

JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2014. GODINU**

JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2014. GODINU**

S A D R Ź A J

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

NAPOMENE UZ GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JP "Zavod za udžbenike", Beograd

Izveštaj o godišnjim finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja JP "Zavod za udžbenike", Beograd (dalje u tekstu i: Preduzeće), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz godišnje finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za godišnje finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih godišnjih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu godišnjih finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u godišnjim finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u godišnjim finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju godišnjih finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije godišnjih finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljenju, godišnji finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje JP "Zavod za udžbenike", Beograd na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz godišnje finansijske izveštaje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JP "Zavod za udžbenike", Beograd - Nastavak

Izveštaj o ostalim regulatornim zahtevima

U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 30. Zakona o reviziji („Sl. glasnik RS“ br. 61/2013) izvršili smo proveru usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Preduzeća. Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa članom 29. Zakona o računovodstvu („Sl. glasnik RS“ br. 62/2013) i važećom zakonskom regulativom. Naša odgovornost je da sprovođenjem revizorskih postupaka u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 - Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije, iznesemo svoj zaključak u vezi sa usklađenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima Preduzeća.

Na bazi sprovedenih revizorskih postupaka nismo uočili materijalno značajne nekonzistentnosti, koje bi ukazivale da Godišnji izveštaj o poslovanju za 2014. godinu nije usklađen sa godišnjim finansijskim izveštajima Preduzeća za istu poslovnu godinu.

U Beogradu, 19. juna 2015. godine

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd

Zoran Kristić
Ovlašćeni revizor

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd

Bogoljub Aleksić
Direktor



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20216255	Шифра делатности 5811	ПИБ 104715502
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАВОД ЗА УДЏБЕНИКЕ, БЕОГРАД		
Седиште Београд-Стари Град, Обилићев Венац 5		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		678286	700457	0
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		3055	2642	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		0		
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		3055	2642	
013 и део 019	3. Гудвил	0006		0		
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		0		
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		0		
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		0		
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		600497	615718	0

020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		105525		
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		468973	573811	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		20509	29214	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретности	0014		2136	2195	
025 и део 029	5. Остале некретности, постројења и опрема	0015		3354	3471	
026 и део 029	6. Некретности, постројења и опрема у припреми	0016			7027	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретности, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04, осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		74734	82097	0
040 и део 049	1. Учесћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учесћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учесћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		380	380	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				

део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	74354	81717		
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	0	0	0	
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	2608958	2811412	0	
Класа 1	І. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	607417	626863	0	
10	1. Материјал, резерви делова, алат и ситан инвентар	0045	6328	8280		
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	35244	35139		
12	3. Готови производи	0047	550857	566975		
13	4. Роба	0048	14602	15465		
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				

15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		386	1004	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		9458	29817	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		9414	29817	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		44		
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		48044	53129	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		1658533	1988427	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		1658533	1988427	

24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		280618	111402	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		3722	1051	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		1166	723	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		3287244	3511869	0
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		27522	13387	
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		2965398	3206503	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		2155315	2155315	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		2155315	2155315	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Зајдружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
042 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		110013	110013	

330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (постражена салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дугина салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		941899	1174202	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		941899	1174202	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		241829	233027	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423		241829	233027	
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		56216	51225	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		56216	51225	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		53053	50753	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		500	472	

402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431	2663		
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433			
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434			
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435			
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436			
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437			
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438			
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439			
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440			
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	2538	1529	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	263092	252612	0
42	Е. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	209619	209136	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444			
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445			
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446			
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447			
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448			
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	209619	209136	

430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КЛУЦИЈЕ	0450		2823	1366	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		12684	7281	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		12684	7281	
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		35222	29488	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460			129	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		1390	2233	
49 осим 49B	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		1354	2979	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		3287244	3511869	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		27522	13387	

у Београду
 дана 19.06 2015 године

Законски заступник




Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за прилику издавања, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20216255	Шифра делатности 5811	ПИБ 104715502
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАВОД ЗА УДЪВЕНИКЕ, БЕОГРАД		
Судиште Београд-Стари Град, Обилићев Венац 5		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	приходи из РЕДОВНОГ пословања				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		577688	615109
60	І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		14426	7307
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		0	
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		0	
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		0	
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		0	
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		14426	7307
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	ІІ. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		561876	603973
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			

611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		554582	595686
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		7294	8287
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОБАЦИЈА И СЛ.	1016			3829
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		1386	
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ I (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		731833	759552
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		5030	4343
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		4885	6964
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			28522
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		16012	
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		8491	9883
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		19126	18917
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		455681	464953
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		159939	234482

540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		24693	29094
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		2801	473
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		44945	32893
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≤ 0	1031		154145	144443
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		125307	201410
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		12	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		12	
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		106732	198896
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛЈАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		18563	2514
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		1983	318
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		247	254
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		247	254
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			

566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	1663	35
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЈУЋЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	73	29
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1048)	1048	123324	201092
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	2	32039
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	218043	354081
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	14911	40322
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	7288	6698
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055	241239	231769
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	419	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		105
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	240820	231874
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		

део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		1009	1153
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	P. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		241829	233027
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разнодуљна) зарада по акцији	1071			
у <u>Београду</u> дан <u>19.06.2015</u> године М.П. Законски заступник					

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20216255

Шифра делатности 5811

ПИБ 104715502

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАВОД ЗА УДЖБЕНИКЕ, БЕОГРАД

Седиште Београд-Стари Град, Обилићев Венац 5

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Група	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена	Износ	
рачуна, рачуни			број	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		241829	233027
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промена ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добити или губици по основу планова дефинисаних примана				
331	а) добити	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				

	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свообухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прорачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите него улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) нончаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025	241829	233027
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 ≥ 0	2026		
1. Приписан војинским власницима капитала	2027		
2. Приписан власницима који немају контролу	2028		
у <u>Београду</u> дан 19.06.2015. године М.П. Законски заступник			

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20216255	Шифра делатности 5811	ПИБ 104715502
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАВОД ЗА УДЏБЕНИКЕ, БЕОГРАД		
Седиште Београд-Стари Град, Обилићев Венац 5		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани и неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	2155315	4020		4038	110013
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1д + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	2155315	4024		4042	110013
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	

	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	2155315	4028		4046	110013
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	2155315	4032		4050	110013
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	2155315	4036		4054	110013
Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						

	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	1896793
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4060		4078		4096	1896793
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061	233027	4079		4097	126777
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4063	233027	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4064		4082		4100	1770016
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	595814
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4067	233027	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4068		4086		4104	1174202

8	Промене у текућој ____ години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	241829	4087	4105	233027
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	233027	4088	4106	724
9	Стање на крају текуће године 31.12. ____					
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	241829	4089	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090	4108	941899
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	330	АОП	331	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици	
					АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10	11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____					
	а) дугови салдо рачуна	4109		4127	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128	4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129	4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130	4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____					
	а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132	4150	
4	Промене у претходној ____ години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115		4133	4151	

	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	
8	Промена у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу ходинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						

	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4165		4183		4201
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167		4185		4203
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4168		4186		4204
4	Промене у претходној ____ години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187		4205
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____					
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171		4189		4207
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4172		4190		4208
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191		4209
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175		4193		4211
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176		4194		4212

8	Промене у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	4162121	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	4162121	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	

	б) промет на потражној страни рачуна	4224				
5	Стане на крају претходне године 31.12. ____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225				
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226	4239	3802317	4248	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228	4240		4249	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229				
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	4241	3206503	4250	
8	Промене у текућој ____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231				
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	4242		4251	
9	Стане на крају текуће године 31.12. ____					
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233				
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234	4243	2965398	4252	
у <u>Београду</u> дана <u>19.06</u> 20<u>15</u> године Законски заступник  						

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20216255	Шифра делатности 5811	ПИБ 104715502
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАВОД ЗА УДЖБЕНИКЕ, БЕОГРАД		
Седиште Београд-Стари Град, Обилићев Венац 5		

ИЗВЕШТАЈ ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Прегходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001	718590	861184
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и примљени аванси	3002	709740	857355
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	8850	3829
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	778566	937928
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	274995	391474
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	450267	444673
3. Плаћене камате	3008	271	35
4. Порез на добитак	3009		34260
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	53033	67486
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (III-I)	3012	59976	76744

Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	226383	198896
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	119894	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	106476	198896
5. Примљене дивиденде	3018	13	
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	1600	28571
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	1600	1864
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		26707
III. Нето приливи готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	224783	170325
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (III)	3024		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Уваћање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		

II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	126006
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски издаци	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		126006
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (II-III)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (III-IV)	3039		126006
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	944973	1060080
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	780166	1092505
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	164807	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		32425
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	111402	141342
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	4482	2514
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	73	29
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	280618	111402
у <u>Београду</u> дан <u>19.06.2015</u> године  Законски заступник 			

Образац припремљен Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

JP „Zavod za udžbenike“

11000 Beograd

Obilićev venac 5

Pravna forma: Javno preduzeće

PIB: SR 104715502

Šifra delatnosti: 22110

M.B. 20216255

Delatnost preduzeća: Izdavačka delatnost

Poslovna banka: 160-14094-86 Banka intesa

Poslovna banka: 205-1031-02 Komercijalna banka

OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

Javno preduzeće Zavod za udžbenike, Beograd, formiran je na osnovu Zakona o udžbenicima i drugim nastavnim sredstvima, kojeg je proglasila Narodna skupština Republike Srbije dana 14. aprila 1993. godine. Zavod za udžbenike je upisan u Agenciju za privredne subjekte Republike Srbije BD 181642/2006. od 13.11.2006.

Delatnost Zavoda za udžbenike je pripremanje i izdavanje udžbenika i drugih nastavnih sredstava i publikacija za osnovnu i srednju školu u Republici Srbiji, kao i publikacija kojima se obezbeđuje neophodne informacije od značaja za ostvarivanje nastavnih planova i programa i drugih pitanja iz područja obrazovanja i vaspitanja.

Zavod za udžbenike može obavljati i druge delatnosti u skladu sa zakonom i statutom, pod uslovom da se time ne ometa obavljanje osnovne delatnosti.

Zavod za udžbenike je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu i reviziji razvrstano u VELIKA pravna lica.

Sredstva Zavoda za udžbenike su u državnoj svojini.

Sedište Zavoda za udžbenike je u Beogradu, ul.Obilićev venac br.5

Zavod za udžbenike je u 2014., godini zapošljavao (prosečan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem meseca) 263 radnika (2013. godina 278 radnika).

Na osnovu člana 21/22. Statuta JP Zavod za udžbenike i čl. 2,8,16,18.Zakona o računovodstvu, Nadzorni odbor JP Zavod za udžbenike–Beograd, doneo je svoj PRAVILNIK o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Priznavanje i vrednovanje sredstava i izvora sredstava, prihoda, rashoda i rezultata vrši se u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i na osnovu računovodstvenih politika Zavoda za udžbenike.

1. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije, br. 62/13 od 24.jula 2013. godine), koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MRS/MSFI") kao osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja.

Rukovodstvo Zavoda procenjuje uticaj promena u MRS, novih MSFI i tumačenja standarda na finansijske izveštaje..

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti pravnog lica.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije, br. 5/07), koji u pojedinim delovima odstupa od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa MRS 1 „Prikazivanje finansijskih izveštaja“. Sadržinu godišnjeg računa, prema propisima o računovodstvu Republike Srbije čine bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine, statistički aneks i napomene uz finansijske izveštaje.

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

Zavod je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u Napomenama uz finansijske izveštaje, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS/MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Zavoda korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procena, pri čemu se procene razmatraju periodično.

Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine, priznavanje odloženih poreskih sredstava, utvrđivanje rezervisanja za sudske sporove i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun naknada zaposlenima po osnovu otpremnina, i iste su obelodanjene u napomenama uz finansijske izveštaje.

2.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu kursne razlike

Stavke uključene u finansijske izveštaje Zavoda odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Zavod posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama dinara (RSD), koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Zavoda.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

2.3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Zavoda za 2013.godinu, koji su bili predmet revizije.

2.4. Poslovni prihodi

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko - poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Zavod odobri. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate.

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

- /a/ Zavod je preneo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva;
- /b/ rukovodstvo Zavoda ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodanim proizvodima i robom;
- /c/ kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;
- /d/ kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u Zavodu i
- /e/ kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere.

Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

2.5. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja; troškovi proizvodnih usluga; i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- /a/ rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- /b/ rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- /c/ kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;
- /d/ rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;

/e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodate robe na veliko.

Nabavna vrednost prodate robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodate robe, umanjenih za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog PDV, sadržanih u vrednosti prodate robe na malo.

2.6. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika; prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

2.7. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

2.8. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalno ulaganje je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

- koje služi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe;
- koje društvo kontroliše kao rezultat prošlih događaja; i
- od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

Nematerijalna ulaganja čine: ulaganja u razvoj; koncesije, patentni, licence i slična prava; ostala nematerijalna ulaganja; nematerijalna ulaganja u pripremi i avansi za nematerijalna ulaganja.

Nabavka nematerijalnih ulaganja u toku godine evidentira se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja nematerijalnih ulaganja proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Na dan svakog bilansa stanja Zavod procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Zavod procenjuje iznos sredstva koji može da se povрати. Ako je nadoknadiiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadiivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjeno, vrši se procena nadoknadiive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, a knjigovodstvena vrednost ove imovine se povećava do nadoknadiive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznata nematerijalna ulaganja, pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva.

Zavod priznaje u knjigovodstvenu vrednost nematerijalnog ulaganja, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 38 – „Nematerijalna imovina“, (paragraf 21).

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Nematerijalna ulaganja prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

2.9.Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Zavod drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda; i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti.

Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje..

Nakon što se priznaju kao sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Na dan svakog bilansa stanja Zavod procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Zavod procenjuje iznos sredstva koji može da se povрати. Ako je nadoknadiiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadiivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacije rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacije rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknadiive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacije rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost se povećava do nadoknadiive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva.

Zavod priznaje u knjigovodstvenu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 16 – „Nekretnine, postrojenja i oprema“, (paragraf 7).

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

2.10. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost umanjena za preostalu (rezidualnu) vrednost i iznos obezvređenja.

Preostala vrednost je neto iznos koji društvo očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguje.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe (bez utvrđivanja rezidualnog ostatka) su:

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina i opreme, date su u sledećem pregledu:

	2014	2013
Gradevinski objekti	1.3%	1.3%
Montažni gradevinski objekti	5.0-16.5%	5.0-16.5%
Računari i pripadajuća oprema	20.0%	20.0%
Oprema	5.0-20.0%	5.0-20.0%
Vozila	12.5-15.5%	12.5-15.5%

Primenjene stope za amortizaciju nematerijalnih ulaganja su sledeće:

	2014	2013
Nematerijalna ulaganja	20.0%	20.0%

Obračun amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim porezima.

2.11. Zalihe

Zalihe robe i materijala se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Zavod može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke. Kursne razlike nastale od dana preuzimanja zaliha do dana plaćanja obaveza u stranoj valuti i troškovi kamata nisu uključeni u trošak nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se mere po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Cenu koštanja čine svi troškovi konverzije i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje, odnosno:

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja, osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje;
- režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje; i
- troškovi prodaje.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost, umanjenu za procenjene troškove prodaje i procenjene troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje). Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Zalihe usluga čine direktni troškovi i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga. Direktni troškovi usluga su direktni troškovi rada osoblja koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluge, amortizacija i održavanje opreme koja se koristi prilikom pružanja usluge i sl.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svodenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju godine i nabavnu vrednost prodate robe.

Na zalihama gotovih proizvoda postoje izdanja od 2000. godine, čija prodaja ide usporeno. U 2012. godini postoji tendencija njihovog značajnog opadanja nastalog usled otpisa, rashoda i ubrzane prodaje.

Gotovi proizvodi imaju usporen obrt i treba utvrditi o kojim se zalihama radi i usled čega ne mogu biti prodate, kao i utvrditi starosnu analizu knjiga i udžbenika i ako treba izvršiti njihov otpis.

2.12. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i drugih povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem srednjem kursu NBS, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mere se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Zavoda da ih drže do dospeća.

Ukoliko postoji verovatnoća da Zavod neće biti u stanju da naplati sve dospele iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovornim uslovima za date kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti, nastao je gubitak zbog obezvređivanja ili nenaplaćenih potraživanja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa, kao i u drugim slučajevima za koja Zavod poseduje verodostojnu dokumentaciju o nenaplativosti.)

2.13. Gotovinski instrumenti i gotovina

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

2.14. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

2.15. Naknade zaposlenima

Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Zavod je obavezan da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Zavod ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos

obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 61/05) i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Zavod je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 3 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Zavodu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Jubilarne nagrade se isplacuju radnicima za 10,20,30,40 godina provedenih neprekidno na radu u Zavodu.

Učešće u dobiti zaposlenih

Zaposleni ima pravo na učešće u dobiti ostvarenoj po godišnjem računu. Učešće u raspodeli dobiti zaposleni ostvaruje srazmerno učešću njegove zarade u godišnjem fondu zarade preduzeća. Učešće u dobiti u poslovnoj godini utvrđuje se odlukom nadležnog organa i Statutom zavoda uz saglasnost osnivača.

2.16.Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije. Porez na dobitak obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjivanja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Zakon o porezu na dobit preduzeća obvezniku koji izvrši ulaganja u osnovna sredstva priznaje pravo na poreski kredit u visini od 20% izvršenog ulaganja, s tim što poreski kredit ne može biti veći od 50% obračunatog poreza u godini u kojoj je izvršeno ulaganje. Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjivanje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda.

3. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Zavod je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- kreditni rizik,
- tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Zavodu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Zavoda u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

BILANS USPEHA

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	14.426	7.306
Prihodi od prodaje proizvoda i robe na domaćem i inostranom tržištu	561.876	603.974
UKUPNO	576.302	618.586

5. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od zakupnina	600	-
Ostali poslovni prihodi	786	3.829
UKUPNO	1.386	3.829

6. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od aktiviranja ili potrosnje robe za sopstvene potrebe	815	1.354
Prihodi od aktiviranja ili potrosnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	4.070	5.610
UKUPNO	4.885	6.964

7. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIIIA UČINAKA

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra	35.243	35.139
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	1.003.368.	1.019.484
Minus:		
Nedovršena proizvodnja na dan 01. januara	35.139	41.911
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	1.019.484	984.191
Ukupno	(16.012)	28.521

8.NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nabavna vrednost prodate robe	5.030	4.343
Ukupno	5.030	4.343

9.TROŠKOVI MATERIJALA

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu	2.844	3.831
Troškovi ostalog materijala (rezijskog)	5.647	6.052
Troškovi goriva i energije	19.126	18.917
Ukupno	27.617	28.800

10.TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	271.746	276.852
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	50.063	49.557
Troškovi naknada po ugovoru o delu	6.829	7.373
Troškovi naknada po autorskim honorarima	69.688	69.310
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	19.892	15.575
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	352	1.349
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	4.446	6.059
Ostali lični rashodi i naknade	32.665	38.878
Ukupno	455.681	464.953

10.TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od RSD 27.494 hiljada za 2014 godinu (u 2013. godini RSD 29.567. hiljada) odnose se na: amortizaciju nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i troškove rezervisanja prema sledećem pregledu:

	2014.	2013.
Amortizacija	24.693	29.095
Ostala dugoročna rezervisanja	2.801	472
Ukupno	27.494	29.567

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		
Troškovi usluga na izradi učinaka	95.285	170.715
Troškovi transportnih usluga	12.647	12.498
Troškovi usluga održavanja	14.973	11.027
Troškovi zakupnina	4.249	4.304
Troškovi sajmovi	4.455	3.986
Troškovi reklame i propagande	10.092	15.022
Troškovi ostalih usluga	18.238	16.930
Svega	159.939	234.483

11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi neproizvodnih usluga	4.440	6.019
Troškovi reprezentacije	2.304	2.847
Troškovi premija osiguranja	9.839	10.975
Troškovi platnog prometa	2.215	2.466
Troškovi članarina	1.316	1.380
Troškovi poreza	12.050	6.484
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	12.781	2.723
Svega	44.945	32.893

12. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Finansijski prihodi</i>		
Prihodi po osnovu dividende	12	-
Prihodi od kamata	106.732	198.896
Pozitivne kursne razlike	18.563	2.514
Svega	125.307	201.410
<i>Finansijski rashodi</i>		
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	248	254
Rashodi kamata	1.662	35
Negativne kursne razlike	73	29
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Svega	1.983	318

13. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali prihodi</i>		
Viškovi	270	14
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	472	0
Prihodi od uskl.prih.	1.108	-
Prihodi po osnovu rev.stamb.kred.	1.040	1.099
Prihodi od uskladivanja potraživanja	2	32.039
Ostali nepomenuti prihodi	12.021	39.209
Svega	14.913	72.361
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	2	-
Manjkovi i otpis zaliha	485	137
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	93	270
Ostali nepomenuti rashodi	6.708	6.291
Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti	4.271	133
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	213.772	353.948
Svega	225.331	360.779

Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 213.772 hiljada u 2014 godini (RSD 353.948 hiljada za 2013 godinu) se odnosi na RSD 210.000 hiljada po osnovu obezvredjenja plasmana koji ostali zarobljeni kod „Univerzal banka“ad nad kojom je pokrenut postupak stečaja i likvidacije, kao i RSD 3.772 hiljada na obezvredenje ostalih kratkoročnih plasmana i potraživanja.

14. POREZ NA DOBITAK

	2014. RSD hiljada (240.820)	2013. RSD hiljada (231.874)
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)		
Obračunati porez (15% od umanjene poreske osnovice)	-	-
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashod perioda	1.009	1.153
Odloženi poreski prihod perioda	-	-

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (za zapošljavanje novih radnika, ulaganja u osnovna sredstva...).

BILANS STANJA

15.NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Softveri i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	UKUPNO
<i>Nabavna vrednost</i>			
Stanje na početku godine	25.597	5.683	31.280
Nove nabavke	1.296		1.296
Otuđivanje i rashodovanje	-		-
Stanje na kraju godine	26.893	5.683	32.576
<i>Ispravka vrednosti</i>			
Stanje na početku godine	22.954	5.683	28.637
Amortizacija za 2014 godinu	884		884
Otuđivanje i rashodovanje	-		
Stanje na kraju godine	23.838	5.683	29.521
Neotpisana vrednost 31.12.14.	3.055	-	3.055
Neotpisana vrednost 31.12.13.	2.642	-	2.642

**16. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA, BIOLOŠKA SREDSTVA
I INVESTICIONE NEKRETNINE**

	Zemljišta	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretnine	U pripremi	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>							
Stanje na početku godine		927.943	250.233	2.373	14.050	7.027	1.186.502
Nove nabavke			1.021		1.238		9.286
Aktiviranje		7.027				(7.027)	-
Otuđivanje i rashodovanje			(14.349)				13.013
Ostala povećanja / smanjenja	105.525	(105.525)					
Stanje na kraju godine	105.525	829.445	236.905	2.373	15.288	-	1.182.775
<i>Ispravka vrednosti</i>							582.278
Stanje na poč. godine		354.133	221.018	178	10.579		582.278
Amortizacija za 2014 godinu		12.671	9.724	59	1.355		
Otuđivanje i rashodovanje			(14.346)				
Ostala povećanja / smanjenja		(6.332)					
Stanje na kraju godine		360.472	216.396	238	11.934		582.278
Neotpisana vrednost 31.12.14.	105.525	468.973	20.509	2.136	3.554	-	600.497
Neotpisana vrednost 31.12.2013.	-	573.811	29.214	2.195	3.471	7.027	615.718

U toku 2014 godine, izvršeno je izdvajanje vrednosti zemljišta od objekata, u ukupnom iznosu od RSD 105.525 hiljada. Izvršen je obračun i korekcija ispravke vrednosti za 5 godina unazad po osnovu više obračunate amortizacije, pri čemu je efekat u iznosu od RSD 6.332 hiljada evidentiran u okviru ostalih prihoda po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne.

17. UČEŠĆA U KAPITALU

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava.

		2014.	2013.
		RSD hiljada	RSD hiljada
Učešća u kapitalu-BETRA TRANS-Zemun		380	380
UKUPNO		380	380

18. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostale dugoročne plasmane	127.595	130.687
Svega	127.595	130.687
Minus: Ispravka vrednosti	(53.241)	(48.970)
Ukupno	74.354	81.717

Ostali dugoročni plasmani se odnose na stambeni zajam dat radnicima Zavoda za udžbenike za rešavanje stambenih potreba. Odluku o dodeli zajma za stambene potrebe donosi Upravni odbor Zavoda. Zajam se odobravao na rok od 40.godina, a sporazumno sa radnikom ovaj rok može biti kraći.

U skladu sa odredbama međunarodnih računovodstvenih standarda MRS 39, izvršeno je knjiženje obezvređenja datih stambenih kredita zaposlenih, na osnovu procene fer vrednosti stambenih kredita na dan 31.12.2014. Knjiženje obezvređenja stambenih kredita je izvršeno delom na teret tekuće godine, a većim delom na teret nerasporedjene dobiti ranijih godina, u skladu sa obračunom ovlašćenog procenitelja. Uporedni podatak na poziciji ostalih dugoročnih finansijskih plasmana je prikazan kao korigovan..

Prva primene MRS 39 i obezvređenje stambenih kredita odobrenih zaposlenima je odobrena od strane Nadzornog odbora Društva.

19.ZALIHE

	2014	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal	47.828	50.888
Nedovršena proizvodnja	35.244	35.139
Gotovi proizvodi	1.003.368	1.019.484
Roba	14.602	15.465
Dati avansi	800	1.418
Svega	1.101.842	1.111.011
Minus: Ispravka vrednosti zaliha materijala	(41.500)	(31.224)
Minus: Ispravka vrednosti zaliha gotovih proizvoda	(452.510)	(452.510)
Minus: Ispravka vrednosti datih avansa	(414)	(414)
Ukupno	607.418	626.863

Na osnovu procene starosne strukture zaliha papira, a po odluci Nadzornog odbora izvršeno je obezvređenje zaliha materijala na teret nerasporedjene dobiti u ukupnom iznosu od RSD 31.224 hiljada, s obzirom da je veliki deo zaliha materijala utrošen u % manjem od 10%. Korekcija je sprovedena na teret nerasporedene dobiti iz ranijih godina, imajući u vidu činjenicu da su u pitanju zalihe iz ranijih godina, čije je obezvrđenje trebalo biti i izvršeno u ranijim godinama. Po tom osnovu su zalihe iskazane u po fer vrednostima u skladu sa odredbama međunarodnog standarda MRS 2.

Uvidom u strukturu zaliha gotovih proizvoda, gledano sa aspekata njihove realizacije u periodu 2009-2013 godine, odnosno zaliha koje su u proteklih pet godina realizovane u manjem iznosu od 20%, doneta je odluka Nadzornog odbora Društva u skladu sa međunarodnim standardom MRS 2 da se izvrši njihovo obezvređivanje. Na dan 31.12.2014. godine izvršeno je obezvređenje zaliha gotovih proizvoda u ukupnom iznosu od RSD 452.510 hiljada. U pitanju su zalihe proizvedene tokom i pre 2013. godine, a koje su prodane u % manjem od 20%. Korekcija je sprovedena na teret nerasporedene dobiti iz ranijih godina, imajući u vidu činjenicu da su u pitanju zalihe iz ranijih godina, čije je obezvrđenje trebalo biti i izvršeno u ranijim godinama. Na taj način su zalihe gotovih proizvoda vrednovane po fer vrednostima, u skladu sa odredbama međunarodnog standarda MRS 2.

Uporedni podatak na pozicijama zaliha je u bilansu stanja prikazan kao korigovan.

20. POTRAŽIVANJA

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Potraživanja po osnovu prodaje</i>		
Kupci u zemlji	28.489	78.214
Kupci u inostranstvu	44	
Minus: Ispravka vrednosti	(19.075)	(40.842)
Sveha	9.458	29.817
<i>Potraživanja iz specifičnih poslova</i>		
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	-	-
Minus: Ispravka vrednosti	-	-
<i>Druga potraživanja</i>		
Potraživanja za kamatu	7.839	10.542
Potraživanja od zaposlenih	3.643	12.628
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	34.093	29.056
Potraživanja po osnovu preplacenih ostalih poreza i doprinosa	3.056	27
Potraživanja za poodiljsko božovanje i božovanje	1.463	885
Minus: Ispravka vrednosti	(2.050)	-
Ukupno	48.044	53.129

21. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2014.	2013.
Kratkoročni finansijski plasmani	2.218.533	2.338.427
Minus: Ispravka vrednosti:	(560.000)	(350.000)
Ukupno:	1.658.533	1.988.427

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju oročene depozite u bankama.

Rešenjem Privrednog suda br 11 ST19/2014, dana 03.02.2014 objavljeno je da je nad Univerzal bankom otvoren stečajni postupak. Zavod za udžbenike je u 27.02.2014 prijavio Privrednom sudu svoje potraživanje, u stečajnu masu po osnovu oročenih finansijskih depozita. Na osnovu odredbi MRS 39 izvršena je ispravka vrednosti preko računa ispravke u iznosu od 560.000.000,00 dinara, što predstavlja iznos oročenih depozita kod Univerzal banke sa stanjem 31.12.2014.

Za sada nemamo saznanja o eventualnom procentu naplativosti potraživanja iz stečajne mase.

22. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Hartija od vrednosti	-	-
Tekući računi	188.451	37.028
Blagajna	1.670	809
Ostalo	-5.985	217
Devizni račun	92.868	76.509
Akreditiv	80	373
Ispravka potraživanja	(3.534)	(3.534)
Ukupno	280.618	111.402

Depozit po vidjenju u iznosu od 3.534.226,95 dinara kod Univerzal banke je takodje prijavljen u stečajnu masu. Izvršen je indirektan otpis potraživanja na ispravi vrednosti u celini.

23. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Porez na dodatu vrednost</i>		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	3.722	1.270
Ukupno	3.722	1.270
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Unapred plaćeni troškovi	1.166	115
Razgraničeni porez na dod.vrednost	-	608
Ukupno	1.166	723

24. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 2.538 hiljada, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika. Odložena poreska sredstva na koja imamo pravo na osnovu rezervisanja za naknade zaposlenih, kao i po osnovu poreskih gubitaka iz ranijih godina, nismo prikazali u finansijskim izveštajima za 2014 godinu, jer je poslovna 2014. godina završena sa poslovnim i neto gubitkom.

25. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Državni kapital	2.155.314.500	2.155.315.
Ukupno	2.155.314.500	2.155.315.

Državni kapital predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala država.

26. REZERVE

Rezerve obuhvataju sledeće oblike rezervi:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Zakonske rezerve	110.013.	110.013.
Ukupno	110.013.	110.013.

Zakonske rezerve se formiraju iz dobitka.Odluku o raspodeli donosi Nadzorni odbor javnog preduzeća uz saglasnost Vlade Republike Srbije.

27. NERASPOREDENI DOBITAK I GUBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	1.770.016	1.896.793
Korekcija po osnovu ispravki materijalno značajnih grešaka iz ranijih godina – obezvređenje zaliha	(483.734)	
Korekcija po osnovu prve primene MRS 19	(50.752)	
Korekcija po osnovu prve primene MRS 39	(47.749)	
Korekcija po osnovu ostalih grešaka	(13.579)	
Korigovano početno stanje	1.174.202	
Raspodela dobiti		(126.777)
Pokriće gubitka iz ranijih godina	(233.027)	-
Ostalo	724	
Ukupno	941.899	1.770.016

Neraspoređena dobit ranijih godina obuhvata kumuliranu neraspoređenu dobit ranijih godina.

Smanjenje neraspoređene dobiti je izvršeno po odluci, a na osnovu primene međunarodnih knjigovodstvenih standarda MRS 19, MRS 39, MRS2. Pokriće iz neraspoređene dobiti se odnosi na troškove ranijih perioda za obezvređivanje zaliha materijala i gotovih proizvoda, ispravke vrednosti potraživanja, za rezervisanja za naknade zaposlenih(otpremnine i jubilarne nagrade) po osnovu prve primene standarda MRS 19 , kao i obezvređivanje stambenih kredita ranijih godina po osnovu prve primene MRS 39.

Gubitak ostvaren u prethodnoj 2013 godini u iznosu od RSD 233.027 hiljada, je pokriven na teret neraspoređene dobiti ranijih godina.

Gubitak ostvaren poslovanjem u 2014.godini iznosi RSD 241.829 hiljada (RSD 233.027 hiljada za 2013 godinu), a nastao je najvećim delom zbog ispravke potraživanja od Univerzal banke u iznosu od RSD 210.000 hiljada, koji se smatraju nenaplativim zbog ulaska Univerzal banke u stečaj.

28. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	53.053	50.753
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	500	472
Ostala dugoročna rezervisanja	2.663	-
Ukupno	56.216	51.225

U 2014. Imamo dugoročno rezervisanje u ukupnom iznosu od RSD 500 hiljada za očekivane gubitke sudskih sporova.

Na osnovu odluke Nadzornog odbora u skladu sa odredbama međunarodnih računovodstvenih standarda MRS19 izvršeno je knjiženje ukalkulisanih troškova i rezervisanja po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i jubilarnih nagrada zaposlenih, a na osnovu procene izvršene od strane ovlašćenog procenitelja u iznosu od RSD 53.053 hiljada. Od ukupnog iznosa rezervisanja RSD 2.301 hiljada predstavlja rashod perioda, dok se deo koji se odnosi na ranije godine knjiži na teret neraspoređene dobiti u iznosu od RSD 50.752 hiljada. Uporedni podatak na poziciji rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih je prikazan kao korigovan.

Ostala dugoročna rezervisanja od RSD 2.663 hiljada odnose se na rezervisanja za autorske honorare autora.

30. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	209.619	209.619
Obaveze za primljene avanse	2.823	1.366
Obaveze iz poslovanja: dobavljači u zemlji	12.684	7.281
Ostale kratkoročne obaveze	35.222	29.488
Obaveze po osnovu pdv	-	129
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	1.390	
Pasivna vremenska razgraničenja	1.354	
UKUPNO	263.092.	252.612

Ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od RSD 209.619 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2014 godine se odnose na obaveze prema Ministarstvu prosvete, po osnovu primljenih sredstava od 31.12.2007. godine u iznosu od RSD 208.185 hiljada, za nabavku dačkih stolova i stolica za osnovne i srednje škole, a po projektu koji je finansiran iz NIP-a. Do dana sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014 godinu, Društvo nije dobilo saglasnost za nabavku gore pomenute opreme za škole ili za bilo šta drugo ili bilo koje instrukcije u vezi sa korišćenjem ovih sredstava. Ova sredstva su oročena kod banke, nalaze se na posebnom namenskom računu, a u pasivi je iskazana obaveza prema Ministarstvu prosvete, već 8 godina za redom.

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od RSD 12.684 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2014 godine su usaglašena u najvećoj meri sa poslovnim partnerima.

Ostale kratkoročne obaveze u iznosu od RSD 35.222 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2014 godine se u najvećoj meri odnose na obaveze po osnovu zarada u iznosu od RSD 22.294 hiljada, obaveze prema fizičkim licima po osnovu nakanada po ugovorima u iznosu od RSD 7.827 hiljada, kao i na druge ostale obaveze u iznosu od RSD 5.101 hiljada.

31. POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE

Protiv Društva se ne vode značajni sudski sporovi, plenidba imovine i sl., ne postoje nikakve potencijalne obaveze osim onih iskazanih u poslovnim knjigama sa stanjem na dan 31.12.2014 godine. Izvršene su rezervisanja u vezi negativnog ishoda sudskih sporova.

Društvo vodi nekoliko sudskih sporova protiv svojih kupaca radi naplate svojih potraživanja, pri čemu su za sva utužena potraživanja formirane ispravke vrednosti na teret troškova.

32. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Između datuma na koji su sastavljeni finansijski izveštaji i datuma usvajanja i odobravanja finansijskih izveštaja za 2014. godinu, nije bilo značajnih događaja koji bi zahtevali eventualne korekcije u finansijskim izveštajima ili dodatna obelodanjivanja u napomenama uz finansijske izveštaje.

33. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2014. i 2013. godine u funkcionalnu valutu su bili sledeći:

	31.12.2014	31.12.2013
USD	99,4641	83,1282
EUR	120,9583	114,6421

Beograd, 19.06.2015god.



DIREKTOR ZAVODA

Dragoљub Kojćić

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАВОД ЗА УЏБЕНИКЕ

Годишњи извештај о пословању за 2014. годину

Београд, јун 2015.

У складу са Законом о тржишту капитала (Службени гласник РС бр.31/2011) члана 29. Закона о рачуноводству (Службени гласник бр. 62/2013 и члана 3 Правилника о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава (Службени гласник РС бр.14/2012 и 5/2015), ЈП Завод за уџбенике ,Београд, објављује

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2014. ГОДИНУ

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци
2. Подаци о Управи Друштва
3. Кратак опис пословних активности и организациона шема
4. Веродостојан приказ развоја и резултата пословања Друштва, финансијски подаци и подаци важни за процену стања имовине
5. Опис очекиваног развоја Друштва у наредном периоду, промене у у пословним политикама Друштва и главних ризика и претњи којима је пословање Друштва изложено
6. Важнији пословни догађаји који су наступили након протеча пословне године за који је извештај припремљен
7. Активности Друштва на пољу истраживања и развоја и заштите животне средине

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ

Пословно име: Јавно Предузеће Завод за уџбенике, БЕОГРАД

Седиште: Београд, Обилићев венац бр.5

Матични број: 20216255

ПИБ: 104715502

Шифра делатности: 5811 издавачка делатност

Организациони облик: јавно предузеће
Датум оснивања: 13.11.2006. године

Просечан број запослених у Друштву у 2014. години је 263.

Веб сајт: www.zavod.co.rs

2. ПОДАЦИ О УПРАВИ ДРУШТВА

Органи управљања у Друштву су: Надзорни одбор као орган надзора од пет чланова

Директор Друштва, као орган пословањења је директор Драгољуб Којчић.

3. КРАТАК ОПИС ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ

Опис делатности

Јавно предузеће „Завод за уџбенике“, једини је издавач у области уџбеника чији је оснивач Република Србија, тако да као јавни издавач представља предузеће од националног значаја. Исто тако према Закону о уџбеницима, ово предузеће као јавни издавач једино је у обавези да обезбеди нискотиражне уџбенике, а то су уџбеници на језицима националних мањина, уџбеници примерени потребама ученика са сметњама у развоју и инвалидитетом, за огледне програме, за стицање образовања по посебним програмима и за одговарајуће предмете.

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАВОД ЗА УЏБЕНИКЕ
ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2014. ГОДИНУ

Од оснивања 1957 године до данас Завод остварује добит, никада није био корисник буџетских средстава и није примао дотације из јавних извора. Завод је једини издавач уџбеника који део своје добити уплаћује у буџет Владе Републике Србије, што је од 2008 године до данас износило једна милијарда динара. Завод за уџбенике штампа искључиво у Србији и на тај начин обезбеђује посао за више хиљада спољних сарадника запослених у штампаријама и аутора књига. Уџбеници Завода се сврставају у европски висок стандард школске књиге. Друштво се финансира из сопствених средстава остварених на тржишту продајом уџбеника, вануџбеничке литературе, наставних средстава, комисионе робе и др.

Општи преглед тржишних услова и преглед посебних законских прописа

Најважнији закон који регулише издавачку делатност је Закон о уџбеницима.

Остали прописи који се примењују су:

Закон о јавним набавкама

Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама

Закон о привредним друштвима

Закон о буџетском систему

Закон о основама система образовања и васпитања

Закон о облигационим односима

Закон о ауторским и сродним правима

Закон о раду

Закон о јавним предузећима

Закон о рачуноводству

Организациона шема

Седиште Друштва је у Београду.

Организациона шема је саставни део Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Друштва.

Стручне службе (развој и маркетинг, квалитет, правна и кадровска, план и анализа, информационе технологије, финансије и рачуноводство, малопродајни објекти) су лоциране у Београду, а пословање се обавља и преко Дистрибутивних центара у Нишу и Косовској Митровици, као и Пословног центра у Новом Саду

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАВОД ЗА УЏБЕНИКЕ
ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2014. ГОДИНУ

4. ВЕРОДОСТОЈАН ПРИКАЗ РАЗВОЈА И РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА, ФИНАНСИЈСКИ ПОДАЦИ И ПОДАЦИ ВАЖНИ ЗА ПРОЦЕНУ СТАЊА ИМОВИНЕ

Веродостојан приказ развоја и резултат пословања друштва, финансијски подаци и подаци важни за процену стања имовине детаљно су дати у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину.

У наставку су приказани само неки од релевантних параметара пословања:

СТРУКТУРА УКУПНОГ ОСТВАРЕНОГ РЕЗУЛТАТА

		Остварено 2013.г.	План 2014.г.	Остварено 2014.г.	Индекс	
	Структура бруто резултата	износ	износ	износ	5 : 3	5 : 4
1	2	3	4	5	6	7
1	Пословни приходи и расходи					
	Пословни приходи	650.595.000,00	767.475.000,00	577.688.000,00	88,79	75,27
	Пословни расходи	795.039.000,00	790.294.000,00	731.833.000,00	92,05	92,60
	Пословни резултат	-144.444.000,00	-22.819.000,00	-154.145.000,00	106,72	675,51
2	Финансијски приходи и расходи					
	Финансијски приходи	201.410.000,00	126.772.000,00	125.307.000,00	62,21	98,84
	Финансијски расходи	317.000,00	11.283.000,00	1.983.000,00	625,55	17,58
	Финансијски резултат	201.093.000,00	115.489.000,00	123.324.000,00	61,33	106,78
3	Остали приходи и расходи					
	Остали приходи	72.361.000,00	4.000.000,00	14.911.000,00	20,61	372,78
	Остали расходи	360.779.000,00	7.060.000,00	7.288.000,00	2,02	103,23
	Резултат осталих прихода и расхода	-288.418.000,00	-3.060.000,00	7.623.000,00	-2,64	-249,12
4	Приходи и расходи од ускладјивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха					
	Приход	-	-	2.000,00		
	Расход	-	-	218.043.000,00		
	Нето ефекат	-	-	-218.041.000,00		
5	Укупан бруто резултат					
	УКУПНИ ПРИХОДИ	924.961.000,00	898.247.000,00	717.908.000,00	77,61	79,92
	УКУПНИ РАСХОДИ	1.157.288.000,00	808.637.000,00	959.737.000,00	82,93	118,69
	Добитак/губитак пре опорезивања	-232.327.000,00	89.610.000,00	-241.829.000,00	104,09	-269,87

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАВОД ЗА УЏБЕНИКЕ
ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2014. ГОДИНУ

Пословни приходи остварени су у 2014. години у проценту 75,27 % у односу на планиране.

Пословни расходи остварени су у 2014. години у проценту од 92,60% у односу на планиране.

ПОКАЗАТЕЉИ ЛИКВИДНОСТИ

Ликвидност се дефинише као способност дужника да уредно измирује новчане обавезе у роковима доспећа.

Основу за анализу ликвидности чине подаци о обртној имовини који су изказани у билансу стања и у извештају о токовима готовине.

ИЗВОД ИЗ БИЛАНСА СТАЊА 31.12.2014.

		Остварено 2014.г.	Остварено 2013.г.
	АКТИВА/ПАСИВА	ИЗНОС	ИЗНОС
	2	3	4
1	Стална имовина (1.1 до 1.3)	678.286.000,00	700.457.000,00
1.1	Нематеријална имовина	3.055.000,00	2.642.000,00
1.2	Некретности, постројења и опрема	600.497.000,00	615.718.000,00
1.3	Дугорочни финансијски пласмани	74.734.000,00	82.097.000,00
2	Обртна имовина (2.1 до 2.8)	2.608.958.000,00	2.811.412.000,00
2.1	Залихе	607.417.000,00	626.863.000,00
2.2	Потраживања по основу продаје	9.458.000,00	29.817.000,00
2.3	Друга потраживања	48.044.000,00	53.129.000,00
2.4	Краткорочни финансијски пласмани	1.658.533.000,00	1.988.427.000,00
2.5	Готовински еквиваленти и готовина	280.618.000,00	111.402.000,00
2.6	Порез на додатну вредност	3.722.000,00	1.051.000,00
2.7	Активна временска разграничења	1.166.000,00	723.000,00
2.8	Одложена пореска средства		
	УКУПНО АКТИВА (1+2)	3.287.244.000,00	3.511.869.000,00
	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	27.522.000,00	13.387.000,00
3	Капитал (3.1 до 3.4)	2.965.398.000,00	3.206.503.000,00
3.1	Основни капитал	2.155.315.000,00	2.155.315.000,00
3.2	Резерве	110.013.000,00	110.013.000,00
3.3	Нераспоредјени добитак ранијих/текуће године	941.899.000,00	1.174.202.000,00
3.4	Губитак	-241.829.000,00	-233.027.000,00
4	Дугорочна резервисања	56.216.000,00	51.225.000,00
5	Дугорочне обавезе		

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАВОД ЗА УЏБЕНИКЕ
ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2014. ГОДИНУ

6	Краткорочне обавезе	263.092.000,00	252.612.000,00
	УКУПНО ПАСИВА (3+4+5+6)	3.287.244.000,00	3.511.869.000,00
	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

ИЗВОД ИЗ ИЗВЕШТАЈА О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ 01.01.2014.-31.12.2014.

		Остварено 2014.г.	Остварено 2013.г.
	ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	износ	износ
1	2	3	4
1	Токови готовине из пословних активности		
1.1	Приливи готовине из пословних активности	723.702.000,00	861.184.000,00
1.2	Одливи готовине из пословних активности	797.759.000,00	937.928.000,00
	Нето одлив готовине из пословних активности (1.1-1.2)	-74.057.000,00	-76.744.000,00
2	Токови готовине из активности инвестирања		
2.1	Приливи готовине из активности инвестирања	226.383.000,00	198.896.000,00
2.2	Одливи готовине из активности инвестирања	1.600.000,00	28.571.000,00
	Нето прилив готовине из активности инвестирања(2.2-2.1)	224.783.000,00	170.325.000,00
3	Токови готовине из активности финансирања		
3.1	Приливи готовине из активности финансирања		126.006.000,00
3.2	Одливи готовине из активности финансирања		
	Нето прилив готовине из активности финансирања (3.2-3.1)		126.006.000,00
3	СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ 1.1.+2.1+3.1	950.085.000,00	1.060.080.000,00
4	СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ 1.2.+2.2.+3.2	799.359.000,00	1.092.505.000,00
5	ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ПЕРИОДА	111.402.000,00	141.342.000,00
6	Позитивне курсне разлике	18.563.000,00	2.514.000,000
7	Негативне курсне разлике	-	29.000,00
8	ГОТОВИНА НА КРАЈУ ПЕРИОДА	280.618.000,00	111.402.000,00

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАВОД ЗА УЏБЕНИКЕ
ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2014. ГОДИНУ

Најзначајнији показатељи ликвидности су следећи:

1. Општи рацио ликвидности

Општи рацио ликвидности показује степен покривености обавеза које доспевају за плаћање у периоду од годину дана са укупном обртном имовином.

Општи рацио ликвидности је количник обртних средстава и краткорочних обавеза:

$$\begin{aligned}\text{Општи рацио ликвидности 2014.година} &= 2.608.958.000,00 / 263.092.000,00 = 9,92 \\ \text{Општи рацио ликвидности 2013.година} &= 2.811.412.000,00 / 251.888.000,00 = 11,16\end{aligned}$$

2. Рацио редуциране активности

Рацио редуциране активности показује степен покривености краткорочних обавеза ликвидном, лако уновчивом имовином. Овај показатељ искључује из обртне имовине залихе и стална средства намењена продаји, што значи да представља количник потраживања увећаних за готовину и готовинске еквиваленте и краткорочних обавеза.

$$\begin{aligned}\text{Рацио редуциране активности 2014.година} &= 290.076.000,00 / 263.092.000,00 = 1,10 \\ \text{Рацио редуциране активности 2013.година} &= 141.219.000,00 / 251.888.000,00 = 0,56\end{aligned}$$

3. Рацио тренутне ликвидности

Рацио тренутне ликвидности показује степен покривености краткорочних обавеза готовином и готовинским еквивалентима, што значи да представља количник готовине и готовинских еквивалената и краткорочних обавеза.

$$\begin{aligned}\text{Рацио тренутне ликвидности 2014.година} &= 280.618.000,00 / 263.092.000,00 = 1,07 \\ \text{Рацио тренутне ликвидности 2013.година} &= 111.402.000,00 / 251.888.000,00 = 0,44\end{aligned}$$

4. Нето обртна имовина

Ово мерило ликвидности и солвентности може се посматрати са становишта aktive или са становишта пасиве.

Са становишта active, нето обртна средства су вишак обртне имовине који преостане након измирења краткорочних обавеза.

$$\begin{aligned}\text{Нето обртна имовина 2014.година} &= 2.608.958.000,00 - 263.092.000,00 = 2.345.866.000,00 \\ \text{Нето обртна имовина 2013.година} &= 2.811.412.000,00 - 251.888.000,00 = 2.559.524.000,00\end{aligned}$$

Утврђивањем састава и уновчивости обртних средстава као и структуре и доспелости краткорочних обавеза могуће је извршити анализу квалитета нето обртне имовине.

$$\begin{aligned}\% \text{ нето обртне имовине у укупној обртној имовини 2014.година} &= 2.345.866.000,00 / 2.608.958.000,00 = 90,00\% \\ \% \text{ нето обртне имовине у укупној обртној имовини 2013.година} &= 2.559.524.000,00 / 2.811.412.000,00 = 91,00\%\end{aligned}$$

% нето обртне имовине у укупној активи 2014.година =
 $2.345.866.000,00 / 3.287.244.000,00 = 71,00\%$
% нето обртне имовине у укупној активи 2013.година =
 $2.559.524.000,00 / 3.511.869.000,00 = 73,00\%$

АНАЛИЗА ИЗВЕШТАЈА О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Билансна анализа ликвидности може бити недовољна за сагледавање ликвидности, већ је корисно анализирати извештај о токовима готовине, који представља најважнији извор информација за оцену ликвидности. Као показатељ ликвидности може послужити однос између нето прилива готовине из пословних активности и пословног добитка.

Ефикасност наплате као однос између прилива готовине из пословних активности и пословних прихода показује степен одступања наплате продаје у односу на исказане приходе од продаје.

Ефикасност наплате 2014.година = $280.618.000,00 / 577.688.000,00 = 49,00\%$ %
Ефикасност наплате 2013.година = $111.402.000,00 / 615.109.000,00 = 18,00\%$ %

ПОКАЗАТЕЉИ ФИНАНСИЈСКЕ СТРУКТУРЕ И СИГУРНОСТИ

Однос између сопствених и позајмљених извора финансирања указује на квалитет финансијске структуре, сигурност поверилаца и могућег одрживог развоја Друштва.

Најзначајнији показатељи финансијске структуре и сигурности су:

1. Степен задужености

Задуженост Друштва мерена односом укупних обавеза и укупних извора финансирања (укупна пасива) показује степен финансирања пословања из туђих извора:

Степен задужености 2014.година = $319.308.000,00 / 3.287.244.000,00 = 9,71\%$
Степен задужености 2013.година = $303.113.000,00 / 3.511.869.000,00 = 8,63\%$

2. Рацио сопственог капитала

Удео сопствених извора у укупној пасиви је показатељ у којој мери се Друштво финансира из сопствених извора.

Рацио сопственог капитала 2014.година = $2.965.398.000,00 / 3.287.244.000,00 = 90,20\%$
Рацио сопственог капитала 2013.година = $3.207.227.000,00 / 3.511.869.000,00 = 91,32\%$

ПОКАЗАТЕЉИ ОБРТА

Ефикасност располагања средствима и ресурсима Друштва може се утврдити помоћу следећих показатеља: коефицијент обрта купаца, коефицијент обрта залиха, коефицијент обрта добављача.

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАВОД ЗА УЏБЕНИКЕ
ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2014. ГОДИНУ

Коефицијент обрта купаца је количина прихода од продаје и просечног салда купаца (некоригован за исправку вредности)

Коефицијент обрта купаца 2014.година = $561.876.000,00 / 53.373.480,64 = 10,53$
Коефицијент обрта купаца 2013.година = $603.973.000,00 / 81.994.514,42 = 7,37$

Коефицијент обрта залиха је количних трошкова продатих производа (пословних расхода) и просечног салда залиха (збир стања залиха на почетку и на крају године подељен на 2)

Коефицијент обрта залиха 2014.година = $731.833.000,00 / 617.140.000,00 = 1,19$
Коефицијент обрта залиха 2013.година = $759.552.000,00 / 856.826.728,98 = 0,89$

Коефицијент обрта добављача је количник вредности годишњих набавки и просечног салда добављача.

Како вредност годишњих набавки није ставка која се егзактно исказује у финансијским извештајима за ову анализу се вредност годишњих набавки израчунава као збир трошкова продатих производа увећаних за стање залиха на крају године и умањених за стање залиха на почетку године.

Коефицијент обрта добављача 2014.година = $1.475.373.000,00 / 9.982.878,69 = 147,79$
Коефицијент обрта добављача 2013.година = $1.669.136.000,00 / 12.353.483,72 = 135,11$

ПОКАЗАТЕЉИ РЕНТАБИЛНОСТИ

Рентабилност као један од основних принципа репродукције захтева да се оствари максимална добит и принос са што мање ангажованих средстава у процесу пословања.

Стопа пословног добитка представља количник пословног добитка и укупних пословних прихода.

Друштво је пословну годину 2013 и 2014 завршило са губитком.

5. ОПИС ОЧЕКИВАНОГ РАЗВОЈА ДРУШТВА У НАРЕДНОМ ПЕРИОДУ, ПРОМЕНЕ У ПОСЛОВНИМ ПОЛИТИКАМА ДРУШТВА И ГЛАВНИ РИЗИЦИ И ПРЕТЊЕ КОЈИМА ЈЕ ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА ИЗЛОЖЕНО

Стратешки циљеви
Развој модерног и динамичног предузећа
Развој уџбеника високог квалитета
Лидерска позиција на тржишту уџбеника
Стављање учитеља и наставника у фокус активности
Развој електронског издаваштва
Развој продајне мреже
Успостављање квалитета као филозофије предузећа
Стварање напредног информационог система
Оптимизација трошкова производње

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАВОД ЗА УЏБЕНИКЕ
ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2014. ГОДИНУ

Изградња партнерских односа са свим заинтересованим странама
Друштвено одговорно пословање
Развој иновативних наставних средстава

У складу са дугорочним планом пословних активности у наредном периоду Друштво планира даљи развој, побољшање сарадње са домаћим и ино купцима и добављачима као и повећање тржишног учешћа на тржишту Србије.

Пословање Друштва је изложено различитим ризицима.

Нелојална конкуренција на тржишту издаваштва је главни разлог пада продаје.

Друштво тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Друштва.

Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеље, уз оптимизацију приноса Друштва.

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Заводу испуне.

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Друштво у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Такође, руководство Друштва прати планиране и стварне новчане токове и одржава адекватан однос између доспећа финансијских средстава и обавеза.

6. ВАЖНИЈИ ПОСЛОВНИ ДОГАЂАЈИ КОЈИ СУ НАСТУПИЛИ НАКОН ПРОТЕКА ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ ЗА КОЈУ ЈЕ ИЗВЕШТАЈ ПРИПРЕМЉЕН

Након протеча пословне године нису наступили пословни догађаји који имају значајне позитивне или негативне ефекте на текуће пословање.

7. АКТИВНОСТИ ДРУШТВА НА ПОЉУ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА И ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

На пољу развоја Друштво је стартовало у 2015. години са куповином новог сервера информационог система.

На пољу заштите животне средине Друштво примењује законску регулативу.

У Београду, 19.06.2015.год.



Законски заступник

Драгољуб Којчић