

GODIŠNJI IZVŠTAJ

IP PROSVETA AD ZA 2015. GODINU

BEOGRAD, JUN 2016

SADRŽAJ

I GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ SA IZVEŠTAJEM REVOZORA

1. Finansijski izveštaj za 2015. godinu
 - 1.1. Bilans stanja
 - 1.2. Bilans uspeha
 - 1.3. Izveštaj o tokovima gotovine
 - 1.4. Izveštaj o promenama na kapitalu
 - 1.5. Izveštaj o ostalom rezultatu
 - 1.6. Napomene uz finansijski izveštaj
2. Izveštaj nezavisnog revizora za 2015. godinu (u celini)

II GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA

- 2.1 Istorijat Društva
- 2.2 Osnova za sastavljanje finansijskih uzveštaja
- 2.3 Prezentacija finansijskih izveštaja
- 2.4 Poslovne aktivnosti u2015.
- 2.5 Finansijski rezultati poslovanja u 2015.
- 2.6 Transakcije sa povezanim pravnim licima

2.7 Upravljanje finansijskim rizikom

2.8 Dešavanja vezana za privatizaciju

III IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA

IV ODLUKA ZA USVAJANJE FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA ZA 2015.

V ODLUKA O PIKRIĆU GUBITKA

Матични број
07022197Шифра делатности
5811ПИБ
100046507

Назив: IP PROSVETA AD

Седиште: БЕОГРАД, КНЕЗ МИХАИЛОВА 12

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 15 године

у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	А К Т И В А					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		235,216	243,525	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003			62	
010 и део 019	1. Улагања у распој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008			62	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010		234,930	242,356	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		766	766	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		229,117	226,040	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013				
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014			10,404	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		5,056	5,056	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и улагања у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (020+021+022+023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04 осим 047	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (025+026+027+028+029+030+031+032+033)	0024		277	1,107	
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
043 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0028				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
044 и део 049	5. Дугорочни пласмани матичним зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству	0029				
045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		277	1,107	
045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих правних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања на основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		115,754	112,171	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044		86,530	92,998	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045				
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047		85,007	92,998	
13	4. Роба	0048		933		
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		590		
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		642	11,386	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		642	11,386	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. Потраживања из специфичних послова	0059				
22	IV. Друга потраживања	0060		12	2,529	
236	V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061				
(23 осим 236) - 237	VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067)	0062		672	4,095	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткоточни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткоточни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234,235,238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		672	4,095	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		3,317	1,015	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		15	148	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		24,566		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		350,970	355,696	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		26,675	33,041	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401		108,350	165,515	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		189,484	189,484	
300	1. Акцијски капитал	0403		189,484	189,484	
301	2. Удели друштава са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		15,759	15,759	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		176,321	176,321	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417		98,483	98,483	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		98,483	98,483	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423) (0422+0423)	0421		371,697	314,532	
350	1. Губитак ранијих година	0422		336,768	302,433	
351	2. Губитак текуће године	0423		34,929	12,099	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424			5,767	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425				
400	1. Резервисања трошкова у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432			5,767	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Обавезе по емитовани хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугогорчни кредити и зајмови у земљи	0437			5,767	
415	6. Дугогорчни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугогорчне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		242,620	184,414	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443		75,267	68,465	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		3,821	68,465	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		71,446		
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		31	861	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451		59,792	38,774	
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		38,299	38,774	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		21,493		
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		78,797	44,497	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		7,800	9,482	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		20,841	22,335	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		92		
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402) => 0 = (0441+0424+0442-0071) => 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401-0463) >= 0	0464		350,970	355,696	
89	Е. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0465		26,675	33,041	

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

У _____

дана _____ године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предзетник		
Матични број 07022107	Шифра делатности 5811	ПИБ 100046507
Назив:	IP PROSVETA AD	
Седиште :	BEOGRAD, KNEZ MIHAILOVA 12	

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2015 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001		24,739	27,027
60	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		11,149	12,660
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		11,149	12,660
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	III. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		13,010	13,116
610	1. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	1014		13,010	13,116
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ..	1016		120	290
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		460	961
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) >= 0	1018		36,951	45,979
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		7,261	9,753
62	II. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		526	507
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		2,307	2,982
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		142	225
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		477	468
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		14,711	16,004
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		1,952	4,050
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		7,496	7,518

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
541 до 549	Х. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	ХИ. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		3,131	5,486
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0	1031		12,212	18,952
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032		1,091	
66 осим 662, 663 и 664	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033			
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	ИИ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	ИИИ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		1,091	
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040		9,605	8,036
56 осим 562, 563 и 564	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041			
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	ИИ. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		8,085	4,300
563 и 564	ИИИ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		1,520	3,736
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049		8,514	8,036
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	ИИ. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		807	31,484
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		15,010	16,595
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		34,929	12,099
69 - 59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59 - 69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		34,929	12,099
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	ИИ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	ИИИ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065		34,929	12,099

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У _____

дана _____ године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07022107	Шифра делатности 5811	ПИБ 100046507
Назив:	IP PROSVETA AD	
Седиште:	BEOGRAD, KNEZ MIHAILOVA 12	

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2015 . године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	17,010	27,028
1. Продаја и прмљени аванси	3002	16,430	25,776
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	580	1,252
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	14,708	27,161
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	10,200	12,827
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	4,508	14,334
3. Плаћене камате	3008		
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011	2,302	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012		133
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето прилив)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивидене	3018		
II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019		
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3024		

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето прилив)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето прилив)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031		
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одлив)	3033		
3. Краткорочни кредити (одлив)	3034		
4. Остале обавезе	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	17,010	27,028
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	14,708	27,161
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042	2,302	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043		133
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	1,015	1,148
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	3,317	1,015

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

У _____

дана _____ године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број
07022107

Шифра делатности
5811

ПИБ

100046507

Назив: IP PROSVETA AD

Седиште: БЕОГРАД, КНЕЗ МИХАИЛОВА 12

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2015. године

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала										Компоненте осталог резултата				
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	АОП	330 Ревалори- зационе резерве	
1	2		3		4		5		6		7		8		9	
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2014															
	а) Дуговни салдо рачуна	4001	4019		4037		4055	314,532	4073			4091	4109			
	б) потражни салдо рачуна	4002	189,484	4020	4038	15,759	4056		4074			4092	98,483	4110	176,321	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика															
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003			4039		4057		4075			4093	4111			
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004			4040		4058		4076			4094	4112			
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014															
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4005			4041		4059	314,532	4077			4095	4113			
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4006	189,484	4024	4042	15,759	4060		4078			4096	98,483	4114	176,321	
4.	Промене у претходној 2014 години															
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007			4043		4061		4079			4097	4115			
	б) промет на потражној страни рачуна	4008			4044		4062		4080			4098	4116			
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2014															
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4009			4045		4063	314,532	4081			4099	4117			
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4010	189,484	4028	4046	15,759	4064		4082			4100	98,483	4118	176,321	

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала										Компоненте осталог резултата			
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	330 Ревалори- зационе резерве	
1	2		3		4		5	6		7		8	9		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		4065		4083					
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		4066		4084		4101	4119		
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015											4102	4120		
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) >= 0	4013		4031		4048		4067		4085		4103	4121		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 66) >= 0	4014	189,484	4032		4050	15,759	4068		4086		4104	98,483		
8.	Промене у текућој 2015 години														
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051		4069		4087		4105	4123		
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052		4070		4088		4106	4124		
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2015														
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) >= 0	4017		4035		4053		4071		4089		4107	4125		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) >= 0	4018	189,484	4036		4054	15,759	4072		4090		4108	98,483		
													176,321		
													176,321		

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала											
		331 Актуарски добити или губити	332 Добити или губити по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	333 Добити или губити по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштва	334 и 335 Добити или губити по основу инотраног пословања и прерачуна финансиј- ских извештаја	336 Добити или губити по основу хејтинга новчаног тока	337 Добити или губити по основу ХОВ расто- ложивих за продају						
1	2	10	11	12	13	14	15						
	Почетно стање на дан 01.01. 2014												
1.	а) дуговни салдо рачуна	4127	4145	4163	4181	4199	4217						
	б) потражни салдо рачуна	4128	4146	4164	4182	4200	4218						
2.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4129	4147	4165	4183	4201	4219						
	б) исправке на потражној страни рачуна	4130	4158	4166	4184	4202	4220						
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4131	4149	4167	4185	4203	4221						
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4132	4150	4168	4186	4204	4222						
4.	Промене у претходној 2014 години												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4133	4151	4169	4187	4205	4223						
	б) промет на потражној страни рачуна	4134	4152	4170	4188	4206	4224						
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2014												
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4135	4153	4171	4189	4207	4225						
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4136	4154	4172	4190	4208	4226						
6.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4137	4155	4173	4191	4209	4227						
	б) исправке на потражној страни рачуна	4138	4156	4174	4192	4210	4228						

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала										
		331 Актуарски добити или губици	332 Добити или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	333 Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштва	334 и 335 Добити или губици по основу инностраног пословања и прерачуна финансиј- ских извештаја	336 Добити или губици по основу хеџинга новчаног тока	337 Добити или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају					
1	2	10	11	12	13	14	15					
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015											
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 86) >= 0	4139	4175	4193	4211	4229						
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4140	4176	4194	4212	4230						
8.	Промене у текућој 2015 години											
	а) промет на дуговој страни рачуна	4141	4177	4195	4213	4231						
	б) промет на потражној страни рачуна	4142	4178	4196	4214	4232						
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2015											
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) >= 0	4143	4179	4197	4215	4233						
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4144	4180	4198	4216	4234						

Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал ?[(ред 1б кол 3 до кол 15) - ?(ред 1а кол 3 до кол 15)] >= 0	АОП	Губитак изнад капитала ?[(ред 1а кол 3 до кол 15) - ?(ред 1б кол 3 до кол 15)] >= 0
1	2		16		17
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2014				
	а) дуговни салдо рачуна	4235	165,515	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
2.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4237	165,515	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0				
4.	Промене у претходној 2014 години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2014				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4239	165,515	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0				
6.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4241	165,515	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0				
8.	Промене у текућој 2015 години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2015				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4243	108,350	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0				

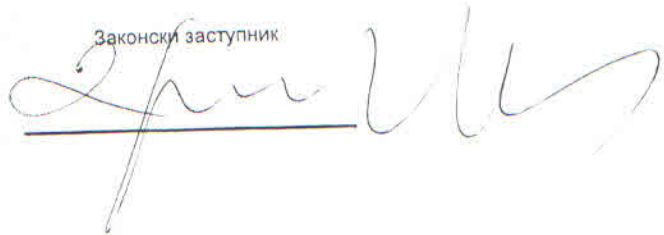
HSFormular © 2002-2014 Handy soft

у _____

дана _____ године

М.П.

Законски заступник



Попуњава правно лице - предзетник		
Матични број 07022107	Шифра делатности 5811	ПИБ 100046507
Назив:	IP PROSVETA AD	
Седиште:	BEOGRAD, KNEZ MIHAILOVA 12	

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2015 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А: НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		34,929	12,099
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)) >= 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) >= 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) >= 0	2023			
	B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) >= 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) >= 0	2025		34,929	12,099
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 = 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У _____

дана _____ године



Законски заступник

[Handwritten signature]

IP PROSVETA AD, BEOGRAD

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA 2015. GODINU**

Istorijat društva

IP PROSVETA ad (U daljem tekstu: *Društvo*) je osnovano 16.04.1946. godine uredbom Vlade NR Srbije br.22.

Ukazom Prezidijuma Narodne Skupštine NR Srbije broj 1070 pd 07.09.1946. godine preduzeće je nastavilo rad kao državno preduzeće.

Rešenjem Izvršnog veća NR Srbije broj 424 osnivač je svoja prava preneo na Narodni odbor grada Beograda, a odbor na opštinu Stari Grad.

U postupku usklađivanja organizacije rada, na osnovu Odluke o organizovanju od 04.04.1994. godine preduzeće funkcioniše kao deoničarsko društvo.

U 2009. godini Društvo je privatizovano prodajom 70% kapitala, pa je kupac MEDIA II postao većinski vlasnik Društva. Ali, zbog nepoštovanja odredbi kupoprodajnog ugovora odlukom Agencije za privatizaciju broj 10-3895/10-2229/02 od 15.09.2010. godine taj ugovor je raskinut i time je većinsko vlasništvo prešlo na Agenciju za privatizaciju Republike Srbije o čemu postoji zabeležba u Agenciji za privredne registre.

Kapital koji je tom prilikom prenet na Agenciju za privatizaciju podeljen je na 263.251 akciju nominalne vrednosti 500,00 dinara na dan 31.12.2001. godine.

Kapital je prenet Agenciji za privatizaciju radi prodaje na način propisan zakonom.

Dana 16.11.2010. godine Agencija za privatizaciju je donela odluku broj 10-4761/10-2229/02 kojom je pokrenut postupak restrukturiranja IP PROSVETA ad, o čemu postoji zabeležba u Agenciji za privredne registre.

Dana 02.09.2014.godine pod brojem BDSL 171/2014. Agencija za privredne registre je po službenoj dužnosti u Registar privrednih subjekata upisala promenu podataka, odnosno poslovnog imena Društva, pa je izbrisan naziv IP PROSVETA ad Prosveta publisher ad u restrukturiranju i upisano IP PROSVETA ad Beograd,Prosveta publisher Belgrade

Promena je upisana po stupanju na snagu Zakona o privatizaciji (Sl.Glasnik broj 83/14).

S obzirom na to da da Agencija za privatizaciju zbog primedbe Agencije za restituciju, a usled pristiglih zaheva za povraćaj imovine,nije objavila oglas o prodaji Prosvete, Društvo se našlo u problemu, jer je prestala zaštita računa i zabrana sprovođenja blokada i prinudnih naplata. Da bi se to izbeglo, jedno od rešenja je bilo otvaranje stečaja uz Unapred pripremljen plan reorganizacije (u daljem tekstu:UPPR).

Veliki deo poslovnih aktivnosti se odvijao u tom smeru više od pola godine. UPPR je urađen sa stanjem imovine i obaveza na dan 30.09.2015.i predat Privrednom sudu u Beogradu, na osnovu čega je Privredni sud u beogradu doneo rešenje o pokretanju predhodnog stečajnog postupka pod brojem 5.Peo 26/2015.od 13.11.2015.

O ovome je u Agenciji za privredne registre upisana zabeležba 18.11.2015. pod brojem BD 98459/2015.

Ročište za usvajanje UPPR je u više navrata odlagano, da bi poslednje bilo zakazano za 19.05.2016.

Suština UPPR je predlog da se sve obaveze poverioca na dan 31.12.2014. konvertuju u kapital. A da se razlika obaveza sa stanjem na dan 30.09.2015. u odnosu na dan 31.12.2014. isplati u roku od 18 meseci.

Prihvatanjem ovog predloga iz UPPR omogućilo bi Prosveti da, uz ostale aktivnosti koje su predviđene u UPPR, pokrene i vodi svoje poslovanje na zdravim ekonomskim principima.

Osnovna delatnost kojom se Društvo bavi je izdavačka delatnost (šifra 5811)

Sedište Društva je u Beogradu, Knez Mihailova 12

Matični broj Društva je 07022107

PIB je 100046507

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona¹ razvrstano u mala pravna lica, ali su izveštaji rađeni na osnovu MRS I MSFI za privredna društva, zadruge I preduzetnike

Finansijski izveštaji za 2015. godinu, koji su sastavni deo ovih napomena, odobreni su od strane odbora direktora.

Na dan 31. decembar 2015. godine Društvo je imalo 3 zaposlena radnika (na dan 31. decembar 2014. godine broj zaposlenih u Društvu bio je 21).

Razlog smanjenja broja zaposlenih radnika je pokretanje predhodnog stečajnog postupka.

Donet je socijalni program i osim direktora koji nije imao pravo na nadoknadu po tom osnovu i 2 zaposlena radnikam koji nisu žeeleli da prihvate program, ostali zaposleni su prihvatili socijalni program i nadoknadu po tom osnovu, raskinuli ugovor o radu i prijavili se u Nacionalnu službu zapošljavanja.

Zbog potrebe da se poslovne aktivnosti nastave, a to nije bilo moguće sa 3 zaposlena, 12 radnika je vraćeno po osnovu ugovra o delu.

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Društvo je sastavilo ovaj finansijski izveštaj u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Sl.glasnik RS br.62/2013), i podzakonskim aktima koja primenjuju privredna društva, zadruge i preduzetnici i Pravilnicima društva.

Na osnovu ovog Zakona obaveza privrednih drušatva, zadruga i preduzetnika je da uređuju računovodstva i računovodstvene isprave, uslove i načine vođenja poslovnih knjiga, priznavanje i vrednovanje pozicija u finansijskim izveštajima, sastavljaju, dostavljaju i javno objavljuju finansijske izveštaje o poslovanju u skaldu sa zakonskom i profesionalnom

regulativom koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodne računovodstvene standarde-MRS i Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja-MSFI i sa njima povezana tumačenja.

Rešenjem Ministarstva finansija broj 401-00-896/2014-16 od 13.03.2014. godine utvrđen je prevod Konceptulnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova MRS i MSFI, te je finansijski izveštaj za 2014. godinu sastavljen u saglasnosti sa MRS i MSFI.

2. Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaj za 2015. godinu je prikazan na obrascima čija je sadržina i forma propisana Pravilnikom o sadržini i formi obarzaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (SL.glasnik RS broj 62/13).

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva su prikazane u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta).

Funkcionalna valuta, odnosno izveštajna valuta Društva je dinar, a izveštaji su prikazani u hiljadama dinara, ukoliko nije drugačije naglašeno.

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za kursiranje potraživanja i obaveza bili su sledeći:

	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
EUR	121,6261	120,9583

3.Pregled značajnih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu.

a) *Nematerijalna imovina*

Nematerijalna imovina se priznaje I vrednuje u skaldu sa MRS 38-Nematerijalna imovina
Nematerijalna imovina se početno meri po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja

Nematerijalna imovine se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja. Na kraju poslovne godine preispituje se korisni vek trajanja svakog sredstva nematerijalne imovine.

Prema ovom MRS Društvo treba da proceni da li nematerijalna imovina ima ograničen ili neograničen vek trajanja.

U slučaju ovog Društva na račun nematerijalne imovine se vode programi za računare za koje je procenjen vek trajanja 5 godina, te se amortizacija obračunava proporcionalnom merodom u toku korisnog veka trajanja po stopo od 20%.

b) *Nekretnine, postrojenja i oprema*

Nekretnine, postorjenja I oprema vrednuju se u skladu sa MRS 16-Nekretnine, postorjenja I oprema.

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja I opremu kao I ostale nekretnine, postrojenja I opremu (knjige u biblioteci, dela likovne, vajarske, filmske I druge umetnosti) kao I investicione nekretnine.

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti, koja se sastoji od nabavne cene, uvećane za sve zavisne troškove nabavke.

Amortizacija za nekretnine, postrojenja I opremu se obračunava proporcionalnom metodom tokom procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava. Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost.

Osnovne stope amortizacije za pojedine grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

<u>Naziv</u>	<u>Stopa amortizacije</u>
Građevinski objekti I investicione nekretnine	2,50
Kancelarijska oprema	12.50

Društvo na računu 025-Ostala nekretnine, postorjenja I oprema vodi knjge u biblioteci kao I dela likovne I vajarske umetnosti koje su izuzete iz obračuna amortizaceije

Iako je za potrebe privatizacije više puta rađena procena vrednosti imovine Društva, Nijedna procena nije knjižena. I u 2015. godini je rađena procena vrednosti objekata na dan 30.09.2015. ali ni ona nije proknjižena.

c) Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazani su dugoročni stambeni krediti dati zaposelnima za rešavanje stambenog problema i otkup stanova.

Početno priznavanje, kao i naknadno vrednovanje dugoročnih finansijskih plasmana vrši se po metodu nabavne vrednosti, i to po knjigovodstvenoj vrednosti ako su dati u dinarima, odnosno po srednjem kursu na dan bilansa ako su dati u stranoj valuti.

U dokumentaciji koja nam je bila na raspolaganju u otkupu je 1 stan na ime Milošević Mališe I za njega se na ime otkupa plaća 300,00 dinara mesečno. Nema dokumentacije na osnovu koje bi se videlo kako je ta rata utvrđena. Po ugovoru o otkupu koji nam je dostavljen, bila je obaveza da se rata dva puta godišnje usklađuje sa kretanjem prosečno ugovorene cene gradnje metra kvadratnog u Srbiji. U dokumentaciji postoji samo jedno obaveštenje o promeni rate za period 01.04.1993.-30.09.1993.

Iz navedenog proizlazi da ova pozicija u bilansu stanja na dan 31.12.2014. nije bila realno procenjena.

Da bi pozicije u bilansu stanja bile realno procenjene, donete su dve odluke:

- Dugoročni stambeni krediti dati radnicima koji se u bilansu stanja vode u iznosu od 361.758,40 dinara nisu realno prikazani. Prema postojećoj dokumentaciji iz ranijih godina ne može se sa sigurnošću utvrditi da li su krediti otplaćeni I da li je sve knjigovodstveno sprovedeno, te je navedeni iznos otpisan na teret rashoda u 2015. godini.

- Ostatak kredita koji je dat za otkup stana je preko kursa nemačke marke I EUR sveden na iznos od 277.000,00 na dan 31.12.2015. godine Razlika po ovom osnovu je knjižena na teret rashod u 2015. godini.

d) Obrtna imovina

Zalihe

U računovodstvu se zalihe obuhvataju u skladu sa zahtevima MRS 2-Zalihe.

Društvo kao zalihe vodi robu (knjige drugih izdavača) i gotove proizvode (sopstvena izdanja).

Vanbilansno se vode knjige drugih izdavača uzete u komisionu prodaju kao i galerijska roba koja se takođe komisiono prodaje.

Zalihe robe se priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja.

Izlaz zaliha / utrošak vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

Zalihe sopstvenih izdanja se obuhvataju preko klase 9 i vode se po prodajnoj ceni.

Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata direktne troškove proizvodnje (troškove štampe, pripreme, autorskih honorara), kao i pripadajuće režijske troškove.

U finansijskim izveštajima se vrednost gotovih proizvoda (sopstvenih izdanja) iskazuje po ceni koštanja.

Kratkoročna potraživanja i plasmani

Priznavanje i vrednovanje pozicija kratkoročnih potraživanja, plasmana i gotovine uređeno je u MRS-39 , dok je prikazivanje podataka o ovom obliku imovine uređeno u MRS-32.

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta na osnovu koga nastaje dužničko – poverilački odnos. Ako se vrednost u dokumentu 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 rashoda.

Otpis kratkoročnih potraživanja i finansijskih 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.

Indirektan otpis se utvrđuje za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo najmanje

60 dana, pri čemu se ima u vidu starost potraživanja, ekonomski položaj i solventnost dužnika kao i nemogućnost naplate redovnim putem.

Indirektan otpis vrši se na osnovu odluke odbora direktora, a na kraju godine predlog daje centralna popisna komisija.

Radeći procenu bilansnih pozicija na računima kratkoročnih potraživanja od kupaca i ostalim kratkoročnim finansijskim plasmanima na dan 31.12.2014. godine, za većinu iznosa nismo imali verodostojnu i adekvatnu dokumentaciju kojom bismo potvrdili realnost navedenih pozicija. Tako su one ostale u iznosima preuzetim iz ranijih godina, pa je ocena da tada te pozicije nisu realno prikazane.

U 2015. godini mnogo je urađeno na usaglašavanju stanja sa partnerima, delom i zbog UPPR a uglavnom zbog potrebe da se ta potraživanja realno procene i da se na osnovu toga zna šta se realno može očekivati od naplate.

Potraživanja od kupaca su svedena na iznos koji se realno može naplatiti i to su uglavnom stalni i aktuelni kupci.

Takođe su a teret rashoda u 2015. godini otpisani kupci koji su vođeni kao sporni (Despot book i Solenid doo). Potraživanje je iz ranijih godina, kupci su tuženi i spor je dobijen. Međutim, rešenje suda ne može da se sprovede jer su računi kupaca godinama blokirani, a ne poseduju ni imovinu kojim bi se potraživanje moglo naplatiti. Procena je da je realnije otpisati potraživanja i sredstav u aktivi svesti na realne iznose.

Takođe se na poziciji kratkoročnih finansijskih plasmana više godina void iznos od 3.000.000.00 dinara na ime kratkoročne pozajmice Bilet Servisu. Kako je i ta firma u dugogodišnjoj blokadi i bez imovine, iznos je otpisan na teret rashoda u 2015.

Smatramo da je ovim otpisima pozicija potraživanja u bilansu stanja svedena na realan iznos koji se može očekivati u naplati.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, novčana sredstva na tekućem računu kod banaka, kao i neposredno unovčive hartije od vrednosti- čekove građana, platne kartice)

Hartije od vrednosti kao gotovinski ekvivalenti, depoziti po viđenju i gotovina procenjuju se po nominalnoj vrednosti.

Razgraničeni troškovi

Ova kategorija je u bilans uvedena u 2015. Godini pri izradi UPPR, a zbog potrebe da se identifikuju svi potencijalni troškovi koji se nalaze u sudskim sporovima, a koji do sada nisu bili knjigovodstveno obuhvaćeni. Tu su obuhvaćeni svi sudski sporovi u raznim fazama, akoji nisu realizovani-sporovi koji su u prinudnoj naplati, sporivi prekinuti zbog restruktuiranja, ožalbeni sporovi, aktivne tužbe, sudske takse, troškovi i kamate.

Ista kategorija troškova kao obaveza se vodi na poziciji ~ostale obaveze iz poslovanja~.

Ukoliko se prihvati UPPR, ove obaveze će se otpisati, a razgraničeni troškovi stornirati.

U slučaju drugačijeg ishoda, obaveze se plaćaju, a razgraničeni troškovi čine realne troškove, odnosno gubitak.

e) Kapital

Prema Okviru MSFI stav 49, kapital je ~preostali interes u sredstvima privrednog društva nakon odbitka svih njegovih obaveza~, odnosno kapital je razlika između imovine (sredstava) I obaveza privrednog društva.

Iz ovog proističe da se kapital ne procenjuje i ne meri posebno, već njegova visina u poslovnim knjigama zavisi od toga kako su priznate i izmerene imovina i obaveze.

Prema Pravilniku o kontnom okviru kapital u Društvu je iskazan kao:

- osnovni i ostali kapital-akcijski kapital u iznosu od 189.484.000 kako je i upisano u registar privrednih društava kod Agencije za privredne registre. Akcijski kapital je podeljen u 378.969 akcija nominalne vrednosti 500,00 dinara

Promene na osnovnom kapitalu evidentiraju se isključivo prema pravilima propisanim Zakonom o privrednim društvima i registruju se kod odgovarajućeg Registra.

- zakonske rezerve
- revalorizacione rezerve
- neraspoređena dobit iz ranijih godina
- gubitak iz ranijih godina i tekuće godine, kao ispravka vrednosti kapitala

Ovde napominjemo da je urađena korekcija početnog stanja 01.01.2015. godine tako što je gubitak korigovan za rashode koji su nastali ranijih godina a koji nisu knjiženi u periodu kada su nastali. Najveći deo korekcije, preko 20 miliona odnosi se na kamate za neblagovremeno plaćene poreze i doprinose koji su evidentirani u poreskoj i gradskoj upravi. Odluka da se tako uradi proizašla je iz potrebe da prihodi i rashodi iz tekućeg perioda budu realniji, a time i rezultat poslovanja.

f) Obaveze

Dugoročne obaveze

Dospavaju u roku dužem od dvanaest meseci posle izveštajnog perioda, odnosno od dana sastavljanja izveštaja o finansijskoj poziciji. Vrednuju se i priznaju u skladu sa MRS 39- finansijski instrumenti: proznavanje I odmeravanje

Deo obaveza po osnovu dugoročnih kredita koji dospeva za plaćanje u 2015. godini je reklasifikovan na kratkoročne finansijske obaveze.

Kao dugoročne obaveze do izrade UPPR vodili su se krediti kod Fonda za razvoj koji još nisu dospeli za vraćanje.

Međutim, pošto je u UPPR predviđeno da ova obaveza po kreditim kod Fonda za razvoj bude predmet konverzije, I nedospeli krediti su preknjiženi na kratkoročne.

Stanje je usaglašeno sa satnjem u Fondu za razvoj na osnovu njihovih IOS obrazaca.

Fond za razvoj je kredite odobravao na 36 meseci sa grejs periodom od 12 meseci i kamatom od 1% godišnje.

U grejs periodu obračunata kamata se tromesečno pripisuje glavnici I iskazuje u EUR po srednjem kursu na dan pripisa kamate.

Društvo nije uredno vraćalo kredite.

Kratkoročne finansijske obaveze

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MRS 39.

Na ovoj poziciji se vode obaveze za kredite od banaka. Iskazane obaveze su obaveze za kamate od Banca Intese I NLB banke. Sa Banca Intesom je stanje usaglašeno na osnovu IOS obrazaca.

Na ovoj poziciji su I svi krediti kof Fonda za razvoj, stanja usaglašena prema IOS obrascu

Kao kratkoročna finansijska obaveza se vodi I kredit od Fonda za PIO. Iznos koji je iskazan je Usaglašena prema IOS obrascu Fonda PIO..

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po vrednosti iskazanoj na dokumentu koji predstavlja osnov za priznavanje, a naknadno se odmeravaju u visini očekivanih odliva sredstava.

Obavze prema dobavljačima su usklađivane u period izrade UPPR, posebno sa državnim poveriocima koji čine najveći iznos obaveza.

Ostale obaveze iz poslovanja

Na ovoj poziciji su knjižene obaveze koje su proistekle iz sudskih sporova, završenih u toku, prekinutih I sl. Radi se o obavezama iz ranijih godina koje iz nekog razloga nisu bile prikazane u knjigama.

Uvedene su u poslovne knjige pri izradi UPPR da bi ukupne obaveze bile što realnije

Obavze po osnovu poreza I doprinosa, neto zarada, naknada I sl.

Najveći deo ovih obaveza se odnosi na poreze I doprinose na zarade iz ranijih godina, porez na dobit, PDV, porez na imovinu I sl.Sve obaveze su usglašene sa stanjima u Poreskoj upravi I Gradskoj upravi.

Porez na dobit

Tekući porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit za 2014. godinu iznosi 15% i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

U smislu MRS 12-Porezi iz dobiti, porez na dobit se smatra poreskim rashodom perioda(tekući porez)

U bilansu stanja je iskazana obaveza za porez na dobit u iznosu od 7.665.981,00 dinara

Obaveza je iz 2010. godine, a nastala je po osnovu kapitalnih dobitaka te godine.

Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

Obaveze po osnovu poreza I doprinosa za zarade I naknade zarada iz ranijih godina su savršeno sa evidencijom koja se vodi u poreskoj upravi, a na osnovu konsolidovanog upita stanja na dan 31.12.2015. godine. U obaveze po ovom osnovu nisu uključene kamate za koje je Društvo zaduženo u poreskoj upravi. Obaveze po ovom osnovu se vode na posebnom računu 460200-Kamata za neplaćene obaveze u PU.

Tekuće obaveze po ovom osnovu su redovno izmirivane.

Radi lakšeg praćenja, u knjigovodstvu se na posebnim analitičkim tačunima vode obaveze iz ranijih godina I tekuće godine.

Ovde napominjemo da su 31.07.2015. godine svi radnici zbog privremenog stečajnog postupka raskinuli ugovore o radu, primili naknadu po osnovu socijalnog programa I prijavili se u Nacionalnu službu za zapošljavanje. U random odnosu su ostala 3 radnika-direktor koji nije imao pravo na naknadu po osnovu socijalnog programa I 2 radnika koja nisa želela da private socijalni program.

Da bi mogla da se nastavi posao, 12 radnika je vraćeno na posao po osnovu ugovora o delu

g)Priznavanje prihoda

U računovodstvenom obuhvatanju prihoda primenjuje se MRS 18-Prihodi.

Ovim standardom su obuhvaćeni redovni prihodi, odnosno oni prihodi koji nastaju tokom redovnih aktivnosti privrednog subjekta.

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Društvo zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

Društvo ostvaruje prihode po osnovu prodaje sopstvenih proizvoda (knjiga), kao i po osnovu prodaje knjiga drugih izdavača (kupljenih i uzetih u komisionu prodaju),kao i po osnovu prodaje galerijske i druge robe.

Za prodatu komisionu robu kao prihod Društva priznaje se ugovorena naknada, odnosno provizija .

Društvo je ostvarilo prihod i po osnovu objekta datog u zakup i donacija za izdanja.

h)Priznavanje rashoda

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

I) Popis I razlike po popisu

Društvo je sprovelo vanredni popis imovine I obavza sa stanjem na dan 30.06.2015.

4. Transakcije sa povezanim pravnim licima

U toku 2014 godine je podnet zahtev za brisanje Društvo Prosveta-Trade čiji je osnivač Prosveta ad. Postupak likvidacije je u toku.
A u 2015. godini nije bilo međusobnih transakcija.

5. Upravljanje finansijskim rizikom

Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima (tržišni, kreditni, rizik, likvidnosti, rizik tokova gotovine).

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti tržišta, potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje svedu na minimum.

S obzirom na vrlo turbulentan proces privatizacije kroz koji je Društvo prošlo (sporna privatizacija, raskid kupoprodajnog ugovora, česta izmena zakonskih zastupnika I zastupnika državnog kapitala), a u izuzetno teškim I nepredvidivim objektivnim uslovima poslovanja, teško je bilo sprovesti doslednu politiku koja bi na minimum svela negativne uticaje okruženja I napraviti organizaciju koja bi takvu politiku podržala.

S ovim u vezi je I pitanje organizovanosti internih računovodstvenih kontrola I unutrašnje revizije .Društvo nema organizovan sisten interne kontrole I unutrašnje revizije, pa I to otežava upravljanje rizicima

6. Dešavanja vezana za privatizaciju

U daljem postupku sprovođenja privatizacije, a u skladu sa važećim Zakonom o privatizaciji,

Agencija za privatizaciju je naložila Društvu da uradi procenu imovine, obaveza I kapitala na dan 31.12.2013. godine. Za taj posao Društvo je angažovalo konsultantsku kuću ~Beoconex~ doo iz Beograda. Ista kuća je predhodno radila procenu na dan 31.10.2013. godine. Nova procena na dan 31.12.2013. dostavljena je Agenciji za privatizaciju krajem septembra 2014. godine.

Npominjemo da procene nisu proknjižene u poslovnim knjigama.

A na osnovu Odluke Ministarstva privrede Republike Srbije broj 023-02-01961/201-05 od 25.11.2014. godine određeno je da se postupak privatizacije Društva sprovede modelom prodaje kapitala metodom javnog prikupljanja sa javnim nadmetanje.

Istom odlukom zadužene su nadležne službe Ministarstva privrede Republike Srbije da pripreme Predlog odluke Vlade Republike Srbije kojom se određuje mera otpis adugova u skladu sa članom 76. Zakona o privatizaciji. Dug poveriocima se otpisuje u slučaju da je kapital subjekata privatizacije prodat.

Društvu, kao subjektu privatizacije, a u skladu sa navedenim odlukama Ministarstva, Agencija za privatizaciju je naložila da uzme privatizacione savetnike koji će pripremiti dokumentaciju za privatizaciju.

Društvo je odabralo konsultantsku kuću ~Beoconex~ doo I kompletira privatizacionu dokumentaciju.

Iako je Društvo sa svoje strane uradilo sve po savetu konsultanta I Agencije za privatizaciju, oglas o prodaji nije objavljen, jer je reagovala Agencija za restituciju .Zbog još uvek nerešenih imovinsko pravnih odnosa (zemljište na Neimaru gde je knjižara ~Libero~).

To je izazvalo jednu stresnu situaciju I potrebu da se u vrlo kratkom roku podnese zahtev za stečaj uz UPPR. Možemo reći da je najveći deo aktivnosti Društava u 2015.godini protekao u izradi UPPR koji je predate Sudu I za koji je ročište zakazano 19.05.2016. godine.

Dalji razvitak situacije zavisiće od toga da li će se UPPR na ročištu 19.05.2015. prihvatiti.

PRILOG UZ NAPOMENA

PRIHODI I RASHODI

U 000 DIN.

A PRIHODI

	2015.	2014.
1. Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu	11.149	12.660
2. Prihod od prodaje proizvoda I usluga	13.010	13.116
3. Prihod od donacija	120	290
4. Prihod od zakupa	446	961
5. Ostali poslovni prihod	14	-
I POSLOVNI PRIHODI	24.739	27.027
II FINANSIJSKI PRIHODI	1.090	-
III OSTALI PRIHODI	807	31.483
UKUPAN PRIHOD	26.636	58.510

B RASHODI

1. Nabavna vrednost prodane robe	7.261	9.753
2. Prihod od aktiviranja učinaka	- 526	- 507
3. Smanjenje vrednosti začiha got. proizvoda	2.307	2.982
2. Troškovi material, goriva i energije	620	692
3. Troškovi zarada i ostalih ličnih rashoda	11.198	14.334
4. Troškovi naknada po ugovorima	3.514	1.670
5. Troškovi proizvodnih usluga	1.952	4.051
6. Amortizacija	7.496	7.518
7. Troškovi neproizvodnih usluga	3.131	5.486
I POSLOVNI RASHODI	36.952	45.979
II FINANSIJSKI RASHODI -kamate	8.085	4.301
-kursne razlike	1.519	3.736
III OSTALI RASHODI	15.010	16.590
UKUPNI RASHODI	61.566	70.606

C REZULTAT

I POSLOVNI REZULTAT-GUBITAK	12.213	18.952
II FINANSIJSKI REZULTAT-GUBITAK	8.514	8.037
III OSTALI REZULTAT-GUBITAK	14.203	+ 14.893
UKUPAN REZULTAT-GUBITAK	34.930	12.096

IMOVINA , POTRAŽIVANJA,GOTOVINA

1. Nematerijalna ulaganja

u 000 din.

Nabavna vrednost Iznos

Stanje 31.12.2014.	423
Povećanje	-
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	423

Ispravka vrednosti

Stanje 31.12.2014.	361
Povećanje	62
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	423

Sadašnja vrednost

31.12.2014	62
31.12.2015.	-

Na dan 31.12.2015. godine nematerijalna ulaganja su otpisana u celosti

2. Zemljište

Stanje 31.12.2014.	766
Stanje 31.12.2015.	766

Na dan 31.12.2015. godine vrednost zemljišta u poslovnim knjigama je 765 hiljada dinara.

3. Građevinski objekti

Nabavna vrednost

Stanje 31.12.2014.	290.229
Povećanje	-
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	290.229

Ispravka vrednosti

Stanje 31.12.2014.	53.695
Povećanje	7.417
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	61.112

Sadašnja vrednost

Stanje 31.12.2014.	236.534
Povećanje	-
Smanjenje	7.417
Stanje 31.12.2015.	229.117

4. Postrojenja i oprema

Nabavna vrednost

Stanje 31.12.2014.	3.885
Povećanje	-
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	3.885

Ispravka vrednosti

Stanje 31.12.2014.	3.885
Povećanje	-
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	3.885

Sadašnja vrednost

Stanje 31.12.2014.	-
Povećanje	-
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	-

Na dan 31.12.2015. godine oprema je u celosti otpisana.

5. Ostala oprema

Nabavna vrednost

Stanje 31.12.2014.	5.443
Povećanje	-
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	5.443

Ispravka vrednosti

Stanje 31.12.2014.	387
Povećanje	-
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	387

Sadašnja vrednost

Stanje 31.12.2014.	5.056
Povećanje	-
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	5.056

Na ovoj poziciji se vode vrednosti kniga u biblioteci Prosvete, dela likovne i vjarske umetnosti.

6. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Nabavna vrednost

Stanje 31.12.2014.	1.114
Povećanje	-
Smanjenje	837
Stanje 31.12.2015.	277

Ispravka vrednosti

Stanje 31.12.2014.	7
Povećanje	-
Smanjenje	7
Stanje 31.12.2015.	-

Sadašnja vrednost

Stanje 31.12.2014.	1.107
Povećanje	-
Smanjenje	830
Stanje 31.12.2015.	277

7. Zalihe

Stanje 31.12.2014.	92.998
Stanje 31.12.2015.	86.530

8. Potraživanja od kupaca

Stanje 31.12.2014.	11.386
Stanje 31.12.2015.	642

Iznos potraživanja od kupaca na dan 31.12.2015. je znatno smanjen u odnosu na stanje na dan 31.12.2014., odnosno, sveden je na realan iznos, na ona potraživanja koja se realno mogu naplatiti. U toku 2015. godine su sva potraživanja za koja je procenjeno da nije realno (iz više razloga-blokirane firme, brisane iz registra i sl.) očekivati naplatu otpisana na terte rashoda.

9. Potraživanja od zaposlenih

Stanje 31.12.2014.	373
Stanje 31.12.2015.	10

I na ovoj poziciji je stanje na dan 31.12.2015. smanjeno u odnosu na stanje na dan 31.12.2014. Otpisana su potraživanja od zaposlenih iz ranijih godina.

10. Ostala potraživanja

Stanje 31.12.2014.	2.156
Stanje 31.12.2015.	2

Sa ove pozicije je otpisan iznos od 2.021 hiljada dinara koji se odnosi na obaveze koje je Prosveta platila za račun Media II (bivšeg kupca Prosvete), a za koji je procenjeno da se ne mogu naplatiti jer je Media II u stečaju.

11. Ostali kratkoročni finansijski plasmani

Stanje 31.12.2014.	4.095
Stanje 31.12.2015.	672

Sa ove pozicije je otpisan iznos od 3.000.000,00 dinara koji je dat kao pozajmica firmi Bilet Servis. Firma je više godina blokirana, nema imovinu, te ne postoje realni izgledi da se ovo potraživanje naplati.

Napominjemo da je u 2015. godini urađeno dosta na svođenju svih potraživanja na realne iznose kako bi rukovodstvo Društva moglo da ima realnu procenu očekivanih priliva sredstava.

12. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Stanje 31.12.2014.	1.015
Stanje 31.12.2015.	3.317

13. Porez na dodatu vrednost

Stanje 31.12.2014.	148
Stanje 31.12.2015.	15

14. Aktivna vremenska razgraničenja

Stanje 31.12.2014.	-
Stanje 31.12.2015.	24.566

Na ovoj poziciji su u 2015. godini knjiženi svi potencijalni troškovi i obaveze koje proističu iz sudskih sporova, a koji nisu bili obuhvaćeni u predhodnim periodima. Ovo je urađeno da bi se imao uvid u sve obaveze po sudskim sporovima, a u sklopu izrade UPPR.

15. Kapital

Akcijski kapital

Stanje 31.12.2014.	189.484
Stanje 31.12.2015.	189.484

Zakonske rezerve

Stanje 31.12.2014.	15.759
Stanje 31.12.2015.	15.759

Revalorizacione rezerve

Stanje 31.12.2014.	176.321
Stanje 31.12.2015.	176.321

Neraspoređena dobit

Stanje 31.12.2014.	98.483
Stanje 31.12.2015.	98.483

Gubitak iz ranijih godina

Stanje 31.12.2014.	302.433
Stanje 31.12.2015.	336.768

Gubitak iz tekuće godine

Stanje 31.12.2014.	12.099
Stanje 31.12.2015.	34.930

Na teret gubitka iz ranijih godina u 2015. godini su knjiženi troškovi iz ranijih godina koji nisu obuhvaćeni u poslovnim knjigama u periodu kada su nastali. Najveći deo tih troškova preko 20 miliona dinara-su kamate na neblagovremeno plaćene javne prihode (poreze i doprinose na nzarade, PDV, porez na dobit i dr.).

16. Dugoročni krediti

Stanje 31.12.2014.	5.767
Stanje 31.12.2015.	-

Na dan 31.12.2014. godine na ovoj poziciji je prikazan deo dugoročnog kredita Fonda za razvoj koji nije dospeo na naplatu.

U postupku izrade UPPR ovaj iznos je prebačen na drugi račun-424-Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine.

17. Kratkoročni krediti u zemlji

Stanje 31.12.2014.	3.821
Stanje 31.12.2015.	3.821

Iznos se odnosi na obavezu prema Inteza Banci i NLB banci za kamate.

18. Deo dugoročnih kredita koji dospevaju do jedne godine

Stanje 31.12.2014.	61.200
Stanje 31.12.2015.	66.765

Na ovoj poziciji je prikazan iznos kredita dobijenih od Fonda za razvoj Republike Srbije. U odnosu na 31.12.2014. godinu, stanje na dan 31.12.2015. je uvećano za deo dugoročnog kredita koji nije dospeo na naplatu, kao i korekcija po osnovu kursnih razlika. Iznos je usklađen sa Fondom za razvoj.

19. Ostale kratkoročne finansijske obaveze

Stanje 31.12.2014.	3.444
Stanje 31.12.2015.	4.680

Razlika u odnosu na stanje na dan 31.12.2014. godine je u obračunatoj kamati.

20. Primljeni avansi

Stanje 31.12.2014.	861
Stanje 31.12.2015.	31

21. Obaveze prema dobavljačima

Stanje 31.12.2014.	38.775
Stanje 31.12.2015.	38.299

22. Ostale obaveze iz poslovanja

Stanje 31.12.2014.	-
Stanje 31.12.2015.	21.493

Na ovoj poziciji su u 2015. godini knjižene obaveze po osnovu sudskih predmeta koje nisu bile obuhvaćene u predhodnim periodima.

23. Obaveze po osnovu komisione prodaje

Stanje 31.12.2014.	21.919
Stanje 31.12.2015.	16.220

24. Obaveze za neto zarade, poreze i doprinose

Stanje 31.12.2014.	17.798
Stanje 31.12.2015.	18.185

Oko 80% ovih obaveze su obaveze koje se odnose na predhodne godine.

25. Obaveze po osnovu kamata

Stanje 31.12.2014.	64
Stanje 31.12.2015.	39.547

U 2015. godini su proknjižene kamate za neplaćene javne prihode koje nisu knjižene u periodu kada su nastale.

26. Obaveze prema zaposlenima i fizičkim licima

Stanje 31.12.2014.	2.456
Stanje 31.12.2015.	2.554

27. Ostale obaveze

Stanje 31.12.2014.	2.262
Stanje 31.12.2015.	2.290

Na ovoj poziciji je knjižena obaveze za finansiranje invalidnih lica.

28. PDV

Stanje 31.12.2014.	7.212
Stanje 31.12.2015.	7.800

29. Porez na dobit

Stanje 31.12.2014.	10.895
Stanje 31.12.2015.	7665

Do smanjenja ove obaveze je došlo jer je poreska uprava sprovela reprogram poreskih obaveza, pa je stanje u poslovnim knjigama usklađeno sa listingom iz poreske uprave

30. Obaveze za poreze i druge dažbine

Stanje 31.12.2014.	9.147
Stanje 31.12.2015.	10.682

Na ovoj poziciji su prikazane obaveze za porez na imovinu, građevinsko zemljište i taksu na firmu.

31. Ostale obaveze za za poreze i doprinose

Stanje 31.12.2014.	2.293
Stanje 31.12.2015.	2.492

Na ovoj poziciji su prikazane obaveze po osnovu poreza i doprinosa po ugovorima (autorski ugovori, ugovori o delu i sl.). Najveći deo ovih obaveza – preko 95% - se odnosi na obaveze iz ranijih godina.

32. Vanbilansna aktiva i pasiva

Na ovim pozicijama su sredstva i obaveze za robu koja je uzeta u komision.

M. Stencel

M.P.

(Zakonski zastupnik)

(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)



Revizija
Beograd

Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting

Beograd, Dobračina 30

"PROSVETA" A.D.
BEOGRAD
KNEZ MIHAJLOVA 12

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

RUKOVODSTVU DRUŠTVA "PROSVETA" A.D., BEOGRAD

Izvršili smo reviziju priloženog redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja privrednog društva "Prosveta" a.d. u prethodnom stečajnom postupku, Beograd (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvata bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijski izveštaj.

Odgovornost rukovodstva za godišnji finansijski izveštaj

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovog redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi vanrednog finansijskog izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženom redovnom godišnjem finansijskom izveštaju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i važećim zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaj ne sadrži materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u redovnom godišnjem finansijskom izveštaju. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u redovnom godišnjem finansijskom izveštaju, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica.



Revizija
Beograd

Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting

Beograd, Dobračina 30

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA -nastavak

Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena, izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnov za izražavanje našeg mišljenja s rezervom.

Osnov za mišljenje s rezervom

Nekretnine, postrojenja i oprema Društva na dan 31.12.2015. godine iznose 229.117 hiljada dinara i u knjigama je iskazana po nabavnoj vrednosti. U skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, nakon početnog priznavanja, stalna sredstva treba vrednovati, što podrazumeva da se navedene bilansne pozicije izražavaju u iznosu koji predstavlja njihovu poštenu (fer) vrednost, koja se utvrđuje procenom. Navedeni iznos pozicije nekretnine, postrojenja i oprema Društva na dan 31.12.2015. godine iskazan je na osnovu procene koja je urađena 2004. godine. Društvo je uradilo procenu vrednosti nekretnina na dan 30.06.2015. godine, ali je nije proknjižilo po odluci rukovodstva (Napomena 6). Društvo treba da izvrši procenu vrednosti nekretnina, opreme i ostalih nekretnina, i da ih proknjiži, kako bi se njihove knjigovodstvene vrednosti svele na realne tržišne vrednosti u skladu sa važećim zakonskim propisima i usvojenom računovodstvenom politikom. Osim toga, vrednovanje stalne imovine značajno i višestruko utiče na finansijski izveštaj i iskazani rezultat poslovanja. Zbog toga smatramo da je imovina Društva na dan 31.12.2015. godine potcenjena, ali nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekte na redovan finansijski izveštaj.

Društvo je na dan 31.12.2015. godine iskazalo neto gubitak u iznosu od 34.929 hiljada dinara, što zajedno sa kumuliranim gubicima iz ranijih obračunskih perioda nakon korekcija čini ukupni gubitak u iznosu od 371.699 hiljada dinara. Društvo ostvaruje više godina uzastopno poslovne gubitke, kratkoročne obaveze su veće od obrtne imovine Društva za 126.866 hiljada dinara. Društvo je od 02.06.2015. godine u blokadi, koja iznosi 20.209 hiljada dinara. Navedene okolnosti, kao i neizvesnost ishoda značajnih iznosa sudskih sporova je velika i ne mogu se predvideti efekti na finansijski izveštaj Društva. Navedene činjenice ukazuju na postojanje materijalne neizvesnosti koja može izazvati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti poslovanja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnov za mišljenje s rezervom, redovan godišnji finansijski izveštaj prikazuje istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsko stanje privrednog društva "Prosveta" a.d. u prethodnom stečajnom postupku, Beograd, na dan 31. decembra 2015. godine, rezultate njegovog poslovanja, izveštaj o ostalom rezultatu, promene na kapitalu i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz redovan godišnji finansijski izveštaj.



Revizija
Beograd

Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting

Beograd, Dobračina 30

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA -nastavak

Skretanje pažnje

Razgraničeni troškovi za predmete u prinudnoj naplati i sudske troškove na dan 31. 12. 2015. godine, iskazani su u iznosu od 24.556 hiljada dinara.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 3.e. uz finansijski izveštaj, za potrebe izrade Unapred pripremljenog plana reorganizacije (u daljem tekstu: UPPR), a na osnovu Odluke Rukovodstva Društva, pod 01.01.2015.godine izvršena je ispravka materijalno značajne greške kao i korekcija uporednih podataka u iznosu od 90.286 hiljada dinara, na ime troškova iz ranijih godina koji su nastali usled sravnjenja sa poveriocima.

Društvo je dobilo rešenje Privrednog suda, Beograd br. 4 - ST -193/2015 od 09.06.2015. godine kojim se pokreće prethodni stečajni postupak za utvrđivanje razloga za otvaranje stečajnog postupka kojim je, pored ostalih mera, imenovan gospodin Đorđe Jokić za privremenog stečajnog upravnika.

Kako je obelodanjeno u Napomeni 1. uz finansijski izveštaj, rukovodstvo Društva je preduzelo mere za prevazilaženje navedenih problema, tako što je 21.01.2016.godine predalo prečišćen tekst UPPR-a. Prethodni postupak za ispitivanje uslova za pokretanje stečajnog postupka na osnovu UPPR-a, otvoren je 27.01.2016. godine, a prema informacijama dobijenim od Društva, ročište je bilo zakazano za 16.05.2016.godine. Usvojen je UPPR ali Društvo do dana izdavanja ovog izveštaja još nije dobilo konačno rešenje.

Društvo je predalo Poreski bilans. Poreski organi stalno iniciraju detaljnu kontrolu Društva, a ne može se unapred proceniti ishod takve kontrole. Poreski sistem Republike Srbije je u procesu kontinuirane revizije i izmena. Međutim, još uvek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U Republici Srbiji poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po navedenim pitanjima.

U Beogradu, 28. 06. 2016. godine

"FINREVIZIJA" D.O.O.

РАДМИЛА

СТАМЕНИЋ-БАШИЋ

2103954719007

Digitally signed by РАДМИЛА
СТАМЕНИЋ-БАШИЋ 2103954719007
DN: c=RS, cn=РАДМИЛА
СТАМЕНИЋ-БАШИЋ 2103954719007
Date: 2016.06.29 13:41:18 +02'00'

Radmila Stamenic - Bašić
Licencirani ovlašćeni revizor

Полуљавно правно лице - предузетник		
Матични број 07022107	Шифра делатности 5811	ПИБ 100046507
Назив IP PROSVETA AD		
Седиште BEOGRAD, KNEZ MIHAILOVA 12		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12 20 15 године

у хиљадама динара -

Група рачуна рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОГ	Изпо- мена број	Иланс		
				Година година	Претходни година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	А К Т И В А					
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	B. СТАЛНА ИМОВИНА (0001+0010+0019+0024+0034)	0002		235,216	243,525	
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003			62	
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лицензе, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008			62	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010		234,930	242,350	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		706	700	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		229,117	226,040	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013				
024 и део 029	4. Индустријске некретности	0014			10,424	
025 и део 029	5. Остале некретности, постројења и опрема	0015		5,058	5,056	
026 и део 029	6. Некретности, постројења и улагања у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања у гудвил некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретности, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (020+021+022+023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04 осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (025+026+027+028+029+030+031+032+033)	0024		277	1,107	
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге квотије од вредности расположиве за продају	0027				
043 и део 049	4. Дугорочни пласмани (заступајући, зависних и осталих повезаних лица) и земљи	0028				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
044 и део 049	5. Дугорочни пласмани матичним зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству	0029				
045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		277	1,107	
045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих правних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања на основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
268	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		115,754	112,171	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044		86,530	92,998	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045				
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047		85,007	92,998	
13	4. Роба	0048		933		
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		590		
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		642	11,368	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		642	11,368	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. Потраживања из специфичних послова	0059				
22	IV. Друга потраживања	0060		12	2,529	
236	V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061				
(23 осим 236) - 237	VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067)	0062		672	4,095	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткоточни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткоточни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234,235,238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		672	4,095	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		3,317	1,015	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		15	148	
28 осим 268	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		24,566		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		350,970	355,696	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		26,675	33,041	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+ 0420-0421) ≥ 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401		108,350	165,515	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		189,484	189,484	
300	1. Акцијски капитал	0403		189,484	189,484	
301	2. Удели друштава са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		15,759	15,759	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		176,321	176,321	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417		98,483	98,483	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		98,483	98,483	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423) (0422+0423)	0421		371,697	314,532	
350	1. Губитак ранијих година	0422		356,768	302,433	
351	2. Губитак текуће године	0423		34,929	12,099	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424			5,767	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425				
400	1. Резервисања трошкова у гарантној року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432			5,767	
410	1. Обавезе која се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				

Група рачуна рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Обавезе по емитовани хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугогорчни кредити и зајмови у земљи	0437			5,767	
415	6. Дугогорчни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугогорчне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 495)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		242,620	184,414	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443		75,267	68,465	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		3,821	68,465	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		71,446		
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		31	861	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451		59,792	38,774	
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		38,299	38,774	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		21,493		
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		78,797	44,497	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		7,800	9,482	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		20,841	22,335	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		92		
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402) => 0 = (0441+0424+0442-0071) => 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401-0463) >= 0	0464		350,970	355,696	
89	Е. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0465		26,675	33,041	

MSFormular © 2002-2014 Hapny soft

У _____

дана _____ године

Dragan
Milenković
10004140
1-1806948
710062

Digitally signed
by Dragan
Milenković
100041401-180
6948710062
Date:
2016.06.28
15:46:39 +02'00'



Законски заступник

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07022107	Шифра делатности 5811	ПИБ 100046507
Назив:	IP PROSVETA AD	
Седиште:	BEOGRAD, KNEZ MIHAILOVA 12	

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2015 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001		24,739	27,027
60	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		11,149	12,660
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		11,149	12,660
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	III. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		13,010	13,116
610	1. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	1014		13,010	13,116
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		120	290
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		460	961
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) >= 0	1018		36,951	45,979
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		7,261	9,753
62	II. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		626	507
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		2,307	2,982
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		142	225
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		477	468
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		14,711	16,004
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		1,952	4,050
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		7,496	7,518

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
65	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		3,131	5,486
	V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0	1030			
	G. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0	1031		12,212	18,952
60	D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032		1,091	
60 осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033			
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		1,091	
66	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040		9,605	8,036
66 осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041			
660	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
661	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
665	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
666 и 669	4. Остали финансијски расходи	1045			
662	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		8,085	4,300
663 и 664	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		1,520	3,738
	E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049		8,514	8,036
680 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
683 и 685	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68 осим 683 и 685	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		807	31,484
67 и 68 осим 683 и 685	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		15,010	16,595
	L. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		34,929	12,099
69 - 69	M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59 - 69	N. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058			
	O. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		34,929	12,099
	P. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	P. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064			
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065		34,929	12,099

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у _____
дана _____ године

Dragan
Milenković
10004140
1-1806948
710062

Digitally signed
by Dragan
Milenković
100041401-180
6948710062
Date:
2016.06.28
15:47:24 +02'00'



Законски заступник

Матични број 07022107	Полуњава правно лице - предузетник Шифра делатности 5811	ЛИБ 100046507
Назив:	IP PROSVETA AD	
Седиште:	BEOGRAD, KNEZ MIHAILOVA 12	

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2015 године

Група рачуна рачун 1	ПОЗИЦИЈА 2	АОП 3	Напомена број 4	Износ - у хиљадама динара -	
				Текућа година 5	Претходна година 6
	А: НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		34.929	12.099
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) >= 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) >= 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) >= 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) >= 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) >= 0	2025		34,929	12,099
	Г. УКУПАН НЕТО СВОУБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 = 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____
дана _____ године

Dragan
Milenkovi
Ć
10004140
1-180694
8710062

Digitally
signed by
Dragan
Milenković
100041401-18
06948710062
Date:
2016.06.28
15:47:52
+02'00'



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07022107	Шифра делатности 5811	ПИБ 100046507
Назив: IP PROSVETA AD		
Седиште: БЕОГРАД, КНЕЗ МИХАИЛОВА 12		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2015 године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	17,010	27,028
1. Продаја и примљени аванси	3002	16,430	25,776
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	580	1,252
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	14,708	27,161
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	10,200	12,827
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	4,508	14,334
3. Плаћене камате	3008		
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011	2,302	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012		133
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019		
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3024		

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		
1. Увећање основног капитала	3025		
2. Дугорочни кредити (нето прилив)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето прилив)	3026		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031		
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одлив)	3033		
3. Краткорочни кредити (одлив)	3034		
4. Остале обавезе	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	17.010	27.028
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	14.708	27.161
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042	2.302	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043		133
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	1.015	1.148
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	3.317	1.015

HSE Formular © 2007-2014, Handy soft

у _____
дана _____ године

Dragan
Milenković
Ћ
10004140
1-180694
8710062

Digitally
signed by
Dragan
Milenković
100041401-18
06948710062
Date:
2016.06.28
15:48:26
+02'00'



Законски заступник

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала										Компоненте осталог резултата			
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак	330 Ревалори- зационе резерве	
1	2		3		4		5	6		7		8	9		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029	4065	4101					4119				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030	4066	4102					4120				
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015														
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) >= 0	4013		4031	4067	4103					4121				
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 66) >= 0	4014	189,484	4032	4050	4104	15,759	4086			98,483	4122	176,321		
	Промене у текућој 2015 години														
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033	4069	4105		57,165	4087		4123				
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034	4070	4106			4088		4124				
	Стање на крају текуће године 31.12. 2015														
9.	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) >= 0	4017		4035	4071	4107		371,697	4089		4125				
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) >= 0	4018	189,484	4036	4054	4108	15,759	4090			98,483	4126	176,321		

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала												
		АОП	331 Актуарски добити или губици	АОП	332 Добити или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштва	АОП	334 и 335 Добити или губици по основу инсоотраног пословања и прерачуна финанси- ских извештаја	АОП	336 Добити или губици по основу хеинга новчаног тока	АОП	337 Добити или губици по основу ХОВ распо- ложивих за продају	
1	2	10	11	12	13	14	15							
	Почетно стање на дан 01.01. 2014													
1.	а) дуговни салдо рачуна	4127	4145	4163	4181	4199	4217							
	б) потражни салдо рачуна	4128	4146	4164	4182	4200	4218							
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика													
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4129	4147	4165	4183	4201	4219							
	б) исправке на потражној страни рачуна	4130	4158	4166	4184	4202	4220							
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014													
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4131	4149	4167	4185	4203	4221							
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4132	4150	4168	4186	4204	4222							
4.	Промене у претходној 2014 години													
	а) промет на дуговој страни рачуна	4133	4151	4169	4187	4205	4223							
	б) промет на потражној страни рачуна	4134	4152	4170	4188	4206	4224							
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2014													
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4135	4153	4171	4189	4207	4225							
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4136	4154	4172	4190	4208	4226							
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика													
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4137	4155	4173	4191	4209	4227							
	б) исправке на потражној страни рачуна	4138	4156	4174	4192	4210	4228							

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала									
		331 Актуарски добити или губици	АОП	332 Добити или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при- дружених друштваа	АОП	334 и 335 Добити или губици по основу инностраног пословања и прерачуна финансиј- ских извештаја	АОП	336 Добити или губици по основу хецинга новчаног тока	АОП
1	2	10	11	12	13	14	15				
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015										
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4139	4157	4175	4193	4211	4229				
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4140	4158	4176	4194	4212	4230				
8.	Промене у текућој 2015 години										
	а) промет на дуговој страни рачуна	4141	4159	4177	4195	4213	4231				
	б) промет на потражној страни рачуна	4142	4160	4178	4196	4214	4232				
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2015										
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4143	4161	4179	4197	4215	4233				
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4144	4162	4180	4198	4216	4234				

Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал ?{(ред 16 кол 3 до кол 15) - ?(ред 1а кол 3 до кол 15)} >= 0	АОП	Губитак изнад капитала ?{(ред 1а кол 3 до кол 15) - ?(ред 1б кол 3 до кол 15)} >= 0
1	2		16		17
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2014				
	а) дуговни салдо рачуна	4235	165,515	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
2.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4237	165,515	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0				
4.	Промене у претходној 2014 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2014				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4239	165,515	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0				
6.	Исравка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4241	165,515	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0				
8.	Промене у текућој 2015 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2015				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4243	108,350	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0				

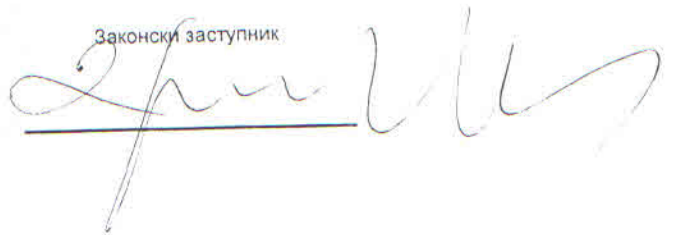
HSFormular © 2002-2014 Handy soft

у _____

дана _____ године

М.П.

Законски заступник



IP PROSVETA AD, BEOGRAD

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA 2015. GODINU

Istorijat društva

IP PROSVETA ad (U daljem tekstu: *Društvo*) je osnovano 16.04.1946. godine uredbom Vlade NR Srbije br.22.

Ukazom Prezidijuma Narodne Skupštine NR Srbije broj 1070 pd 07.09.1946. godine preduzeće je nastavilo rad kao državno preduzeće.

Rešenjem Izvršnog veća NR Srbije broj 424 osnivač je svoja prava preneo na Narodni odbor grada Beograda, a odbor na opštinu Stari Grad.

U postupku usklađivanja organizacije rada, na osnovu Odluke o organizovanju od 04.04.1994. godine preduzeće funkcioniše kao deoničarsko društvo.

U 2009. godini Društvo je privatizovano prodajom 70% kapitala, pa je kupac MEDIA II postao većinski vlasnik Društva. Ali, zbog nepoštovanja odredbi kupoprodajnog ugovora odlukom Agencije za privatizaciju broj 10-3895/10-2229/02 od 15.09.2010. godine taj ugovor je raskinut i time je većinsko vlasništvo prešlo na Agenciju za privatizaciju Republike Srbije o čemu postoji zabeležba u Agenciji za privredne registre.

Kapital koji je tom prilikom prenet na Agenciju za privatizaciju podeljen je na 263.251 akciju nominalne vrednosti 500,00 dinara na dan 31.12.2001. godine.

Kapital je prenet Agenciji za privatizaciju radi prodaje na način propisan zakonom.

Dana 16.11.2010. godine Agencija za privatizaciju je donela odluku broj 10-4761/10-2229/02 kojom je pokrenut postupak restrukturiranja IP PROSVETA ad, o čemu postoji zabeležba u Agenciji za privredne registre.

Dana 02.09.2014.godine pod brojem BDSL 171/2014. Agencija za privredne registre je po službenoj dužnosti u Registar privrednih subjekata upisala promenu podataka, odnosno poslovnog imena Društva, pa je izbrisan naziv IP PROSVETA ad Prosveta publisher ad u restrukturiranju i upisano IP PROSVETA ad Beograd,Prosveta publisher Belgrade

Promena je upisana po stupanju na snagu Zakona o privatizaciji (Sl.Glasnik broj 83/14).

S obzirom na to da da Agencija za privatizaciju zbog primedbe Agencije za restituciju, a usled pristiglih zaheva za povraćaj imovine,nije objavila oglas o prodaji Prosvete, Društvo se našlo u problemu, jer je prestala zaštita računa i zabrana sprovođenja blokada i prinudnih naplata. Da bi se to izbeglo, jedno od rešenja je bilo otvaranje stečajna uz Unapred pripremljen plan reorganizacije (u daljem tekstu:UPPR).

Veliki deo poslovnih aktivnosti se odvijao u tom smeru više od pola godine. UPPR je urađen sa stanjem imovine i obaveza na dan 30.09.2015.i predat Privrednom sudu u Beogradu, na osnovu čega je Privredni sud u beogradu doneo rešenje o pokretanju predhodnog stečajnog postupka pod brojem 5.Peo 26/2015.od 13.11.2015.

O ovome je u Agenciji za privredne registre upisana zabeležba 18.11.2015. pod brojem BD 98459/2015.

Ročište za usvajanje UPPR je u više navrata odlagano, da bi poslednje bilo zakazano za 19.05.2016.

Suština UPPR je predlog da se sve obaveze poverioca na dan 31.12.2014. konvertuju u kapital. A da se razlika obaveza sa stanjem na dan 30.09.2015. u odnosu na dan 31.12.2014. isplati u roku od 18 meseci.

Prihvatanjem ovog predloga iz UPPR omogućilo bi Prosveti da, uz ostale aktivnosti koje su predviđene u UPPR, pokrene i vodi svoje poslovanje na zdravim ekonomskim principima.

Osnovna delatnost kojom se Društvo bavi je izdavačka delatnost (šifra 5811)

Sedište Društva je u Beogradu, Knez Mihailova 12

Matični broj Društva je 07022107

PIB je 100046507

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona¹ razvrstano u mala pravna lica, ali su izveštaji radeni na osnovu MRS I MSFI za privredna društva, zadruge I preduzetnike

Finansijski izveštaji za 2015. godinu, koji su sastavni deo ovih napomena, odobreni su od strane odbora direktora.

Na dan 31. decembar 2015. godine Društvo je imalo 3 zaposlena radnika (na dan 31. decembar 2014. godine broj zaposlenih u Društvu bio je 21).

Razlog smanjenja broja zaposlenih radnika je pokretanje predhodnog stečajnog postupka.

Donet je socijalni program i osim direktora koji nije imao pravo na nadoknadu po tom osnovu i 2 zaposlena radnikam koji nisu žeeleli da prihvate program, ostali zaposleni su prihvatili socijalni program i nadoknadu po tom osnovu, raskinuli ugovor o radu i prijavili se u Nacionalnu službu zapošljavanja.

Zbog potrebe da se poslovne aktivnosti nastave, a to nije bilo moguće sa 3 zaposlena, 12 radnika je vraćeno po osnovu ugovra o delu.

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Društvo je sastavilo ovaj finansijski izveštaj u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Sl.glasnik RS br.62/2013), i podzakonskim aktima koja primenjuju privredna društva, zadruge i preduzetnici i Pravilnicima društva.

Na osnovu ovog Zakona obaveza privrednih društva, zadruga i preduzetnika je da uređuju računovodstva i računovodstvene isprave, uslove i načine vođenja poslovnih knjiga, priznavanje i vrednovanje pozicija u finansijskim izveštajima, sastavljaju, dostavljaju i javno objavljuju finansijske izveštaje o poslovanju u skaldu sa zakonskom i profesionalnom

regulativom koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodne računovodstvene standarde-MRS i Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja-MSFI i sa njima povezana tumačenja.

Rešenjem Ministarstva finansija broj 401-00-896/2014-16 od 13.03.2014. godine utvrđen je prevod Konceptulnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova MRS i MSFI, te je finansijski izveštaj za 2014. godinu sastavljen u saglasnosti sa MRS i MSFI.

2. Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaj za 2015. godinu je prikazan na obrascima čija je sadržina i forma propisana Pravilnikom o sadržini i formi obarzaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (SL.glasnik RS broj 62/13).

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva su prikazane u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Funkcionalna valuta, odnosno izveštajna valuta Društva je dinar, a izveštaji su prikazani u hiljadama dinara, ukoliko nije drugačije naglašeno.

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za kursiranje potraživanja i obaveza bili su sledeći:

	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
EUR	121,6261	120,9583

3.Pregled značajnih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu.

a) *Nematerijalna imovina*

Nematerijalna imovina se priznaje i vrednuje u skladu sa MRS 38-Nematerijalna imovina. Nematerijalna imovina se početno meri po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja.

Nematerijalna imovine se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja. Na kraju poslovne godine preispituje se korisni vek trajanja svakog sredstva nematerijalne imovine.

Prema ovom MRS Društvo treba da proceni da li nematerijalna imovina ima ograničen ili neograničen vek trajanja.

U slučaju ovog Društva na računima nematerijalne imovine se vode programi za računare za koje je procenjen vek trajanja 5 godina, te se amortizacija obračunava proporcionalnom merodom u toku korisnog veka trajanja po stopu od 20%.

b) *Nekretnine, postrojenja i oprema*

Nekretnine, postorjenja I oprema vrednuju se u skladu sa MRS 16-Nekretnine, postorjenja I oprema.

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja I opremu kao I ostale nekretnine, postrojenja I opremu (knjige u biblioteci, dela likovne, vajarske, filmske I druge umetnosti) kao I investicione nekretnine.

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti, koja se sastoji od nabavne cene, uvećane za sve zavisne troškove nabavke.

Amortizacija za nekretnine, postrojenja I opremu se obračunava proporcionalnom metodom tokom procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava. Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost.

Osnovne stope amortizacije za pojedine grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije
Građevinski objekti I investicione nekretnine	2,50
Kancelarijska oprema	12,50

Društvo na računu 025-Ostala nekretnine, postorjenja I oprema vodi knjige u biblioteci kao I dela likovne I vajarske umetnosti koje su izuzete iz obračuna amortizacije

Iako je za potrebe privatizacije više puta rađena procena vrednosti imovine Društva, Nijedna procena nije knjižena. I u 2015. godini je rađena procena vrednosti objekata na dan 30.09.2015. ali ni ona nije proknjižena.

c) Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazani su dugoročni stambeni krediti dati zaposelnima za rešavanje stambenog problema i otkup stanova.

Početno priznavanje, kao i naknadno vrednovanje dugoročnih finansijskih plasmana vrši se po metodu nabavne vrednosti, i to po knjigovodstvenoj vrednosti ako su dati u dinarima, odnosno po srednjem kursu na dan bilansa ako su dati u stranoj valuti.

U dokumentaciji koja nam je bila na raspolaganju u otkupu je 1 stan na ime Milošević Mališe I za njega se na ime otkupa plaća 300,00 dinara mesečno. Nema dokumentacije na osnovu koje bi se videlo kako je ta rata utvrđena. Po ugovoru o otkupu koji nam je dostavljen, bila je obaveza da se rata dva puta godišnje usklađuje sa kretanjem prosečno ugovorene cene gradnje metra kvadratnog u Srbiji. U dokumentaciji postoji samo jedno obaveštenje o promeni rate za period 01.04.1993.-30.09.1993.

Iz navedenog proizlazi da ova pozicija u bilansu stanja na dan 31.12.2014. nije bila realno procenjena.

Da bi pozicije u bilansu stanja bile realno procenjene, donete su dve odluke:

- Dugoročni stambeni krediti dati radnicima koji se u bilansu stanja vode u iznosu od 361.758,40 dinara nisu realno prikazani. Prema postojećoj dokumentaciji iz ranijih godina ne može se sa sigurnošću utvrditi da li su krediti otplaćeni I da li je sve knjigovodstveno sprovedeno, te je navedeni iznos otpisan na teret rashoda u 2015. godini.

- Ostatak kredita koji je dat za otkup stana je preko kursa nemačke marke I EUR sveden na iznos od 277.000,00 na dan 31.12.2015. godine Razlika po ovom osnovu je knjižena na teret rashod u 2015. godini.

d) Obrtna imovina

Zalihe

U računovodstvu se zalihe obuhvataju u skladu sa zahtevima MRS 2-Zalihe.

Društvo kao zalihe vodi robu (knjige drugih izdavača) i gotove proizvode (sopstvena izdanja).

Vanbilansno se vode knjige drugih izdavača uzete u komisionu prodaju kao i galerijska roba koja se takođe komisiono prodaje.

Zalihe robe se priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja.

Izlaz zaliha / utrošak vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

Zalihe sopstvenih izdanja se obuhvataju preko klase 9 i vode se po prodajnoj ceni.

Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata direktne troškove proizvodnje (troškove štampe, pripreme, autorskih honorara), kao i pripadajuće režijske troškove.

U finansijskim izveštajima se vrednost gotovih proizvoda (sopstvenih izdanja) iskazuje po ceni koštanja.

Kratkoročna potraživanja i plasmani

Priznavanje i vrednovanje pozicija kratkoročnih potraživanja, plasmana i gotovine uređeno je u MRS-39, dok je prikazivanje podataka o ovom obliku imovine uređeno u MRS-32.

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta na osnovu koga nastaje dužničko – poverilački odnos. Ako se vrednost u dokumentu 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 rashoda.

Otpis kratkoročnih potraživanja i finansijskih 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.

Indirektan otpis se utvrđuje za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo najmanje

60 dana, pri čemu se ima u vidu starost potraživanja, ekonomski položaj i solventnost dužnika kao i nemogućnost naplate redovnim putem.

Indirektan otpis vrši se na osnovu odluke odbora direktora, a na kraju godine predlog daje centralna popisna komisija.

Radeći procenu bilansnih pozicija na računima kratkoročnih potraživanja od kupaca i ostalim kratkoročnim finansijskim plasmanima na dan 31.12.2014. godine, za većinu iznosa nismo imali verodostojnu i adekvatnu dokumentaciju kojom bismo potvrdili realnost navedenih pozicija. Tako su one ostale u iznosima preuzetim iz ranijih godina, pa je ocena da tada te pozicije nisu realno prikazane.

U 2015. godini mnogo je urađeno na usaglašavanju stanja sa partnerima, delom i zbog UPPR a uglavnom zbog potrebe da se ta potraživanja realno procene i da se na osnovu toga zna šta se realno može očekivati od naplate.

Potraživanja od kupaca su svedena na iznos koji se realno može naplatiti i to su uglavnom stalni i aktuelni kupci.

Takođe su a teret rashoda u 2015. godini otpisani kupci koji su vođeni kao sporni (Despot book i Solenid doo). Potraživanje je iz ranijih godina, kupci su tuženi i spor je dobijen. Međutim, rešenje suda ne može da se sprovede jer su računi kupaca godinama blokirani, a ne poseduju ni imovinu kojim bi se potraživanje moglo naplatiti. Procena je da je realnije otpisati potraživanja i sredstav u aktivi svesti na realne iznose.

Takođe se na poziciji kratkoročnih finansijskih plasmana više godina void iznos od 3.000.000.00 dinara na ime kratkoročne pozajmice Bilet Servisu. Kako je i ta firma u dugogodišnjoj blokadi i bez imovine, iznos je otpisan na teret rashoda u 2015.

Smatramo da je ovim otpisima pozicija potraživanja u bilansu stanja svedena na realan iznos koji se može očekivati u naplati.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, novčana sredstva na tekućem računu kod banaka, kao i neposredno unovčive hartije od vrednosti- čekove građana, platne kartice)

Hartije od vrednosti kao gotovinski ekvivalenti, depoziti po viđenju i gotovina procenjuju se po nominalnoj vrednosti.

Razgraničeni troškovi

Ova kategorija je u bilans uvedena u 2015. Godini pri izradi UPPR, a zbog potrebe da se identifikuju svi potencijalni troškovi koji se nalaze u sudskim sporovima, a koji do sada nisu bili knjigovodstveno obuhvaćeni. Tu su obuhvaćeni svi sudski sporovi u raznim fazama, akoji nisu realizovani- sporovi koji su u prinudnoj naplati, sporivi prekinuti zbog restruktuiranja, ožalbeni sporovi, aktivne tužbe, sudske takse, troškovi i kamate.

Ista kategorija troškova kao obaveza se vodi na poziciji -ostale obaveze iz poslovanja-.

Ukoliko se prihvati UPPR, ove obaveze će se otpisati, a razgraničeni troškovi stornirati.

U slučaju drugačijeg ishoda, obaveze se plaćaju, a razgraničeni troškovi čine realne troškove, odnosno gubitak.

e) Kapital

Prema Okviru MSFI stav 49, kapital je -preostali interes u sredstvima privrednog društva nakon odbitka svih njegovih obaveza-, odnosno kapital je razlika između imovine (sredstava) I obaveza privrednog društva.

Iz ovog proističe da se kapital ne procenjuje i ne meri posebno, već njegova visina u poslovnim knjigama zavisi od toga kako su priznate i izmerene imovina i obaveze.

Prema Pravilniku o kontnom okviru kapital u Društvu je iskazan kao:

- osnovni i ostali kapital-akcijski kapital u iznosu od 189.484.000 kako je i upisano u registar privrednih društava kod Agencije za privredne registre. Akcijski kapital je podeljen u 378.969 akcija nominalne vrednosti 500,00 dinara

Promene na osnovnom kapitalu evidentiraju se isključivo prema pravilima propisanim Zakonom o privrednim društvima i registruju se kod odgovarajućeg Registra.

- zakonske rezerve
- revalorizacione rezerve
- neraspoređena dobit iz ranijih godina
- gubitak iz ranijih godina i tekuće godine, kao ispravka vrednosti kapitala

Ovde napominjemo da je urađena korekcija početnog stanja 01.01.2015. godine tako što je gubitak korigovan za rashode koji su nastali ranijih godina a koji nisu knjiženi u periodu kada su nastali. Najveći deo korekcije, preko 20 miliona odnosi se na kamate za neblagovremeno plaćene poreze i doprinose koji su evidentirani u poreskoj i gradskoj upravi. Odluka da se tako uradi proizašla je iz potrebe da prihodi i rashodi iz tekućeg perioda budu realniji, a time i rezultat poslovanja.

f) Obaveze

Dugoročne obaveze

Dospevaju u roku dužem od dvanaest meseci posle izveštajnog perioda, odnosno od dana sastavljanja izveštaja o finansijskoj poziciji. Vrednuju se i priznaju u skladu sa MRS 39- finansijski in strumenti: proznavanje I odmeravanje

Deo obaveza po osnovu dugoročnih kredita koji dospeva za plaćanje u 2015. godini je reklasifikovan na kratkoročne finansijske obaveze.

Kao dugoročne obaveze do izrade UPPR vodili su se krediti kod Fonda za razvoj koji još nisu dospeli za vraćanje.

Međutim, pošto je u UPPR predviđeno da ova obaveza po kreditim kod Fonda za razvoj bude predmet konverzije, I nedospeli krediti su preknjiženi na kratkoročne.

Stanje je usaglašeno sa satnjem u Fondu za razvoj na osnovu njihovih IOS obrazaca.

Fond za razvoj je kredite odobravao na 36 meseci sa grejs periodom od 12 meseci i kamatom od 1% godišnje.

U grejs periodu obračunata kamata se tromesečno pripisuje glavnici I iskazuje u EUR po srednjem kursu na dan pripisa kamate.

Društvo nije uredno vraćalo kredite.

Kratkoročne finansijske obaveze

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MRS 39.

Na ovoj poziciji se vode obaveze za kredite od banaka. Iskazane obaveze su obaveze za kamate od Banca Intese I NLB banke. Sa Banca Intesom je stanje usaglašeno na osnovu IOS obrazaca.

Na ovoj poziciji su I svi krediti kod Fonda za razvoj, stanja usaglašena prema IOS obrascu

Kao kratkoročna finansijska obaveza se vodi I kredit od Fonda za PIO. Iznos koji je iskazan je Usaglašena prema IOS obrascu Fonda PIO..

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po vrednosti iskazanoj na dokumentu koji predstavlja osnov za priznavanje, a naknadno se odmeravaju u visini očekivanih odliva sredstava.

Obavze prema dobavljačima su usklađivane u period izrade UPPR, posebno sa državnim poveriocima koji čine najveći iznos obaveza.

Ostale obaveze iz poslovanja

Na ovoj poziciji su knjižene obaveze koje su proistekle iz sudskih sporova, završenih u toku, prekinutih I sl. Radi se o obavezama iz ranijih godina koje iz nekog razloga nisu bile prikazane u knjigama.

Uvedene su u poslovne knjige pri izradi UPPR da bi ukupne obaveze bile što realnije

Obavze po osnovu poreza I doprinosa, neto zarada, naknada I sl.

Najveći deo ovih obaveza se odnosi na poreze i doprinose na zarade iz ranijih godina, porez na dobit, PDV, porez na imovinu i sl. Sve obaveze su usklašene sa stanjima u Poreskoj upravi i Gradskoj upravi.

Porez na dobit

Tekući porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit za 2014. godinu iznosi 15% i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

U smislu MRS 12-Porezi iz dobiti, porez na dobit se smatra poreskim rashodom perioda (tekući porez)

U bilansu stanja je iskazana obaveza za porez na dobit u iznosu od 7.665.981,00 dinara

Obaveza je iz 2010. godine, a nastala je po osnovu kapitalnih dobitaka te godine.

Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

Obaveze po osnovu poreza I doprinosa za zarade I naknade zarada iz ranijih godina su sravnjenje sa evidencijom koja se vodi u poreskoj upravi, a na osnovu konsolidovanog upita stanja na dan 31.12.2015. godine. U obaveze po ovom osnovu nisu uključene kamate za koje je Društvo zaduženo u poreskoj upravi. Obaveze po ovom osnovu se vode na posebnom računu 460200-Kamata za neplaćene obaveze u PU.

Tekuće obaveze po ovom osnovu su redovno izmirivane.

Radi lakšeg praćenaja, u knjigovodstvu se na posebnim analitičkim tačunima vode obaveze iz ranijih godina I tekuće godine.

Ovde napominjemo da su 31.07.2015. godine svi radnici zbog privremenog stečajnog postupka raskinuli ugovore o radu, primili naknadu po osnovu socijalnog programa I prijavili se u Nacionalnu službu za zapošljavanje. U random odnosu su ostala 3 radnika-direktor koji nije imao pravo na naknadu po osnovu socijalnog programa I 2 radnika koja nisa želela da private socijalni program. Da bi moga da se nastavi posao, 12 radnika je vraćeno na posao po osnovu ugovora o delu

g)Priznavanje prihoda

U računovodstvenom obuhvatanju prihoda primenjuje se MRS 18-Prihodi.

Ovim standardom su obuhvaćeni redovni prihodi, odnosno oni prihodi koji nastaju tokom redovnih aktivnosti privrednog subjekta.

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Društvo zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

Društvo ostvaruje prihode po osnovu prodaje sopstvenih proizvoda (knjiga), kao i po osnovu prodaje knjiga drugih izdavača (kupljenih i uzetih u komisionu prodaju),kao i po osnovu prodaje galerijske i druge robe.

Za prodatu komisionu robu kao prihod Društva proznaje se ugovorena naknada, odnosno provizija .

Društvo je ostvarilo prihod i po osnovu objekta datog u zakup i donacija za izdanja.

h)Priznavanje rashoda

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

D) Popis I razlike po popisu

Društvo je sprovelo vanredni popis imovine I obavza sa stanjem na dan 30.06.2015.

4. Transakcije sa povezanim pravnim licima

U toku 2014 godine je podnet zahtev za brisanje Društvo Prosveta-Trade čiji je osnivač Prosveta ad. Postupak likvidacije je u toku.

A u 2015. godini nije bilo međusobnih transakcija.

5. Upravljanje finansijskim rizikom

Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima (tržišni, kreditni, rizik, likvidnosti, rizik tokova gotovine).

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti tržišta, potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje svedu na minimum.

S obzirom na vrlo turbulentan proces privatizacije kroz koji je Društvo prošlo (sporna privatizacija, raskid kupoprodajnog ugovora, česta izmena zakonskih zastupnika I zastupnika državnog kapitala), a u izuzetno teškim I nepredvidivim objektivnim uslovima poslovanja, teško je bilo sprovesti doslednu politiku koja bi na minimum svela negativne uticaje okruženja I napraviti organizaciju koja bi takvu politiku podržala.

S ovim u vezi je I pitanje organizovanosti internih računovodstvenih kontrola I unutrašnje revizije .Društvo nema organizovan sisten interne kontrole I unutrašnje revizije, pa I to otežava upravljanje rizicima

6. Dešavanja vezana za privatizaciju

U daljem postupku sprovođenja privatizacije, a u skladu sa važećim Zakonom o privatizaciji,

Agencija za privatizaciju je naložila Društvu da uradi procenu imovine, obaveza I kapitala na dan 31.12.2013. godine. Za taj posao Društvo je angažovalo konsultantsku kuću -Beoconex- doo iz Beograda. Ista kuća je predhodno radila procenu na dan 31.10.2013. godine. Nova procena na dan 31.12.2013. dostavljena je Agenciji za privatizaciju krajem septembra 2014. godine.

Npominjemo da procene nisu proknjižene u poslovnim knjigama.

A na osnovu Odluke Ministarstva privrede Republike Srbije broj 023-02-01961/201-05 od 25.11.2014. godine određeno je da se postupak privatizacije Društva sprovede modelom prodaje kapitala metodom javnog prikupljanja sa javnim nadmetanje.

Istom odlukom zadužene su nadležne službe Ministarstva privrede Republike Srbije da pripreme Predlog odluke Vlade Republike Srbije kojom se određuje mera otpis dugova u skladu sa članom 76. Zakona o privatizaciji. Dug poveriocima se otpisuje u slučaju da je kapital subjekata privatizacije prodat.

Društvu, kao subjektu privatizacije, a u skladu sa navedenim odlukama Ministarstva, Agencija za privatizaciju je naložila da uzme privatizacione savetnike koji će pripremiti dokumentaciju za privatizaciju.

Društvo je odabralo konsultantsku kuću -Beoconex- doo I kompletira privatizacionu dokumentaciju.

Iako je Društvo sa svoje strane uradilo sve po savetu konsultanta I Agencije za privatizaciju, oglas o prodaji nije objavljen, jer je reagovala Agencija za restituciju .Zbog još uvek nerešenih imovinsko pravnih odnosa (zemljište na Neimaru gde je knjižara -Liberio-).

To je izazvalo jednu stresnu situaciju I potrebu da se u vrlo kratkom roku podnese zahtev za stečaj uz UPPR. Možemo reći da je najveći deo aktivnosti Društava u 2015.godini protekao u izradi UPPR koji je predate Sudu I za koji je ročište zakazano 19.05.2016. godine.

Dalji razvitak situacije zavisiće od toga da li će se UPPR na ročištu 19.05.2015. prihvatiti.

PRILOG UZ NAPOMENA

PRIHODI I RASHODI

U 000 DIN.

A PRIHODI

	2015.	2014.
1. Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu	11.149	12.660
2. Prihod od prodaje proizvoda I usluga	13.010	13.116
3. Prihod od donacija	120	290
4. Prihod od zakupa	446	961
5. Ostali poslovni prihod	14	-
I POSLOVNI PRIHODI	24.739	27.027
II FINANSIJSKI PRIHODI	1.090	-
III OSTALI PRIHODI	807	31.483
UKUPAN PRIHOD	26.636	58.510

B RASHODI

1. Nabavna vrednost prodate robe	7.261	9.753
2. Prihod od aktiviranja učinaka	- 526	- 507
3. Smanjenje vrednosti začina got. proizvoda	2.307	2.982
2. Troškovi material, goriva I energije	620	692
3. Troškovi zarada I ostalih ličnih rashoda	11.198	14.334
4. Troškovi naknada po ugovorima	3.514	1.670
5. Troškovi proizvodnih usluga	1.952	4.051
6. Amortizacija	7.496	7.518
7. Troškovi neproizvodnih usluga	3.131	5.486
I POSLOVNI RASHODI	36.952	45.979
II FINANSIJSKI RASHODI -kamate	8.085	4.301
-kursne razlike	1.519	3.736
III OSTALI RASHODI	15.010	16.590
UKUPNI RASHODI	61.566	70.606

C REZULTAT

I POSLOVNI REZULTAT-GUBITAK	12.213	18.952
II FINANSIJSKI REZULTAT-GUBITAK	8.514	8.037
III OSTALI REZULTAT-GUBITAK	14.203	+ 14.893
UKUPAN REZULTAT-GUBITAK	34.930	12.096

IMOVINA , POTRAŽIVANJA,GOTOVINA

1. Nematerijalna ulaganja

u 000 din.

Nabavna vrednost	Iznos
Stanje 31.12.2014.	423
Povećanje	-
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	423
Ispravka vrednosti	
Stanje 31.12.2014.	361
Povećanje	62
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	423
Sadašnja vrednost	
31.12.2014	62
31.12.2015.	-

Na dan 31.12.2015. godine nematerijalna ulaganja su otpisana u celosti

2. Zemljište

Stanje 31.12.2014.	766
Stanje 31.12.2015.	766

Na dan 31.12.2015. godine vrednost zemljišta u poslovnim knjigama je 765 hiljada dinara.

3. Građevinski objekti

Nabavna vrednost

Stanje 31.12.2014.	290.229
Povećanje	-
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	290.229

Ispravka vrednosti

Stanje 31.12.2014.	53.695
Povećanje	7.417
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	61.112

Sadašnja vrednost

Stanje 31.12.2014.	236.534
Povećanje	-
Smanjenje	7.417
Stanje 31.12.2015.	229.117

4. Postrojenja i oprema

Nabavna vrednost

Stanje 31.12.2014.	3.885
Povećanje	-
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	3.885

Ispravka vrednosti

Stanje 31.12.2014.	3.885
Povećanje	-
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	3.885

Sadašnja vrednost

Stanje 31.12.2014.	-
Povećanje	-
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	-

Na dan 31.12.2015. godine oprema je u celosti otpisana.

5. Ostala oprema

Nabavna vrednost

Stanje 31.12.2014.	5.443
Povećanje	-
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	5.443

Ispravka vrednosti

Stanje 31.12.2014.	387
Povećanje	-
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	387

Sadašnja vrednost

Stanje 31.12.2014.	5.056
Povećanje	-
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	5.056

Na ovoj poziciji se vode vrednosti kniga u biblioteci Prosvete, dela likovne i vjarske umetnosti.

6. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Nabavna vrednost

Stanje 31.12.2014.	1.114
Povećanje	-
Smanjenje	837
Stanje 31.12.2015.	277

Ispravka vrednosti

Stanje 31.12.2014.	7
Povećanje	-
Smanjenje	7
Stanje 31.12.2015.	-

Sadašnja vrednost

Stanje 31.12.2014.	1.107
Povećanje	-
Smanjenje	830
Stanje 31.12.2015.	277

7. Zalihe

Stanje 31.12.2014.	92.998
Stanje 31.12.2015.	86.530

8. Potraživanja od kupaca

Stanje 31.12.2014.	11.386
Stanje 31.12.2015.	642

Iznos potraživanja od kupaca na dan 31.12.2015. je znatno smanjen u odnosu na stanje na dan 31.12.2014., odnosno, sveden je na realan iznos, na ona potraživanja koja se realno mogu naplatiti. U toku 2015. godine su sva potraživanja za koja je procenjeno da nije realno (iz više razloga-blokirane firme, brisane iz registra i sl.) očekivati naplatu otpisana na terte rashoda.

9. Potraživanja od zaposlenih

Stanje 31.12.2014.	373
Stanje 31.12.2015.	10

I na ovoj poziciji je stanje na dan 31.12.2015. smanjeno u odnosu na stanje na dan 31.12.2014. Otpisana su potraživanja od zaposlenih iz ranijih godina.

10. Ostala potraživanja

Stanje 31.12.2014.	2.156
Stanje 31.12.2015.	2

Sa ove pozicije je otpisan iznos od 2.021 hiljada dinara koji se odnosi na obaveze koje je Prosveta platila za račun Media II (bivšeg kupca Prosvete), a za koji je procenjeno da se ne mogu naplatiti jer je Media II u stečaju.

11. Ostali kratkoročni finansijski plasmani

Stanje 31.12.2014.	4.095
Stanje 31.12.2015.	672

Sa ove pozicije je otpisan iznos od 3.000.000,00 dinara koji je dat kao pozajmica firmi Bilet Servis. Firma je više godina blokirana, nema imovinu, te ne postoje realni izgledi da se ovo potraživanje naplati.

Napominjemo da je u 2015. godini urađeno dosta na svodenju svih potraživanja na realne iznose kako bi rukovodstvo Društva moglo da ima realnu procenu očekivanih priliva sredstava.

12. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Stanje 31.12.2014.	1.015
Stanje 31.12.2015.	3.317

13. Porez na dodatu vrednost

Stanje 31.12.2014.	148
Stanje 31.12.2015.	15

14. Aktivna vremenska razgraničenja

Stanje 31.12.2014.	-
Stanje 31.12.2015.	24.566

Na ovoj poziciji su u 2015. godini knjiženi svi potencijalni troškovi i obaveze koje proističu iz sudskih sporova, a koji nisu bili obuhvaćeni u predhodnim periodima. Ovo je urađeno da bi se imao uvid u sve obaveze po sudskim sporovima, a u sklopu izrade UPPR.

15. Kapital

Akcijski kapital

Stanje 31.12.2014.	189.484
Stanje 31.12.2015.	189.484

Zakonske rezerve

Stanje 31.12.2014.	15.759
Stanje 31.12.2015.	15.759

Revalorizacione rezerve

Stanje 31.12.2014.	176.321
Stanje 31.12.2015.	176.321

Neraspoređena dobit

Stanje 31.12.2014.	98.483
Stanje 31.12.2015.	98.483

Gubitak iz ranijih godina

Stanje 31.12.2014.	302.433
Stanje 31.12.2015.	336.768

Gubitak iz tekuće godine

Stanje 31.12.2014.	12.099
Stanje 31.12.2015.	34.930

Na teret gubitka iz ranijih godina u 2015. godini su knjiženi troškovi iz ranijih godina koji nisu obuhvaćeni u poslovnim knjigama u periodu kada su nastali. Najveći deo tih troškova- preko 20 miliona dinara- su kamate na neblagovremeno plaćene javne prihode (poreze i doprinose na nzarade, PDV, porez na dobit i dr.).

16. Dugoročni krediti

Stanje 31.12.2014.	5.767
Stanje 31.12.2015.	-

Na dan 31.12.2014. godine na ovoj poziciji je prikazan deo dugoročnog kredita Fonda za razvoj koji nije dospeo na naplatu.

U postupku izrade UPPR ovaj iznos je prebačen na drugi račun-424-Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine.

17. Kratkoročni krediti u zemlji

Stanje 31.12.2014.	3.821
Stanje 31.12.2015.	3.821

Iznos se odnosi na obavezu prema Inteza Banci i NLB banci za kamate.

18. Deo dugoročnih kredita koji dospevaju do jedne godine

Stanje 31.12.2014.	61.200
Stanje 31.12.2015.	66.765

Na ovoj poziciji je prikazan iznos kredita dobijenih od Fonda za razvoj Republike Srbije. U odnosu na 31.12.2014. godinu, stanje na dan 31.12.2015. je uvećano za deo dugoročnog kredita koji nije dospeo na naplatu, kao i korekcija po osnovu kursnih razlika. Iznos je usklađen sa Fondom za razvoj.

19. Ostale kratkoročne finansijske obaveze

Stanje 31.12.2014.	3.444
Stanje 31.12.2015.	4.680

Razlika u odnosu na stanje na dan 31.12.2014. godine je u obračunatoj kamati.

20. Priljeni avansi

Stanje 31.12.2014.	861
Stanje 31.12.2015.	31

21. Obaveze prema dobavljačima

Stanje 31.12.2014.	38.775
Stanje 31.12.2015.	38.299

22. Ostale obaveze iz poslovanja

Stanje 31.12.2014.	-
Stanje 31.12.2015.	21.493

Na ovoj poziciji su u 2015. godini knjižene obaveze po osnovu sudskih predmeta koje nisu bile obuhvaćene u predhodnim periodima.

23. Obaveze po osnovu komisione prodaje

Stanje 31.12.2014.	21.919
Stanje 31.12.2015.	16.220

24. Obaveze za neto zarade, poreze i doprinose

Stanje 31.12.2014.	17.798
Stanje 31.12.2015.	18.185

Oko 80% ovih obaveze su obaveze koje se odnose na predhodne godine.

25. Obaveze po osnovu kamata

Stanje 31.12.2014.	64
Stanje 31.12.2015.	39.547

U 2015. godini su proknjižene kamate za neplaćene javne prihode koje nisu knjižene u periodu kada su nastale.

26. Obaveze prema zaposlenima i fizičkim licima

Stanje 31.12.2014.	2.456
Stanje 31.12.2015.	2.554

27. Ostale obaveze

Stanje 31.12.2014.	2.262
Stanje 31.12.2015.	2.290

Na ovoj poziciji je knjižena obaveze za finansiranje invalidnih lica.

28. PDV

Stanje 31.12.2014.	7.212
Stanje 31.12.2015.	7.800

29. Porez na dobit

Stanje 31.12.2014.	10.895
Stanje 31.12.2015.	7665

Do smanjenja ove obaveze je došlo jer je poreska uprava sprovela reprogram poreskih obaveza, pa je stanje u poslovnim knjigama usklađeno sa listingom iz poreske uprave

30. Obaveze za poreze i druge dažbine

Stanje 31.12.2014.	9.147
Stanje 31.12.2015.	10.682

Na ovoj poziciji su prikazane obaveze za porez na imovinu, građevinsko zemljište i taksu na firmu.

31. Ostale obaveze za za poreze i doprinose

Stanje 31.12.2014.	2.293
Stanje 31.12.2015.	2.492

Na ovoj poziciji su prikazane obaveze po osnovu poreza i doprinosa po ugovorima (autorski ugovori, ugovori o delu i sl.). Najveći deo ovih obaveza – preko 95% - se odnosi na obaveze iz ranijih godina.

32. Vanbilansna aktiva i pasiva

Na ovim pozicijama su sredstva i obaveze za robu koja je uzeta u komision.

Dr. Milenković

M.P.

(Zakonski zastupnik)

(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)

Dragan
Milenković
100041401-18
06948710062

Digitally signed by
Dragan Milenković
100041401-18069487
10062
Date: 2016.06.28
15:50:04 +02'00'

IP PROSVETA AD, BEOGRAD

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
ZA 2015. GODINU**

2.1. Istorijat društva

IP PROSVETA ad (U daljem tekstu: *Društvo*) je osnovano 16.04.1946. godine uredbom Vlade NR Srbije br.22.

Ukazom Prezidijuma Narodne Skupštine NR Srbije broj 1070 pd 07.09.1946. godine preduzeće je nastavilo rad kao državno preduzeće.

Rešenjem Izvršnog veća NR Srbije broj 424 osnivač je svoja prava preneo na Narodni odbor grada Beograda, a odbor na opštinu Stari Grad.

U postupku usklađivanja organizacije rada, na osnovu Odluke o organizovanju od 04.04.1994. godine preduzeće funkcioniše kao deoničarsko društvo.

U 2009. godini Društvo je privatizovano prodajom 70% kapitala, pa je kupac MEDIA II postao većinski vlasnik Društva. Ali, zbog nepoštovanja odredbi kupoprodajnog ugovora odlukom Agencije za privatizaciju broj 10-3895/10-2229/02 od 15.09.2010. godine taj ugovor je raskinut i time je većinsko vlasništvo prešlo na Agenciju za privatizaciju Republike Srbije o čemu postoji zabeležba u Agenciji za privredne registre.

Kapital koji je tom prilikom prenet na Agenciju za privatizaciju podeljen je na 263.251 akciju nominalne vrednosti 500,00 dinara na dan 31.12.2001. godine.

Kapital je prenet Agenciji za privatizaciju radi prodaje na način propisan zakonom.

Dana 16.11.2010. godine Agencija za privatizaciju je donela odluku broj 10-4761/10-2229/02 kojom je pokrenut postupak restruktuiranja IP PROSVETA ad, o čemu postoji zabeležba u Agenciji za privredne registre.

Dana 02.09.2014.godine pod brojem BDSL 171/2014. Agencija za privredne registre je po službenoj dužnosti u Registar privrednih subjekata upisala promenu podataka, odnosno poslovnog imena Društva, pa je izbrisan naziv IP PROSVETA ad Prosveta publisher ad u restruktuiranju i upisano IP PROSVETA ad Beograd, Prosveta publisher Belgrade

Promena je upisana po stupanju na snagu Zakona o privatizaciji (Sl.Glasnik broj 83/14).

S obzirom na to da da Agencija za privatizaciju zbog primedbe Agencije za restituciju, a usled pristiglih zaheva za povraćaj imovine, nije objavila oglas o prodaji Prosvete, Društvo se našlo u problemu, jer je prestala zaštita računa i zabrana sprovođenja blokada i prinudnih naplata. Da bi se to izbeglo, jedno od rešenja i je bilo otvaranje predstečajnog postupka (što je bilo sugerisano i na sastanku koji je držan 01.06.2015. godine u Privrednoj komori Srbije na kojem su bili prisutni i ovlašćeni i odgovorni predstavnici Agencije za privatizaciju, Agencije za licenciranje stečajnih upravnika i Ministarstva privrede Republike), te da se po sačinjenju Unapred pripremljenog plana reorganizacije (u daljem tekstu: UPPR) taj predlog povuče i podnese novi predlog sa izrađenim UPPR.

Veliki deo poslovnih aktivnosti se odvijao u tom smeru više od pola godine. UPPR je urađen sa stanjem imovine i obaveza na dan 30.09.2015. i predat Privrednom sudu u Beogradu, na osnovu čega je Privredni sud u Beogradu doneo rešenje o pokretanju predhodnog stečajnog postupka pod brojem 5.Peo 26/2015. od 13.11.2015.

O ovome je u Agenciji za privredne registre upisana zabeležba 18.11.2015. pod brojem BD 98459/2015.

Ročište za usvajanje UPPR je u više navrata odlagano, da bi poslednje bilo zakazano za 19.05.2016.

Suština UPPR je predlog da se sve obaveze poverioca na dan 31.12.2014. konvertuju u kapital. A da se razlika obaveza sa stanjem na dan 30.09.2015. u odnosu na dan 31.12.2014. isplati u roku od 18 meseci.

Prihvatanjem ovog predloga iz UPPR omogućilo bi Prosveti da, uz ostale aktivnosti koje su predviđene u UPPR, pokrene i vodi svoje poslovanje na zdravim ekonomskim principima.

Osnovna delatnost kojom se Društvo bavi je izdavačka delatnost (šifra 5811)

Sedište Društva je u Beogradu, Knez Mihailova 12

Matični broj Društva je 07022107

PIB je

100046507

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona razvrstano u mala pravna lica, ali su izveštaji rađeni na osnovu MRS i MSFI za privredna društva, zadruge i preduzetnike

Na dan 31. decembar 2015. godine Društvo je imalo 3 zaposlena radnika (na dan 31. decembar 2014. godine broj zaposlenih u Društvu bio je 21).

Razlog smanjenja broja zaposlenih radnika je pokretanje predhodnog stečajnog postupka.

Donet je socijalni program i osim direktora koji nije imao pravo na nadoknadu po tom osnovu i 2 zaposlena radnikam koji nisu želeli da prihvate program, ostali zaposleni su prihvatili socijalni program i nadoknadu po tom osnovu, raskinuli ugovor o radu i prijavili se u Nacionalnu službu zapošljavanja.

Zbog potrebe da se poslovne aktivnosti nastave, a to nije bilo moguće sa 3 zaposlena, 12 radnika je vraćeno po osnovu ugovra o delu.

2. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Društvo je sastavilo ovaj finansijski izveštaj u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Sl.glasnik RS br.62/2013), i podzakonskim aktima koja primenjuju privredna društva, zadruge i preduzetnici i Pravilnicima društva.

Na osnovu ovog Zakona obaveza privrednih društva, zadruga i preduzetnika je da uređuju računovodstva i računovodstvene isprave, uslove i načine vođenja poslovnih knjiga, priznavanje i vrednovanje pozicija u finansijskim izveštajima, sastavljaju, dostavljaju i javno objavljuju finansijske izveštaje o poslovanju u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodne računovodstvene standarde-MRS i Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja-MSFI i sa njima povezana tumačenja.

Rešenjem Ministarstva finansija broj 401-00-896/2014-16 od 13.03.2014. godine utvrđen je prevod Konceptalnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova MRS i MSFI, te je finansijski izveštaj za 2014. godinu sastavljen u saglasnosti sa MRS i MSFI.

3. Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaj za 2015. godinu je prikazan na obrascima čija je sadržina i forma propisana Pravilnikom o sadržini i formi obarzaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl.glasnik RS broj 62/13).

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva su prikazane u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta).

Funkcionalna valuta, odnosno izveštajna valuta Društva je dinar, a izveštaji su prikazani u hiljadama dinara, ukoliko nije drugačije naglašeno.

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za kursiranje potraživanja i obaveza bili su sledeći:

	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
EUR	121,6261	120,9583

2.4. Poslovne aktivnosti u 2015.

Osnovna delatnost Društva -izdavačka- podrazumeva izdavanje i prodaju knjiga, sopstevnih izdanja, kao i izdanja drugih izdavača.

Delatnost se obavlja u dva prodajna objekta-u knjižari ~Geca Kon~ u Knez Mihailovoj ulici broj 12 i u knjižari ~Liberio~ na Neimaru, i prihod po tom osnovu je osnovni izvor finansiranja poslovnih aktivnosti.

Deo prihoda se ostvaruje virmanskom i komisionom prodajom.

Društvo je tokom 2014 i 2015. godine obnovilo izdavačku delatnost, zamrlu u vreme privatizacije, i u toku 2014 i do sredine 2015. objavljeno je oko šesdeset naslova.

Međutim, u drugoj polovini 2015. godine došlo je do zastoja u izdavačkoj delatnosti usled ulaska u predstečajno stanje i komplikacija nastalih neobjavlivanjem oglasa za prodaju, o čemu je bilo reči u uvodu, te je u toku 2015. godini objavljeno samo 15 naslova. Iz istog razloga, po prvi put ~Prosveta~ nije bila prisutna na Međunarodnom sajmu knjiga u Beogradu.

2.5. Finansijski rezultati poslovanja u 2015.

~Prosveta~ je i ovu 2015. godinu završila sa gubitkom.

Uporedni podaci o prihodima i rashodima u 2015. i 2014. godini

PRIHODI I RASHODI

U 000 DIN.

A PRIHODI	2015.	2014.	2015/2014
1.Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu	11.149	12.660	88
2. Prihod od prodaje proizvoda I usluga	13.010	13.116	99
	<hr/> 24.159	<hr/> 25.776	<hr/> 94
3. Prihod od donacija	120	290	41
4. Prihod od zakupa	446	961	46
5. Ostali poslovni prihod	14	-	

I POSLOVNI PRIHODI	24.739	27.027	91
II FINANSIJSKI PRIHODI	1.090	-	
III OSTALI PRIHODI	807	31.483	
UKUPAN PRIHOD	26.636	58.510	46

Ocena je da je prihod po osnovu prodaje nedovoljan za finansiranje osnovne delatnosti i poslovnih aktivnosti vezanih za osnovnu delatnost. Manji obim u 2015. u odnosu na 2014. godinu je najvećim delom rezultat situacije nastale uvođenjem predstečajnog stanja, jer je smanjena izdavačka delatnost, smanjeno snabdevanje knjigama drugih izdavača, a time i osiromašen asortiman knjiga što se odrazilo na obim ostvarenog prometa.

Podaci o prodaji za period I-VI 2015, odnosno pre otvaranja predstečajnog postupka, govore da je u tom periodu ostvaren prihod od prodaje koji je 57% od ukupno ostvarenog za 2015. godinu, a za 27% veći od ostvarenja u istom periodu 2014. godine.

	2015.	I-VI 2015.	%
1. Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu	11.149	7.065	63
2. Prihod od prodaje proizvoda I usluga	13.010	6.766	52
	24.159	13.801	57

	I-VI 2015.	I-VI 2014.	%
1. Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu	7.065	4.263	166
2. Prihod od prodaje proizvoda I usluga	6.766	6.662	102
	13.831	10.925	127

Da li bi se u istom trendu nastavio rast prihoda i u drugoj polovini 2015. godine možemo samo da pretpostavljamo.

U svakom slučaju, sam obim prodaje nije dobra podloga za realizaciju UPPR. Ali, projekcija poslovnih prihoda u UPPR polazi od drugih pretpostavki (saradnja sa Lagunom, Intersistemom, prodaja knjiga preko akvizitera, prodaja Vukovih dela), te se na osnovu toga očekuje prihod dovoljan za servisiranje obaveza preuzetih u UPPR.

Aktivnosti u tom pogledu u 2015. godini nisu mogle da se odvijaju, jer u situaciji

neizvesnosti u vezi sa prihvatanjem UPPR poslovni partneri su bili uzdržani.

Ukupan prihod u 2015. i 2014. nije uporediv. Ukupan prihod u 2014. godini je rezultat obima ostalih prihoda, a oni su rezultat sređivanja i usaglašavnja stanja iz ranijih godina.

B RASHODI

1. Nabavna vrednost prodate robe	7.261	9.753	74
2. Prihod od aktiviranja učinaka	- 526	- 507	104
3. Smanjenje vrednosti začiha got. proizvoda	2.307	2.982	77
2. Troškovi material, goriva I energije	620	692	90
3. Troškovi zarada I ostalih ličnih rashoda	11.198	14.334	78
4. Troškovi naknada po ugovorima	3.514	1.670	210
5. Troškovi proizvodnih usluga	1.952	4.051	48
6. Amortizacija	7.496	7.518	100
7. Troškovi neproizvodnih usluga	3.131	5.486	57
I POSLOVNI RASHODI	36.952	45.979	80
II FINANSIJSKI RASHODI -kamate	8.085	4.301	188
-kursne razlike	1.519	3.736	41
III OSTALI RASHODI	15.010	16.590	90
UKUPNI RASHODI	61.566	70.606	87

Poslovni rashodi u 2015. godini su za 20% manji u odnosu na 2014. godinu, i struktura troškova se razlikuje.

Manji su troškovi za zarade zaposlenih, a veći iznosi po osnovu ugovora, jer su zbog uvođenja predstečajnog stanja svi radnici (osim njih 3) dobili otkaz, primili nadokandu kroz socijalni program i otišli na Nacionalnu službu zapošljavanja. Zbog potrebe posla, 12 radnika je vraćeno po ugovoru o delu.

Manji su troškovi proizvodnih usluga na šta je uticalo uglavnom smanjenje troškova štampe (manje je naslova objavljeno) i troškova zakupa. U 2014. godini, do maja meseca, Prosveti je Poslovni prostor Starog Grada fakturisao zakup na Terazijama, gde je bila knjižara ~Danilo Kiš~. Pošto je prostor vraćen vlasnicima, knjižara je zatvorena.

U okviru neproizvodnih usluga u 2014. godini su knjižene obaveze za učešće u finansiranju invalidnih lica od 2.256.334,00 dinara.

C REZULTAT

I POSLOVNI REZULTAT-GUBITAK	12.213	18.952
II FINANSIJSKI REZULTAT-GUBITAK	8.514	8.037
III OSTALI REZULTAT-GUBITAK	14.203	+ 14.893
UKUPAN REZULTAT-GUBITAK	34.930	12.096

Rezultat ovako ostvarenih ukupnih prihoda i rashoda u 2015. je gubitak od 34.930 miliona dinara.

Društvo već više godina iskazuje gubitak u poslovanju.

S obzirom na vrlo turbulentan proces privatizacije kroz koji je Društvo prošlo (sporna privatizacija, raskid kupoprodajnog ugovora, česta izmena zakonskih zastupnika I zastupnika državnog kapitala), a u izuzetno teškim I nepredvidivim objektivnim uslovima poslovanja, teško je bilo sprovesti doslednu politiku koja bi na minimum svela negativne uticaje okruženja I napraviti organizaciju koja bi takvu politiku podržala.

POSLOVNA IMOVINA

Poslovnu imovinu Društva čine

Stalna imovina – namaterijalna ulaganja, nekretnine i oprema i dugoročni finansijski plasmani

Obrtna omovina – zalihe, potraživanja, gotovina i gotovinski ekvivalenti i aktivna vremenska razgraničenja

a) Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu Društva čine programi za računare za koje je procenjen vek trajanja 5 godina, te se amortizacija obračunava proporcionalnom merodom u toku korisnog veka trajanja po stopi od 20%. Nematerijalna ulaganja su knjigovodstveno otpisana i njihova sadašnja knjigovodstvena vrednost je nula.

b) Nekretnine, postrojenja i oprema

Društvo od nekretnina poseduje građevinsko zemljište, objekat u Knez Mihailovoj 12 i na Neimaru, kao i na Kopaoniku.

Iako je u više navrata rađena procena vrednosti imovine i kapitala, procene nisu knjižene, te je vrednost objekata knjigovodstvena.

Sadašnja knjigovodstvena vrednost objekata je na dan 31.12.2015. godine 79% od nabavne vrednosti.

Oprema je u potpunosti otpisana i njena sadašnja knjigovodstvena vrednost je nula.

Amortizacija za nekretnine, postrojenja I opremu se obračunava proporcionalnom metodom tokom procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava. Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost.

Osnovne stope amortizacije za pojedine grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

Naziv

Stopa amortizacije

Društvo u okviru računa 025-Ostala nekretnine, postorjenja I oprema vodi knjge u biblioteci kao I dela likovne I vajarske umetnosti koje su izuzete iz obračuna amortizacije

c) Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazani su dugoročni stambeni krediti dati zaposelnima za rešavanje stambenog problema i otkup stanova.

U dokumentaciji koja nam je bila na raspolaganju u otkupu je 1 stan na ime Milošević Mališe I za njega se na ime otkupa plaća 300,00 dinara mesečno. Nema dokumentacije na osnovu koje bi se videlo kako je ta rata utvrđena. Po ugovoru o otkupu koji nam je dostavljen, bila je obaveza da se rata dva puta godišnje usklađuje sa kretanjem prosečno ugovorene cene gradnje metra kvadratnog u Srbiji. U dokumentaciji postoji samo jedno obaveštenje o promeni rate za period 01.04.1993.-30.09.1993.

Iz navedenog proizlazi da ova pozicija u bilansu stanja na dan 31.12.2014. nije bila realno procenjena.

Da bi pozicije u bilansu stanja bile realno procenjene, donete su dve odluke:

- Dugoročni stambeni krediti dati radnicima koji se u bilansu stanja vode u iznosu od 361.758,40 dinara nisu realno prikazani. Prema postojećoj dokumentaciji iz ranijih godina ne može se sa sigurnošću utvrditi da li su krediti otplaćeni I da li je sve knjigovodstveno sprovedeno, te je navedeni iznos otpisan na teret rashoda u 2015. godini.
- Ostatak kredita koji je dat za otkup stana je preko kursa nemačke marke I EUR sveden na iznos od 277.000,00 na dan 31.12.2015. godine Razlika po ovom osnovu je knjižena na teret rashoda u 2015. godini.

d) Obrtna imovina

Zalihe

Društvo kao zalihe vodi robu (knjige drugih izdavača) i gotove proizvode (sopstvena izdanja).

Vanbilansno se vode knjige drugih izdavača uzete u komisionu prodaju kao i galerijska roba koja se takođe komisiono prodaje.

Zalihe robe se priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja.

Izlaz zaliha / utrošak vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

Zalihe sopstvenih izdanja se obuhvataju preko klase 9 i vode se po prodajnoj ceni.

Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata direktne troškove proizvodnje (troškove štampe, pripreme, autorskih honorara), kao i pripadajuće režijske troškove.

U finansijskim izveštajima se vrednost gotovih proizvoda (sopstvenih izdanja) iskazuje po

ceni koštanja.

e) **Kratkoročna potraživanja i plasmani**

Radeći procenu bilansnih pozicija na računima kratkoročnih potraživanja od kupaca I ostalim kratkoročnim finansijskim plasmanima na dan 31.12.2014. godine, za većinu iznosa nismo imali verodostojnu I adekvatnu dokumentaciju kojom bismo potvrdili realnost navedenih pozicija. Tako su one ostale u iznosima preuzetim iz ranijih godina, pa je ocena da tada te pozicije nisu realno prikazane.

U 2015. godini mnogo je urađeno na usaglašavanju stanja sa partnerima, delom I zbog UPPR a uglavnom zbog potrebe da se ta potraživanja realno procene I da se na osnovu toga zna šta se realno može očekivati od naplate.

Potraživanja od kupaca su svedena na iznos koji se realno može naplatiti i to su uglavnom stalni I aktuelni kupci.

Takođe su na teret rashoda u 2015. godini otpisani kupci koji su vođeni kao sporni (Despot book I Solenid doo).Potraživanje je iz ranijih godina, kupci su tuženi I spor je dobijen.Međutim, rešenje suda ne može da se sprovede jer su računi kupaca godinama blokirani, a ne poseduju ni imovinu kojim bi se potraživanje moglo naplatiti.Procena je da je realnije otpisati potraživanja I sredstav u aktivi svesti na realne iznose.

Takođe se na poziciji kratkoročnih finansijskih plasmana više godina void iznos od 3.000.000.00 dinara na ime kratkoročne pozajmice Bilet Servisu.Kako je I ta firma u dugogodišnjoj blokadi I bez imovine, iznos je otpisan na teret rashoda u 2015.

Smatramo da je ovim otpisima pozicija potraživanja u bilansu stanja svedena na realan iznos koji se može očekivati u naplati.

	31.12.2015.	31.12.2014.	U 000 din.
Potraživanja od kupaca	645	11.386	
Ostala potraživanja	2	2.156	
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	672	4.095	

f) **Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, novčana sredstva na tekućem računu kod banaka, kao I neposredno unovčive hartije od vrednosti- čekove građana, platne kartice)

g) **Razgraničeni troškovi**

Ova kategorija je u bilans uvedena u 2015. godini pri izradi UPPR, a zbog potrebe da se identifikuju svi potencijalni troškovi koji se nalaze u sudskim sporovima, a koji do sada nisu bili knjigovodstveno obuhvaćeni.Tu su obuhvaćeni svi sudski sporovi u raznim fazama, akoji nisu realizovani-sporovi koji su u prinudnoj naplati, sporivi prekinuti zbog restrukturiranja, ožalbeni sporovi, aktivne tužbe, sudske takse, troškovi I kamate.

Ista kategorija troškova kao obaveza se vodi na poziciji ~ostale obaveze iz poslovanja~.

Ukoliko se prihvati UPPR, ove obaveze će se otpisati, a razgraničeni troškovi stornirati.

U slučaju drugačijeg ishoda, obaveze se plaćaju, a razgraničeni troškovi čine realne troškove, odnosno gubitak.

SREDSTVA

h) Kapital

Prema Okviru MSFI stav 49, kapital je ~preostali interes u sredstvima privrednog društva nakon odbitka svih njegovih obaveza~, odnosno kapital je razlika između imovine (sredstava) I obaveza privrednog društva.

Iz ovog proističe da se kapital ne procenjuje i ne meri posebno, već njegova visina u poslovnim knjigama zavisi od toga kako su priznate i izmerene imovina i obaveze.

Prema Pravilniku o kontnom okviru kapital u Društvu je iskazan kao:

- osnovni i ostali kapital-akcijski kapital u iznosu od 189.484.000 kako je i upisano u registar privrednih društava kod Agencije za privredne registre. Akcijski kapital je podeljen u 378.969 akcija nominalne vrednosti 500,00 dinara

Promene na osnovnom kapitalu evidentiraju se isključivo prema pravilima propisanim Zakonom o privrednim društvima i registruju se kod odgovarajućeg Registra.

- zakonske rezerve
- revalorizacione rezerve
- neraspoređena dobit iz ranijih godina
- gubitak iz ranijih godina i tekuće godine, kao ispravka vrednosti kapitala

Ovde napominjemo da je urađena korekcija početnog stanja 01.01.2015. godine tako što je gubitak korigovan za rashode koji su nastali ranijih godina a koji nisu knjiženi u periodu kada su nastali. Najveći deo korekcije, preko 20 miliona odnosi se na kamate za neblagovremeno plaćene poreze i doprinose koji su evidentirani u poreskoj i gradskoj upravi. Odluka da se tako uradi proizašla je iz potrebe da prihodi i rashodi iz tekućeg perioda budu realniji, a time i rezultat poslovanja.

i) Obaveze

Dugoročne obaveze

U 2014. godini na poziciji dugoročnih obaveza je prikazan kredit kod Fonda za razvoj Republike Srbije koji još nije bio dospelo za vraćanje.

Međutim, pošto je u UPPR predviđeno da ova obaveza po kreditima kod Fonda za razvoj bude predmet konverzije, I nedospeli krediti su preknjiženi na kratkoročne, tako da se ukupna obaveza po osnovu kredita kod Fonda za razvoj Republike Srbije vodi na poziciji ~deo dugoročnih kredita koji dospevaju za vraćanje do 1 godine~.

Fond za razvoj je kredite odobravao na 36 meseci sa grejs periodom od 12 meseci i kamatom od 1% godišnje.

U grejs periodu obračunata kamata se tromesečno pripisuje glavnici I iskazuje u EUR po srednjem kursu na dan pripisa kamate.

Kratkoročni krediti u zemlji

Na ovoj poziciji se vode obaveze za kredite od banaka. Iskazane obaveze su obaveze za kamate od Banca Intese I NLB banke.

Na ovoj poziciji su I svi krediti kof Fonda za razvoj.

Kao kratkoročna finansijska obaveza se vodi I kredit od Fonda za PIO.

Obaveze prema dobavljačima

Obavze prema dobavljačima su usklađivane u period izrade UPPR, posebno sa državnim poveriocima koji čine najveći iznos obaveza.

Ostale obaveze iz poslovanja

Na ovoj poziciji su knjižene obaveze koje su proistekle iz sudskih sporova, završenih, u toku, prekinutih I sl. Radi se o obavezama iz ranijih godina koje iz nekog razloga nisu bile prikazane u knjigama.

Uvedene su u poslovne knjige pri izradi UPPR da bi ukupne obaveze bile što realnije

Obaveze po osnovu poreza I doprinosa, neto zarada, naknada I sl.

Najveći deo ovih obaveza se odnosi na poreze I doprinose na zarade iz ranijih godina, porez na dobit, PDV, porez na imovinu I sl. Sve obaveze su usglašene sa stanjima u Poreskoj upravi I Gradskoj upravi.

Porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit za 2015. godinu iznosi 15% i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

U bilansu stanja je iskazana obaveza za porez na dobit u iznosu od 7.665.981,00 dinara

Obaveza je iz 2010. godine, a nastala je po osnovu kapitalnih dobitaka te godine.

Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi

se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

Obaveze po osnovu poreza I doprinosa za zarade I naknade zarada iz ranijih godina su sravnjenje sa evidencijom koja se vodi u poreskoj upravi, a na osnovu konsolidovanog upita stanja na dan 31.12.2015. godine. U obaveze po ovom osnovu nisu uključene kamate za koje je Društvo zaduženo u poreskoj upravi. Obaveze po ovom osnovu se vode na posebnom računu 460200-Kamata za neplaćene obaveze u PU.

Tekuće obaveze po ovom osnovu su redovno izmirivane.

Radi lakšeg praćenaja, u knjigovodstvu se na posebnim analitičkim računima vode obaveze iz ranijih godina I tekuće godine.

Ovde napominjemo da su 31.07.2015. godine svi radnici zbog privremenog stečajnog postupka raskinuli ugovore o radu, primili naknadu po osnovu socijalnog programa I prijavili se u Nacionalnu službu za zapošljavanje. U radnom odnosu su ostala 3 radnika-direktor koji nije imao pravo na naknadu po osnovu socijalnog programa I 2 radnika koja nisa želela da private socijalni program.

Da bi moga da se nastavi posao, 12 radnika je vraćeno na posao po osnovu ugovora o delu.

	2015	2,014	ODNOSU NA 2,014
DUGOROČNI KREDITI U ZEMLJI			
Fond za razvoj Republike Srbije	0.00	5,767,631.00	0.00
KRA TKOROČNI KREDITI U ZEMLJI			
NLB banka-za kamatu	2,988,241.00	2,988,241.00	100.00
Banca Intesa -za kamatu	832,807.00	832,807.00	100.00
	3,821,048.00	3,821,048.00	100.00
DEO DUGOROČNIH KREDITA KOJI DOSPEVA DO 1 GODINE			
Fond za razvoj Republike Srbije	66,765,684.00	61,199,975.00	109.09
OSTALE KRA TKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE			
Kredit Fonda za PIO za doprinose	4,680,966.00	3,444,033.00	135.92
PRIMLJENI AVASI	30,444.00	861,349.00	3.53
DOBAVLJAČI U ZEMLJI	38,299,006.00	38,774,765.00	98.77
OBAVEZE PO OSNOVU KOMISIONE PRODAJE			
Oboveze pop osnovu komisione prodaje-knjige	6,370,151.00	15,711,876.00	40.54
Oboveze po osnovu komisione prodaje-galerijska roba	4,968,603.00	218,883.00	2,269.98
Oboveze po osnovu komisione prodaje-fizička lica	4,880,835.00	5,988,968.00	81.50
	16,219,589.00	21,919,727.00	74.00
OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA			
Oboveze evidentirane u prinudnoj naplati	5,629,477.00	0.00	
Oboveze po osnovu pravosnažnih sudski presuda	7,876,659.00	0.00	
Oboveze po osnovu ožalbenih predmeta	2,874,654.00	0.00	
Oboveze po osnovu sudskih izvršenja koja su prekinuta	3,735,814.00	0.00	
Oboveze po osnovu aktivnih sudskih predmeta	1,377,218.00	0.00	
	21,493,822.00	0.00	
OBAVEZE ZA ZARADE	1,457,078.00	1,483,862.00	98.19
OBAVEZE ZA POREZ NA ZARADE-TEKUĆA GODINA	217,893.00	161,873.00	134.61
OBAVEZE ZA DOPRINOSE NA TERET RADNIKA-TEKUĆA GODINA	433,516.00	339,602.00	127.65
OBAVEZE ZA DOPRINOSE NA TERET POSLODAVCA-TEKUĆA GODINA ZA TEKUĆU GODINU	431,285.00	316,046.00	136.46
	2,539,772.00	2,301,383.00	110.36
OBAVEZA ZA POREZ NA ZARADE-RANIJE GODINE	3,519,874.00	3,519,874.00	100.00
OBAVEZA ZA DOPRINOSE NA TERET RADNIKA-RANIJE GODINE	5,196,211.00	5,196,211.00	100.00
OBAVEZA ZA DOPRINOSE NA TERET POSLODAVCA-RANIJE GODINE	5,194,412.00	5,194,412.00	100.00
	13,910,497.00	13,910,497.00	100.00
OBAVEZE ZA NAKNADE ZARADA	1,008,181.00	932,101.00	108.16
OBAVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE ZA NAKNADE ZARADA	726,821.00	654,642.00	111.03
	1,735,002.00	1,586,743.00	109.34
OBAVEZE PO OSNOVU KAMATA		63,841.00	0.00
Fond za razvoj Republike Srbije	669,658.00	0.00	
Oboveze za kamatu po sudskim predmetima	6,735,753.00	0.00	
Kamata za neplaćene obaveze u Poreskoj upravi	28,598,417.00	0.00	
Kamata za neplaćene obaveze u Gradskoj upravi	3,543,615.00	0.00	
	39,547,443.00		
OBAVEZE PREMA ZAPOSLENIMA-PREVOZ NA POSAO I SA POSLA	23,320.00	35,744.00	65.24
OBAVEZE PO UGOVORIMA-TEKUĆA GODINA	381,146.00	140,846.00	270.61
OBAVEZA PO UGOVORIMA-RANIJE GODINE	2,150,178.00	2,281,401.00	94.25
	2,531,324.00	2,422,247.00	104.50
OBAVEZE ZA SINDIKALNU ČLANARINU	34,069.00	5,360.00	635.62
OBAVEZA ZA UČEŠĆE U FINANSIRANJU INVALIDNIH LICA	2,256,334.00	2,256,334.00	100.00
OBAVEZA ZA PDV-TEKUĆA GODINA	1,923,518.00	1,538,073.00	125.06
OBAVEZA ZA PDV-RANIJE GODINE	5,876,039.00	5,674,341.00	103.55
		7,212,414.00	0.00
POREZ NA DOBIT	7,665,981.00	10,895,281.00	70.36
OBAVEZE ZA POREZ NA IMOVINU	7,048,920.00	7,636,534.00	92.31
OBAVEZA ZA GRAĐVINSKO ZEMLJIŠTE	1,092,912.00	1,511,057.00	72.33
KOMUNALNA TAKSA ZA ISTUCANJE FIRME	285,014.00	0.00	
OBAVEZA ZA SUDSKE TAKSE I TROKOVE SUDSKIH POSTUPAKA	2,229,423.00	0.00	
NAKNADA ZA ZAŠTITU I UNAPREĐENJE ŽIVOTNE SREDINE	26,363.00	0.00	
OBAVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE PO UGOVORIMA-TEKUĆA GODINA	258,924.00	602,550.00	42.97
OBAVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE PO UGOVORIMA-RANIJE GODINE	2,233,603.00	1,690,324.00	132.14
	2,492,527.00	2,292,874.00	108.71
RAZGRANIČENE OBAVEZE ZA PDV	0.00	2,270,249.00	0.00
OBRAČUNATI PRIHODI BUDUĆEG PERIODA	91,602.00	0.00	
UKUPNE OBAVEZE	242,620,619.00	190,189,086.00	127.57

I) Popis I razlike po popisu

Društvo je sprovedo vanredni popis imovine I obavza sa stanjem na dan 30.06.2015.

2.6 Transakcije sa povezanim pravnim licima

U toku 2015 godine je podnet zahtev za brisanje Društvo Prosveta-Trade čiji je osnivač Prosveta ad. Postupak likvidacije je u toku.

A u 2015. godini nije bilo međusobnih transakcija.

2.7. Upravljanje finansijskim rizikom

Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima (tržišni, kreditni, rizik, likvidnosti, rizik tokova gotovine).

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvivosti tržišta, potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje svedu na minimum.

S obzirom na vrlo turbulentan proces privatizacije kroz koji je Društvo prošlo (sporna privatizacija, raskid kupoprodajnog ugovora, česta izmena zakonskih zastupnika I zastupnika državnog kapitala), a u izuzetno teškim I nepredvidivim objektivnim uslovima poslovanja, teško je bilo sprovesti doslednu politiku koja bi na minimum svela negativne uticaje okruženja I napraviti organizaciju koja bi takvu politiku podržala.

S ovim u vezi je I pitanje organizovanosti internih računovodstvenih kontrola I unutrašnje revizije .Društvo nema organizovan sisten interne kontrole I unutrašnje revizije, pa I to otežava upravljanje rizicima

2.8. Dešavanja vezana za privatizaciju

U pogledu daljeg postupka sprovođenja privatizacije Društvo je sa svoje strane uradilo sve po savetu konsultanta I Agencije za privatizaciju.

Međutim, oglas o prodaji nije objavljen, jer je reagovala Agencija za restituciju zbog još uvek nerešenih imovinsko pravnih odnosa (zemljište na Neimaru gde je knjižara ~Libero~).

To je izazvalo jednu stresnu situaciju I potrebu da se u vrlom kratkom roku podnese zahtev za stečaj uz UPPR. Možemo reći da je najveći deo aktivnosti Društava u 2015.godini protekao u izradi UPPR koji je predate Sudu I za koji je ročište zakazano 19.05.2016. godine.

Dalji razvitak situacije zavisiće od toga da li će se UPPR na ročištu 19.05.2015. prihvatiti.

U Beogradu, 22.06.2016.

M.P.



(Zakonski zastupnik)

LAZUR doo

**Bulevar Mihaila Pupina 10Z/I PP2
11070 Novi Beograd**

**MB: 07729189
PIB: 100265182**

PREDMET: Izjava

Privredno društvo Lazur doo Beograd, koje po ugovoru vodi poslovne knjige za IP „Prosveta“ a.d. Beograd je Finansijski izveštaj za 2015. godinu za IP“Prosveta“ a.d. Beograd sastavilo u skladu sa Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“ br.62/2013), podzakonskim aktima koja primenjuju privredna društva, zadruge i preduzetnici, kao i prema pravilnicima Društva.

Beograd, 22.06.2016.

Lazur doo
Direktor
Dragica Stanisic



ПРОЦЕ
№ 125
20.6. 16
БЕОГРАД

IP PROSVETA ad
11000 BEOGRAD
Knez Mihailova 12

PREDMET: Odluka o usvajanju prezentovanih rezultata poslovanja za 2015.

Na sastanku održanom dana 30.05.2016. godine Odboru direktora su od strane Lazur doo, pravnog lica koje po ugovoru vodi poslovne knjige za IP Prosvetu ad prezentovani rezultati poslovanja za 2015. godinu

Na osnovu navedenog izveštaja Odbor direktora je doneo

ODLUKU

da se prezentovani rezultati poslovanja prihvataju i da se mogu obelodaniti.



За Одбор директора
Драган Миленковић

ИП „Просвета“ АД Београд
Кнеза Михаила 12, Београд

„ПРОСВЕТА“ АД
Бр. 124
20. 6. 2016
БЕОГРАД

ИЗВОД ИЗ ЗАПИСНИКА

Одбор директора је на седници одржаној 30.05.2016. године разматрао Финансијски извештај за 2015. годину и донео следећу:

ОДЛУКУ

Усваја се Финансијски извештај за период од 01.01. до 31.12.2015. године.
Одбор директора је заказао редовну годишњу Скупштину акционара ИП „Просвета“ Д Београд, за 29.06.2016. године, која по Статуту Друштва усваја и доноси Одлуку о усвајању финансијског извештаја.



За Одбор директора
Драган Миленковић

IP „PROSVETA“ AD Beograd
Skupština akcionara
Datum: 29. 06. 2016.

Na osnovu člana 329. Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik RS“ br. 36/2011 i 99/2011) i člana 32. Statuta Izdavačkog preduzeća „Prosveta“ akcionarsko društvo Beograd, Skupština akcionara Izdavačkog preduzeća „Prosveta“ akcionarsko društvo Beograd na sednici održanoj dana 29. 06. 2016. godine donela je sledeću:

ODLUKU
O USVAJANJU FINANSIJAKIH IZVEŠTAJA I
IZVEŠTAJA O POSLOVANJU ZA 2015. GODINU

Član 1.

Usvaja se Izveštaj o poslovanju za 2015. godinu, kao i godišnji Finansijski izveštaj za period 01. – 31. 12. 2015. godine Izdavačkog preduzeća “Prosveta” akcionarsko društvo Beograd, sa iskazanim gubitkom iz redovnog poslovanja u iznosu od 34.929.532,00 dinara.

Član 2.

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

O b r a z l o ž e n j e

Odbor direktora je u skladu sa članom 329. Zakona o privrednim društvima i člana 41. Statuta IP “Prosveta” AD Beograd utvrdio finansijski izveštaj za 2015. godinu i podneo ih Skupštini akcionara na usvajanje.

Razmatrajući Izveštaj o poslovanju i Finansijski izveštaj za 2015. godinu, Skupština je odlučila kao u dispozitivu.

Predsednik Skupštine akcionara
Ratka Milošeski



ИЗДАВАЧКО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ПРОСВЕТА“ АД
Бр: 134
29.6 2016 год.
БЕОГРАД

IP „PROSVETA“ AD Beograd
Skupština akcionara
Datum: 29. 06. 2016.

Na osnovu člana 329. Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik RS“ br. 36/2011 i 99/2011) i člana 32. Statuta Izdavačkog preduzeća „Prosveta“ akcionarsko društvo Beograd, Skupština akcionara Izdavačkog preduzeća „Prosveta“ akcionarsko društvo Beograd na sednici održanoj dana 29. 06. 2016. godine nije donela odluku o pokriću gubitka iz 2015. godine.



Predsednik Skupštine akcionara
Ratka Milošeski

R. Milošeski