



REVIZIJA, POREZNI SAVJETI, FINANCIJSKE ANALIZE I KNJIGOVODSTVO, VJEŠTAČENJE

HR 10000 Zagreb, Budmanijeva 1
tel.: 01/6000-500; fax.: 01/ 6000-516
<http://www.remar.hr>; e-mail: remar@remar.hr
Direktori: Dubravko Marković
Ivana Manestar

Matični broj: 01118609
Trgovački sud u Zagrebu
MBS: 08004066
OIB: 72373373001

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja

*trgovačkog društva
IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d.
Zagreb*

za 2018. godinu

Broj primjerka: 4/5

Zagreb, veljača 2021. godine

Sadržaj

Odgovornost za finansijske izvještaje	3
Izvješće neovisnog revizora	4
Finansijski izvještaji za 2018. godinu	12
1.1. Izvještaj o finansijskom položaju (Bilanca) dan 31.12.2018. godinu.....	12
1.2. Račun dobiti i gubitka za razdoblje 2018. godine.....	15
1.3. Izvještaj o novčanom tijeku za razdoblje 2018. godine	17
1.4. Izvještaj o promjenama kapitala u 2018. godini	18
1.5. Bilješke uz finansijske izvještaje	22

Odgovornost za finansijske izvještaje

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja («MSFI»), koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja društva IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d. (u dalnjem tekstu Društvo) za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvata načelo trajnosti poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja.

Pri izradi finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje obznani i objasni u finansijskim izvještajima,
- da se finansijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj Društva, kao i njegovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Uprava je odgovorna dostaviti Nadzornom odboru izvješće o stanju Društva, o poslovnoj politici, o rentabilnosti i o upotrebi kapitala Društva zajedno s godišnjim finansijskim izvještajima na ispitivanje i utvrđivanje. Nakon toga, izvještaji će biti predloženi Glavnoj skupštini dioničara.

U Zagrebu, 22.01.2021. godine



Izvješće neovisnog revizora

Dioničarima društva IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d.

Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja

I Suzdržano mišljenje

Angažirani smo za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d. Zagreb, Rockefellerova 2. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2018. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Ne izražavamo mišljenje o priloženim godišnjim finansijskim izvještajima Društva. Zbog važnosti pitanja opisanog u našem izvješću u Odjeljku s osnovom za suzdržano mišljenje, nismo mogli pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje osnove za revizijsko mišljenje o tima finansijskim izvještajima.

II Osnova za suzdržano mišljenje

Početna stanja

Revizijom početnih stanja utvrdili smo različita početna stanja koja su revidirana u 2017. godini i ona koja se nalaze u godišnjim finansijskim izvještajima u 2018. godini. Razlike u početnim stanjima nastale su zbog pada servera koji se desio u Društvu.

Nakon datuma Neovisnog revizorskog mišljenja za 2017. godinu, koje je izdalo drugo Revizorsko društvo, Imunološki zavod d.d. je promijenio finansijske izvještaje za 2017. godinu.

Revitalizacija poslovanja imunološkog zavoda

Na temelju informacija koje smo dobili od Uprave društva IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d., informacija iz Programa Vlade RH za mandat 2020 – 2024. i Nacrta prijedloga Nacionalne razvojne strategije RH do 2030. godine, te na temelju informacija iz javnih izvora zaključujemo da se provode određene aktivnosti koje imaju za cilj ponovno pokretanje proizvodnje u Imunološkog zavoda. na temelju dostupnih informacija i dokumentacije nije nam poznato da li će nastavak poslovanja biti realiziran putem trgovačkog društva Imunološki zavod d.d., ustanove Imunološki zavod koja već posluje, ili putem nekog trećeg subjekta.

Također, nismo dobili na uvid poslovni plan, feasibility studiju ili drugi dokument temeljem kojeg bi mogli dobiti informaciju da li se, te ako da, koji dio imovine društva Imunološki zavod d.d. planira koristiti u budućem poslovanju.

Skrećemo pozornost na bilješku broj 26 u Bilješkama uz finansijske izvještaje koja se odnosi na Događaje poslije datuma bilance.

Odnos s ustanovom Imunološki zavod

Društvo IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d. i ustanova Imunološki zavod, Zagreb, Rockefellerova 2, OIB: 51786203438 potpisali su Ugovor o prijenosu djelatnosti dana 1. listopada 2015. godine. Navedenim Ugovorom prenesen je dio djelatnosti s Trgovačkog društva na Ustanovu (članak 3.), te dano pravo korištenja nekretnina i opreme (članak 4.) Trgovačkog društva u korist Ustanove.

Ugovorom o zakupu poslovnog prostora i opreme od 7. siječnja 2020. godine definirani su uvjeti korištenja nekretnina i opreme.

Trgovačko društvo i Ustanova potpisali su Sporazum o utvrđivanju i namirenju međusobnih dugovanja, dana 24.10.2019. godine, te su člankom 4. definirali da Ustanova može platiti bilo koji dug Društva ako je to važno za poslovanje, ali zadržava pravo regresa, tj. da prefakturira isti iznos kao dugovanje Društva.

U tijeku revizije finansijskih izvještaja za 2018. i 2019. godinu utvrdili smo da je Ustanova plaćala dio obveza Društva, ali da navedena plaćanja nisu provedena u poslovnim knjigama Društva. Prema uzorku za koji su provedena potvrđivanja stanja dugovanja (konfirmacije) utvrdili smo da su iskazane obveze prema dobavljačima u iznosu 1.722.549,22 kn više (2018. godine 1.530.710,15 kn više) u odnosu na potvrđene konfirmacije. Razlog iskazane veće obveze u odnosu na konfirmacije je ta da je umjesto Društva, navedenu obvezu podmirio Imunološki zavod ustanova, a za navedeno podmirenje nije napravljen odgovarajući dokumenat kojom bi se navedena obveza prema dobavljačima zatvorila.

Revizijom finansijskih izvještaja za 2018. godinu utvrdili smo da je zatvorena obveza prema dobavljaču Biomax za kamate, te da je istovremeno storniran konto rashoda kamata u iznosu 870.625,54 kune. Naprijed navedeno je provedeno temeljem Ugovora o pristupanju dugu.

Naprijed navedeno knjiženje u poslovnim knjigama društva IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d. nije ispravno, te ne prikazuje stvarni poslovni događaj.

Navedeni poslovni događaj trebao je biti proveden u poslovnim knjigama društva IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d. primjenom članka 4. Sporazuma o utvrđivanju i namirenju međusobnih dugovanja, tj. zatvoriti obvezu prema Biomaxu, te istovremeno iskazati obvezu prema Ustanovi u istom iznosu. Naprijed navedeno nije trebalo utjecati na poslovni rezultat u 2018. godini.

Dugotrajna imovina

Revizijom stanja dugotrajne imovine utvrdili smo da analitika i sintetika dugotrajne imovine ne odgovara za iznos cca 300.000 kn.

U finansijskim izvještajima za 2018. godinu iskazan je otpis dugotrajne materijalne

imovine u iznosu nabave vrijednosti 8.239.051,81 kn, ispravka vrijednosti 8.149.357,21 kn, knjigovodstvene vrijednosti u iznosu 89.694,60 kn. Zbrinjavanje navedene imovine izvršeno je u 2020. godini, kad su i sastavljeni finansijski izvještaji za 2018. godinu.

Društvo u svojim poslovnim knjigama ima iskazano stanje investicija u tijeku u iznosu 15.382.531,12 kn.

Investicija u tijeku u iznosu 10.885.860,74 kn odnosi se na projekt izgradnje novog pogona u Brezju, a u vrijednost investicije u tijeku uključena je projektna dokumentacija, kapitalizirani troškovi pripremljenih i geoloških radova i kapitalizirani troškovi kamata za razdoblje 2006. - 2009. godine. Izgradnja pogona nije započela.

U tijeku revizije finansijskih izvještaja za 2018. i 2019. godinu nismo dobili potvrdu da će novi pogon biti izgrađen na temelju već pripremljenih projekata, s obzirom da se najavljuje revitalizacija "Imunološkog zavoda" i izgradnja novog pogona, odnosno Društvo nije izvršilo procjenu nadoknadivosti imovine u skladu s MRS 36 - Umanjenje imovine, te na taj način utvrdilo ekonomsku korist koja će pritjecati u Društvo od navedenih ulaganja.

S obzirom na naprijed navedeno nismo mogli utvrditi da li će ekonomski koristi od navedene investicije u tijeku pritjecati u Društvo, te u kojoj mjeri će pritjecati, tj. da li je potrebno izvršiti umamnjenje vrijednosti investicije u tijeku - "Projekt izgradnje novog pogona u Brezju".

Analizom postrojenja i opreme, koja je na dan 31.12.2018. godine iskazana u bilanci Društva u iznosu 7.732.149 kuna utvrdili smo da oprema u vrijednosti 5.159.039,92 kune nije više u upotrebi (ispitali smo uzorak od 6.572.911,08 kuna knjigovodstvene vrijednosti opreme - oprema većih vrijednosti), tj. 78% od ispitanog uzorka, ili 67% od ukupne vrijednosti postrojenja i opreme iskazane na dan 31.12.2018. godine.

Najveći dio navedene opreme stavljen je izvan upotrebe 2013. i 2015. godine (2013. stavljen izvan upotrebe oprema knjigovodstvene vrijednosti 1.779.917,64 kune - više od 5 godina izvan upotrebe; 2015.: 3.043.793,60 kn - više od 3 godina izvan upotrebe)

S obzirom na specifičnost proizvodnje Imunološkog zavoda d.d. vrlo je upitno da li će se navedena oprema moći primjenjivati nakon tako dugog razdoblja nekorištenja, te koliki će biti troškovi servisa i atesta za navedenu opremu, u slučaju da će se proizvodnja moći nastaviti. Ukoliko se proizvodnja neće moći nastaviti, vrlo je upitno da li će se navedena oprema moći prodati i po kojim cijenama.

Društvo nije izvršilo procjenu nadoknadivosti postrojenja i opreme u skladu s MRS 36 - Umanjenje imovine, te na taj način utvrdilo ekonomsku korist koja će pritjecati u Društvo od navedenih postrojenja i opreme.

Građevinski objekti - Grad Zagreb pretrpio je vrlo jak potres u ožujku 2020. godine, a bliža okolica (Petrinja-Glina) razoran potres u prosincu 2020. godine, što je imalo utjecaja i na građevinske objekte društva Imunološki zavod d.d. U ovom trenutku nije poznato koliko su navedeni potresi utjecali na stanje građevinskih objekata, te za koji iznos je potrebno umanjiti vrijednost građevinskih objekata društva Imunološki zavod d.d.

Društvo u svojim poslovnim knjigama ima iskazano zemljište i građevinske objekte za koje postoje nerješeni imovinsko pravni odnosi. Tijekom revizije zaprimili smo određenu dokumentaciju iz koje je vidljivo da je dio imovine opterećen hipotekama

banaka. Do izdavanja našeg Izvješća navedeni imovinsko pravni odnosi nisu riješeni, te postoji neizvjesnost u pogledu rješavanja statusa te imovine.

Zalihe

Analizom zaliha sirovina i materijala uočili smo da postoji razlika između analitike i sintetike glavne knjige u iznosu cca. 330.000 kn. Pregledom ispisa stanja zaliha uočili smo da pojedine stavke zaliha imaju iskazano količinsko stanje, ali nema iskazano financijsko stanje zaliha, a navedene stavke prebrojene su na inventuri i postoje. Ujedno pregledom provedene inventure zaliha sirovina i materijala od strane Društva uočili smo da kod pojedinih stavaka u robno-materijalnom knjigovodstvu ima iskazanog stanja zaliha, dok na inventurnim listama navedenih zaliha nema. Pregledom Izvješća o inventuri navedeno je da nema viškova i manjkova. Društvo nije uskladilo stvarno provedenu inventuru sa zaliha iskazanim u robno-materijalnom knjigovodstvu.

Analizom zaliha sitnog inventara uočili smo da analitika i sintetika sitnog inventara ne dogovara u iznosu cca. 62.500 kn. Ujedno uočili smo da kod ispisa analitike sitnog inventara postoji imovina kojoj je iskazana količina i postoji na zalihi, no nema iskazano financijsko stanje.

Obzirom da Društvo ne posluje već dugi niz godina, te da se godišnje proda zanemarivi dio zaliha poluproizvoda (u 2018. godini cca 5%) vrlo je upitno koliko se zaliha može prodati, te koja je realna nadoknadiva vrijednost iskazanih zaliha poluproizvoda.

S obzirom na naprijed navedeno, te činjenicu da je došlo do pada informatičkog sustava u kojem se vode zalihe, smatramo da knjigovodstvena evidencija ne predstavlja vjerodostojnu osnovu za iskazivanje vrijednosti zaliha u financijskim izvještajima. Budući da smo angažirani nakon datuma finansijskih izvještaja, te da nismo sudjelovali u popisu imovine i obveza na dna 31.12.2018. godine, te zbog propusta koji su uočeni kod usklađenja knjigovodstvenog stanja i inventurnog stanja, nismo u mogućnosti procijeniti stvarno stanje zaliha sirovina i materijala.

Kratkoročne obveze

Revizijom stanja dugoročnih obveza utvrđili smo potvrdom stanja da Društvo ima iskazano cca 2.200.000 kn manje obveza za dugoročne kamate u 2018. godini, te samim tima je društvo u 2018. godini iskazalo manje rashoda od kamata u iznosu cca. 2.200.000 kn.

Ostalo

Protiv Društva, vodi se veći broj sudske sporove. Ozbirom da postupci nisu konačno riješeni nismo u mogućnosti procijeniti utjecaj istih na buduće finansijske izvještaje. Skrećeno pozornost na bilješku broj 20 u Bilješkama uz finansijske izvještaje u kojoj su navedeni sudske sporovi.

U Bilješkama uz finansijske izvještaje skrećemo pozornost na bilješku broj 21 Potencijalne obveze u kojoj su navedene potencijalne obveze vezano za nerealizirane isporuke cijepiva.

III Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Društvo u svojim poslovnim knjigama ima iskazane prenesene gubitke iz prethodnih razdoblja u iznosu od 106.712.719 kn, te gubitak tekuće godine u iznosu 12.142.369 kn, time gubitak društva premašuje temeljni kapital za 8.447.228 kn. Ujedno na dan 31.12.2018. godine tekuće obveze premašile su tekuću imovinu za iznos od cca 86 milijuna kuna. Navedeno ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti, koja stvara značajnu sumnju u sposobnost društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

IV Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i uključuju prepoznate najznačajnije rizike značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed pogreške ili prijevare s najvećim učinkom na našu strategiju revizije, raspored raspoloživih naših resursa i utrošak vremena angažiranog revizijskog tima. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Osim pitanja navedenog u Odjeljku s osnovom za suzdržano mišljenje i Odjeljku za značajnu neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem odredili smo da nema drugog ključnog revizijskog pitanja za priopćiti u našem izvješću.

V 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 koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije 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.

VI 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, utječe na ekonomski 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 procjenjujemo 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 zaobilaznje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo 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 zahtjeva 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.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati

s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

VIII Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvješće temeljem zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014

1. Na dan 29. svibnja 2020. godine imenovala nas je Skupština Društva da obavimo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja za 2018.godinu.
2. Na datum ovog Izvješća prvi put smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2018. godinu.
3. Osim pitanja koja smo u našem Izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Našom zakonskom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2018. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225, Reagiranje na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Društvo poštivalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim finansijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim finansijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.

Osim u slučaju kada najđemo na, ili saznamo za, nepoštivanje nekog od prethodno navedenih zakona ili regulativa koje je očigledno beznačajno, prema našoj prosudbi njegovog sadržaja i njegovog utjecaja, finansijskog ili drugačijeg, za Društvo, njegove dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Društvo i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Društvo sa stanjem na datum revidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim godišnjim finansijskim izvještajima koji su kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za finansijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtijeva da modifciramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.

U reviziji godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2018. godinu odredili smo značajnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 794.488 kuna koji predstavlja približno 0,5% od ukupne imovine. I druge osnovice za izračun značajnosti, kao što su prihodi i dobit prije poreza također su uzeti u obzir, ali smo smatrali da je imovina ipak iznos koji ima najviše smisla kao referantan u odnosu na prepoznate korisnike finansijskih izvještaja.

5. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.

6. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2018. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu i njegovim društvima koja su pod njegovom kontrolom pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom finansijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za finansijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je Dubravko Marković.

U Zagrebu, 03. veljače 2021. godine

Revizija Remar d.o.o.
10000 Zagreb, Budmanijeva 1

Ovlašteni revizor:
Dubravko Marković, dipl.oec.

za REVIZIJU REMAR d.o.o.
Direktor:
Dubravko Marković, dipl.oec.

REVIZIJA REMAR
d.o.o.
Zagreb

1.1. Izvještaj o finansijskom položaju (Bilanca) na dan 31.12.2018. godine

BILANCA

stanje na dan 31.12.2018.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 19458766639; IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d.

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina (neto) 4	Tekuća godina (neto) 5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		162.427.693	158.897.521
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		0	0
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patentni, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		162.427.693	158.897.521
1. Zemljište	011		97.698.156	97.698.156
2. Građevinski objekti	012		37.760.916	36.856.402
3. Postrojenja i oprema	013		9.012.254	7.732.149
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		990.403	735.942
5. Biološka imovina	015		267.012	267.012
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		1.051.929	
7. Materijalna imovina u pripremi	017		15.382.531	15.382.531
8. Ostala materijalna imovina	018		264.492	225.329
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društвima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna finansijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODOGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		22.707.389	15.041.584
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		16.966.082	10.098.934
1. Sirovine i materijal	039		4.848.611	2.327.977
2. Proizvodnja u tijeku	040		11.725.568	7.453.548
3. Gotovi proizvodi	041		122.079	50.038
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043		269.824	267.371
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		5.328.818	4.741.520
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			

BILANCA

stanje na dan 31.12.2018.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 19458766639; IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		5.276.319	4.736.545
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		417	417
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		8.980	4.558
6. Ostala potraživanja	052		43.102	
■ KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društвima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala finansijska imovina	062			
■ NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063		412.489	201.130
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		185.135.082	173.939.105
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		4.587.138	4.587.138
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		67.439.455	55.386.446
B) TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		110.407.860	110.407.860
C) KAPITALNE REZERVE	069			
■ REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0	0
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
D) REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		64.191.117	63.833.674
E) REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost finansijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
F) ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081		-100.483.986	-106.712.719
1. Zadržana dobit	082		893.607	1.340.411
2. Prenešeni gubitak	083		101.377.593	108.053.130
G) DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		-6.675.536	-12.142.369
1. Dobit poslovne godine	085			
2. Gubitak poslovne godine	086		6.675.536	12.142.369
H) MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			
I) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, opremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 19458766639; IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095		21.855.828	17.555.479
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društvarima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100			
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	101		5.808.049	1.607.060
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105			
11. Odgođena porezna obveza	106		16.047.779	15.958.419
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		95.839.799	100.987.180
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društvarima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112		3.214.120	3.214.120
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	113		48.275.490	53.571.462
7. Obveze za predujmove	114		5.019.686	5.019.434
8. Obveze prema dobavljačima	115		38.151.161	36.985.365
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117		85.017	85.017
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118		943.042	1.960.499
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121		151.283	151.283
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122			
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		185.135.082	173.939.105
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		4.587.138	4.587.138

1.2. Račun dobiti i gubitka za razdoblje 2018. godine

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 19458766639; IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		8.842.706	4.032.160
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		4.971.782	1.702.058
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		3.846.551	2.330.102
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		24.373	
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		10.270.537	16.048.854
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132		2.656.818	440.217
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		4.128.112	3.401.452
a) Troškovi sirovina i materijala	134		3.732.422	3.118.860
b) Troškovi prodane robe	135			
c) Ostali vanjski troškovi	136		395.690	284.592
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		32.351	0
a) Neto plaće i nadnice	138		16.794	
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	139		10.809	
c) Dopronosi na plaće	140		4.748	
4. Amortizacija	141		2.499.910	2.388.549
5. Ostali troškovi	142		953.346	1.932.719
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		0	7.885.917
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145			7.885.917
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jemstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153			
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		258.793	207.394
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161			
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		258.793	207.394
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		5.506.498	333.069
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		5.506.498	333.069
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169			
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			

VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177	9.101.499	4.239.554	
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178	15.777.035	16.381.923	
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	-6.675.536	-12.142.369	
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	0	0	
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	6.675.536	12.142.369	
XII. POREZ NA DOBIT	182			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	-6.675.536	-12.142.369	
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	0	0	
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	6.675.536	12.142.369	
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186	0	0	
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190	0	0	
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191	0	0	
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192	0	0	
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193	0	0	
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194	0	0	
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195	0	0	
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196	0	0	
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197	0	0	
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198	0	0	
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199	0	0	
1. Pripisana imateljima kapitala maticе	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
ZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202	-6.675.536	-12.142.369	
II. OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203	357.443	357.443	
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revaloracijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205	357.443	357.443	
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja finansijske imovine raspolažive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211			
II. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
M. NETO OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213	357.443	357.443	
V. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214	-6.318.093	-11.784.926	
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215	0	0	
1. Pripisana imateljima kapitala maticе	216			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217			

1.3. Izvještaj o novčanom toku za razdoblje 2018. godine

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2018. do 31.12.2018.

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 19458766639; IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		-6.675.536	-12.142.369
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		2.499.910	10.274.466
a) Amortizacija	003		2.499.910	2.388.549
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004			
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje finansijske imovine	005			
d) Prihodi od kamata i dividendi	006			
e) Rashodi od kamata	007			
f) Rezerviranja	008			
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009			
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010			7.885.917
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		-4.175.626	-1.867.903
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		2.227.821	1.485.115
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		670.646	903.338
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		-1.099.643	-2.200.487
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		2.656.818	2.782.264
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016			
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		-1.947.805	-382.788
4. Novčani izdaci za kamate	018			
5. Plaćeni porez na dobit	019			
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNICH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		-1.947.805	-382.788
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		19.200	
2. Novčani primici od prodaje finansijskih instrumenata	022			
3. Novčani primici od kamata	023			
4. Novčani primici od dividendi	024			
5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025			
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		24.372	
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		43.572	0
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028			
2. Novčani izdaci za stjecanje finansijskih instrumenata	029			
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030			
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za steceni novac	031			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032			-923.554
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		0	-923.554
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		43.572	-923.554
Novčani tokovi od finansijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih finansijskih instrumenata	036			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037		9.412.212	5.295.972
4. Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	038			
V. Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		9.412.212	5.295.972
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	040		-7.268.687	-4.200.989
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041			
3. Novčani izdaci za finansijski najam	042			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043			
5. Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	044			
VI. Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		-7.268.687	-4.200.989
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		2.143.525	1.094.983
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANNIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		239.292	-211.359
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		173.197	412.489
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		412.489	201.130

1.4. Izještaj o promjenama kapitala u 2018. godini

Izještaj o promjenama kapitala za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Otvorenik: 19458766639; IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d.

Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. transakcija	Teretni/funiširani kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Reserve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (obitelj i stvrtka)	Statutarni rezerve	Ostale rezerve	Raspodjeljivo imanje	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Prethodno razdoblje																					
1. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	01		110.407.860																		
2. Promjene računovodstvenih politika	02																				
3. Ispravak pogreški	03																				
4. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04		110.407.860																		
5. Dobit/gubitak razdoblja	05																				
6. Tečajne razlike iz prerađuna inozemnoga poslovanja	06																				
7. Promjene rezervacija razvojnih rezervi drugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07																				
8. Dobitak ili gubitak s osnove nakanadnog vrednovanja finansijske imovine raspodjele za prodaju	08																				
9. Dobitak ili gubitak s osnove ljetnike za štete novčanog toka	09																				
10. Dobitak ili gubitak s osnove ljetnike zaštite neto ulaganja u nezemlju	10																				
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku u državu povezanim sudjelujućim interesom	11																				
12. Aktuarski i dobitaljubici po planovima definiranih primanja	12																				
13. Ostale nevladarske promjene kapitala	13																				
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14																				
15. Povećanje/umnjanje teretnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku preostecane nagodbe dobiti)	15																				
16. Povećanje teretnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	16																				
17. Povećanje teretnog (upisanog) kapitala u postupku preostecajne nagodbe	17																				
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18																				
19. Ispitati udjela u dobiti/čišćenje	19																				
20. Ostale raspodjelje vlastinicom	20																				
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	21																				
22. Povećanje rezervi u postupku preostecajne nagodbe	22																				
23. Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja (04 do 22)	23		110.407.860																		
DODATAK IZJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanja poduzetnik obveznik primjene MSF-a)																					
I. OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	24		0																		
II. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05 do 24)	25		0																		
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 22)	26		0																		

**Izvještaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.**

Obveznik: 19450766639; MUNGOLOŠKI ZAVOD d.d.

Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješka	Trenutni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlasničke dionice	Vlastile dionice i udjeli odbitna stavka)	Statutarni rezerve	Raspodjeljivo imate	
									9	10
Tekuće razdoblje										
1. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	27		110.407.860							
2. Promjene ratunovodstvenih politika	28									
3. Ispravak pogreški	29									
4. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja (AOP 27 do 29)	30		110.407.860							
5. Dobit/gubitak razdoblja	31									
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	32									
7. Promjene rezervi izvalizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	33									
8. Dobitak ili gubitak s osnove natkradnog vrednovanja finansijske imovine raspoložive za prodaju	34									
9. Dobitak ili gubitak s osnove uljekovite zaštite novčanog toka	35									
10. Dobitak ili gubitak s osnove udankovite zaštite i neto ulaganja u inozemstvu	36									
11. Uticaj u ostaloj sveobuhvatnoj dobit/gubitku u državu povezanih sudjelujućim interesom	37									
12. Aktuarski dobit/gubici po planovima definiranih primanja	38									
13. Ostale nevladničke promjene kapitala	39									
14. Porez na transakcije priznate i direktno u kapitalu	40									
15. Povećanje/umnjene temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti u postupku predstavljanja nagodbe)	41									
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	42									
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstavljanja nagodbe	43									
18. Otkup vlastitih dionica/audjela	44									
19. Ispala udjela u dobit/člvidende	45									
20. Ostale raspodjele vlasnicima	46									
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	47									
22. Povećanje rezervi u postupku predstavljanja nagodbe	48									
23. Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja (AOP 30 do 48)	49		110.407.860						0	0
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)										
I. OSTALA SVEOBHATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBILJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 32 do 40)	50		0						0	0
II. SVEOBHATNA DOBIT ILLI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBILJA	51		0						0	0
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBILJA PRIZNATE DIREKTNO UKAPITALU (AOP 41 do 48)	52		0						0	0

Izvještaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Oboveznik: 1945876639: MIJUNOLOŠKI ZAVOD d.o.o.

Obrazac
POD-PK

Obrazac
POD-PK

Osim podatljive	AOP	Raz omne bilješke	Ima i kapitalna nadluka	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost finansijskih imovina raspodavane za prodaju	Učinkoviti dio zastupe novim članom tekuća	Učinkoviti dio zastupe neto ulaganja u iznematu	Zadržana dobit / gubitak prethodne godine	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno imobilizirana kapitalna matica	Majstorski indeksi (indikatori)	Ukupno naplate i rezerve					
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17 (A - B + C)	18 (B + C)
Prethodno razdoblje																	
1. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	01		64.548.560							-100.596.279		-334.510		74.025.631		74.025.631	
2. Promjene ratunovodstvenih politika	02														0	0	
3. Ispravak pogreški	03														0	0	
4. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04		64.548.560	0		0				-100.596.279		-334.510		74.025.631		74.025.631	
5. Dobit/gubici razdoblja	05											-6.675.536		-6.675.536		0	
6. Teške razlike iz pretračuna inozemnog poslovanja	06														0	0	
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07		-357.443							357.443					0	0	
8. Dobitak ili gubitak s ostvare na tržadnog vrednovanja finansijske imovine na spisnice za prodaju	08														0	0	
9. Dobitak ili gubitak s ostvare udinkovite zaštate novčanog totka u razmjeru	09														0	0	
10. Dobitak ili gubitak s osnovne tehničke i zastite neto ulaganja u razmjeru	10														0	0	
11. Uticaj u ostaku izvedouvratnoj dobit/gubitku državštva povezanih sudjelujućim interesom	11														0	0	
12. Aktuarski dobit/gubici po planovima definiranih primanja	12														0	0	
13. Ostale nevlasničke promjene kapitala	13									89.360					89.360		
14. Porez na transakcije i prenute direktno u kapitalu	14														0	0	
15. Povećanje/štampanje temeljnog (upisanog) kapitala (ostam reinvestiranim dodati u postupku prosidicajne nogodbe	15														0	0	
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranim dodati	16														0	0	
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku prostetajne naloge	17														0	0	
18. Ostala rezerve u dobit/dividende	18														0	0	
19. Izplata udjela u dobit/dividende	19														0	0	
20. Ostale raspodjele vlasnicima	20														0	0	
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	21														0	0	
22. Povećanje rezervi na postupku prosidicajne nogodbe	22														0	0	
23. Stanje 1. prosinca prethodnog razdoblja (A do 22)	23		64.191.117	0		0				-100.483.986		-6.675.536		67.439.455		67.439.455	
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjiva poduzetnik obveznik primjeni)																	
I. OSTALA SVE OBUDUĆINA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	24		-357.443	0		0				446.803		0		89.360		89.360	
II. SVE OBUDUĆINA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 06+24)	25		-357.443	0		0				446.803		-6.675.536		-6.586.176		-6.586.176	
III. TRASAKCIJE S VLASTNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 22)	26		0	0		0				334.510		0		0		0	

Izvještaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Obrazac
POD-PK

Obrazac
POD-PK

Obveznik: 194.587.666.39; IMUNOLOŠKI ZAVOD d.d.

	Opis pozicije	AOP	Rbr	Prema Kapitalu i rezervi	Fazni Kapital i rezerve	Prevođenje finansijske rezerve u raspodjelu za primanje	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u novčanilicu tokova	Zadržane dobiti i gubici u raspodjelu u iznosačtvu	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imatko na kapital	Majnički (nakonratnički) interes	Ukupno kapital i rezerve						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19 (17+18)
Tekuće razdoblje																		
1. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	27			64.191.117										-100.483.986	-6.675.536		67.439.455	
2. Pronjene načinovoštvenih politika	28																0	0
3. Ispravak pogreški	29																0	0
4. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja (AOP 27 do 29)	30			64.191.117	0		0	0	-100.483.986	-6.675.536		67.439.455	0					
5. Dobit/gubitak razdoblja	31																	
6. Tečajne razlike iz razračuna inozemnog postavljanja	32																	
7. Pronjene rezervacijalnih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	33			-357.443														
8. Dobitak II gubitak s ostvarena naknadna vrijednovanja francijske imovine raspodjele za prodaju	34																	
9. Dobitak II gubitak s ostvarena učinkovite zastite novčanog luka	35																	
10. Dobitak III gubitak s ostvarena učinkovite zastite neto ulaganja u inozemstvu	36																	
11. Udu u ostalo sveobuhvatnoj raspodjeljivoj dužljavi povezanih sudjelujućim interesom	37																	
12. Aktuarski nobiflukci po planovima definiranih primarima	38																	
13. Ostale nedražne i pronjene kapitala	39																69.361	
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	40																0	
15. Povećanje/štampanje tenuineg (upisanog) kapitala (osim reinvestiranim dobiti i postupku predstavljanje napoda)	41																0	
16. Povećanje trenješnjeg (upisanog) kapitala reinvestiranim dobiti	42																0	
17. Povećanje trenješnjeg (upisanog) kapitala u postupku predstavljanje napoda	43																0	
18. Okup vlastitih dionica/akcija	44																0	
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	45																0	
20. Ostale raspodjele vlasnicima	46																0	
21. Prijenos u pozivne rezerve po godišnjem rasporedu	47																0	
22. Povećanje rezervi u postupku predstavljanje napoda	48																0	
23. Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja (AOP 30 do 48)	49			63.833.674	0		0	0	-105.712.718	-12.142.369		55.386.447	0					
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetnik obveznik prim.)																		
I. OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBILA, UJMAN JENO ZA POREZE (AOP 32 do 40)	50			357.443	0		0	0	446.804	0		89.361	0				89.361	
II. SVEOBUHVATNA DOBIT LIJ GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBILA (AOP 34 + 50)	51			-357.443	0		0	0	446.804	-12.142.369		-12.053.008	0				-12.053.008	
III. TRANSAKCIJE SVAKINIMA TEKUĆEG RAZDOBILA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 41 do 45)	52			0	0		0	0	6675.536	6675.536		0	0				0	

1.5. Bilješke uz finansijske izvještaje

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 2016. 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 sroдne aktivnosti.

BROJ ZAPOSLENIH: Društvo nema zaposlenika

Povijest Imunološkog zavoda d.d. seže u 1893.g., kada je osnovan Kraljevski zemaljski zavod za proizvodnju animalnog cjepliva protiv boginja. Od 1923.g. posluje pod nazivom Higijenski zavod, od 1956.g. pod nazivom Serovakcionalni zavod sa sjediшtem u Zagrebu, a 1961.g. pojavljuje se prvi puta pod nazivom Imunološki zavod.

Provodenjem pretvorbe i privatizacije, 1994.g. Imunološki zavod postaje dioničko društvo.

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.

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).

Dana 1. listopada 2015. godine potpisani je 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. prosinca 2015. godine kad je dao ostavku.

Dana 14. lipnja 2018. godine Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o stavljanju izvan snage Odluke o pokretanju postupka radi preoblikovanja trgovačkog društva Imunološki zavod d.d. u Ustanova za obavljanje djelatnosti zdravstva Imunološki zavod.

1.1. Tijela Društva

Uprava:

Dr.sc. Bojan Benko, postao direktor Društva od 24.02.2017., imenovan Odlukom Nadzornog odbora dana 23.02.2017. Prestao biti direktor Društva 24.08.2017. zbog isteka mandata.

Dr.sc. Dubravko Kičić, postao direktor Društva od 30.10.2017., imenovan Odlukom Nadzornog odbora. Prestao biti direktor Društva 30.04.2018.

Postao direktor Društva od 01.05.2018. Prestao biti direktor Društva zbog isteka mandata s danom 30.06.2018.

Postao direktor Društva od 01.07.2018., imenovan Odlukom Nadzornog odbora dana 21.06.2018. Prestao biti direktor Društva 30.09.2018. zbog isteka mandata.

Postao direktor Društva od 01.10.2018., imenovan Odlukom Nadzornog odbora dana 27.09.2018.

Prestao biti direktor Društva s danom 31.12.2018. zbog isteka mandata (Zapisnik Nadzornog odbora od 27.09.2018.).

Nadzorni odbor:

Mirka Jozović, mag. oec. postala članica Nadzornog odbora od 23.10.2018., a predsjednica Nadzornog odbora od 26.10.2018. na vrijeme od 6 mjeseci (Zapisnik izvanredne Glavne skupštine od 23.10.2018.)

Mario Meštrović, dipl. iur. postao član Nadzornog odbora od 23.10.2018., a zamjenik predsjednika Nadzornog odbora od 26.10.2018. na vrijeme od 6 mjeseci (Zapisnik izvanredne Glavne skupštine od 23.10.2018.)

Dr.sc. Ana Stavljenić-Rukavina postala članica Nadzornog odbora od 23.10.2018. na vrijeme od 6 mjeseci (Zapisnik izvanredne Glavne skupštine od 23.10.2018.)

Danica Kramarić, dr. med. postala članica Nadzornog odbora od 21.09.2018. (Imunološki zavod d.d. nije dobio dokument o imenovanju)

Darko Blagović, dipl. oec. postao član Nadzornog odbora od 30.12.2016. Prestao biti član Nadzornog odbora 22.08.2017.

Postao predsjednik Nadzornog odbora od 28.08.2017. Prestao biti predsjednik i član Nadzornog odbora zbog isteka mandata s 22.03.2018.

Postao član Nadzornog odbora odlukom izvanredne Glavne skupštine Društva od 28.03.2018. i predsjednik Nadzornog odbora temeljem Odluke Nadzornog odbora od 03.04.2018. Prestao biti član i predsjednik Nadzornog odbora 23.10.2018.

Zvonko Rac, dipl. iur. postao član Nadzornog odbora od 30.12.2016., a zamjenik predsjednika Nadzornog odbora od 02.01.2017.

Prestao biti zamjenik predsjednika i član Nadzornog odbora 22.08.2017.

Postao zamjenik predsjednika Nadzornog odbora od 28.08.2017. Prestao biti zamjenik i član Nadzornog odbora zbog isteka mandata s 22.03.2018.
Postao član Nadzornog odbora Odlukom izvanredne Glavne skupštine Društva od 28.03.2018.
Prestao biti član Nadzornog odbora 23.10.2018.

Veronika Laušin, dr. med. postala članica Nadzornog odbora od 30.12.2016.
Prestala biti članica Nadzornog odbora 22.08.2017.
Postala članica Nadzornog odbora od 22.08.2017. Prestala biti članica Nadzornog odbora s 22.03.2018.

Ivana Pavić, mag. oec. postala članica Nadzornog odbora od 30.12.2016., a predsjednica Nadzornog odbora od 02.01.2017. Prestala biti članica i predsjednica Nadzornog odbora 22.08.2017.
Postala članica Nadzornog odbora od 28.08.2017. Prestala biti članica Nadzornog odbora 19.07.2018.

Martina Furlan, dipl. iur. postala članica Nadzornog odbora Odlukom izvanredne Glavne skupštine od 28.03.2018. i zamjenica predsjednika Nadzornog odbora temeljem Odluke Nadzornog odbora od 03.04.2018. Prestala biti članica i zamjenica predsjednika Nadzornog odbora 23.10.2018.

Željka Mihelić-Grlević članica Nadzornog odbora, imenovana Odlukom Radničkog vijeća od 21.11.2014. Prestala biti članica Nadzornog odbora 20.11.2018. zbog isteka mandata.

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 судu 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. Odluke Vlade RH

1.3.1. Vlada Republike Hrvatske je 30. srpnja 2015. godine donijela Odluku o pokretanju postupka radi preoblikovanja trgovackog društva Imunološki zavod d.d. u ustanovu.

Prema toj Odluci Ministarstvo zdravlja se zadužuje osigurati sredstva za pripremu i provođenje postupka preoblikovanja, a Ministarstvo zdravlja i Državni ured za upravljanje državnom imovinom bili

su dužni provesti postupak preoblikovanja u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu te Odluke. Odluka Vlade Republike Hrvatske nije provedena.

1.3.2. Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 20.08.2015. godine donijela Uredbu o osnivanju Imunološkog zavoda („Narodne novine“ broj 91/2015, kojom se osniva javna ustanova Imunološki zavod, za obavljanje djelatnosti u području zdravstva koja je od strateškog i općeg gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku.

Uredba ne navodi da je Odluka o preoblikovanju stavljena van snage, niti se Uredba na nju poziva.

U toj Uredbi je navedeno da Ustanova obavlja poslove na lokacijama u Zagrebu, Rockefellerova 2-10, Sveti Nedjelja, Brezje, Svetonedeljska cesta, a to su lokacija na kojima posluje Društvo i na kojima ima nekretnine u vlasništvu.

U Uredbi o osnivanju Ustanove stoji da danom stupanja na snagu Ugovora o prijenosu djelatnosti koji će Društvo sklopiti s Ustanovom, prenose se prava i obveze vezane za prenesenu djelatnost na Ustanovu, te Društvo daje Ustanovi pravo korištenja poslovnih prostora i opreme koje je koristilo za obavljanje prenesene djelatnosti do dana prijenosa cijelokupne imovine Društva na Ustanovu. Danom stupanja na snagu Ugovora o prijenosa djelatnosti 01.10.2015. godine sukladno čl. 137. Zakona o radu (NN 93/2014) na Ustanovu su preneseni ugovori o radu radnika Društva.

Uredbom je predviđeno da će Vlada Republike Hrvatske posebnom odlukom prenijeti cijelokupnu imovinu Društva na Ustanovu koji je sveopći pravni slijednik Društva, te sva prava i obveze vezane za prenesenu imovinu u roku od 8 dana od dana na stupanja na snagu Ugovora o prijenosu imovine Društva na Republiku Hrvatsku, a upisom prijenosa imovine u sudski registar prestaje Društvo. Upitno je pravno sljedništvo Ustanove nad Društvom kad vlasnici Društva i Ustanove nisu iste osobe.

Trgovački sud je 04.09. 2015. godine donio Rješenje o osnivanju Ustanove, koja je i upisana u sudski registar.

1.3.3. Zaključak Povjerenstva za Imunološki zavod o prihvaćanju strateškog partnerstva za pokretanje proizvodnje u Imunološkom zavodu između Republike Hrvatske i Grada Zagreba i Modela strateškog partnerstva za pokretanje proizvodnje u Imunološkom zavodu od 20. ožujka 2018.

1.3.4. Zaključak Vlade Republike Hrvatske o prihvaćanju Zaključka Povjerenstva za Imunološki zavod vezano uz strateško partnerstvo za pokretanje proizvodnje u Imunološkom zavodu od 30. svibnja 2018.

1.3.5.14. lipnja 2018. godine Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o stavljanju izvan snage Odluke o pokretanju postupka radi preoblikovanja trgovačkog društva Imunološki zavod d.d. u ustanova za obavljanje djelatnosti zdravstva Imunološki zavod.

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

Prozvodne dozvole

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

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 cijelovit 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.

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 s Imunološkog zavoda d.d. 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 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 preuzele Ministartvo 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.

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 2018. godine, službeni tečaj za 1 EUR bio je 7,417575 kn (31.12. 2017. godine - tečaj 7,513648).

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 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 MRS-a 7 „Izvješće o novčanom tijeku“ – „Inicijativa u vezi s objavljivanjem“, usvojene u Europskoj uniji 6. studenoga 2017. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2017.). Izmjene imaju za cilj razjasniti MRS 7 radi pružanja kvalitetnijih informacija korisnicima financijskih izvještaja o aktivnostima financiranja izvještajnog subjekta. Njima je propisana obveza izvještajnog subjekta da objavi informacije koje korisnicima financijskih izvještaja omogućuju ocijeniti promjene obveza iz aktivnosti financiranja, uključujući i promjene tijeka novca, i promjene negotovinskih stavki.

izmjene MRS-a 12 „Porezi na dobit“ – „Priznavanje odgođene porezne imovine po osnovi nerealiziranih gubitaka“, usvojene u Europskoj uniji 6. studenoga 2017. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2017.). Njima se objašnjava način obračunavanja odgođene porezne imovine koja se odnosi na dužničke instrumente mjerene po fer vrijednosti.

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

Na datum na koji je odobreno izdavanje finansijskih izvještaja, u Europskoj uniji bile su usvojeni, ali ne i na snazi sljedeći novi standardi koje je objavio OMRS:

MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, usvojen u Europskoj uniji 22. studenoga 2016. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.), sadrži zahtjeve koji se odnose na priznavanje i mjerjenje, umanjenje vrijednosti, prestanak priznavanja te opća pravila o računovodstvu zaštite.

Klasificiranje i mjerjenje - MSFI 9 uvodi novi pristup klasifikaciji finansijske imovine zasnovan na značajkama tijeka novca te poslovnom modelu u sklopu kojeg se drži određena stavka finansijske imovine. Ovakav jedinstven pristup zasnovan na načelu zamjenjuje postojeće zahtjeve iz MRS-a 39 zasnovane na pravilima. Novim modelom uvodi se i jedinstveni model umanjenja vrijednosti, koji vrijedi za sve finansijske instrumente.

Umanjenje vrijednosti – MSFI 9 je uveo nov model umanjenja vrijednosti koji se temelji na očekivanim gubicima i nalaže pravodobnije iskazivanje očekivanih kreditnih gubitaka. Konkretno, novi standard propisuje subjektima obvezu da očekivane kreditne gubitke obračunavaju od trenutka prvog priznavanja finansijskih instrumenata, kao i da pravodobnije iskažu očekivane gubitke kroz cijeli vijek instrumenta.

Računovodstvo zaštite – MSFI 9 donosi znatno promijenjen model računovodstva zaštite, prema kojem treba objaviti više informacija o aktivnostima upravljanja rizicima. Novi model posljedica je temeljiti način zahvata u računovodstvo zaštite, kojim je postupak obračunavanja u sklopu računovodstva zaštite uskladen s aktivnostima upravljanja rizicima.

Vlastiti kreditni rizik – MSFI 9 uklanja volatilnost dobiti i gubitka koja je proizlazila iz promjene kreditnog rizika obveza za koje je odlučeno da će biti mjerene po fer vrijednosti. Ova promjena načina obračunavanja znači da se dobici proizašli iz pogoršanja subjektovog vlastitog kreditnog rizika povezanog s obvezama ove vrste više neće iskazivati u dobiti i gubitku.

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.), definira način i vrijeme iskazivanja prihoda kod izvještavanja prema MSFI-jevima, kao i obvezu subjekata koji izvještavaju prema MSFI-jevima da korisnicima finansijskih izvještaja daju više relevantnih informacija. Standard zamjenjuje MRS 18 „Prihodi“, MRS 11 „Ugovori o gradnji“ te nekoliko tumačenja koja se odnose na prihode. Primjena standarda obvezna je za sve koji izvještavaju prema MSFI-jevima i vrijedi za gotovo sve ugovore s kupcima, ali uz iznimku prvenstveno najmova, finansijskih instrumenata i ugovora o osiguranju. Temeljno načelo MSFI-ja 15 jest da subjekt iskazuje prihode na način kojim prikazuje kako se odvija prijenos dobara, odnosno usluga na kupca na koji se subjekt obvezao i u iznosima koji odražavaju njegovo očekivano pravo na ostvarenje naknade, tj. realizaciju plaćanja u zamjenu za isporuku dobara, odnosno usluga. Novi standard također ima za posljedicu objavljivanje više detaljnijih informacija o prihodima, sadrži upute za transakcije koje ranije nisu bile temeljiti obradene, npr. prihode od prodaje usluga te izmjene ugovora, kao i dorađenije upute za poslove koji se sastoje od više komponenata.

MSFI 16 „Najmovi“, usvojen u Europskoj uniji 31. listopada 2017. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.). Prema MSFI-ju 16, korisnik najma iskazuje imovinu na kojoj postoji njegovo pravo uporabe te obvezu na osnovi najma. Imovina s pravom uporabe obračunava se slično drugoj nefinansijskoj imovini i sukladno tome amortizira. Obveza iz najma prvi puta se mjeri u visini sadašnje vrijednosti plaćanja za najam kroz razdoblje najma, utvrđene primjenom stope sadržane u najmu ako ju je moguće trenutno utvrditi. U suprotnome, korisnik najma dužan je

primijeniti inkrementalnu stopu na svoje zaduženje. Kao i prema prethodnom standardu, MRS-u 17, davatelji najma, dužni su, prema MSFI-ju 16, najmove razvrstavati prema vrsti u operativne (poslovne) ili finansijske. Najam se razvrstava kao finansijski najam ako njime dolazi do prijenosa gotovo svih rizika i nagrada povezanih s vlasništvom nad imovinom koja je predmetom najma. U suprotnome, najam se klasificira kao poslovni, tj. operativni najam. Kod finansijskih najmova, davatelj najma priznaje finansijske prihode kroz razdoblje najma prema obrascu koji odražava konstantnu periodičku stopu povrata neto ulaganja u najam. Davatelj najma iskazuje prihode iz poslovnog, tj. operativnog najma pravocrtno ili prema nekoj drugoj sustavnoj osnovi koja reprezentativnije odražava smanjenje koristi od uporabe imovine koja je predmetom najma.

izmjene MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju“ – „Primjena MSFI-ja 9 'Finansijski instrumenti' u spremi s MSFI-jem 4 'Ugovori i osiguranju‘“, usvojene u Europskoj uniji 3. studenoga 2017. godine (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). Izmjenama je reguliran pristup dvojbama koje se javljaju kod primjene novoga standarda o finansijskim instrumentima, MSFI-ja 9, prije uvođenja standarda koji bi zamjenio MSFI 4 i na kojem OMRS trenutno radi.

izmjene MSFI-ja 15 „Prihodi od ugovora s kupcima“ – pojašnjenje MSFI-ja 15 „Prihodi od ugovora s kupcima“, usvojene u Europskoj uniji 31. listopada 2017. 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 usvajanju Europska unija još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve u cijelini):

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. Standard je namijenjen prvim primjeniteljima MSFI-jeva koji propisane razgraničene stavke trenutno iskazuju prema prethodno važećim općeprihvaćenim računovodstvenim načelima da bi im isto omogućio i nakon usvajanja MSFI-jeva

MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine). Riječ je o novom standardu koji propisuje mjerjenje obveza iz osiguranja u visini trenutne vrijednosti ispunjenja te donosi uniformniji pristup mjerenu i prezentiranju svih ugovora o osiguranju kako bi se ostvario cilj dosljednog obračunavanja ugovora o osiguranju zasnovanog na načelu. MSFI 17 zamjenjuje MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ i sva njegova tumačenja koja se zajedno s njim primjenjuju.

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.). Izmjenama je propisana obveza obračunavanja: a) utjecaja uvjeta stjecanja prava i uvjeta koji nisu stjecanje prava na mjerjenje plaćanja temeljenih na dionicama namirom u novcu, b) plaćanja temeljenih na dionicama s obilježjem namire u neto iznosu kod obveza po osnovi poreza po odbitku i c) promjene uvjeta plaćanja temeljenih na dionicama koje dovode do reklassifikacije iz plaćanja namirom u novcu u plaćanja namirom vlasničkim instrumentima.

izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti“ – „Predujmovi s negativnom naknadom“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.), kojima se postojeći zahtjevi MSFI-ja 9 koji se odnose na pravo raskida ugovora mijenjaju na način da omoguće mjerjenje instrumenata po amortiziranom trošku ili, zavisno od poslovnog modela, po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, čak i u slučaju plaćanja kojima se ostvaruje negativna naknada. Prema izmjenama, sam predznak ispred predujma nije mjerodavan, odnosno zavisno od kamatne stope koja je na snazi u trenutku raskida ugovora, moguće je i plaćanje u korist one ugovorne strane koja izvršava prijevremenu otplatu. Način izračunavanja naknade ove vrste mora biti isti i u slučaju plaćanja prijevremenom otplatom.

izmjene MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pthvatima“ – „Prodaja odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pthvata“ te daljnje izmjene (prvotno određeni datum stupanja na snagu odgođen je do dovršetka projekta istraživanja na temu primjene metode udjela). Bave se suprotnostima između zahtjeva iz MRS-a 28 i onih iz MSFI-ja 10 i objašnjavaju da iskazivanje dobiti odnosno gubitka u transakciji u kojoj sudjeluje pridruženi subjekt ili zajednički pthvat ovisi o tome je li imovina koja je prodana odnosno unesena poslovni subjekt.

izmjene MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pthvatima“ – „Dugoročna ulaganja u pridružene subjekte i zajedničke pthvate“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.), kojima se pojašnjava da subjekt MSFI 9, zajedno sa zahtjevima standarda koji se odnose na umanjenje vrijednosti, primjenjuje na dugoročna ulaganja u pridružene subjekte i zajedničke pthvate koji su sastavni dio njegovog neto udjela u pridruženi subjekt, odnosno zajednički pthvat, ali na koje se ne primjenjuje metoda udjela. Izmjenama je brisana točka 41. jer je OMRS smatrao da se njome tek ponavljaju zahtjevi iz MSFI-ja 9, te da je stoga unijela konfuziju oko načina obračunavanja dugoročnih ulaganja.

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.). Izmjenama je propisana obveza subjekta da neku nekretninu prenosi sa, odnosno na ulaganja u nekretnine, tj. investicijske nekretnine onda, i samo onda kad postoji dokaz o njenoj prenamjeni. Do prenamjene dolazi ispunjenjem, odnosno prestankom ispunjenja kriterija iz definicije ulaganja u nekretnine. Promjena nakane menadžmenta da prenamjeni neku nekretninu nije sama za sebe dokaz o prenamjeni. Izmjene se odnose i na popis dokaza iz točke 57. standarda opisujući ga kao neiscrpan popis primjera umjesto prethodno važećeg kao iscrpnog.

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.). Riječ je o sljedećim promjenama: i) brisanju kratkoročnih iznimaka iz toč. E3-E7 MSFI-ja 1, koje su u međuvremenu ispunile svoju svrhu, ii) razjašnjenje djelokruga MSFI-ja 12 odredbama koje kažu da se obvezne informacije za objavu iz MSFI-ja 12, osim onih iz toč. B10-B16, primjenjuju na subjektove udjele, tj. ulaganja navedena u točki 5. i razvrstana prema MSFI-ju 5 „Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i obustavljeni poslovanje“ kao ona koja se drže radi prodaje, distribucije ili je obustavljeno poslovanje, iii) pojašnjenju da je subjektima koji se bave ulaganjem rizičnog kapitala, odnosno drugim subjektima koji ispunjavaju određene kriterije kod prvog priznavanja omogućen izbor svaki udjel u pridruženom subjektu ili zajedničkom pthvatu mjeriti po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak, i to za svaki udjel ove vrste pojedinačno

izmjene raznih standarda uslijed „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2015.-2017.“, proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 3, MSFI 11, MRS 12 i MRS 23), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.). Riječ je o sljedećim promjenama: i) brisanju kratkoročnih iznimaka iz toč. E3–E7 MSFI-ja 1, koje su u međuvremenu ispunile svoju svrhu, ii) razjašnjenje djelokruga MSFI-ja 12 odredbama koje kažu da se obvezne informacije za objavu iz MSFI-ja 12, osim onih iz toč. B10–B16, primjenjuju na subjektove udjele, tj. ulaganja navedena u točki 5. i razvrstana prema MSFI-ju 5 „Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i obustavljenjem poslovanje“ kao ona koja se drže radi prodaje, distribucije ili je obustavljeno poslovanje, iii) pojašnjenju da je subjektima koji se bave ulaganjem rizičnog kapitala, odnosno drugim subjektima koji ispunjavaju određene kriterije kod prvog priznavanja omogućen izbor svaki udjel u pridruženom subjektu ili zajedničkom pothvatu mjeriti po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak, i to za svaki udjel ove vrste pojedinačno

Tumačenje OTMFI-ja* (IFRIC-a) br. 22 „Transakcije i predujmovi u stranim valutama“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.). U tumačenju se navodi da se kao datum transakcije za potrebe određivanja valutnog tečaja uzima datum prvog priznavanja imovine u obliku nenovčanog predujma, odnosno obveze po osnovi prihoda budućeg razdoblja. Ako postoji više danih ili primljenih predujmova, datum transakcije utvrđuje se pojedinačno za svakog od njih.

Novi standardi te izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, još neusvojeni u Europskoj uniji (nastavak)

tumačenje OTMFI-ja (IFRIC-a) br. 23 „Nesigurnost u vezi s primjenom poreznih pravila na porez na dobit“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.). Moguće su nejasnoće oko primjene određenog porezno-pravnog sustava na određenu transakciju ili okolnost, ili oko postupanja nekih poreznih vlasti u vezi s načinom oporezivanja koji je neko društvo primijenilo. MRS 12 „Porezi na dobit“ utvrđuje način obračunavanja tekućih i odgođenih poreza, ali ne i kako prikazati utjecaj nesigurnosti obračuna. Tumačenje OTMFI-ja br. 23. navodi kriterije koji dopunjavaju one iz MRS-a 12 propisujući način na koji prikazati utjecaj nesigurnosti ove vrste kod obračunavanja poreza na dobit.

MSFI-jevi trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS).

Društvo predviđa da usvajanje navedenih standarda, izmjena postojećih standarda te novih tumačenja neće imati materijalan, tj. značajan 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. Prema procjenama Društva primjena računovodstva zaštite na finansijsku imovinu i finansijske obveze iz MRS-a 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerjenje“ s datumom bilance ne bi značajno utjecala na finansijske izvještaje.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Temeljne računovodstvene politike koje su prihvачene 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 obvezne. 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.

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 životinjama koje se koriste u proizvodnji hiperimunih serumi.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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

OPIS	2018.	2017.
Građevinski objekti	0,77% - 5,00%	0,77% - 5,00%
Postrojenja i oprema	5,00% - 33%	5,00% - 33%
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 2018. i 2017. godine nije amortizirano zbog toga što životinje nisu korištene u proizvodnom procesu.

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 amortizaciju 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

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.

3.11. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od stanja na kunskim i deviznim računima kod banaka i novca u blagajni te depozita s dospjećem 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 stечena.

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 financijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Hrvatske i MSFI zahtjeva od Uprave da daje procjenu i pretpostavke 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.

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 .

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 ekonomska 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.

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 .

3.14. Potencijalne obveze

Potencijalne obveze ne iskazuju se u finansijskim izvještajima. One se objavljaju, osim ako je vjerojatnost odjava popratnih ekonomske koristi iz poduzeća vrlo mala. Potencijalna imovina nije priznata u finansijskim izvještajima, ali se objavljuje kad je prijev ekonomske 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 dostatne 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.

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 finansijskim izvještajima. Oni događaji koji

nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz finansijske 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 finansijske godine i ostalim podacima. Neto dobit ili ukupna aktiva i obveze nisu bili podložni navedenim promjenama.

4. PRIHODI OD PRODAJE

OPIS	2018.	2017.
Prihodi od prodaje proizvoda u zemlji	1.415.381	889.832
Prihodi od usluga	2.878	2.902
Prihodi od prodaje usluga u inozemstvu	0	22.952
Prihodi od prodaje proizvoda u inozemstvu	283.799	4.056.096
UKUPNO	1.702.058	4.971.782

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

OPIS	2018.	2017.
Refundacija troškova	2.330.102	3.827.351
Prihodi od naplate šteta	0	21.648
Razno	0	2.725
UKUPNO	2.330.102	3.851.724

6. MATERIJALNI TROŠKOVI

OPIS	2018.	2017.
Utrošene sirovine	2.118.664	500.174
Utrošena energija	997.987	2.261.989
Utrošeni rezervni dijelovi	209	26
Prijevozne usluge	0	0
Poštanski troškovi	0	0
Troškovi telefona i mobitela	76.657	99.561
Usluge održavanja	0	0
Zakupnine	0	0
Ostale usluge	207.936	296.129
UKUPNO	3.401.453	3.157.879

7. VRJEDNOSNO USKLAĐENJE I OTPIS

OPIS	2018.	2017.
Otpis sirovina i materijala	181.040	80.426
Vrijednossno usklađenje gotovi proizvodi	62.321	144.548
Vrijednosno usklađenje nedovršena proizvodnja	3.841.523	0
Otpis potraživanja	2.701.581	0
Otpis predujmova	1.099.453	0
UKUPNO	7.885.918	224.974

8. OSTALI TROŠKOVI

OPIS	2018.	2017.
Neproizvodne usluge	92.047	122.437
Premije osiguranja	221.529	0
Porezi neovisni o rezultatu	1.032.197	360
Doprinosi i članarine	484.163	577.638
Bankarske i usluge platnog prometa	10.365	19.008
Sudski troškovi	0	77.504
Ostali troškovi		3.783
Neotpisana vrijednost otuđene materijalne imovine	89.695	53.099
Kazne i opomene	15.000	500
Razno	0	0
Odobreni kasa sconti	6.538	99.991
UKUPNO	1.951.534	954.320

9. FINANCIJSKI PRIHODI

OPIS	2018.	2017.
Kamate	13	196
Pozitivne tečajne razlike	207.381	258.597
UKUPNO	207.394	258.793

10. FINANCIJSKI RASHODI

OPIS	2018.	2017.
Kamate	320.876	5.183.355
Negativne tečajne razlike	12.193	393.612
UKUPNO	333.069	5.576.967

11. POREZ NA DOBIT

OPIS	2018.	2017.	INDEKS 2018./2017.
Dobit ili gubitak	-12.142.369	-6.675.536	182
Porez na dobit	0	0	0
Dobit ili gubitak finansijske godine finansijske godine	-12.142.369	-6.675.536	182

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

O P I S	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Osnovno stado	Ostala imovina	Imovina u pripremi	Materijalna imovina	UKUPNO
	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune
NABAVNA VRJEDNOST								
Stanje 01. siječnja 2018. godine								
Prijenos u uporabu	97.698.156	66.955.432	74.058.319	362.150	243.236	15.382.530	254.699.823	254.699.823
Reklasifikacija pozicija						0	0	0
Rashodovanje i otuđivanje						0	0	0
Stanje 31. prosinca 2018. godine	97.698.156	66.955.432	65.858.441	362.150	243.236	15.382.530	246.499.945	246.499.945
(8.199.878)								
(8.199.878)								
(8.199.878)								
ISPRAVAK VRJEDNOSTI								
Stanje 01. siječnja 2018. godine								
Amortizacija	97.698.156	29.194.515	64.055.660	95.138	5.097	191.048.566	191.048.566	191.048.566
Reklasifikacija pozicija		904.514	1.467.547			2.372.061	2.372.061	2.372.061
Rashodovanje i otuđivanje						0	0	0
Stanje 31. prosinca 2018. godine	97.698.156	30.099.029	65.523.207	95.138	5.097	0	193.420.627	193.420.627
SADAŠNJA VRJEDNOST								
01. Siječanj 2018. GODINE	0	37.760.917	10.002.659	267.012	238.139	15.382.530	63.651.257	63.651.257
31. PROSINAC 2018. GODINE	0	36.856.403	335.234	267.012	238.139	15.382.530	53.079.318	53.079.318

13. ZALIHE

OPIS	2018.	2017.	INDEKS 2018./2017.
Sirovine i materijali	2.327.977	4.848.611	48
Proizvodnja u tijeku	7.453.548	11.725.568	64
Gotovi proizvodi	50.038	122.079	41
Predujmovi za zalihe	267.371	269.824	99
UKUPNO	10.098.934	16.966.082	60

14. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

OPIS	2018.	2017.	INDEKS 2018./2017.
Potraživanja od kupaca	4.736.545	5.276.319	89
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	417	417	100
Potraživanja od države i drugih institucija i ostala potraživanja	4.558	52.082	8
UKUPNO	4.741.520	5.328.818	89

15. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

OPIS	2018.	2017.	INDEKS 2018./2017.
Novac u banci, blagajni	201.130	412.489	49
UKUPNO	201.130	412.489	49

16. DIONIČKA GLAVNICA

Dionička glavnica predstavlja vlastite trajne izvore sredstava.

Nominalna vrijednost dionice iznosi 380 kuna.

Strukturu vlasništva na dan 31. prosinca 2019. godine prikazujemo kako slijedi:

NAZIV	BROJ DIONICA	% UDJELO U TEMELJNOM KAPITALU
HRVATSKI ZAVOD ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	100.310	34,5245%
CENTAR ZA RESTRUKTURIRANJE I PRODAJU IMZV-R-B	65.263	22,4621%
CENTAR ZA RESTRUKTURIRANJE I PRODAJU IMZV-R-A	611	0,2103%
MINISTARSTVO DRŽAVNE IMOVINE / HZMO	32.822	11,2966%
MINISTARSTVO DRŽAVNE IMOVINE / REPUBLIKA HRVATSKA	32.241	11,0967%
OSTALI DIONIČARI	59.300	20,4098%
UKUPNO	290.547	100%

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 udjeli 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.

17. KAPITAL I REZERVE

OPIS	2018.	2017.	INDEKS 2018./2017.
Kapital i rezerve	55.386.446	67.439.455	82
Dugoročne obveze	17.565.479	21.855.828	80
Kratkoročne obveze	100.987.180	95.839.799	105
Izvanbilančne zapise	4.587.138	4.587.138	100
UKUPNO	178.526.243	189.722.220	94

18. OBVEZE PO KREDITIMA

OPIS	2018.	2017.
Dobavljači u zemlji	32.456.223	33.273.452
Dobavljači u inozemstvu	4.529.142	4.877.709
UKUPNO	36.985.365	38.151.161

19. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

OPIS	2018.	2017.
Dobavljači u zemlji	32.456.223	33.273.452
Dobavljači u inozemstvu	4.529.142	4.877.709
UKUPNO	36.985.365	38.151.161

20. SUDSKI SPOROVI I OVRHE

Red.bр.	Broj predmeta	Tužitelj/Ovrhovoditelj	Predviđeni iznos (kn)	Napomena
1	P-7142/2016	HALMED	9.000.000,00	<p>Poziv za glavnu raspravu dana 01.12.2017. godine u 10,00 sati, Općinski građanski sud u Zagrebu. Odgođa ročišta zbog mirnog rješenja spora, zastoj postupka na tri mjeseca. Poziv za novo ročište nije stigao. Stvarno - Pravo vlasništva nekretnine Ročište određeno za dan 18.12.2017. godine u 10,00 sati, Trgovački sud u Zagrebu. Presuda od 16.02. 2018 u korist tužitelja. Protiv presude izjavljena žalba dana 22.02. 2018. Sporazumom IMZ d.d. priznao dug, dogovorili plaćanje ali nikad platili (Meštrovic)</p> <p>Poziv za pripremno ročište za dan 10.01.2018. godine u 9 sati, Trgovački sud u Zagrebu. Odgođa ročišta zbog mirnog rješenja spora. Zastoj postupka na tri mjeseca. Sada Povr-1917/2018 ročište 07. 11. 2018.</p> <p>Ponovno odgođa zbog mirnog rješenja spora, zastoj postupka na 30 dana. Nastavlja se postupak po službenoj dužnosti rješenjem suda 26.02.2019., za 1778/2019 ročište 17.9.2019., 9.1.2020., 2.2020. primljena dokumentacija koju je Messer</p> <p>predočio sudu,</p>
2	Ovrv-2438/16 Povrv-2986/2016 Pž-2218/2018/3	Veterinarska stanica Zlatar Bistrica d.o.o.	160.983,01	
3	Ovrv-470/17 Povrv-2796/2017 Povrv 1917/2018 Povrv- 169/2019. Povrv-1778/2019 Povrv-149/2020	MESSER CROATIA PLIN d.o.o.	16.450,41	

			Pripremno ročište - poziv za dan 12.01.2018. godine u 9 sati, Trgovački sud u Zagrebu. Parnični postupak sada Povrn- 1773/2018. Presuda 12.12.2018 u korist tužitelja. Protiv presude izjavljena žalba. Tužba za neplaćanje PV usluga
4	Ovrv-834/2016 Povrn-5434/2016	BONIFARM d.o.o.	153.528,75
5	Ovrv-7949/2015 Povrn-3393/18	HEP	6.062,44
6	Povrn 2529/2018	HEP	500.000,00
7	Ovrv-3105/15 Povrn 4933/16 pž 6319/2018	Gradska plinara opskrba	9.293,74
			Rješite za glavnu raspravu 09.05.2018. godine u 9:00 sati, Trgovački sud u Zagrebu. Presuda u korist tužitelja od 13.06.2018. Proziv presude izjavljena Žalba dana 13.06.2018.
8	Ovrv-1967/17 Povrn-3088/2017 Povrn- 686/2019	CROATIA osiguranje d.d.	Rješenje o ovrsi se stavљa van snage, postupak se nastavlja kao u povodu prigovora protiv platnog naloga; 18.09.2017. godine. Ročište 30.01.2018. Sklopljena vansudska nagodba dana 21.08.2018. Pripremno ročište 10.04.2019. nitko nije bio?, 10.5. predviđena presuda,

				Presuda donesena 07.09.2012. godine. Čeka se izvršenje.
15.04.2013. godine podignut prijevod presude na Općinskom sudu u Zagrebu	167.409,53			
Trgovački sud u Grenobleu XXXVIII P- 2245/2003 i XXVI Pž- 2821/04-3	BECTON DICKINSKON FRANCE	1.492.824,38		
Bojan Benko				
11 Povrv-1642/17 12 Povrv-3995/15	HZMO HALMED	217.057,30 68.695,79		
13 Povrv-138/15	HALMED	107.173,04		Rješenje Trgovačkog suda od 30.08.2017. godine
14 Povrv-5179/15	HALMED	160.323,66		Zapisnik od 20.01.2017. godine
15 Ovrv-46/16	HALMED	277.947,99		12.06.2015. godine primljen odgovor na žalbu MZ
16 Ovrv-162/16	HALMED	1.009.132,96		Zapisnik o održanoj glavnoj raspravi od 05.06.2017. godine
17 Ovrv-815/13	HALMED	199.356,20		Prijedlog za ovrhu od 01.02.2016. godine
18 Ovrv-257/17	HALMED	1.156.615,09		Prijedlog za ovrhu od 15.03.2016. godine
19 Ovrv-18/17	HALMED	397.036,63		Rješenjem od 12.09.2014. godine obustavlja se ovraha jer je u trenutku podnošenja prijedloga za ovrhu ovršenik bio u stečaju godine
				Rješenje o ovrsi primljeno 05.05.2017.
				Rješenje o ovrsi od 17.01.2017. godine

			Rodište 10.12.2018. odgoda zbog minog rješenja spora. Zastoj postupka na tri mjeseca. Rješenje od 15.04.2019. nastavlja se postupak u ovoj pravnoj stvari.
20	Povn- 1589/2018	HEP	89.671,35
	Ovrv-49/2018 Povn-		
21	3816/2018	Piramida d.o.o	345.357,28
22	Ovrv-713/2018 Povn-1611/2018	Biovit d.o.o	38.658,80
23	Ovrv-37/2018 povn 3518/2018	Termoclean d.o.o.	47.377,51
	P- 1206/2016 r1-98/2019		
24	pž520/2020 povn-2801/2016 povn 739/2018	Klimaoprema d.d.	1.507.108,06
27	pž-4897/2018	Mamić, Perić, Reberski, Rimac	30.500,00
28	ovrn258/2019	HALMED	108.750,00
UKUPNO			17.562.224,77
			Presuda u korist tužitelja od 26.02.2019. Žalba tužitelja od 20.03.2019.
			Neplaćene pravne usluge...
			Rješenje o ovrsi 19.8.

21. 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 nerEalizirane isporuke cjepiva

22. PRIMANJA RUKOVODSTVA

Sadašnji direktor nije zaposlenik Društva.

23. 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 promijeniti 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.

24. POLITIKA ZAŠTITE OKOLIŠA

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

25. KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

Dionice Društva su uvrštene u kotaciju Zagrebačke burze. Društvo primjenjuje odredbe Kodeksa korporativnog upravljanja, te je uredno popunjavao i dostavljao Godišnje upitnike korporativnog upravljanja koji se odnosi na razdoblje od jedne poslovne godine na koje se odnose i finansijski izvještaji, ali Društvo od 2015. godine nema zaposlenih radnika, u više navrata i bez upravljačkih organa, te iz istih razloga nije ispunjavao obveze sukladno kodeksu korporativnog upravljanja.

26. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE

Sukladno Planu i programu rada Vlade RH za razdoblje 2020.- 2024 revitalizacija Imunološkog zavoda je jedan od strateških ciljeva Vlade. Formirana je radna skupina koja izrađuje poslovni plan a sve u cilju ponovnog pokretanja proizvodnje lijekova koje proizvodi Imunološki zavod u Republici Hrvatskoj.

Sukladno navedenom za puni razvoj potencijala poslovanja trajno rješenje je izgradnja nove tvornice na zemljištu u Brezju, sa svim elementima modularne gradnje pogona za pripremu proizvodnje i proizvodnju virusnih cjepiva, kontrolu i osiguranje kvalitete, u okviru budućeg modula za frakcionaciju plazme izgradnja odgovarajućih rashladnih komora ukupnog kapaciteta 60.000 litara te modul za proizvodnju zmijskog antitoksina, za što je do operativne faze potrebno 3 do 4 godine.

Strateški učinci plana jesu:

- u svakom trenutku osigurava se dostupnost strateški važnih cjepiva, što značajno doprinosi unaprjeđenju javnog zdravlja u Republici Hrvatskoj
- ostvaruje se neovisnost o vanjskoj tehnologiji i vodeća uloga u regiji u pogledu visokih tehnologija
- stvaraju se prepostavke za razvoj tehnologija za proizvodnju novih vrsta cjepiva (rekombinantna cjepiva)
- zadržavaju se visoko educirani stručnjaci u Republici Hrvatskoj i stvaraju prepostavke za njihov daljnji razvoj.

27. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje za 2018. godinu usvojila je uprava Društva.

Vedran Čardžić
Direktor

