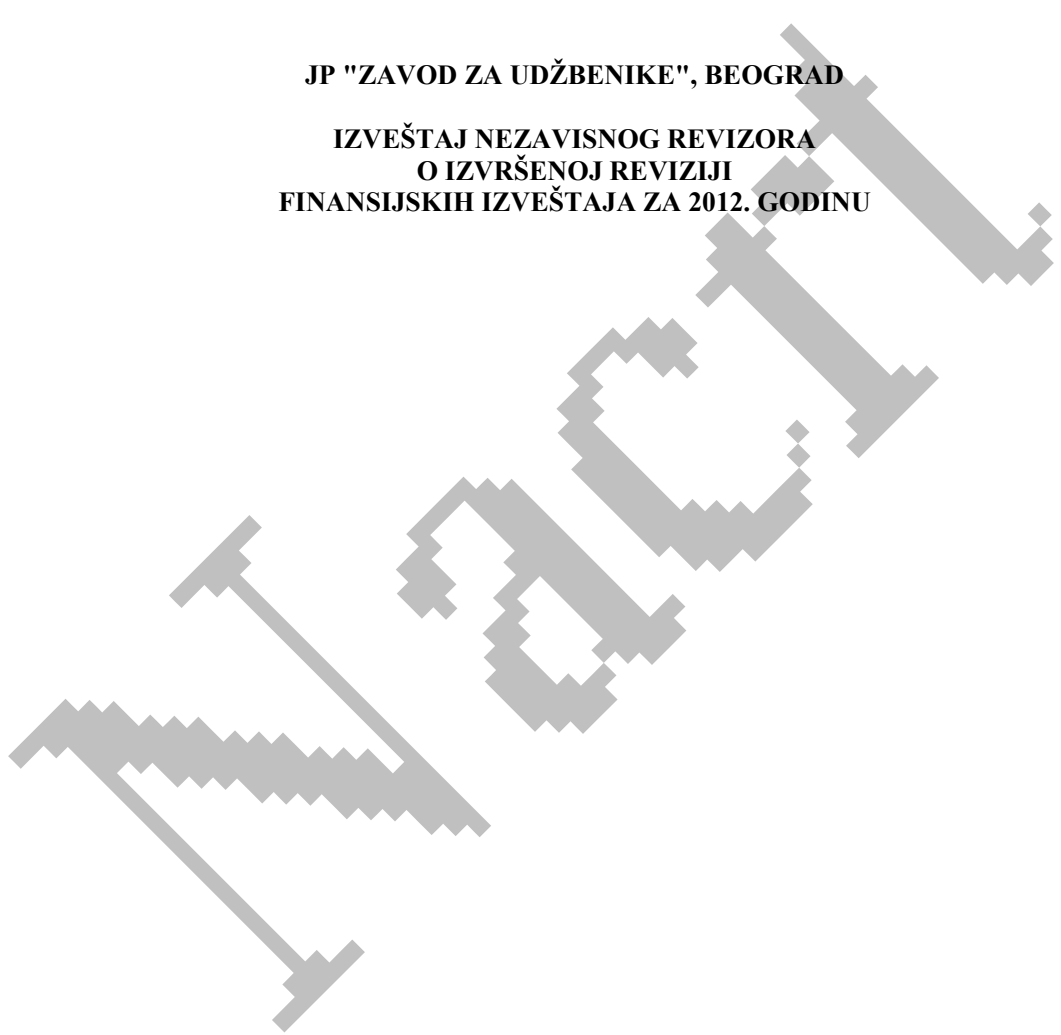


**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD**  
**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**  
**O IZVRŠENOJ REVIZIJI**  
**FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2012. GODINU**



**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2012. GODINU**

**S A D R Ž A J**

	<i>Strana</i>
<b>IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA</b>	1
<b>FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:</b>	
BILANS USPEHA	2
BILANS STANJA	3 - 4
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	5 - 6
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	7
STATISTIČKI ANEKS	8 - 11
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	12 - 35

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**Upravnom odboru JP "Zavod za udžbenike", Beograd**

### **Izveštaj o finansijskim izveštajima**

*Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JP "Zavod za udžbenike", Beograd (dalje u tekstu i: Preduzeće), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i statistički aneks i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.*

### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje**

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

### **Odgovornost revizora**

*Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim 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 finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.*

*Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju 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 finansijskih izveštaja.*

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

### **Mišljenje**

*Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje JP "Zavod za udžbenike", Beograd na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultat 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 finansijske izveštaje.*

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**Upravnom odboru JP "Zavod za udžbenike", Beograd - Nastavak**

Naglašavanje pitanja

*Skrećemo pažnju, ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje u paragrafu Mišljenje, na činjenicu da se u stanju zaliha na dan 31. decembra 2012. godine nalaze zalihe materijala, gotovih proizvoda i robe sa sporim obrtom, što predstavlja značajnu imobilizaciju finansijskih sredstava Preduzeća.*

*U Beogradu, 29. maja 2013. godine*

*"MOORE STEPHENS  
Revizija i Računovodstvo" d.o.o. Beograd*

---

*Bogoljub Aleksić  
Ovlašćeni revizor*

**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD**

**BILANS USPEHA  
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2012. godine**

( u hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
	<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI</b>	201		<b>864.459</b>	<b>1.180.317</b>
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		874.027	970.198
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203		20.594	26.793
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204			183.724
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205		30.586	629
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		424	231
	<b>II. POSLOVNI RASHODI</b>	207		<b>901.656</b>	<b>1.185.417</b>
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		18.230	14.555
51	2. Troškovi materijala	209		41.785	50.546
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		447.191	512.602
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		42.646	48.965
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		351.804	558.749
	<b>III. POSLOVNA DOBITAK</b>	213			
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK</b>	214		<b>37.197</b>	<b>5.100</b>
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215		<b>209.923</b>	<b>218.351</b>
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216		<b>3.220</b>	<b>2.754</b>
67,68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217		<b>52.162</b>	<b>19.043</b>
57,58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218		<b>11.201</b>	<b>79.965</b>
	<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA</b>	219		<b>210.467</b>	<b>149.575</b>
	<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA</b>	220			
69-59	<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	221			
59-69	<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	222		<b>568</b>	<b>265</b>
	<b>B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA</b>	223		<b>209.899</b>	<b>149.310</b>
	<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA</b>	224			
	<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>				
721	1. Poreski rashod perioda	225		<b>20.144</b>	<b>16.298</b>
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227		<b>1.399</b>	<b>456</b>
	D. Isplaćena lična primanja poslodavcu	228			
	<b>Đ. NETO DOBITAK</b>	229		<b>191.154</b>	<b>133.468</b>
	<b>E. NETO GUBITAK</b>	230			
	<b>Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA</b>	231			
	<b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</b>	232			
	<b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD**

**BILANS STANJA  
na dan 31. decembra 2012. godine**

( u hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A K T I V A</b>				
	<b>A. STALNA IMOVINA</b>	001		<b>781.128</b>	<b>817.078</b>
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		3.930	8.122
	IV. NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA	005		641.660	671.269
020,022,023,02 6,027(deo),028 (deo),029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		639.406	668.955
024,027(deo) i 028(deo)	2. Investicione nekretnine	007		2.254	2.314
021,025,027 (deo) i 028(deo)	3. Biološka sredstva	008			
	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	009		<b>135.538</b>	<b>137.687</b>
030 do 032,039(deo)	1. Učešća u kapitalu	010		380	380
033 do 038,039(deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011		135.158	137.307
	<b>B. OBRтна IMOVINA</b>	012		<b>3.645.067</b>	<b>3.558.138</b>
10 do 13,15	I. ZALIHE	013		1.086.790	1.151.477
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	015		<b>2.558.277</b>	<b>2.406.661</b>
20,21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016		48.329	39.231
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017			15.288
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		2.365.134	2.225.610
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		141.342	122.318
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020		3.472	4.214
288	<b>V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	021			
	<b>G. POSLOVNA IMOVINA</b>	022		<b>4.426.195</b>	<b>4.375.216</b>
29	<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	023			
	<b>Đ. UKUPNA AKTIVA</b>	024		<b>4.426.195</b>	<b>4.375.216</b>
88	<b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>	025		<b>10.993</b>	<b>10.801</b>

JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD

**BILANS STANJA**  
na dan 31. decembra 2012. godine – Nastavak

( u hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>P A S I V A</b>				
	<b>A. KAPITAL</b>	101		<b>4.162.121</b>	<b>4.061.412</b>
30	I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	102		2.155.315	2.155.315
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		110.013	110.013
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK	108		1.896.793	1.796.084
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE</b>	111		<b>263.698</b>	<b>312.028</b>
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112			17.131
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE	113			172
414,415	1. Dugoročni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115			172
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE	116		<b>263.698</b>	<b>294.725</b>
42 osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		208.185	211.576
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		31.879	37.809
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120		11.900	34.042
47 i 48, osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121		6.530	11.298
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		5.204	
498	<b>V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	123		376	1.776
	<b>G. UKUPNA PASIVA</b>	124		<b>4.426.195</b>	<b>4.375.216</b>
89	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	125		<b>10.993</b>	<b>10.801</b>

**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
**u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2012. godine**

( u hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	301	<b>953.298</b>	<b>1.148.551</b>
1. Prodaja i primljeni avansi	302	952.874	1.148.320
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	424	231
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	305	<b>1.188.117</b>	<b>1.309.140</b>
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	643.062	696.454
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	447.191	512.602
3. Plaćene kamate	308	14	20
4. Porez na dobitak	309	14.940	31.587
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	82.910	68.477
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	311		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	312	<b>234.819</b>	<b>160.589</b>
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	313	<b>323.651</b>	<b>394.375</b>
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	2.065	
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316	139.524	176.072
4. Primljene kamate	317	182.062	218.303
5. Primljene dividende	318		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	319	<b>7.013</b>	<b>4.417</b>
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	7.013	4.417
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	323	<b>316.638</b>	<b>389.958</b>
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	324		



IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE  
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2012. godine – Nastavak

( u hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	325	<b>3.391</b>	
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327	3.391	
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	329	<b>91.074</b>	<b>192.368</b>
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331		2.136
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplaćene dividende	333	91.074	190.232
<b>III. Neto prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	334		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	335	<b>87.683</b>	<b>192.368</b>
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE</b>	336	<b>1.280.340</b>	<b>1.542.926</b>
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE</b>	337	<b>1.286.204</b>	<b>1.505.925</b>
<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE</b>	338		<b>37.001</b>
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE</b>	339	<b>5.864</b>	
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	340	<b>122.318</b>	<b>87.774</b>
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	341	<b>27.861</b>	<b>48</b>
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	342	<b>2.973</b>	<b>2.505</b>
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	343	<b>141.342</b>	<b>122.318</b>

**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD**

**IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU  
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2012. godine**

red.broj	OPIS	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Ostali kapital (m 309)	Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)	Emisiona premija (m 320)	Rezerve (m 321, 322)	Revalorizacione rezerve (grupa 33)	Neralizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (račun 332)	Neralizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (račun 333)	Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (m 037,237)	UKUPNO	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
1	AOP	401	414	427	440	453	466	479	492	505	518	531	544	557
	Stanje na dan 01.01. prethodne godine 2011.	1.942.005	213.310			110.013				1.852.848			4.118.176	
2	AOP	402	415	428	441	454	467	480	493	506	519	532	545	558
	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini -povećanje													
3	AOP	403	416	429	442	455	468	481	494	507	520	533	546	559
	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini -smanjenje													
4	AOP	404	417	430	443	456	469	482	495	508	521	534	547	560
	Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine 2011. (r.br.1+2-3)	1.942.005	213.310			110.013				1.852.848			4.118.176	
5	AOP	405	418	431	444	457	470	483	496	509	522	535	548	561
	Ukupna povećanja u prethodnoj godini									133.468			133.468	
6	AOP	406	419	432	445	458	471	484	497	510	523	536	549	562
	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini									190.232			190.232	
7	AOP	407	420	433	446	459	472	485	498	511	524	537	550	563
	Stanje na dan 31.12. prethodne godine 2011. (r.br. 4+5-6)	1.942.005	213.310			110.013				1.796.084			4.061.412	
8	AOP	408	421	434	447	460	473	486	499	512	525	538	551	564
	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini -povećanje													
9	AOP	409	422	435	448	461	474	487	500	513	526	539	552	565
	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini -smanjenje													
10	AOP	410	423	436	449	462	475	488	501	514	527	540	553	566
	Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine 2012. (r.br.7+8-9)	1.942.005	213.310			110.013				1.796.084			4.061.412	
11	AOP	411	424	437	450	463	476	489	502	515	528	541	554	567
	Ukupna povećanja u tekućoj godini									234.177			234.177	
12	AOP	412	425	438	451	464	477	490	503	516	529	542	555	568
	Ukupna smanjenja u tekućoj godini									133.468			133.468	
13	AOP	413	426	439	452	465	478	491	504	517	530	543	556	569
	Stanje na dan 31.12. tekuće godine 2012. (r.br. 10+11-12)	1.942.005	213.310			110.013				1.896.793			4.162.121	

## STATISTIČKI ANEKS ZA 2012. GODINU

## I OPŠTI PODACI O PRAVNOM LICU, ODNOSNO PREDUZETNIKU

OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za veličinu (oznaka od 1 do 3)	602	3	3
3. Oznaka za vlasništvo (oznaka od 1 do 5)	603	5	5
4. Broj stranih (fizičkih ili pravnih) lica koja imaju učešće u kapitalu	604		
5. Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	281	290

## II BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOŠKIH SREDSTAVA

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara		
			Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol 4-5)
01	<b>1. Nematerijalna ulaganja</b>				
	1.1. Stanje na početku godine	606	17.426	9.304	8.122
	1.2. Povećanja (nabavke) u toku godine	607			
	1.3. Smanjenje (otuđenje, rashodovanje i obezvređenje) u toku godine	608	4.192		4.192
	1.4. Revalorizacija u toku godine	609			
	1.5. Stanje na kraju godine	610	<b>13.234</b>	<b>9.304</b>	<b>3.930</b>
02	<b>2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva</b>				
	2.1. Stanje na početku godine	611	1.131.759	460.490	671.269
	2.2. Povećanja (nabavke) u toku godine	612			
	2.3. Smanjenje (otuđenje, rashodovanje i obezvređenje) u toku godine	613	29.609		29.609
	2.4. Revalorizacija u toku godine	614			
	2.5. Stanje na kraju godine	615	<b>1.102.150</b>	<b>460.490</b>	<b>641.660</b>

## III STRUKTURA ZALIHA

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
10	1. Zalihe materijala	616	43.584	68.311
11	2. Nedovršena proizvodnja	617	41.911	58.418
12	3. Gotovi proizvodi	618	984.191	998.269
13	4. Roba	619	16.249	19.283
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	855	7.196
	<b>7. SVEGA</b>	622	<b>1.086.790</b>	<b>1.151.477</b>

**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD**

**IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA**

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
300	1. Akcijski kapital	623		
	u tome strani kapital	624		
301	2. Udeli društva sa ograničenom odgovornošću	625		
	u tome strani kapital	626		
302	3. Ulozi članova ortačkog i komanditnog društva	627		
	u tome strani kapital	628		
303	4. Državni kapital	629	1.942.005	1.942.005
304	5. Društveni kapital	630		
305	6. Zadružni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632	213.310	213.310
30	<b>SVEGA</b>	<b>633</b>	<b>2.155.315</b>	<b>2.155.315</b>

**V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA**

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Broj akcija kao ceo broj iznosi u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	<b>1. Obične akcije</b>			
	1.1. Broj običnih akcija	634		
deo 300	1.2. Nominalna vrednost običnih akcija - ukupno	635		
	2. Prioritetne akcije			
	<b>2.1. Broj prioritetnih akcija</b>	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	<b>SVEGA</b>	<b>638</b>		

**VI POTRAŽIVANJA I OBAVEZE**

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
20	1. Potraživanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639≤016)	639	12.650	15.952
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640≤0117)	640	19.233	30.066
deo 228	3. Potraživanja u toku godine od društava za osiguranje za naknadu štete (dugovni promet bez početnog stanja)	641		
27	4. PDV plaćen prilikom nabavke robe i usluga (dugovni promet bez početnog stanja)	642	52.015	76.328
43	5. Obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)	643	632.180	960.187
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potražni promet bez početnog stanja)	644	188.195	179.997
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	645	28.663	27.338
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	646	47.281	45.139
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, učešće u dobitku i lična primanja poslodavaca (potražni promet bez početnog stanja)	647	90.444	190.232
465	10. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru (potražni promet bez početnog stanja)	648	85.213	127.945
47	11. PDV naplaćen prilikom prodaje proizvoda, robe i usluga (potražni promet bez početnog stanja)	649	98.258	113.941
	<b>12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)</b>	<b>650</b>	<b>1.254.132</b>	<b>1.767.125</b>

**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD**

**VII DRUGI TROŠKOVI I RASHODI**

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
513	1. Troškovi goriva i energije	651	18.771	18.158
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	264.139	252.474
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	47.281	45.138
522,523,524 i 525	4. Troškovi naknada fizičkim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	96.026	162.954
526	5. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	7.956	5.397
529	6. Ostali lični rashodi i naknade	656	31.789	46.639
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	303.830	502.815
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	8.752	8.586
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536,537	10. Troškovi istraživanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	42.646	31.834
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	9.510	10.221
553	13. Troškovi platnog prometa	663	2.352	2.502
554	14. Troškovi članarina	664	977	965
555	15. Troškovi poreza	665	6.092	6.179
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667	14	20
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	246	229
deo 560, deo 561, i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669		
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670	7.701	35.874
	<b>21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)</b>	671	<b>848.082</b>	<b>1.129.985</b>

**VIII DRUGI PRIHODI**

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	17.567	9.875
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljište	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661 i deo 662	6. Prihodi od kamata	677	182.062	218.302
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678		
deo 660, deo 661, i deo 669	8. Prihodi po osnovu dividendi i učešća u dobitku	679		
	<b>9. Kontrolni zbir (od 672 do 679)</b>	680	<b>199.629</b>	<b>228.177</b>

**IX OSTALI PODACI**

OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1. Obaveze za akcize	681		
2. Obračunate carine i druge uvozne dažbine (ukupan godišnji iznos prema obračunu)	682		
3. Kapitalne subvencije i druga državna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683		
4. Državna dodeljivanja za premije, regres i pokriće tekućih troškova poslovanja	684		
5. Ostala državna dodeljivanja	685		
6. Primljene donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih ili fizičkih lica	686		
7. Lična primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici)	687		
<b>8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)</b>	<b>688</b>		

**X RAZGRANIČENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA**

OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	689		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	690		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	691		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 – red. br. 3)	692		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	693		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	694		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	695		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red. br. 5 + red. br. 6 – red. br. 7)	696		

**XI RAZGRANIČENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA**

OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	697		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	698		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	699		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 – red. br. 3)	700		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	701		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	702		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	703		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red. br. 5 + red. br. 6 – red. br. 7)	704		

**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

## **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 2012.. godini zapošljavao ( prosečan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem meseca) 281 radnika ( 2011. godina 290 radnika).

Na osnovu člana 21/22. Statuta JP Zavod za udžbenike i čl. 2,8,16,18.Zakona o računovodstvu i reviziji, Upravni 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 i reviziji (Službeni glasnik Republike Srbije, br. 46 od 2. juna 2006. godine), koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MRS/MSFI") kao osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije (broj 401-00-11/2008-16, od 18. 01. 2008. godine) utvrđeni su i objavljeni Okvir i MRS koji su bili u primeni na dan 31. decembra 2009. godine i na kome se zasniva Zakon o računovodstvu i reviziji. Rukovodstvo Zavoda procenjuje uticaj promena u MRS, novih MSFI i tumačenja standarda na finansijske izveštaje. Izmene i dopune postojećih MRS-a, novi MSFI i tumačenja standarda, zamene važećih MRS-a novim, koji su stupili na snagu počev od 1. januara 2009. godine, kao i primena novih tumačenja koja su stupila na snagu u toku 2009. godine, nisu imali za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Zavoda.

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, zadruga, 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.

**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD  
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 procenijavanja**

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 2011.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 prodatim 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, umanjene 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

**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

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, patenti, 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 nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu 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 umanjen, vrši se procena nadoknadive 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 nadoknadive 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 nadoknadivu 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 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 revalorizacione 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.

**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

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 koriguju.

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:

	2012.	2011.
Građevinski objekti	1.3%	1.3%
Montažni građevinski 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:

	2012.	2011.
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:

**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

- 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 svođenje 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.

**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

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.

Zavod otpremnine izmiruje na teret tekućih rashoda. Standard MRS 19 nije primenjen iz sledećih razloga: troškovi dobijanja informacija o iznosu rezervisanja za otpremnine zaposlenim prilikom odlaska u penziju prevazilaze koristi od tih informacija, a trošak dobijanja te informacije iznosio bi više od troška odgovarajućeg

**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

rezervisanja. Rukovodstvo Zavoda smatra da su troškovi otpremnina ravnomerno raspoređeni po godinama, i da nema materijalno značajnih razlika od iznosa troškova koji bi bio dobijen obračunom.

Jubilarne nagrade se isplaćuju po Kolektivnom ugovoru Zavoda za udžbenike i to u jednakim iznosima za sve zaposlene.

*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 10% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja 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 umanjenje 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 dobitci 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.

**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**BILANS USPEHA**

**4. PRIHODI OD PRODAJE**

	2012. RSD hiljada	2011. RSD hiljada
Prihodi od prodaje proizvoda i robe	874.027	970.197
Prihod od aktiviranja učinka	20.579	26.793

**5. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA**

	2012. RSD hiljada	2011. RSD hiljada
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra	41.911	58.419
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	984.191	998.269
Minus:		
Nedovršena proizvodnja na dan 01. januara	58.419	37.938
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	998.269	835.654
<b>Ukupno</b>	<b>-30.586</b>	<b>183.096</b>

**6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	2012. RSD hiljada	2011. RSD hiljada
Ostali poslovni prihodi	423	231.

**7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE**

	2012. RSD hiljada	2011. RSD hiljada
Nabavna vrednost prodate robe	18.230	14.555

**8. TROŠKOVI MATERIJALA**

	2012. RSD hiljada	2011. RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu	16.356	23.908
Troškovi goriva i energije	18.771	26.638
<b>Ukupno</b>	<b>35.127</b>	<b>50.546</b>



**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	2012. RSD hiljada	2011. RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	264.138	252.474
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	47.281	45.138
Troškovi naknada po ugovoru o delu	4.232	3.380
Troškovi naknada po autorskim honorarima	78.934	147.231
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	10.379	10.676
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	2.482	1.667
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	7.956	5.397
Ostali lični rashodi i naknade	31.789	46.639
<b>Ukupno</b>	<b>447.191</b>	<b>512.602</b>

**10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA**

Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od RSD 42.646. hiljada (u 2011. godini RSD 48.965. hiljada) odnose se na: amortizaciju nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i troškove rezervisanja prema sledećem pregledu:

	2012.	2011.
Amortizacija	<b>42.646</b>	<b>31.834</b>
Ostala dugoročna rezervisanja	--	17.131
<b>Ukupno</b>	<b>42.646</b>	<b>48.965</b>

**11. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

	2012. RSD hiljada	2011. RSD hiljada
<b><i>Troškovi proizvodnih usluga</i></b>		
Troškovi usluga na izradi učinaka	203.820	388.882
Troškovi transportnih usluga	13.244	15.959
Troškovi usluga održavanja	12.359	15.525
Troškovi zakupnina	6.270	6.918
Troškovi sajмова	6.151	5.708
Troškovi reklame i propagande	43.992	52.891
Troškovi nematerijalni	47.974	55.934
Troškovi ostalih usluga	17.994	16.932
<b>Svega</b>	<b>351.804</b>	<b>558.749.</b>

**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**12. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

	2012. RSD hiljada	2011. RSD hiljada
<b><i>Finansijski prihodi</i></b>		
Prihodi od kamata	182.062	218.303
Pozitivne kursne razlike	27.786	48
<b>Svega</b>	209.848	218.351
<b><i>Finansijski rashodi</i></b>		
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	232	229
Rashodi kamata	14	20
Negativne kursne razlike	2.973	2.505
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
<b>Svega</b>	3.219	2.754

**13. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

	2012.	2011.
<b><i>Ostali prihodi</i></b>		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	245	-----
Viškovi	269	51
Ostali prihodi, efek. promene cena i drugo	2.338	11.570
Prihodi od tendera	35	2
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	16.100	1.400
Prihodi od uskl. prih.	14.417	4.769
Prihodi po osnovu rev. stamb. kred.	1.157	1.251
<b>Svega</b>	34.561	19.043
<b><i>Ostali rashodi</i></b>		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	437	103
Manjkovi i otpis zaliha	600	280
Ostali nepomenuti rashodi	10.164	40.986
Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti	---	99
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	----	38.497
<b>Svega</b>	11.201	79.965

**14. POREZ NA DOBITAK**

**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

	2012. RSD hiljada	2011. RSD hiljada
<b>Finansijski rezultat u bilansu uspeha</b> (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	209.899	149310
<b>Obračunati porez</b> (10% od umanjene poreske osnovice)	20.144	16298
<b>Poreski rashod perioda</b>		
<b>Odloženi poreski rashod perioda</b>		
<b>Odloženi poreski prihod perioda</b>	1.399	456

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 10% 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**

	Nematerijalna ulaganja u pripremi	UKUPNO
<i>Nabavna vrednost</i>		
<b>Stanje na početku godine</b>		17.426
Nove nabavke		998
Otuđivanje i rashodovanje		5.190
<b>Stanje na kraju godine</b>		13.234
<i>Ispravka vrednosti</i>		9.304
<b>Stanje na početku godine</b>		9.304
<b>Stanje na kraju godine</b>		9.304
<b>Neotpisana vrednost 31.12.12.</b>		3.930
<b>Neotpisana vrednost 31.12.11.</b>		8.122

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

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	U pripremi	Avansi	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>							
<b>Stanje na početku godine</b>							1.131.759
Nove nabavke							8.829
Otuđivanje i rashodovanje							38.438
<b>Stanje na kraju godine</b>							1.102.105
<i>Ispravka vrednosti</i>							460.490
<b>Stanje na poč. godine</b>							460.490
<b>Stanje na kraju godine</b>							460.490
<b>Neotpisana vrednost 31.12.12.</b>							641.660
<b>Neotpisana vrednost 31.12.11.</b>							671.269

**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**17.UČEŠĆA U KAPITALU**

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

	31.12.2012.	31.12.2011.
Učešća u kapitalu-BETRA TRANS-Zemun	380.	380.

**18. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

	2012.	2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostale dugoročne plasmane	136.627	138.795
<b>Svega</b>	136.627	138.795
Minus: Ispravka vrednosti	1.089	1.488
<b>Ukupno</b>	135.538	137.307

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.

**19.ZALIHE**

	2012	2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal	54.967	68.311
Nedovršena proizvodnja	41.911	58.418
Gotovi proizvodi	984.191	998.269
Roba	16.250	19.283
Dati avansi	856	15.334
<b>Svega</b>	1.075.405	1.159.615
Minus: Ispravka vrednosti	11.385	8.138
<b>Ukupno</b>	1.086.790	1.151.477

**20.POTRAŽIVANJA**

	2012.	2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Potraživanja po osnovu prodaje</b>		
Kupci u zemlji	85.774	102.395
Kupci u inostranstvu		
Minus: Ispravka vrednosti	73.125	86.443
<b>Potraživanja iz specifičnih poslova</b>		
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	174	694
Minus: Ispravka vrednosti	174	694
<b>Druga potraživanja</b>		
Potraživanja za kamatu	11.451	9.689
Potraživanja od zaposlenih	19.375	13.843
Potraživanja za poodiljsko bolovanje i bolovanje	1.992	1.208
Potraživanja za bazar	23	172
Ostala potraživanja		
Minus: Ispravka vrednosti	2.281	1.633
<b>Ukupno</b>	351.22	39.231

**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**21. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

2012.	2011.
2.365.134	2.225.610

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju oročene depozite u bankama.

**22. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

	2012. RSD hiljada	2011. RSD hiljada
Hartija od vrednosti	-	
Tekući računi	73.905	71.796
Blagajna	1.658	1.494
Ostalo	844	239
Devizni račun	64.810	48.610
Akreditivi	125	179
<b>Ukupno</b>	<b>141.342</b>	<b>122.318</b>

**23. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR**

	2012. RSD hiljada	2011. RSD hiljada
<i><b>Porez na dodatu vrednost</b></i>		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	2.321	3.195
<i><b>Aktivna vremenska razgraničenja</b></i>		
Unapred plaćeni troškovi	540	730
Razgraničeni porez na dod.vrednost	611	289
<b>Ukupno</b>	<b>3.472</b>	<b>4.214</b>

**24. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE**

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 1.535. hiljada, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 2.231. hiljada, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

	2012. RSD hiljada	2011. RSD hiljada
Odložene poreske obaveze	376	1.776
<b>Neto odložene poreske obaveze</b>	<b>376</b>	<b>1.776</b>

**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**25. OSNOVNI KAPITAL**

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	2012. RSD hiljada	2011. RSD hiljada
Državni kapital	2.155.315.	2.155.315.
<b>Ukupno</b>	<b>2.155.315.</b>	<b>2.155.315.</b>

**Državni kapital** predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala država.

**26. REZERVE**

Rezerve obuhvataju sledeće oblike rezervi:

	2012. RSD hiljada	2011. RSD hiljada
Zakonske rezerve	110.013.	110.013.
<b>Ukupno</b>	<b>110.013.</b>	<b>110.013.</b>

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

**27. NERASPOREĐENI DOBITAK**

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	2012. RSD hiljada	2011. RSD hiljada
<i>Neraspoređeni dobitak ranijih godina</i>	1.735.640	1.852.848
Po odluci raspodela dobiti iz ran.god.-smanjenje	133.445	190.232
<b><i>Dobit tekuće godine</i></b>	<b>191.154</b>	<b>133.468</b>
<b>Ukupno</b>	<b>1.896.793</b>	<b>1.796.084</b>

Neraspoređena dobit ranijih godina obuhvata kumuliranu neraspoređenu dobit ranijih godina.

**Dobit 2012.godine iznosi 191.154 hiljada po umanjenju poreza na dobit i odložene poreske obaveze.**

**28. DUGOROČNA REZERVISANJA**

U 2012. godini imamo ukidanje dugoročnih rezervisanja u ukupnom iznosu od 16.100 hiljada dinara.

**JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**29. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE**

	2012. RSD hiljada	2011. RSD hiljada
Ostale dugoročne obaveze	23	172
<b>Ukupno</b>	<b>23</b>	<b>172</b>

**30. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

	2012.	2011.
Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:		
Obaveze iz poslovanja: dobavljači	17.426	37.809
Ostale kratkoročne obaveze	12.646	34.042
<b>Obaveze po osnovu pdv i pasivna vrem.razgraničenja</b>	<b>2.706</b>	<b>11.298</b>
<i>Kratkoročne finansijske obaveze</i>	-----	211.576
<b>UKUPNO</b>	<b>32.778</b>	<b>294.725</b>

Obaveze za tantijeme u iznosu od 13.240.hiljada predstavljaju bruto obavezu prema autorima za naknadu koja im pripada po ugovornom osnovu za broj prodatih primeraka odnosno izdanja. Najveći deo ostalih kratkoročnih obaveza je izmiren u 2012.

**31. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	2012.	2011.
Ukupne obaveze	11.012	11.298

**4. DEVIZNI KURSEVI**

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2011 i u funkcionalnu valutu su bili sledeći:

31.12.2012.

EUR	113,7183
USD	86,1763