

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 СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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	3	229.167	229.961	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3		7	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	3		7	
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	3	229.167	229.954	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	3	17.681	18.365	
023	2. Постројења и опрема	0011	3	176	279	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	3	209.934	209.934	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	3			
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		1.376	1.376	
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		39.780	40.401	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4	33.821	34.059	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	4	33.750	33.740	
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	4	71	319	
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	261	446	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	5	261	446	
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	6	110	345	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	6	86	321	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	6	24	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	7	5.387	5.283	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	9	201	268	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		268.947	270.362	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	12	170.574	182.343	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	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	12	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	12	186.286	186.286	
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	12	76.962	76.962	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	12	76.962	76.830	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			132	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	12	558.801	547.032	
350	1. Губитак ранијих година	0413	12	547.032	547.032	
351	2. Губитак текуће године	0414	12	11.769		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	13	2.751	3.430	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	13	2.751	3.430	
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	13	2.751	3.430	
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	19	6.130	6.130	
495 (део)	G. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	D. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		89.492	78.459	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	14	86.933	75.933	
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	14	86.933	75.933	
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 КЛУЦИЈЕ	0441			13	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	15	129	203	
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	15	129	203	
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	15	2.430	2.310	

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	16	913	853	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	18	1.517	1.457	
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		268.947	270.362	
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 образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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	20	9.570	10.624
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	20	1.002	1.140
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	20	1.002	1.140
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	20	125	13
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	20	5	1.718
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	20	45	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	20	8.483	7.659
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			94
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	21	10.947	10.363
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21	580	553
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	21	5.207	5.141
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	21	2.235	2.131
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	21	361	355
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	21	2.611	2.655
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	21	884	876
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			30
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	21	349	495
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	21	3.927	3.268

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			261
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	28	1.377	
	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	23	4.770	2
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	23	4.770	2
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	23	4.770	2
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			304
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	25	29	298
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	24	1.047	2.396
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	25	6.640	1.743
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	26	10.617	13.324
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	27	22.386	12.406
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			918
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	29	11.769	
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			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	29	11.769	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			786
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 + 1054) ≥ 0	1055			132
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	29	11.769	
	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).

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 ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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			132
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	29	11.769	
	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			132
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	29	11.769	
	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 учешћина без права контроле	2029			

У _____
 дана _____ 20____ године

Законски заступник

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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	9.570	10.624
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	9.570	10.624
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	20.466	16.858
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	10.489	7.749
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	5.207	5.141
4. Плаћене камате у земљи	3010	4.770	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
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	10.896	6.234
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 гласмани	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	11.000	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	11.000	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
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	11.000	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	20.570	10.624
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	20.466	16.858
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	104	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		6.234
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	5.283	11.517
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	5.387	5.283
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).

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 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	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)	
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП		
	1	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. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	186.286	4046	76.962	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	186.286	4048	76.962	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	186.286	4050	76.962	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	186.286	4052	76.962	4061	547.032	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053		4062	11.769	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	186.286	4054	76.962	4063	558.801	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	182.343	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	182.343	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	182.343	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	182.343	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	170.574	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).

IP PROSVETA AD, BEOGRAD

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA 2022. 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 našio 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 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 2021 razvrstano u mikro pravna lica, 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 2022. godinu, koji su sastavni deo ovih napomena, odobreni su od strane odbora direktora.

U toku 2022. godine Društvo je imalo prosečno 2 zaposlena radnika.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Društvo je sastavilo ovaj finansijski izveštaj u skladu sa Zakonom o računovodstvu, 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 2022. 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, zadruge 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:

	<u>31.12.2022.</u>	<u>31.12.2021.</u>
EUR	117,3224	117,5821

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

2.1 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 prenesu 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.

2.2 Poslovni rashodi, finansijski rashodi i ostali rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju rashode nastale u toku redovnih aktivnosti Društva i to su troškovi cene koštanja prodane 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.

2.3 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 računima nematerijalne imovine se vode programi za računare za koje je procenjen vek trajanja 5 godina, te se amortizacija obračunava proporcionalnom metodom u toku korisnog veka trajanja po stopi od 20%.

Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se u skladu sa MRS 16-Nekretnine, postrojenja 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 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 I predstavlja vrednost na tržištu koju godišnje 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. Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti.

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, postrojenja I oprema vodi knjige 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 urađena i sa stanjem na dan 31.12.2020. godine i proknjižena je pod 31.12.2020. godine, što je korigovalo finansijske izveštaje obelodanjene prethodne 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.

2. 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).

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.

2.5. 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.

2.6. 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.

2.7. 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.

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. 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.

2.11. 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 2022. 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 2022. godini utvrđeni su po osnovu razlike između obračunate amortizacije po računovodstvenim propisima i poreskim propisima.

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

2.12. 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.

3. STALNA IMOVINA

Opis	Softver	Zemljište	Građ. Obj.	Postrojenja I oprema	Ostale nekretnine	UKUPNO
Nabavna vrednost						
Stanje 01.01.22.	34	-	347.914	818	1.376	350.142
Povećanje	-	-	-	90	-	90
Smanjenje	-	-	-	173	-	173
Stanje 31.12.22.	34	-	347.914	735	1.376	350.059
Kumulirana ispravka vrednosti						
Stanje 01.01.22.	27	-	119.614	539	-	120.181
Povećanje početku godine	-	-	-	-	-	-
Smanjenje na Početku godine	-	-	-	174	-	174
Amortizacija tekuće godine	7	-	683	194	-	884
Ispravka vred. Kumulirana u otuđenim sred.	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.22.	34	-	120.297	559	-	120.891
Neto sadšnja vrednost						
Stanje 31.12.2021.	0	-	228.299	279	1.376	229.961
Stanje 31.12.2022.	0	-	227.615	176	1.376	229.167

U okviru stalne imovine vode se:

- nematerijalnih ulaganja - softveri

- građevinski objekti

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 i rashodovanjem stare i neupotrebljive, što je konstatovano u izveštaju o redovnom godišnjem popisu za 2022. godinu.

- 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.

4. ZALIHE

Na poziciji zaliha u 2022. 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 31.12.2022.	33.750
Stanje 31.12.2021.	33.740

Društvo je sproveo redovan godišnji popis imovine I obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022 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.

Na popisu zaliha konstatovan je manjak od 4.800,00 dinara.

5. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Stanje 31.12.2022.	261
Stanje 31.12.2021.	446

U okviru redovnog godišnjeg popisa u 2022. godini je, na osnovu predloga popisne komisije i odluke, urađena ispravka vrednosti potraživanja u iznosu od 29 hiljade dinara.

Radi se o potraživanju od firem Enden doo koja je tužena zbog duga po osnovu zakupa. Nahveći deo duga je po sudskoj presudi naplaćen, a za nenaplaćenu razliku od 29 hiljada dinara urađena je ispravka .

Oko 50% ovih potraživanja je naplaćeno u mesecu januaru 2023. godine.

Takođe su, odlukom u okviru popisa isknjižena potraživanja od kupaca u iznosu od 69 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.

6. DRUGA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja

Stanje 31.12.2022.	24
Stanje 31.12.2021.	24

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

7. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

tekući račun

Stanje 31.12.2022.	5.387
Stanje 31.12.2021.	5.283

8. POREZ NA DODATU VREDNOST

Stanje 31.12.2022.	28
Stanje 31.12.2021.	264

Na ovoj poziciji je u 2022. evidentiran porez na dodatu vrednost, koji će biti iskorišćen u narednom poreskom periodu.

9. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na ovoj poziciji na dan 31.12.2022. je iskazan iznos od 201 hiljade dinara, a odnosi se na troškove osiguranja i teretiće rashode u 202. godini i 30 hiljada za unapred plaćen zakup.

10. 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.

12. KAPITAL

	Akcijski kapital	Zakonske rezerve	Rev. rezerve	Nerspoređena dobit	Gubitak iz ran.god	Gubitak iz tek.god	UKUPNO
31.12.21.	450.368	15.759	187.176	76.962	547.032	0	182.343
31.12.22.	450.368	15.759	186.286	76.962	547.032	11.769	170.574

Ukupan kapital Društva u 2022. godini je smanjen za iznos iskazanog gubitka.

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

Struktura akcijskog kapitala

	broj akcija	nominalna vrednost ak.	kapital	% učešća
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 fond za zdrav.	17.760	500,00	8.880.000,00	1,97
6. Republika Srbija 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				
fizička lica-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

13. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja

Stanje 31.12.2022. 2.751

Stanje 31.12.2021. 3.430

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 2022. godini su ukinuta rezervisanja za sudske sporove koji su završena, a za koje su troškovi procenjeni u većem iznosu u odnosu na realno izvršenje.

14 . KRATKOROČNI KREDITI

Na ovoj poziciju su krediti od Fonda za razvoj Republike Srbije u ukupnom iznosu od 86.933 hiljada dinara . Od toga je 11.000 miliona dobijeno u 2022. godini.Sredstva su dobijena po programu Ministarstva privrede za podršku preduzećima u procesu privatizacije.

Za iznos od 75.933 tražena je saglasnost Vlade Republike Srbije, u skladu sa Zakonom o privatizaciji, za konverziju u kapital, te su u tom pogledu čeka na odgovor.

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 dinara na dan 30.06.2021.

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.

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 za rešavanje viška zaposlenih u preduzećima koja su ranije bila u restrukturiranju. Kontrolom je utvrđena nepravilnost u korišćenju sredstava i rešenjem broj 401-00-03465/2021-26-10 od 30.12.2020. godine zbog toga što je preduzeće angažovalo radnike u radni odnos a primili su sredstva za rešavanje viška zaposlenih.

Zbog toga je naloženo IP Prosveta ad da izvrši povraćaj sredstava u ukupnom iznosu od 6.439.361,00 dinara sa pripadajućom kamatom. Obračunata kamata po ovom osnovu iznosi 4.568.568,00 dinara .

Ovu obavezu IP Prosveta ad je izmirila 08.02. 2022. godine.

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.

15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	Primljeni avansi	Dobavljači u zemlji	UKUPNO
Stanje 31.12.21.	13	203	216
Stanje 31.12.22.	0	129	129

16. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	Obaveze kom. prodaja	Obaveze za zarade poreze i doprinose	Obaveze po ugov.	Kamate	UKUPNO
31.12.2021.	853				853
31.12.2022.	913				913

U 2022. godini u okviru ostalih kratkoročnih obaveza iz poslovanja evidentirane su obaveze prema fizičkim licima po osnovu komisione prodaje i to su obaveze iz ranijih godina.

17. OBAVEZA PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Stanje 31.12.2020.	45
Stanje 31.12.2021.	-

18. 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 31.12.21.	-	-	-	-

Stanje 31.12.22.

U 2022. godini izmirene su sve obaveze po osnovu poreza i doprinosa za zarade i ostale naknade po ugovorima.

19. 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.

20. POSLOVNI PRIHODI

	2022.	2021.
1. Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu		0
2. Prihod od prodaje proizvoda I usluga	1.002	1.140
3. Prihod od donacija	0	0
4. Prihod po osnovu zakupa	8.483	7.659
I Poslovni prihod po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga	9.487	8.799
1. Prihod od aktiviranja učinaka	125	13
2. Povećanje vrednosti zaliha	5	1.718
3. Smanjenje vrednosti zaliha	45	0
4. Prihodi od usklađivanja vr.imovine	0	94
POSLOVNI PRIHODI	9.570	10.624

Pretežan deo poslovnog prihoda je prihod od zakupnina, prihod od zakupa po osnovu ugovora o zakupu objekata, kao i od drugih troškova vezanih za zakup kao što je refundacija materijalnih troškova, el.energije, komunalnih troškova, osiguranja i dr. Ove troškove za lokale izdate u zakup plaća IP Prosveta ad po računima, a zakupci vrše refundaciju na račun Prosvete.

U 2022. godini je na ime refundacije troškova fakturisano zakupcima 583.696,00 dinara, od čega na ime troškova električne energije 462 hiljade dinara, na ime osiguranja 67 hiljada dinara i na ime troskova komunalnih usluga (Gradska čistoća, Vodovod i kanalizacija) 24 hiljade dinara dinara.

Prodaja knjiga je svedena na komisionu prodaju sopstvenih izdanja sa zaliha preko JP Sl.Glasnik i knjižara Delfi, Vulkan, Til...

21. POSLOVNI RASHODI

	2022.	2021.
1. Nabavna vrednost prodane robe	0	0
2. Troškovi materijala, goriva i energije	580	553
3. Troškovi zarada i naknada zarada	2.235	2.131
4. Troškovi doprinosa na teret poslodavca	361	355
5. Ostali lični rashodi i naknade	2.611	2.655
6. Troškovi amortizacije	884	876
7. Troškovi proizvodnih usluga	349	495
8. Troškovi rezervisanja	0	0
9. Nematerijalni troškovi	3.927	3.268
I Poslovni rashodi	10.947	10.333
10. Rashodi od usklađivanja vred.im.	0	30
POSLOVNI RASHOD	10.947	10.363

U okviru ovih troškova evidentirani su troškovi doprinosa za socijalno osiguranje za 2 bivše radnice IP Prosveta ad koje je IP Prosveta ad bila u obavezi da plati po presudi suda (iz ranijeg perioda) u iznosu od 758.258,00 dinara.

22. FINANSIJSKI PRIHODI

	2022.	2021.
1. Prihod od kamata	-	-
2. Pozitivne kursne razlike	-	-
FINANSIJSKI PRIHODI	-	-

23. FINANSIJSKI RASHODI

	2022	2021
1. Rashod od kamata	4.770	2
2. Negativne kursne razlike		
FINANSIJSKI RASHODI		2

Rashodi kamata u 2022. godini su kamate po rešenju Ministarstva finansija, Sektora za budžetsku inspekciju broj 401-00-03465/2021-26-10 od 30.12.2020, a uručeno je IP Prosveti ad - 13.01.2022. posle kontrole korišćenja budžetskih sredstava za socijalni program dobijenih i korišćenih u 2015. godini.

24. OSTALI PRIHODI

	2022	2021
1. Dobici od prodaje imovine	-	-
2. Viškovi robe	-	-

3. Naplaćena otpisana potraživanja	-	
4. Ostali nepomenuti prihodi	1.047	2.396
OSTALI PRIHODI	1.047	2.396
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine		304

25. OSTALI RASHODI

	2022	2021
1. Gubici po osnovu rashodovanja sredstava		-
2. Manjkovi po popisu		-
3. Ostali nepomenuti rashodi	6.640	1.743
4. Obezvredivanje imovine	29	298
5. Gubici od prodaje imovine	-	-
6. Naknadno utvrđeni rashodi	-	-
OSTALI RASHODI	6.669	2.041

Ostali rashodi se odnose na troškove sporova. Kao što je već navedeno pod tačkom 14. Kratkoročni krediti-po rešenju budžetske kontrole IP Prosveta ad je bila u obavezi da vrati sredstva dobijena po osnovu socijalnog programa sa obrazloženjem da nisu namenski utrošena.

UKUPAN PRIHOD	10.617	13.324
----------------------	---------------	---------------

UKUPAN RASHOD	22.386	12.406
----------------------	---------------	---------------

26. POSLOVNI DOBITAK		261
GUBITAK	1.377	
27. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA		918
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	11.769	
28. ODLOŽENI PORESKI RASHODI		786
29. NETO DOBITAK		132
NETO GUBITAK	11.769	

29. 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 na to 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 sporazum 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.

30. 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 2022. godini nije bilo međusobnih transakcija.

31. SUDSKI SPOROVİ

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 2022. godini po ovom osnovu nisu rezervisana sredstva, jer su troškovi za sve sporove obuhvaćeni u 2019. i 2020. godini.

32. 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.

33. 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 komisionu prodaju Prosvetinih izdanja zaključivanjem ugovora o komisionoj prodaji. U članu 3 ovog Ugovora je definisano da će se Prosvetina izdanja prodavati komisiono 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 akupa omogućio je da se redovni tekući troškovi poslovanja izmiruju u roku.

34. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

Posle datuma bilansiranja u 2023. je izvršena promena privremenog zastupnika kapitala, pa je od 08.02.2023. godine imenovana Vesna Vuković iz Beograda po rešenju broj 119-01-49/2023-02 od 08.02.2023.

Važnijih poslovnih događaja koje bi trebalo napomenuti nije bilo.

Lice odgovorno za sastavljanje napomena

Milena Nenadić

Beograd,

Generalni Direktor Društva

Dr. Branislav Vukasović



Skupštini
izdavačkog preduzeća
"Prosveta " ad Beograd

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva IP "Prosveta " ad, Beograd (u daljem tekstu: "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završila na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i ostalih napomena uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanog u odeljku I i moguće efekte pitanja opisanih u odeljcima (2-6) **Osnova za mišljenje sa rezervom**, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim aspektima prikazuju finansijski položaj privrednog društva IP "Prosveta" ad, Beograd na dan 31.12.2022 godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima i osnovama za prezentaciju datim u Napomenama uz priložene finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je obelodanjeno u Napomeni 13 uz finansijske izveštaje Kratkoročne finansijske obaveze u zemlji na dan 31.12.2022. godine u Bilansu stanja iskazane su u iznosu od 86.932 hiljade dinara i odnose se na kredite dobijene od Fonda za razvoj Republike Srbije u ranijim godinama . Po dobijanju nezavisne potvrde od Fonda za razvoj Republike Srbije iskazano je potraživanje Fonda u iznosu od 87.801 hiljadu dinara. Neslaganje u iznosu 869 hiljada dinara odnosi se na primenu različitog kursa EUR od strane Fonda i Društva (Fond primenjuje kurs na dan korišćenja kredita , a Društvo na dan bilansiranja) . Ovaj propust je uticao da su obaveze po kreditima manje iskazane za 869 hiljada dinara na dan 31.12.2022. godine, a finansijski rashodi pocenjeni za isti iznos za 2022. godinu .

2. Kao što je obelodanjeno u Napomeni 3 uz finansijske izveštaje, Investicione nekretnine na dan 31.12.2022. godine iznose 209.934 hiljada dinara. Poslednja procena tržišne vrednosti investicionih nekretnina vršena je 2019. godine . U nedostatku informacija kojima bi se procenila nadoknadiva vrednost navedenih investicionih nekretnina, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo eventualne efekte gore pomenutog pitanja na priložene finansijske izveštaje

3. Kao što je obelodanjeno u Napomeni 4 uz finansijske izveštaje gotovi proizvodi na dan 31.12.2022. godine iskazani u Bilansu stanja iznosi 33.750 hiljada dinara i isti potiču iz ranijih godina. Društvo nije u skladu sa zahtevima MRS 2 – Zalihe, izvršilo analizu ovih zaliha i shodno tome procenilo da li je potrebno obezvređenje istih. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo bili u mogućnosti da utvrdimo iznos potencijalnog obezvređenja zaliha gotovih proizvoda niti njegov uticaj na priložene finansijske izveštaje za 2022. godinu

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

4. Kao što je obelodanjeno u Napomeni 10 uz finansijske izveštaje Revalorizacione rezerve su iskazane u iznosu od 186.286 hiljada dinara na dan 31.12.2022. godine. Prema izjavi rukovodstva revalorizacione rezerve su formirane po osnovu procene vrednosti u prethodnim periodima, a vršena je i procena za 2019. godinu. Prilikom evidentiranja revalorizacione rezerve su iskazane zbirno te nismo bili u mogućnosti da utvrdimo na koji imovinu se odnose.

5. Kao što je obelodanjeno u Napomeni 12 uz finansijske izveštaje Odložene poreske obaveze iskazane su u iznosu od 6.130 hiljada dinara (2021 - 6.130) hiljada dinara. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo se mogli uveriti kako je izvršen obračun odloženih poreza te nismo bili u mogućnosti da utvrdimo iznos potencijalnih korekcija po ovom osnovu i njihov uticaj na finansijske izveštaje Društva 31. decembra 2022. godine i za godinu tada završenu.

6. Privredno društvo u 2022 godini je iskazalo neto gubitak u iznosu od 11.769 hiljada dinara, kumulirani gubitak (iz tekuće i prethodnih godina) iznosi 547.032 hiljade dinara. Tekuće obaveze iznose 86.932 hiljade dinara i za 49.182 hiljade dinara su veće od obrtne imovine. Sve napred navedeno ukazuje da postoji materijalna značajna neizvesnost koja može izazvati sumnju u vezi sa sposobnošću Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Finansijski izveštaji ne obelodanjuju adekvatno ovo pitanje.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Osim pitanja koja su opisana u odeljku Osnova za mišljenje sa rezervom, mi smo utvrdili da nema drugih ključnih revizijskih pitanja koja treba da se saopšte u našem izveštaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim propisima koji regulišu finansijsko poslovanje u Republici Srbiji i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške. Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

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, osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih 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 popuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- 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 interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanu obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje.
Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo, prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

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

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Izvršili smo pregled godišnjeg izveštaja o poslovanju Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentiranje godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i Zakona o tržištu kapitala („Službeni glasnik Republike Srbije”, br.31/2011, 112/2015 i 108/2016). Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2022 godinu. U vezi sa tim, naši postupci ispitivanja su ograničeni na procenjivanje usaglašenosti računovodstvenih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije. Shodno tome naši postupci nisu uključivali pregled ostalih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju koje proističu iz informacija i evidencija koja nisu bile predmet revizije.

Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju su, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022. godine.

Beograd, 31. mart 2023. godine

Savka
Latinović
200004209

Digitally signed by Savka Latinović
200004209
DN: c=RS, 2.5.4.97=MB:RS-17457535,
2.5.4.97=VATR5-102640269,
o=Revizija Plus-Pro d.o.o. Beograd,
serialNumber=CA:RS-200004209,
serialNumber=PNOR5-300694971541
7, sn=Latinović, givenName=Savka,
cn=Savka Latinović 200004209
Date: 2023.03.31 13:35:17 +02'00'



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07022107

Шифра делатности 5811

ПИБ 100046507

Назив **IZDAVAŠKO PREDUZEĆE PROSVETA AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (STARI GRAD)**

Седиште Београд-Стари Град, КНЕЗА МИХАИЛА 12

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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	3	229.167	229.961	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3		7	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	3		7	
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	3	229.167	229.954	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	3	17.681	18.365	
023	2. Постројења и опрема	0011	3	176	279	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	3	209.934	209.934	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	3			
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		1.376	1.376	
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	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		39.780	40.401	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4	33.821	34.059	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	4	33.750	33.740	
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	4	71	319	
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	261	446	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	5	261	446	
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	6	110	345	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	6	86	321	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	6	24	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	7	5.387	5.283	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	9	201	268	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		268.947	270.362	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	12	170.574	182.343	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	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	12	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	12	186.286	186.286	
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	12	76.962	76.962	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	12	76.962	76.830	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			132	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	12	558.801	547.032	
350	1. Губитак ранијих година	0413	12	547.032	547.032	
351	2. Губитак текуће године	0414	12	11.769		
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	13	2.751	3.430	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	13	2.751	3.430	
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	13	2.751	3.430	
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	19	6.130	6.130	
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		89.492	78.459	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	14	86.933	75.933	
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	14	86.933	75.933	
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			13	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	15	129	203	
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	15	129	203	
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	15	2.430	2.310	

Група рачуна, рачуни	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	16	913	853	
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	18	1.517	1.457	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Б. 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		268.947	270.362	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник Branislav Vukasović	Digitally signed by Branislav Vukasović Date: 2023.03.29 13:38:59 +02'00'
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).

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 УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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	20	9.570	10.624
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	20	1.002	1.140
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	20	1.002	1.140
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	20	125	13
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	20	5	1.718
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	20	45	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	20	8.483	7.659
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			94
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	21	10.947	10.363
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21	580	553
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	21	5.207	5.141
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	21	2.235	2.131
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	21	361	355
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	21	2.611	2.655
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	21	884	876
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			30
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	21	349	495
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	21	3.927	3.268

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			261
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	28	1.377	
	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	23	4.770	2
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	23	4.770	2
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	23	4.770	2
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			304
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	25	29	298
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	24	1.047	2.396
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	25	6.640	1.743
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	26	10.617	13.324
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	27	22.386	12.406
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			918
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	29	11.769	
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			918

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	29	11,769	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			786
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			132
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	29	11,769	
	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
Branislav
Vukasović
 Digitally signed by
 Branislav Vukasović
 Date: 2023.03.29
 13:41:01 +02'00'

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).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07022107

Шифра делатности 5811

ПИБ 100046507

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

Седиште Београд-Стари Град, КНЕЗА МИХАИЛА 12

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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			132
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	29	11.769	
	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, рачуна	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) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	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) добаци	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			132
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	29	11.769	
	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 учешћина без права контроле	2029			

у _____

дана _____ 20____ године

Законски раступник
Branislav
Vukasović
 Digitally signed by
 Branislav Vukasović
 Date: 2023.03.29
 13:42:15 +02'00'

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).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07022107

Шифра делатности 5811

ПИБ 100046507

Назив ИЗДАВАЧКО ПРЕДУЗЕЋЕ PROSVETA AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште Београд-Стари Град, КНЕЗА МИХАИЛА 12

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 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	186.286	4046	76.962	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	186.286	4048	76.962	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	186.286	4050	76.962	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	186.286	4052	76.962	4061	547.032	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053		4062	11.769	4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	186.286	4054	76.962	4063	558.801	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	182.343	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	182.343	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	182.343	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	182.343	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	170.574	4090	

у _____
 дана _____ 20____ године

Законски заступник
Branislav
Vukasović
 Digitally signed by Branislav
 Vukasović
 Date: 2023.03.29 13:44:59
 +02'00'

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).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07022107

Шифра делатности 5811

ПИБ 100046507

Назив ИЗДАВАСКО ПРЕДУЗЕЋЕ PROSVETA AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште Београд-Стари Град, КНЕЗА МИХАИЛА 12

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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	9.570	10.624
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	9.570	10.624
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	20.466	16.858
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	10.489	7.749
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	5.207	5.141
4. Плаћене камате у земљи	3010	4.770	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
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	10.896	6.234
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. Куловина акција и удела	3024		
2. Куловина 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 (1 - 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	11.000	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	11.000	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
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 (1 - II)	3046	11.000	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	20.570	10.624
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	20.466	16.858
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	104	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		6.234
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	5.283	11.517
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	5.387	5.283

У _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник
Branislav Vukasović
 Digitally signed by
 Branislav Vukasović
 Date: 2023.03.29
 13:45:47 +02'00'

IP PROSVETA AD, BEOGRAD

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA 2022. 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.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. 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 Vukasović. 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 2021 razvrstano u mikro pravna lica, ali su izveštaji rađeni na osnovu MRS I MSFI za privredna društva, zadruge I preduzetnike jer je IP Prosveta ad otvoreno ad društvo.

Finansijski izveštaji za 2022. godinu, koji su sastavni deo ovih napomena, odobreni su od strane odbora direktora.

U toku 2022. godine Društvo je imalo prosečno 2 zaposlena radnika.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Društvo je sastavilo ovaj finansijski izveštaj u skladu sa Zakonom o računovodstvu, i podzakonskim aktima koja primenjuju privredna društva, zadruge i preduzetnici i Pravilnicima društva.

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

Rešenjem 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 2022. 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, zadruge 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:

	<u>31.12.2022.</u>	<u>31.12.2021.</u>
EUR	117,3224	117,5821

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

2.1 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 prenesu 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 alokira 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 odvojomom 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.

2.2 Poslovni rashodi, finansijski rashodi i ostali rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju rashode nastale u toku redovnih aktivnosti Društva i to su troškovi cene koštanja prodane 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.

2.3 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 programi za računare za koje je procenjen vek trajanja 5 godina, te se amortizacija obračunava proporcionalnom metodom u toku korisnog veka trajanja po stopi od 20%.

Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se u skladu sa MRS 16-Nekretnine, postrojenja 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 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 I predstavlja vrednost na tržištu koju godišnje 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. Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti.

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, postrojenja 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 urađena i sa stanjem na dan 31.12.2020. godine i proknjižena je pod 31.12.2020. godine, što je korigovalo finansijske izveštaje obelodanjene prethodne 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.

2. 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).

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.

2.5. 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.

2.6. 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.

2.7. 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.

2.8. 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.

2.9. 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 приход.

2.10. 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.

2.11. 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 2022. 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 2022. godini utvrđeni su po osnovu razlike između obračunate amortizacije po računovodstvenim propisima i poreskim propisima.

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

2.12. 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.

3. STALNA IMOVINA

Opis	Softver	Zemljište	Grad. Obj.	Postrojenja I oprema	Ostale nekretnine	UKUPNO
Nabavna vrednost						
Stanje 01.01.22.	34	-	347.914	818	1.376	350.142
Povećanje	-	-	-	90	-	90
Smanjenje	-	-	-	173	-	173
Stanje 31.12.22.	34	-	347.914	735	1.376	350.059
Kumulirana ispravka vrednosti						
Stanje 01.01.22.	27	-	119.614	539	-	120.181
Povećanje početku godine	-	-	-	-	-	-
Smanjenje na Početku godine	-	-	-	174	-	174
Amortizacija tekuće godine	7	-	683	194	-	884
Ispravka vred. Kumulirana u otuđenim sred.	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.22.	34	-	120.297	559	-	120.891
Neto sadšnja vrednost						
Stanje 31.12.2021.	0	-	228.299	279	1.376	229.961
Stanje 31.12.2022.	0	-	227.615	176	1.376	229.167

U okviru stalne imovine vode se:

- nematerijalnih ulaganja - softveri
- građevinski objekti

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 i rashodovanjen. stare i neupotrebljive, što je konstatovano u izveštaju o redovnom godišnjem popisu za 2022. godinu.

- 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.

4. ZALIHE

Na poziciji zaliha u 2022. 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 31.12.2022.	33.750
Stanje 31.12.2021.	33.740

Društvo je sprovelo redovan godišnji popis imovine I obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022 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.

Na popisu zaliha konstatovan je manjak od 4.800,00 dinara.

5. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Stanje 31.12.2022.	261
Stanje 31.12.2021.	446

U okviru redovnog godišnjeg popisa u 2022. godini je, na osnovu predloga popisne komisije i odluke, urađena ispravka vrednosti potraživanja u iznosu od 29 hiljade dinara.

Radi se o potraživanju od firem Enden doo koja je tužena zbog duga po osnovu zakupa. Najveći deo duga je po sudskoj presudi naplaćen, a za nenaplaćenu razliku od 29 hiljada dinara urađena je ispravka .

Oko 50% ovih potraživanja je naplaćeno u mesecu januaru 2023. godine.

Takođe su, odlukom u okviru popisa isknjižena potraživanja od kupaca u iznosu od 69 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.

6. DRUGA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja

Stanje 31.12.2022.	24
Stanje 31.12.2021.	24

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

7. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

tekući račun

Stanje 31.12.2022	5.387
Stanje 31.12.2021.	5.283

8. POREZ NA DODATU VREDNOST

Stanje 31.12.2022.	28
Stanje 31.12.2021.	264

Na ovoj poziciji je u 2022. evidentiran porez na dodatu vrednost, koji će biti iskorišćen u narednom poreskom periodu.

9. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na ovoj poziciji na dan 31.12.2022. je iskazan iznos od 201 hiljade dinara, a odnosi se na troškove osiguranja i teretiće rashode u 202. godini i 30 hiljada za unapred plaćen zakup.

10. 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.

12. KAPITAL

	Akcijski kapital	Zakonske rezerve	Rev. rezerve	Nerspoređena dobit	Gubitak iz ran. god	Gubitak iz tek. god	UKUPNO
31.12.21.	450.368	15.759	187.176	76.962	547.032	0	182.343
31.12.22.	450.368	15.759	186.286	76.962	547.032	11.769	170.574

Ukupan kapital Društva u 2022. godini je smanjen za iznos iskazanog gubitka.

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

Struktura akcijskog kapitala

	broj akcija	nominalna vrednost ak.	kapital	% učešća
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 fond za zdrav.	17.760	500,00	8.880.000,00	1,97
6. Republika Srbija 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				
fizička lica-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

13. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja

Stanje 31.12.2022. 2.751

Stanje 31.12.2021. 3.430

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 2022. godini su ukinuta rezervisanja za sudske sporove koji su završena, a za koje su troškovi procenjeni u većem iznosu u odnosu na realno izvršenje.

14. KRATKOROČNI KREDITI

Na ovoj poziciju su krediti od Fonda za razvoj Republike Srbije u ukupnom iznosu od 86.933 hiljada dinara . Od toga je 11.000 miliona dobijeno u 2022. godini.Sredstva su dobijena po programu Ministarstva privrede za podršku preduzećima u procesu privatizacije.

Za iznos od 75.933 tražena je saglasnost Vlade Republike Srbije, u skladu sa Zakonom o privatizaciji, za konverziju u kapital, te su u tom pogledu čeka na odgovor.

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 dinara na dan 30.06.2021.

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.

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

sprovedenja socijalnog programa za rešavanje viška zaposlenih u preduzećima koja su ranije bila u restrukturiranju. Kontrolom je utvrđena nepravilnost u korišćenju sredstava i rešenjem broj 401-00-03465/2021-26-10 od 30.12.2020. godine zbog toga što je preduzeće angažovalo radnike u radni odnos a primili su sredstva za rešavanje viška zaposlenih.

Zbog toga je naloženo IP Prosveta ad da izvrši povraćaj sredstava u ukupnom iznosu od 6.439.361,00 dinara sa pripadajućom kamatom. Obračunata kamata po ovom osnovu iznosi 4.568.568,00 dinara .

Ovu obavezu IP Prosveta ad je izmirila 08.02. 2022. godine.

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.

15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	Primljeni avansi	Dobavljači u zemlji	UKUPNO
Stanje 31.12.21.	13	203	216
Stanje 31.12.22.	0	129	129

16. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	Obaveze kom. prodaja	Obaveze za zarade poreze i doprinose	Obaveze po ugov.	Kamate	UKUPNO
31.12.2021.	853				853
31.12.2022.	913				913

U 2022. godini u okviru ostalih kratkoročnih obaveza iz poslovanja evidentirane su obaveze prema fizičkim licima po osnovu komisione prodaje i to su obaveze iz ranijih godina.

17. OBAVEZA PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Stanje 31.12.2020.	45
Stanje 31.12.2021.	-

18. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	Porez na dobit	Obaveze za poreze i dr.dražbine	Ostale obaveze za poreze i dop.	UKUPNO
Stanje 31.12.21.	-	-	-	-

Stanje 31.12.22.

U 2022. godini izmirene su sve obaveze po osnovu poreza i doprinosa za zarade i ostale naknade po ugovorima.

19. 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.

20. POSLOVNI PRIHODI

	2022.	2021.
1. Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu		0
2. Prihod od prodaje proizvoda I usluga	1.002	1.140
3. Prihod od donacija	0	0
4. Prihod po osnovu zakupa	8.483	7.659
I Poslovni prihod po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga	9.487	8.799
1. Prihod od aktiviranja učinaka	125	13
2. Povećanje vrednosti zaliha	5	1.718
3. Smanjenje vrednosti zaliha	45	0
4. Prihodi od usklađivanja vr.imovine	0	94
POSLOVNI PRIHODI	9.570	10.624

Pretežan deo poslovnog prihoda je prihod od zakupnina, prihod od zakupa po osnovu ugovora o zakupu objekata, kao i od drugih troškova vezanih za zakup kao što je refundacija materijalnih troškova, el.energije, komunalnih troškova, osiguranja i dr. Ove troškove za lokale izdate u zakup plaća IP Prosveta ad po računima, a zakupci vrše refundaciju na račun Prosvete.

U 2022. godini je na ime refundacije troškova fakturisano zakupcima 583.696,00 dinara, od čega na ime troškova električne energije 462 hiljade dinara, na ime osiguranja 67 hiljada dinara i na ime troškova komunalnih usluga (Gradska čistoća, Vodovod i kanalizacija) 24 hiljade dinara dinara.

Prodaja knjiga je svedena na komisionu prodaju sopstvenih izdanja sa zaliha preko JP Sl.Glasnik i knjižara Delfi, Vulkan, Til...

21. POSLOVNI RASHODI

	2022.	2021.
1. Nabavna vrednost prodate robe	0	0
2. Troškovi materijala, goriva i energije	580	553
3. Troškovi zarada i naknada zarada	2.235	2.131
4. Troškovi doprinosa na teret poslodavca	361	355
5. Ostali lični rashodi i naknade	2.611	2.655
6. Troškovi amortizacije	884	876
7. Troškovi proizvodnih usluga	349	495
8. Troškovi rezervisanja	0	0
9. Nematerijalni troškovi	3.927	3.268
I Poslovni rashodi	10.947	10.333
10. Rashodi od usklađivanja vred.im.	0	30
POSLOVNI RASHOD	10.947	10.363

U okviru ovih troškova evidentirani su troškovi doprinosa za socijalno osiguranje za 2 bivše radnice IP Prosveta ad koje je IP Prosveta ad bila u obavezi da plati po presudi suda (iz ranijeg perioda) u iznosu od 758.258,00 dinara.

22. FINANSIJSKI PRIHODI

	2022.	2021.
1. Prihod od kamata	-	-
2. Pozitivne kursne razlike	-	-
FINANSIJSKI PRIHODI	-	-

23. FINANSIJSKI RASHODI

	2022	2021
1. Rashod od kamata	4.770	2
2. Negativne kursne razlike		
FINANSIJSKI RASHODI		2

Rashodi kamata u 2022. godini su kamate po rešenju Ministarstva finansija, Sektora za budžetsku inspekciju broj 401-00-03465/2021-26-10 od 30.12.2020, a uručeno je IP Prosveti ad - 13.01.2022. posle kontrole korišćenja budžetskih sredstava za socijalni program dobijenih i korišćenih u 2015. godini.

24. OSTALI PRIHODI

	2022	2021
1. Dobici od prodaje imovine	-	-
2. Viškovi robe	-	-

3. Naplaćena otpisana potraživanja	-	
4. Ostali nepomenuti prihodi	1.047	2.396
OSTALI PRIHODI	1.047	2.396
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine		304

25. OSTALI RASHODI	2022	2021
---------------------------	-------------	-------------

1. Gubici po osnovu rashodovanja sredstava		-
2. Manjkovi po popisu		-
3. Ostali nepomenuti rashodi	6.640	1.743
4. Obezvredivanje imovine	29	298
5. Gubici od prodaje imovine	-	-
6. Naknadno utvrđeni rashodi	-	-
OSTALI RASHODI	6.669	2.041

Ostali rashodi se odnose na troškove sporova. Kao što je već navedeno pod tačkom 14. Kratkoročni krediti - po rešenju budžetske kontrole IP Prosveta ad je bila u obavezi da vrati sredstva dobijena po osnovu socijalnog programa sa obrazloženjem da nisu namenski utrošena.

UKUPAN PRIHOD	10.617	13.324
----------------------	---------------	---------------

UKUPAN RASHOD	22.386	12.406
----------------------	---------------	---------------

26. POSLOVNI DOBITAK		261
-----------------------------	--	------------

GUBITAK	1.377	
----------------	--------------	--

27. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA		918
-------------------------------------	--	------------

GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	11.769	
---------------------------------	---------------	--

28. ODLOŽENI PORESKI RASHODI		786
-------------------------------------	--	------------

29. NETO DOBITAK		132
-------------------------	--	------------

NETO GUBITAK	11.769	
---------------------	---------------	--

29. 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 na to 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 sporazum 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. 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.

30. 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 2022. godini nije bilo međusobnih transakcija.

31. 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 2022. godini po ovom osnovu nisu rezervisana sredstva, jer su troškovi za sve sporove obuhvaćeni u 2019. i 2020. godini.

32. 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.

33. 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 komisionu prodaju Prosvetinih izdanja zaključivanjem ugovora o komisionoj prodaji. U članu 3 ovog Ugovora je definisano da će se Prosvetina izdanja prodavati komisiono 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 Vrševića 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 akupa omogućio je da se redovni tekući troškovi poslovanja izmiruju u roku.

34. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

Posle datuma bilansiranja u 2023. je izvršena promena privremenog zastupnika kapitala, pa je od 08.02.2023. godine imenovana Vesna Vuković iz Beograda po rešenju broj 119-01-49/2023-02 od 08.02.2023.

Važnijih poslovnih događaja koje bi trebalo napomenuti nije bilo.

Lice odgovorno za sastavljanje napomena

Milena Nenadić



Beograd,

Generalni Direktor Društva
Branislav
Vukasović
Digitally signed by Branislav
Vukasović
Date: 2023.07.31 13:47:02
+02'00'



U skladu sa članom 50 i 51 Zakona o tržištu kapitala (Sl.Glasnik RS br.31/2011 i 112/2015) 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 29 Zakona o računovodstvu, IP Prosveta ad , MB: 07022107 objavljuje

GODŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

SADRŽAJ

I GODŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

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 aktima 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.

1. Rezultati poslovanja

Poslovni prihodi

	2022.	2021.	Index
1.Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu	0	0	
2. Prihod od prodaje sopstvenih izdanja	1.002	1.140	88
3. Prihod od aktiviranja ucinaka I robe	125	13	
4.Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	5	1.718	
5.Prihodi od zakupa objekata	7.900	7.142	111
6.Drugi prihodi od zakupa-refundacija troškova	583	517	113
refundacija troskova el.energije	492		
refundacija troskova osiguranja	67		
refundacija trokova komunalnih usluga	24		
7. Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	0	94	
8. Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	-45	0	
	9.570	10.624	90

Nakon što je procenjeno da IP Prosveta ad nema proizvodne kapacitete, ni finansijske ni kadrovske, da razvija izdavačku delatnost i da izdavanjem i prodajom knjiga obezbedi normalno poslovanje, likvidnost i redovno servisiranje tekućih obaveza, uspostavljena je saradnja sa JP Sl.Glasnikom. Sklopljen je, na predlog Ministarstva privrede RS i uz saglasnost Komisije Ministarstva, Ugovor o zakupu i poslovnoj saradnji 17.01.2020. godine sa JP Sl. Glasnik. Sanaciju knjižara Geca Kon izvršila je IP Prosveta ad iz sredstava koje odobrilo Ministarstvo privrede RS, preko Fonda za razvoj RS. JP Službeni glasnik je preuzeo knjižaru i zaposlene u novembru 2020.godine a počeo je sa radom od februara 2021. Godine.

Prema navedenom Ugovoru, izdanja IP Prosveta ad JP Sl.Glasnik prodaje komisiono.

U 2022. godini, od marta meseca u zakup je dat i prostor u Mekenzijskoj 91 privrednom društvu Via Media doo, uz saglasnost Ministarstva privrede RS.

S obzirom na takav način organizovanja, već u 2021. godini je promenjena sturktura poslovnog prihoda, a taj trend je nastavljen i u 2022. godini.

Pretežan deo poslovnog prihoda je prihod od zakupnina, prihod od zakupa po osnovu ugovora o zakupu, kao i od drugih troškova vezanih za zakup kao što je refundacija materijalnih troškova, el.energije, komunalnih troškova, osiguranja i dr. Ove troškove za lokale izdate u zakup plaća IP Prosveta ad po računima, a zakupci vrše refundaciju na račun Prosvete.

U 2022. godini je na ime refundacije troškova fakturisano zakupcima 583.696,00 dinara, od čega na ime troškova električne energije 462 hiljade dinara, na ime osiguranja 67 hiljada dinara i na ime troskova komunalnih usluga (Gradska čistoća, Vodovod i kanalizacija) 24 hiljade dinara dinara.

Prodaja knjiga je svedena na komisionu prodaju sopstvenih izdanja sa zaliha preko JP Sl.Glasnik i knjižara Delfi, Vulkan, Til...

Poslovni rashodi

	2022.	2021	Index
1. Nabavna vrednost prodate robe	0	0	
2. Troškovi materijala,goriva i energije	580	553	105
troškovi električne energije	532	508	105
troškovi goriva	6	8	
troškovi ostalog materijala	42	37	
3. Troškovi zarada i naknada zarada	2.235	2.131	105
4. Troškovi doprinosa na teret poslodavca	361	355	102
5. Ostali lični rahodi i naknade	2.611	2.655	98
6. Amortizacija	884	877	101
7. Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine	0	30	
8. Troškovi proizvodnih usluga	349	494	71
ptt usluge	8	15	53
troškovi štampe	0	166	
troškovi telefona I interneta	76	105	72
troškovi taxi usluga	3	1	
troškovi komunalnih usluga	63	95	66
troškovi održavanja osn.sredstava	62	97	64
troškovi radnih primeraka knjiga	137	15	
9 Troškovi rezervisanja	0	0	
10. Nematerijalni troškovi	3.927	3.268	120
	10.947	10.363	105

Visina zakupnine za knjižaru Geca Kon, 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 2022. godini prihod od zakupa je povećan za 11% izdavanjem poslovnog prostora u Mekenzijevoj 91, a cena zakupa za knjižaru Geca Kon ostala na nivou iz 2020. godine jer JP Službeni glasnik nije prihvatio korekciju cena zakupa u skladu sa potpisanim ugovorom.

Poslovni rashodi su u 2022. u odnosu na 2021. godinu veći za 5%. Na taj rast je uglavnom uticao rast nematerijalnih troškova koji u nominalnom iznosu učestvuju sa 36% u ukupnim poslovnim rashodima.

Struktura nematerijalnih troškova 2022. u 000 din.

1. Nproizvodne usluge	1.582
troškovi advokatskih usluga	315
troškovi knjigovodstvenih usluga	554
troškovi ostalih neproizvodnih usluga	713
Ostle neproizvodne usluge čine sledeći troškovi:	
troškovi revizije finansijskog izveštaja za 2021. godinu	200
troškovi priključka na BGD elektranu	208
troškovi za usluge brokera	123
naknada Beogradskoj Berzi za 2022. godinu	55
troškovi održavanja programa	43
troškovi za obezbeđenje zgrade gde je prostor u zakupu	31
troškovi za Javni Medijski Servis (u računima za el.energiju)	22
troškovi drugih neproizvodnih usluga	31
2.Troškovi premija osiguranja	411
3.Troškovi platnog prometa	36
4.Troškovi članarina	68
5. Troškovi poreza- porez na imovinu	1.046
- naknada za zaštitu i unapređenje	
životne sredine	5
- za reistraciju vozila	3
6. Troškovi doprinosa	758

U okviru ovih troškova evidentirani su troškovi doprinosa za socijalno osiguranje za 2 bivše radnice IP Prosveta ad koje je IP Prosveta ad bila u obavezi da plati po presudi suda (iz ranijeg perioda) u iznosu od 758.258,00 dinara.

Finansijski prihodi

	2022	2.021	Index
1. Prihod od kamata	-	-	

Finansijski rashodi

	2022	2.021	Index
1. Rashod od kamata	4.770	2	
2. Negativne kursne razlike	0	0	
	4.770	2	

Rashodi kamata u 2022. godini su kamate po rešenju Ministarstva finansija, Sektora za budžetsku inspekciju broj 401-00-03465/2021-26-10 od 30.12.2020, a uručeno je IP Prosveti ad - 13.01.2022. posle kontrole korišćenja budžeskih sredstava za socijalni program dobijenih i korišćenih u 2015. godini.

Ostali prihodi

	2022	2021	Index
1. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	679	2.035	
2. Viškovi robe	0	0	
3. Naplaćena otpisana potraživanja	0	0	
4. Prihodi od pamičnih postupaka	224	340	
5. Ostali nepomenuti prihodi	41	21	
6. Prihodi po osnovu smanjenja Obaveza	103	94	
7. Prihodi od uskl. vred. pot.		303	
	1.047	2.793	37

Ostali rashodi

	2022	2021	Index
1. Gubici po osnovu rashodovanja sredstva	0	0	
2. Manjkovi po popisu	5	0	
3. Otpis drugih potraživanja	60	9	
4. Troškovi sporova	6.574	1.734	
3. Ostali nepomenuti rashodi	0	0	
4. Obezvredivanje zaliha po proceni	0	0	
5. Obezvredivanje potraživanja	29	298	-
	6.668	2.041	327

U 2022. godini u strukturi ostalih rashoda i dalje, kao i u 2021. godini, učestvuju troškovi sporova iz ranijih godina. U najvećem procentu su troškovi nastali po rešenju Ministarstva

finansija, Sektora za budžetsku inspekciju broj 401-00-03465/2021-26-10 od 30.12.2020, a uručeno IP Prosveti ad - 13.01.2022.

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 za rešavanje viška zaposlenih u preduzećima koja su ranije bila u restrukturiranju. Kontrolom je utvrđena nepravilnost u korišćenju sredstava i rešenjem broj 401-00-03465/2021-26-10 od 30.12.2020. godine zbog toga što je preduzeće angažovalo radnike u radni odnos a primili su sredstva za rešavanje viška zaposlenih. Zbog toga je naloženo IP Prosveta ad da izvrši povraćaj sredstava u ukupnom iznosu od 6.439.361,00 dinara sa pripadajućom kamatom. Obračunata kamata po ovom osnovu iznosi 4.568.568,00 dinara .

Ovu obavezu IP Prosveta ad je izmirila 08.02. 2022. godine.

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.

	2022		2021	
Poslovni dobitak			261	
gubitak	1.377		0	
Dobitak pre oporezivanja			918	
Gubitak pre oporezivanja	11.769			
Odloženi poreski rashod			786	
Neto dobitak			132	
Neto gubitak	11.769			
Struktura sredstava i izvora sredstava				
	31.12.2021.	% uć.	31.12.2021.	% uć.
STALNA IMOVINA				
Nematerijalna imovina	0		7	
Zemljište	-		-	
Građevinski objekti	17.681	7	18.365	8
Investicione nekretnine	209.934	92	209.934	91
Oprema	176		279	
Ostala sredstva	1.376	1	1.376	1
Avansi za nekretnine	-		-	
	229.167	100	229.961	100

OBRTNA IMOVINA

Zalihe	33.750	85	33.739	84
Dati avansi	71		319	1
Potraživanja	261	1	446	1
Druga potraživanja	82		82	
Gotovina	5.387	14	5.283	13
Porez na dodatu vrednost	28		264	0,50
AVR	201		269	0,50
	39.780	100,00	40.402	100,00

Odložena poreska sredstva 712

STALNA IMOVINA	229.167	85	229.961	85
OBRтна IMOVINA	39.780	15	40.402	15
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				
POSLOVNA IMOVINA	268.947	100	270.363	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. U 2021. godini isknjižen je objekat u ulici Vojvode Milenka broj 7 jer je spor koji se vodio u vezi sa vlasništvom pomenutog objekta IP Prosveta ad izgubila, pa je na osnovu sudskog rešenja broj 45/221/20 od 18.02.2021. godine morala da ga isknjiži.

KAPITAL	2022.	2021.	index
Akcijski kapital	450.368	450.368	
Rezerve	15.759	15.759	
Revalorizacione rezerve	186.286	187.176	
Neraspoređena dobit ranijih godina	76.962	76.830	
Neraspoređena dobit tekuće godine	0	132	
Gubitak ranijih godina	547.032	547.032	
Gubitak tekuće godine-neto	11.769	0	
KAPITAL	170.574	182.343	93

Kapital Društva koji čine akcijski kapital, rezerve, revalorizacione rezerve i dobit iz ranijih godina, uvećan je za iznos revalorizacionih rezervi kao efekta procene kapitala, imovine i obaveza, a umanjnjen je za iznos gubitaka.

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

	% učešća		% učešća	
Dugoročne	2.751	3	3.430	4
Dugoročne obaveze -rezervisanja	2.751		3.430	
Kratkoročne obaveze	89.492	97	78.459	96

Kratkoročne finansijske obaveze	86.933		75.933	
Primljeni avansi	-		13	
Dobavljači u zemlji	130		203	
Ostale obaveze iz poslovanja	-		-	
Obaveze za komisione dobavljače	913		853	
Obaveze za zarade i poreze i dop.	-		-	
Obaveze po ugovorima	-		-	
Obaveze za kamate	-		-	
Obaveza za PDV	413		354	
Obaveze za konverziju-neimenovane akcije	1.103		1.103	
<hr/>				
UKUPNE OBAVEZE	92.243	100	86.826	100
		% ucesca		% ucesca
KAPITAL	170.574	63	182.343	68
DUGOROČNE OBAVEZE	2.751	1	3.430	1
KRATKOROČNE OBAVEZE	89.492	34	78.459	29
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	6.130	2	6.130	2
UKUPNA PASIVA	268.947	100	270.362	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 kao i 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 dinara na dan 30.06.2021.

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.

Nastavljen je spor koji se vodi kod Agencije za restituciju u pogledu zahteva naslednika pok. Gece Kona, za vraćanje nacionalizovane imovine posle II svetskog rata. Od ishoda ovoga spora zavisi sudbina Prosvete.

3. Svi važniji poslovni događaji posle datuma bilansiranja

Posle datuma bilansiranja u 2023. je izvršena promena privremenog zastupnika kapitala, pa je od 08.02.2023. godine imenovana Vesna Vuković iz Beograda po rešenju broj 119-01-49/2023-02 od 08.02.2023.

Važnijih poslovnih događaja koje bi trebalo napomenuti nije bilo.

4. Transakcije sa povezanim pravnim licima

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

U toku 2022. godine nije bilo 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

Branislav Vukasović
Digitally signed by
Branislav Vukasović
Date: 2023.03.31
13:44:54 +02'00'

Lazur doo

Milena Nenadić
Milena Nenadić

Beograd, 23.02.2023.



U skladu sa članom 50 i 51 Zakona o tržištu kapitala (Sl.Glasnik RS br.31/2011 i 112/2015) 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 29 Zakona o računovodstvu, **IP Prosveta ad , MB: 07022107** objavljuje

GODŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

SADRŽAJ

I GODŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

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 aktima 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.

1. Rezultati poslovanja

Poslovni prihodi

	2022.	2021.	Index
1.Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu	0	0	
2. Prihod od prodaje sopstvenih izdanja	1.002	1.140	88
3. Prihod od aktiviranja ucinaka I robe	125	13	
4.Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	5	1.718	
5.Prihodi od zakupa objekata	7.900	7.142	111
6.Drugi prihodi od zakupa-refundacija troškova	583	517	113
refundacija troskova el.energije	492		
refundacija troskova osiguranja	67		
refundacija trokova komunalnih usluga	24		
7. Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	0	94	
8. Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	-45	0	
	9.570	10.624	90

Nakon što je procenjeno da IP Prosveta ad nema proizvodne kapacitete, ni finansijske ni kadrovske, da razvija izdavačku delatnost i da izdavanjem i prodajom knjiga obezbedi normalno poslovanje, likvidnost i redovno servisiranje tekućih obaveza, uspostavljena je saradnja sa JP Sl.Glasnikom. Sklopljen je, na predlog Ministarstva privrede RS i uz saglasnost Komisije Ministarstva, Ugovor o zakupu i poslovnoj saradnji 17.01.2020. godine sa JP Sl. Glasnik. Sanaciju knjižara Geca Kon izvršila je IP Prosveta ad iz sredstava koje odobrilo Ministarstvo privrede RS, preko Fonda za razvoj RS. JP Službeni glasnik je preuzeo knjižaru i zaposlene u novembru 2020.godine a počeo je sa radom od februara 2021. Godine.

Prema navedenom Ugovoru, izdanja IP Prosveta ad JP Sl.Glasnik prodaje komisiono.

U 2022. godini, od marta meseca u zakup je dat i prostor u Mekenziyevoj 91 privrednom društvu Via Media doo, uz saglasnost Ministarstva privrede RS.

S obzirom na takav način organizovanja, već u 2021. godini je promenjena sturktura poslovnog prihoda, a taj trend je nastavljen i u 2022. godini.

Pretežan deo poslovnog prihoda je prihod od zakupnina, prihod od zakupa po osnovu ugovora o zakupu, kao i od drugih troškova vezanih za zakup kao što je refundacija materijalnih troškova, el.energije, komunalnih troškova, osiguranja i dr. Ove troškove za lokale izdate u zakup plaća IP Prosveta ad po računima, a zakupci vrše refundaciju na račun Prosvete.

U 2022. godini je na ime refundacije troškova fakturisano zakupcima 583.696,00 dinara, od čega na ime troškoba električne energije 462 hiljade dinara, na ime osiguranja 67 hiljada dinara i na ime troskova komunalnih usluga (Gradska čistoća, Vodovod i kanalizacija) 24 hiljade dinara dinara.

Prodaja knjiga je svedena na komisionu prodaju sopstvenih izdanja sa zaliha preko JP Sl.Glasnik i knjižara Delfi, Vulkan, Til...

Poslovni rashodi

	2022.	2021	Index
1. Nabavna vrednost prodate robe	0	0	
2. Troškovi materijala, goriva i energije	580	553	105
troškovi električne energije	532	508	105
troškovi goriva	6	8	
troškovi ostalog materijala	42	37	
3. Troškovi zarada i naknada zarada	2.235	2.131	105
4. Troškovi doprinosa na teret poslodavca	361	355	102
5. Ostali lični rahodi i naknade	2.611	2.655	98
6. Amortizacija	884	877	101
7. Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine	0	30	
8. Troškovi proizvodnih usluga	349	494	71
ptt usluge	8	15	53
troškovi štampe	0	166	
troškovi telefona I interneta	76	105	72
troškovi taxi usluga	3	1	
troškovi komunalnih usluga	63	95	66
troškovi održavanja osn.sredstava	62	97	64
troškovi radnih primeraka knjiga	137	15	
9 Troškovi rezervisanja	0	0	
10. Nematerijalni troškovi	3.927	3.268	120
	10.947	10.363	105

Visina zakupnine za knjižaru Geca Kon, 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 2022. godini prihod od zakupa je povećan za 11% izdavanjem poslovnog prostora u Mekenzijevoj 91, a cena zakupa za knjižaru Geca Kon ostala na nivou iz 2020. godine jer JP Službeni glasnik nije prihvatio korekciju cena zakupa u skladu sa potpisanim ugovorom.

Poslovni rashodi su u 2022. u odnosu na 2021. godinu veći za 5%. Na taj rast je uglavnom uticao rast nematerijalnih troškova koji u nominalnom iznosu učestvuju sa 36% u ukupnim poslovnim rashodima.

Struktura nematerijalnih troškova 2022. u 000 din.

1. Nproizvodne usluge	1.582
troškovi advokatskih usluga	315
troškovi knjigovodstvenih usluga	554
troškovi ostalih neproizvodnih usluga	713
Ostle neproizvodne usluge čine sledeći troškovi:	
troškovi revizije finansijskog izveštaja za 2021. godinu	200
troškovi priključka na BGD elektranu	208
troškovi za usluge brokera	123
naknada Beogradskoj Berzi za 2022. godinu	55
troškovi održavanja programa	43
troškovi za obezbeđenje zgrade gde je prostor u zakupu	31
troškovi za Javni Medijski Servis (u računima za el.energiju)	22
troškovi drugih neproizvodnih usluga	31
2. Troškovi premija osiguranja	411
3. Troškovi platnog prometa	36
4. Troškovi članarina	68
5. Troškovi poreza- porez na imovinu	1.046
- naknada za zaštitu i unapređenje životne sredine	5
- za reistraciju vozila	3
6. Troškovi doprinosa	758

U okviru ovih troškova evidentirani su troškovi doprinosa za socijalno osiguranje za 2 bivše radnice IP Prosveta ad koje je IP Prosveta ad bila u obavezi da plati po presudi suda (iz ranijeg perioda) u iznosu od 758.258,00 dinara.

Finansijski prihodi

	2022	2.021	Index
1. Prihod od kamata	-	-	

Finansijski rashodi

	2022	2.021	Index
1. Rashod od kamata	4.770	2	
2. Negativne kursne razlike	0	0	
	4.770	2	

Rashodi kamata u 2022. godini su kamate po rešenju Ministarstva finansija, Sektora za budžetsku inspekciju broj 401-00-03465/2021-26-10 od 30.12.2020, a uručeno je IP Prosveti ad - 13.01.2022. posle kontrole korišćenja budžetskih sredstava za socijalni program dobijenih i korišćenih u 2015. godini.

Ostali prihodi

	2022	2021	Index
1. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	679	2.035	
2. Viškovi robe	0	0	
3. Naplaćena otpisana potraživanja	0	0	
4. Prihodi od parničnih postupaka	224	340	
5. Ostali nepomenuti prihodi	41	21	
6. Prihodi po osnovu smanjenja Obaveza	103	94	
7. Prihodi od uskl.vred.pot.		303	
	1.047	2.793	37

Ostali rashodi

	2022	2021	Index
1. Gubici po osnovu rashodovanja sredstva	0	0	
2. Manjkovi po popisu	5	0	
3. Otpis drugih potraživanja	60	9	
4. Troškovi sporova	6.574	1.734	
3. Ostali nepomenuti rashodi	0	0	
4. Obezvredivanje zaliha po proceni	0	0	
5. Obezvredivanje potraživanja	29	298	-
	6.668	2.041	327

U 2022. godini u strukturi ostalih rashoda i dalje, kao i u 2021. godini, učestvuju troškovi sporova iz ranijih godina. U najvećem procentu su troškovi nastali po rešenju Ministarstva

finansija, Sektora za budžetsku inspekciju broj 401-00-03465/2021-26-10 od 30.12.2020, a uručeno IP Prosveti ad - 13.01.2022.

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 za rešavanje viška zaposlenih u preduzećima koja su ranije bila u restrukturiranju. Kontrolom je utvrđena nepravilnost u korišćenju sredstava i rešenjem broj 401-00-03465/2021-26-10 od 30.12.2020. godine zbog toga što je preduzeće angažovalo radnike u radni odnos a primili su sredstva za rešavanje viška zaposlenih. Zbog toga je naloženo IP Prosveta ad da izvrši povraćaj sredstava u ukupnom iznosu od 6.439.361,00 dinara sa pripadajućom kamatom. Obračunata kamata po ovom osnovu iznosi 4.568.568,00 dinara .

Ovu obavezu IP Prosveta ad je izmirila 08.02. 2022. godine.

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.

	2022		2021	
Poslovni dobitak			261	
gubitak	1.377		0	
Dobitak pre oporezivanja			918	
Gubitak pre oporezivanja	11.769			
Odloženi poreski rashod			786	
Neto dobitak			132	
Neto gubitak	11.769			
Struktura sredstava i izvora sredstava				
	31.12.2021.	% uč.	31.12.2021.	% uč.
STALNA IMOVINA				
Nematerijalna imovina	0		7	
Zemljište	-		-	
Građevinski objekti	17.681	7	18.365	8
Investicione nekretnine	209.934	92	209.934	91
Oprema	176		279	
Ostala sredstva	1.376	1	1.376	1
Avansi za nekretnine	-		-	
	229.167	100	229.961	100

OBRTNA IMOVINA

Zalihe	33.750	85	33.739	84
Dati avansi	71		319	1
Potraživanja	261	1	446	1
Druga potraživanja	82		82	
Gotovina	5.387	14	5.283	13
Porez na dodatu vrednost	28		264	0,50
AVR	201		269	0,50
	39.780	100,00	40.402	100,00

Odložena poreska sredstva 712

STALNA IMOVINA	229.167	85	229.961	85
OBRTNA IMOVINA	39.780	15	40.402	15
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				
POSLOVNA IMOVINA	268.947	100	270.363	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. U 2021. godini isknjižen je objekat u ulici Vojvode Milenka broj 7 jer je spor koji se vodio u vezi sa vlasništvom pomenutog objekta IP Prosveta ad izgubila, pa je na osnovu sudskog rešenja broj 45/221/20 od 18.02.2021. godine morala da ga isknjiži.

KAPITAL	2022.	2021.	index
Akcijski kapital	450.368	450.368	
Rezerve	15.759	15.759	
Revalorizacione rez erve	186.286	187.176	
Neraspoređena dobit ranijih godina	76.962	76.830	
Neraspoređena dobit tekuće godine	0	132	
Gubitak ranijih godina	547.032	547.032	
Gubitak tekuće godine-net o	11.769	0	
KAPITAL	170.574	182.343	93

Kapital Društva koji čine akcijski kapital, rezerve, revalorizacione rezerve i dobit iz ranijih godina, uvećan je za iznos revalorizacionih rezervi kao efekta procene kapitala, imovine i obaveza, a umanjen je za iznos gubitaka.

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

		% učešća		% učešća
Dugoročne	2.751	3	3.430	4
Dugorocne obaveze -rezervisanja	2.751		3.430	
Kratkoročne obaveze	89.492	97	78.459	96

Kratkoročne finansijske obaveze	86.933		75.933	
Primljeni avansi	-		13	
Dobavljači u zemlji	130		203	
Ostale obaveze iz poslovanja	-		-	
Obaveze za komisione dobavljače	913		853	
Obaveze za zarade i poreze i dop.	-		-	
Obaveze po ugovorima	-		-	
Obaveze za kamate	-		-	
Obaveza za PDV	413		354	
Obaveze za konverziju-neimenovane akcije	1.103		1.103	
<hr/>				
UKUPNE OBAVEZE	92.243	100	86.826	100
		% ucesca		% ucesca
KAPITAL	170.574	63	182.343	68
DUGOROČNE OBAVEZE	2.751	1	3.430	1
KRATKOROČNE OBAVEZE	89.492	34	78.459	29
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	6.130	2	6.130	2
UKUPNA PASIVA	268.947	100	270.362	100

Kratkoročne finansijske obaveze su obaveze prema 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 kao i 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 dinara na dan 30.06.2021.

Zahtev za pokretanje postupka za konverziju potraživanja Fonda 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.

Nastavljen je spor koji se vodi kod Agencije za restituciju u pogledu zahteva naslednika pok. Gece Kona, za vraćanje nacionalizovane imovine posle II svetskog rata. Od ishoda ovoga spora zavisi sudbina Prosvete.

3. Svi važniji poslovni događaji posle datuma bilansiranja

Posle datuma bilansiranja u 2023. je izvršena promena privremenog zastupnika kapitala, pa je od 08.02.2023. godine imenovana Vesna Vuković iz Beograda po rešenju broj 119-01-49/2023-02 od 08.02.2023.

Važnijih poslovnih događaja koje bi trebalo napomenuti nije bilo.

4. Transakcije sa povezanim pravnim licima

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

U toku 2022. godine nije bilo 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, 23.02.2023.



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 2022. 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 ~Libero~).

To je izazvalo jednu stresnu situaciju I potrebu da se u vrlo kratkom roku podnese zahtev za stečaj uz UPPR, sobzirom da je ukinuto 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 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 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 uspela 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 Skupštin 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
- Stojilković 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.

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 upisano u Registar pruža oće računovodstvenih usluga u APR i koje po ugovoru vodi poslovne knjige za IP ~Prosveta~ ad Beograd je Finansijski izveštaj za 2022. 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, 26.04.2023.



IZJAVA

Godišnji izveštaj o poslovanju IP Prosveta ad za 2022. godinu nije usvojen jer nije održana Skupština Društva.

Godišnji izveštaj o poslovanju za 2022. godinu biće prezentovan akcionarima na redovnoj godišnjoj skupštini akcionara.

Odluka o usvajanju godišnjeg izveštaja o poslovanju za 2022. godinu će biti naknadno objavljena.

Generalni direktor

Dr. Branislav Vukasović

Beograd, 26.04.2023.

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

PIB 100046507 • MB 07022107

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



IZJAVA

Odluka o pokriću gubitka iz 2022. 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, 26.04.2023.

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

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