog društva (trgovačko društvo) u ustanovu (neprofitna organizacija). Za prepostaviti je da zbog formalne nemogućnosti provedbe odluke Vlade RH, 20. 08. 2015. godine, Vlada Republike Hrvatske donijela Uredbu o osnivanju Imunološkog zavoda (Ustanova). Osnivač Ustanove je samo Republika Hrvatska, dok su vlasnici Društva dioničari navedeni u Bilješki 20. uz finansijske izvještaje.

Dana 01.10.2015. godine potpisani je Ugovor o prijenosu djelatnosti Društva na Ustanovu. Ugovorom o prijenosu djelatnosti Društvo daje Ustanovi pravo korištenja njegovih poslovnih prostora i opreme i prenosi na Ustanovu sve dozvole, ISO certifikate i žigove vezane uz obavljanje prenesene djelatnosti. Naknada za ta prava nije ugovorena. Danom stupanja na snagu ugovora o prijenosu djelatnosti na Ustanovu su preneseni ugovori o radu radnika Društva. Na ovaj Ugovor o prijenosu djelatnosti Društva suglasnost trebala je dati Skupština Društva, koja je uskratila tu suglanost na redovnoj Skupštini Društva održanoj 30. kolovoza 2016. godine.

**1.4. Proizvodne dozvole, ISO certifikati, žigovi i matične serije virusa**

*Prozvodne dozvole*

Agencija za lijekove i medicinske proizvode je rješenjem od 31.srpnja 2013. godine uskratila davanje proizvodne dozvole za proizvodnju lijekova iz ljudske krvi ili ljudske plazme i seruma životinjskog podrijetla Društву za mjesta proizvodnje Rockefellerova 2, 3a, 3b, bb i 10, Zagreb i Svetonedeljska cesta 14 Brezje, Sveta Nedjelja.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.  
(svi iznosi u kunama)**

---

**1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)**

**1.4. Proizvodne dozvole, ISO certifikati, žigovi i matične serije virusa (nastavak)**

Agencija za lijekove i medicinske proizvode je rješenjem od 14.ožujka 2014. godine uskralila davanje proizvodne dozvole za proizvodnju bakterijskih cjepiva Društvu za mesta proizvodnje Rockefellerova 2, 3b, 5, bb i 10 Zagreb.

Ministarstvo zdravlja RH je dana 27.veljače 2015. godine po pravu nadzora i službene dužnosti donijelo rješenja kojima se poništavaju rješenja Agencije za lijekove i medicinske proizvode kojima je uskraćena proizvodna dozvola Imunološkom zavodu d.d., za proizvodnju lijekova iz ljudske krvi ili ljudske plazme i seruma životinjskog podrijetla za mesta proizvodnje Rockefellerova 2, 3a, 3b, bb i 10, Zagreb i Svetonedeljska cesta 14 Brezje, Sveta Nedjelja i proizvodna dozvola za proizvodnju bakterijskih cjepiva za mesta proizvodnje Rockefellerova 2, 3b, 5, bb i 10 Zagreb. Navedenim rješenjima Ministarstva zdravlja predmet se vraća na ponovni postupak.

Agencija za lijekove i medicinske proizvode je rješenjem od 17.prosinca 2012. godine dala Društvu privremenu proizvodnu dozvolu za proizvodni pogon na lokaciji u Zagrebu Rockefellerova 2-10, za cjelovit postupak i pojedine dijelove proizvodnje virusnih cjepiva, kao i za proizvodnju djelatnih tvari. Proizvodna dozvola dana je na rok od 36 mjeseci.

Ministarstvo poljoprivrede, Uprava za veterinarstvo i sigurnost hrane je rješenjem od 07.svibnja 2014.godine odobrila Društvu uzgoj životinja i opskrbu životinjama namijenjenih pokusima i za korištenje životinja za proizvodnju bioloških pripravaka te se registrira za provođenje pokusa na životinjama nas lokaciji Brezje, Svetonedeljska cesta 14, Sveta Nedjelja.

**Sažeti status proizvodnih dozvola i dozvola za promet lijekova i/ili medicinskih proizvoda, koje izdaje Agencija za lijekove i medicinske proizvode (HALMED)**

**1. Proizvodna dozvola za proizvodnju lijekova iz ljudske krvi ili ljudske plazme i seruma životinjskog podrijetla**

- Dana 08.12.2015. dostavljen je Zahtjev HALMED-u (Ur.br.: 3113/2015) u svrhu povlačenja iz postupka izdavanja proizvodne dozvole
- Dana 04.01.2016. zaprimljeno je Rješenje HALMED-a (Klasa: UP/I-530-01/13-03/05, Ur. Broj: 381-13-04/244-15-41), kojim se obustavlja postupak pokrenut po zahtjevu IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d.

**2. Proizvodna dozvola za proizvodnju bakterijskih cjepiva**

- Dana 08.12.2015. dostavljen je Zahtjev HALMED-u (Ur.br.: 3114/2015) u svrhu povlačenja iz postupka izdavanja proizvodne dozvole
- Dana 04.01.2016. zaprimljeno je Rješenje HALMED-a (Klasa: UP/I-530-01/13-03/06, Ur. Broj: 381-13-04/241-15-38), kojim se obustavlja postupak pokrenut po zahtjevu IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d.

**3. Proizvodna dozvola za proizvodnju virusnih cjepiva**

- Dana 08.12.2015. dostavljen je Zahtjev HALMED-u (Ur.br.: 3112/2015) u svrhu povlačenja iz postupka izdavanja proizvodne dozvole
- Dana 04.01.2016. zaprimljeno je Rješenje HALMED-a (Klasa: UP/I-530-01/13-03/08, Ur. Broj: 381-13-04/244-15-05), kojim se obustavlja postupak pokrenut po zahtjevu IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.  
(svi iznosi u kunama)**

---

**1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)**

**1.4. Proizvodne dozvole, ISO certifikati, žigovi i matične serije virusa (nastavak)**

**4. Dozvola za promet lijekova na veliko**

- Rješenje HALMED-a od 24.09.2014. (Klasa: UP/I-530-01/14-01/25, Ur. Broj: 381-13-04/162-14-04)

Po izdanim rješenjima po kojim se obustavlja postupak izdavanja proizvodnih dozvola Društvu, zahtjeve je podnio Imunološki zavod (ustanova).

*ISO certifikati ISO 9001:2008 i ISO 14001:2004*

U Imunološkom zavodu d.d. je dana 21.05.2015.godine uspješno završen certifikacijski audit za norme ISO 9001:2008 i ISO 14001:2004 kojim je utvrđeno da sustavi upravljanja kvalitetom i okolišem u Društvu odgovaraju zahtjevima normi ISO 9001:2008 i ISO 14001:2004.

Certifikati ISO 9001:2008 i ISO 14001:2004 kojim je utvrđeno da sustavi upravljanja kvalitetom i okolišem preneseni su bez naknade s Društva na Imunološki zavod ustanovu.

*Žigovi*

U prosincu 2015. godine Društvo je podnijelo zahtjev Državnom zavodu za intelektualno vlasništvo za upis u promjene u registar žigova, koji je dana 30. prosinca 2015. godine svojim rješenjem o prijenosu prava prenio žigove s dosadašnjeg nositelja žiga Društva na Ustanovu- Žigovi su prenesni bez naknade.

*Matične serije virusa*

Dana 21. veljače 2013. rješenjem Agencije za upravljanje državnom imovinom se utvrđuje da u postupku pretvorbe društvenog poduzeća Imunološki zavod p.o., Zagreb u vrijednosti društvenog kapitala nisu procijenjene matične serije virusa i to:

- 630 ampula matične serije virusa Edmonston - Zagreb, cjepivo protiv morbila;
- 885 ampula matične serije virusa RA27/3, cjepivo protiv rubele i
- 881 ampula matične serije virusa L - Zagreb 2/03, cjepivo protiv parotitisa.

Ova imovina nije iskazana u financijskim izvještajima, jer se prema Zakonu o upravljanju državnom imovinom može takvom smatrati s obzirom na činjenice navedene u prethodnim odjeljku.. Radi se o interno stečenoj imovini i ona je kao takva založena u svrhu povrata dugoročnog kredita koji je preuzele Ministarstvo financija Republike Hrvatske. U Bilješki 22 uz finansijske izvještaje je navedeno da je Ministarstvo financija temeljem Ugovora o izdavanju jamstva broj: F-007-1 za uredno izvršenje dugoročnih obveza, zaključenim s Društvom za osiguranje urednog izvršenja obveza po izdanom jamstvu ostvarilo između ostalog i založno pravo na matičnim sojevima virusa morbila Edmonston, rubele RA 27/3 i parotitisa Leningrad-3.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**2. IZJAVA O USKLAĐENOSTI I TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI).

Financijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnog troška.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno MSFI zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Uprava smatra da tijekom sastavljanja ovih financijskih izvještaja nije bilo nikakvih prosudbi koje bi mogle imati značajan utjecaj na iznose priznate u financijskim izvještajima.

Društvo je usvojilo sve nove i / ili revidirane MSFI i njihove interpretacije izdane od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Komiteta za interpretaciju MSFI.

Usvajanje novih i / ili revidiranih MFSI i interpretacija nije rezultirala promjenama u računovodstvenim politikama Društva u odnosu na iznose u prethodnim financijskim izvještajima.

Na temelju ekonomske suštine događaja i okolnosti koji su relevantni za Društvo, mjerna valuta Društva je hrvatska kuna. Sukladno tomu, financijski izvještaji društva sastavljeni su u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca 2015. godine, službeni tečaj za 1 EUR bio je 7,635047 kn (31. prosinca 2014. g.: 1 EUR = 7, 661471 kn).

**2.1. Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju**

Sljedeće izmjene i dopune postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i koje su usvojene u Europskoj uniji na snazi su u tekućem razdoblju:

***Prva primjena novih standarda te izmjene postojećih, na snazi za tekuće izvještajno razdoblje***

U tekućem razdoblju na snazi su sljedeći novi standardi te izmjene postojećih koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (skraćeno OMRS):

- **MSFI 14 „Regulativom propisane razgraničene stavke“**(na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- **Izmjene MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“, MSFI-ja 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“ – „Investicijski subjekti: primjena izuzeća od konsolidacije“(na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),**
- **Izmjene MSFI-ja 11 „Zajednički poslovi“ – „Računovodstvo stjecanja udjela u zajedničkom upravljanju“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- **Izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“ – „Inicijativa u vezi s objavljinjem“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- **Izmjene MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS-a 38 „Nematerijalna imovina“ – pojašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**2. IZJAVA O USKLAĐENOSTI I TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (NASTAVAK)**

**2.1. Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju (nastavak)**

- Izmjene MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS-a 41 „Poljoprivreda“ – „Plodonosne biljke“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- Izmjene MRS-a 27 „Odvojeni finansijski izvještaji“ – „Metoda udjela u odvojenim finansijskim izvještajima“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- Izmjene raznih standarda pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2012.-2014.“ proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjavanja teksta (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.).

Usvajanje navedenih izmjena postojećih standarda i tumačenja nije dovelo do materijalnih tj. značajnih promjena finansijskih izvještaja Društva.

***Novi standardi te izmjene postojećih već objavljenih, ali još neusvojenih standarda***

Na datum odobrenja finansijskih izvještaja bili su objavljeni, ali ne i na snazi sljedeći novi standardi i tumačenja te izmjene postojećih:

- **MSFI 9 „Finansijski instrumenti“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.),
- **MSFI 15 „Prihodi od ugovora s kupcima“** i daljnje izmjene (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.),
- **MSFI 16 „Najmovi“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.),
- Izmjene MSFI-ja 2 „Plaćanja temeljena na dionicama“ – „Klasifikacija i mjerjenje platnih transakcija temeljenih na dionicama“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.),
- Izmjene MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju“ – „Primjena MSFI-ja 9 ‘Finansijski instrumenti’ u spremu s MSFI-jem 4 ‘Ugovori i osiguranju‘“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018. ili ona u kojima se MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ prvi puta primjenjuje),
- Izmjene MSFI-ja 10 „Konsolidirani finansijski izvještaji“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim potrvatima“ – prodaja odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog potrvata te daljnje izmjene (prvobitno određeni datum stupanja na snagu odgođen je do dovršetka projekta istraživanja na temu primjene metode udjela),
- Izmjene MRS-a 7 „Izvješće o tijeku novca“ – „Inicijativa u vezi s objavljivanjem“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2017.).

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**2. IZJAVA O USKLAĐENOSTI I TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA  
(NASTAVAK)**

**2.1. Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju (nastavak)**

- **Izmjene MRS-a 12 „Porezi na dobit“** – „Priznavanje odgođene porezne imovine po osnovi nerealiziranih gubitaka“ (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2017.),
- **Izmjene MRS-a 40 „Ulaganja u nekretnine“** – „Prijenos ulaganja u nekretnine“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.),
- **Izmjene raznih standarda pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2014.-2016.“** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 12 i MRS 28), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (izmjene MSFI-ja 12 primjenjuju se na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2017. godine, a izmjene MSFI-ja 1 i MRS-a 28 na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.),
- **Tumačenje IFRIC-a br. 22 „Transakcije i predujmovi u stranim valutama“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.)

Društvo je odlučio/-la ne primijeniti spomenute nove standarde, izmjene postojećih standarda prije njihovog datuma stupanja na snagu. Društvo predviđa da usvajanje navedenih standarda te izmjene postojećih standarda neće imati materijalan tj. značajan utjecaj na finansijske izvještaje Društva u razdoblju njihove prve primjene.

***Prva primjena novih izmjena postojećih standarda koje su na snazi za tekuće izvještajno razdoblje***

U tekućem izvještajnom razdoblju na snazi su sljedeće izmjene postojećih standarda i nova tumačenja koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojila ih je Europska unija:

- **Izmjene MSFI-ja 10 „Konsolidirani finansijski izvještaji“, MSFI-ja 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim potvratima“** – „Investicijski subjekti: primjena izuzeća od konsolidacije“, usvojene u Europskoj uniji 22. rujna 2016. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- **Izmjene MSFI-ja 11 „Zajednički poslovi“** – „Računovodstvo stjecanja udjela u zajedničkom upravljanju“, usvojeni u Europskoj uniji 24. studenoga 2015. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- **Izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje finansijskih izvještaja“** – „Inicijativa u vezi objavljivanja“, usvojene u Europskoj uniji 18. prosinca 2015. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),
- **Izmjene MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS-a 38 „Nematerijalna imovina“** – „Pojašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine“, usvojene u Europskoj uniji 2. prosinca 2015. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.  
(svi iznosi u kunama)**

---

**2. IZJAVA O USKLAĐENOSTI I TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
(NASTAVAK)**

**2.1. Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju (nastavak)**

- **Izmjene MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS-a 41 „Poljoprivreda“ – „Plodonosne biljke“ usvojene u Europskoj uniji 23. studenoga 2015. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),**
- **Izmjene MRS-a 19 „Primanja zaposlenih“ – „Planovi definiranih naknada: doprinosi koje uplaćuju zaposleni“, usvojene u Europskoj uniji 17. prosinca 2014. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. veljače 2015.),**
- **Izmjene MRS-a 27 „Odvojeni finansijski izvještaji“ – „Metoda udjela u odvojenim finansijskim izvještajima“, usvojene u Europskoj uniji 18. prosinca 2015. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.),**
- **Izmjene raznih standarda pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2010.-2012.“ proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta, usvojene u Europskoj uniji 17. prosinca 2014. godine (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. veljače 2015.),**
- **Izmjene raznih standarda pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2012.-2014.“ proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta, usvojene u Europskoj uniji 15. prosinca 2015. godine (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.).**

Usvajanje navedenih izmjena postojećih standarda i tumačenja nije dovelo do materijalnih promjena finansijskih izvještaja Društva.

***Izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojene su u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi***

Na datum odobrenja finansijskih izvještaja bili su objavljeni, ali ne i na snazi sljedeći novi standardi te izmjene postojećih standarda, koje je objavio OMRS i usvojila ih je Europska unija:

- **MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, usvojen u Europskoj uniji 22. prosinca 2016. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.),**
- **MSFI 15 „Prihodi od ugovora s kupcima“ te izmjene MSFI-ja 15 „Datum stupanja MSFI-ja 15 na snagu“, usvojeni u Europskoj uniji 22. rujna 2016. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.).**

***Novi standardi te izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS još neusvojeni u Europskoj uniji***

MSFI-jevi trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, o čijem usvajaju Europska unija još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve u cjelini):

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**2. IZJAVA O USKLAĐENOSTI I TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA  
(NASTAVAK)**

**2.1. Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju (nastavak)**

- **MSFI 14 „Regulativom propisane razgraničene stavke“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.) – Europska komisija odlučila je postupak preuzimanja ovog prijelaznog standarda odgoditi do objave njegove konačne verzije,
- **MSFI 16 „Najmovi“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.),
- 3. **Izmjene MSFI-ja 2 „Plaćanja temeljena na dionicama“ – „Klasifikacija i mjerjenje platnih transakcija temeljenih na dionicama“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.),
- 4. **Izmjene MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju“ – „Primjena MSFI-ja 9 ‘Financijski instrumenti’ u spremi s MSFI-jem 4 ‘Ugovori i osiguranju’“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018. ili ona u kojima se MSFI 9 „Financijski instrumenti“ prvi puta primjenjuje),
- 5. **Izmjene MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“** – „Prodaja odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata“ te daljnje izmjene(prvobitno određeni datum stupanja na snagu odgođen je do dovršetka projekta istraživanja na temu primjene metode udjela),
- 6. **Izmjene MSFI-ja 15 „Prihodi od ugovora s kupcima“** – pojašnjenje MSFI-ja 15 „Prihodi od ugovora s kupcima“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018).
- 7. **Izmjene MRS-a 7 „Izvješće o tijeku novca“** – „Inicijativa u vezi s objavljivanjem“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2017.),
- 8. **Izmjene MRS-a 12 „Porezi na dobit“** – „Priznavanje odgođene porezne imovine po osnovi nerealiziranih gubitaka“ (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2017.),
- 9. **Izmjene MRS-a 40 „Ulaganja u nekretnine“** – „Prijenos ulaganja u nekretnine“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.),
- 10. **Izmjene raznih standarda pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2014.-2016.“** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 12 i MRS 28), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (izmjene MSFI-ja 12 primjenjuju se na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2017. godine, a izmjene MSFI-ja 1 i MRS-a 28 na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.).
- 11. **Tumačenje IFRIC-a br. 22 „Transakcije i predujmovi u stranim valutama“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.)

Društvo predviđa da usvajanje navedenih standarda te izmjene postojećih standarda neće imati materijalan utjecaj na finansijske izvještaje Društva u razdoblju njihove prve primjene.

Ostaje neregulirano pitanje računovodstva zaštite finansijske imovine i finansijskih obveza s obzirom na to da načela računovodstva zaštite u Europskoj uniji još nisu usvojena.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Temeljne računovodstvene politike koje su prihvaćene za obradu i evidentiranje materijalno značajnih stavaka koje ključno određuju rezultat ili finansijski položaj Društva su slijedeće:

**3.1. Priznavanje prihoda**

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane sa događajem pritjecati u Društvo te se iznos može realno izmjeriti. Prihodi od prodaje se priznaju u iznosu umanjenom za poreze i popuste u trenutku isporuke proizvoda, robe i pružanja usluga te kada su rizici i koristi prenijeti.

Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunanih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

**3.2. Najmovi**

Najmovi se svrstavaju kao finansijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

*Društvo kao najmodavac*

Prihodi po osnovi poslovnog najma priznaju se ravnomjerno tijekom trajanja najma.

*Društvo kao najmoprimac*

Imovina koja je predmetom finansijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na datum stjecanja ili, ako je niže, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma. Odgovarajuća obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za finansijski najam. Najamnine se raspoređuju se između finansijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obvezе. Finansijski troškovi izravno terete prihode.

Iznosi koje Društvo plaća po osnovi poslovnog najma terete račun dobiti i gubitka ravnomjerno tijekom trajanja najma.

**3.3. Strane valute**

Poslovni događaji koji nisu u hrvatskim kunama početno se knjiže preračunavanjem po važećem tečaju Hrvatske narodne banke na datum transakcije. Monetarna imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilance primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke važećeg tečaja na taj datum. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak razdoblja.

**3.4. Troškovi posudbe**

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, dodaju se trošku navedenog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom nije spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tijekom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati.

Svi drugi troškovi posudbe priznaju se u neto dobit ili gubitak razdoblja u kojem su nastali.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**3.5. Rezerviranja**

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima sadašnju pravnu ili neponištivu obvezu temeljem prošlih događaja i ako je vjerojatnost da će biti nužan odljev sredstava koji predstavljaju gospodarsku korist radi podmirivanja obveze, i ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze.

**3.6. Državne potpore**

Za iskazivanje prihoda od državnih potpora za nadoknadu operativnih troškova, "Društvo", sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu broj 20, primjenjuje dobitni (prihodni) pristup, te primljene potpore evidentira kao prihod razdoblja kada je potpora primljena. U slučaju kad su potpore vezane za sredstva, iste se inicijalno evidentiraju kao odgođeni prihod koji se koristi za eliminiranje troškova amortizacije imovine financirane tim potporama.

**3.7. Porez na dobit**

Obveza poreza na dobit utvrđena je na temelju rezultata ostvarenog u tekućoj godini, usklađenog za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu ili porezno nepriznate troškove. Porez na dobit obračunava se primjenom poreznih stopa koje su bile na snazi na datum bilance.

**3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Zemljišta i zgrade, postrojenja i oprema koji se koriste za isporuku dobara i usluga, ili u administrativne svrhe, iskazani su u bilanci po trošku nabave umanjenom za svaki naknadni ispravak vrijednosti i naknadne akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabave uključuje sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju sredstva u radno stanje za namjeravanu uporabu i na mjesto uporabe. Procjene vrijednosti, angažiranjem neovisnih i ovlaštenih procjenitelja, provode se redovito kako se knjigovodstveni iznosi ne bi značajno razlikovali od iznosa koji bi bili utvrđeni kao fer vrijednost na datum bilance.

Zemljište u vlasništvu se ne amortizira.

Inventar i oprema iskazuju se po trošku umanjenom za ispravak vrijednosti i eventualno priznate gubitke uslijed umanjenja vrijednosti.

Osnovno stado, kao dio materijalne imovine, evidentira se također po trošku nabave usklađenoj prema klaoničkoj cijeni stoke umanjenoj za 85 % budući se radi o životnjama koje se koriste u proizvodnji hiperimunih seruma.

Amortizacija se obračunava tijekom procijenjenog korisnog vijeka pravocrtnom metodom do najviše zakonom dozvoljenih stopa propisanih u svrhu oporezivanja dobiti. Stope koje su u primjeni su:

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Građevinski objekti	0,77% - 5,00%	0,77% - 5,00%
Postrojenja i oprema	5,00% - 33%	5,00% - 33%
Osnovno stado (biološka imovina)	0%	0%

Imovina koja je predmetom financijskog najma amortizira se tijekom očekivanog korisnog vijeka, kao i imovina koja je u vlasništvu, ili tijekom razdoblja najma ako je kraće.

Osnovno stado u 2016. i 2015. godine nije amortizirano zbog toga što životinje nisu korištene u proizvodnom procesu.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

Dobici ili gubici nastali otuđenjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa toga sredstva i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

U skladu s izmjenama MRS-a 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema" koji je na snazi za tekuće obračunsko razdoblje slijedom Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Društvo kontinuirano razmatra računovodstvenu politiku amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme na način da je sagledalo da li je dugotrajna imovina amortizirana primjenom računovodstva sastavnih dijelova. Nakon detaljnog pregleda Uprava je zaključila da je dugotrajna imovina raščlanjena u dovoljno komponenti koje se svaka zasebno amortiziraju i nije potrebna dodatna raščlamba u odnosu na postojeći obračun amortizacije. U skladu sa zahtjevima standarda komponente imovine se najmanje jednom godišnje pregledavaju.

**3.9. Umanjenja**

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u uporabi, ovisno o tome što je više. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljiste ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

**3.10. Zalihe**

Zalihe se iskazuju se po cijeni koštanja ili po neto ostvarivoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža. Trošak obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove koji su nastali dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja, marketinga, prodaje i distribucije.

Trošak se utvrđuje primjenom FIFO metode.

Zalihe sitnog inventara, ambalaže, auto-guma otpisuju se u potpunosti prilikom stavljanja u upotrebu.

Cijena koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda sadrži troškove sirovina i materijala, ostale troškove proizvodnje, te ostale opće troškove u svezi s dovođenjem zaliha na njihovu sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.  
(svi iznosi u kunama)**

---

**3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**3.11. Novac i novčani ekvivalenti**

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od stanja na kunkim i deviznim računima kod banaka i novca u blagajni te depozita s dospećem od najviše tri mjeseca.

**3.12. Financijski instrumenti**

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci kad Društvo postane strana ugovornih odredbi financijskog instrumenta.

*Potraživanja od kupaca*

Potraživanja od kupaca iskazuju se u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti po osnovi procijenjenih iznosa za koje se očekuje da neće biti naplaćeni.

*Financijska imovina raspoloživa za prodaju*

Financijska imovina raspoloživa za prodaju se priznaje na datum trgovanja i početno se iskazuje po trošku, koji uključuje troškove transakcije. Imovina raspoloživa za prodaju uključuje određene vlasničke vrijednosnice i udjele u društвima. Financijska imovina raspoloživa za prodaju naknadno se mjeri i iskazuje po tržišnoj vrijednosti. Gubici i dobici nastali nakon početnog vrednovanja uključuju se u pričuve ili u financijske prihode, odnosno rashode. Na datum Bilance sva se financijska imovina pregledava, kako bi se utvrdilo postojanje objektivnih razloga za umanjenje vrijednosti. Ukoliko postoje takve indicije, procjenjuje se nadoknadivi iznos te imovine. Vrijednosna usklađenje bilježe se na teret rezerviranja odnosno u računu dobiti i gubitka, obzirom na izvore iz kojih je ta imovina stečena.

*Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka*

Dobitak ili gubitak od financijske imovine klasificirane po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka priznaju se u računu dobiti i gubitka.

*Krediti banaka*

Krediti i prekoračenja kod banaka iskazuju se u visini primljenih, odnosno odobrenih iznosa, umanjeni za troškove koji se izravno pripisuju odobrenju. Financijski troškovi, uključivši premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali.

*Obveze prema dobavljačima*

Obveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu.

**3.13. Korištenje procjena pri sastavljanju financijskih izvještaja**

Sastavljanje finanncijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Hrvatske i MSFI zahtjeva od Uprave da daje procjenu i prepostavke koje utječu na iskazane iznose sredstava, obveza, prihoda i rashoda te objavu potencijalnih obveza. Procjene korištene za izradu ovih financijskih izvještaja odnose se na vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, iznose rezerviranja za potraživanja, zalihe i iznose rezerviranja za potencijalne gubitke po sudskim sporovima. Učinak bilo koje promjene u procjeni iskazat će se u financijskim izvještajima kad će ga biti moguće utvrditi.

*Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme*

Društvo bi trebalo pregledavati procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog razdoblja.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.  
(svi iznosi u kunama)**

---

**3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**3.13. Korištenje procjena pri sastavljanju finansijskih izvještaja (nastavak)**

*Rezerviranje za potencijalne gubitke po sudskim sporovima*

Društvo je stranka u brojnim parnicama i postupcima nastalim u uobičajenom poslovanju. Uprava objavljuje te sporove na konzistentnoj osnovi (vidi bilješku 27.).

*Umanjenje dugotrajne imovine*

U skladu sa MRS 36 „Umanjenje imovine“ Društvo na kraju svakog izvještajnog razdoblja treba napraviti procjenu nadoknadivosti imovine kako bi se mogla utvrditi ekomska korist koja će pritiđecati u Društvo od spomenute imovine i je li nužno provesti ispravak vrijednosti materijalne imovine iskazane u finansijskim izvještajima kako bi pozicija dugotrajne materijalne imovine bila realno iskazana.

*Vrijednosno usklađenje zaliha*

Sukladno zahtjevima MRS 2 „Zalihe“, zalihe se iskazuju ili po trošku ili po neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno što je niže. Neto ostvariva vrijednost predstavlja vrijednost po kojoj Društvo može realizirati njihovu prodaju. Društvo periodično pregledava i procjenjuje neto ostvarivu vrijednost zaliha te u slučaju promjene provodi vrijednosno usklađenje njihove knjigovodstvene vrijednosti.

*Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca*

Potraživanja od kupaca iskazuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za odgovarajući ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadive iznose. Sukladno procjeni Uprave Društva nenadoknadivim iznosima smatraju se potraživanja dospjela preko 365 dana, a za koje uprava smatra da neće moći naplatiti (vidi bilješku 17.).

**3.14. Potencijalne obveze**

Potencijalne obveze ne iskazuju se u finansijskim izvještajima. One se objavljuju, osim ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi iz poduzeća vrlo mala. Potencijalna imovina nije priznata u finansijskim izvještajima, ali se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

**3.15. Ocjena Uprave o vremenskoj neograničenosti poslovanja**

Prosudba sposobnosti nastavka vremenski neograničenog poslovanja Društva temelji se na trenutno raspoloživim informacijama i veže za period poslovanja od dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja o finansijskom položaju Društva. Ta prosudba uključuje sve značajne interne i eksterne čimbenike koji mogu ugroziti, te sve one koji mogu utjecati na osiguranje nastavka vremenski neograničenog poslovanja Društva.

Iako s velikom dozom skepse i s obzirom na dosadašnju praksu i iskustva Uprava procjenjuje kako bi poduzete aktivnosti trebale biti dostaone da se osigura podrška dioničara i državnih institucija i da se uspješno odgovori na moguće negativne učinke, osigura pozitivnije poslovanje i sposobnost nastavka neograničenog poslovanja društva.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.  
(svi iznosi u kunama)**

---

**3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**3.16. Događaji nakon datuma bilance**

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (događaji koji imaju za učinak usklađenja) odražavaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

**3.17. Usporedni podaci**

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklassificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima. Neto dobit ili ukupna aktiva i obveze nisu bili podložni navedenim promjenama.

**4. PRIHODI OD PRODAJE**

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Prihodi od prodaje proizvoda u zemlji	1.026.056	2.196.847
Prihodi od usluga	5.169	7.812
Prihodi od prodaje proizvoda u inozemstvu	126.497	980.706
Prihodi od prodaje proizvoda u inozemstvu	10.414.555	876.976
Prihodi od prodaje usluga u inozemstvu	-	67.613
<b>UKUPNO</b>	<b>11.572.277</b>	<b>4.129.954</b>

**INFORMACIJE O SEGMENTIMA**

Prihodi i rezultati poslovanja po segmentima za 2016. godinu nisu sastavljeni.

Društvo je usvojilo MSFI 8 "Poslovni segmenti" s 1. siječnjem 2011. Godine. MSFI 8 nalaže da se poslovni segmenti odrede prema internim izvještajima o sastavnim dijelovima Društva koje redovito pregledava glavni izvršni donositelj poslovnih odluka kako bi se na segmente rasporedili resursi i ocijenila uspiješnost njihova poslovanja.

Izvještajni segmenti definirani su u odnosu na razlike u proizvodima i uslugama:

- virusna cjepliva
- bakterijski pripravci i alergene
- transfuziologiju
- pokusne životinje i antiserum
- prerada plazme
- pripremanje i finaliziranje proizvodnje
- kontrola kvalitete
- istraživanje i razvoj
- ostalo

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.  
(svi iznosi u kunama)**

**INFORMACIJE O SEGMENTIMA (NASTAVAK)**

**Prihodi i rezultati poslovanja po segmentima za 2015. godinu**

NAZIV	VIRUSNA CJEPIVA	BAKTERIJSKE PRIPRAVKE I ALERGENE	TRANSFU- ZIOLOGIJU	PRERADA PLAZME	PRIPREMANJE		KONTROLA KVALITETE	ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ	OSTALO	UKUPNO
					FINALIZIRANJE PROIZVODNJE	KVALITETA				
<b>I. RASHODI</b>										
Materijalni troškovi (kl.4)	1.909.072	2.931.166	626.328	3.662.162	1.998.444	1.874.981	535.861	2.901.885	872.509	17.312.408
Osobni dohoci	880.101	713.319	879.513	1.413.374	1.802.948	2.762.797	-	3.743.328	738.657	12.934.036
Ostali rashodi	123.745	39.824	1	72.019	12.509	3.730	6.463	172.085	4.635.484	5.065.859
Preneseni troškovi	2.874.374	1.204.185	726.984	1.704.533	2.711.714	2.057.907	193.263	610.121	7.181	12.090.263
<b>UKUPNO</b>	<b>5.787.293</b>	<b>4.888.494</b>	<b>2.232.826</b>	<b>6.852.088</b>	<b>6.525.614</b>	<b>6.699.416</b>	<b>735.587</b>	<b>7.427.419</b>	<b>6.253.830</b>	<b>47.402.566</b>
Preneseno na druge jedinice	159.120	32.950		22.250	1.607.380	1.541.985	83.730	6.630.652	2.012.186	11.931.143
Zalihе gotovih proizvoda i poluproizvoda	(28.067)	83.376		(750.864)		190.361	(18.480)	-	-	(523.673)
Nepreneseni rashodi koje treba pokriti prihodom umanjeni za zalihu	5.656.239	4.772.168	2.232.826	7.580.701	4.918.234	4.967.060	670.337	796.767	4.241.644	35.835.977
<b>II. PRIHODI</b>										
Fakturirana realizacija	697.550	752.703	-	1.578.933	-	8.027	140.339	690.414	-	3.867.967
Ostali prihodi	415.028	9.418	-	899.352	5.239	89.986	147	106.353	4.241.644	5.767.166
<b>UKUPNO</b>	<b>1.112.579</b>	<b>762.121</b>	<b>-</b>	<b>2.478.285</b>	<b>5.239</b>	<b>98.013</b>	<b>140.485</b>	<b>796.767</b>	<b>4.241.644</b>	<b>9.635.133</b>
<b>III. DOBIT</b>	<b>(4.543.661)</b>	<b>(4.010.046)</b>	<b>(2.232.826)</b>	<b>(5.102.416)</b>	<b>(4.912.996)</b>	<b>(4.869.047)</b>	<b>(529.852)</b>	<b>-</b>	<b>(26.200.844)</b>	<b>-</b>

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**5. PRIHODI OD SUBVENCIJA I DOTACIJA**

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Potpore CERP-a za prebolikovanje IMZ d.d.	-	3.200.000
<b>UKUPNO</b>	<b>-</b>	<b>3.200.000</b>

**6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Refundacija troškova	3.212.273	1.118.140
Razno	6.706	72.788
<b>UKUPNO</b>	<b>3.218.979</b>	<b>1.190.928</b>

**7. MATERIJALNI TROŠKOVI**

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Utrošene sirovine	5.892.884	2.169.608
Utrošena energija	2.268.619	2.495.998
Utrošeni rezervni dijelovi	3.413	68.183
Otpis sitnog inventara i autoguma	-	62.234
Prijevozne usluge	1.200	41.621
Poštanski troškovi	5.552	25.229
Troškovi telefona	90.632	91.644
Troškovi mobitela	42.470	41.242
Taksi usluge	-	218
Usluge na izradi proizvoda	-	120
Usluge održavanja	82.403	626.676
Zakupnine	109.970	156.404
Troškovi promidžbe	-	3.490
Ostale usluge	158.747	989.613
<b>UKUPNO</b>	<b>8.655.890</b>	<b>6.772.280</b>

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**8. TROŠKOVI OSOBLJA**

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Neto plaće	-	7.134.977
Porez i prirez iz plaća	-	1.692.330
Doprinosi na plaću	-	2.207.918
Doprinos za zdravstveno osiguranje	-	1.711.137
Doprinos za zapošljavanje	-	187.674
<b>UKUPNO</b>	<b>-</b>	<b>12.934.036</b>

**9. VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE**

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Rashod sirovina i materijala	-	47.080
Vrijednosno usklađenje - gotovi proizvodi	25.643	106.067
Vrijednosno usklađenje - nedovršena proizvodnja	292.482	4.462.979
Vrijednosno usklađenje - roba	16.424	-
<b>UKUPNO</b>	<b>334.550</b>	<b>4.616.127</b>

**10. OSTALI TROŠKOVI**

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Naknade troškova djelatnicima na službenom putu	521	611.656
Neproizvodne usluge	75.084	219.272
Reprezentacija	2.318	13.740
Premije osiguranja	15.695	318.986
Porezi neovisni o rezultatu	69.717	873.323
Doprinosi i članarine	468.366	525.928
Bankarske i usluge platnog prometa	27.204	27.272
Otpremnine i jubilarne nagrade	-	37.500
Regres za godišnji odmor	-	142.300
Ostali troškovi zaposlenika	-	121.400
Troškovi stručnog obrazovanja	13.185	55.529
Ostali troškovi	22.965	269.203
Neotpisana vrijednost otuđene materijalne imovine	-	28.632
Razno	20.457	15.630
Odobreni kasa sconti	236.377	39.140
<b>UKUPNO</b>	<b>951.889</b>	<b>3.299.512</b>

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**11. FINANCIJSKI PRIHODI**

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Kamate	330	335
Pozitivne tečajne razlike	878.563	1.107.976
<b>UKUPNO</b>	<b>878.893</b>	<b>1.108.311</b>

**12. FINANCIJSKI RASHODI**

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Kamate	2.953.862	4.435.625
Negativne tečajne razlike	494.696	540.892
<b>UKUPNO</b>	<b>3.448.559</b>	<b>4.976.517</b>

**13. POREZ NA DOBIT**

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
<b>Računovodstveni gubitak prije poreza</b>	<b>334.510</b>	<b>26.200.844</b>
Smanjenje gubitka	(1.079.192)	(10.346.676)
Povećanje gubitka	13.865	14.024
<b>Gubitak nakon povećanja i smanjenja</b>	<b>(730.817)</b>	<b>15.868.192</b>
Preneseni porezni gubitak	64.996.006	49.127.814
<b>POREZNI GUBITAK ZA PRIJENOS</b>	<b>64.265.189</b>	<b>64.996.006</b>

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.  
(svi iznosi u kunama)**

---

**13. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)**

U skladu s hrvatskim poreznim propisima Društvo je do kraja 2016. godine ostvarilo kumulirane prenosive porezne gubitke koje je moguće iskoristiti najkasnije kako je prikazano :

<b>Godina</b>	<b>Iznos</b>	<b>Kumulativ</b>
2016.	-	3.933.206
2017.	12.145.426	16.078.632
2018.	12.024.074	28.102.706
2019.	21.025.108	49.127.814
2020	15.868.192	64.996.006
2021	(730.817)	<b>64.265.189</b>

Iznos neiskorištenih poreznih gubitaka ne koriste se za priznavanje odgođene porezne imovine u izvještaju o finansijskom položaju jer nije izvjesno da će biti ostvarena oporeziva dobit za korištenje ove porezne imovine.

Sukladno hrvatskim poreznim propisima, preneseni porezni gubitak iskoristiv je u narednih pet godina.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.  
(svi iznosi u kunama)**

**14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

	Zemljište	Gradevinski objekti	Oprema	Knjige	Osnovno stado	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA
<b>Stanje 31.12.2014. godine</b>	<b>97.698.156</b>	<b>66.955.432</b>	<b>80.681.583</b>	<b>278.523</b>	<b>362.150</b>	<b>15.284.706</b>	<b>261.260.550</b>
Direktna povećanja	-	-	-	-	-	290.098	290.098
Prijenos (sa) / na	-	-	290.098	-	-	(290.098)	-
Otuđivanje, rashodovanje, prodaja	-	-	(1.841.202)	(8.923)	-	-	(1.850.125)
<b>Stanje 31.12.2015. godine</b>	<b>97.698.156</b>	<b>66.955.432</b>	<b>79.130.479</b>	<b>269.600</b>	<b>362.150</b>	<b>15.284.706</b>	<b>259.700.523</b>
Direktna povećanja	-	-	-	-	-	97.824	97.824
Otuđivanje, rashodovanje, prodaja	-	-	(2.078.164)	-	-	-	(2.078.164)
<b>Stanje 31.12.2016. godine</b>	<b>97.698.156</b>	<b>66.955.432</b>	<b>77.052.315</b>	<b>269.600</b>	<b>362.150</b>	<b>15.382.530</b>	<b>257.720.183</b>
<i>Ispravak vrijednosti</i>							
<b>Stanje 31. prosinca 2014. godine</b>	<b>26.480.974</b>	<b>65.820.277</b>	<b>4.576</b>	<b>95.139</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>92.400.966</b>
Amortizacija 2015.	-	904.514	1.802.877	501	-	-	2.707.892
Otuđivanje, rashodovanje, prodaja	-	-	(1.815.541)	(11)	-	-	(1.815.552)
<b>Stanje 31. prosinca 2015. godine</b>	<b>27.385.488</b>	<b>65.807.613</b>	<b>5.066</b>	<b>95.139</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>93.293.306</b>
Amortizacija 2016.	-	904.514	1.724.353	501	-	-	2.629.368
Otuđivanje, rashodovanje, prodaja	-	-	(2.078.164)	-	-	-	(2.078.164)
<b>Stanje 31. prosinca 2016. godine</b>	<b>28.290.002</b>	<b>65.453.802</b>	<b>5.567</b>	<b>95.139</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>93.844.510</b>
<i>Sadašnja vrijednost</i>							
<b>Stanje 31. prosinca 2016. godine</b>	<b>97.698.156</b>	<b>38.665.430</b>	<b>11.598.513</b>	<b>264.033</b>	<b>267.011</b>	<b>15.382.530</b>	<b>163.875.674</b>
<b>Stanje 31. prosinca 2015. godine</b>	<b>97.698.156</b>	<b>39.569.944</b>	<b>13.322.866</b>	<b>264.534</b>	<b>267.011</b>	<b>15.284.706</b>	<b>166.407.217</b>

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.  
(svi iznosi u kunama)**

---

**14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)**

*Vlasništvo nad imovinom*

Nad zemljištem i građevinskim objektima upisanim u knjigovodstvene evidencije Društva na dan 31. prosinca 2016. godine postoje nerješeni imovinsko pravni odnosi. Iako društvo posjeduje određenu dokumentaciju kojom se dokazuje da vlasništvo, postoji određena neizvjesnost u pogledu rješavanja statusa te imovine.

Društvo je uključeno u dva spor na Općinskom sudu u Zagrebu zbog rješavanja imovinsko pravnih odnosa nekretnina. U jednom sporu Društvo je tuženo od strane Hrvatskog zavoda za kontrolu imunobioloških preparata zbog utvrđivanja zemljišnoknjizne provedbe prostora u zgradu na adresi Rockefellerova 2. U drugom sporu Društvo je tužilo Kliniku za infektivne bolesti radi iseljenja iz prizemlja zgrade u Rockfellerovoj 3B. Ishod oba sudska spora je neizvjestan. (vidjeti Bilješku 26.)

*Materijalna imovina u pripremi*

Društvo je unutar materijalne imovine u pripremi iskazalo imovinu u iznosu 10.826.388 kuna koja se odnosi na projekt izgradnje novog pogona u Brezju. Iskazani iznos uključuje projektnu dokumentaciju, kapitalizirane troškove pripremnih i geoloških radova i kapitalizirane troškove kamata za razdoblje 2006.-2009. Izgradnja pogona do dana izdavanja ovog izvještaja nije započela

*Revalorizacija imovine*

Zemljište i građevinski objekti iskazani su u revaloriziranim iznosima. Društvo je 30. rujna 2006. Evidentiralo revalorizaciju temeljem elaborata PBZ – Nekretnine d.o.o. iz srpnja 2006. godine. Razlika između knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata u trenutku procjene iznosila je 23.243.921 kunu za građevinske objekte i 62.021.516 kuna za zemljište.

*Imovina založena kao jamstvo*

Nad zemljištem i zgradama u vlasništvu Društva na dan 31. prosinca 2016. godine zasnovana je hipoteka kao osiguranje plaćanja obveza Društva po bankovnim kreditima (vidi bilješku 22).

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**15. PREDUJMOVI ZA DUGOTRAJNU MATERIJALNU IMOVINU**

	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Predujmovi za materijalnu imovinu - Zeta Ag Bio Švicarska	1.031.520	1.042.065
RB Akcionarsko društvo	26.588	26.860
<b>UKUPNO</b>	<b>1.058.108</b>	<b>1.068.925</b>

Društvo na predujmovima za dugotrajnu materijalnu imovinu ima iskazano potraživanje za dani predujam za kupnju aparata za fermentaciju bakterijskih cjepiva dobavljača Zeta Ag Bio Švicarska iz 2008. godine. Isporuka stroja do danas nije realizirana jer je Društvo platilo 60% ukupne cijene. Upitna je i konačna isporuka, a povrat predujma nije moguć jer je aparat rađen za specifične potrebe Društva.

**16. ZALIHE**

	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Predujmovi za materijal daobavljačima u zemlji	31.591	131.932
Predujmovi za materijal inozemnim dobavljačima	242.239	244.715
Začihe sirovina i materijala	4.433.274	8.630.762
Poluproizvodi	14.268.578	14.457.787
Gotovi proizvodi	235.887	349.208
Roba u skladištu	-	16.424
<b>UKUPNO</b>	<b>19.211.570</b>	<b>23.830.829</b>

**17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Potraživanje od kupaca u zemlji	1.094.220	356.285
Sumnjiva i sporna potraživanja	456.672	456.672
Potraživanje od kupaca u inozemstvu	3.082.656	3.088.348
Vrijednosno usklađenje potraživanja	(456.672)	(456.672)
<b>UKUPNO</b>	<b>4.176.876</b>	<b>3.444.633</b>

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**18. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Predujmovi za usluge	47.524	47.524
Potraživanja od države	4.558	216.762
Akontacije za službeni put	817	6.877
<b>UKUPNO</b>	<b>52.899</b>	<b>271.163</b>

**19. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI**

	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Žiro račun	38.155	89.359
Novac u blagajni	135.042	139.065
Devizni računi	-	1.629
<b>UKUPNO</b>	<b>173.197</b>	<b>230.052</b>

**20. DIONIČKA GLAVNICA**

Dionička glavnica predstavlja vlastite trajne izvore sredstava.

Nominalna vrijednost dionice iznosi 380 kuna.

Strukturu vlasništva na dan 31. prosinca 2016. i 31. prosinca 2015. godine prikazujemo kako slijedi:

Dioničar	Broj dionica	%	Nominalna vrijednost 1 dionice - kuna	Kapital - Kuna
Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje	100.310	34,52%	380	38.117.800
Ministarstvo državne imovine / HZMO	32.822	11,30%	380	12.472.360
Ministarstvo državne imovine / RH	32.241	11,10%	380	12.251.580
CERP	65.263	22,46%	380	24.799.940
Mali dioničari	59.911	20,62%	380	22.766.180
<b>UKUPNO</b>	<b>290.547</b>	<b>100,00%</b>	<b>380</b>	<b>110.407.860</b>

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.  
(svi iznosi u kunama)**

---

**20. DIONIČKA GLAVNICA (NASTAVAK)**

Temeljem Odluke o povećanju temeljnog kapitala Društva na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske od 02.01.2015., temeljni kapital Društva povećava se za iznos od 24.799.940,00 kuna sukladno Rješenju Agencije za zaštitu tržišnog natjecanja od 27.06.2013 za odobrenu državnu potporu za restrukturiranje Društva i to pretvaranjem duga u vlasnički udjel po pozajmici koju je Društvo dobilo 2006.god. od Agencije za upravljanje državnom imovinom, čiji je pravni slijednik Centar za restrukturiranje i prodaju.

Prema Odluci o povećanju temeljnog kapitala dio potraživanja CERP- a na temelju Ugovora i Dodataka ugovorima o kratkoročnom zajmu u iznosu od 24.799.940,00 kuna unosi se u temeljeni kapital Društva, čime se temeljni kapital Društva povećava s iznosa od HRK 85.607.920,00 za iznos od HRK 24.799.940,00 , na iznos od HRK 110.407.860,00. Sukladno Odluci o povećanju temeljnog kapitala povećava se i broj dionica sa 225.284 za 65.263 dionica na 290.547 dionica.

Temeljem rješenja Trgovačkog suda u Zagrebu od 10.svibnja 2015.godine u sudski registar suda upisano je to povećanje temeljnog kapitala i promjena odredbi statuta u Društvu.

**21. REVALORIZACIJSKE REZERVE**

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
<b>Stanje 1. siječnja</b>	<b>64.906.003</b>	<b>65.263.445</b>
Prijenos na zadržanu dobit	(357.443)	(357.442)
<b>Stanje 31. prosinca</b>	<b>64.548.560</b>	<b>64.906.003</b>

**22. OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA**

<b>Kreditor</b>	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
J & T ( prije Vaba d.d.) Varaždin	13.529	2.581.446
HPB d.d., Zagreb	22.001.134	38.223.070
Ministratvo financija	20.308.141	11.958.750
Narodne novine	2.500.000	2.500.000
CERP	4.821.180	4.821.180
<b>UKUPNO</b>	<b>49.643.983</b>	<b>60.084.445</b>
Iznosi koji dospijevaju u roku od 12 mjeseci	(36.567.223)	(37.965.316)
<b>Iznos koji dospijeva na naplatu nakon 12 mjeseci</b>	<b>13.076.760</b>	<b>22.119.129</b>

Ugovor o dugoročnom kreditu broj 7940000317, u iznosu od 241.868 EUR, sklopljen s VABA d.d., Banka Varždin . Namjena kredita je zatvaranje kratkoročnih partija. Kredit se otplaćuje u 60 jednakih mjesecnih rata. Kreditor je svoje potraživanje osigurao zadužnicu na iznos 430.000 EUR, 3 bjanko mjenice, založnim pravom na nekretninama: ko Sveta Nedjelja, zk ul 3608, čk br 1861; ko Grad Zagreb, zk ul 30038, kč br 1533/4 na iznos 430.000 EUR .

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**22. OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA (NASTAVAK)**

Ugovor o dugoročnom kreditu broj 7940000333, u iznosu od 339.973 EUR, sklopljen s VABA d.d., Banka Varždin . Namjena kredita je zatvaranje kratkoročnih partija. Kredit se otplaćuje u 60 jednakih mjesecnih rata. Kreditor je svoje potraživanje osigurao zadužnicom na iznos 340.000 EUR, 3 bjanko mjenice, depozitom i kamatom po depozitu na 41.150,82 EUR, te založno pravo na nekretninama: ko Sveta Nedjelja, zk ul 3608, čk br 1861; ko Grad Zagreb, zk ul 30038, kč br 1533/4 na iznos 340.000 EUR.

Ugovor o dugoročnom kreditu broj 7090000951- 7020006025, u iznosu od 200.000 EUR, sklopljen s VABA d.d., Banka Varždin. Namjena kredita je zatvaranje kratkoročnih partija. Kredit se otplaćuje u 60 jednakih mjesecnih rata. Kreditor je svoje potraživanje osigurao zadužnicom na iznos EUR 200.000, 3 bjanko mjenice, založnim pravom na nekretninama: ko Sveta Nedjelja, zk ul 3608, čk br 1861 na iznos EUR 200.000.

Ugovor o dugoročnom kreditu broj 3401220-2020-15716, u iznosu od 590.951 EUR, sklopljen s VABA d.d., Banka Varždin . Namjena kredita je zatvaranje kratkoročnih partija. Kredit se otplaćuje u 60 jednakih mjesecnih rata. Kreditor je svoje potraživanje osigurao zadužnicom na iznos EUR 591.000, 3 bjanko mjenice; založnim pravom na nekretninama: ko Sveta Nedjelja, zk ul 3608, čk br 1861; ko Grad Zagreb, zk ul 30038, kč br 1533/4 na iznos EUR 591.000.

Sve obveze prema VABA d.d., Banci Varaždin ukamačuju se efektivnom kamatnom stopom te banke.

Ugovor o dugoročnom kreditu broj 5/2012-DPVPJS, u iznosu od 43.230.000,00 HRK, sklopljen s Hrvatskom poštanskim bankom d.d., Zagreb. Namjena kredita je podmirenje takućih troškova poslovanja tijekom razdoblja sanacije. Poček kredita je 1 (jedna) godina od dana zaključenja Ugovora. Rok vraćanja je 7 (sedam) godina od dana zaključenja Ugovora u 72 jednakе mjesecne rate. Kamatna stopa je godišnja i promjenjiva, a iznos 1-godišnji EURIBOR + 495 kaznena boda. Kredit je osiguran sa 5 bjanko vlastitih i akceptiranih mjenica, 9 bjanko zadužnica na iznos od 1.000.000,00 HRK, 1 zadužnicom Korisnika kredita ispunjenom na iznos kredita uvećanom za kamate i državnim jamstvom - zadužnicom na Ministarstvo financija na iznos kredita, 10 bjanko mjenica, založno pravo hipoteka na nekretnini KO Grad Zagreb ul br 30038, KO Sveta Nedjelja ul zk 3608, založno pravo na laboratorijskoj opremi i založno pravo na matičnim sojevima virusa morbila Edmonston, rubele ra 2773 i parotitisa Leningrad-3.

Ugovor o dugoročnom kreditu broj 109/2014-DPVPJS, u iznosu od 12.000.000,00 HRK, sklopljen s Hrvatskom poštanskim bankom d.d., Zagreb. Namjena kredita je podmirenje takućih troškova poslovanja tijekom razdoblja sanacije. Poček kredita je 1 (jedna) godina od dana zaključenja Ugovora. Rok vraćanja je u 6 jednakih tromjesečnih anuiteta od kojih priv dospijeva 30.lipnja.2015. godine, a zadnji 30. rujna 2016. godine. Kamatna stopa je 7,20%. Kredit je osiguran sa 2 bjanko vlastite mjenice, zadužnica na iznos kredita u korist banke, založno pravo (hipoteka) na nekretnini KO Grad Zagreb ul br 30038, KO Grad Zagreb, kč. br. 533/4, založno pravo (hipoteka) na nekretnini KO Sveta Nedjelja, zk. Ul. 3608 , kč. Br. 1861, lebdeće založno pravo na sirovinama-zalihamama krvne plazme, posebno založno pravo na novčanim tražbinama.

Obveza prema Ministarstvu financija nastala je po osnovi regresnog prava po izdanom državnom jamstvu u korist HPB za korist Društva. Vjerovnik je potraživanje osigurao s 10 bjanko mjenica Društva, založnim pravom na nekretnini KO Grad Zagreb ul br 30038, KO Sveta Nedjelja ul zk 3608, založnim pravom na laboratorijskoj opremi i založnim pravom na matičnim sojevima virusa morbila Edmonston, rubele RA 2773 i parotitisa Leningrad-3.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**22. OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA (NASTAVAK)**

Narodne novine d.d. Zagreb odobrile su nenamjenski kredit uz kamatnu stopu od 7,5 %. Glavnica je trebala biti vraćena do 31. ožujka 2016. godine. Vjerovnik je svoje potraživanje osigurao pravom zaloga na nekretnini na lokaciji Brezje, Sveta Nedjelja, z.k. čestica br. 1861, zk.ul. 3608.

Obveza prema CERP-u odnosi se na kamate iz ranijih razdoblja koje obveze nisu pretvorene u nove dionice Društva. S vjerovnikom koji je svoje potraživanje osigurao zadužnicom Društva nije ugovorena kamatna stopa

**23. ODGOĐENA POREZNA OBVEZA**

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Stanje obveze na 01.01.	16.226.501	16.315.861
Realizirana odgođena porezna obveza	(89.361)	(89.360)
<b>UKUPNO</b>	<b>16.137.140</b>	<b>16.226.501</b>

Odgodata porezna obveza se iskazuje prema trenutno primjenjivoj stopi oporezivanja dobiti.

**24. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Dobavljači u zemlji	30.631.379	27.154.007
Dobavljači u inozemstvu	5.126.851	5.183.659
<b>UKUPNO</b>	<b>35.758.231</b>	<b>32.337.666</b>

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**25. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE**

	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Obveze prema Imunološkom zavodu	4.432.000	4.432.000
Primljeni predujmovi u zemlji	5.000.000	5.000.000
Primljeni predujmovi u inozemstvu	1.514.794	20.003
Obveze za kamate	1.079.150	1.760.794
Obveze za poreze, doprinose i članarine	202.499	188.597
Obveze prema zaposlenicima	-	196
Ostale kratkoročne obveze	151.283	151.283
Obveze za neto plaće	45.386	55.494
Obveze za porez i prirez iz plaće	13.146	17.118
Obveze za doprinose iz plaće	14.633	18.153
Obveze za zdravstveno osiguranje	10.610	13.338
Obveze za doprinos za zapošljavanje	1.244	1.543
Obveze temeljeme PDV	518.596	674.907
<b>UKUPNO</b>	<b>12.983.340</b>	<b>12.333.427</b>

Obveza prema javnoj ustanovi Imunološki zavod nastala je kao posljedica prelaska radnika Društva u tu javnu ustanovu. Naime, plaće za razdoblje lipanj – rujan 2015. godine teretile su rezultat Društva, a Ministarstvo zdravlja doznačilo je sredstva za isplate tih plaća na račun javne ustanove, a ona je sredstva proslijedila na račun Društva. Kako su regulativnom EU potpore isključene, ova je transakcije prikazana kao obveza Društva prema javnoj ustanovi Imunološki zavod.

Iznos od 5.000.000 kuna na 31. prosinca 2016. godine (31. prosinca 2015.godine: 5.000.000 kuna) odnosi se na primljeni predujam u studenom 2006. godine od Hrvatskog Zavoda za Zdravstveno Osiguranje za isporuku imunoglobulina protiv bjesnoće i cjepiva protiv morbila, rubele i parotitisa.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.  
(svi iznosi u kunama)**

**26. SUDSKI SPOROVI I OVRHE**

Red br.	Broj Predmeta	Sud	Stranke	Radi	Napomena
1.	P-8662/94	Općinski sud Zagreb	Tužitelj: Hrvatski zavod za kontrolu imunobioloških preparata čiji je pravni slijednik Agencija za lijekove i medicinske proizvode (HALMED) Tuženik: Imunološki zavod d.d. i drugi (Hrvatski zavod za javno zdravstvo)	Utvrđivanja zemljишnoknjizne provedbe	Vodilo je odjeljenočko društvo Rotim, Žganjer & Vlainić do 17. 05. 2012. Postupak u tijeku. Zadnje ročište održano 02. 06. 2015 te doneseno rješenje o zastoju na rok od 6 mjeseci
2.	Pr-2848/00	Općinski sud Zagreb Prosljedjeno Trgovačkom суду у Zagrebu	Tužitelj: Bojan Benko Tuženi: Imunološki zavod d.d.	Utvrđivanja nedopustivosti otkaza – promijenjen tužbeni zahtjev, zahtjeva ponишtenje Odluke NO i potražuje razliku neto plaće u iznosu od 273.693,18 kn	Vodilo je odjeljenočko društvo Rotim, Žganjer & Vlainić do 17. 05. 2012. Presudom Visokog trgovčkog suda odbija se tužiteljeva žalba i potvrđuje prvostupanjska presuda. Na presudu je uložena revizija. Postupak u tijeku.
3.	Pr-3462/08 Gžr-1432/11-2 Pr-9476/13	Općinski građanski sud u Zagrebu	Tužitelj: Velimir Pustivšek Tuženik: Imunološki zavod d.d.	Nedopuštenog otkaza i vraćanja na rad (28.270,37 kn prema zadnjoj promjeni tužbenog zahtjeva)	Ročišta održana 12. 01. 2010., 09. 09. 2010. i 18. 01. 2011. Dana 04. 02. 2011. objavljena presuda kojom se odbija tužbeni zahtjev tužitelja. Tužitelj je na presudu uložio žalbu 04. 04. 2011. Presudom Županijskog suda u Zagrebu od 28. 05. 2013. ukipa se presuda Općinskog građanskog suda i predmet vratča na ponovno sudjenje. Ročišta održana 06. 05. 2014., 22. 10. 2015. i 02. 12. 2015. 17.12.2015. objavljena presuda kojom se ponovo odbija tužbeni zahtjev tužitelja. Na presudu tužitelj je 28.12.2015. podnio žalbu.
4.	Ovrn-2968/2008 Ovrn-3260/2008	Javni biližnjik Branko Jakić	Ovrhovoditelj: TIK Zagreb d.o.o. Ovršenik: Imunoški zavod d.d.	189.408,42 kn	Prigovor poslan 02. 07. 2008. Rješenjem od 09. 09. 2008. ovršni prijedlog stavljen je van snage i postupak će se nastaviti kao po prigovoru protiv platnog naloga. Sve plaćeno prema podacima u Računovodstvu.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.  
(svi iznosi u kumanama)**

Red br.	Broj predmeta	Sud	Stranke	Radi	Napomena
5.	Ovrv-271/09 Povrv-3927/2011	Javni bilježnik Obrenija Ribarić	Ovrhovoditelj: SCHENKER d.o.o. Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	171.132,09 kn	Priговор postan 28. 05. 2009. Ročišta održana 17. 01. 2012. i 15. 03. 2012. Presudom i rješenjem od 04. 04. 2012. Trgovačkog suda u Zagrebu usvojen je tužbeni zahtjev tužitelja. Prema podacima u Računovodstvu sve plaćeno osim troška u iznosu od 3.750,00 kn. Priговор postan 24. 06. 2009. Rješenjem od 07. 08. 2009. ovršni prijedlog stavlja se van snage i postupak će se nastaviti kao po prigovoru protiv platnog naloga. Sve plaćeno prema podacima u Računovodstvu.
6.	Ovrv-4750/09 Ovrv-9175/09	Javni bilježnik Branko Jakić	Ovrhovoditelj: HEP – Operator distribucijskog sustava d.o.o. Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	183.701,54 kn	Priговор postan 14. 10. 2010. Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu ovršni prijedlog stavlja se van snage i postupak će se nastaviti kao po prigovoru protiv platnog naloga. Ročišta održana 24. 04. 2012. i 25. 05. 2012. Presuda donesena 06. 06. 2012. Žalba uložena 23. 07. 2012. Prema podacima u Računovodstvu 15. 01. 2013. plaćeno 200.000,00 kn. 14.10.2015. donesena je Presuda i Rješenje Županijskog suda kojom se odbija žalba kao neosnovana i potvrđuje Presuda Trgovačkog suda u Zagrebu od 06.06.2012. 01.02.2016. upućen je zahtjev za izravnu naplatu FINI. Nakon dogovora isti je povućen. 15.03.2016. Zahtjev za izravnu naplatu ponovno je predan na FINU.
7.	Ovrv-284/10 Ovrv-3958/2010 Povrv-403/11 Pž-7249/12-6	Javni bilježnik Jadranka Knego Rogina	Ovrhovoditelj: BIOMAX d.o.o. Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	1.067.436,83 kn	

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**  
**(svi iznosi u kunama)**

Red br.	Broj predmeta	Sud	Stranke	Radi	Napomena
8.	Ovrv-1503/2011	Javni biložnik Mladen Burec	Ovrhovoditelj: SHIMADZU d.o.o. Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	472.338,05 kn	Prijedor poslan 31.05.2011. Rješenjem od 04.10.2011. Sud se proglašava nenađežnim i predmet ustupa Trgovačkom sudu. Ročišta održana 14.03.2012. i 06.06.2012. Presuda donesena 13.06.2012. Na donesenu presudu uložena je žalba 21.06.2012. Sve plaćeno prema podacima u Računovodstvu 08.08.2012. Ročište održano 06.07.2012. Presuda donesena 07.09.2012. Čeka se izvršenje. 15.04.2013. podignut prijevod presude na Općinskom sudu u Zagrebu. Prijedor poslan 22.08.2012. Rješenjem od 27.11.2012. Općinski građanski sud u Zagrebu proglašava se nenađežnim i predmet proslijeduje Trgovačkom sudu u Zagrebu. Prema podacima u Računovodstvu sve je plaćeno. Rješenjem Trgovačkog suda utvrđen je prekid postupka.
9.		Trgovački sud u Grenobleu	Tužitelj: Bechton Dickinson France Tuženik: Imunološki zavod d.d.	167.409,53 EUR 30.133,72 EUR 1.500,00 EUR	
10.	Ovrv-1629/12 Povrv- 1957/12 Povrv- 1957/2013	Javni biložnik Zorka Despot	Ovrhovoditelj: Gradska plinara - Opskrba d.o.o. Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	410,78 kn	
11.	Ovrv-1627/12 Povrv-727/13	Javni biložnik Zorka Despot	Ovrhovoditelj: Gradska plinara - Opskrba d.o.o. Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	9.096,49 kn	Prijedor poslan 22.08.2012. Rješenjem od 04.12.2012. Općinski građanski sud u Zagrebu proglašava se nenađežnim i predmet proslijeduje Trgovačkom sudu u Zagrebu. Prema podacima u Računovodstvu sve je plaćeno. Rješenjem Trgovačkog suda utvrđen je prekid postupka.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.  
(svi iznosi u kumanama)**

Red br.	Broj predmeta	Sud	Stranke	Radi	Napomena
12.	Ovrv-1625/12 Povrn-984/2013	Javni biliježnik Zorka Despot	Ovrhovoditelj: Gradska plinara - Opskrba d.o.o. Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	78.782,90 kn	Prigovor postan 22.08.2012. Rješenjem od 03.10.2012. Općinski građanski sud u Zagrebu proglašava se nenađežnim i predmet proslijeduje Trgovačkom sudu u Zagrebu. Prema podacima u Računovodstvu ostaje dug na računa kamata u iznosu od 4.331,55 kn. Rješenjem Trgovačkog suda utvrđen je prekid postupka. Prigovor postan 27.09.2012. Prema podacima u Računovodstvu sve plaćeno 26.09.2012.
13.	Ovrv-2147/12	Javni biliježnik Slavica Perić	Ovrhovoditelj: Zagrebačka burza d.d. Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	16.000,00 kn	Ročišta odrižana 04.03.2013., 11.07.2013. i 20.09.2013. Podneskom od 06.11.2015. obaviješten je Sud da tužitelj odustaje od daljnog postupka Rješenjem od 20.11.2015. konstatirano je da je u ovom pravnoj stvari Tužba povučena te se nalaze tužitelju nadoknaditi trošak parničnog postupka u iznosu od 2.500,00 kn. Prigovor postan 17.07.2013. Rješenjem od 16.09.2013. Općinski građanski sud u Zagrebu proglašava se nenađežnim i predmet proslijeduje Trgovačkom sudu u Zagrebu.
14.	Pr-2960/12 Pr-2851/15	Općinski radni sud u Zagrebu	Tužitelj: Imunološki zavod d.d. Tuženik: Novi Sjundikat		
15.	Ovrv- 14299/13 Povrn- 16461/13 Povrn- 469/2014	Javni biliježnik Jozo Rotim	Ovrhovoditelj: BDO Croatia d.o.o Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	73.200,00 kn	Ročišta odrižana 04.07.2014. i 10.11.2014. 11.12.2014. objavljena je presuda kojom se najave Imunološkom zavodu d.d. platiti iznos od 73.200,00 kn zajedno sa kamata + trošak postupka. 17.12.2014. na donesenu presudu uložena je žalba.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.  
(svi iznosi u kunama)**

Red br.	Broj predmeta	Sud	Stranke	Radi	Napomena
16.	Ovrv-1555/13 Povrv-17341/13-2 Povrv- 6674/213	Javni biliježnik Zorka Despot	Ovrhovoditelj: Gradska plinara - Opskrba d.o.o. Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	1.084.927,78 kn	Prigovor poslan 18.07.2013. Rješenjem od 16.09.2013. Općinski građanski sud u Zagrebu proglašava se neneadležnim i predmet proslijeduje Trgovačkom судu u Zagrebu. Ročišta održana 30.10.2014., 03.02.2015., 10.11.2015. a iduće zakazano za 05.04.2016. Prema podacima u računovodstvu sve je plaćeno, ali ostaju sa zahtijevom za kamate. Prigovor poslan 01.08.2013. Rješenjem od 16.09.2013. Općinski građanski sud u Zagrebu proglašava se neneadležnim i predmet proslijeduje Trgovačkom судu u Zagrebu. Ročište održano 11.11.2014., 05.03. 2015. i 03.06.2015. te je doneseno Rješenje o prekidu postupka na 3 mjeseca Rješenjem od 07.10.2015. nastavlja se postupak.
17.	Ovrv-503/13 Povrv-16934/13-2 Povrv-6204/13	Javni biliježnik Lucija Popov	Ovrhovoditelj: Agencija za lijekove i medicinske proizvode (HALMED) Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	160.323,66 kn	Podneskom obaviješten javni bilježnik da je nad Imunološkim zavodom d.d. 20.12.2013. otvoren stečajni postupak. Rješenjem od 12.09.2014. obustavlja se ovrh jer je ovršenik u vrijeme podnošenja ovrhe bio u stečaju.
18.	Ovrv-815/13	Javni biliježnik Lucija Popov	Ovrhovoditelj: Agencija za lijekove i medicinske proizvode (HALMED) Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	199.356,20 kn	Prigovor poslan 14.04.2014.
19.	Ovrv-855/2014	Javni biliježnik Ilinka Lisonek	Ovrhovoditelj: Biosistemi d.o.o. Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	49.571,01 kn	

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.  
(svi iznosi u kumanama)**

Red br.	Broj predmeta	Sud	Stranke	Radi	Napomena
20.	Ovrv- 425/2014 Povrv- 13292/14 Povrv- 5578/14	Javni biliježnik Vladimir Matčinko  Trgovački sud u Zagrebu – Stalna služba Karlovac	Ovrhovoditelj: Zaštita ST Link d.o.o. Ovršenik: Imunološki zavod a.d.	28 641,25 kn	<p>Prigovor poslan 15. 07. 2014. Rješenjem od 04. 09. 2014. Općinski građanski sud se proglašava nenađežnim i predmet ustupa Trgovačkom sudu. Trgovački sud radi opterećenosti prostijedio je predmet Trgovačkom sudu u Karlovcu. Ročišta održana 03.03.2015., 06.05.2015. i 17.09.2015., nakon čega je predloženo informacijsko vještačenje. Rješenjem od 11.02.2016. određeno je plaćanje vještačenja u iznosu od 3.000,00 kn. Podneskom od 25.02.2016. obaviješten je sud o imenovanju privremenog upravitelja i predložen zastoj postupka do imenovanja člana Uprave.</p>
21.	Ovrv- 527/2014 Povrv- 138/2015	Javni biliježnik Lucija Popov	Ovrhovoditelj: Agencija za lijekove i medicinske proizvode (HALMED) Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	107.173,04 kn	<p>Prigovor poslan 18.08.2014. Ročište održano 30.03.2015. 04.05.2015. donesena presuda na koju je uložena žalba.</p>
22.	Ovrv- 1010/2014 Povrv-17122/2014 Povrv- 1451/2015	Javni biliježnik Zorka Despot	Ovrhovoditelj: Gradska plinara - Opskrba d.o.o. Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	1.479.235,96 kn	<p>Prigovor poslan 07.10.2014. Rješenjem od 20.11.2014. Općinski građanski sud se proglašava nenađežnim i predmet ustupa Trgovačkom sudu. Rješenje o prekidu postupka na 3 mjeseca. Rješenjem od 25.03.2016. postupak se nastavlja.</p>
23.	P-1957/2014	Trgovački sud u Zagrebu	Tužitelj: Klimaoprema d.d. Tuženik: Imunološki zavod d.d.	Raskida ugovora - naplate zadužnice (1.507.108,06 kn)	<p>Odgovor na tužbu posлан 22. 12. 2014. Ročište održano 26.05.2015. Rješenjem od 02.07.2015. postupak se stavlja u mirovanje na 3 mjeseca. Rješenjem od 17.03.2016. postupak se nastavlja.</p>
24.	Ovrv- 7815/2014 Ovrv- 88/2015	Javni biliježnik Branko Jakić	Ovrhovoditelj: HEP – Operator distribucijskog sustava d.o.o. Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	41.757,33 kn	<p>Prigovor poslan 23.01.2015. Rješenjem od 27.04.2015. utvrđuje se da je ovrha dovršena. Na doneseno Rješenje Ovrhovoditelj ulaze žalbu 14.05.2015. Postupak u tijeku.</p>

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.  
(svi iznosi u kumanama)**

Red br.	Broj predmeta	Sud	Stranke	Radi	Napomena
25.	64.PpG-4638/2014	Prekršajni sud u Zagrebu	I. okr.: Imunološki zavod d.d. II. okr.: Mario Meštrović	Prekršaj iz čl 10. st 1 i 2. Zakona o minimalnom plaći i prekršaj iz čl. 294. st. 1. toč. 51 i st. 2 Zakona o radu a u svezi s Odredbom čl. 85. st. 2. i 4. Zakona o radu	Ročišta održana 02.02.2015. i 12.05.2015. kada je donesena i Presuda kojom se I. i II. okr. proglašavaju krivim ali se oslobađaju plaćanja novčane kazne
26.	Ovrv-997/2015 Povrv-2895/2015	Javni biliježnik Jasna Zorić, Zagreb	Ovrhovoditelj: Gradska plinara – Opskrba d.o.o. Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	378.574,65 kn	Prigovor poslan 08.04.2015. Rješenje o ovrsi stavija se van snage 06.07.2015. i postupak će se nastaviti kao u povodu prigovora protiv platnog naloga
27.	Ovrv- 4374/2015 Povrv-1581/2015	Javni biliježnik Marija Bojić, Osijek	Ovrhovoditelj: Imunološki zavod d.d. Ovršenik: Certifikat d.o.o., Gornjogradska obala 83, Osijek	41.281,25 kn	Rješenje o ovrsi doneseno 15.06.2015. Ovršenik uložio prigovor 23.06.2015. Rješenjem od 07.07.2015. stavila se van snage Rj. o ovrsi, Općinski sud se proglašava nenekležnim i prosjeđuje se Trgovačkom sudu u Osijeku. Ročišta održana 20.10.2015. i 19.11.2015. Presuda je objavljena 26.11.2015. na oglasnoj ploči Suda, te je istom utvrđeno da ostaje na snazi platni nalog iz Rješenja o ovrsi javnog biližnika za iznos glavnog duga od 41281,25 kn sa zateznom kamatom tekućom od vlastite dospijeća pojedinih računa do isplate, te za troškove ovršnog postupka. 04.12.2015. na Presudu je uložena Žalba a 11.12.2015. poslan odgovor na Žalbu. Prigovor poslan 15.06.2015.
28.	Ovrv-1021/2015	Javni biliježnik Lada Draškić	Ovrhovoditelj: HEP – Operator distribucijskog sustava d.o.o. Zagreb Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	89.671,35 kn	Prigovor poslan 31.07.2015. Rješenjem od 15.09.2015. stavila se van snage Rješenje o ovrsi a postupak će se nastaviti kao u povodu prigovora protiv platnog naloga Ročište održano 29. 01. 2016., a iduće zakazano za 15.04.2016.
29.	Ovrv-5562/2015 Povrv-4563/2015	Javni biliježnik Branko Jakić	Ovrhovoditelj: HEP – Operator distribucijskog sustava d.o.o. Zagreb Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	46.727,26 kn	

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.  
(svi iznosi u kunama)**

Red br.	Broj predmeta	Sud	Stranke	Radi	Napomena
30.	Ovrv-15016/2015 Povrv-4211/2015	Javni bilježnik Jozo Rotim	Ovrhovoditelj: HEP – Operator distribucijskog sustava d.o.o. Zagreb Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	6.324,00 kn	Prigovor postan 12.08.2015. Rješenjem od 25.08.2015. stavlja se van snage Rješenje o ovrsi a postupak će se nastaviti kao u povodu prigovora protiv platnog naloga. 20.10.2015. zaprimljen podnesak ovrhovoditelja Ročiste održano 26.01.2016. Presuda objavljena 19.02.2016. Prigovor postan 04.09.2015.
31.	Ovrv- 6011/2015	Javni bilježnik Branko Jakić	Ovrhovoditelj: HEP – Operator distribucijskog sustava d.o.o. Zagreb Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	6.195,85 kn	Prigovor postan 27.07.2015. Rješenjem od 01.09.2014. stavlja se van snage Rješenje o ovrsi a postupak će se nastaviti kao u povodu prigovora protiv platnog naloga. Ročiste održano 13.01.2016. Rješenje od 15.02.2016. određeno vještačenje – vještak Ljerka Živković. Prigovor postan 12.10.2015.
32.	Ovrv-578/2015 Povrv-3995/2015	Javni bilježnik Lucija Popov	Ovrhovoditelj: Agencija za lijekove i medicinske proizvode (HALMED) Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	68.695,79 kn	Prigovor postan 27.07.2015. Rješenjem od 01.09.2014. stavlja se van snage Rješenje o ovrsi a postupak će se nastaviti kao u povodu prigovora protiv platnog naloga. Ročiste održano 13.01.2016. Rješenje od 15.02.2016. određeno vještačenje – vještak Ljerka Živković. Prigovor postan 12.10.2015.
33.	Ovrv-6068/2015	Javni bilježnik Branko Jakić	Ovrhovoditelj: HEP – Operator distribucijskog sustava d.o.o. Zagreb Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	50.141,10 kn	Prigovor postan 23.10.2015. Rješenjem od 09.02.2016. obustavlja se ovrsna. Prigovor postan 12.10.2015.
34.	Ovrv-7299/2015	Javni bilježnik Mladen Burec	Ovrhovoditelj: Zagrebačka burza d.d. Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	20.000,00 kn	Prigovor postan 23.10.2015. Rješenjem od 09.02.2016. obustavlja se ovrsna. Prigovor postan 02.11.2015.
35.	Ovrv-18098/2015	Javni bilježnik Jozo Rotim	Ovrhovoditelj: HEP – Operator distribucijskog sustava d.o.o. Zagreb Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	60.780,24 kn	Prigovor postan 02.11.2015.
36.	Ovrv-6771/2015	Javni bilježnik Branko Jakić	Ovrhovoditelj: HEP – Operator distribucijskog sustava d.o.o. Zagreb Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	52.306,35 kn	Prigovor postan 05.11.2015. (Plaćeno 06.11.2015.)
37.	Ovrv-3235/2015	Javni bilježnik Tomislav Matijević	Ovrhovoditelj: Gradská plílnara . Opskrba, Zagreb Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	63,88 kn	Prigovor postan 09.11.2015. (Plaćeno 23.11.2015.)
38.	Ovrv-7399/2015	Javni bilježnik Lada Draškić	Ovrhovoditelj: HEP – Operator distribucijskog sustava d.o.o. Zagreb Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	5.468,35 kn	Prigovor postan 24.11.2015. (Plaćeno 23.11.2015.)

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.  
(svi iznosi u kunama)**

Red br.	Broj predmeta	Sud	Stranke	Radi	Napomena
39.	Ovrv-3304/2015	Javni biliježnik Tomislav Matijević	Ovrhovoditelj: Gradska plinara – Opskrba, Zagreb Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	29.669,64 kn	Prigovor postan 03.12.2015.
40.	Ovrv-3105/2015	Javni biliježnik Tomislav Matijević	Ovrhovoditelj: Gradska plinara – Opskrba, Zagreb Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	9.293,74 kn	Prigovor postan 03.12.2015.
41.	Ovrv-3139/2015	Javni biliježnik Tomislav Matijević	Ovrhovoditelj: Gradska plinara – Opskrba, Zagreb Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	548.355,00 kn	Prigovor postan 21.12.2015.
42.	Ovrv-1947/2015	Javni biliježnik Lada Drašković	Ovrhovoditelj: HEP – Operator distribucijskog sustava d.o.o. Zagreb Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	47.365,46 kn	Prijedlog za ovrhu primljen 05.01.2016.
43.	Ovrv-46/2016	Javni biliježnik Lucija Popov	Ovrhovoditelj: Agencija za lijekove i medicinske proizvode (HALMED) Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	277.947,99 kn	Prijedlog za ovrhu primljen 01.02.2016.
44.	Ovrv- 1197/2016	Javni biliježnik Mladen Ježek	Ovrhovoditelj: Gradska plinara – Opskrba, Zagreb Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	43.848,01,kn	Prijedlog za ovrhu primljen 04.02.2016.
45.	Ovrv-1293/2016	Javni biliježnik Mladen Ježek	Ovrhovoditelj: Gradska plinara – Opskrba, Zagreb Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	18.633,33 kn	Prijedlog za ovrhu primljen 04.02.2016.
46.	Ovrv-		Ovrhovoditelj: Gradska plinara – Opskrba, Zagreb Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	447.314,52 kn	Prijedlog za ovrhu poslan je na faks računovodstvu Imunološkog zavoda radi uskladjenja duga
47.	Ovrv-122/2016	Javni biliježnik Jasna Žorić	Ovrhovoditelj: Gradska plinara – Opskrba, Zagreb Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	11.082,11 kn	Prijedlog za ovrhu primljen 11.02.2016.
48.	Ovrv-162/2016	Javni biliježnik Lucija Popov	Ovrhovoditelj: Agencija za lijekove i medicinske proizvode (HALMED) Ovršenik: Imunološki zavod d.d.	1.009.132,96 kn	Prijedlog za ovrhu primljen 15.03.2016.
49.	PpG-201/16-2	Prekrišajni sud u Zagrebu	I.okrivljeni: Pravna osoba Imunološki zavod d.d. II.okrivljeni: odgovorna osoba Mario Meštrović	Radi: povrede odredbi ZOR-a neisplate plaća, ne davanja obračunske liste radnicima	Raćište zakazano za 01.03.2016. Podnesak poslan 20.01.2016. kojim se traži odgoda do imenovanja Uprave pravne osobe
50.	P-639/216	Trgovački sud u Zagrebu	Tuzitelji: Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje I.tuženi: Imunološki zavod d.d. II.tuženi: Imunološki zavod – ustanova	Radi: naknade štete vezane za isplatu mirovine zbog priznate povrede na radu (Đurđica Šelendic) od 28.969,90 kn	Raćište zakazano za 10.05.2016.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.  
(svi iznosi u kunama)**

---

**27. POTENCIJALNE OBVEZE**

Društvo je na dan 18. rujna 2009. godine potpisalo ugovor za nabavku specifičnog cjepiva protiv gripe (H1N1) sa društvom Novartis vaccines and diagnostics Srl, Italija za nabavku cjepiva za područje Hrvatske, Bosne i Hercegovine te Srbije. Društvo nije realiziralo nabavku ukupne količine cjepiva utvrđene ugovorom, niti je potpisalo dodatak ugovoru temeljem kojeg bi bilo oslobođeno preuzimanja ukupno naručene količine cjepiva.

Dopisom od društva Novartis vaccines and diagnostics Srl, od 20. prosinca 2010. godine Društvo je oslobođeno dijela obveze za naručenu količinu cjepiva u iznosu od 7,728 milijuna EUR.

Drugi neovisni revizor obavio je 2013. godine dogovorene postupke Analize preuzetih prava i obveza po najznačajnijim ugovorima o poslovnoj suradnji i u svom izvješću potvrdio da po ovom ugovoru isporuka ugovorenih količina nije u potpunosti izvršena zbog čega Društvo ima potencijalnu obvezu prema dobavljaču.

Slijedom navedenog, Društvo bi moglo imati potencijalnu obvezu za neralizirane isporuke cjepiva, iako u 2015. godini od strane Novartisa nisu poduzete nikakve pravne radnje niti je započet ikakva korespondencija u svezi navedenog ugovora. Do danas Novartis nije pokrenuo nikakav zahtjev prema Društvu Revizijskim postupicima nismo bili u mogućnosti utvrditi o kojem se iznosu potencijalnih obveza radi.

**28. PRIMANJA RUKOVODSTVA**

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Bruto plaće	-	416.530
<b>UKUPNO</b>	<b>-</b>	<b>416.530</b>

Kako je navedneo u Bilješki 1.1. gosp. Mario Meštrović koji je bio predsjednik Uprave dao je ostavku 21.12.2015. godine, a gđa Renata Dolenc koja ga je zamijenila i sadašnji direktor nisu zaposlenici Društva.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA**

*a) Tržišni rizik*

Društvo posluje na hrvatskom i međunarodnom tržištu. Uprava Društva utvrđuje cijene svojih proizvoda na temelju tržišnih cijena i prodajne strategije.

*b) Kamatni rizik*

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost finansijskih instrumenata promjeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na finansijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na finansijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Društvo ima značajne iznose dugoročnih i kratkoročnih kredita s promjenjivom kamatnom stopom, što ga izlaže riziku novčanog toka.

*c) Kreditni rizik*

Finansijska imovina koja potencijalno može dovesti Društvo u kreditni rizik sastoji se uglavnom od gotovine, danih kredita i potraživanja od kupaca. Društvo drži svoj novac u Hrvatskoj poštanskoj banci d.d. Zagreb

*d) Valutni rizik*

Službena valuta Društva je kuna, no određene transakcije u inozemnim valutama preračunavaju se u kune primjenom važećeg tečaja na datum bilance. Nastale tečajne razlike terete rashode poslovanja ili se knjiže u korist računa dobitka i gubitka, ali ne utječu na novčani tok.

*e) Fer vrijednost finansijskih instrumenata*

Fer vrijednost je određena kao iznos po kojem upoznate i spremne strane mogu razmijeniti sredstvo u transakciji pred pogodbom, osim u slučaju prodaje pod prisilom ili radi likvidacije. Fer vrijednost finansijskog instrumenta je ona koja je objavljena na tržištu ili dobivena metodom diskontiranog novčanog toka.

**30. POLITIKA ZAŠTITE OKOLIŠA**

Politika zaštite okoliša u Društvu je da djelatnici stalno budu svjesni brige za okoliš i da osiguraju stalan doprinos njegovoj zaštiti i unapređenju, kao i radne okoline u kojoj rade.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**  
**(svi iznosi u kunama)**

---

**31. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE**

| U Bilješki 1.1. Opći podaci - Tijela Društva navedene su sve promjene Uprave i Nadzornog odbora do dana odobrenja ovih finansijskih izvještaja.

U ovom je razdoblju Imunološki zavod d.d., koji nema niti jednog zaposlenika, ostvario značajnije prihode prodajom zaliha roba na skladištu, ponavljaju upućivanjem većih količina ljudske krvne plazme na preradu kod frakcionatora izvan Hrvatske, te prodajom ljudske krvne plazme kojoj je istekao rok valjanosti za preradu (tri godine). Ostali značajniji prihodi uključuju prihode kotlovnice susjednim institucijama na lokaciji u Rockefellerovoj ulici.

Za izvršenje ovih poslova bilo je ključan otkup 4000 L ljudske plazme od ustanove Imunološki zavod koja je poslužila za vraćanje dugova iz ranijeg razdoblja. Naime, u 2016. godini Imunološki zavod je od Hrvatskog zavoda za transfuzijsku medicinu zaprimio veću količinu ljudske plazme oko koje je nastao spor oko vlasništva između trgovačkog društva i ustanove. Dokumentacija i događaji koji su pratili isporuku te plazme dovode u pitanje njeno vlasništvo. Slučaj je prijavljen MUP-u/DORH-u i do danas nije riješen. 4000 L te plazme upućeno je na preradu frakcionatoru izvan Hrvatske koji je tu plazmu dva puta platio – jednom ustanovi i jednom trgovačkom društvu. Kako bi se mogao riješiti poslovni problem daljnje prerade plazme i izbjegći njeno propadanje zbog isteka rokova trajanja, trgovačko društvo je od ustanove otkupilo 4000 L plazme i zajedno sa svojom plazmom uputilo na preradu. Time je vraćen dug nastao dvostrukim plaćanjem i ostvaren značajni prihod.

Ostvarenim prihodima zatvorena su potraživanja J&T banke d.d. i skinuto njeno založno pravo nad nekretninama u Brezju i na zgradu u Rockefellerovoj 10. Također su značajno smanjena dugovanja prema Hrvatskoj poštanskoj banci.

Zbog naslijeđenih nesređenih pravnih, imovinskih i drugih odnosa Imunološki zavod d.d. nastojao je sklopiti ugovore s ustanovom Imunološki zavod o međusobnoj suradnji i najmu prostora. Sklapanje ugovora o međusobnoj suradnji ustanova je odbila. Ugovor o najmu prostora koji je predložen Upravnom vijeću ustanove i Nadzornom odboru trgovačkog društva također nije još sklopljen jer se Nadzorni odbor nije složio s nekoliko elemenata navedenih u prijedlogu ugovora, prvenstveno pozivanjem na Ugovor o prijenosu djelatnosti i razdobljem na koje se ugovor odnosi, a koje ne pokriva cijelokupno razdoblje od osnutka ustanove.

Nadzorni odbor prestao je s radom 30. lipnja 2017. godine zbog isteka šest mjesечnog mandata, tako da je u narednom razdoblju do izbora novih članova kao i u prva dva mjeseca ove godine trgovačko društvo bilo i jest djelomično disfunkcionalno, posebno u pogledu sklapanja neophodnih ugovora s ustanovom i Centrom za istraživanje i prijenos znanja u biotehnologiji Sveučilišta u Zagrebu (bivša jedinica za istraživanje i razvoj Imunološkog zavoda d.d. smještena u prostoru koji je u vlasništvu trgovačkog društva).

Revisor je dana 21. kolovoza 2017. godine dostavio Nacrt svog izvješća tadašnjem direktoru gosp. dr. sc. Bojanu Benku Bez obzira što gospodin Benko smatra da je revizorsko izvješće korektno i da su i finansijski izvještaji Društva za 2016. godinu točni i realno prikazuju poslovnu situaciju i bez obzira što je potpisao Godišnje izvješće, nije finansijske izvještaje Društva za 2016. godinu svojim poptisom usvojio i odobrio njihovo izdavanje

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.  
(svi iznosi u kunama)**

---

**31. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE (NASTAVAK)**

Kao razloge takvog postupanja gosp. Benko navodi:

1. Nisu donesene nužne političke odluke o budućnosti Imunološkog zavoda d.d. kao niti odluke na koji će se način rješavati njegovo zatečeno stanje. Bez tih odluka problem Imunološkog zavoda d.d. se uopće ne može riješiti.
2. Ranije odluke Vlade RH iz 2015. godine nisu provedene. Ovo je daleko najveći propust i izvor brojnih poslovnih poteškoća.
3. Nisu uređeni odnosi između Imunološkog zavoda d.d. i zdravstvene ustanove Imunološki zavod čime se Društву stvara izravna materijalna šteta.
4. Nisu ispunjene obaveze RH u vezi ranije potpisanih ugovora s Imunološkim zavodom d.d. čime je smanjena mogućnost servisiranja kritičnih dospjelih dugovanja.
5. Imunološki zavod d.d. nema zaposlenih, dakle nema osnovne uvjete za samostalno vođenje poslovanja i brojnih sudskih sporova, kao niti mogućnosti da samostalno ostvari dovoljna materijalna sredstva potrebna za izbjegavanje prijetećih ovrha. Tome je značajno doprinijelo i Ministarstvo zdravstva ne donošenjem suglasnosti na predložene poslovne odluke, čime je također smanjena mogućnost servisiranja kritičnih dospjelih dugovanja.
6. U 2016. godini Imunološki zavod d.d. je bio nešto manje od dva mjeseca bez uprave - direktora i određeno razdoblje bez nadzornog odbora.

U 2017. godini Imunološki zavod d.d. je četiri mjeseca bio bez uprave i dva mjeseca bez nadzornog odbora, što je u cjelini negativno djelovalo na njegovo poslovanje.

To znači da Društvo u promatranom razdoblju niti formalno nije moglo u potpunosti funkcionirati.

7. Imunološkim zavodom d.d. upravljao sam u 2017. godini šest mjeseci. U tom sam razdoblju riješio tri blokade računa, neka založna prava i ostvario prihod od oko 7 milijuna kuna poslovnim aktivnostima Društva. Međutim, te poslovne aktivnosti u velikoj mjeri ovise o odnosima i suradnji Imunološkog zavoda d.d. i javne ustanove Imunološki zavod, a oni nisu gotovo nikako regulirani. Na temelju kratkog, šest mjesecnog iskustva zaključio sam da Imunološki zavod d.d. ne može računati na bilo kakvu materijalnu pomoć iz drugih izbora. Sve ukupno u zatečenom stanju Imunološki zavod d.d. ne može djelovati samostalno.
8. Poslovanje Imunološkog zavoda d.d. u 2016. godini nije bilo zadovoljavajuće niti je moglo biti. Upravu – direktora Zavoda imenovao je Trgovački sud u Zagrebu sa zadatkom da obavlja „samo nužne poslove“. Koji su to poslovi pritom nije definirano, ali takva bi formulacija mogla biti u suprotnosti s formulacijom da uprava – direktor zastupa Društvo pojedinačno i samostalno, odnosno da je poslovanje Društva neograničeno.
9. S obzirom da sam položaj uprave – direktora Imunološkog zavoda d.d. obnašao samo šest mjeseci (od 24. veljače do 24. kolovoza 2017. godine) ne mogu preuzeti odgovornost za cjelogodišnje poslovanje Društva u 2017. godini. Što je ostvareno u spomenutih šest mjeseci do pojedinosti je opisano u mom izvješću kao i bitne okolnosti koje su u tom razdoblju vladale.

**IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., Zagreb  
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.  
(svi iznosi u kunama)**

---

**31. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE (NASTAVAK)**

10. Fini i Zagrebačkoj burzi poslani su nacrti finansijskih izvještaja za 2016. godinu, dakle nekompletni dokumenti koji obuhvaćaju samo finansijsko poslovanje u toj godini.

Uz navedeno g. Benko naglašava da se Revizorsko izvješće najvećim dijelom odnosi na poslovnu 2016. godinu kada nije bio diektor.

**32. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Ove finansijske izvještaje na stranicama 10 do 57 usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 24. studenog 2017. godine.

Dubravko Kičić  
Direktor

