LUTCHMAN&CO

ACCOUNTANTS • BELASTINGADVISEURS • MANAGEMENT CONSULTANTS

A Dr.J.F. Nassylaan 25 • Postbus 2457 • Paramaribo, Suriname
T (+597) 47 47 54 • F (+597) 42 57 67
E office@lutchmanaccountants.com

Bedrijf Geneesmiddelen Voorziening Suriname ("BGVS")

Rapport inzake de jaarrekening 2015

Inhoudsopgave

Jaarstukken 2015

Jaarrekening

Balans per 31 december	2
Winst-en-verliesrekening	3
Kasstroomoverzicht	4
Toelichting op de jaarrekening	5-16

Overige gegevens

Regeling inzake resultaatbestemming	17
Gebeurtenissen na balansdatum	17
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	17-19

Jaarstukken 2015

Jaarrekening

- Balans per 31 december
- Winst-en-verliesrekening
- Kasstroomoverzicht
- Toelichting op de jaarrekening

Bedrijf Geneesmiddelen Voorziening Suriname ("BGVS")

BALANS PER 31 DECEMBER (vóór resultaatbestemming)

ACTIVA	**Noot**	**2015**	**2014**
		SRD	SRD
Vaste activa			
Materiële vaste activa	3	9.072.010	9.550.277
Vlottende activa			
Voorraden	4	19.101.430	20.241.186
Vorderingen	5	15.179.800	11.755.592
Liquide middelen	6	9.519.546	8.450.295
Totaal activa		52.872.786	49.997.350
PASSIVA			
Eigen vermogen	7		
Oprichtingskapitaal		2.000	2.000
Algemene reserve		20.677.105	18.211.715
Herwaarderingsreserve		5.650.078	5.857.032
Onverdeeld winstsaldo		-	-
Schenking		126.976	208.761
Resultaat lopend boekjaar		2.163.733	2.458.436
Totaal eigen vermogen		28.619.892	26.737.944
Voorzieningen	8	6.748.780	6.788.369
Schulden op korte termijn	9	17.504.114	16.471.037
Totaal passiva		52.872.786	49.997.350

Raad van Commissarissen:

Mr. L. Latour
President-commissaris

Drs. R. de Gama
Commissaris

Mevrouw Drs. A. Laurens
Commissaris

Mr. W. Misiedjan
Commissaris

Mevrouw drs. F. Henar-Karamat Ali
Commissaris

A. Bhageloe BSc.
Commissaris

E. Gefferie MBA
Commissaris

Mr. A. Jokhoe
Secretaris

Directie:

Drs. I. May
Directeur

Bedrijf Geneesmiddelen Voorziening Suriname ("BGVS")

WINST-EN-VERLIESREKENING

	Noot	Begroting*) 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
		SRD	SRD	SRD
Omzetten	11	45.153.999	46.281.613	44.125.916
Kostprijs verkopen	11	34.378.043	34.340.099	32.192.571
		10.775.956	11.941.514	11.933.345
Algemene bedrijfskosten				
Personeelskosten	12	5.079.494	4.923.788	4.727.074
Dotatie voorzieningen	13	1.000.000	1.742.416	1.222.454
Afschrijvingskosten	14	835.855	725.437	668.954
Huisvesting- en energiekosten	15	573.180	440.592	400.438
Algemene kosten	16	1.739.000	1.330.649	1.278.423
		9.227.529	9.162.882	8.297.343
Bedrijfsresultaat		1.548.427	2.778.632	3.636.002
Financiële baten (lasten)	17	240.000	602.201	205.303
Resultaat vóór belastingen		1.788.427	3.380.833	3.841.305
Af: inkomstenbelasting	9	643.834	1.217.100	1.382.869
Resultaat na belastingen		1.144.593	2.163.733	2.458.436

*) *De begrotingscijfers zijn niet gecontroleerd door de externe accountant.*

Raad van Commissarissen:

Mr. L. Latour
President-commissaris

Drs. R. de Gama
Commissaris

Mevrouw Drs. A. Laurens
Commissaris

Mr. W. Misiedjan
Commissaris

Mevrouw drs. F. Henar-Karamat Ali
Commissaris

A. Bhageloe BSc.
Commissaris

E. Gefferie MBA
Commissaris

Mr. A. Jokhoe
Secretaris

Directie:

Drs. I. May
Directeur

Bedrijf Geneesmiddelen Voorziening Suriname ("BGVS")

KASSTROOMOVERZICHT

		2015		2014
Kasstroom uit operationele activiteiten		SRD		SRD
Resultaat na belastingen	2.163.733		2.458.436	
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	725.437		668.954	
- vrijval afschrijving op geschonken apparatuur	-81.785		-81.785	
- Mutaties in voorzieningen	-39.589		250.531	
Veranderingen in werkkapitaal:				
- Mutaties in vorderingen	-3.424.208		2.078.879	
- Mutaties in voorraden	1.139.756		-3.159.944	
- Mutaties kortlopende schulden	1.708.077		928.181	
- Betaalde inkomstenbelasting	-675.000		-486.000	
Kasstroom uit operationele activiteiten		1.516.421		2.657.252
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in materiële vaste activa	-269.458		-609.152	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	22.288		-	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-247.170		-609.152
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Toename/afname vermogensrekeningen	-200.000		-250.000	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-200.000		-250.000
Netto kasstroom		1.069.251		1.798.100
Beginstand geldmiddelen		8.450.295		6.652.195
Eindstand geldmiddelen		9.519.546		8.450.295

Raad van Commissarissen:

Mr. L. Latour
President-commissaris

Drs. R. de Gama
Commissaris

Mevrouw Drs. A. Laurens
Commissaris

Mr. W. Misiedjan
Commissaris

Mevrouw drs. F. Henar-Karamat Ali
Commissaris

A. Bhageloe BSc.
Commissaris

E. Gefferie MBA
Commissaris

Mr. A. Jokhoe
Secretaris

Directie:

Drs. I. May
Directeur

Bedrijf Geneesmiddelen Voorziening Suriname ("BGVS")

TOELICHTING OP DE JAARREKENING

1. Algemeen

Activiteiten
Het Bedrijf Geneesmiddelen Voorziening Suriname ("BGVS") is een rechtspersoon, gevestigd te Paramaribo en is opgericht bij Decreet E-37 d.d. 4 februari 1983. Het BGVS is een omzetting van een deel van de Pharmaceutische Dienst van het Ministerie van Volksgezondheid (voorheen Ministerie van Volksgezondheid en Milieubeheer) in een bedrijf. Dit bedrijf is een sui generis.

BGVS heeft volgens Decreet E-37 tot taak:
a. Het zorgen voor een optimale voorziening van genees- en verbandmiddelen alsmede van instrumentaria voor de gezondheidszorg in de ruimste zin.
b. Het produceren van geneesmiddelen.
c. Het importeren dan wel doen importeren van geneesmiddelen welke niet door eigen produktie verkregen kunnen worden.
d. Het importeren van grondstoffen voor de produktie van geneesmiddelen.
e. Het distribueren van geneesmiddelen en instrumentaria.

Raad van Commissarissen en directie

Raad van Commissarissen
De Raad van Commissarissen was per 31 december 2015 als volgt samengesteld:

Mr. A. Jadoenathmisier	: President-commissaris
Mevrouw drs. F. Henar-Karamatali	: Commissaris
Drs. S. Poeran-Sewbaran	: Commissaris
Mevrouw Drs. A. Laurens	: Commissaris
E. Gefferie MBA	: Commissaris
P. Lank	: Commissaris
G. Brown	: Commissaris
Mr. A. Jokhoe	: Secretaris

Directie

Drs. I. May	: Directeur
Drs. W. Balraadjsing	: Onderdirecteur

2. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen
De activa en passiva zijn, voor zover niet anders vermeld, opgenomen tegen de nominale waarde.

Vergelijking met voorgaand jaar
De grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Gebruik van schattingen
De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Valuta
De jaarrekening is opgesteld in Surinaamse dollars (SRD); dit is zowel de functionele als de presentatievaluta van BGVS. Vorderingen, schulden en verplichtingen in vreemde valuta worden omgerekend tegen de koers per balansdatum. Transacties in vreemde valuta gedurende de verslagperiode zijn in de jaarrekening verwerkt tegen de koers van afwikkeling. Eventuele koersverschillen worden opgenomen in de winst-en-verliesrekening.

De per 31 december 2015 gehanteerde wisselkoersen zijn:

	2015	2014
USD	4,20	3,35
EURO	4,60	4,09

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa
De gebouwen en verbouwingen worden gewaardeerd tegen actuele waarden. De waarde is bepaald op grond van taxaties van deskundigen, waarbij rekening is gehouden met technische en economische ontwikkelingen. De laatste taxatie van de gebouwen en verbouwingen heeft plaatsgevonden op 15 februari 2012 door een beëdigd taxateur. De veranderingen in waarde, welke het gevolg zijn van de hiervoor genoemde waarderingsgrondslag, worden na een aftrek voor latente belastingen ten gunste c.q. ten laste van de herwaarderingsreserve gebracht. De overige materiële vaste activa zijn opgenomen tegen de aanschafwaarde, verminderd met cumulatieve afschrijvingen.

Voorraden
De aanwezige magazijnvoorraden grond- en hulpstoffen, alsmede handelsvoorraden, worden gewaardeerd tegen de kostprijs onder aftrek van een voorziening voor incourante voorraden.

Vorderingen
De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde voor zover nodig onder aftrek van een noodzakelijk geachte voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Liquide middelen
Liquide middelen betreffen de aanwezige kasmiddelen en de banktegoeden bij lokale bankinstellingen. De liquide middelen in vreemde valuta zijn per ultimo van het boekjaar verantwoord tegen de door de commerciële handelsbanken van Suriname gehanteerde wisselkoersen. Koersresultaten die het gevolg zijn van de omrekening van vreemde valuta zijn in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Voorzieningen
Tenzij anders vermeld zijn de voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen. De waardering van de verplichtingen uit hoofde van pensioenen heeft plaatsgevonden op basis van een actuariële berekening van Assuria N.V.

Overige activa en passiva
Overige activa en passiva zijn in de balans gewaardeerd tegen nominale waarde.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Algemeen
Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten van het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Baten en lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd.

Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, worden in aanmerking genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Netto-omzet
Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen onder aftrek van kortingen. Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De opbrengsten en kosten zijn verantwoord in het jaar waarop zij betrekking hebben.

Kostprijs verkopen
De kostprijs verkopen betreffen de direct en indirect aan de verkochte en geleverde goederen toe te rekenen kosten.

Bedrijfskosten
De kosten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Afschrijvingen
De afschrijvingen op materiële vaste activa (met uitzondering van het terrein) geschieden tijdsevenredig op basis van de verwachte economische levensduur. Op aanschaffingen in het verslagjaar wordt naar tijdsgelang afgeschreven. Op het terrein wordt niet afgeschreven.

Belastingen
De belastingen worden berekend tegen het geldende tarief over het verantwoorde resultaat, waarbij rekening wordt gehouden met fiscaal vrijgestelde posten en geheel of gedeeltelijk niet aftrekbare kosten.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroom-overzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De afschrijvingskosten zijn gecorrigeerd voor het deel dat betrekking heeft op geschonken apparatuur door de donor.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER

3. Materiële vaste activa

Het bedrijf is thans gevestigd aan de Commissaris Roblesweg, tussen de Difoe- en de Joli Coeurstraat. Het terrein, groot 8.335 m^2, is in grondhuur verkregen van het Ministerie van Natuurlijke Hulpbronnen voor de duur van veertig jaar, tot het jaar 2031 (beschikking LAD no. 1772 A/91 D. 3250- d.d. 10 september 1991).

Naast bovengenoemd terrein heeft het bedrijf ook een aangrenzend perceel, dat ligt tussen de Difoe- en Basitostraat (voorheen Hebronstraat), groot 4.924 m^2, in grondhuur verkregen van het Ministerie van Natuurlijke Hulpbronnen, eveneens voor de duur van veertig jaar, tot het jaar 2031 (beschikking LAD no. 1772 A/91 D. 3249- d.d. 10 september 1991). In 2007 heeft BGVS van dit terrein een benodigd stuk grond van 13 m^2 voor openbaar gebruik als voetpad afgestaan aan het Ministerie van Openbare Werken.

Aan het recht van grondhuur is in de balans geen waarde toegekend.
De waardering van de terreinen is gesteld op SRD 414,53 zijnde de uitgaven voor terreinverbetering. Hierop wordt niet afgeschreven.

De gebouwen en opstallen zijn ultimo 2011 gewaardeerd tegen de actuele waarden zoals opgenomen in het taxatierapport van 15 februari 2012 van de beëdigd taxateur. De hieruit voortvloeiende waarde-veranderingen zijn ten gunste van de herwaarderingsreserve gebracht, onder aftrek van de hierop betrekking hebbende latente belastingen. De herwaarderingsreserve is, na aftrek van deze latente belastingverplichting, afzonderlijk onder het eigen vermogen opgenomen. De belastinglatentie is berekend op basis van een belastingtarief van 36%.

Het verloop van de materiële vaste activa in 2015 kan als volgt worden samengevat.

	Aanschaf/ vervangings-waarde ult. 2014	(Des)Inves-teringen 2015	Afschrijving t/m 2014	Afschrijving in 2015	Boek-waarde ult. 2015
	SRD	SRD	SRD	SRD	SRD
Terrein	415	-	-	-	415
Gebouwen en opstallen	12.337.128	-	4.028.337	335.059	7.973.732
Bedrijfsinventaris en inrichting	2.234.902*)	269.458	1.295.563	315.431	893.366
Transportmiddelen	856.053	-111.440	554.321	-14.205	204.497
	15.428.498	158.018	5.878.221	636.285	9.072.010

De cumulatieve ongerealiseerde herwaardering van de gebouwen bedraagt SRD 7.855.644 (2014: SRD 8.179.010).

De jaarlijkse toegepaste afschrijvingspercentages zijn als volgt:
- gebouw (tot op een restwaarde van 10%) : 3-6%
- bedrijfsinventaris en inrichting : 5-20%
- transportmiddelen (tot op een restwaarde van 10%) : 25%
- terreinen : 0%

De materiële vaste activa zijn tegen brand verzekerd voor USD 4.409.400 (SRD 18.519.480).

*) Inclusief het ter beschikking stellen van apparatuur ter waarde van SRD 413.223 ten behoeve van het Kwaliteitscontrolelaboratorium door het Ministerie van Volksgezondheid.

4. Voorraden

De specificatie van de aanwezige voorraden in de diverse magazijnen is als volgt:

	2015	2014
	SRD	SRD
Magazijnvoorraden	19.901.430	21.306.511
Af: voorziening incourante voorraden	800.000	1.065.325
	19.101.430	20.241.186

De voorraden zijn tegen brand verzekerd voor USD 6.500.000 (SRD 27.300.000).

5. Vorderingen

Particuliere handelsdebiteuren	4.468.023	3.060.676
Overheidshandelsdebiteuren	4.656.710	3.185.893
Totaal handelsdebiteuren	9.124.733	6.246.569
Af: voorziening debiteuren	958.889	658.890
Netto uitstaand	8.165.844	5.587.679
Overige vorderingen (zie 5a)	7.013.956	6.167.913
	15.179.800	11.755.592

5a) De overige vorderingen betreffen:

Vooruitbetalingen aan leveranciers	6.006.658	5.419.940
Vooruitbetaalde inklaringskosten	36.360	36.360
Vooruitbetaalde assurantiepremies	129.218	104.038
Onderhoudscontracten	4.000	36.418
Voorschot aankoop lab-benodigdheden	22.120	-
Aanbetaling nooduitgangen	-	50.000
Del Prado	40.000	-
Uniformen	19.919	-
Diversen	20.591	37.670
Kalenders	14.535	16.053
Ministerie van Volksgezondheid*)	720.555	467.434
	7.013.956	6.167.913

*) Betreft een vordering op het Ministerie van Volksgezondheid voor aangeschafte goederen ten behoeve van het Nationaal Aids Programma.

6. Liquide middelen

	2015	2014
	SRD	SRD
Kasmiddelen	36.142	347.507
Termijndeposito's	1.724.525	1.724.525
Girorekening	7.006.751	5.406.507
Spaarrekeningen	825.594	816.373
Kruisposten	-73.466	155.383
	9.519.546	8.450.295

7. Eigen vermogen

Oprichtingskapitaal
Het oprichtingskapitaal ad SRD 2.000, betreft het beginkapitaal van BGVS dat bij Decreet E-37 van 4 februari 1983 is vastgesteld.

Algemene reserve
De algemene reserve bestaat uit de toevoeging van de resultaten na winstverdeling over de jaren 1983 tot en met 2014 en de vrijval van de herwaarderingsreserve. De toevoeging in 2015 van het resultaat 2014 heeft plaatsgevonden conform het besluit van de Minister van Volksgezondheid, zoals vastgelegd in beschikking 3522 d.d. 14 december 2015.

	2015
	SRD
Saldo per 1 januari 2015	18.211.715
Bij: Toevoeging vrijval herwaarderingsreserve	206.954
Bij: Toevoeging resultaat 2014	2.258.436
	20.677.105

Herwaarderingsreserve
De herwaarderingsreserve is opgenomen in verband met de herwaardering van het gebouwencomplex op de hoek van de Roblesweg, tussen de Difoe- en de Joli Coeurstraat op basis van uitgevoerde taxaties. De hieruit voortvloeiende waardeveranderingen zijn ten gunste van de herwaarderingsreserve gebracht onder aftrek van de hierop betrekking hebbende latente belastingverplichting.
Het verloop kan als volgt worden weergegeven:

	2015
	SRD
Saldo per 1 januari	5.857.032
Af: Vrijval herwaarderingsreserve ten gunste van de algemene reserve	206.954
Saldo per 31 december	5.650.078

Onverdeeld winstsaldo
Het onverdeeld winstsaldo ultimo 2015 is nihil. In het onverdeeld winstsaldo zijn opgenomen de resultaten na belastingen van de boekjaren waarvoor nog geen besluit over de winstbestemming door de Minister van Volksgezondheid is genomen. Het verloop van het onverdeelde winstsaldo kan als volgt worden gespecificeerd:

	Winst
	SRD
Saldo per 1 januari 2015	-
Bij: Toevoeging resultaat 2014	2.458.436
Af: Uitkering aan de Staat Suriname 2014	200.000
Af: Toevoeging aan de algemene reserve	2.258.436
	-

8. Voorzieningen

De voorzieningen zijn als volgt te specificeren:

	Groot onderhoud gebouwen	Pensioen-voor-ziening	Latente belasting-verplich-tingen	Niet op-genomen vakantie-dagen	Totaal
	SRD	SRD	SRD	SRD	SRD
Stand per 1 januari	83.378	947.600	5.413.450	343.941	6.788.369
Dotatie	-	26.095	-	78.300	104.395
Onttrekking	-	-27.573	-116.411	-	-143.984
Stand per 31 december	83.378	946.122	5.297.039	422.241	6.748.780

Voorziening groot onderhoud gebouwen
Deze voorziening is getroffen in verband met groot onderhoud aan het gebouwencomplex. In het verslagjaar is er geen onttrekking geweest ten behoeve van de in dit kader gemaakte kosten.

Pensioenvoorziening
Deze post betreft een voorziening voor pensioenen, voor personen die niet zijn aangesloten bij het ambtenarenfonds e.e.a. conform de bepalingen in het "Reglement betreffende Arbeidsvoorwaarden Staffunctionarissen in dienst van het Bedrijf Geneesmiddelen Voorziening Suriname", op basis van een actuariële berekening van Assuria N.V.

Voorziening voor latente belastingverplichting
De voorziening voor latente belastingverplichtingen betreft de inkomstenbelasting over het verschil tussen de commerciële en de fiscale waardering van bedrijfsgebouwen en voorraden, berekend tegen het nominaal tarief van 36%. De fiscale voorraadwaardering is gebaseerd op het ijzerenvoorraadstelsel.

Voorziening niet opgenomen vakantiedagen
Betreft een voorziening voor niet opgenomen vakantiedagen per 31 december 2015.

9. Schulden op korte termijn

	2015	2014
	SRD	SRD
Te verrekenen posten Overheid (zie 9a)	6.693.323	6.693.323
Handelscrediteuren	4.299.133	4.259.674
Te betalen inkomstenbelasting (zie 9b)	5.441.563	4.783.052
Overige schulden (zie 9c)	1.070.095	734.988
	17.504.114	16.471.037

9a) Te verrekenen posten Overheid

Dit betreft nog te verrekenen bedragen met de Overheid wegens ontvangen goederen en verrichte diensten.

Via het voormalige Ministerie van Planning en Ontwikkelingssamenwerking, thans het Ministerie van Financiën en het Ministerie van Volksgezondheid zijn in het kader van de Ontwikkelingssamenwerking tussen de Republiek Suriname en het Koninkrijk der Nederlanden, medicijnen en medische artikelen verkregen.

De volgende projekten kunnen worden genoemd:
- Projekt "Medicijnen en medische benodigdheden 1992-1994 nr. SR/92/006" voor een bedrag groot NLG 11.680.000.
- Projekt "Medische en Laboratorium benodigdheden 1992-1994 nr. SR/92/048" voor een bedrag groot NLG 4.200.000.
- Vervolgprojekt "Geneesmiddelenvoorziening Suriname 1994-1996 nr. SR004304" voor een bedrag van NLG 13.650.000, waarvan NLG 12.842.000 het bedrijf regardeert.

Voorts zijn in 2001 en 2005 goederen ontvangen in het kader van het "Tweede inputprogramma geneesmiddelen". Dit projekt vloeit voort uit het gesloten Bijzonder Vergelijk tussen het Koninkrijk België en de Republiek Suriname op 14 mei 1998 ten bedrage van BEF 120.000.000.

De tegenwaarde ad SRD 6.693.323 gegenereerd uit de verkoop van de ten laste van bovengenoemde projekten aangekochte goederen dient gestort te worden op een speciaal daartoe aangehouden rekening bij de Centrale Bank van Suriname. De tegenwaarde is gelijk aan de CIF-waarde van de goederen, omgerekend tegen de officieel geldende koers op de dag van inklaring.

9b) Te betalen inkomstenbelasting

De samenstelling van het totaal van de te betalen/te vorderen inkomstenbelasting per 31 december 2015 is als volgt:

		Betalingen			(Te vorderen)
Betreft	Gereserveerd	T/m 2014	2015	T/m 2015	Te betalen
	SRD	SRD	SRD	SRD	SRD
1996	180.220	444.859	-	444.859	-264.639
1997	81.844	298.982	-	298.982	-217.138
1999	106.011	202.123	-	202.123	-96.112
2000	52.519	405.537	-	405.537	-353.018
2001	198.000	155.435	-	155.435	42.565
2002	325.558	329.259	-	329.259	-3.701
2003	40.764	320.292	-	320.292	-279.528
2004	-	246.936	-	246.936	-246.936
2005	-	180.675	-	180.675	-180.675
2006	293.783	202.824	-	202.824	90.959
2007	690.439	199.873	-	199.873	490.566
2008	330.064	220.923	-	220.923	109.141*)
2009	854.192	204.956	-	204.956	649.236
2010	726.114	293.784	-	293.784	432.330
2011	856.120	216.000	-	216.000	640.120
2012	1.525.924	252.000	-	252.000	1.273.924
2013	1.925.678	324.000	-	324.000	1.601.678
2014	1.499.280	405.000	135.000	540.000	959.280
2015	1.333.511	-	540.000	540.000	793.511
	11.020.021	4.903.458	675.000	5.578.458	5.441.563

*) In de aangifte inkomstenbelasting over het jaar 2008 is de fiscale waardering van de voorraad abusievelijk voor SRD 186.531 te laag aangegeven door BGVS, waardoor er een te lage fiscale winst is aangegeven. In bovenstaande specificatie is SRD 67.151 (36% van SRD 186.531) extra gereserveerd voor de afdracht inkomstenbelasting 2008.

De gereserveerde inkomstenbelasting voor het boekjaar 2015 kan als volgt worden gespecificeerd:

	2015
	SRD
Te betalen belasting over de winst volgens de commerciële winst-en-verliesrekening	1.217.100
Te betalen belasting over het verschil tussen commerciële en fiscale afschrijvingen van de bedrijfsgebouwen	116.411
	1.333.511

	2015	2014
9c) Overige schulden	SRD	SRD
Af te dragen loonbelasting en premie AOV	8.002	149.847
Personeelsverplichtingen	20.901	29.062
Medische kosten	8.741	8.280
Accountantskosten	75.600	54.270
Bewakingskosten	14.152	35.550
Staat Suriname	200.000	250.000
Kosten Raad van Commissarissen	-	28.800
Rekeningcourant overheid	570.381	-
Diversen	172.318	179.179
	1.070.095	734.988

10. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Juridisch geschil

In verband met een juridisch geschil is een vordering ingesteld tegen BGVS ad SRD 37.638,72 door een voormalig medewerkster van het bedrijf. De vordering is toegewezen door de kantonrechter op 20 oktober 2011. BGVS is het oneens met dit vonnis en heeft hiertegen hoger beroep aangetekend. In het boekjaar 2012 is een bedrag van SRD 37.638,72 aan de ex-medewerkster uitbetaald in afwachting van de uitspraak in hoger beroep. Per de datum van de jaarrekening is er nog geen aanvang gemaakt met de behandeling in hoger beroep van deze zaak.

TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING

11. Omzetten en Kostprijs verkopen	Begroting[1] 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Omzetten	SRD	SRD	SRD
Opbrengst verkopen importartikelen*)	43.396.745	44.564.837	42.676.197
Opbrengst verkopen eigen productie	1.657.254	1.602.808	1.281.210
Overige opbrengsten	100.000	113.968	168.508
	45.153.999	46.281.613	44.125.916

*) De gerealiseerde *Opbrengst verkopen importartikelen* in 2015 bestaat uit opbrengst import geneesmiddelen ad SRD 39.714.504 (2014: SRD 38.388.859) en opbrengst overige artikelen ad SRD 4.850.333 (2014: SRD 4.287.338).

	Begroting[1] 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Kostprijs verkopen	SRD	SRD	SRD
Kostprijs verkopen import artikelen	32.962.318	32.971.082	31.297.804
Kostprijs verkopen eigen productie	1.415.725	1.369.017	894.767
	34.378.043	34.340.099	32.192.571

12. Personeelskosten		%		%		%
Salarissen, variabele toelagen en gratificaties	3.651.561	72	3.656.142	74	3.553.150	75
Medische kosten	243.133	5	211.691	4	187.903	4
Pensioenkosten	257.742	5	234.445	5	210.619	4
Vakantiegelden en bonussen	565.898	11	551.016	11	504.030	11
Overige toelagen	262.160	5	235.020	5	252.459	5
Overige	99.000	2	35.474	1	18.913	1
	5.079.494	100	4.923.788	100	4.727.074	100

Het gemiddeld aantal werknemers in 2015 bedroeg 62 (2014: 64) op fulltime basis.

13. Dotatie voorzieningen	Begroting[1] 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
	SRD	SRD	SRD
Toevoeging/(vrijval) van voorziening dubieuze debiteuren	-	300.000	-150.000
Toevoeging aan voorziening incourante voorraden	1.000.000	1.442.416	1.372.454
	1.000.000	1.742.416	1.222.454

[1] *De begrotingscijfers zijn niet gecontroleerd door de externe accountant.*

	Begroting[1)] 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
14. Afschrijvingen	SRD	SRD	SRD
Gebouwen en opstallen	353.574	335.059	340.188
Bedrijfsinventaris en inrichting	390.891	315.431	237.376
Transportmiddelen	91.390	74.947	91.390
	835.855	725.437	668.954
15. Huisvesting- en energiekosten			
Reparatie en onderhoud van gebouwen en terreinen	340.180	230.089	193.588
Electra	150.000	135.687	133.500
Premie brandverzekering gebouwen	38.000	34.768	34.766
Schoonmaak- en huishoudelijke artikelen	40.000	36.485	35.020
Gas	1.000	374	744
Water	4.000	3.189	2.820
	573.180	440.592	400.438
16. Algemene kosten			
Kosten Raad van Commissarissen	187.800	159.000	159.000
Reparatie en onderhoud overige machines en inventarissen	433.000	156.007	241.579
Exploitatie vervoermiddelen	119.200	136.559	109.499
Assurantie premie	105.000	107.356	94.670
Telefoon-, telegram- en faxkosten	72.000	67.777	59.656
Kantoorbenodigdheden en drukwerken	202.000	108.820	186.135
Giften en donaties	25.000	13.909	12.200
Contributies, abonnementen en advertenties	30.000	37.847	36.546
Advies- en consultantskosten	287.000	293.163	143.842
Accountantskosten	57.000	82.409	55.777
Representatiekosten	150.000	122.211	124.259
Diversen	71.000	45.591	55.260
	1.739.000	1.330.649	1.278.423
17. Financiële baten en lasten			
Interest baten	240.000	242.433	212.468
Bankkosten	-	-4.664	-4.117
Koersverschillen	-	364.432	-3.048
	240.000	602.201	205.303

[1)] *De begrotingscijfers zijn niet gecontroleerd door de externe accountant.*

18. Specificatie investeringen in 2015

	SRD
Begroting[1)]	
Gebouwen en installaties	133.950
Bedrijfsinventaris en inrichting	897.213
	1.031.163
Realisatie	
Bedrijfsinventaris en inrichting	
Lab instrumenten	22.026
Kantoorinrichting	5.727
Kantoor meubilair	4.141
Kantoor machines/computers en rand apparatuur	16.498
Magazijn inrichting	48.932
Machines en apparatuur	37.605
Koelinstallaties	121.776
Overige	12.753
	269.458

[1)] *De begrotingscijfers zijn niet gecontroleerd door de externe accountant.*

Overige gegevens

REGELING INZAKE RESULTAATBESTEMMING

Vaststelling van de balans en van de winst-en verliesrekening
Volgens artikel 12 lid 7 van het oprichtingsdecreet E-37 d.d. 4 februari 1983, vindt de vaststelling van de balans en de winst-en-verliesrekening plaats door de Minister van Volksgezondheid. De vaststelling strekt tot decharge van de Raad van Commissarissen en de Directeur van het bedrijf.

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2014
Conform beschikking No. 3522 d.d. 14 december 2015, heeft de Minister van Volksgezondheid de jaarrekening over het boekjaar 2014 vastgesteld en is besloten van het resultaat ad SRD 2.458.436 een bedrag van SRD 2.258.436 toe te voegen aan de algemene reserve en het resterende bedrag ad SRD 200.000, uit te keren aan de Staat Suriname. Dit besluit is in de jaarrekening 2015 verwerkt.

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2015
Het resultaat vóór belasting bedraagt SRD 3.380.833 (2014: SRD 3.841.305). Na aftrek van de berekende inkomstenbelasting ad SRD 1.217.100 (2014: SRD 1.382.869) resteert een bedrag van SRD 2.163.733 (2014: SRD 2.458.436). De jaarrekening over het boekjaar 2015 dient nog vastgesteld te worden door de Minister van Volksgezondheid.

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen die zich hebben voorgedaan na balansdatum die een aanpassing van of een toelichting in de jaarrekening noodzakelijk maken.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen verklaring.

LUTCHMAN&CO

ACCOUNTANTS ı BELASTINGADVISEURS ı MANAGEMENT CONSULTANTS

A Dr.J.F. Nassylaan 25 ı Postbus 2457 ı Paramaribo, Suriname
T (+597) 47 47 54 ı F (+597) 42 57 67
E office@lutchmanaccountants.com

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de Directie en Raad van Commissarissen van
Bedrijf Geneesmiddelen Voorziening Suriname ("BGVS")
Paramaribo

Verklaring betreffende de jaarrekening
Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2015 van Bedrijf Geneesmiddelen Voorziening Suriname ("BGVS") te Paramaribo, gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015, de winst-en-verliesrekening over 2015 en het kasstroomoverzicht over 2015, met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur
Het bestuur van BGVS is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant
Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met algemeen aanvaarde controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van BGVS. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het bestuur van BGVS gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

An independent member firm of
Moore Stephens International Limited

MOORE STEPHENS

Oordeel betreffende de jaarrekening
Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Bedrijf Geneesmiddelen Voorziening Suriname per 31 december 2015 en van het resultaat en de kasstromen over 2015 in overeenstemming met algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

Paramaribo, 3 maart 2017

Lutchman & Co

D. de Keyzer AA, certificerend accountant