

JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2013. GODINU**

JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2013. GODINU**

S A D R Ź A J

	<i>Strana</i>
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1-2
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:	
BILANS USPEHA	3
BILANS STANJA	4-5
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	6-7
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	8
STATISTIČKI ANEKS	9-12
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	13-32

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JP "Zavod za udžbenike", Beograd

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JP "Zavod za udžbenike", Beograd, koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2013. 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 2013. 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

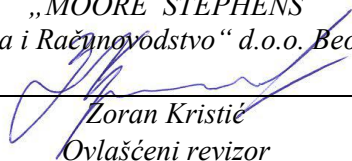
Nadzornom odboru JP "Zavod za udžbenike", Beograd - Nastavak

Naglašavanje pitanja

Skrećemo pažnju, ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, na činjenicu da se u stanju zaliha na dan 31. decembra 2013. godine nalaze zalihe materijala, gotovih proizvoda i robe, sa sporim obrtom, što predstavlja značajnu imobilizaciju finansijskih sredstava.


U Beogradu, 2. jun 2014. 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

JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD

BILANS USPEHA
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2013. godine

(u hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI	201		650.595	864.459
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		611.280	874.027
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203		6.964	20.594
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204		28.522	
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205			30.586
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		3.829	424
	II. POSLOVNI RASHODI	207		795.039	901.656
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		4.343	18.230
51	2. Troškovi materijala	209		28.800	41.785
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		464.953	447.191
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		29.567	42.646
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		267.376	351.804
	III. POSLOVNI DOBITAK	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK	214		144.444	37.197
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		201.410	209.923
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		317	3.220
67,68	VII. OSTALI PRIHODI	217		72.361	52.162
57,58	VIII. OSTALI RASHODI	218		360.779	11.201
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	219			210.467
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	220		231.769	
69-59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59-69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222		105	568
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	223			209.899
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	224		231.874	
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			20.144
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		1.153	
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			1.399
723	D. Isplaćena lična primanja poslodavcu	228			
	Đ. NETO DOBITAK	229			191.154
	E. NETO GUBITAK	230		233.027	
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD

**BILANS STANJA
na dan 31. decembra 2013. godine**

(u hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A K T I V A				
	A. STALNA IMOVINA	001		748.206	781.128
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		2.642	3.930
	IV. NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA	005		615.718	641.660
020,022,023,02 6,027(deo),028 (deo),029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		613.523	639.406
024,027(deo) i 028(deo)	2. Investicione nekretnine	007		2.195	2.254
021,025,027 (deo) i 028(deo)	3. Biološka sredstva	008			
	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	009		129.846	135.538
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		129.466	135.158
	B. OBRTNA IMOVINA	012		3.302.700	3.645.067
10 do 13,15	I. ZALIHE	013		1.110.597	1.086.790
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	015		2.192.103	2.558.277
20,21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016		61.444	48.329
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017		29.056	
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		1.988.427	2.365.134
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		111.402	141.342
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020		1.774	3.472
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021			
	G. POSLOVNA IMOVINA	022		4.050.906	4.426.195
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Đ. UKUPNA AKTIVA	024		4.050.906	4.426.195
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025		13.387	10.993

JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD

BILANS STANJA
na dan 31. decembra 2013. godine – Nastavak

(u hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	P A S I V A				
	A. KAPITAL	101		3.802.317	4.162.121
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		1.770.016	1.896.793
35	VIII. GUBITAK	109		233.027	
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	111		247.060	263.698
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112		472	
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE	113			
414,415	1. Dugoročni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115			
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE	116		246.588	263.698
42 osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		209.136	208.185
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		9.578	31.879
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120		22.533	11.900
47 i 48, osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121		5.341	6.530
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			5.204
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123		1.529	376
	G. UKUPNA PASIVA	124		4.050.906	4.426.195
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125		13.387	10.993

JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD

**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2013. godine**

(u hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	301	861.184	953.298
1. Prodaja i primljeni avansi	302	857.355	952.874
2. Priljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	3.829	424
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	305	937.928	1.188.117
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	391.474	643.062
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	444.673	447.191
3. Plaćene kamate	308	35	14
4. Porez na dobitak	309	34.260	14.940
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	67.486	82.910
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	311		
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	312	76.744	234.819
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	313	198.896	323.651
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
4. Priljene kamate	317	198.896	182.062
5. Priljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	319	28.571	7.013
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	1.864	7.013
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	26.707	
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	323	170.325	316.638
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	324		

JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2013. godine – Nastavak

(u hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	325		3.391
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327		3.391
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	329	126.006	91.074
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331		
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplaćene dividende	333	126.006	91.074
III. Neto prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	334		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	335	126.006	87.683
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE	336	1.060.080	1.280.340
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE	337	1.092.505	1.286.204
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE	338		
E. NETO ODLIV GOTOVINE	339	32.425	5.864
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	141.342	122.318
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341	2.514	27.861
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342	29	2.973
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	343	111.402	141.342

JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD

**IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2013. godine**

red.broj	OPIS	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Ostali kapital (rn 309)	Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)	Emisiona premija (rn 320)	Rezerve (rn 321, 322)	Revalorizacije 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 (rn 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 2012.	2.155.315				110.013				1.796.084			4.061.412	
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 2012 (r.br.1+2-3)	2.155.315				110.013				1.796.084			4.061.412	
5	AOP	405	418	431	444	457	470	483	496	509	522	535	548	561
	Ukupna povećanja u prethodnoj godini									234.177			234.177	
6	AOP	406	419	432	445	458	471	484	497	510	523	536	549	562
	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini									133.468			133.468	
7	AOP	407	420	433	446	459	472	485	498	511	524	537	550	563
	Stanje na dan 31.12. prethodne godine 2012 (r.br. 4+5-6)	2.155.315				110.013				1.896.793			4.162.121	
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 2013 (r.br.7+8-9)	2.155.315				110.013				1.896.793			4.162.121	
11	AOP	411	424	437	450	463	476	489	502	515	528	541	554	567
	Ukupna povećanja u tekućoj godini										233.027		233.027	
12	AOP	412	425	438	451	464	477	490	503	516	529	542	555	568
	Ukupna smanjenja u tekućoj godini									126.777			126.777	
13	AOP	413	426	439	452	465	478	491	504	517	530	543	556	569
	Stanje na dan 31.12. tekuće godine 2013(r.br. 10+11-12)	2.155.315				110.013				1.770.016	233.027		3.802.317	

JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD

STATISTIČKI ANEKS ZA 2013. 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	4	4
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	278	281

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	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na početku godine	606	13.234	9.304	3.930
	1.2. Povećanja (nabavke) u toku godine	607	418		418
	1.3. Smanjenje (otuđenje, rashodovanje i obezvređenje) u toku godine	608	1.706		1.706
	1.4. Revalorizacija u toku godine	609			
	1.5. Stanje na kraju godine	610	11.946	9.304	2.642
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva				
	2.1. Stanje na početku godine	611	1.102.150	460.490	641.660
	2.2. Povećanja (nabavke) u toku godine	612			
	2.3. Smanjenje (otuđenje, rashodovanje i obezvređenje) u toku godine	613	25.942		25.942
	2.4. Revalorizacija u toku godine	614			
	2.5. Stanje na kraju godine	615	1.076.208	460.490	615.718

III STRUKTURA ZALIHA

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
10	1. Zalihe materijala	616	39.505	43.584
11	2. Nedovršena proizvodnja	617	35.139	41.911
12	3. Gotovi proizvodi	618	1.019.484	984.191
13	4. Roba	619	15.465	16.249
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	1.004	855
	7. SVEGA	622	1.110.597	1.086.790

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	2.155.315	1.942.005
304	5. Društveni kapital	630		
305	6. Zadrružni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		213.310
30	SVEGA	633	2.155.315	2.155.315

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

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

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	37.372	12.650
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640≤0117)	640	8.648	19.233
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	37.994	52.015
43	5. Obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)	643	464.054	632.180
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potražni promet bez početnog stanja)	644	197.493	188.195
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	645	26.530	28.663
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	646	52.829	47.281
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, učešće u dobitku i lična primanja poslodavaca (potražni promet bez početnog stanja)	647	126.687	90.444
465	10. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru (potražni promet bez početnog stanja)	648	94.027	85.213
47	11. PDV naplaćen prilikom prodaje proizvoda, robe i usluga (potražni promet bez početnog stanja)	649	67.656	98.258
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	1.113.290	1.254.132

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	18.917	18.771
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	276.852	264.139
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	49.557	47.281
522,523,524 i 525	4. Troškovi naknada fizičkim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	93.607	96.026
526	5. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	6.059	7.956
529	6. Ostali lični rashodi i naknade	656	38.878	31.789
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	234.482	303.830
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	5.653	8.752
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	29.095	42.646
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	10.974	9.510
553	13. Troškovi platnog prometa	663	2.466	2.352
554	14. Troškovi članarina	664	1.380	977
555	15. Troškovi poreza	665	6.483	6.092
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667	35	14
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	289	246
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	4.181	7.701
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	778.908	848.082

VIII DRUGI PRIHODI

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	7.307	17.567
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	198.896	182.062
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		
	9. Kontrolni zbir (od 672 do 679)	680	206.203	199.629

JP "ZAVOD ZA UDŽBENIKE", BEOGRAD

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. Priljene 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		
8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)	688		

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**

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 2013.. godini zapošljavao (prosečan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem meseca) 278 radnika (2012. godina 281 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.

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

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.

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

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 2012.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 poštonoj 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 prihodima može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;

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

/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 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 (umanjene 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 faktorna 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.

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

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.

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

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 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 nadoknadive 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 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.

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

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:

	2013	2012
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:

	2013	2012
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.

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

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 prodane 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 prodane, 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 nenaplativnosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

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

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, sudske 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.

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

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 odgovasrajućeg 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.

Jubilarnе 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 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 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.

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

BILANS USPEHA

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Prihodi od prodaje proizvoda i robe	611.280	874.027
Prihod od aktiviranja učinka	6.963	20.579

5. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	2013 RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra	35.139	41.911
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	1.019.484	984.191
Minus:		
Nedovršena proizvodnja na dan 01. januara	41.911	58.419
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	984.191	998.269
Ukupno	28.521	-30.586

Od ukupne vrednosti zaliha starosna struktura zaliha je sledeća:

31,14% su zalihe sa godinom izdanja do 2008.
6,14% su zalihe sa godinom izdanja iz 2009
11,74% su zalihe sa godinom izdanja iz 2010
16,9% su zalihe sa godinom izdanja iz 2011
15,32% su zalihe sa godinom izdanja iz 2012
18,76% su zalihe sa godinom izdanja iz 2013.

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Ostali poslovni prihodi	0	423.

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2013 RSD hiljada	2012 RSD hiljada
Nabavna vrednost prodate robe	4.343	18.230

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

8.TROŠKOVI MATERIJALA

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu	6.052	16.356
Troškovi goriva i energije	18.917	18.771
Ukupno	24.969	35.127

9.TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	276.852	264.138
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	49.557	47.281.
Troškovi naknada po ugovoru o delu	7.373	4.232.
Troškovi naknada po autorskim honorarima	69.310	78.934
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	15.575	10.379
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	1.349	2.482
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	6.059	7.956
Ostali lični rashodi i naknade	38.878	31.789
Ukupno	464.953	447.191

10.TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od RSD 42.646. hiljada (u 2010. godini RSD 48.965. hiljada) odnose se na: amortizaciju nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i troškove rezervisanja prema sledećem pregledu:

	2013.	2012.
Amortizacija	29.095	42.646.
Ostala dugoročna rezervisanja	472	---
Ukupno	29.567	42.646

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

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		
Troškovi usluga na izradi učinaka	170.715	203.820
Troškovi transportnih usluga	12.498	13.244
Troškovi usluga održavanja	3.979	12.359
Troškovi zakupnina	4.304	6.270
Troškovi sajмова	3.685	6.151
Troškovi reklame i propagande	15.022	43.992
Troškovi nematerijalni	12.148	47.974
Troškovi ostalih usluga	1.105	17.994
Svega	234.483	351.804.

12. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
<i>Finansijski prihodi</i>		
Prihodi od kamata	198.896	182.062
Pozitivne kursne razlike	2.514	27.786
Svega	201.410	209.848
<i>Finansijski rashodi</i>		
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	254	232
Rashodi kamata	35	14
Negativne kursne razlike	29	2.973
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Svega	318	3.219

13. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2013.	2012.
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	245
Viškovi	14	269
Ostali prihodi, efek. promene cena i drugo	0	2.338
Prihodi od tendera	4	35
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	16.100
Prihodi od uskl. prih.	39.205	14.417
Prihodi po osnovu rev. stamb. kred.	1.099	1.157
Svega	40.322	34.561

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

Ostali rashodi

Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	437
Manjkovi i otpis zaliha	407	600
Ostali nepomenuti rashodi	6.291	10.164
Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti	133	---
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	353.948	---
Svega	360.779	11.201

14. POREZ NA DOBITAK

	2012. RSD hiljada	2013. RSD hiljada
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	-231.874	209.899
Obračunati porez (15% od umanjene poreske osnovice)	0	20.144
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashod perioda		
Odloženi poreski prihod perioda	1.153	1.399

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...).

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

BILANS STANJA

15.NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Nematerijalna ulaganja u pripremi	UKUPNO
<i>Nabavna vrednost</i>		
Stanje na početku godine		13.234
Nove nabavke		418
Otuđivanje i rashodovanje		1.706
Stanje na kraju godine		11.946
<i>Ispravka vrednosti</i>		9.304
Stanje na početku godine		9.304
Stanje na kraju godine		9.304
Neotpisana vrednost 31.12.13		2.642
Neotpisana vrednost 31.12.12.		3.930

**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>							
Stanje na početku godine							1.102150
Nove nabavke							1.446
Otuđivanje i rashodovanje							27.388
Stanje na kraju godine							1.076.208
<i>Ispravka vrednosti</i>							460.490
Stanje na poč. godine							460.490
Stanje na kraju godine							460.490
Neotpisana vrednost 31.12.12.							615.718
Neotpisana vrednost 31.12.2012.							641.660

17.UČEŠĆA U KAPITALU

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

	31.12.2013.	31.12.2012.
Učešća u kapitalu-BETRA TRANS-Zemun	380.	380.

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

18. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Ostale dugoročne plasmane	130.687	136.627
Svega	130.687	136.627
Minus: Ispravka vrednosti	1.222	1.089
Ukupno	129.465	135.538

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

	2013 RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Materijal	39.505	54.967
Nedovršena proizvodnja	35.139	41.911
Gotovi proizvodi	1.019.484	984.191.
Roba	15.465	16.250.
Dati avansi	1.418	856
Svega		1.075.405
Minus: Ispravka vrednosti	414	11.385
Ukupno	1.110.597	1.086.790

20. POTRAŽIVANJA

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
<i>Potraživanja po osnovu prodaje</i>		
Kupci u zemlji	78.214	85.774.
Kupci u inostranstvu		
Minus: Ispravka vrednosti	40.842	73.125
<i>Potraživanja iz specifičnih poslova</i>		
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	0	174
Minus: Ispravka vrednosti	0	174
<i>Druga potraživanja</i>		
Potraživanja za kamatu	10.542	11.451
Potraživanja od zaposlenih	12.628	19.375
Potraživanja za poodiljsko bolovanje i bolovanje	885	1.992
Ostala potraživanja		
Minus: Ispravka vrednosti	29.056	1.633
Ukupno	90.480	39.231

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

21. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2013.	2012.
	2.338.427	2.365.134
Minus: Ispravka vrednosti:	350.000	
Ukupno:	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 MRS39 izvršena je ispravka vrednosti preko računa ispravke u iznosu od 350.000.000. dinara, što predstavlja iznos oročenih depozita kod Univerzal banke sa stanjem 31.12.2013.

Oročeni finansijski depoziti u 2014 godini u iznosu od 210.000 miliona dinara, kod Univerzal banke, takodje su prijavljeni u stečajnu masu. Za sada nemamo saznanja o eventualnom procentu naplativosti potraživanja iz stečajne mase.

22. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Hartija od vrednosti	-	
Tekući računi	37.028	73.905
Blagajna	809	1.658
Ostalo	217	844
Devizni račun	76.509	64.810
Akreditivi	373	125
Ispravka potraživanja	3.534	
Ukupno	111.402	141.342

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 ispravci vrednosti u celini.

23. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
<i>Porez na dodatu vrednost</i>		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	1.270	2.3215
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Unapred plaćeni troškovi	115	540
Razgraničeni porez na dod.vrednost	608	611
Ukupno	723	3.472

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

24. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 1.529. hiljada, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

25. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Državni kapital	2.155.315.	2.155.315.
Ukupno	2.155.315.	2.155.315.

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.
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. NERASPOREĐENI DOBITAK I GUBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	2013. RSD hiljada	2011. RSD hiljada
<i>Neraspoređeni dobitak ranijih godina</i>	1.896.793	1.852.848
Po odluci raspodela dobiti iz ran.god.-smanjenje	-126.777	190.232
Neraspoređena dobit ranijih godina	1.770.017	
<i>Dobitak tekuće godine</i>	0	133.468
<i>Gubitak tekuće godine</i>	-233.027	
Ukupno	1.536.990.	1.796.084

Neraspoređena dobit ranijih godina obuhvata kumuliranu neraspoređenu dobit ranijih godina.

Gubitak 2013.godine iznosi 233.027 hiljada po uvećanju odloženih poreskih obaveza. Gubitak je nastao zbog ispravke potraživanja od 350.000.000, koji se smatraju nenaplativim zbog ulaska Univerzal banke u stečaj.

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

28. DUGOROČNA REZERVISANJA

U 2013. Imamo dugoročno rezervisanje u ukupnom iznosu od 472.264,00 dinara za očekivane gubitke sudskih sporova.

9. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

	2013. RSD hiljada	2012 RSD hiljada
Ostale dugoročne obaveze	0	0
Ukupno	0	0

30. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:	2013.	2012.
Obaveze iz poslovanja: dobavljači	7.281	17.426
Ostale kratkoročne obaveze	930	12.646
Obaveze po osnovu pdv i pasivna vrem.razgraničenja	3.108	2.706
<i>Kratkoročne finansijske obaveze</i>	-----	-----
UKUPNO	11.319.	32.778

Obaveze za tantijeme u iznosu od 6.286.157.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 2013.

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

Ukupne obaveze	2013	2012.
	5.282	11.012

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

4. DEVIZNI KURSEVI

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

	31.12.2013.
EUR	114,98
USD	83,37