

Матични број 07022107	Шифра делатности 5811	ПИБ 100046507
Назив ИЗДАВАЧКО ПРЕДУЗЕЋЕ ПРОСВЕТА АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД)		
Седиште Београд-Стари Град, КНЕЗА МИХАИЛА 12		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	4	229.961	229.883	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4	7	13	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	4	7	13	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4	229.954	229.870	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4	18.365	18.385	
023	2. Постројења и опрема	0011	4	279	175	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	4	209.934	209.934	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	4	1.376	1.376	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	5	40.401	45.398	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	34.059	32.341	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	5	33.740	32.123	
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	5	319	218	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	5	446	942	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	5	446	942	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	5	345	267	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	5	321	267	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	5	24		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	5	5.283	11.517	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	5	268	331	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		270.362	275.281	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	7	182.343	183.101	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	7	450.368	450.368	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	7	15.759	15.759	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	7	186.286	187.176	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	7	76.962	76.830	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	7	76.830	76.830	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	7	132		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	7	547.032	547.032	
350	1. Губитак ранијих година	0413	7	547.032	522.054	
351	2. Губитак текуће године	0414	7		24.978	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	8	3.430	9.049	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	8	3.430	9.049	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	8	3.430	9.049	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	14	6.130	5.344	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	9	78.459	77.787	
42, осим 427	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
420 (део) и 421 (део)	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	9	75.933	74.077	
422 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	9	75.933	74.077	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	10	13	94	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	10	203	672	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	10	203	672	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	11	2.310	2.944	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	11	853	1.566	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	12	1.457	1.378	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		270.362	275.281	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

Законски заступник

у _____

дана _____ 20__ године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Матични број 07022107	Шифра делатности 5811	ПИБ 100046507
Назив IZDAVAČKO PREDUZEĆE PROSVETA AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (STARI GRAD)		
Седиште Београд-Стари Град, КНЕЗА МИХАИЛА 12		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	15	10.624	5.160
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	15		2.611
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	15		2.611
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	15	1.140	2.241
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	15	1.140	2.241
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	15	13	65
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	15	1.718	204
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	15		1.078
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	15	7.659	1.117
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	15	94	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	16	10.363	22.901
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	16		2.290
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	16	553	399
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	16	5.141	11.724
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	16	2.131	11.724
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	16	355	
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	16	2.655	
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	16	876	1.062
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	16	30	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	16	495	926
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			2.681
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	3.268	3.819

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
				5	6
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	21	261	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	21		17.741
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	18	2	530
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	18	2	530
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	18	2	530
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	19	304	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		298	142
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	19	2.396	675
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	20	1.743	1.184
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		13.324	5.835
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		12.406	24.757
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	22	918	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	22		18.922
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	22	918	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	22		18.922
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	23	786	6.056
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	24	132	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	24		24.978
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

Законски заступник

у _____

дана _____ 20____ године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	24	132	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	24		24.978
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	24	132	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	24		24.978
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

Законски заступник

у _____

дана _____ 20____ године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Матични број 07022107

Шифра делатности 5811

ПИБ 100046507

Назив **IZDAVAČKO PREDUZEĆE PROSVETA AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (STARI GRAD)**Седиште **Београд-Стари Град, КНЕЗА МИХАИЛА 12**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	
	1									
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	450.368	4010		4019		4028	15.759	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	450.368	4012		4021		4030	15.759	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031		
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	450.368	4014		4023		4032	15.759	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	450.368	4016		4025		4034	15.759	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035		
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	450.368	4018		4027		4036	15.759	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 35)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	187.176	4046	76.830	4055	547.032	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039	187.176	4048	76.830	4057	547.032	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	187.176	4050	76.830	4059	547.032	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043	187.176	4052	76.830	4061	547.032	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-890	4053	132	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	186.286	4054	76.962	4063	547.032	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	183.101	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	183.101	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	183.101	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	183.101	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	182.343	4090	

Законски заступник

у _____

дана _____ 20 _____ године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	10.624	5.160
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	10.624	5.160
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	16.858	47.009
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	7.749	28.733
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	5.141	11.723
4. Плаћене камате у земљи	3010	2	
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013		
8. Остали одливи из пословних активности	3014	3.966	6.553
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	6.234	41.849
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
		3	4
1	2		
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			17.000
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		17.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		17.000
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	10.624	22.160
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	16.858	47.009
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	6.234	24.849
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	11.517	36.366
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	5.283	11.517

Законски заступник

у _____

дана _____ 20____ године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Матични број 07022107	Шифра делатности 5811	ПИБ 100046507
Назив IZDAVAČKO PREDUZEĆE PROSVETA AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (STARI GRAD)		
Седиште Београд-Стари Град, КНЕЗА МИХАИЛА 12		

СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ

за 2021 годину

I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9001	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9002	4	4
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9003		
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%	9004		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9005	2	6
6. Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9006		
7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9007		

II. БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

-износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална имовина				
	1.1. Стање на почетку године	9008	13		13
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009			
	1.3. Повећања у току године - софтвери	9010			
	1.4. Повећања у току године - аванси	9011			
	1.5. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9012			
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013		6	
	1.7. Ревалоризација	9014			
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	13	6	7

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
02 (део)	2. Грађевински објекти, постројења и опрема				
	2.1. Стање на почетку године	9016	229.870		229.870
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017			
	2.3. Повећања у току године - аванси	9018	954		954
	2.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9019			
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020		870	
	2.6. Ревалоризација	9021			
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	230.824	870	229.954
02 (део)	3. Земљиште				
	3.1. Стање на почетку године	9023			
	3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса)	9024			
	3.3. Повећања у току године - значајнија побољшања земљишта (крчење, мелиорација и др.)	9025			
	3.4. Повећања у току године - аванси	9026			
	3.5. Смањења у току године (продаја и др.)	9027			
	3.6. Амортизација и обезвређење	9028			
	3.7. Ревалоризација	9029			
	3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029)	9030			
03	4. Биолошка средства				
	4.1. Стање на почетку године	9031			
	4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкција и др. без аванса)	9032			
	4.3. Повећања у току године - аванси	9033			
	4.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9034			
	4.5. Амортизација и обезвређење	9035			
	4.6. Ревалоризација	9036			
	4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 - 9034 + 9035 + 9036)	9037			

III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

-износи у хиљадама динара:

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9038		
11	2. Недовршена производња и услуге	9039		
12	3. Готови производи	9040	33.740	32.123
13	4. Роба	9041		
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043	319	218
	7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037)	9044	34.059	32.341

IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама динара:

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	9045	450.368	450.368
	у томе: страни капитал	9046		
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	9047		
	у томе: страни капитал	9048		
302	3. Улози	9049		
	у томе: страни капитал	9050		
303	4. Државни капитал	9051		
304	5. Друштвени капитал	9052		
305	6. Задружни удели	9053		
306	7. Емисиона премија	9054		
307	8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица	9055		
309	9. Остали основни капитал	9056		
	10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 = 0402 + 0404)	9057	450.368	450.368

V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

-број акција као цео број

-износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	9058	900.736	900.736
део 300	1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно	9059	450.368	450.368
	2. Приоритетне акције			
	2.1. Број приоритетних акција	9060		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно	9061		
300	3. СВЕГА - номинална вредност (9059 + 9061 = 9045)	9062	450.368	450.368

VI. СТРУКТУРА ИСПЛАЋЕНИХ ДИВИДЕНДИ И УЧЕШЋА У ДОБИТКУ, ПО СЕКТОРИМА

-износи у хиљадама динара

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Привредна друштва (домаћа правна лица)	9063		
2. Физичка лица	9064		
3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета	9065		
4. Финансијске институције	9066		
5. Непрофитне организације, фондације и фондови непрофитног карактера	9067		
6. Страна физичка лица	9068		
7. Страна правна лица	9069		
8. Европске финансијске и развојне институције	9070		
9. СВЕГА (9063 + 9064 + 9065 + 9066 + 9067 + 9068 + 9069 + 9070 = 3045)	9071		

VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама динара:

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
226 (део)	1. Потраживања у току године од друштава за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	9072		
43	2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	9073		
450	3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9074	1.548	3.501
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075	169	481
452	5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076	414	956
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077		3.522
	7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)	9078	2.131	8.460

VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама динара:

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	9079		
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	9080	2.131	11.724
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	355	
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брutto) по основу уговора	9082	2.655	
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицем	9083		
526	6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084		
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085		
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086		
део 529	9. Остала давања запосленима и лична примања која се не сматрају зарадом - отпремнине, јубиларне награде, помоћ запосленом, стипендије и др.	9087		
део 529	10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена	9088		
део 525, 533 и део 54	11. Трошкови закупнина	9089		
део 525, део 533 и део 54	12. Трошкови закупнина земљишта	9090		
536 и 537	13. Трошкови истраживања и развоја	9091		
552	14. Трошкови премија осигурања	9092	344	120

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
553	15. Трошкови платног промета	9093	38	128
554	16. Трошкови чланарина	9094	75	12
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095	1.084	1.361
556	18. Трошкови доприноса	9096		
део 579	19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине	9097		
	20. Контролни збир (9079 + 9080 + 9081 + 9082 + 9083 + 9084 + 9085 + 9086 + 9087 + 9088 + 9089 + 9090 + 9091 + 9092 + 9093 + 9094 + 9095 + 9096 + 9097)	9098	6.682	13.345

IX. РАСХОДИ КАМАТА

-износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 56 (део)	1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи	9099		
	2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи	9100		
	3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодаваца у земљи	9101		
	4. Камате по основу хартија од вредности	9102		
	5. Затезне камате	9103		
	6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству	9104		
	7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104)	9105		

X. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
640	1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	9106		
641	2. Приходи по основу условљених донација	9107		
65	3. Други пословни приходи	9108		
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	9109		
651	5. Приходи од чланарина	9110		
део 660, део 661 и део 669	6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	9111		
	7. Контролни збир (9106 + 9107 + 9108 + 9109 + 9110 + 9111)	9112		

XI. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 66 (део)	1. Камате по депозитима у пословним банкама у земљи	9113		
	2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи	9114		
	3. Камате по основу хартија од вредности	9115		
	4. Затезне камате	9116		
	5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству	9117		
	6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117)	9118		

XII. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама динара

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Обавезе за акцизе (према годишњем обрачуну акциза)	9119		
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуну)	9120		
3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине	9121		
4. Државна додељивања за премије, регрес и покриће текућих трошкова пословања	9122		
5. Остала државна додељивања	9123		
6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натури од иностраних правних и физичких лица	9124		
7. Лична примања предузетника из нето добитка (попуњавају само предузетници)	9125		
8. Контролни збир (9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123 + 9124 + 9125)	9126		

XIII. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

-износи у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
230 (део), 231 (део), 232 (део), 234 (део)	1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9127			
043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)	2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9128			
	3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132)	9129			
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима	9130			
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама	9131			
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе	9132			
	4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)	9133			
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134			
206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних органа и институција	9135			
206 (део), 222 (део), 224, (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136			

у _____
 дана _____ 20____ године

Законски заступник _____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

IP PROSVETA AD, BEOGRAD

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA 2021. GODINU**

1. OSNIVANJE I DELATNOST

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 funkcionise 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 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 ukinuto restrukturiranje, te 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).

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.Pe0 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. na kome je potvrđeno usvajanje UPPR sa izmenama i dopunama koje su prezentovane.

Rešenje o potvrđenom usvajanju UPPR je steklo svojstvo pravosnažnosti 29.09.2016. godinc.

UPPR je počeo da se primenjuje 15 dana od dana pravosnažnosti, odnosno 14.10.2016. godine.

Sušтина 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.

Rešenjem o usvajanju izmenjenog i dopunjenog UPPR koji je od 29.09.2016. pravosnažan, usvojeni su i predlozi za članove organa upravljanja: Dragan Milenković-direktor, Nebojša Nikolić-predsednik Odbora direktora i Predrag Petrović-član Odbora direktora.

Za nezavisno stručno lice zaduženo za praćenje sprovođenja UPPR određen je stečajni upravnik Bojan Miletić iz Pančeva, broj licence 155-1093.

U 2017. godini je sprovedena i konverzija obaveza u kapital, kako je to u UPPR predviđeno. Dana 27.04.2017. u Centralni registar depo i kliringa hartija od vrednosti ad upisane su akcije po osnovu konverzije duga. Upisano je 521.768 akcija po nominalnoj vrednosti od 500,00 dinara. Sa predhodnim upisom akcija iz privatizacije ukupno je u Centralnom registru evidentirano 900.736 akcija.

Ova promena u kapitalu je registrovana i u Agenciji za privredne registre pod brojem BD 78889/2017 dana 21.09.2017. godine. U ovom rešenju Agencije za privredne registre evidentirana jer promena strukture osnovnog kapitala, tako što je obrisani iznos od 189.484.000,00 dinara, a upisan iznos od 450.368.000,00 dinara.

U toku 2017. godine, po isteku grace perioda od 6 meseci, krenula je realizacija obaveza po UPPR i 27.04.2017. godine poveriocima su isplaćene 3 rate sa kamatom. U toku 2017. godine je iskorišćena mogućnost koja je predviđena u UPPR da se može napraviti pauza od 60 dana. Tako je IV rata plaćena u septembru mesecu, a do kraja godine su plaćene V, VI i VII rata.

U toku 2018. godine poveriocima iz UPPR su isplaćene rate i dug po tom osnovu izmiren, osim za 11 poverilaca koji su sporazumno pristali na odlaganje duga. Njima se na 31.12.2018. godine dugovalo 1.532 hiljade dinara.

U 2018. godini imenovan je novi privremeni zastupnik kapitala. Naime, odlukom broj 119-01-404/18-05-2229/02-2410 od 23.10.2018. godine Ministarstvo privrede je za privremenog zastupnika kapitala subjekta privatizacije IP Prosveta ad imenovalo Branislava Vukasovića iz Beograda do okončanja postupka privatizacije. Imenovani zastupnik kapitala upravlja sa 263.251 akcijom nominalne vrednosti 500,00 dinara, što predstavlja 29,226% od ukupne emisije akcija subjekta privatizacije.

Realizacija UPPR je nastavljena i u 2019. godini. Međutim, zbog nedovoljnog priliva sredstava, obaveze po UPPR su plaćane neredovno, kao i druge obaveze iz poslovanja, što je Društvo dovelo u nezavidnu ekonomsku situaciju.

Takva situacija je prevaziđena u saradnji sa Ministarstvom privrede kroz projekat kreditne podrške preduzećima u procesu privatizacije, te su sredstva iz budžeta Republike Srbije preko Fonda za razvoj Republike Srbije dodeljena IP Prosveti ad.

IP Prosveti ad su u svrhu podrške u postupku privatizacije u 2019. odobrena kreditna sredstva u ukupnom iznosu od 57.000.000,00 dinara na rok od 24 meseca uz grejs period od

12 meseci i u 2020. godini 17.000.000,00dinara.

Iz tih sredstava su plaćene sve obaveze po UPPR , kao i ostale obaveze iz poslovanja i finansirana adaptacija knjižare ~Geca Kon~ .

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 I na osnovu podataka iz FI 2020 razvrstano u mikro pravno lice, ali su izveštaji rađeni na osnovu MRS I MSFI za privredna društva, zadruga I preduzetnike jer je IP Prosveta ad otvoreno ad društvo.

Finansijski izveštaji za 2021. godinu, koji su sastavni deo ovih napomena, odobreni su od strane odbora direktora.

U toku 2021. godine Društvo je imalo prosečno 2 radnika zaposlena na neodređeno vreme, s tim što je 1 zaposleni od 01.02.2021. sa ugovora o povremenim i privremenim poslovima preveden na ugovor o radu na određeno vreme.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Društvo je sastavilo ovaj finansijski izveštaj u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) i podzakonskim aktima koja primenjuju privredna društva, zadruga 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 Ministra finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Službeni glasnik RS", br. 123/2020 i 125/2020 - ispr.) (dalje: Rešenje o utvrđivanju prevoda) utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, Konceptualnog okvira, kao i povezanih IFRIC tumačenja, te je finansijski izveštaj za 2021. godinu sastavljen u saglasnosti sa MRS i MSFI.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruga i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020). Ovim pravilnikom definisani su obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

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:

EUR

31.12.2020.
117,582131.12.2019.
117,5802

2.1. Uporedni podaci

Društvo je izmenilo finansijske izveštaje predate do 30. marta 2022. godine na zahtev revizora, kao što sledi:

	Napomena	Kapital
Neto kapital prikazan u bilansu stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2020. godine	7	211.300
Korekcije		
... gubitak predhodne godine	7	31.812
... rev.rezerve	7	3.613
...		
Neto kapital nakon korekcija sa stanjem na dan 1. januara 2021. godine	7	183.101

Efekat preračuna radi korekcije gore navedenih grešaka je bio kao što sledi:

	<u>(prethodne)</u> godine RSD '000	Greška 1	Greška 2	<u>(prethodne)</u> godine (korigovano) RSD '000
Aop 0010-građevinski objekti	25.343	- 6.958		18.385
.Aop 0012-.investicione nekretnine	217.079	- 7.144		209.935
.Aop 00.33-zalihe	40.153	- 8.030		32.123
. Aop 0029-Odložena poreska sredstva	712	- 712		0
Aop 0429 Odložene poreske obaveze...	0	+5.344		5.344

Neto imovina	283.287	17.500	265.787
<i>(Navesti pozicije bilansa uspeha na kojima su otkrivene greške)</i>			
..Aop 1052	4.230	6.056	1.826
...			
Gubitak za 2020.	23.152	1.826	24.978

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2020. godinu korigovani i sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo primenjuje MSFI i MRS.

3.1. Prihodi od prodaje, finansijski prihodi i ostali prihodi

Društvo vrši priznavanje prihoda kroz model od pet koraka:

- 1) Identifikacija ugovora sa kupcima - ugovorne strane su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugim uobičajenim poslovnim praksama) i obavezale su se da ispune svoje obaveze;
 - 2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge - Društvo identifikuje prava svih strana u vezi sa dobrima ili uslugama koje se prenose;
 - 3) Utvrđivanje cene transakcije - Društvo može da identifikuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose;
 - 4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze - sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine Društva da se promene kao rezultat ugovora): i
 - 5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze - postoji značajna verovatnoća da će Društvo dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu. Prilikom vršenja procene da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, Društvo razmatra samo sposobnost i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća. Iznos naknade na koji će Društvo imati pravo može biti manji od cene navedene u ugovoru ako je naknada promenljiva zato što Društvo može da ponudi kupcu popust na cenu.
- Promenljivost koja se odnosi na naknade obećane od strane kupca može biti eksplicitno navedena u ugovoru. Pored uslova ugovora, postojanje sledećih okolnosti ukazuje na to da je obećana naknada promenljiva:
- a) kupac ima opravdano očekivanje koje proizilazi iz uobičajenih poslovnih praksi Društva, objavljenih politika ili konkretnih saopštenja da će Društvo prihvatiti manji iznos naknade od cene navedene u ugovoru. To jest, očekuje se da će Društvo ponuditi umanjenje cene (npr. popust, rabat, povraćaj novca ili kredit);
 - b) druge činjenice i okolnosti ukazuju na nameru Društva da, prilikom zaključivanja ugovora sa kupcem, ponudi umanjenje cene kupcu.

Korak 1: Identifikacija ugovora sa kupcima

Ugovor je sporazum dveju strana koji kreira obavezujuća prava i obaveze za svaku stranu. MSFI 15 se primenjuje na sve ugovore koji imaju sve od sledećih odlika:

- 1) strane su odobrile ugovor i obavezale se na izvršenje ugovornih obaveza;
- 2) prava i obaveze strana u ugovoru se mogu identifikovati;
- 3) uslovi plaćanja se takođe mogu identifikovati;
- 4) ugovor je komercijalnog karaktera;
- 5) verovatno je da će se naknada iz ugovora naplatiti.

Ako svaka strana u ugovoru ima jednostrano pravo raskida ugovora koji je u celini neizvršen bez obaveze naknade drugoj strani onda ugovor ne postoji. Neizvršenje postoji ako kupcu nije isporučena roba odnosno pružene usluge i ako nije primljena, odnosno ne postoji pravo da se primi naknada u zamenu za robu i usluge.

U slučajevima kada imamo da su dva ili više ugovora zaključena u isto ili približno isto vreme sa istim kupcem onda se ti ugovori mogu kombinovati kao jedan ugovor. Neophodno je da se o ugovorima pregovaralo u paketu sa istim komercijalnim ciljem, da iznos naknade koji se plaća u okviru jednog ugovora zavisi od cene ili uslova iz drugog ugovora i da su roba ili usluge koji su obećani u okviru oba ugovora jedinstvena obaveza.

Promena u obavezujućim pravima i obavezama (npr. obim ugovora ili cena) tretira se kao modifikacija ugovora ako je odobrena i dovodi do stvaranja novih ili promene postojećih obavezujućih prava i obaveza. Modifikacije ugovora se tretiraju kao poseban ugovor samo ako se obim ugovora menja zbog novih odvojivih roba i usluga i ako promena u ugovorenoj ceni odražava pojedinačnu prodajnu cenu odvojive robe ili usluge.

Korak 2: Identifikacija ugovorne obaveze

Ugovorna obaveza (obaveza činjenja) je definisana ugovorom kao obaveza da se izvrši prenos kupcu odvojive robe ili usluge, pojedinačno ili zajedno ili u serijama tokom vremena. Aktivnosti koje ne rezultiraju u prenosu robe ili usluga kupcu nisu ugovorne obaveze iz ugovora sa kupcima i neće dovesti do priznavanja prihoda. Potrebno je da sledeća dva kriterijuma budu ispunjena da bi se neka roba ili usluga smatrali odvojivom:

- Kupac može da ima koristi od pojedinačnog dobra ili usluge;
- Obećanje da se prenese roba ili usluga je odvojivo od ostalih obećanja iz ugovora.

Korak 3: Utvrđivanje cene transakcije

Cena transakcije predstavlja iznos naknade na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos obećanih roba ili usluga i isključuje iznose naplaćene u ime trećih strana (npr. PDV). Prilikom određivanja transakcione cene u obzir se uzima i sledeće: da li postoje značajne komponente finansiranja, varijabilne komponente, iznosi koji se isplaćuju kupcu (npr. refundacije ili rabati) i nenovčane naknade. Varijabilne komponente mogu da uključuju popuste, pravo povrata, razne podsticaje, bonuse, kazne i slično.

Varijabilne komponente naknade se odmeravaju upotrebom dve metode:

- metod očekivane vrednosti (bazira se na ponderisanim očekivanim vrednostima u odnosu recimo na slične ugovore) i
- metod jednog najverovatnijeg iznosa (iznos koji je najverovatniji da se desi u slučajevima npr. kada postoji malo iznosa za razmatranje).

U slučajevima kada postoji komponenta finansiranja, prihod od prodaje se priznaje u iznosu koji predstavlja cenu koju bi kupac platio da je plaćanje izvršeno odmah u momentu isporuke robe ili usluga.

Društvo nije u obavezi da prilagođava iznos naknade po osnovu komponenti finansiranja ukoliko očekuje da će od prodaje do naplate proći manje od godinu dana. Nenovčane naknade primljene od kupca se vrednuju po fer vrednosti. Iznosi koji se isplaćuju kupcu uključuju iznose koje Društvo plaća ili očekuje da će ih platiti kupcu kao i kredite i slične stvari poput kupona ili vaučera. Računovodstveno se ovi iznosi

obuhvataju tako što se za iznos naknade umanjuje cena transakcije (prihod se stornira), osim ako se plaćanje kupcu vrši kao zamena za drugu robu ili usluge primljene od kupca.

Korak 4: Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze

Cena transakcije iz 3. koraka se alocira na svaku ugovornu obavezu na bazi pojedinačnih (samostalnih) prodajnih cena svake ugovorne obaveze.

Samostalna prodajna cena je ona cena po kojoj bi se roba ili usluge zasebno prodavale. U slučajevima kada samostalne prodajne cene nisu lako uočljive, one se procenjuju i to korišćenjem jednog od sledećih pristupa:

- usklađena tržišna procena,
- očekivani troškovi plus marža, i
- rezidualni pristup (ono što ostane nakon što se oduzmu uočljive pojedinačne prodajne cene ostalih ugovornih obaveza).

Korak 5: Priznavanje prihoda nakon što je svaka ugovorna obaveza ispunjena

Cena transakcije alocirana na svaku od ugovornih obaveza (korak 4) priznaje se kao prihod kada je ispunjenje obaveze nastalo i to tokom vremena ili u određenom trenutku u vremenu. Ispunjenje nastaje kada je kontrola nad obećanim dobrima ili uslugama prenešena na kupca, tj. kada on ima mogućnost da upravlja korišćenjem te imovine i mogućnost da značajno stiče sve preostale koristi od te imovine.

Sledeći faktori se mogu koristiti za razmatranje da li je došlo do prenosa kontrole:

- Društvo je fizički prenelo imovinu na kupca,
 - ko ima zakonsko pravo nad imovinom,
 - rizici i naknade u vezi sa vlasništvom,
 - prihvatanje imovine od strane kupca,
 - Društvo ima sadašnje pravo na naplatu po osnovu imovine.
- Prihod se priznaje tokom vremena ako je ispunjen jedan od sledećih uslova:
- Kupac istovremeno prima i upotrebljava sve koristi koje Društvo pruža tokom izvršenja posla;
 - U okviru izvršenja posla stvara se ili poboljšava imovina koja je pod kontrolom kupca;
 - U okviru izvršenja posla ne stvara se imovina koju subjekt može upotrebiti na drugačiji način i subjekt ima ostvarivo pravo na plaćanje za ono što je uradio do određenog trenutka.
- Prihod se priznaje tokom vremena na način koji najbolje predstavlja napredak u prenosu kontrole nad robom ili uslugama kupcu. Društvo primenjuje jednu od dve metode za merenje tog napretka:
- metod autputa (npr. procene ostvarenih rezultata, postignute kritične tačke iz projekta, jedinice proizvedene/isporučene i slično) i
 - metod inputa (npr. utrošeni resursi, časovi rada, nastali troškovi, utrošeno vreme, radni sati mašina, itd.).

Ako uslovi za priznavanje prihoda tokom vremena nisu ispunjeni, onda se prihod priznaje u određenom trenutku. Prihod se priznaje u momentu u kome Društvo prenosi kontrolu nad određenom robom ili uslugama na kupca.

Troškovi ugovora

Društvo priznaje dodatne troškove sticanja ugovora s kupcem kao imovinu ako se očekuje povrat tih troškova. Dodatni troškovi sticanja ugovora su oni troškovi koje snosi Društvo prilikom sticanja ugovora sa kupcem, a koje ne bi snosio da nije bilo sticanja ugovora. Troškovi ispunjenja ugovora se kapitališu ako ti troškovi nisu u delokrugu nekog drugog standarda, ako se odnose direktno na ugovor, zbog tih troškova se stvaraju ili povećavaju resursi i ako se očekuje povrat tih troškova.

Garancije

Ako kupac ima mogućnost odvojene kupovine garancije, garancija se smatra odvojom uslugom i Društvo je dužno da tu garanciju tretira kao ugovornu obavezu i da na nju primenjuje sve ono što je prethodno opisano. Pri proceni da li se garancijom pruža usluga kupcu, treba da se razmotre i zakonski zahtevi u pogledu garancija kao i period koji pokriva garancija (što je duži period, veća je verovatnoća da se pruža usluga).

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima. Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

3.2. Poslovni rashodi, finansijski rashodi i ostali rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju rashode nastale u toku redovnih aktivnosti Društva i to su troškovi cene koštanja prodate robe, troškovi materijala, goriva i energije, bruto zarada, naknada i ostalih ličnih primanja zaposlenih, naknade po ugovorima sa fizičkim licima, troškovi proizvodnih usluga, amortizacija, troškovi neproizvodnih usluga i nematerijalni troškovi.

Finansijski rashodi obuhvataju rashode kamata kao i negativne kursne razlike.

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje imovine, manjkove, rashode po osnovu otpisa potraživanja, obezvređivanja imovine i sl.

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i utiču na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza.

Priznati rashodi se povezuju sa priznatim prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda.

3.3. Stalna imovina

Stalnu imovinu Društva čine nematerijalna ulaganja (softveri), zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, kao i ostale nekretnine i oprema i dugoročni finansijski plasmani.

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 računu nematerijalne imovine se vode pogradi 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%.

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.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme se odmeravaju i iskazuju se po revalorizovanom iznosu (koji predstavlja njihovu fer vrednost na datum procene) umanjenom za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja. Revalorizovani iznosi se zasnivaju na periodičnim, najmanje trogodišnjim procenama, koje vrše eksterni nezavisni procenitelji.

Kada se vrši revalorizacija određene nekretnine, postrojenja i opreme, revalorizuje se celokupna grupa nekretnina, postrojenja i opreme kojoj to sredstvo pripada.

Grupa nekretnina, postrojenja i opreme predstavlja grupisanje sredstava prema sličnoj prirodi i upotrebi u poslovanju Društva. Grupe su sledeće:

- zemljište;
- objekti;
- mašine;
- motorna vozila;
- nameštaj i uređaji;
- kancelarijska oprema.

Kada usled revalorizacije dođe do povećanja sadašnje vrednosti sredstava, pozitivan učinak iskazuje se u korist revalorizacionih rezervi. Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije priznatom kao rashod u ranijim godinama. Kada se iskazani iznos nekretnina, postrojenja i opreme smanji kao rezultat revalorizacije, smanjenje se iskazuje kao smanjenje ranije formiranih revalorizacionih rezervi, osim u slučaju da iznos smanjenja premašuje ranije formirane revalorizacione rezerve, kada se priznaje kao rashod.)

Knjiženje promene fer vrednosti nekretnina postrojenja i opreme se vrši srazmerno na nabavnoj i ispravci vrednosti.

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
Računarska oprema	25,00
Kancelarijski nameštaj	20,00
Ostala kanc.prema	25,00
Ostala oprema	25,00

Investicione nekretnine se priznaju kao sredstvo ako i samo ako:

a) je verovatno da će Društvo u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine; i

b) se nabavna vrednost investicione nekretnine može pouzdano odmeriti.

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno odmeravanje.

Nabavna vrednost kupljene investicione nekretnine obuhvata njenu kupovnu cenu i sve direktno pripisive izdatke.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti.

Fer vrednost utvrđuju eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom tržištu korigovanim, ukoliko je neophodno, za bilo koju promenu u prirodi, lokaciji ili stanju specifičnog sredstva. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha. Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

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 amortizacije.

Za potrebe privatizacije više puta je rađena procena vrednosti imovine Društva.

Procena imovine, kapitala i obaveza je urađena u 2017. godini, sa stanjem imovine, kapitala i obaveza na dan 31.12.2017.

Procena je proknjižena u 2018. godini pod 01.01.2018. uz suglasnost rukovodstva Društva i zastupnika kapitala.

Nova procena imovine, kapitala I obaveza koja je urađena sa stanjem na dan 31.12.2019. proknjižena je pod 01.01.2020. godine i imala je uticaja na ukupan rezultata Društva u 2020. godini.

Procenu je radilo privredno društvo RSM ADVISORY doo iz Beograda.

Procena imovine, kapitala I obaveza je rađena I sa stanjem na dan 31.12.2020. i proknjiženja je pod 31.12.2020. što je korigovalo finansijske izveštaje obelodanjene predhodne godine.

Procenu je radilo privredno društvo FINEKS doo iz Beograda.

S obzirom na to da je IP Prosveta ad u postupku privatizacije, procena je rađena za potrebe privatizacije I u skladu sa Zakonom o privatizaciji I Zakonom o izmenama I dopunama Zakona o privatizaciji.

3.4. 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.

3.5. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Priznavanje i vrednovanje pozicija kratkoročnih potraživanja, plasmana i gotovine uređeno je u MSFI-9, 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.

3.6. 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.

3.7. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju račune koji predstavljaju specifične pozicije bilansa stanja na kojima se iskazuju vremenski razgraničeni rashodi i prihodi između dva obračunska perioda, odnosno između bilansa uspeha tekuće i naredne godine.

3.8. Dugoročna rezervisanja

Na ovoj poziciji se iskazuju dugoročna rezervisanja za troškove i rizike koji se priznaju i vrednuju u skladu sa računovodstvenim propisima i računovodstvenom politikom. Društvo je na ovoj poziciji prikazuje rezervisanja za troškove sudskih sporova koji se vode protiv Društva i za koje je procenjeno da se ne očekuje pozitivan ishod za Društvo, kao i troškove za koje se procenjuje da će prouzrokovati odliv sredstava.

3.9. Dugoročne finansijske obaveze

Dugoročne finansijske obaveze obuhvataju dugoročne kredite i zajmove od poslovnih banaka u zemlji.

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 MSFI 9.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje samo onda kada je izmirena, otkazana ili je istekla. Otpisana finansijska obaveza se priznaje kao prihod.

3.10. Obaveze iz poslovanja prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze

Obaveze prema dobavljačima kao i ostale kratkoročne obaveze se inicijalno iskazuju po vrednosti iskazanoj po nabavnoj vrednosti cene primljenih dobara, usluga i koja predstavlja osnov za priznavanje, a naknadno se odmeravaju u visini očekivanih odliva sredstava.

Obaveze koje su otpisane priznaju se u korist ostalih prihoda od smanjenja obaveza.

3.11. Obaveze za porez na dobit i za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

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 2021. 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)

S obzirom na negativne finansijske rezultate u predhodnim godinama, Društvo nije imalo obavezu po osnovu poreza na dobit. Obaveza po ovom osnovu koja je poticala iz 2010. godine je obuhvaćena u UPPR i konvertovana u kapital.

Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda

Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda prikazani su u skladu sa MRS 12 i u slučaju ovog Društva u 2021. godini utvrđeni su po osnovu povećanja vrednosti objekata po proceni, rezervisanih sredstava za sudske sporove i razlike između obračunate amortizacije po računovodstvenim propisima i poreskim propisima.

Obračun ovih prihoda i rashoda je uticao i na konačan finansijski rezultat Društva.

3.12. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju račune koji predstavljaju specifične pozicije bilansa stanja na kojima se iskazuju vremenski razgraničeni rashodi i prihodi između dva obračunska perioda.

Vremenska razgraničenja prihoda i rashoda na obračunske periode kojima ekonomski pripadaju bez obzira na momenat naplate prihoda, odnosno plaćanja rashoda, vrši se u cilju utvrđivanja realnog finansijskog rezultata.

4. STALNA IMOVINA

Opis	Softver	Zemljište	Građ. Obj.	Postrojenja I oprema	Ostale nekretnine	UKUPNO
Nabavna vrednost						
Stanje 01.01.21.	34	-	347.251	527	1.376	349.188
Povećanje	-	-	663	291		954
Smanjenje	-	-				
Stanje 31.12.21.	34	-	347.914	818	1.376	350.142
Kumulirana ispravka vrednosti						
Stanje 01.01.20.	21	-	118.932	352	-	119.305
Povećanje početku godine						
Smanjenje na Početku godine						
Amortizacija tekuće godine	7		682	187		876
Ispravka vred. Kumulirana u otuđenim sred.						
Stanje 31.12.21.	27	-	119.614	539	-	120.181
Neto sadšnja vrednost						
Stanje 31.12.2020.	13		228.319	175	1.376	229.883
Stanje 31.12.2021.	7		228.299	279	1.376	229.961

U okviru stalne imovine vode se:

- nematerijalnih ulaganja - softveri

- građevinski objekti i investicione nekretnine čija je vrednost u toku ovog izveštajnog perioda smanjena isknižanjem objekta u ulici Vojvode Milenka broj 7, kao i procenom na dan 31.12.2020. i amortizacijom. Efekti procene su prikazani kroz korekciju početnog stanja.

Knjižara Geca Kon, kao i knjižara ~Libero~ su predmet restitucije, jer u Agenciji za restituciju postoje zahtevi za povraćaj imovine.

-oprema čija je vrednost smanjena redovnom godišnjom amortizacijom, a povećana procenom na dan 31.12.2020.

- ostale nekretnine i oprema (knjige u biblioteci, dela likovne i vajarske umetnosti i sl) koja ne podležu amortizaciji..

Na dan 31.12.2021. godine Društvo nije imalo upisanih hipoteka na sopstvenoj imovini niti na imovini drugih pravnih lica.

5. OBRTNA IMOVINA

Zalihe

Na poziciji zaliha u 2021. se vode zalihe sopstvenih izdanja, jer je Društvo u 2020. godini pre početka adaptacije objekta u Knez Mihailovoj 12 vratilo robu svim komisionim dobavljačima,

Stanje 31.12.2021. 33.740

Stanje 31.12.2020. 32.123

Na dan 31.12.2020. godine urađena je procena vrednosti imovine, obaveza i kapitala, a razlike po proceni su proknjižene pod 01.01.2021. U okviru procene je urađena i procena vrednosti zaliha. Vrednost zaliha je smanjena jer je ocenjeno da su nekurentne i da nije realno očekivati da se po postojećim cenama mogu plasirati na tržištu.

Društvo je sprovedo redovan godišnji popis imovine I obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020 u okviru toga i popis zaliha.

Popis je urađen u skladu sa Pravilnikom o popisu. Popisna komisija je kroz izveštaj o popisu obradila popisne liste i Odboru direktora prezentovala razlike po popisu i predložila način knjiženja razlika po popisu. Odbor direktora je usvojio Izveštaj o popisu, doneo odluke po svim segmentima popisa i predao ih knjigovodstvu na knjiženje. Razlike po popisu-manjak tereti rashode Društva, a višak je knjižen u korist prihoda Društva.

Potraživanja po osnovu prodaje

Stanje 31.12.2021. 446

Stanje 31.12.2020. 942

U okviru redovnog godišnjeg popisa u 2021. godini je, na osnovu predloga popisne komisije i odluke, urađena ispravka vrednosti potraživanja u iznosu od 69 hiljade dinara. Urađena je ispravka onih potraživanja koja su starija od godinu dana i za koje je procenjeno da je naplativost neizvesna. Ovom ispravkom su potraživanja od kupaca svedena na realan iznos koje se može očekivati u naplati.

Takođe su, odlukom u okviru popisa isknjižena potraživanja od kupaca u iznosu od 358 hiljada dinara za koja je u ranijim godinama urađena ispravka i za koje je procenjeno da se ne mogu naplatiti u doglednom periodu.

Iako je urađena ispravka i isknjiženje potraživanja od kupaca, ukoliko se u narednom periodu naplate, ta naplaćena potraživanja će biće knjižena kao prihodi od naplate otpisanih potraživanja.

Potraživanja po osnovu prodaje su kratkoročna potraživanja od kupaca u zemlji koja na dan 31.12.2021. godine iznose 446 hiljade dinara posle sprovođenja ispravke vrednosti potraživanja.

Od partnera SI.Glasnik RS, Knjižare Delfi, kao najvećih kupaca, u 2022. godini. godini je naplaćeno oko 200 hiljada dinara po osnovu potraživanja iz 2021. godine

Ostala potraživanja

Stanje 31.12.2021.	24
Stanje 31.12.2020.	0

Na ovoj poziciji je iskazana prplata po osnovu poreza na imovinu.

Gotovina

tekući račun

Stanje 31.12.2021.	5.283
Stanje 31.12.2020.	11.517

Porez na dodatu vrednost

Stanje 31.12.2020.	183
Stanje 31.12.202.	264

Na ovoj poziciji je u 2021. evidentiran porez na dodatu vrednost, koji će biti iskorišćen u narednom poreskom periodu.

Aktivna vremenska razgraničenja

Na ovoj poziciji na dan 31.12.2021. je iskazan iznos od 269 hiljade dinara, a odnosi se na troškove osiguranja i teretiće rashode u 2022. godini i 30 hiljada za unapred plaćen zakup.

6. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na ovoj poziciji iskazuju se iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim godinama po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Od 2016. godine promenjeni su uslovi za priznavanje pojedinih rashoda u poreske svrhe, što za posledicu ima nastanak odloženih poreskih sredstava po više osnova. Izmene se odnose na preciznije definisanje zahteva u vezi sa priznavanjem i procenjivanjem odloženih poreza i usklađivanje sa zahtevima iz MRS 12-Porez na dobit. Društvo nema iskazanih iznosa na ovoj poziciji.

7. KAPITAL

	Akcijski kapital	Zakonske rezerve	Rev. rezerve	Nerspoređena dobit	Gubitak ran.god.	Gubitak tek.god.	UKUPNO
31.12.20.	450.368	15.759	187.176	76.830	522.054	24.978	183.101
31.12.21.	450.368	15.759	186.286	76.962	547.032	0	182.343

U strukturi kapitala smanjene su su revalorizacione rezerve i to je rezultat procene vrednosti imovine, obaveza i kapitala po metodu fer vrednosti, u skladu sa Zakonom o privatizaciji, koja je proknjižena pod 01.01.2021. godini.

Osnovni kapital Društva je podeljen je na 900.736 akcija nominalne vrednosti od 500,00 dinara.

Struktura akcijskog kapitala		nominalna	kapital	% učešća
	broj akcija	vrednost ak.		
1. Registar akcija udela	263.251	500,00	131.625.000,00	29,23
2. Akcionarski fond ad	56.413	500,00	28.206.500,00	6,26
3. Fond za razvoj RS	153.474	500,00	76.737.000,00	17,04
4. Republički fond PIO	34.852	500,00	17.426.000,00	3,87
5. Republički FZO	17.760	500,00	8.880.000,00	1,97
6. RS Ministarstvo	62.102	500,00	31.051.000,00	6,89
7. SO Stari Grad	65.131	500,00	32.737.000,00	7,23
	652.983		326.491.500,00	72,49
8. Akcijski kapital mali akcionari	59.304	500,00	29.652.000,00	6,58
9. Akcijski kapital Pravna lica	156.617	500,00	78.308.500,00	17,39
10. Neusaglasene Akcije	31.832	500,00	15.916.000,00	3,53
ukupno	900.736		450.368.000,00	100,00

8. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja

Stanje 31.12.2021.	3.430
Stanje 31.12.2020.	9.049

Dugoročna rezervisanja se odnosi na rezervaciju troškova za sudske sporove za koje je procenjeno da neće biti povoljno rešeni u korist Društva, te da bi po tom osnovu moglo doći do odliva sredstava, kao i deo obaveza koje po UPPR nisu mogle biti plaćene zbog više razloga (brisanje poverilaca iz APR, brisanje uplatnih računa i sl.)

U 2021. godini su ukinuta rezervisanja za sudske sporove koji su završena, a za koje su troškovi procenjeni u većem iznosu u odnosu na realno izvršenje.

9 . KRATKOROČNI KREDITI

Na ovoj poziciju su krediti od Fonda za razvoj Republike Srbije u ukupnom iznosu od 75.933 hiljada dinara . Sredstva su dobijena po programu Ministarstva privrede za podršku preduzećima u procesu privatizacije.

Predviđeno je da se za celokupan iznos nakon 01.07.2021. traži saglasnost Vlade Republike Srbije, u skladu sa Zakonom o privatizaciji, za konverziju u kapital, te su u tom pogledu u 2021. godini preduzeti koraci.

U toku 2021. godine IP Prosveta ad je donela odluku i uputilo zahtev Ministarstvu privrede da se ova sredstva konvertuju u kapital. Usaglašeno je stanje sa Fondom za razvoj Republike Srbije i na osnovu izveštaja revizorske kuće Milenković Audit doo utvrđen je iznos za konverziju od 75.933 hiljade dinara na dan 31.12.2020.
Zahtev za pokretanje postupka za konverziju potraživanja Foda za razvoj Republike Srbije u kapital IP Prosveta ad upućen je Ministarstvu za privredu 30.07.2021. godine i očekuje se pozitivan odgovor.

10. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	Primljeni avansi	Dobavljači u zemlji		UKUPNO
Stanje 31.12.20.	94	672	-	766
Stanje 31.12.21.	13	203		216

11. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	Obaveze kom. prodaja	Obaveze za zarade poreze i doprinose	Obaveze po ugov.	Kamate	UKUPNO
31.12.2020.	1.257	129	170		1.556
31.12.2021.	853	-	-		853

U 2021. godini u okviru ostalih kratkoročnih obaveza iz poslovanja evidentirane su obaveze prema fizičkim licima po osnovu komisione prodaje.

12. OBAVEZA PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Stanje 31.12.2020.	45
Stanje 31.12.2021.	-

13. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	Porez na dobit	Obaveze za poreze i dr.dažbine	Ostale obaveze za poreze i dop.	UKUPNO
Stanje 31.12.20.	-	122	1.211	1.333
Stanje 31.12.21.	-	-	-	-

U 2021. godini izmirene su sve obaveze po osnovu poreza i doprinosa za zarade i ostale naknade po ugovorima.

14. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto gubitak/dobit i zveštajnog perioda, osim odloženih poreza koji se odnose na efekte procene fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme evidentiranih preko revalorizacionih rezervi u kom slučaju se odloženi porezi knjiže preko ovih rezervi.

15. POSLOVNI PRIHODI

	2021.	2020.
1. Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu	0	2.611
2. Prihod od prodaje proizvoda I usluga	1.140	2.241
3. Prihod od donacija	0	0
4. Prihod po osnovu zakupa	7.659	1.117
<hr/>		
I Poslovni prihod po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga	8.799	5.969
1. Prihod od aktiviranja učinaka	13	65
2. Povećanje vrednosti zaliha	1.718	204
3. Smanjenje vrednosti zaliha	0	1.078
4. Prihodi od usklađivanja vr.imovine	94	-
Poslovni prihodi	10.624	5.160

Podaci iz finansijskih izveštaja pokazuju da IP Prosveta ad više godina unazad nije uspevala da se niti organizaciono niti kadrovski stabilizuje u cilju postizanja pozitivnih finansijskih rezultata. Cilj nije postignut ni posle realizacije UPPR.

Krajem 2020. godine potpisan je Ugovor sa o zakupu i tehničkoj saradnji sa JP ~Sl.Glasnik RS~ prema kome bi IP Prosveta ad dala u zakup knjižaru Geca Kon uz novčanu naknadu od 600.000,00 dinara mesečno, a JP ~Sl.Glasnik RS~ preuzeo 7 radnike IP Prosvete ad. Realizacijom ovog ugovora u 2021. godini promenila se struktura poslovnog prihoda. Prihod od zakupa čini preko 85% od poslovnih prihoda.

16. POSLOVNI RASHODI

	2021 .	2020.
1. Nabavna vrednost prodane robe	0	2.290
2. Troškovi materijala, goriva i energije	553	399
3. Troškovi zarada i naknada zarada	2.131	4.808
4. Troškovi doprinosa na teret poslodavca	355	800
5. Ostali lični rashodi i naknade	2.655	6.116
6. Troškovi amortizacije	876	1.062
7. Troškovi proizvodnih usluga	49	926
8. Troškovi rezervisanja	0	2.681
9. Nematerijalni troškovi	3.269	3.819
<hr/>		
I Poslovni rashodi	10.333	22.901
10 . Rashodi od usklađivanja vred.im.	30	0
Poslovni rashod	10.363	22.901

17.FINANSIJSKI PRIHODI

	2021.	2020.
1. Prihod od kamata	-	-
2. Pozitivne kursne razlike	-	-
<hr/>		
Finansijski prihodi	-	-

18.FINANSIJSKI RASHODI

	2021	2020
1. Rashod od kamata	2	530
2. Negativne kursne razlike		
Finansijski rashodi	2	530

19.OSTALI PRIHODI

	2021	2020
1. Dobici od prodaje imovine	-	-
2. Viškovi robe	-	46
3. Naplaćena otpisana potraživanja	-	4
4. Ostali nepomenuti prihodi	2.396	625
Ostali prihodi	2.396	675
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	304	-

20. OSTALI RASHODI

	2021	2020
1. Gubici po osnovu rashodovanja sredstava	-	16
2 Manjkovi po popisu	-	226
3. Ostali nepomenuti rashodi	1.743	942
4. Obezvredivanje imovine	298	142
5. Gubici od prodaje imovine	-	-
6. Naknadno utvrđeni rashodi	-	-
Ostali rashodi	2.041	1.326

UKUPAN PRIHOD**13.324** **5.835****UKUPAN RASHOD****12.406** **24.757**

U strukturi ostalih rashoda sa 85% učestvuju troškovi sporova. Radi se o sredstvima koja su prinudno skinuta sa računa IP Prosveta ad, a koja se odnose na tužbu Miodraga Radovića, bivšeg zaposlenog. Miodrag Radović je izgubio spor protiv IP Prosvete ad, ali su sredstva u iznosu od 1.518.614,46 dinara prinudno skinuta sa računa pre konačnog rešenja u 2018. godini i sad opet 31.12.2021. godine u iznosu od 1.677.450,52 dinara

IP Prosveta ad je po prvoj prinudnoj naplati u 2018. godini pokrenula postupak protiv izvršenja koji je u toku. Prema proceni advokata ishod je neizvestan i u zavisnosti je od stanja imovine dužnika.

IP Prosveta ad je izjavila žalbu na drugo izvršenje i očekuje se da će sud usvojiti žalbu.

21. POSLOVNI DOBITAK	261	
GUBITAK		17.741
22. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	918	
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA		18.922
23. ODLOŽENI PORESKI RASHODI	786	6.056

**24. NETO DOBITA
NETO GUBITAK**

132

24.978

25. 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.

Napominjemo 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 nadmetanjem.

Istom odlukom zadužene su nadležne službe Ministarstva privrede Republike Srbije da pripreme Predlog odluke Vlade Republike Srbije kojom se određuje mera otpisa 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 da 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, s obzirom da je ukinuto restrukturiranje Društva. Možemo reći da je najveći deo aktivnosti Društva u 2015. godini protekao u izradi UPPR koji je predat Sudu I za koji je ročište zakazano 19.05.2016. godine.

Na ročištu 19.05.2016. godine UPPR je prihvaćen i njegovo usvajanje je potvrđeno rešenjem Privrednog Suda u Beogradu Posl.br.5 Reo 26/2015 od 19.05.2016. godine.

Rešenje je postalo pravosnažno 29.09.2016. godine sa početkom primene od 14.10.2016.

Realizacija UPPR , započeta 14.10.2016. godine, nastavljena je tokom 2017.a takođe i 2018. godine.

Isplata rata po UPPR je počela po završetku grace period od 6 meseci, odnosno od aprila meseca 2017. godine. U aprilu su isplaćene 3 rate. Iskorišćena je mogućnost predviđena u UPPR da se može napraviti pauza od 60 dana u isplati rata, tako da je četvrta rata isplaćena u septembru mesecu, a u periodu X-XII 2017. godine isplaćene su peta, šesta i sedma rata. Zbog otežane likvidnosti, i obaveze da se UPPR sprovodi u pogledu isplata rata, sa većim poveriocima je napravljen sporazum da se isplata odloži na 6 meseci. Sa isplatom rata poveriocima koji su pristali na sprazum o odlaganju nastavljeno je od januara 2018. godine.

Do kraja 2018. godine isplaćeni su svi poverioci, osim onih koji su sporazumno pristali na odlaganje duga. U dugu po UPPR na dan 31.12.2018. godine od 3.475 hiljada dinara 44% je dug poverilaca koji su pristali na odloženo plaćanje. Dug od 1.840 hiljada dinara je dug prema poveriocima koji su preminuli, ali Društvo nema odgovarajuću dokumentaciju da taj dug otpiše. Do duga od 103 hiljade dinara se odnosi na poverioce koji su ili brisani iz registra, ili se ne mogu pronaći, a uplate se vraćaju i sl.

Obaveza po UPPR je isplaćivana i tokom 2019. godine, a ukupan dug po tom osnovu je izmiren do kraja 2019. iz kreditnih sredstava.

26. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

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

A u 2021. godini Društvo nije imalo međusobnih transakcija sa Prosveta –Trade

27. SUDSKI SPOROVI

Svi sudski sporovi koji su mogli da se evidentiraju, a za koje postoji ili nalog za prinudnu naplatu po rešenju suda ili sudsko rešenje koje je izvršno ili spor za koji se nedvosmisleno može proceniti da neće biti rešen u korist IP Prosveta ad, bili su uključeni u UPPR i za njih su rezervisane akcije. To je pomoglo da se sa određenim poveriocima Društvo nagodi i da im se umesto isplate naknada, upišu akcije.

I u 2021. godini po ovom osnovu nisu rezervisana sredstva, jer su troškovi za sve sporove obuhvaćeni u 2019. i 2020. godini.

28. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

Upravljanje rizicima u Društvu treba da 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

A od 2020. godine situacija je dosta izmenjena, pa Društvo nema ni objektivnih mogućnosti da organizuje system internih računovodstvenih kontrola I unutrašnje revizije. Naime, prema Ugovoru o zakupu I poslovnoj saradnji, JP~Službeni Glasnik~ je preuzeo Radnike IP Prosveta ad koji su bili zaposleni na neodređeno vreme, tako da je sada u Društvu na neodređeno vreme zaposlen generalni director I još jedan radnik koji je od 2021. godine zaposlen na određeno vreme. Za ostale usluge se angažuju radnici po potrebi.

29. PROCENE RUKOVODSTVA ZA DALJI RAZVOJ DRUŠTVA

Procenjujući da IP Prosveta Ad sa postojećom organizacionom strukturom I kadrovima ne može bez pomoći sa strane da razvija svoju delatnost I ostvaruje pozitivne rezultate, osim pomoći države kroz kredite preko Fonda za razvoj Republike Srbije, učinjen je I još jedan korak kroz saradnju sa JP~Službeni Glasnik~. Naime, 17.01.2020. godine je sa JP~Službeni Glasnik~ sklopljen Ugovor o zakupu I poslovnoj saradnji. Ugovor je sklopljen na period od 5 godina sa ciljem unapređenja korišćenja izdavačkih kapaciteta ugovornih strana kroz buduće suizdavačke projekte I druge vidove međusobne podrške I saradnje u oblasti izdavaštva i prodaje, kao I komisijonu prodaju Prosvetinih izdanja zaključivanjem ugovora o komisijonoj prodaji. U članu 3 ovog Ugovora je definisano da će se Prosvetina izdanja prodavati komisijono produženjem postojećih ugovora ili zaključivanjem novih.

Radi ostvarenja tog cilja ugovoreno je da IP Prosveta ad kao zakupodavac preda na upotrebu JP~Službenom Glasniku~ kao zakupcu poslovni prostor u Knez Mihailovoj 12 gde se nalazi knjižara ~Geca Kon~, kao I poslovni prostor u Vuka Vrčevića 5 koji je adaptiran u magacin uz nadoknadu koja je definisana članom 5 Ugovora.

Ugovorom je definisano da JP~Službeni Glasnik~ preuzme I 7 radnika IP Prosveta ad koji su bili angažovani po ugovoru o radu na neodređeno vreme. Taj deo Ugovora je realizovan krajem novembra 2020. godine.

Članom 7 ovog Ugovora je definisano da IP Prosveta ad snosi troškove sanacije I adaptacije prostora u knjižari ~Geca Kon~, te da će posle završenih radova u knjižari JP~Službeni Glasnik~ preuzeti prostor. Taj deo ugovora je realizovan početkom 2021. godine.

U skladu sa Ugovorom, član 2, ugovorne strane su se saglasile da će JP~Službeni Glasnik~ prodaju u poslovnom prostoru u knjižari ~Geca Kon~ obavljati uz obavezno isticanje u nazivu knjižare obe ugovorene strane, kao I naziv knjižare ~Geca Kon~

JP ~Službeno Glasnik~ se takođe obavezao da će u knjižari ~Geca Kon~, u duhu tradicije zadržati deo koji se odnosi na originalnu postavku Gece Kona u kome će se nalaziti njegov radni sto I njegovi lični predmeti, sa posebnom oznakom perioda iz kog navedeni predmeti potiču I kome su pripadali.

Polazeći od toga da je ovaj ovaj ugovor još jedan korak da se zadrži ime Prosvete koja je bila jedna od najstarijih i najvećih izdavačkih kuća na ovim prostorima i koja je kroz svoju izdavačku produkciju ostavila dubok trag u kulturi srpskog naroda i na kojoj su se vaspitavale generacije, ostaje da verujemo da će se u tome i uspeti.

Iako je pomenutim Ugovorom prostor u Knez Mihailovoj 12 dat u zakup ova nekretnina će se voditi kao investiciona nekretnina iako postoji zahtev za povraćaj imovine koji je upućen Agenciji za restituciju.

Realizacija Ugovora je krenula početkom 2021. godine, po završetku adaptacije i sanacije knjižare ~Geca Kon~ i prilož sredstava po osnovu zakupa omogućio je da se redovni tekući troškovi poslovanja izmiruju u roku.


30. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

U toku 2021. godine Odeljenje za budžetsku inspekciju uradilo je kontrolu namenskog i zakonitog korišćenja sredstava koje je IP Prosveta ad dobila u 2015. godini u svrhu sprovođenja socijalnog programa. Kontrolom je utvrđena nepravilnost u korišćenju sredstava i rešenjem broj 401-00-03465/2021-26-10 od 30.12.2021. godine naloženo je IP Prosveti ad da izvrši povraćaj sredstava u ukupnom iznosu od 6.3439.361,00 dinara sa pripadajućom kamatom. Obračunata kamata po ovom osnovu iznosi 4.568.568,00 dinara .

Da bi izmirila ovu obavezu koja prevazilazi finansijske mogućnosti IP Prosvete ad, Fond za razvoj RS je odobrio kredit za finansiranje tekuće likvidnosti u iznosu od 11.000.000,00, a na osnovu programa o rasporedu i korišćenju sredstava za kreditnu podršku preduzećima od strateškog značaja za Republiku i ostalim preduzećima u postupku privatizacije koji je usvojen 13.01.2022. godine. Zaključen je ugovor o kreditu broj 107983 dana 25.01.2022., a obaveza je izmirena 08.02.2022. godine.

Takođe je u 2021. godini na osnovu saglasnosti Ministarstva privrede-Komisije za davanje saglasnosti sproveden postupak javnog oglašavanja za izbor ponuđača za uzimanje u zakup poslovnog prostora u ulici Mekenzijska 91. Izbor ponuđača je izvršen i sa Društvom Via Media doo sklopljen je ugovor o izdavanju pomenutog prostora u zakup koji važi počev od 01.03.2022. godine.

Lice odgovorno za sastavljanje napomena

Milena Nenadić 
Beograd, 22.04.2022.

Generalni Direktor Društva

Dr. Branislav Vukasović



U skladu sa članom 50 i 51 Zakona o tržištu kapitala (Sl.Glasnik RS br.31/2011, 112/2015 108/2016, 9/2020 i 153/2020) i člana 3 Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava (Sl.Glasnik RS br.14/2012 i 5/2015) i člana 34 Zakona o računovodstvu, **IP Prosveta ad , MB: 07022107 objavljuje**

GODŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2021. GODINU

SADRŽAJ

1. Rezultati poslovanja
2. Opis očekivanog razvoja Društva u narednom periodu, promenama u u poslovnim politikama Društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje izloženo
3. Svi važniji poslovni događaji nakon datuma bilansiranja
4. Poslovne aktivnosti sa povezanim pravnim licima
5. Aktivnosti Društva na polju istraživanja i razvoja

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

Društvo je sastavilo ovaj finansijski izveštaj u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Sl. Glasnik RS br. 73/2019) i podzakonskim aktima koja primenjuju privredna društva, zadruge i preduzetnici i pravilnicima Društva.

Finansijski izveštaj je prikazan na obrascima čija je sadržina i forma propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl. Glasnik BR.73/2019)

Podaci su prikazani u 000 dinara.

Napominjemo da je urađena izmena početnog stanja za 2021. godinu u smislu korekcije vrednosti imovine po osnovu procene vrednosti imovine, obaveza i kapitala sa stanjem na dan 31.12.2020. Po mišljenu revizora, tu procenu je trebalo proknjižiti u 2020. godini, a ne pod 01.01.2021. Korekcije po ovom osnovu imale su za posledicu promene vrednosti imovine i kapitala

1. Rezultati poslovanja

Poslovni prihodi

Index	2021.	2020.	
1. Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu	0	2.611	-
2. Prihod od prodaje sopstvenih izdanja	1.140	2.241	50
3. Prihod od aktiviranja u; inaka I robe	13	65	20
4. Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	1.718	204	842
5. Prihodi od zakupnina	7.659	1.117	685
6. Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	94	0	-
7. Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	0	- 1.078	-
	10.624	5.160	206

IP Prosveta ad u dužem vremenskom periodu ne ostvaruje pozitivne rezultate iz svoje osnovne delatnosti-izdavačke. Izdavanjem i prodajom knjiga nije ostavri van onaj nivo pozitivnog poslovanja kojim bi se obezbedila likvidnost i redovno servisiranje tekucih obaveza.

Sagledavanjem situacije i uz pomoć države početkom 2020. godine uspostavljena je saradnja sa JP Sl.Glasnik. U tom cilju je 17.01.2020.godine sklopljen Ugovor o zakupu i poslovnoj saradnji kojim je IP Prosveta ad dala u zakup knjižaru Geca Kon uz mesečnu novčanu nadokandu, a JP Sl.Glasnik je preuzeo zaposlene radnike (njih 7). Država je preko Fonda za razvoj Republike Srbije odobrila IP Prosveti ad kredit za adaptaciju i sanaciju knjižare.

Pripreme za adaptaciju i sanaciju knjižare su počele u 2020. godini, po ukidanju vanrednog stanja, a u skladu sa Ugovorom o zakupu i poslovnoj saradnji koji je potpisan sa JP~Službeni Glasnik~ 17.01.2020. godine, uz saglasnost komisije za davanje saglasnosti Ministarstva privrede RS.

Radovi su završeni krajem 2020. godine i od februara 2021.godine JP Sl.Glasnik je preuzelo knjižaru.

Tako u 2021. godini IP Prosveta ad preko 70% prihoda ostvaruje od prihoda od zakupnina, dok je prodaja knjiga svedena na komisionu prodaju sopstvenih izdanja sa zaliha preko JP Sl.Glasnik i knjižara Delfi.

Poslovni rashodi

	2021.	2020	Index
1. Nabavna vrednost prodate robe	0	2.290	-
2. Troškovi materijala, goriva i energije	553	399	138
3. Troškovi zarada i naknada zarada	2.131	4.808	44
4. Troškovi doprinosa na teret poslodavca	355	800	44
5. Ostali lični rashodi i naknade	2.655	6.116	43
6. Amortizacija	876	1.062	82
7. Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine	30	0	-
8. Troškovi proizvodnih usluga	494	926	53
9. Troškovi rezervisanja	0	2.681	-
10. Nematerijalni troškovi	3.269	3.819	86
	10.363	22.901	45

Visina zakupnine utvrđena je u visini koja bi pokrivala tekuće troškove poslovanja, bez obračunate amortizacije. U 2021. godini je došlo do malog raskoraka jer je JP Sl.Glasnik preuzeo knjižaru u februaru mesecu, što znači da su se troškovi u januaru servisirali iz tekućeg priliva od prodaje knjiga što je bilo nedovoljno.

U odnosu na 2020. godinu, u 2021. godini je promenjena struktura troškova. Smanjen je broj zaposlenih (njih 7 je preuzelo JP Sl.Glasnik), a u Društvu su ostala 2 zaposlena radnika, te su i troškovi zarada i poreza i doprinosa na zarade manji. Takođe su manji i troškovi po ugovorima s obzirom na to da su troje zaposlenih koji su bili angažovani po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima prešli na teret Nacionalne službe zapošljavanja.

Finansijski prihodi

	2021	2.020	Index
1. Prihod od kamata	-	-	-

Finansijski rashodi

	2021	2020	Index
1. Rashod od kamata	2	530	-
2. Negativne kursne razlike			
	2	530	-

Ostali prihodi

	2021	2020	Index
1. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	2.035	-	-

2. Viškovi robe	-	46	-
3. Naplaćena otpisana potraživanja	-	4	-
4. Prihodi od parničnih postupaka	340	-	-
5. Ostali nepomenuti prihodi	21	625	-
6. Prihodi po osnovu potraživanja za avanse	94	-	-
7. Prihodi od uskl. vred. pot.	210	-	-
	2.700	675	-

Ostali rashodi	2021.	2020.	Index
1. Gubici po osnovu rashodovanja sredstva	-	16	-
2. Manjkovi po popisu	-	2 26	-
3. Otpis drugih potraživanja	9	-	-
4. Troškovi sporova	1.734	-	-
3. Ostali nepomenuti rashodi	-	942	-
4. Obezvredivanje zaliha po proceni	-	-	-
5. Obezvredivanje potraživanja	298	142	210
-	-	-	-
	2.041	1.326	154

U strukturi ostalih rashoda sa 85% učestvuju troškovi sporova. Radi se o sredstvima koja su prinudno skinuta sa računa IP Prosveta ad, a koja se odnose na tužbu Miodraga Radovića, bivšeg zaposlenog. Miodrag Radović je izgubio spor protiv IP Prosvete ad, ali su sredstva u iznosu od 1.518.614,46 dinara prinudno skinuta sa računa pre konačnog rešenja u 2018. godini i sad opet 31.12.2021. godine u iznosu od 1.677.450,52 dinara

IP Prosveta ad je po prvoj prinudnoj naplati u 2018. godini pokrenula postupak protiv izvršenja koji je u toku. Prema proceni advokata ishod je neizvestan i u zavisnosti je od stanja imovine dužnika.

IP Prosveta ad je izjavila žalbu na drugo izvršenje i očekuje se da će sud usvojiti žalbu.

	2021	2020	Index
Poslovni dobitak	261	-	-
gubitak	-	17.741	-
Dobitak pre oporezivanja	918	-	-
Gubitak pre oporezivanja	-	18.922	-
Odloženi poreski rashod	786	6.056	-
Neto dobitak	132	-	-
Neto gubitak	-	24.978	-

Struktura sredstava i izvora sredstava

	31.12.2021.	% uć.	31.12.2020.	% uć.
STALNA IMOVINA				
Nematerijalna imovina	7		13	
Građevinski objekti	18.365	8	18.385	8
Investicione nekretnine	209.934	91	209.934	91

Oprema	279		175	
Ostala sredstva	1.376	1	1.376	1

	229.961	100	229.883	100
--	---------	-----	---------	-----

OBRTNA IMOVINA

Zalihe	33.740	84	32.123	70
Dati avansi	319	1	218	1
Potraživanja	446	1	942	2
Druga potraživanja	82		84	
Gotovina	5.283	13	11.517	25
Porez na dodatu vrednost	263	0,50	183	1
AVR	268	0,50	331	1
	40.401	100,00	45.398	100,00

STALNA IMOVINA	229.961	85	229.883	84
OBRTNA IMOVINA	40.401	15	45.398	16
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				
POSLOVNA IMOVINA	270.362	100	275.281	100

U poslovnoj imovini Društva koju čine stalna i obrtna imovina preovlađuje učešće stalne imovine, odnosno objekata u okviru stalne imovine.

Smanjeno je učešće građevinskih objekata jer je u 2021. godini isknjižen objekat u ulici Vojvode Milenka broj 7. Spor koji se vodio u vezi sa vlasništvom pomenutog objekta IP Prosveta ad je izgubila, pa je na osnovu sudskog rešenja broj 45/221/20 od 18.02.2021. godine morala da ga isknjiži.

KAPITAL	2021.	2020.
Akcijski kapital	450.368	450.368
Rezerve	15.759	15.759
Revalorizacione rezerve	186.286	187.176
Neraspoređena dobit ranijih godina	76.830	76.830
Neraspoređena dobit tekuće godine	132	0
Gubitak ranijih godina	547.032	522.054
Gubitak tekuće godine-neto		24.978
KAPITAL	182.343	183.101

Kapital Društva koji čine akcijski kapital, rezerve, revalorizacione rezerve i dobit iz ranijih godina, uvećan je za iznos dobiti tekuće godine, a umanjeno za iznos gubitaka iz ranijih godina i efekata procene imovine, obaveza i kapitala sa stanjem na dan 31.12.2020. godine. koje su knjižene kroz kao korekcija pod 01.01.2021. godine preko rezultata ranijih godina.

Akcijski kapital je podeljen na 900.736 akcija nominalne vrednosti od 500,00 dinara, sa pretežnim učešćem državnih poverilaca.

OBAVEZE

Dugoročne obaveze	3.430	4	9.049	10
Dugoročne obaveze -rezervisanja	3.430		9.049	

Kratkoročne obaveze	78.459	96	77.787	90
Kratkoročne finansijske obaveze	75.933		74.077	
Primljeni avansi	13		94	
Dobavljači u zemlji	203		672	
Ostale obaveze iz posl ovanja	-		-	
Obaveze za komisione dobavljače	853		1.260	
Obaveze za zarade i poreze i dop.	-		129	
Obaveze po ugovorima	-		172	
Obaveze za kamate	-		-	
Obaveza za PDV	354		45	
Obaveze za dr.dažbine (porez na im.dr.)	-		-	
Porezi dop.po ugovorima	-		235	
Obaveze za konverziju-neimenovane akcije	1.103		1.103	
UKUPNE OBAVEZE	81.889	100	86.836	100
KAPITAL	182.343	68	183.101	67
DUGOROČNE OBAVEZE	3.430	1	9.049	3
KRA TKOROČNE OBAVEZE	78.459	29	77.787	28
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	6.130	2	5.344	2
UKUPNA PASIVA	270.362	100	275.281	100

Kratkoročne finansijske obaveze su obaveze preme Fondu za razvoj Republike Srbije

IP Prosveta ad je ova sredstva dobila kao subjekat u postupku privatizacije, a na osnovu Programa o rasporedu i korišćenju sredstava za kreditnu podršku preduzećima od strateškog značaja za Republiku Srbiju i ostalim preduzećima u postupku privatizacije preko Fonda za razvoj Republike Srbije za prevenciju i ublažavanje posledica nastalih usled bolesti COVID-19 izazvane virusom SARS-CoV 2 .

U toku 2021. godine IP Prosveta ad je donela odluku i uputilo zahtev Ministarstvu privrede da se ova sredstva konvertuju u kapital. Usaglašeno je stanje sa Fondom za razvoj Republike Srbije i na osnovu izveštaja revizorske kuće Milenković Audit doo utvrđen je iznos za konverziju od 75.933 hiljade dinarana dan 31.12.2021.

Zahtev za pokretanje postupka za konverziju potraživanja Foda za razvoj Republike Srbije u kapital IP Prosveta ad upućen je Ministarstvu za privredu 30.07.2021. godine i očekuje se pozitivan odgovor.

2. Očekivani razvoj Društva u narednom periodu, poslovna politika i glavni rizici i pretnje kojima je Društvo izloženo

Polazeći od toga da je ugovor sa JP Službeni Glasnik jedan korak da se zadrži ime Prosvete koja je bila jedna od najstarijih i najvećih izdavačkih kuća na ovim prostorima i koja je kroz svoju izdavačku produkciju ostavila dubok trag u kulturi srpskog naroda i na kojoj su se vaspitavale generacije, ostaje da verujemo da će se u tome i uspeti.

3. Svi važniji poslovni događaji posle datuma bilansiranja

U toku 2021. godine Odeljenje za budžetsku inspekciju uradilo je kontrolu namenskog i zakonitog korišćenja sredstava koje je IP Prosveta ad dobila u 2015. godini u svrhu sprovođenja socijalnog programa. Kontrolom je utvrđena nepravilnost u korišćenju sredstava i rešenjem broj 401-00-03465/2021-26-10 od 30.12.2021. godine naloženo je IP Prosveti ad

da izvrši povraćaj sredstava u ukupnom iznosu od 6.3439.361,00 dinara sa pripadajućom kamatom. Obračunata kamata po ovom osnovu iznosi 4.568.568,00 dinara .

Da bi izmirila ovu obavezu koja prevazilazi finansijske mogućnosti IP Prosvete ad, Fond za razvoj RS je odobrio kredit za finansiranje tekuće likvidnosti u iznosu od 11.000.000,00, a na osnovu programa o rasporedu i korišćenju sredstava za kreditnu podršku preduzećima od strateškog značaja za Republiku i ostalim preduzećima u postupku privatizacije koji je usvojen 13.01.2022. godine. Zaključen je ugovor o kreditu broj 107983 dana 25.01.2022., a obaveza je izmirena 08.02.2022. godine.

Takođe je u 2021. godini na osnovu saglasnosti Ministarstva privrede-Komisije za davanje saglasnosti sproveden postupak javnog oglašavanja za izbor ponuđača za uzimanje u zakup poslovnog prostora u ulici Mekenzijeva 91. Izbor ponuđača je izvršen i sa Društvom Via Media doo sklopljen je ugovor o izdavanju pomenutog prostora u zakup koji važi počev od 01.03.2022. godine.

4. Transakcije sa povezanim pravnim licima

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

IP Prosveta ad u toku 2021. godine nije imalo međusobnih transakcija sa Prosveta Trade ad u likvidaciji.

5. Aktivnosti Društva na polju istraživanja i razvoja

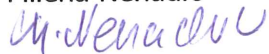
S obzirom na to da se radi o izdavačkoj kući, njene aktivnosti bi trebalo da se usmere na otkrivanje i objavljivanje novih nepoznatih rukopisa, atraktivnih za čitalačku publiku, a što treba očekivati realizacijom ugovora sa ~JP ~Službeni Glasnik~

Generalni Direktor društva

Dr.Branislav Vukasović

Lazur doo

Milena Nenadić



Beograd, 22.04.2022.



U skladu sa članom 35. Zakona o računovodstvu (Sl. Glasnik RS br.73/2019 i 44/2021), **IP Prosveta ad , MB: 07022107 objavljuje**

Izveštaj o korporativnom upravljanju za 2021. godinu

1. Pravila korporativnog upravljanja

Društvo se odlučilo da primenjuje sopstveni Kodeks korporativnog upravljanja i ulaže napore u cilju poštovanja smernica o korporativnom upravljanju u Društvu, uz primenu međunarodnih standarda i prakse.

Kodeksom korporativnog upravljanja uspostavljaju se principi korporativne prakse i organizacione kulture u skladu sa kojima će se ponašati nosioci korporativnog upravljanja, a naročito sa pravima akcionara, javnošću i transparentnošću poslovanja. Primena kodeksa ima za cilj uvođenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omoguće ravnotežu uticaja njegovih nosilaca, doslednost sistema kontrole i jačanje poverenja akcionara. Kodeks predstavlja dopunu važećoj regulativi ustanovljenoj odredbama Zakona i Statuta Društva.

2. Osnovni elementi sistema internih kontrola i smanjenja rizika Društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja

IP Prosveta ad više godina ne ostvaruje pozitivne finansijske rezultate, smanjuje se obim poslovanja, smanjuje se broj zaposlenih. Društvo u dužem periodu ni kadrovski, ni organizaciono nema organizovan sistem interne kontrole poslovanja. Generalni direktor kao zakonski zastupnik kapitala i članovi Odbora direktora su organi koji sprovode kontrolu poslovanja i postupak finansijskog izveštavanja.

3. 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.

Napominjemo 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 nadmetanjem.

Istom odlukom zadužene su nadležne službe Ministarstva privrede Republike Srbije da pripreme Predlog odluke Vlade Republike Srbije kojom se određuje mera otpisa 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 da 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 ~Liberó~).

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

Na ročištu 19.05.2016. godine UPPR je prihvaćen i njegovo usvajanje je potvrđeno rešenjem Privrednog Suda u Beogradu Posl.br.5 Reo 26/2015 od 19.05.2016. godine.

Rešenje je postalo pravosnažno 29.09.2016. godine sa početkom primene od 14.10.2016.

Realizacija UPPR , započeta 14.10.2016. godine, nastavljena je tokom 2017.a takođe i 2018. godine.

Isplata rata po UPPR je počela po završetku grace period od 6 meseci, odnosno od aprila meseca 2017. godine. U aprilu su isplaćene 3 rate. Iskorišćena je mogućnost predviđena u UPPR da se može napraviti pauza od 60 dana u isplati rata, tako da je četvrta rata isplaćena u septembru mesecu, a u periodu X-XII 2017. godine isplaćene su peta, šesta i sedma rata. Zbog otežane likvidnosti, i obaveze da se UPPR sprovodi u pogledu isplata rata, sa većim poveriocima je napravljen sporazum da se isplata odloži na 6 meseci. Sa isplatom rata poveriocima koji su pristali na sprazum o odlaganju nastavljeno je od januara 2018. godine.

Do kraja 2018. godine isplaćeni su svi poverioci, osim onih koji su sporazumno pristali na odlaganje duga. U dugu po UPPR na dan 31.12.2018. godine od 3.475 hiljada dinara 44% je dug poverilaca koji su pristali na odloženo plaćanje. Dug od 1.840 hiljada dinara je dug prema poveriocima koji su preminuli, ali Društvo nema odgovarajuću dokumentaciju da taj dug otpiše. Do duga od 103 hiljade dinara se odnosi na poverioce koji su ili brisani iz registra, ili se ne mogu pronaći, a uplate se vraćaju i sl.

Obaveza po UPPR je isplaćivana i tokom 2019. godine, a ukupan dug po tom osnovu je izmiren do karja 2019, iz kreditnih sredstava.

U 2017. godini je sprovedena i konverzija obaveza u kapital, kako je to u UPPR predviđeno. Dana 27.04.2017. u Centralni registar deo i kliringa hartija od vrednosti ad upisane su akcije po osnovu konverzije duga. Upisano je 521.768 akcija po nominalnoj vrednosti od 500,00 dinara. Sa predhodnim upisom akcija iz privatizacije ukupno je u Centralnom registru evidentirano 900.736 akcija.

Ova promena u kapitalu je registrovana i u Agenciji za privredne registre pod brojem BD 78889/2017 dana 21.09.2017. godine. U ovom rešenju Agencije za privredne registre evidentirana jer promena strukture osnovnog kapitala, tako što je obrisani iznos od 189.484.000,00 dinara, a upisan iznos od 450.368.000,00 dinara.

Ni posle realizacije UPPR IP Prosveta ad nije usela da obim i efikasnost svog polovanja dovede do nivoa koji bi omogućavao ekonomsku stabilnost i likvidnost.

U toku 2020. godine IP Prosveta ad je dobila sredstva od države kao subjekat u postupku privatizacije, a na osnovu Programa o rasporedu i korišćenju sredstava za kreditnu podršku preduzećima od strateškog značaja za Republiku Srbiju i ostalim preduzećima u postupku privatizacije preko Fonda za razvoj Republike Srbije za prevenciju i ublažavanje posledica nastalih usled bolesti COVID-19 izazvane virusom SARS-CoV 2 .

U toku 2021. godine IP Prosveta ad je donela odluku i uputilo zahtev Ministarstvu privrede da se ova sredstava konvertuju u kapital. Usaglašeno je stanje sa Fondom za razvoj Republike Srbije i na osnovu izveštaja revizorske kuće Milenković Audit doo utvrđen je iznos za konverziju od 75.933 hiljade dinarana dan 31.12.2021.

Zahtev za pokretanje postupka za konverziju potraživanja Foda za razvoj Republike Srbije u kapital IP Prosveta ad upućen je Ministarstvu za privredu 30.07.2021. godine i očekuje se pozitivan odgovor.

Postupak privatizacije IP Prosveta je opterećen i nerešnim imovinsko-pravnim odnosima. Naime, Agenciji za restituciju su podneti zahtevi za povraćaj imovine za knjižaru Geca Kon u Knez Mihailovoj uluci broj 12, i prostor u ulici Mekenzijeva broj 91. Dok se ti zahtevi ne budu rešili proces privatizacije neće moći da se okonča.

4. Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora

Centralnu ulogu u upravljanju ima Odbor direktora, dok akcionari ostvaruju svoja prava i vrše kontrolu preko Skupštine akcionara, a u skladu sa zakonom i statutom Društva.

S obzirom na to da je IP Prosveta ad u procesu privatizacije, generalni direktor je i zakonski zastupnik kojeg je imenovalo Ministarstvo privrede.

Odbor direktora ima tri člana:

- Dr. Vukasović Branislav, generalni direktor
- Stojiljković Miloš, član
- Kabiljagić Igor, član

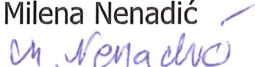
5. Politika raznolikosti koja se primenjuje u vezi sa organima upravljanja.

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva se ogleda pre svega u Skupštini Društva, gde su pripadnici oba pola, različitog starosnog doba i nivoa kvalifikacije i obrazovanja. Na ovaj način Društvo želi da izbegne diskriminaciju po bilo kom osnovu, da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja.

Sve javno objavljene informacije o radu Društva su dostupne svima u sedištu Društva, Knez Mihailova 12, beograd ili na sajtu Društva www.prosveta.rs

Generalni Direktor društva

Dr. Branislav Vukasović

Lazur doo
Milena Nenadić

Beograd, 22.04.2022.



SRBO AUDIT doo Beograd

Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun : 160-272003-31

IP PROSVETA AD BEOGRAD

***Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja
na dan 31.12.2021. godine***

Broj: 22-124/22

Beograd, april 2022. godine



SRBO AUDIT doo Beograd

Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun : 160-272003-31

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Vlasnicima i rukovodstvu IP PROSVETA AD BEOGRAD

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva IP PROSVETA AD BEOGRAD ("Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2021. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završila na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje sadrže značajne računovodstvene politike.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u odeljku našeg izveštaja *Osnov za mišljenje s rezervom*, priloženi finansijski izveštaji Društva, sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i propisima Republike Srbije.

Osnov za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u napomeni 5. uz priložene finansijske izveštaje sačinjene na dan 31.12.2021. godine gotovi proizvodi su iskazani u iznosu od 33.740 hiljada dinara. Zalihe gotovih proizvoda potiču iz ranijih godina. Tokom 2021. godine samo 6% naslova je imalo promet. Revizija nije u mogućnosti da utvrdi stanje zaliha i tačan iznos potencijalnog obezvređenja, kao i njen konačan uticaj na priložene finansijske izveštaje za 2021. godinu.

Društvo je u bilansu stanja na poziciji revalorizacionih rezervi iskazalo 186.286 hiljada dinara. Po izjavi rukovodstva revalorizacione rezerve su formirane po osnovu procene vrednosti imovine u prethodnim periodima. Prilikom evidentiranja veći deo revalorizacionih rezervi je iskazan zbirno tj. nema jasne evidencije na koju imovinu se odnose, te ne možemo da utvrdimo koliki iznos rezervi se može reklasifikovati na neraspoređenu dobit ranijih perioda.

Reviziju smo izvršili u skladu s Međunarodnim standardima revizije. Naša odgovornost prema tim standardima je detaljnije opisana u sekciji *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja* našeg izveštaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu s etičkim zahtevima relevantnim za našu reviziju ovih finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, odnosno u skladu s Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe, i ispunili smo naše druge odgovornosti u skladu s tim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja s rezervom.

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

Skrećemo pažnju na napomenu 4, 9, 25 i 29 uz finansijske izveštaje. U navedenim tačkama detaljno su opisani problemi sa kojima se suočava Društvo vezani za zaduženost i pokrenute zahteve za vraćanje imovine preko Agencije za restituciju.

Ukoliko investicioni objekat knjižara "Geca Kon" bude vraćena naslednicima u postupku restitucije, Društvo će izgubiti glavne izvore prihoda za održavanje tekuće likvidnosti. Također Društvo se nada da će prevazići aktuelne probleme vezane za izmirenje finansijskih obaveza uz pomoć Ministarstva privrede, tako što će izvršiti konverziju kredita dobijenog od Fonda za razvoj u kapital.

Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovog pitanja.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, prema našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji ovih finansijskih izveštaja tekućeg perioda. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini u formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne iznosimo zasebno mišljenje o ovim pitanjima.

Osim pitanja iskazanih u Osnovu za mišljenje sa rezervom i pitanja opisanih u odeljku Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja nismo identifikovali druga ključna revizijska pitanja koja treba da saopštimo u našem izveštaju.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije iznete u Godišnjem izveštaju o poslovanju u 2021. godini, koje ne uključuju finansijske izveštaje i naš revizorski izveštaj o istima.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima ne odnosi se na ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo kakvo uveravanje o istima.

U vezi s našom revizijom ovih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da proučimo ostale informacije i da, tokom tog procesa, razmotrimo da li su ostale informacije materijalno nekonzistentne s finansijskim izveštajima, ili našim saznanjima stečenim u postupku revizije, ili su na drugi način prikazane kao materijalno pogrešne. Na osnovu rada koji smo izvršili na reviziji finansijskih izveštaja, utvrdili smo:

- (i) Da su Informacije iznete u Godišnjem izveštaju o poslovanju u 2021. godini usklađene sa priloženim finansijskim izveštajima za istu poslovnu godinu; i
- (ii) Da je Godišnji izveštaj o poslovanju u 2021. godini pripremljen u skladu s relevantnim odredbama Zakona o računovodstvu Republike Srbije i Zakona o tržištu kapitala.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju u 2021. godini, odnosno nemamo šta da izvestimo u vezi predmetnoga.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i propisima Republike Srbije, kao i za interne kontrole koje smatra neophodnim za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled pronevere ili greške.

U procesu pripreme finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu s načelom stalnosti poslovanja, obelodanjujući, gde je to primenjivo, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i koristeći načelo stalnosti poslovanja kao računovodstvenu osnovu, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi njegovo poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost sem da to učini.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naši ciljevi su da se u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, i da izdamo revizorski izveštaj koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri predstavlja visok nivo uveravanja, ali ne i garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne

iskaze, kada takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške, i smatraju se materijalno značajnim ukoliko bi bilo razumno očekivati da bi oni, pojedinačno ili zbirno, mogli uticati na ekonomske odluke korisnika finansijskih izveštaja donete na osnovu istih.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su adekvatan odgovor na te rizike; i pribavljamo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno prikazivanje, ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola Društva.
- Vršimo procenu prikladnosti primenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procena i povezanih obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva, i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza prosuđujemo da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma našeg revizorskog izveštaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu dovesti do toga da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.
- Ocenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji prezentuju osnovne transakcije i događaje.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni s relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja se razumno može pretpostaviti da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo pitanja koja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u našem revizorskom izveštaju, osim ako zakon ili propis isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude saopšteno u našem izveštaju zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće od koristi od takvog saopštenja.

Beograd, 29. aprila 2022. godine

Ovlašćeni revizor
Nikola Vrcelj



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07022107

Шифра делатности 5811

ПИБ 100046507

Назив ИЗДАВАЧКО ПРЕДУЗЕЋЕ ПРОСВЕТА АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД)

Седиште Београд-Стари Град, КНЕЗА МИХАИЛА 12

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	4	229.961	229.883	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4	7	13	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	4	7	13	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4	229.954	229.870	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4	18.365	18.385	
023	2. Постројења и опрема	0011	4	279	175	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	4	209.934	209.934	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	4	1.376	1.376	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	5	40.401	45.398	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	34.059	32.341	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	5	33.740	32.123	
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	5	319	218	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	5	446	942	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	5	446	942	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	5	345	267	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	5	321	267	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	5	24		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	5	5.283	11.517	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	5	268	331	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		270.362	275.281	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	7	182.343	183.101	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	7	450.368	450.368	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	7	15.759	15.759	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	7	186.286	187.176	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	7	76.962	76.830	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	7	76.830	76.830	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	7	132		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	7	547.032	547.032	
350	1. Губитак ранијих година	0413	7	547.032	522.054	
351	2. Губитак текуће године	0414	7		24.978	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	8	3.430	9.049	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	8	3.430	9.049	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	8	3.430	9.049	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	14	6.130	5.344	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	9	78.459	77.787	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	9	75.933	74.077	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	9	75.933	74.077	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	10	13	94	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	10	203	672	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	10	203	672	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	11	2.310	2.944	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	11	853	1.566	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	12	1.457	1.378	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		270.362	275.281	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Матични број 07022107

Шифра делатности 5811

ПИБ 100046507

Назив IZDAVAČKO PREDUZEĆE PROSVETA AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште Београд-Стари Град, КНЕЗА МИХАИЛА 12

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	15	10.624	5.160
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	15		2.611
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	15		2.611
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	15	1.140	2.241
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	15	1.140	2.241
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	15	13	65
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	15	1.718	204
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	15		1.078
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	15	7.659	1.117
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	15	94	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	16	10.363	22.901
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	16		2.290
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	16	553	399
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	16	5.141	11.724
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	16	2.131	11.724
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	16	355	
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	16	2.655	
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	16	876	1.062
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	16	30	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	16	495	926
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			2.681
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	3.268	3.819

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	21	261	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	21		17.741
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	18	2	530
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	18	2	530
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	18	2	530
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	19	304	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		298	142
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	19	2.396	675
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	20	1.743	1.184
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		13.324	5.835
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		12.406	24.757
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	22	918	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	22		18.922
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	22	918	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	22		18.922
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	23	786	6.056
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	24	132	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	24		24.978
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____
 дана _____ 20____ године

Законски заступник _____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	24	132	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	24		24.978
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс 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			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	24	132	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	24		24.978
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____
 дана _____ 20____ године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Матични број 07022107

Шифра делатности 5811

ПИБ 100046507

Назив ИЗДАВАЧКО ПРЕДУЗЕЋЕ ПРОСВЕТА АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД)

Седиште Београд-Стари Град, КНЕЗА МИХАИЛА 12

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	450.368	4010		4019		4028	15.759
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	450.368	4012		4021		4030	15.759
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	450.368	4014		4023		4032	15.759
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	450.368	4016		4025		4034	15.759
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	450.368	4018		4027		4036	15.759

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 36)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	187.176	4046	76.830	4055	547.032	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	187.176	4048	76.830	4057	547.032	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	187.176	4050	76.830	4059	547.032	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	187.176	4052	76.830	4061	547.032	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-890	4053	132	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	186.286	4054	76.962	4063	547.032	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	183.101	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	183.101	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	183.101	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	183.101	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	182.343	4090	

у _____
 дана _____ 20 ____ године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Матични број 07022107

Шифра делатности 5811

ПИБ 100046507

Назив ИЗДАВАЧКО ПРЕДУЗЕЋЕ ПРОSVETA АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД)

Седиште Београд-Стари Град, КНЕЗА МИХАИЛА 12

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	10.624	5.160
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	10.624	5.160
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	16.858	47.009
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	7.749	28.733
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	5.141	11.723
4. Плаћене камате у земљи	3010	2	
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013		
8. Остали одливи из пословних активности	3014	3.966	6.553
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	6.234	41.849
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		17.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		17.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		17.000
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	10.624	22.160
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	16.858	47.009
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	6.234	24.849
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	11.517	36.366
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	5.283	11.517

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

IP PROSVETA AD, BEOGRAD

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA 2021. GODINU**

1. OSNIVANJE I DELATNOST

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 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 ukinuto restrukturiranje, te 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).

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. na kome je potvrđeno usvajanje UPPR sa izmenama i dopunama koje su prezentovane.

Rešenje o potvrđenom usvajanju UPPR je steklo svojstvo pravosnažnosti 29.09.2016. godine.

UPPR je počeo da se primenjuje 15 dana od dana pravosnažnosti, odnosno 14.10.2016. godine.

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.

Rešenjem o usvajanju izmenjenog i dopunjenog UPPR koji je od 29.09.2016. pravosnažan, usvojeni su i predlozi za članove organa upravljanja: Dragan Milenković-direktor, Nebojša Nikolić-predsednik Odbora direktora i Predrag Petrović-član Odbora direktora.

Za nezavisno stručno lice zaduženo za praćenje sprovođenja UPPR određen je stečajni upravnik Bojan Miletić iz Pančeva, broj licence 155-1093.

U 2017. godini je sprovedena i konverzija obaveza u kapital, kako je to u UPPR predviđeno. Dana 27.04.2017. u Centralni registar depo i kliringa hartija od vrednosti ad upisane su akcije po osnovu konverzije duga. Upisano je 521.768 akcija po nominalnoj vrednosti od 500,00 dinara. Sa predhodnim upisom akcija iz privatizacije ukupno je u Centralnom registru evidentirano 900.736 akcija.

Ova promena u kapitalu je registrovana i u Agenciji za privredne registre pod brojem BD 78889/2017 dana 21.09.2017. godine. U ovom rešenju Agencije za privredne registre evidentirana jer promena strukture osnovnog kapitala, tako što je obrisan iznos od 189.484.000,00 dinara, a upisan iznos od 450.368.000,00 dinara.

U toku 2017. godine, po isteku grace perioda od 6 meseci, krenula je realizacija obaveza po UPPR i 27.04.2017. godine poveriocima su isplaćene 3 rate sa kamatom. U toku 2017. godine je iskorišćena mogućnost koja je predviđena u UPPR da se može napraviti pauza od 60 dana. Tako je IV rata plaćena u septembru mesecu, a do kraja godine su plaćene V, VI i VII rata.

U toku 2018. godine poveriocima iz UPPR su isplaćene rate i dug po tom osnovu izmiren, osim za 11 poverilaca koji su sporazumno pristali na odlaganje duga. Njima se na 31.12.2018. godine dugovalo 1.532 hiljade dinara.

U 2018. godini imenovan je novi privremeni zastupnik kapitala. Naime, odlukom broj 119-01-404/18-05-2229/02-2410 od 23.10.2018. godine Ministarstvo privrede je za privremenog zastupnika kapitala subjekta privatizacije IP Prosveta ad imenovalo Branislava Vukasovića iz Beograda do okončanja postupka privatizacije. Imenovani zastupnik kapitala upravlja sa 263.251 akcijom nominalne vrednosti 500,00 dinara, što predstavlja 29,226% od ukupne emisije akcija subjekta privatizacije.

Realizacija UPPR je nastavljena i u 2019. godini. Međutim, zbog nedovoljnog priliva sredstava, obaveze po UPPR su plaćane neredovno, kao i druge obaveze iz poslovanja, što je Društvo dovelo u nezavidnu ekonomsku situaciju.

Takva situacija je prevaziđena u saradnji sa Ministarstvom privrede kroz projekat kreditne podrške preduzećima u procesu privatizacije, te su sredstva iz budžeta Republike Srbije preko Fonda za razvoj Republike Srbije dodeljena IP Prosveti ad.

IP Prosveti ad su u svrhu podrške u postupku privatizacije u 2019. odobrena kreditna sredstva u ukupnom iznosu od 57.000.000,00 dinara na rok od 24 meseca uz grejs period od

12 meseci i u 2020. godini 17.000.000,00dinara.

Iz tih sredstava su plaćene sve obaveze po UPPR , kao i ostale obaveze iz poslovanja i finansirana adaptacija knjižare ~Geca Kon~ .

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 I na osnovu podataka iz FI 2020 razvrstano u mikro pravno lice, ali su izveštaji rađeni na osnovu MRS I MSFI za privredna društva, zadruga I preduzetnike jer je IP Prosveta ad otvoreno ad društvo.

Finansijski izveštaji za 2021. godinu, koji su sastavni deo ovih napomena, odobreni su od strane odbora direktora.

U toku 2021. godine Društvo je imalo prosečno 2 radnika zaposlena na neodređeno vreme, s tim što je 1 zaposleni od 01.02.2021. sa ugovora o povremenim i privremenim poslovima preveden na ugovor o radu na određeno vreme.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Društvo je sastavilo ovaj finansijski izveštaj u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) i podzakonskim aktima koja primenjuju privredna društva, zadruga 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 Ministra finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Službeni glasnik RS", br. 123/2020 i 125/2020 - ispr.) (dalje: Rešenje o utvrđivanju prevoda) utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, Konceptualnog okvira, kao i povezanih IFRIC tumačenja, te je finansijski izveštaj za 2021. godinu sastavljen u saglasnosti sa MRS i MSFI.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruga i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020). Ovim pravilnikom definisani su obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

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:

EUR

31.12.2020.
117,582131.12.2019.
117,5802

2.1. Uporedni podaci

Društvo je izmenilo finansijske izveštaje predate do 30. marta 2022. godine na zahtev revizora, kao što sledi:

	Napomena	Kapital
Neto kapital prikazan u bilansu stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2020. godine	7	211.300
Korekcije		
... gubitak predhodne godine	7	31.812
... rev.rezerve	7	3.613
...		
Neto kapital nakon korekcija sa stanjem na dan 1. januara 2021. godine	7	183.101

Efekat preračuna radi korekcije gore navedenih grešaka je bio kao što sledi:

	<u>(prethodne)</u> godine RSD '000	Greška 1	Greška 2	<u>(prethodne)</u> godine (korigovano) RSD '000
Aop 0010-građevinski objekti	25.343	- 6.958		18.385
.Aop 0012-.investicione nekretnine	217.079	- 7.144		209.935
.Aop 00.33-zalihe	40.153	- 8.030		32.123
. Aop 0029-Odložena poreska sredstva	712	- 712		0
Aop 0429 Odložene poreske obaveze...	0	+5.344		5.344

Neto imovina	283.287	17.500		265.787
<i>(Navesti pozicije bilansa uspeha na kojima su otkrivene greške)</i>				
..Aop 1052	4.230	6.056		1.826
...				
Gubitak za 2020.	23.152	1.826		24.978

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2020. godinu korigovani i sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo primenjuje MSFI i MRS.

3.1. Prihodi od prodaje, finansijski prihodi i ostali prihodi

Društvo vrši priznavanje prihoda kroz model od pet koraka:

- 1) Identifikacija ugovora sa kupcima - ugovorne strane su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugim uobičajenim poslovnim praksama) i obavezale su se da ispune svoje obaveze;
- 2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge - Društvo identifikuje prava svih strana u vezi sa dobrima ili uslugama koje se prenose;
- 3) Utvrđivanje cene transakcije - Društvo može da identifikuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose;
- 4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze - sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine Društva da se promene kao rezultat ugovora): i
- 5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze - postoji značajna verovatnoća da će Društvo dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu. Prilikom vršenja procene da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, Društvo razmatra samo sposobnost i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća. Iznos naknade na koji će Društvo imati pravo može biti manji od cene navedene u ugovoru ako je naknada promenljiva zato što Društvo može da ponudi kupcu popust na cenu.

Promenljivost koja se odnosi na naknade obećane od strane kupca može biti eksplicitno navedena u ugovoru. Pored uslova ugovora, postojanje sledećih okolnosti ukazuje na to da je obećana naknada promenljiva:

- a) kupac ima opravdano očekivanje koje proizilazi iz uobičajenih poslovnih praksi Društva, objavljenih politika ili konkretnih saopštenja da će Društvo prihvatiti manji iznos naknade od cene navedene u ugovoru. To jest, očekuje se da će Društvo ponuditi umanjenje cene (npr. popust, rabat, povraćaj novca ili kredit);
- b) druge činjenice i okolnosti ukazuju na nameru Društva da, prilikom zaključivanja ugovora sa kupcem, ponudi umanjenje cene kupcu.

Korak 1: Identifikacija ugovora sa kupcima

Ugovor je sporazum dveju strana koji kreira obavezujuća prava i obaveze za svaku stranu. MSFI 15 se primenjuje na sve ugovore koji imaju sve od sledećih odlika:

- 1) strane su odobrile ugovor i obavezale se na izvršenje ugovornih obaveza;
- 2) prava i obaveze strana u ugovoru se mogu identifikovati;
- 3) uslovi plaćanja se takođe mogu identifikovati;
- 4) ugovor je komercijalnog karaktera;
- 5) verovatno je da će se naknada iz ugovora naplatiti.

Ako svaka strana u ugovoru ima jednostrano pravo raskida ugovora koji je u celini neizvršen bez obaveze naknade drugoj strani onda ugovor ne postoji. Neizvršenje postoji ako kupcu nije isporučena roba odnosno pružene usluge i ako nije primljena, odnosno ne postoji pravo da se primi naknada u zamenu za robu i usluge.

U slučajevima kada imamo da su dva ili više ugovora zaključena u isto ili približno isto vreme sa istim kupcem onda se ti ugovori mogu kombinovati kao jedan ugovor. Neophodno je da se o ugovorima pregovaralo u paketu sa istim komercijalnim ciljem, da iznos naknade koji se plaća u okviru jednog ugovora zavisi od cene ili uslova iz drugog ugovora i da su roba ili usluge koji su obećani u okviru oba ugovora jedinstvena obaveza.

Promena u obavezujućim pravima i obavezama (npr. obim ugovora ili cena) tretira se kao modifikacija ugovora ako je odobrena i dovodi do stvaranja novih ili promene postojećih obavezujućih prava i obaveza. Modifikacije ugovora se tretiraju kao poseban ugovor samo ako se obim ugovora menja zbog novih odvojivih roba i usluga i ako promena u ugovorenoj ceni odražava pojedinačnu prodajnu cenu odvojive robe ili usluge.

Korak 2: Identifikacija ugovorne obaveze

Ugovorna obaveza (obaveza činjenja) je definisana ugovorom kao obaveza da se izvrši prenos kupcu odvojive robe ili usluge, pojedinačno ili zajedno ili u serijama tokom vremena. Aktivnosti koje ne rezultiraju u prenosu robe ili usluga kupcu nisu ugovorne obaveze iz ugovora sa kupcima i neće dovesti do priznavanja prihoda.

Potrebno je da sledeća dva kriterijuma budu ispunjena da bi se neka roba ili usluga smatrai odvojivom:

- Kupac može da ima koristi od pojedinačnog dobra ili usluge;
- Obećanje da se prenese roba ili usluga je odvojivo od ostalih obećanja iz ugovora.

Korak 3: Utvrđivanje cene transakcije

Cena transakcije predstavlja iznos naknade na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos obećanih roba ili usluga i isključuje iznose naplaćene u ime trećih strana (npr. PDV). Prilikom određivanja transakcione cene u obzir se uzima i sledeće: da li postoje značajne komponente finansiranja, varijabilne komponente, iznosi koji se isplaćuju kupcu (npr. refundacije ili rabati) i nenovčane naknade. Varijabilne komponente mogu da uključuju popuste, pravo povrata, razne podsticaje, bonuse, kazne i slično.

Varijabilne komponente naknade se odmeravaju upotrebom dve metode:

- metod očekivane vrednosti (bazira se na ponderisanim očekivanim vrednostima u odnosu recimo na slične ugovore) i
- metod jednog najverovatnijeg iznosa (iznos koji je najverovatniji da se desi u slučajevima npr. kada postoji malo iznosa za razmatranje).

U slučajevima kada postoji komponenta finansiranja, prihod od prodaje se priznaje u iznosu koji predstavlja cenu koju bi kupac platio da je plaćanje izvršeno odmah u momentu isporuke robe ili usluga.

Društvo nije u obavezi da prilagođava iznos naknade po osnovu komponenti finansiranja ukoliko očekuje da će od prodaje do naplate proći manje od godinu dana.

Nenovčane naknade primljene od kupca se vrednuju po fer vrednosti.

Iznosi koji se isplaćuju kupcu uključuju iznose koje Društvo plaća ili očekuje da će ih platiti kupcu kao i kredite i slične stvari poput kupona ili vaučera. Računovodstveno se ovi iznosi

obuhvataju tako što se za iznos naknade umanjuje cena transakcije (prihod se stornira), osim ako se plaćanje kupcu vrši kao zamena za drugu robu ili usluge primljene od kupca.

Korak 4: Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze

Cena transakcije iz 3. koraka se alocira na svaku ugovornu obavezu na bazi pojedinačnih (samostalnih) prodajnih cena svake ugovorne obaveze.

Samostalna prodajna cena je ona cena po kojoj bi se roba ili usluge zasebno prodavale. U slučajevima kada samostalne prodajne cene nisu lako uočljive, one se procenjuju i to korišćenjem jednog od sledećih pristupa:

- usklađena tržišna procena,
- očekivani troškovi plus marža, i
- rezidualni pristup (ono što ostane nakon što se oduzmu uočljive pojedinačne prodajne cene ostalih ugovornih obaveza).

Korak 5: Priznavanje prihoda nakon što je svaka ugovorna obaveza ispunjena

Cena transakcije alocirana na svaku od ugovornih obaveza (korak 4) priznaje se kao prihod kada je ispunjenje obaveze nastalo i to tokom vremena ili u određenom trenutku u vremenu. Ispunjenje nastaje kada je kontrola nad obećanim dobrima ili uslugama prenešena na kupca, tj. kada on ima mogućnost da upravlja korišćenjem te imovine i mogućnost da značajno stiče sve preostale koristi od te imovine.

Sledeći faktori se mogu koristiti za razmatranje da li je došlo do prenosa kontrole:

- Društvo je fizički prenelo imovinu na kupca,
- ko ima zakonsko pravo nad imovinom,
- rizici i naknade u vezi sa vlasništvom,
- prihvatanje imovine od strane kupca,
- Društvo ima sadašnje pravo na naplatu po osnovu imovine.

Prihod se priznaje tokom vremena ako je ispunjen jedan od sledećih uslova:

- Kupac istovremeno prima i upotrebljava sve koristi koje Društvo pruža tokom izvršenja posla;

- U okviru izvršenja posla stvara se ili poboljšava imovina koja je pod kontrolom kupca;

- U okviru izvršenja posla ne stvara se imovina koju subjekt može upotrebiti na drugačiji način i subjekt ima ostvarivo pravo na plaćanje za ono što je uradio do određenog trenutka.

Prihod se priznaje tokom vremena na način koji najbolje predstavlja napredak u prenosu kontrole nad robom ili uslugama kupcu. Društvo primenjuje jednu od dve metode za merenje tog napretka:

- metod autputa (npr. procene ostvarenih rezultata, postignute kritične tačke iz projekta, jedinice proizvedene/isporučene i slično) i

- metod inputa (npr. utrošeni resursi, časovi rada, nastali troškovi, utrošeno vreme, radni sati mašina, itd.).

Ako uslovi za priznavanje prihoda tokom vremena nisu ispunjeni, onda se prihod priznaje u određenom trenutku. Prihod se priznaje u momentu u kome Društvo prenosi kontrolu nad određenom robom ili uslugama na kupca.

Troškovi ugovora

Društvo priznaje dodatne troškove sticanja ugovora s kupcem kao imovinu ako se očekuje povrat tih troškova. Dodatni troškovi sticanja ugovora su oni troškovi koje snosi Društvo prilikom sticanja ugovora sa kupcem, a koje ne bi snosio da nije bilo sticanja ugovora.

Troškovi ispunjenja ugovora se kapitališu ako ti troškovi nisu u delokrugu nekog drugog standarda, ako se odnose direktno na ugovor, zbog tih troškova se stvaraju ili povećavaju resursi i ako se očekuje povrat tih troškova.

Garancije

Ako kupac ima mogućnost odvojene kupovine garancije, garancija se smatra odvojjvom uslugom i Društvo je dužno da tu garanciju tretira kao ugovornu obavezu i da na nju primenjuje sve ono što je prethodno opisano. Pri proceni da li se garancijom pruža usluga kupcu, treba da se razmotre i zakonski zahtevi u pogledu garancija kao i period koji pokriva garancija (što je duži period, veća je verovatnoća da se pruža usluga).

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

3.2. Poslovni rashodi, finansijski rashodi i ostali rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju rashode nastale u toku redovnih aktivnosti Društva i to su troškovi cene koštanja prodate robe, troškovi materijala, goriva i energije, bruto zarada, naknada i ostalih ličnih primanja zaposlenih, naknade po ugovorima sa fizičkim licima, troškovi proizvodnih usluga, amortizacija, troškovi neproizvodnih usluga i nematerijalni troškovi.

Finansijski rashodi obuhvataju rashode kamata kao i negativne kursne razlike.

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje imovine, manjkove, rashode po osnovu otpisa potraživanja, obezvređivanja imovine i sl.

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i utiču na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza.

Priznati rashodi se povezuju sa priznatim prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda.

3.3. Stalna imovina

Stalnu imovinu Društva čine nematerijalna ulaganja (softveri), zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, kao i ostale nekretnine i oprema i dugoročni finansijski plasmani.

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 računu nematerijalne imovine se vode pogrami 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%.

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.

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

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme se odmeravaju i iskazuju se po revalorizovanom iznosu (koji predstavlja njihovu fer vrednost na datum procene) umanjenom za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja. Revalorizovani iznosi se zasnivaju na periodičnim, najmanje trogodišnjim procenama, koje vrše eksterni nezavisni procenitelji.

Kada se vrši revalorizacija određene nekretnine, postrojenja i opreme, revalorizuje se celokupna grupa nekretnina, postrojenja i opreme kojoj to sredstvo pripada.

Grupa nekretnina, postrojenja i opreme predstavlja grupisanje sredstava prema sličnoj prirodi i upotrebi u poslovanju Društva. Grupe su sledeće:

- zemljište;
- objekti;
- mašine;
- motorna vozila;
- nameštaj i uređaji;
- kancelarijska oprema.

Kada usled revalorizacije dođe do povećanja sadašnje vrednosti sredstava, pozitivan učinak iskazuje se u korist revalorizacionih rezervi. Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije priznatom kao rashod u ranijim godinama. Kada se iskazani iznos nekretnina, postrojenja i opreme smanji kao rezultat revalorizacije, smanjenje se iskazuje kao smanjenje ranije formiranih revalorizacionih rezervi, osim u slučaju da iznos smanjenja premašuje ranije formirane revalorizacione rezerve, kada se priznaje kao rashod.)

Knjiženje promene fer vrednosti nekretnina postojenja i opreme se vrši srazmerno na nabavnoj i ispravci vrednosti.

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
Računarska oprema	25,00
Kancelarijski nameštaj	20,00
Ostala kanc.prema	25,00
Ostala oprema	25,00

Investicione nekretnine se priznaju kao sredstvo ako i samo ako:

a) je verovatno da će Društvo u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine; i

b) se nabavna vrednost investicione nekretnine može pouzdano odmeriti.

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno odmeravanje.

Nabavna vrednost kupljene investicione nekretnine obuhvata njenu kupovnu cenu i sve direktno pripisive izdatke.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti.

Fer vrednost utvrđuju eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom tržištu korigovanim, ukoliko je neophodno, za bilo koju promenu u prirodi, lokaciji ili stanju specifičnog sredstva. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

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 amortizacije.

Za potrebe privatizacije više puta je rađena procena vrednosti imovine Društva.

Procena imovine, kapitala i obaveza je urađena u 2017. godini, sa stanjem imovine, kapitala i obaveza na dan 31.12.2017.

Procena je proknjižena u 2018. godini pod 01.01.2018. uz suglasnost rukovodstva Društva i zastupnika kapitala.

Nova procena imovine, kapitala I obaveza koja je urađena sa stanjem na dan 31.12.2019. proknjižena je pod 01.01.2020.godine i imala je uticaja na ukupan rezultata Društva u 2020. godini.

Procenu je radilo privredno društvo RSM ADVISORY doo iz Beograda.

Procena imovine, kapitala I obaveza je rađena I sa stanjem na dan 31.12.2020.i proknjižena je pod 31.12.2020.što je korigovalo finansijske izveštaje obelodanjene predhodne godine.

Procenu je radilo privredno društvo FINEKS doo iz Beograda.

S obzirom na to da je IP Prosveta ad u postupku privatizacije, procena je rađena za potrebe privatizacije I u skladu sa Zakonom o privatizaciji I Zakonom o izmenama I dopunama Zakona o privatizaciji.

3.4. 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.

3.5. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Priznavanje i vrednovanje pozicija kratkoročnih potraživanja, plasmana i gotovine uređeno je u MSFI-9 , 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.

3.6. 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.

3.7. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju račune koji predstavljaju specifične pozicije bilansa stanja na kojima se iskazuju vremenski razgraničeni rashodi i prihodi između dva obračunska perioda, odnosno između bilansa uspeha tekuće i naredne godine.

3.8. Dugoročna rezervisanja

Na ovoj poziciji se iskazuju dugoročna rezervisanja za troškove i rizike koji se priznaju i vrednuju u skladu sa računovodstvenim propisima i računovodstvenom politikom. Društvo je na ovoj poziciji prikazuje rezervisanja za troškove sudskih sporova koji se vode protiv Društva i za koje je procenjeno da se ne očekuje pozitivan ishod za Društvo, kao i troškove za koje se procenjuje da će prouzrokovati odliv sredstava.

3.9. Dugoročne finansijske obaveze

Dugoročne finansijske obaveze obuhvataju dugoročne kredite i zajmove od poslovnih banaka u zemlji.

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 MSFI 9.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje samo onda kada je izmirena, otkazana ili je istekla. Otpisana finansijska obaveza se priznaje kao prihod.

3.10. Obaveze iz poslovanja prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze

Obaveze prema dobavljačima kao i ostale kratkoročne obaveze se inicijalno iskazuju po vrednosti iskazanoj po nabavnoj vrednosti cene primljenih dobara, usluga i koja predstavlja osnov za priznavanje, a naknadno se odmeravaju u visini očekivanih odliva sredstava.

Obaveze koje su otpisane priznaju se u korist ostalih prihoda od smanjenja obaveza.

3.11. Obaveze za porez na dobit i za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

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 2021. 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)

S obzirom na negativne finansijske rezultate u predhodnim godinama, Društvo nije imalo obavezu po osnovu poreza na dobit. Obaveza po ovom osnovu koja je poticala iz 2010. godine je obuhvaćena u UPPR i konvertovana u kapital.

Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda

Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda prikazani su u skladu sa MRS 12 i u slučaju ovog Društva u 2021. godini utvrđeni su po osnovu povećanja vrednosti objekata po proceni, rezervisanih sredstava za sudske sporove i razlike između obračunate amortizacije po računovodstvenim propisima i poreskim propisima.

Obračun ovih prihoda i rashoda je uticao i na konačan finansijski rezultat Društva.

3.12. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju račune koji predstavljaju specifične pozicije bilansa stanja na kojima se iskazuju vremenski razgraničeni rashodi i prihodi između dva obračunska perioda.

Vremenska razgraničenja prihoda i rashoda na obračunske periode kojima ekonomski pripadaju bez obzira na momenat naplate prihoda, odnosno plaćanja rashoda, vrši se u cilju utvrđivanja realnog finansijskog rezultata.

4. STALNA IMOVINA

Opis	Softver	Zemljište	Građ. Obj.	Postrojenja I oprema	Ostale nekretnine	UKUPNO
Nabavna vrednost						
Stanje 01.01.21.	34	-	347.251	527	1.376	349.188
Povećanje	-	-	663	291		954
Smanjenje	-					
Stanje 31.12.21.	34	-	347.914	818	1.376	350.142
Kumulirana ispravka vrednosti						
Stanje 01.01.20.	21	-	118.932	352	-	119.305
Povećanje početku godine						
Smanjenje na Početku godine						
Amortizacija tekuće godine	7		682	187		876
Ispravka vred. Kumulirana u otuđenim sred.						
Stanje 31.12.21.	27	-	119.614	539	-	120.181
Neto sadšnja vrednost						
Stanje 31.12.2020.	13		228.319	175	1.376	229.883
Stanje 31.12.2021.	7		228.299	279	1.376	229.961

U okviru stalne imovine vode se:

- nematerijalnih ulaganja - softveri

- građevinski objekti i investicione nekretnine čija je vrednost u toku ovog izveštajnog perioda smanjena isknjiženjem objekta u ulici Vojvode Milenka broj 7, kao i procenom na dan 31.12.2020. i amortizacijom. Efekti procene su prikazani kroz korekciju početnog stanja.

Knjižara Geca Kon, kao i knjižara ~Liberio~ su predmet restitucije, jer u Agenciji za restituciju postoje zahtevi za povraćaj imovine.

-oprema čija je vrednost smanjena redovnom godišnjom amortizacijom, a povećana procenom na dan 31.12.2020.

- ostale nekretnine i oprema (knjige u biblioteci, dela likovne i vajarske umetnosti i sl) koja ne podležu amortizaciji..

Na dan 31.12.2021. godine Društvo nije imalo upisanih hipoteka na sopstvenoj imovini niti na imovini drugih pravnih lica.

5. OBRTNA IMOVINA

Zalihe

Na poziciji zaliha u 2021. se vode zalihe sopstvenih izdanja, jer je Društvo u 2020. godini pre početka adaptacije objekta u Knez Mihailovoj 12 vratilo robu svim komisionim dobavljačima,

Stanje 31.12.2021. 33.740

Stanje 31.12.2020. 32.123

Na dan 31.12.2020. godine urađena je procena vrednosti imovine, obaveza i kapitala, a razlike po proceni su proknjižene pod 01.01.2021. U okviru procene je urađena i procena vrednosti zaliha. Vrednost zaliha je smanjena jer je ocenjeno da su nekurentne i da nije realno očekivati da se po postojećim cenama mogu plasirati na tržištu.

Društvo je sprovelo redovan godišnji popis imovine I obaveza sa stanjem na dan 31.12.20201 u okviru toga i popis zaliha.

Popis je urađen u skladu sa Pravilnikom o popisu. Popisna komisija je kroz izveštaj o popisu obradila popisne liste i Odboru direktora prezentovala razlike po popisu i predložila način knjiženja razlika po popisu. Odbor direktora je usvojio Izveštaj o popisu, doneo odluke po svim segmentima popisa i predao ih knjigovodstvu na knjiženje. Razlike po popisu-manjak tereti rashode Društva, a višak je knjižen u korist prihoda Društva.

Potraživanja po osnovu prodaje

Stanje 31.12.2021. 446

Stanje 31.12.2020. 942

U okviru redovnog godišnjeg popisa u 2021. godini je, na osnovu predloga popisne komisije i odluke, urađena ispravka vrednosti potraživanja u iznosu od 69 hiljade dinara.

Urađena je ispravka onih potraživanja koja su starija od godinu dana i za koje je procenjeno da je naplativost neizvesna. Ovom ispravkom su potraživanja od kupaca svedena na realan iznos koje se može očekivati u naplati.

Takođe su, odlukom u okviru popisa isknjižena potraživanja od kupaca u iznosu od 358 hiljada dinara za koja je u ranijim godinama urađena ispravka i za koje je procenjeno da se ne mogu naplatiti u doglednom periodu.

Iako je urađena ispravka i isknjiženje potraživanja od kupaca, ukoliko se u narednom periodu naplate, ta naplaćena potraživanja će biće knjižena kao prihodi od naplate otpisanih potraživanja.

Potraživanja po osnovu prodaje su kratkoročna potraživanja od kupaca u zemlji koja na dan 31.12.2021. godine iznose 446 hiljade dinara posle sprovođenja ispravke vrednosti potraživanja.

Od partnera SI.Glasnik RS, Knjižare Delfi, kao najvećih kupaca, u 2022. godini. godini je naplaćeno oko 200 hiljada dinara po osnovu potraživanja iz 2021. godine

Ostala potraživanja

Stanje 31.12.2021.	24
Stanje 31.12.2020.	0

Na ovoj poziciji je iskazana prplata po osnovu poreza na imovinu.

Gotovina

tekući račun

Stanje 31.12.2021.	5.283
Stanje 31.12.2020.	11.517

Porez na dodatu vrednost

Stanje 31.12.2020.	183
Stanje 31.12.202.	264

Na ovoj poziciji je u 2021. evidentiran porez na dodatu vrednost, koji će biti iskorišćen u narednom poreskom periodu.

Aktivna vremenska razgraničenja

Na ovoj poziciji na dan 31.12.2021. je iskazan iznos od 269 hiljade dinara, a odnosi se na troškove osiguranja i teretiće rashode u 2022. godini i 30 hiljada za unapred plaćen zakup.

6. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na ovoj poziciji iskazuju se iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim godinama po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Od 2016. godine promenjeni su uslovi za priznavanje pojedinih rashoda u poreske svrhe, što za posledicu ima nastanak odloženih poreskih sredstava po više osnova. Izmene se odnose na preciznije definisanje zahteva u vezi sa priznavanjem i procenjivanjem odloženih poreza i usklađivanje sa zahtevima iz MRS 12-Porez na dobit. Društvo nema iskazanih iznosa na ovoj poziciji.

7. KAPITAL

	Akcijski kapital	Zakonske rezerve	Rev. rezerve	Nerspoređena dobit	Gubitak ran.god.	Gubitak tek.god.	UKUPNO
31.12.20.	450.368	15.759	187.176	76.830	522.054	24.978	183.101
31.12.21.	450.368	15.759	186.286	76.962	547.032	0	182.343

U strukturi kapitala smanjene su revalorizacione rezerve i to je rezultat procene vrednosti imovine, obaveza i kapitala po metodu fer vrednosti, u skladu sa Zakonom o privatizaciji, koja je proknjižena pod 01.01.2021. godini.

Osnovni kapital Društva je podeljen je na 900.736 akcija nominalne vrednosti od 500,00 dinara.

Struktura akcijskog kapitala		nominalna	kapital	% učešća
	broj akcija	vrednost ak.		
1. Registar akcija udela	263.251	500,00	131.625.000,00	29,23
2. Akcionarski fond ad	56.413	500,00	28.206.500,00	6,26
3. Fond za razvoj RS	153.474	500,00	76.737.000,00	17,04
4. Republički fond PIO	34.852	500,00	17.426.000,00	3,87
5. Republički FZO	17.760	500,00	8.880.000,00	1,97
6. RS Ministarstvo	62.102	500,00	31.051.000,00	6,89
7. SO Stari Grad	65.131	500,00	32.737.000,00	7,23
	652.983		326.491.500,00	72,49
8. Akcijski kapital mali akcionari	59.304	500,00	29.652.000,00	6,58
9. Akcijski kapital Pravna lica	156.617	500,00	78.308.500,00	17,39
10. Neusaglasene Akcije	31.832	500,00	15.916.000,00	3,53
ukupno	900.736		450.368.000,00	100,00

8. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja

Stanje 31.12.2021.	3.430
Stanje 31.12.2020.	9.049

Dugoročna rezervisanja se odnosi na rezervaciju troškova za sudske sporove za koje je procenjeno da neće biti povoljno rešeni u korist Društva, te da bi po tom osnovu moglo doći do odliva sredstava, kao i deo obaveza koje po UPPR nisu mogle biti plaćene zbog više razloga (brisanje poverilaca iz APR, brisanje uplatnih računa i sl.)

U 2021. godini su ukinuta rezervisanja za sudske sporove koji su završena, a za koje su troškovi procenjeni u većem iznosu u odnosu na realno izvršenje.

9 . KRATKOROČNI KREDITI

Na ovoj poziciji su krediti od Fonda za razvoj Republike Srbije u ukupnom iznosu od 75.933 hiljada dinara . Sredstva su dobijena po programu Ministarstva privrede za podršku preduzećima u procesu privatizacije.

Predviđeno je da se za celokupan iznos nakon 01.07.2021. traži saglasnost Vlade Republike Srbije, u skladu sa Zakonom o privatizaciji, za konverziju u kapital, te su u tom pogledu u 2021. godini preduzeti koraci.

U toku 2021. godine IP Prosveta ad je donela odluku i uputilo zahtev Ministarstvu privrede da se ova sredstva konvertuju u kapital. Usaglašeno je stanje sa Fondom za razvoj Republike Srbije i na osnovu izveštaja revizorske kuće Milenković Audit doo utvrđen je iznos za konverziju od 75.933 hiljade dinara na dan 31.12.2020.

Zahtev za pokretanje postupka za konverziju potraživanja Foda za razvoj Republike Srbije u kapital IP Prosveta ad upućen je Ministarstvu za privredu 30.07.2021. godine i očekuje se pozitivan odgovor.

10. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	Primljeni avansi	Dobavljači u zemlji		UKUPNO
Stanje 31.12.20.	94	672	-	766
Stanje 31.12.21.	13	203		216

11. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	Obaveze kom. prodaja	Obaveze za zarade poreze i doprinose	Obaveze po ugov.	Kamate	UKUPNO
31.12.2020.	1.257	129	170		1.556
31.12.2021.	853	-	-		853

U 2021. godini u okviru ostalih kratkoročnih obaveza iz poslovanja evidentirane su obaveze prema fizičkim licima po osnovu komisione prodaje.

12. OBAVEZA PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Stanje 31.12.2020.	45
Stanje 31.12.2021.	-

13. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	Porez na dobit	Obaveze za poreze i dr. dažbine	Ostale obaveze za poreze i dop.	UKUPNO
Stanje 31.12.20.	-	122	1.211	1.333
Stanje 31.12.21.	-	-	-	-

U 2021. godini izmirene su sve obaveze po osnovu poreza i doprinosa za zarade i ostale naknade po ugovorima.

14. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto gubitak/dobit i zveštajnog perioda, osim odloženih poreza koji se odnose na efekte procene fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme evidentiranih preko revalorizacionih rezervi u kom slučaju se odloženi porezi knjiže preko ovih rezervi.

15. POSLOVNI PRIHODI

	2021.	2020.
1. Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu	0	2.611
2. Prihod od prodaje proizvoda I usluga	1.140	2.241
3. Prihod od donacija	0	0
4. Prihod po osnovu zakupa	7.659	1.117
<hr/>		
I Poslovni prihod po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga	8.799	5.969
1. Prihod od aktiviranja učinaka	13	65
2. Povećanje vrednosti zaliha	1.718	204
3. Smanjenje vrednosti zaliha	0	1.078
4. Prihodi od usklađivanja vr.imovine	94	-
Poslovni prihodi	10.624	5.160

Podaci iz finansijskih izveštaja pokazuju da IP Prosveta ad više godina unazad nije uspevala da se niti organizaciono niti kadrovski stabilizuje u cilju postizanja pozitivnih finansijskih rezultata. Cilj nije postignut ni posle realizacije UPPR.

Krajem 2020. godine potpisan je Ugovor sa o zakupu i tehničkoj saradnji sa JP ~Sl.Glasnik RS~ prema kome bi IP Prosveta ad dala u zakup knjižaru Geca Kon uz novčanu naknadu od 600.000,00 dinara mesečno, a JP ~Sl.Glasnik RS~ preuzeo 7 radnike IP Prosvete ad. Realizacijom ovog ugovora u 2021. godini promenila se struktura poslovnog prihoda. Prihod od zakupa čini preko 85% od poslovnih prihoda.

16. POSLOVNI RASHODI

	2021 .	2020.
1. Nabavna vrednost prodane robe	0	2.290
2. Troškovi materijala, goriva i energije	553	399
3. Troškovi zarada i naknada zarada	2.131	4.808
4. Troškovi doprinosa na teret poslodavca	355	800
5. Ostali lični rashodi i naknade	2.655	6.116
6. Troškovi amortizacije	876	1.062
7. Troškovi proizvodnih usluga	49	926
8. Troškovi rezervisanja	0	2.681
9. Nematerijalni troškovi	3.269	3.819
<hr/>		
I Poslovni rashodi	10.333	22.901
10. Rashodi od usklađivanja vred.im.	30	0
Poslovni rashod	10.363	22.901

17. FINANSIJSKI PRIHODI

	2021.	2020.
1. Prihod od kamata	-	-
2. Pozitivne kursne razlike	-	-
Finansijski prihodi	-	-

18.FINANSIJSKI RASHODI

	2021	2020
1. Rashod od kamata	2	530
2. Negativne kursne razlike		
Finansijski rashodi	2	530

19.OSTALI PRIHODI

	2021	2020
1. Dobici od prodaje imovine	-	-
2. Viškovi robe	-	46
3. Naplaćena otpisana potraživanja	-	4
4. Ostali nepomenuti prihodi	2.396	625
Ostali prihodi	2.396	675
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	304	-

20. OSTALI RASHODI

	2021	2020
1. Gubici po osnovu rashodovanja sredstava	-	16
2. Manjkovi po popisu	-	226
3. Ostali nepomenuti rashodi	1.743	942
4. Obezvredivanje imovine	298	142
5. Gubici od prodaje imovine	-	-
6. Naknadno utvrđeni rashodi	-	-
Ostali rashodi	2.041	1.326

UKUPAN PRIHOD**13.324** **5.835****UKUPAN RASHOD****12.406** **24.757**

U strukturi ostalih rashoda sa 85% učestvuju troškovi sporova. Radi se o sredstvima koja su prinudno skinuta sa računa IP Prosveta ad, a koja se odnose na tužbu Miodraga Radovića, bivšeg zaposlenog. Miodrag Radović je izgubio spor protiv IP Prosvete ad, ali su sredstva u iznosu od 1.518.614,46 dinara prinudno skinuta sa računa pre konačnog rešenja u 2018. godini i sad opet 31.12.2021. godine u iznosu od 1.677.450,52 dinara

IP Prosveta ad je po prvoj prinudnoj naplati u 2018. godini pokrenula postupak protiv izvršenja koji je u toku. Prema proceni advokata ishod je neizvestan i u zavisnosti je od stanja imovine dužnika.

IP Prosveta ad je izjavila žalbu na drugo izvršenje i očekuje se da će sud usvojiti žalbu.

21. POSLOVNI DOBITAK	261	
GUBITAK		17.741
22. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	918	
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA		18.922
23. ODLOŽENI PORESKI RASHODI	786	6.056

25. 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.

Napominjemo 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 nadmetanjem.

Istom odlukom zadužene su nadležne službe Ministarstva privrede Republike Srbije da pripreme Predlog odluke Vlade Republike Srbije kojom se određuje mera otpisa 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 da 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, s obzirom da je ukinutu restrukturiranje Društva. 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.

Na ročištu 19.05.2016. godine UPPR je prihvaćen i njegovo usvajanje je potvrđeno rešenjem Privrednog Suda u Beogradu Posl.br.5 Reo 26/2015 od 19.05.2016. godine.

Rešenje je postalo pravosnažno 29.09.2016. godine sa početkom primene od 14.10.2016.

Realizacija UPPR , započeta 14.10.2016. godine, nastavljena je tokom 2017.a takođe i 2018. godine.

Isplata rata po UPPR je počela po završetku grace period od 6 meseci, odnosno od aprila meseca 2017. godine.U aprilu su isplaćene 3 rate. Iskorišćena je mogućnost predviđena u UPPR da se može napraviti pauza od 60 dana u isplati rata, tako da je četvrta rata isplaćena u septembru mesecu, a u periodu X-XII 2017. godine isplaćene su peta, šesta i sedma rata. Zbog otežane likvidnosti, i obaveze da se UPPR sprovodi u pogledu isplata rata, sa većim poveriocima je napravljen sporazum da se isplata odloži na 6 meseci. Sa isplatom rata poveriocima koji su pristali na sprazum o odlaganju nastavljeno je od januara 2018. godine.

Do kraja 2018. godine isplaćeni su svi poverioci, osim onih koji su sporazumno pristali na odlaganje duga. U dugu po UPPR na dan 31.12.2018. godine od 3.475 hiljada dinara 44% je dug poverilaca koji su pristali na odloženo plaćanje. Dug od 1.840 hiljada dinara je dug prema poveriocima koji su preminuli, ali Društvo nema odgovarajuću dokumentaciju da taj dug otpiše. Do duga od 103 hiljade dinara se odnosi na poverioce koji su ili brisani iz registra, ili se ne mogu pronaći, a uplate se vraćaju i sl.

Obaveza po UPPR je isplaćivana i tokom 2019. godine, a ukupan dug po tom osnovu je izmiren do kraja 2019. iz kreditnih sredstava.

26. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

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

A u 2021. godini Društvo nije imalo međusobnih transakcija sa Prosveta –Trade

27. SUDSKI SPOROVI

Svi sudski sporovi koji su mogli da se evidentiraju, a za koje postoji ili nalog za prinudnu naplatu po rešenju suda ili sudsko rešenje koje je izvršno ili spor za koji se nedvosmisleno može proceniti da neće biti rešen u korist IP Prosveta ad, bili su su uključeni u UPPR i za njih su rezervisane akcije. To je pomoglo da se sa određenim poveriocima Društvo nagodi i da im se umesto isplate naknada, upišu akcije.

I u 2021. godini po ovom osnovu nisu rezervisana sredstva, jer su troškovi za sve sporove obuhvaćeni u 2019. i 2020. godini.

28. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

Upravljanje rizicima u Društvu treba da 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 sprovoditi 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

A od 2020. godine situacija je dosta izmenjena, pa Društvo nema ni objektivnih mogućnosti da organizuje system internih računovodstvenih kontrola I unutrašnje revizije. Naime, prema Ugovoru o zakupu I poslovnoj saradnji, JP ~Službeni Glasnik~ je preuzeo Radnike IP Prosveta ad koji su bili zaposleni na neodređeno vreme, tako da je sada u Društvu na neodređeno vreme zaposlen generalni director I još jedan radnik koji je od 2021. godine zaposlen na određeno vreme. Za ostale usluge se angažuju radnici po potrebi.

29. PROCENE RUKOVODSTVA ZA DALJI RAZVOJ DRUŠTVA

Procenjujući da IP Prosveta Ad sa postojećom organizacionom strukturom I kadrovima ne može bez pomoći sa strane da razvija svoju delatnost I ostvaruje pozitivne rezultate, osim pomoći države kroz kredite preko Fonda za razvoj Republike Srbije, učinjen je I još jedan korak kroz saradnju sa JP~Službeni Glasnik~. Naime, 17.01.2020. godine je sa JP~Službeni Glasnik~ sklopljen Ugovor o zakupu I poslovnoj saradnji. Ugovor je sklopljen na period od 5 godina sa ciljem unapređenja korišćenja izdavačkih kapaciteta ugovornih strana kroz buduće suizdavačke projekte I druge vidove međusobne podrške I saradnje u oblasti izdavaštva i prodaje, kao I komisijonu prodaju Prosvetinih izdanja zaključivanjem ugovora o komisijonoj prodaji. U članu 3 ovog Ugovora je definisano da će se Prosvetina izdanja prodavati komisijono produženjem postojećih ugovora ili zaključivanjem novih.

Radi ostvarenja tog cilja ugovoreno je da IP Prosveta ad kao zakupodavac preda na upotrebu JP~Službenom Glasniku~ kao zakupcu poslovni prostor u Knez Mihailovoj 12 gde se nalazi knjižara ~Geca Kon~, kao I poslovni prostor u Vuka Vrčevića 5 koji je adaptiran u magacin uz nadoknadu koja je definisana članom 5 Ugovora.

Ugovorom je definisano da JP~Službeni Glasnik~ preuzme I 7 radnika IP Prosveta ad koji su bili angažovani po ugovoru o radu na neodređeno vreme. Taj deo Ugovora je realizovan krajem novembra 2020. godine.

Članom 7 ovog Ugovora je definisano da IP Prosveta ad snosi troškove sanacije I adaptacije prostora u knjižari ~Geca Kon~, te da će posle završenih radova u knjižari JP~Službeni Glasnik~ preuzeti prostor. Taj deo ugovora je realizovan početkom 2021. godine.

U skladu sa Ugovorom, član 2, ugovorne strane su se saglasile da će JP~Službeni Glasnik~ prodaju u poslovnom prostoru u knjižari ~Geca Kon~ obavljati uz obavezno isticanje u nazivu knjižare obe ugovorene strane, kao I naziv knjižare ~Geca Kon~

JP ~Službeno Glasnik~ se takođe obavezao da će u knjižari ~Geca Kon~, u duhu tradicije zadržati deo koji se odnosi na originalnu postavku Gece Kona u kome će se nalaziti njegov radni sto I njegovi lični predmeti, sa posebnom oznakom perioda iz kog navedeni predmeti potiču I kome su pripadali.

Polazeći od toga da je ovaj ovaj ugovor još jedan korak da se zadrži ime Prosvete koja je bila jedna od najstarijih i najvećih izdavačkih kuća na ovim prostorima i koja je kroz svoju izdavačku produkciju ostavila dubok trag u kulturi srpskog naroda i na kojoj su se vaspitavale generacije, ostaje da verujemo da će se u tome i uspeti.

Iako je pomenutim Ugovorom prostor u Knez Mihailovoj 12 dat u zakup ova nekretnina će se voditi kao investiciona nekretnina iako postoji zahtev za povraćaj imovine koji je upućen Agenciji za restituciju.

Realizacija Ugovora je krenula početkom 2021. godine, po završetku adaptacije i sanacije knjižare ~Geca Kon~ i priliv sredstava po osnovu zakupa omogućio je da se redovni tekući troškovi poslovanja izmiruju u roku.

30. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

U toku 2021. godine Odeljenje za budžetsku inspekciju uradilo je kontrolu namenskog i zakonitog korišćenja sredstava koje je IP Prosveta ad dobila u 2015. godini u svrhu sprovođenja socijalnog programa. Kontrolom je utvrđena nepravilnost u korišćenju sredstava i rešenjem broj 401-00-03465/2021-26-10 od 30.12.2021. godine naloženo je IP Prosveti ad da izvrši povraćaj sredstava u ukupnom iznosu od 6.3439.361,00 dinara sa pripadajućom kamatom. Obračunata kamata po ovom osnovu iznosi 4.568.568,00 dinara .

Da bi izmirila ovu obavezu koja prevazilazi finansijske mogućnosti IP Prosvete ad, Fond za razvoj RS je odobrio kredit za finansiranje tekuće likvidnosti u iznosu od 11.000.000,00, a na osnovu programa o rasporedu i korišćenju sredstava za kreditnu podršku preduzećima od strateškog značaja za Republiku i ostalim preduzećima u postupku privatizacije koji je usvojen 13.01.2022. godine. Zaključen je ugovor o kreditu broj 107983 dana 25.01.2022., a obaveza je izmirena 08.02.2022. godine.

Takođe je u 2021. godini na osnovu saglasnosti Ministarstva privrede-Komisije za davanje saglasnosti sproveden postupak javnog oglašavanja za izbor ponuđača za uzimanje u zakup poslovnog prostora u ulici Mekenzijeva 91. Izbor ponuđača je izvršen i sa Društvom Via Media doo sklopljen je ugovor o izdavanju pomenutog prostora u zakup koji važi počev od 01.03.2022. godine.

Lice odgovorno za sastavljanje napomena

Milena Nenadić
Beograd, 22.04.2022.

Generalni Direktor Društva

Dr. Branislav Vukasović



U skladu sa članom 50 i 51 Zakona o tržištu kapitala (Sl.Glasnik RS br.31/2011, 112/2015 108/2016, 9/2020 i 153/2020) i člana 3 Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava (Sl.Glasnik RS br.14/2012 i 5/2015) i člana 34 Zakona o računovodstvu, **IP Prosveta ad , MB: 07022107 objavljuje**

GODŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2021. GODINU

SADRŽAJ

1. Rezultati poslovanja
2. Opis očekivanog razvoja Društva u narednom periodu, promenama u u poslovnim politikama Društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje izloženo
3. Svi važniji poslovni događaji nakon datuma bilansiranja
4. Poslovne aktivnosti sa povezanim pravnim licima
5. Aktivnosti Društva na polju istraživanja i razvoja

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

Društvo je sastavilo ovaj finansijski izveštaj u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Sl. Glasnik RS br. 73/2019) i podzakonskim aktima koja primenjuju privredna društva, zadruga i preduzetnici i pravilnicima Društva.

Finansijski izveštaj je prikazan na obrascima čija je sadržina i forma propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskog izveštaja za privredna društva, zadruga i preduzetnike (Sl. Glasnik BR.73/2019)

Podaci su prikazani u 000 dinara.

Napominjemo da je urađena izmena početnog stanja za 2021. godinu u smislu korekcije vrednosti imovine po osnovu procene vrednosti imovine, obaveza i kapitala sa stanjem na dan 31.12.2020. Po mišljenu revizora, tu procenu je trebalo proknjižiti u 2020. godini, a ne pod 01.01.2021. Korekcije po ovom osnovu imale su za posledicu promene vrednosti imovine i kapitala

1. Rezultati poslovanja

Poslovni prihodi

Index	2021.	2020.	
1. Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu	0	2.611	-
2. Prihod od prodaje sopstvenih izdanja	1.140	2.241	50
3. Prihod od aktiviranja u; inaka I robe	13	65	20
4. Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	1.718	204	842
5. Prihodi od zakupnina	7.659	1.117	685
6. Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	94	0	-
7. Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	0	- 1.078	-
	10.624	5.160	206

IP Prosveta ad u dužem vremenskom periodu ne ostvaruje pozitivne rezultate iz svoje osnovne delatnosti-izdavačke. Izdavanjem i prodajom knjiga nije ostavri van onaj nivo pozitivnog poslovanja kojim bi se obezbedila likvidnost i redovno servisiranje tekucih obaveza.

Sagledavanjem situacije i uz pomoć države početkom 2020. godine uspostavljena je saradnja sa JP Sl.Glasnik. U tom cilju je 17.01.2020.godine sklopljen Ugovor o zakupu i poslovnoj saradnji kojim je IP Prosveta ad dala u zakup knjižaru Geca Kon uz mesečnu novčanu nadokandu, a JP Sl.Glasnik je preuzeo zaposlene radnike (njih 7). Država je preko Fonda za razvoj Republike Srbije odobrila IP Prosveti ad kredit za adaptaciju i sanaciju knjižare.

Pripreme za adaptaciju i sanaciju knjižare su počele u 2020. godini, po ukidanju vanrednog stanja, a u skladu sa Ugovorom o zakupu i poslovnoj saradnji koji je potpisan sa JP~Službeni Glasnik~ 17.01.2020. godine, uz saglasnost komisije za davanje saglasnosti Ministarstva privrede RS.

Radovi su završeni krajem 2020. godine i od februara 2021.godine JP Sl.Glasnik je preuzelo knjižaru.

Tako u 2021. godini IP Prosveta ad preko 70% prihoda ostvaruje od prihoda od zakupnina, dok je prodaja knjiga svedena na komisionu prodaju sopstvenih izdanja sa zaliha preko JP Sl.Glasnik i knjižara Delfi.

Poslovni rashodi

	2021.	2020	Index
1. Nabavna vrednost prodane robe	0	2.290	-
2. Troškovi materijala, goriva i energije	553	399	138
3. Troškovi zarada i naknada zarada	2.131	4.808	44
4. Troškovi doprinosa na teret poslodavca	355	800	44
5. Ostali lični rashodi i naknade	2.655	6.116	43
6. Amortizacija	876	1.062	82
7. Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine	30	0	-
8. Troškovi proizvodnih usluga	494	926	53
9. Troškovi rezervisanja	0	2.681	-
10. Nematerijalni troškovi	3.269	3.819	86
	10.363	22.901	45

Visina zakupnine utvrđena je u visini koja bi pokrivala tekuće troškove poslovanja, bez obračunate amortizacije. U 2021. godini je došlo do malog raskoraka jer je JP Sl.Glasnik preuzeo knjižaru u februaru mesecu, što znači da su se troškovi u januaru servisirali iz tekućeg priliva od prodaje knjiga što je bilo nedovoljno.

U odnosu na 2020. godinu, u 2021. godini je promenjena struktura troškova. Smanjen je broj zaposlenih (njih 7 je preuzelo JP Sl.Glasnik), a u Društvu su ostala 2 zaposlena radnika, te su i troškovi zarada i poreza i doprinosa na zarade manji. Takođe su manji i troškovi po ugovorima s obzirom na to da su troje zaposlenih koji su bili angažovani po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima prešli na teret Nacionalne službe zapošljavanja.

Finansijski prihodi

	2021	2.020	Index
1. Prihod od kamata	-	-	-

Finansijski rashodi

	2021	2020	Index
1. Rashod od kamata	2	530	-
2. Negativne kursne razlike			
	2	530	-

Ostali prihodi

	2021	2020	Index
1. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	2.035	-	-

2. Viškovi robe	-	46	-
3. Naplaćena otpisana potraživanja	-	4	-
4. Prihodi od parničnih postupaka	340	-	-
5. Ostali nepomenuti prihodi	21	625	-
6. Prihodi po osnovu potraživanja za avanse	94	-	-
7. Prihodi od uskl. vred. pot.	210	-	-
	2.700	675	-

Ostali rashodi	2021.	2020.	Index
1. Gubici po osnovu rashodovanja sredstva	-	16	-
2. Manjkovi po popisu	-	2 26	-
3. Otpis drugih potraživanja	9	-	-
4. Troškovi sporova	1.734	-	-
3. Ostali nepomenuti rashodi	-	942	-
4. Obezvredivanje zaliha po proceni	-	-	-
5. Obezvredivanje potraživanja	298	142	210
	2.041	1.326	154

U strukturi ostalih rashoda sa 85% učestvuju troškovi sporova. Radi se o sredstvima koja su prinudno skinuta sa računa IP Prosveta ad, a koja se odnose na tužbu Miodraga Radovića, bivšeg zaposlenog. Miodrag Radović je izgubio spor protiv IP Prosvete ad, ali su sredstva u iznosu od 1.518.614,46 dinara prinudno skinuta sa računa pre konačnog rešenja u 2018. godini i sad opet 31.12.2021. godine u iznosu od 1.677.450,52 dinara

IP Prosveta ad je po prvoj prinudnoj naplati u 2018. godini pokrenula postupak protiv izvršenja koji je u toku. Prema proceni advokata ishod je neizvestan i u zavisnosti je od stanja imovine dužnika.

IP Prosveta ad je izjavila žalbu na drugo izvršenje i očekuje se da će sud usvojiti žalbu.

	2021	2020	Index
Poslovni dobitak	261	-	-
gubitak	-	17.741	-
Dobitak pre oporezivanja	918	-	-
Gubitak pre oporezivanja	-	18.922	-
Odloženi poreski rashod	786	6.056	-
Neto dobitak	132	-	-
Neto gubitak	-	24.978	-

Struktura sredstava i izvora sredstava

	31.12.2021.	% uć.	31.12.2020.	% uć.
STALNA IMOVINA				
Nematerijalna imovina	7		13	
Građevinski objekti	18.365	8	18.385	8
Investicione nekretnine	209.934	91	209.934	91

Oprema	279		175	
Ostala sredstva	1.376	1	1.376	1
	229.961	100	229.883	100

OBRTNA IMOVINA

Zalihe	33.740	84	32.123	70
Dati avansi	319	1	218	1
Potraživanja	446	1	942	2
Druga potraživanja	82		84	
Gotovina	5.283	13	11.517	25
Porez na dodatu vrednost	263	0,50	183	1
AVR	268	0,50	331	1
	40.401	100,00	45.398	100,00
STALNA IMOVINA	229.961	85	229.883	84
OBRTNA IMOVINA	40.401	15	45.398	16
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				
POSLOVNA IMOVINA	270.362	100	275.281	100

U poslovnoj imovini Društva koju čine stalna i obrtna imovina preovlađuje učešće stalne imovine, odnosno objekata u okviru stalne imovine. Smanjeno je učešće građevinskih objekata jer je u 2021. godini isknjižen objekat u ulici Vojvode Milenka broj 7.Spor koji se vodio u vezi sa vlasništvom pomenutog objekta IP Prosveta ad je izgubila, pa je na osnovu sudskog rešenja broj45/221/20 od 18.02.2021. godine morala da ga isknjiži.

KAPITAL	2021.	2020.
Akcijski kapital	450.368	450.368
Rezerve	15.759	15.759
Revalorizacione rezerve	186.286	187.176
Neraspoređena dobit ranijih godina	76.830	76.830
Neraspoređena dobit tekuće godine	132	0
Gubitak ranijih godina	547.032	522.054
Gubitak tekuće godine-neto		24.978
KAPITAL	182.343	183.101

Kapital Društva koji čine akcijaki kapital, rezerve, revalorizacione rezerve i dobit iz ranijih godina, uvećan je za iznos dobiti tekuće godine, a umanjnjen za iznos gubitaka iz ranijih godina i efekata procene imovine, obaveza i kapitala sa stanjem na dan 31.12.2020. godine. koje su knjižene kroz kao korekcija pod 01.01.2021. godine preko rezultata ranijih godina.

Akcijski kapital je podeljen na 900.736 akcija nominalne vrednosti od 500,00 dinara, sa pretežnim učešćem državnih poverilaca.

OBAVEZE

Dugoročne obaveze	3.430	4	9.049	10
Dugorocne obaveze -rezervisanja	3.430		9.049	

Kratkoročne obaveze	78.459	96	77.787	90
Kratkoročne finansijske obaveze	75.933		74.077	
Primljeni avansi	13		94	
Dobavljači u zemlji	203		672	
Ostale obaveze iz posl ovanja	-		-	
Obaveze za komisione dobavljače	853		1.260	
Obaveze za zarade i poreze i dop.	-		129	
Obaveze po ugovorima	-		172	
Obaveze za kamate	-		-	
Obaveza za PDV	354		45	
Obaveze za dr.dažbine (porez na im.dr.)	-		-	
Porezi dop.po ugovorima	-		235	
Obaveze za konverziju-neimenovane akcije	1.103		1.103	
UKUPNE OBAVEZE	81.889	100	86.836	100
KAPITAL	182.343	68	183.101	67
DUGOROČNE OBAVEZE	3.430	1	9.049	3
KRATKOROČNE OBAVEZE	78.459	29	77.787	28
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	6.130	2	5.344	2
UKUPNA PASIVA	270.362	100	275.281	100

Kratkoročne finansijske obaveze su obaveze preme Fondu za razvoj Republike Srbije

IP Prosveta ad je ova sredstva dobila kao subjekat u postupku privatizacije, a na osnovu Programa o rasporedu i korišćenju sredstava za kreditnu podršku preduzećima od strateškog značaja za Republiku Srbiju i ostalim preduzećima u postupku privatizacije preko Fonda za razvoj Republike Srbije za prevenciju i ublažavanje posledica nastalih usled bolesti COVID-19 izazvane virusom SARS-CoV 2 .

U toku 2021. godine IP Prosveta ad je donela odluku i uputilo zahtev Ministarstvu privrede da se ova sredstva konvertuju u kapital. Usaglašeno je stanje sa Fondom za razvoj Republike Srbije i na osnovu izveštaja revizorske kuće Milenković Audit doo utvrđen je iznos za konverziju od 75.933 hiljade dinarana dan 31.12.2021.

Zahtev za pokretanje postupka za konverziju potraživanja Foda za razvoj Republike Srbije u kapital IP Prosveta ad upućen je Ministarstvu za privredu 30.07.2021. godine i očekuje se pozitivan odgovor.

2. Očekivani razvoj Društva u narednom periodu, poslovna politika i glavni rizici i pretnje kojima je Društvo izloženo

Polazeći od toga da je ugovor sa JP Službeni Glasnik jedan korak da se zadrži ime Prosvete koja je bila jedna od najstarijih i najvećih izdavačkih kuća na ovim prostorima i koja je kroz svoju izdavačku produkciju ostavila dubok trag u kulturi srpskog naroda i na kojoj su se vaspitavale generacije, ostaje da verujemo da će se u tome i uspeti.

3. Svi važniji poslovni događaji posle datuma bilansiranja

U toku 2021. godine Odeljenje za budžetsku inspekciju uradilo je kontrolu namenskog i zakonitog korišćenja sredstava koje je IP Prosveta ad dobila u 2015. godini u svrhu sprovođenja socijalnog programa. Kontrolom je utvrđena nepravilnost u korišćenju sredstava i rešenjem broj 401-00-03465/2021-26-10 od 30.12.2021. godine naloženo je IP Prosveti ad

da izvrši povraćaj sredstava u ukupnom iznosu od 6.3439.361,00 dinara sa pripadajućom kamatom. Obračunata kamata po ovom osnovu iznosi 4.568.568,00 dinara .

Da bi izmirila ovu obavezu koja prevazilazi finansijske mogućnosti IP Prosvete ad, Fond za razvoj RS je odobrio kredit za finansiranje tekuće likvidnosti u iznosu od 11.000.000,00, a na osnovu programa o rasporedu i korišćenju sredstava za kreditnu podršku preduzećima od strateškog značaja za Republiku i ostalim preduzećima u postupku privatizacije koji je usvojen 13.01.2022. godine. Zaključen je ugovor o kreditu broj 107983 dana 25.01.2022., a obaveza je izmirena 08.02.2022. godine.

Takođe je u 2021. godini na osnovu saglasnosti Ministarstva privrede-Komisije za davanje saglasnosti sproveden postupak javnog oglašavanja za izbor ponuđača za uzimanje u zakup poslovnog prostora u ulici Mekenzijeva 91. Izbor ponuđača je izvršen i sa Društvom Via Media doo sklopljen je ugovor o izdavanju pomenutog prostora u zakup koji važi počev od 01.03.2022. godine.

4. Transakcije sa povezanim pravnim licima

U toku 2014 godine je podnet zahtev za brisanje Društva Prosveta-Trade čiji je osnivač Prosveta ad. Postupak likvidacije je u toku.
IP Prosveta ad u toku 2021. godine nije imalo međusobnih transakcija sa Prosveta Trade ad u likvidaciji.

5. Aktivnosti Društva na polju istraživanja i razvoja

S obzirom na to da se radi o izdavačkoj kući, njene aktivnosti bi trebalo da se usmere na otkrivanje i objavljivanje novih nepoznatih rukopisa, atraktivnih za čitalačku publiku, a što treba očekivati realizacijom ugovora sa ~JP ~Službeni Glasnik~

Generalni Direktor društva

Dr.Branislav Vukasović

Lazur doo
Milena Nenadić

Beograd, 22.04.2022.



U skladu sa članom 35. Zakona o računovodstvu (Sl. Glasnik RS br.73/2019 i 44/2021), **IP Prosveta ad , MB: 07022107 objavljuje**

Izveštaj o korporativnom upravljanju za 2021. godinu

1. Pravila korporativnog upravljanja

Društvo se odlučilo da primenjuje sopstveni Kodeks korporativnog upravljanja i ulaže napore u cilju poštovanja smernica o korporativnom upravljanju u Društvu, uz primenu međunarodnih standarda i prakse.

Kodeksom korporativnog upravljanja uspostavljaju se principi korporativne prakse i organizacione kulture u skladu sa kojima će se ponašati nosioci korporativnog upravljanja, a naročito sa pravima akcionara, javnošću i transparentnošću poslovanja. Primena kodeksa ima za cilj uvođenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omogućе ravnotežu uticaja njegovih nosilaca, doslednost sistema kontrole i jačanje poverenja akcionara. Kodeks predstavlja dopunu važećoj regulativi ustanovljenoj odredbama Zakona i Statuta Društva.

2. Osnovni elementi sistema internih kontrola i smanjenja rizika Društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja

IP Prosveta od više godina ne ostvaruje pozitivne finansijske rezultate, smanjuje se obim poslovanja, smanjuje se broj zaposlenih. Društvo u dužem periodu ni kadrovski, ni organizaciono nema organizovan sistem interne kontrole poslovanja. Generalni direktor kao zakonski zastupnik kapitala i članovi Odbora direktora su organi koji sprovode kontrolu poslovanja i postupak finansijskog izveštavanja.

3. 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.

Napominjemo 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 nadmetanjem.

Istom odlukom zadužene su nadležne službe Ministarstva privrede Republike Srbije da pripreme Predlog odluke Vlade Republike Srbije kojom se određuje mera otpisa 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 da 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 ~Liberó~).

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

Na ročištu 19.05.2016. godine UPPR je prihvaćen i njegovo usvajanje je potvrđeno rešenjem Privrednog Suda u Beogradu Posl.br.5 Reo 26/2015 od 19.05.2016. godine.

Rešenje je postalo pravosnažno 29.09.2016. godine sa početkom primene od 14.10.2016.

Realizacija UPPR , započeta 14.10.2016. godine, nastavljena je tokom 2017.a takođe i 2018. godinei.

Isplata rata po UPPR je počela po završetku grace period od 6 meseci, odnosno od aprila meseca 2017. godine.U aprilu su isplaćene 3 rate. Iskorišćena je mogućnost predviđena u UPPR da se može napraviti pauza od 60 dana u isplati rata, tako da je četvrta rata isplaćena u septembru mesecu, a u periodu X-XII 2017. godine isplaćene su peta, šesta i sedma rata. Zbog otežane likvidnosti, i obaveze da se UPPR sprovodi u pogledu isplata rata, sa većim poveriocima je napravljen sporazum da se isplata odloži na 6 meseci. Sa isplatom rata poveriocima koji su pristali na sprazum o odlaganju nastavljeno je od januara 2018. godine.

Do kraja 2018. godine isplaćeni su svi poverioci, osim onih koji su sporazumno pristali na odlaganje duga. U dugu po UPPR na dan 31.12.2018. godine od 3.475 hiljada dinara 44% je dug poverilaca koji su pristali na odloženo plaćanje. Dug od 1.840 hiljada dinara je dug prema poveriocima koji su preminuli, ali Društvo nema odgovarajuću dokumentaciju da taj dug otpiše.Do duga od 103 hiljade dinara se odnosi na poverioce koji su ili brisani izregistra, ili se ne mogu pronaći, a uplate se vraćaju i sl.

Obaveza po UPPR je isplaćivana i tokom 2019. godine, a ukupan dug po tom osnovu je izmiren do karja 2019,iz kreditnih sredstava.

U 2017. godini je sprovedena i konverzija obaveza u kapital, kako je to u UPPR predviđeno. Dana 27.04.2017. u Centralni registar depo i kliringa hartija od vrednosti ad upisane su akcije po osnovu konverzije duga.Upisano je 521.768 akcija po nominalnoj vrednosti od 500,00 dinara. Sa predhodnim upisom akcija iz privatizacije ukupno je u Centralnom registru evidentirano 900.736 akcija.

Ova promena u kapitalu je registrovana i u Agenciji za privredne registre pod brojem BD 78889/2017 dana 21.09.2017. godine. U ovom rešenju Agencije za privredne registre evidentirana jer promena strukture osnovnog kapitala, tako što je obrisan iznos od 189.484.000,00 dinara, a upisan iznos od 450.368.000,00 dinara.

Ni posle realizacije UPPR IP Prosveta ad nije usela da obim i efikasnost svog polovanja dovede do nivoa koji bi omogućavao ekonomsku stabilnost i likvidnost.

U toku 2020. godine IP Prosveta ad je dobila sredstva od države kao subjekat u postupku privatizacije, a na osnovu Programa o rasporedu i korišćenju sredstava za kreditnu podršku preduzećima od strateškog značaja za Republiku Srbiju i ostalim preduzećima u postupku privatizacije preko Fonda za razvoj Republike Srbije za prevenciju i ublažavanje posledica nastalih usled bolesti COVID-19 izazvane virusom SARS-CoV 2 .

U toku 2021. godine IP Prosveta ad je donela odluku i uputilo zahtev Ministarstvu privrede da se ova sredstava konvertuju u kapital. Usaglašeno je stanje sa Fondom za razvoj Republike Srbije i na osnovu izveštaja revizorske kuće Milenković Audit doo utvrđen je iznos za konverziju od 75.933 hiljade dinarana dan 31.12.2021.

Zahtev za pokretanje postupka za konverziju potraživanja Foda za razvoj Republike Srbije u kapital IP Prosveta ad upućen je Ministarstvu za privredu 30.07.2021. godine i očekuje se pozitivan odgovor.

Postupak privatizacije IP Prosveta je opterećen i nerešnim imovinsko-pravnim odnosima. Naime, Agenciji za restituciju su podneti zahtevi za povraćaj imovine za knjižaru Geca Kon u Knez Mihailovoj uluci broj 12, i prostor u ulici Mekenzijeva broj 91. Dok se ti zahtevi ne budu rešili proces privatizacije neće moći da se okonča.

4. Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora

Centralnu ulogu u upravljanju ima Odbor direktora, dok akcionari ostvaruju svoja prava i vrše kontrolu preko Skupštine akcionara, a u skladu sa zakonom i statutom Društva.

S obzirom na to da je IP Prosveta ad u procesu privatizacije, generalni direktor je i zakonski zastupnik kojeg je imenovalo Ministarstvo privrede.

Odbor direktora ima tri člana:

- Dr. Vukasović Branislav, generalni direktor
- Stojiljković Miloš, član
- Kabiljagić Igor, član

5. Politika raznolikosti koja se primenjuje u vezi sa organima upravljanja.

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva se ogleda pre svega u Skupštini Društva, gde su pripadnici oba pola, različitog starosnog doba i nivoa kvalifikacije i obrazovanja. Na ovaj način Društvo želi da izbegne diskriminaciju po bilo kom osnovu, da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja.

Sve javno objavljene informacije o radu Društva su dostupne svima u sedištu Društva, Knez Mihailova 12, beograd ili na sajtu Društva www.prosveta.rs

Generalni Direktor društva

Dr. Branislav Vukasović

Lazur doo
Milena Nenadić

Beograd, 22.04.2022.

IZJAVA RUKOVODSTVA

2022 год
БЕОГРАД

PRIVREDNO DRUŠTVO
SRBO AUDIT, d.o.o.
Ilije Stojadinovića 6/2
Beograd

Ova izjava se daje u vezi sa vašom revizijom finansijskih izveštaja privrednog društva IP PROSVETA AD BEOGRAD za godinu koja se završava 31.12.2021.. za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, srpskim računovodstvenim propisima, kao i drugim propisima i normativnim aktima društva.

Prema našem najboljem saznanju i uverenju potvrđujemo sledeće:

- Da smo ispunili svoje odgovornosti koje se odnose na pripremu i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Okvirom finansijskog izveštavanja koji se primenjuje u Republici Srbiji, kao i za internu kontrolu za koju smo utvrdili da je neophodna za pripremu finansijskih izveštaja u kojima nema materijalno pogrešnih iskaza, nastalih usled kriminalne radnje ili greške.
- Da su značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procena, uključujući i one merene po fer vrednosti, razumne i osnovane.
- Da su odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno računovodstveno obuhvaćene i obelodanjene u skladu sa zahtevima Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja.
- Da je izvršeno usklađivanje ili obelodanjivanje za sve događaje nastale nakon datuma finansijskih izveštaja i za koje se Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja zahteva usklađivanje i obelodanjivanje.
- Da je izvršen adekvatan odabir i primena računovodstvenih politika.
- Da su obaveze, kako stvarne, tako i potencijalne, kao i vlasništvo ili kontrola nad imovinom, zaloge ili drugi teret na imovini, i imovina koja je založena kao kolateral, prepoznata, odmerena, prezentovana i obelodanjena u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.
- Da smo vam omogućili:
 - pristup svim informacijama za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja kao što su evidencije, dokumentacija i ostala predmetna pitanja;
 - dodatne informacije koje ste zahtevali od nas za potrebe revizije;
 - neograničeni pristup osobama u društvu za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizijske dokaze.
- Da su sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i iznete u finansijskim izveštajima.
- Da smo vam obelodanili rezultate naše procene rizika o mogućnosti da finansijski izveštaji imaju materijalno pogrešene iskaze kao rezultat kriminalne radnje.
- Da smo vam obelodanili sve informacije u vezi sa kriminalnim radnjama ili mogućim kriminalnim radnjama sa kojima smo upoznati i koje mogu uticati na entitet, a uključuju:
 - rukovodstvo

- zaposlene koji imaju značajne uloge u intenoj kontroli
- ostale u situacijama gde je kriminalna radnja mogla imati materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.
- Da smo vam obelodanili sve poznate slučajeve neusklađenosti ili sumnje da je došlo do neusklađenosti sa zakonima i regulativom, a čije bi efekte trebalo razmotriti prilikom pripreme finansijskih izveštaja.
- Da smo vam obelodanili povezane strane društva i sve odnose i transakcije između povezanih strana kojih smo svesni.
- Pregled nekorigovanih grešaka koje nemaju materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u celini, bilo pojedinačno ili u sumi dat je u prilogu.

DIREKTOR



[Handwritten signature]



SRBO AUDIT doo Beograd

Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933
PIB : 100420652 Malični broj : 17349732 Tekući račun : 160-272003-31

Na osnovu člana 29. Zakona o reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019) i Kodeksa etike profesionalnih računovođa, dajemo sledeću:

IZJAVU

1. Privredno društvo za reviziju "Srbo audit" doo, Beograd nije akcionar, ulagač sredstava niti osnivač naručioca revizije privrednog društva IP PROSVETA AD BEOGRAD.
2. Naručilac revizije, IP PROSVETA AD BEOGRAD, nije akcionar, osnivač niti ulagač sredstava Privrednog društva za reviziju "Srbo audit" doo, Beograd.
3. Licencirani ovlašćeni revizor Privrednog društva za reviziju "Srbo audit" doo, Beograd nije akcionar, ulagač sredstava niti osnivač naručioca revizije privrednog društva IP PROSVETA AD BEOGRAD.
4. Licencirani ovlašćeni revizor i revizori Privrednog društva za reviziju "Srbo audit" doo, Beograd, koji su obavili reviziju, nisu srodnici direktora niti osnivača naručioca revizije privrednog društva IP PROSVETA AD BEOGRAD.
5. Privredno društvo za reviziju "Srbo audit" doo, Beograd, licencirani ovlašćeni revizor i revizori koji su obavili reviziju, nisu kapitalno povezani i nemaju drugih veza niti obligacionih odnosa sa naručiocem revizije IP PROSVETA AD BEOGRAD, koji bi predstavljali smetnje za obavljanje revizije.

29.04.2022.





SRBO AUDIT doo Beograd

Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun : 160-272003-31

IP PROSVETA AD BEOGRAD

PISMO RUKOVODSTVU

Poštovani,



Naša uobičajna praksa je da nakon izvršene revizije finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 265 – Saopštavanje nedostataka u internoj kontroli licima ovlašćenim za upravljanje i rukovodstvu, dostavljamo naše mišljenje o zapažanjima u reviziji finansijskih izveštaja za period 01.01.2021.-31.12.2021. godine, koja zaslužuju da budu predmet vašeg razmatranja, i to:

Društvo nema razvijene politike i procedure za internu kontrolu poslovanja, što podrazumeva uspostavljanje efikasnih kontrola za upravljanje rizicima poslovanja, u vezi sa zaštitom podataka i imovine, i unapređenja efikasnosti i efektivnosti poslovnih operacija.

S poštovanjem,

Beograd, 29.04.2022. godine

OVLAŠĆENI REVIZOR
Nikola Vrcelj





IZJAVA

Odluka o raspodeli dobiti iz 2021. godine nije doneta jer nije održana Skupština Društva.

Odluka će se doneti na redovnoj godišnjoj skupštini akcionara.

Odluka će biti naknadno objavljena.

Generalni direktor

Dr. Branislav Vukasović

Beograd, 30.04.2022.

11000 Београд, Кнез Михаилова 12, ☎ 011/26 39 714, 26 22 073

PIB 100046507 • MB 07022107

redakcija.iprosveta@eunet.rs • www.prosveta.rs



IZJAVA

Godišnji izveštaj o poslovanju IP Prosveta ad za 2021. godinu nije usvojen jer nije održana Skupština Društva.

Godišnji izveštaj o poslovanju za 2021. godinu biće prezentovan akcionarima na redovnoj godišnjoj skupštini akcionara.

Odluka o usvajanju godišnjeg izveštaja o poslovanju za 2021. godinu će biti naknadno objavljena.

Generalni direktor

Dr. Branislav Vukasović

Beograd, 30.04.2022.

11000 Београд, Кнез Михаилова 12, ☎ 011/26 39 714, 26 22 073
PIB 100046507 • MB 07022107

redakcija.ipprosveta@eunet.rs • www.prosveta.rs

L A Z U R doo

Preduzeće za računovodstvene poslove

Beograd, Bulevar Mihajla Pupina 10Z/I PP2

Tel./fax 311 60 37 Tel.311 01 38

MB 07729189 PIB 100265182 Šifra delatnosti 6920

Tekući nračuni : 220-117851-07

160-8835-52

370-9322-05

lazurdoo@yahoo.com

PREDMET: Izjava

Privredno društvo Lazur doo iz Beograda koje po ugovoru vodi poslovne knjige za IP~Prosveta~ ad Beograd je Finansijski izveštaj za 2021. godinu za IP ~Prosveta~ ad Beograd sastavilo u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Sl.glasnik RS br.73/2019), podzakonskim aktima koja primenjuju privredna društva kao i prema pravilnicima Društva.

Lazur doo

Direktor

Dragica Stanišić

Beograd, 30.04.2022.