



BIGZ Publishing

Bulevar vojvode Mišića 17/III
11000 Beograd, Srbija
tel: +381 11 3691 259
fax: +321 11 3690 519

Godišnji izveštaj
Bigz Publishing a.d.
za 2012.godinu

Uskladu sa članom 50.i 51. Zakona o tržištu kapitala 8”Službeni glasnik RS” broj 31/2011)
I članom 3. Pravilnika o sadržini, formi I načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih I
kvartalnih izveštaja javnih društava(“Službeni glasnik RS” broj 14/2012),
Bigz Publishing a.d. iz Beograda, MB: 07006462 objavljuje:

GODOŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2012. GGODINU

SADRŽAJ

- 1.FINANSIJSKI IZVEŠTAJ BIGZ PUBLISHING A.D. ZA 2012.GODINU
(REGISTROVAN OD STRANE APR)
- 2.IZVEŠTAJ O REVIZIJI (u celini)
- 3.godišnji izveštaj o poslovanu društva
- 4.IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA
5. ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Napomena)
6. ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA(Napomena)

**1. FINANSIJSKI IZVEŠTAJ BIGZ PUBLISHING A.D. ZA 2012
GODINU(registrovan od strane APR)**



Република Србија
Агенција за привредне регистре

Регистар финансијских извештаја
и података о бонитету



BIGZ-PUBLISHING AD

07006462

100224058

SAVSKI VENAC

BEOGRAD

11040

BULEVAR VOJVODE MISICA

17/3

2012.

7.

2012.

0

/ 1911962710170-VELIBOR ALEKSIC

BEOGRAD

BULEVAR VOJVODE MISICA

17/3

E-mail finansije@bigz-publishing.co.rs

011/3690-181

MIRJANA

MILORADOVIC

0211951715051

07006462 Maticni broj	Popunjiva pravno lice - preduzetnik Sifra delatnosti	100224058 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **BIGZ-PUBLISHING AD**

Sediste : **BEOGRAD, BULEVAR VOJVODE MISICA 17/3**

BILANS STANJA



7005014404670

na dan **31.12.2012. godine**

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		2275	2776
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		2275	2578
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		2275	2578
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		0	198
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010		0	6
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011		0	192
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		58249	62697
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		6340	6822
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		51909	55875
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		51296	55207
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		188	188
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		140	140

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020		285	340
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021			
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		60524	65473
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023		64357	47608
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		124881	113081
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025		587	1719
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101			
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		11802	11802
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108		37655	37655
35	VIII. GUBITAK	109		49457	49457
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		124815	113047
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		12881	12881
414, 415	1. Dugorocni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115		12881	12881
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		111934	100166
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117			
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		107160	94195
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		4060	4545
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121		714	1426
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123		66	34
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		124881	113081
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125		587	1719

U _____ dana 21.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik	
07006462 Maticni broj	100224058 Sifra delatnosti PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre	
750 1 2 3 Vrsta posla	19 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **BIGZ-PUBLISHING AD**

Sediste : **BEOGRAD, BULEVAR VOJVODE MISICA 17/3**

BILANS USPEHA



7005014404687

u period **01.01.2012 do 31.12.2012**

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		3589	3659
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		3068	4406
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203		0	75
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205		394	1900
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		915	1078
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		15801	18960
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		162	209
51	2. Troškovi materijala	209		723	791
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		10191	9220
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		303	511
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		4422	8229
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214		12212	15301
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		55	2189
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		4815	4
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		419	2282
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		163	15915
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219			
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220		16716	26749
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223			
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		16716	26749
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		32	0
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227		0	93
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229			
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230		16748	26656
	...Âˆ. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U _____ dana 21.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjavanje pravno lice - preduzetnik	
07006462 Maticni broj	<input type="text"/> Sifra delatnosti
<input type="text"/>	100224058 PIB
Popunjavanje Agencija za privredne registre	
750 1 2 3 Vrsta posla	<input type="text"/> 19 <input type="text"/> 20 <input type="text"/> 21 <input type="text"/> 22 <input type="text"/> 23 <input type="text"/> 24 <input type="text"/> 25 <input type="text"/> 26

Naziv : **BIGZ-PUBLISHING AD**

Sediste : **BEOGRAD, BULEVAR VOJVODE MISICA 17/3**

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005014404694

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	I z n o s	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	37	87
1. Prodaja i primljeni avansi	302	0	45
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	1	0
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	36	42
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	37	87
1. Isplate dobavljacima i dati avansi	306	37	87
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307		
3. Placene kamate	308		
4. Porez na dobitak	309		
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310		
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311		
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II -I)	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i biolo ... ^Å kih sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319		
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i biolo ... ^Å kih sredstava	321		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324		

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325		
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327		
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329		
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331		
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335		
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	37	87
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	37	87
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339		
...Âˆ. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	140	139
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341	0	1
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	140	140

U _____ dana 21.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjavanje pravno lice - preduzetnik		
07006462 Maticni broj	<input type="text"/> Sifra delatnosti	100224058 PIB
Popunjavanje Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	<input type="text"/> 19	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **BIGZ-PUBLISHING AD**

Sediste : **BEOGRAD, BULEVAR VOJVODE MISICA 17/3**

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005014404717

u periodu od **01.01.2012. do 31.12.2012. godine**

- u hiljadama dinara

Red . br.	O P I S	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (racun 309)		Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (racun 320)	
		AOP		AOP		AOP		AOP	
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	11802	414		427		440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404	11802	417		430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	11802	420		433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	11802	423		436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	11802	426		439		452	

Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453		466		479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	456		469		482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459		472		485		498	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	462		475		488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465		478		491		504	

Red. br.	O P I S	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505	37655	518	49457	531		544	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508	37655	521	49457	534		547	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509		522		535		548	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	37655	524	49457	537		550	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	514	37655	527	49457	540		553	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515		528		541		554	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	37655	530	49457	543		556	

Red. br.	O P I S	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	557	47608
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	558	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	560	47608
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	561	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	563	47608
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	564	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	565	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	566	47608
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	567	16749
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	568	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	569	64357

U _____ dana 21.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07006462 Maticni broj	[] [] [] [] [] [] [] [] Sifra delatnosti	100224058 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	[] 19	[] [] [] [] [] [] [] [] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **BIGZ-PUBLISHING AD**

Sediste : **BEOGRAD, BULEVAR VOJVODE MISICA 17/3**

STATISTICKI ANEKS



7005014404700

za 2012. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	1	1
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604		
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	14	12

II BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOSKIH SREDSTAVA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606			
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608		XXXXXXXXXXXX	
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610			
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	34601	32023	2578
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612		XXXXXXXXXXXX	
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	303	XXXXXXXXXXXX	303
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	34298	32023	2275

III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616		
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618	4807	5201
13	4. Roba	619	1459	1621
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	74	0
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	6340	6822

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	11802	11802
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Drustveni kapital	630		
305	6. Zadruzni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	11802	11802

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	23604	23604
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	11802	11802
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioritetnih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	11802	11802

VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	51276	55188
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	58582	53439
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641		
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	352	684
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	9210	5797
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	5235	4798
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	724	667
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	1299	1192
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647		
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648	1633	890
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	637	882
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	128948	123537

VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	719	727
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	7258	6657
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	1299	1192
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	1491	1039
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655		
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	143	332
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	1199	1427
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	295	951
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	303	511
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	270	336
553	13. Troškovi platnog prometa	663		

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	21	57
555	15. Troškovi poreza	665	615	625
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667	1	4
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	1	4
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669		
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670		
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	13615	13862

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	191	284
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dazbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljište	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677		
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678		
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	680	191	284

IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Obaveze za akcize (prema godisnjem obracunu akciza)	681		
2. Obracunate carine i druge uvozne dazbine (ukupan godisnji iznos prema obracunu)	682		
3. Kapitalne subvencije i druga državna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683		
4. Državna dodeljivanja za premije, regres i pokrice tekucih troškova poslovanja	684		
5. Ostala državna dodeljivanja	685		
6. Primljene donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih i fizickih lica	686		
7. Licna primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici)	687		
8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)	688		

X RAZGRANI ENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Po etno stanje razgrani enog neto efekta ugovorene valutne klauzule	689		
2. Razgrani eni neto efekat ugovorene valutne klauzule	690		
3. Srazmerni deo ukinutog razgrani enog neto efekta ugovorene valutne klauzule	691		
4. Preostali iznos razgrani enog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	692		
5. Po etno stanje razgrani enog neto efekta kursnih razlika	693		
6. Razgrani eni neto efekat kursnih razlika	694		
7. Srazmerni deo ukinutog razgrani enog neto efekta kursnih razlika	695		
8. Preostali iznos razgrani enog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	696		

XI RAZGRANI ENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Po etno stanje razgrani enog neto efekta ugovorene valutne klauzule	697		
2. Razgrani eni neto efekat ugovorene valutne klauzule	698		
3. Srazmerni deo ukinutog razgrani enog neto efekta ugovorene valutne klauzule	699		
4. Preostali iznos razgrani enog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	700		
5. Po etno stanje razgrani enog neto efekta kursnih razlika	701		
6. Razgrani eni neto efekat kursnih razlika	702		
7. Srazmerni deo ukinutog razgrani enog neto efekta kursnih razlika	703		
8. Preostali iznos razgrani enog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	704		

U _____ dana 21.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012.

OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Akcionarsko društvo za izdavanje publikacija „Bigz Publishing „, Beograd, Bulevar Vojvode Mišića 17 je osnovano 29.11.2002. godine i upisano je u Trgovinskom sudu u Beogradu broj registarskog uložka 1-1341-00. Društvo je na osnovu rešenja BD 40791/2005 OD 11.08.2005. godine izvršilo prevođenje u registar Agencije za privredne registre.

Sedište društva je u Beogradu, ul. Bulevar Vojvode Mišića 17.

Matični broj: 07006462

Poreski identifikacioni broj(PIB): 100224058

Šifra delatnosti Društva je 5811-izdavanje knjiga, brošura, muzičkih knjiga i drugih publikacija.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu i reviziji, društvo je razvrstano u malo pravno lice i prema stavu 1 člana 37. Zakona obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

Prosečan broj zaposlenih u 2012. godini iznosi 14

OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji privrednog društva Bigz Publishing a.d. Beograd, Bulevar Vojvode Mišića 17/3, za obračunski period koji se završava 31.12.2012. godine sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima/Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MRS/MSFI), Zakonom o računovodstvu i reviziji (sl.glasnik RS br.46/2006), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona, i izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama koje su utvrdene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Računovodstvene politike su utvrdene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji je donet 19.02.2007. od strane upravnog odbora društva.

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara.



PRAVILNIK O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA

1. PRIZNAVANJE

Član 1

Opšti uslovi za priznavanje sredstava su:

- da privredno društvo BIGZ PUBLISHING A.D. (dalje: Društvo) kontroliše sredstvo,
- da po osnovu sredstva direktno ili indirektno pritiču ili je izvesno da će mu priticati ekonomske koristi i
- da trošak nabavke sredstva Društvo može pouzdano da utvrdi.

U stalna sredstva koja se kalkulatивно otpisuju svrstavaju se ona čija je pojedinačna vrednost veća, u vreme nabavke, od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike, shodno članu 10. Stav 2. Zakona o porezu na dobit preduzeća.

Šef službe finansija i računovodstva u slučaju kada se deo sredstva daje u zakup određuje da li postoje uslovi da se sredstvo obračunski podeli na dva sredstva: jedno koje se daje u zakup i koje će imati računovodstveni tretman investicione nekretnine i drugo koje koristi Društvo i koje neće imati računovodstveni tretman investicione nekretnine.

Šef službe finansija i računovodstva u slučaju kada se deo sredstva daje u zakup određuje da li je deo sredstva koji Društvo koristi relativno beznačajan, ili nije, i shodno tome određuje da li se radi o investicionoj nekretnini ili nekretnini koju Društvo koristi.

U slučaju postojanja dodatnih uslova u ugovoru o zakupu, kao što je na primer pružanje dodatnih usluga zakupcu od strane Društva Šef službe finansija i računovodstva određuje da li se radi o relativno beznačajnoj komponenti ugovorenog zakupa i shodno tome određuje da li se radi o investicionoj nekretnini ili nekretnini koju Društvo koristi.

Šef službe finansija i računovodstva odlučuje da li su ispunjeni uslovi za priznavanje nekih rezervnih delova kao opreme.

Ostali dodatni posebni uslovi za priznavanje sredstava primenjuju se korišćenjem odredaba relevantnih *Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, Tumačenja koja daje Komitet za tumačenja međunarodnog finansijskog izveštavanja i Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja* (dalje: *Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja*).

Tumačenje postojanja dodatnih uslova za priznavanje sredstava u Društvu daje Šef službe finansija i računovodstva.

Naknadno priznavanje izdataka u vezi sa sredstvima vrši se u skladu sa odredbama relevantnih *Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja*, s tim da je lice povezano sa sredstvom ili lice odgovorno za nastale izdatke u vezi sa sredstvom dužno da na zahtev Službe finansija i računovodstva pismeno izvesti tu službu o tipu promena na sredstvu, a pogotovu o tome da li se radi o radovima na sredstvu koji imaju

karakter tekućeg redovnog održavanja i da li je radovima povećan obim izvorno procenjenih koristi od sredstva.

Prestanak računovodstvenog priznavanja sredstva vrši se u uslovima kada nije ispunjen jedan ili više opštih uslova za priznavanje sredstva navedenih u stavu 1. ovog člana.

Član 2

Opšti uslovi za priznavanje obaveza su:

- da Društvo ima zakonsku ili izvedenu obavezu proisteklu iz prošlog događaja,
- da se visina obaveze može pouzdano izmeriti i
- da je izvesno da će po osnovu izmirenja obaveze doći do odliva ekonomskih vrednosti iz Društva.

Dodatni posebni uslovi za priznavanje obaveza primenjuju se korišćenjem odredaba relevantnih *Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja*. U Društvu tumačenje postojanja dodatnih uslova za priznavanje daje Šef službe finansija i računovodstva.

2. VREDNOVANJE

2.1. Nematerijalna ulaganja

Član 3

Početno priznavanje i vrednovanje nematerijalnih ulaganja nakon početnog priznavanja vrši se primenom modela nabavne vrednosti predviđenog *MRS 38 Nematerijalna ulaganja*.

Za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja primenjuje se metoda proporcionalnog otpisivanja.

Preostali vek korišćenja pojedinačno za svako nematerijalno ulaganje utvrđuje Šef službe finansija i računovodstva na osnovu relevantne dokumentacije (*koja se obavezno mora dostaviti u računovodstvo Društva*). On je dužan da na datum svakog bilansa izvrši proveru preostalog veka korišćenja nematerijalnog ulaganja.

U slučaju da se preostali vek korišćenja nematerijalnog ulaganja ne može utvrditi na osnovu relevantne dokumentacije koja je dostavljena u računovodstvo Društva, Šef službe finansija i računovodstva je dužan da taj podatak pribavi od odgovarajućeg rukovodioca u Društvu, koji je dužan da na zahtev Šefa službe finansija i računovodstva dostavi odgovarajuće podatke.

Procenu eventualnog ostatka vrednosti pri aktiviranju nematerijalnog ulaganja vrše Izvršni direktor Društva (dalje: Izvršni direktor) i Šef službe finansija i računovodstva. "Prag" značajnosti za ostatak vrednosti nematerijalnog ulaganja je 10.000,00 dinara. Promenu visine "praga" značajnosti ostatka vrednosti može, na predlog Šefa službe finansija i računovodstva promeniti Direktor Društva (dalje: Direktor).

2.2. Osnovna sredstva

2.2.1. Investicione nekretnine

Član 4

Početno priznavanje i vrednovanje investicionih nekretnina nakon početnog priznavanja vrši se primenom modela nabavne vrednosti predviđenog *MRS 40 Investiciona nekretnina*.

Za obračun amortizacije investicionih nekretnina primenjuje se metod proporcionalnog otpisivanja.

Preostali vek korišćenja i ostatak vrednosti pojedinačno za svaku investicionu nekretninu na dan stavljanja u upotrebu ili na dan prevođenja u investicionu nekretninu utvrđuje Izvršni direktor i Šef službe finansija i računovodstva. Šef službe finansija i računovodstva je dužan da na datum svakog bilansa izvrši proveru preostalog veka korišćenja investicione nekretnine. Prag značajnosti za ostatak vrednosti utvrđuje se u visini praga značajnosti za ostatak vrednosti nematerijalnih ulaganja.

2.2.2. Zemljište i građevinski objekti (osim zemljišta i građevinskih objekata investicionih nekretnina), postrojenja, oprema, alat i inventar i ostala osnovna sredstva

Član 5

Početno priznavanje i vrednovanje osnovnih sredstava nakon početnog priznavanja vrši se primenom modela nabavne vrednosti predviđenog *MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*.

Za obračun amortizacije osnovnih sredstava primenjuje se metoda proporcionalnog otpisivanja. Šef službe finansija i računovodstva može za pojedina sredstva ili grupe sredstava (kao što je alat i inventar koji se kalkulatивно otpisuje) odrediti da se obračun amortizacije vrši primenom neke druge metode.

Prilikom amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme koriste se sledeći vek trajanja i stope amortizacije:

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije (u %)
Zgrade, metalne konstrukcije, instalacije	40	2,50
Stražarska kućica od aluminijuma	25	4,00
Mašine za frankiranje	14,93	6,70
Pregradni zidovi	66,67	1,50
Kiosk	33,33	3,00
Sekretarska garniture	14,29	7,00
Pisaća mašina	7	14,30
Prečistač otpadnih voda	16,67	6,00
Oprema za ptt – tel. garniture i aparati	10	10,00
Pejdžeri	9,09	11,00
Oprema za održ. i serv. mašina i potroj.	8	12,50
Klima uređaji	6,06	16,50
Kancelarijski nameštaj od drveta	8	12,50
Kancelarijski nameštaj od metala	10	10,00

Kancelarijski nameštaj od ostalog mater.	9,09	11,00
Električne pisaće mašine	7	14,30
Mehaničke pisaće mašine	8	12,50
Elektronski računari	5	20,00
Oprema za snimanje i umnožavanje	7	14,30
Oprema za prijem, čuv. i rukov. novcem	6,45	15,50
Kontrolni uređaji ostali	5	20,00
Nameštaj u kuhinji od drveta	10	10,00
Putnički automobile ostali	6,45	15,50

Obračun amortizacije vrši se pojedinačno za svako sredstvo, sem kod alata i inventara koji se kalkulatивно otpisuje za koji Šef službe finansija i računovodstva može doneti odluku da se grupno otpisuje.

Procenu preostalog veka upotrebe sredstva u Društvu na dan stavljanja sredstva u upotrebu vrše Direktor i Šef službe finansija i računovodstva. Oni su dužni da na dan 31.12. svake godine provere da li ima potrebe promeniti prvobitno utvrđeni preostali vek korišćenja sredstva i procenjeni ostatak vrednosti. Posao provere prvobitno utvrđenog preostalog veka korišćenja sredstva na dan 31.12. može se poveriti i popisnoj komisiji koja popisuje ta sredstva ukoliko bar jedan njen član ima stručne sposobnosti da to uradi.

Utvrđivanje preostalog veka upotrebe sredstva u Društvu vrši se pojedinačno za svako sredstvo. Šef službe finansija i računovodstva može odlučiti da se za pojedine grupe sredstava čije su pojedinačne knjigovodstvene vrednosti relativno manje može utvrditi jedinstvena stopa za obračun amortizacije. Preduslov za takvu odluku je da se posmatrano sa stanovišta ukupne vrednosti sredstava za koja se obračunava amortizacija ne radi o materijalno značajnim stavkama, odnosno da je učešće knjigovodstvenih vrednosti tih sredstava u ukupnoj knjigovodstvenoj vrednosti sredstava za koji se vrši obračun amortizacije relativno malo.

2.3. Dugoročna finansijska ulaganja

2.3.1. Ulaganja u zavisna pravna lica

Član 6

Direktor određuje nad kojim pravnim licem Društvo ima kontrolu i koja zavisna pravna lica ulaze u krug pravnih lica za koja se vrši konsolidovanje.

Ulaganja u zavisna pravna lica u pojedinačnim finansijskim izveštajima Društva obuhvataju se po metodi nabavne vrednosti.

2.3.2. Ulaganja u pridružena pravna lica

Član 7

Direktor određuje koje pravno lice za Društvo predstavlja pridruženo pravno lice. Ulaganja u pridružena pravna lica u pojedinačnim finansijskim izveštajima Društva obuhvataju se po metodi nabavne vrednosti.

2.3.3. Ulaganja u zajedničke poduhvate

Član 8

Ulaganja u zajedničke poduhvate obuhvataju se po metodi učešća.

2.3.4. Ostala dugoročna finansijska ulaganja i plasmana

Član 9

Vrednovanje ostalih dugoročnih finansijskih ulaganja i plasmana koja nisu pribavljena sa namerom da se njima trguje vrši se na sledeći način:

- *zajmovi i potraživanja* - vrednuju se po amortizovanoj ceni uz korišćenje metode efektivne kamate, s tim da Šef službe finansija i računovodstva određuje koja kamatna stopa će se primenjivati i da li će se vršiti diskontovanje;
- *ulaganja koja se drže do dospeća* - vrednuju se po amortizovanoj ceni uz korišćenje metode efektivne kamate, s tim da Šef službe finansija i računovodstva određuje koja kamatna stopa će se primenjivati i da li će se vršiti diskontovanje i;
- *ulaganja u instrumente kapitala koji nemaju kotiranu tržišnu cenu na aktivnom tržištu i čija se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi i derivati koji su povezani sa njima i koji se moraju izmiriti isporukom takvih nekotiranih instrumenata kapitala* - vrednuju se po trošku nabavke.

Utvrđivanje gubitaka zbog nemogućnosti naplate vrši se shodno odredbama člana 13. ovog pravilnika.

Vrednovanje dugoročnih finansijskih ulaganja i plasmana koja su pribavljena sa ciljem da se njima trguje vrši se po njihovoj fer vrednosti. Utvrđivanje njihovih fer vrednosti vrši se na datum svakog bilansa.

Podatke o tržišnoj vrednosti ulaganja i plasmana, iz stava 4. ovog člana, pribavlja do 15.1. za godišnji obračun Šef službe finansija i računovodstva od ovlašćenih organizacija koje se bave prometom navedenih ulaganja i plasmana.

Šef službe finansija i računovodstva može za utvrđivanje tržišne vrednosti pojedinih plasmana da angažuje stručno lice (veštaka, odnosno procenitelja).

2.4. Zalihe

2.4.1. Zalihe materijala i robe

Član 10

Početno vrednovanje zaliha materijala i robe vrši se po nabavnoj ceni u skladu sa odredbama relevantnih *Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja*.

Naknadno vrednovanje izlaza sa zaliha vrši se po metodi prosečnih ponderisanih cena.

2.4.2. Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda

Član 11

Početno vrednovanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vrši se po ceni koštanja, u skladu sa odredbama relevantnih *Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja*.

Naknadno vrednovanje izlaza sa zaliha vrši se po metodi stvarne cene koštanja.

2.5. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Član 12

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa i drugo).

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja, sem u slučaju kada iz obrazloženog predloga *Sektora za komercijalne poslove* proizilazi da se, iako potraživanje nije naplaćeno u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu, ne radi o potraživanju kod koga je izvesna nenaplativost.

U ostalim slučajevima odluku o indirektnom otpisu donosi Šef službe finansija i računovodstva.

Odluku o direktnom otpisu, a na osnovu obrazloženog predloga Službe finansija I računovodstva, donosi Direktor.

2.6. Obaveze

Član 13

Prilikom početnog priznavanja preduzeće vrednuje finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u početno vrednovanje svih finansijskih obaveza.

Nakon početnog priznavanja preduzeće vrednuje sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrednosti, osim obaveza koje drži radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje meri po poštenoj vrednosti.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

2.7. Dugoročna rezervisanja

Član 14

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada: a) preduzeće ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, b) je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza, i c) iznos obaveza može pouzdano da se proceni, u skladu sa *MRS 37*. Ukoliko ovi uslovi nisu ispunjeni rezervisanje se ne priznaje.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava i rezervisanja za zadržane kaucije i depozite.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama, a njihovo smanjenje, odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda.

Vrednovanje rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdatka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

Rezervisanja se ispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Ako više nije verovatno da će odliv resura koji predstavljaju ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza, rezervisanje se ukida.

2.8. Prihodi

Član 15

Prihodi od prodaje robe i učinaka se priznaju u visini fakturisane prodajne vrednosti (fakturisana realizacija) po odbitku svih popusta i poreza u skladu sa *MRS 18*.

Prihodi od aktiviranja ili potrošenih učinaka aktivirani za osnovna sredstva i materijal i potrošeni učinci za reklamu i reprezentaciju priznaju se u visini cene koštanja.

2.9. Postupanje sa troškovima pozajmljivanja

Član 16

Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali. Kapitalizacija troškova pozajmljivanja u skladu sa dopuštenim alternativnim postupkom iz *MRS 23 Troškovi pozajmljivanja* vrši se kada se kamata i drugi troškovi pozajmljivanja neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava koje se osposobljavaju za upotrebu, kada je verovatno da će ti troškovi doneti preduzeću buduće ekonomske koristi i kada mogu pouzdano da se izmere.

2.10. Utvrđivanje gubitaka zbog obezvređenja

Član 17

Šef službe finansija i računovodstva utvrđuje da li postoje indikatori koji ukazuju da je došlo do obezvređenja sredstava na koja se odnosi *MRS 36 Obezvređenje sredstava*, kao i da li postoje indikatori koji ukazuju da je došlo do smanjenja ranije priznatog obezvređenja tih sredstava. U slučaju postojanja tih indikatora dužan je da da uputstva za utvrđivanje iznosa obezvređenja ili iznosa za koji ranije priznata obezvređenja treba stornirati.

2.11. Procenjivanje ostalih stavki

Član 18

Šef službe finansija i računovodstva procenjuje značajnost visine odloženih poreskih sredstava, odloženih poreskih obaveza i drugih stavki i odlučuje da li će se vršiti njihovo računovodstveno obuhvatanje.

3. OSTALA PITANJA

3.1. Obelodanjivanja

Član 19

Šef službe finansija i računovodstva je dužan da u skladu sa zahtevima svih relevantnih *Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja* propiše obelodanjivanja koja će se vršiti u finansijskim izveštajima Društva.

3.2. Ispravka materijalno značajnih grešaka

Član 20

Određivanje da li je neka greška materijalno značajna vrši Šef službe finansija i računovodstva. On određuje i da li je i do kog obračunskog perioda izvodljivo retroaktivno ispravljanje materijalno značajne greške.

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenih gubitaka ranijih godina na način utvrđen *MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške*.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama za više od 2% menja oporezivu dobit odnosno gubitak iskazan u poreskom bilansu.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

3.3. Način obuhvatanja efekata promene računovodstvenih politika

Član 21

Šef službe finansija i računovodstva procenjuje da li je retroaktivna promena računovodstvene politike izvodljiva.

Član 22

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana donošenja.

U Beogradu, dana 19.02.2007. godine



BILANS STANJA

POZICIJA	Broj napomene uz fin. izveštaje	- hiljada dinara -	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		2.275	2.776
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	1	0	0
II. GOODWILL	2	0	0
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	2	0	0
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)		2.275	2.578
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	3	2.275	2.578
2. Investicione nekretnine	3		
3. Biološka sredstva	3	0	0
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)		0	198
1. Učešće u kapitalu	4		6
2. Ostali dugoročni plasmani	4		192
B. OBRTNA IMOVINA (I do III)		58.249	62.697
I. ZALIHE	5	6.340	6.822
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	6	0	0
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		51.909	55.875
1. Potraživanja	7	51.296	55.207
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	8	188	188
3. Kratkoročni finansijski plasmani	9	0	0
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	10	140	140
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	11	285	340
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	12	0	0
G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)		60.524	65.473
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	13	64.357	47.608
Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)		124.881	113.081
E. VANBILANSNA AKTIVA	23	587	1.719

POZICIJA	Broj napomene uz fin. izveštaje	- hiljada dinara - Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
PASIVA			
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)		0	0
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	14	11.802	11.802
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	14	0	0
III. REZERVE	14	0	0
IV. REVALORIZACIONE REZERVE	14	0	0
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	14	0	0
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	14	0	0
VII. NERASPOREĐENA DOBIT	14	37.655	37.655
VIII. GUBITAK	14	49.457	49.457
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	14	0	0
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)		124.815	113.047
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	15	0	0
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)		12.881	12.881
1. Dugoročni krediti	16	0	0
2. Ostale dugoročne obaveze	16	12.881	12.881
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		111.934	100.166
1. Kratkoročne finansijske obaveze	17	0	
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	17	0	0
3. Obaveze iz poslovanja	18	107.160	94.195
4. Ostale kratkoročne obaveze	19	4.060	4.545
5. Obaveze po osnovu poreza na dobiti vrednosti, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razmještanja	20	714	1.426
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	21	0	
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	22	66	34
G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)		124.881	113.081
D. VANBILANSNA PASIVA	23	587	1.719

Bilansna aktiva:	124.881	113.081
Bilansna pasiva:	124.881	113.081
Vanbilansna aktiva:	587	1.719
Vanbilansna pasiva:	587	1.719

BILANS USPEHA

POZICIJA	Broj napomene uz fin. izveštaje	- hiljada dinara -	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)		3.589	3.659
1. Prihodi od prodaje	24	3.068	4.406
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	24	0	75
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	24	0	0
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	24	394	1.900
5. Ostali poslovni prihodi	24	915	1.078
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)		15.801	18.960
1. Nabavna vrednost prodate robe	25	162	209
2. Troškovi materijala	25	723	791
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali prihodi rashodi	25	10.191	9.220
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	25	303	511
5. Ostali poslovni rashodi	25	4.422	8.229
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)		0	0
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)		12.212	15.301
V. FINANSIJSKI PRIHODI	26	55	2.189
VI. FINANSIJSKI RASHODI	27	4.815	4
VII. OSTALI PRIHODI	28	419	2.282
VIII. OSTALI RASHODI	29	163	15.915
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)		0	0
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)		16.716	26.749
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA		0	0
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA		0	0
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)		0	0
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)		16.716	26.749

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G. POREZ NA DOBITAK			
1. Poreski rashod perioda		0	0
2. Odloženi poreski rashodi perioda		32	0
3. Odloženi poreski prihodi perioda		0	93
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu		0	0
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)		0	0
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)		16.748	26.656
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA		0	0
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA		0	0
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji		0	0
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji		0	0

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

- hiljada dinara -
Iznos

P O Z I C I J A

	Tekuća godina	Prethodna godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	37	87
1. Prodaja i primljeni avansi	0	45
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	1	0
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	36	42
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	37	87
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	37	87
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	0	0
3. Plaćene kamate	0	0
4. Porez na dobit	0	0
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	0	0
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	0	0
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	0	0
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	0	0
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	0	0
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postrojenja, opreme i bio. sredstava	0	0
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	0	0
4. Primljene kamate	0	0
5. Primljene dividende	0	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	0	0
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	0	0
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postrojenja, opreme i bio. sredstava	0	0
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	0	0
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	0	0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	0	0

P O Z I C I J A

Iznos

V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA

	Tekuća godina	Prethodna godina
--	------------------	---------------------

I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	0	0
1. Uvećanje osnovnog kapitala	0	0
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	0	0
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	0	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	0	0
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	0	0
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	0	0
3. Finansijski lizing	0	0
4. Isplaćene dividende	0	0
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	0	0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	0	0
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	37	87
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	37	87
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)	0	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	0	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	140	139
Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	0	1
I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)	140	140

	Tekuća godina	Prethodna godina
Gotovina prema Bilansu stanja:	140	140
Gotovina prema Izveštaju o novčanim tokovima:	140	140

3. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

	022	023	029	hiljada dinara
	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganje na tuđim osnovnim sredstvima	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	26.210	4.049	1.868	32.127
Povećanje:	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0
Nabavna vrednost na kraju godine	26.210	4.049	1.868	32.127
godine	25.926	3.369	254	29.549
Povećanje:	22	234	47	303
Amortizacija	22	234	47	303
Smanjenje:	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	25.948	3.603	301	29.852
Neto sadašnja vrednost:				
31. decembar 2012 godine	262	446	1.567	2.275
Neto sadašnja vrednost:				
31. decembar 2011 godine	284	680	1.614	2.578

Nekretnine, postrojenja i oprema se vrednuju po nabavnoj vrednosti (paragraf 30 MRS 16- Nekretnine, postrojenja i oprema) Računovodstvenim politikama Društva obračun amortizacije nekretnina postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode. Društvo je u toku 2012. godine otpisalo osnovna sredstva u vrednosti od 303.066,27 dinara.

4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	030	031	032	033	034	038	hiljada dinara
	Učešće u kapitalu matičnog i zavisnih pravnih lica	Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vred. raspoložive za prodaju	Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	Dugoročni krediti u zemlji	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	0	6	5.278	0	26	192	5.502
2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:	0	0	0	0	0	0	0
a) Po osnovu novih plasmana	0	0	0	0	0	0	0
b) Po osnovu pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0	0	0
c) Po osnovu usklađivanja vrednosti	0	0	0	0	0	0	0
d) Po osnovu nerealizovanih dobitaka hartija od vrednosti	0	0	0	0	0	0	0
3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:	0	0	0	0	0	192	192
a) Po osnovu naplate	0	0	0	0	0	192	192
b) Po osnovu prodaje	0	0	0	0	0	0	0
c) Po osnovu negativnih kursnih razlika	0	0	0	0	0	0	0
d) Po osnovu otpisa	0	0	0	0	0	0	0
e) Po osnovu nerealizovanih gubitaka hartija od vrednosti	0	0	0	0	0	0	0
f) Po osnovu prenosa na kratkoročne finansijske plasmane	0	0	0	0	0	0	0
4. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-3)	0	6	5.278	0	26	0	5.310
5. Ispravka vrednosti na početku godine	0	0	5.278	0	26	0	5.304
6. Ispravka vrednosti na kraju godine	0	6	5.278	0	26	0	5.310
31. decembar 2012 godine	0	0	0	0	0	0	0
31. decembar 2011 godine	0	6	0	0	0	192	198

Dugoročni finansijski plasmani - Ostali dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 192 hiljade dinara se odnose na depozit dat kao obezbeđenje za uredno ispunjenje obaveza zakupa automobila "Citroen berlingo" koji je u 2012. naplaćen. Iznos od 6 hiljada dinara se odnosi na učešće u kapitalu ostalih povezanih pr.lica-Bigz Školstvo d.o.o, koji je dat na ispravku jer se u međuvremenu promenio osnivač Bigz Školstva doo.

5. ZALIHE

hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
10 1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-1.2)	0	0
1.1. Nabavna vrednost	435	435
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)	435	435
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)	0	0
2.1. Nabavna vrednost	0	0
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
3. Zalihe učinaka neto (3.1+3.2+3.3)	4.807	5.201
11 3.1. Nedovršena proizvodnja (neto)	0	0
3.2. Poluproizvodi (neto)	0	0
12 3.3. Gotovi proizvodi (neto)	4.807	5.201
13 4. Roba (4.1-4.2-4.3-4.4)	1.458	1.621
4.1. Bruto vrednost robe	1.458	1.621
4.2. Ukalkulisani PDV	0	0
4.3. Ukalkulisana razlika u ceni	0	0
4.4. Ispravna vrednosti robe	0	0
I Zalihe - neto (1 do 4)	6.265	6.822
150 1. Bruto dati avansi	256	181
159 2. Ispravka vrednosti datih avansa	181	181
II Dati avansi - neto (1-2)	75	0
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	6.340	6.822

Za tekuću godinu:

Starost datih avansa u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	0	181	181
Ispravka vrednosti	0	181	181
Dati avansi, neto	0	0	0

hiljada dinara

31. decembra 2012.

1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi	0
2. Nedovršena proizvodnja (neto)	0
3. Poluproizvodi	0
4. Gotovi proizvodi (neto)	4.807
5. Roba (neto)	1.422
Zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana – ukupno (1 do 5)	6.229

7. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	200	201	202	203	21	22	ilijada dinara
Kupci - matična i zavisna pravna lica							
Kupci - ostala povezana pravna lica							
Kupci u zemlji							
Kupci u inostranstvu							
Potraž. iz specifičnih poslova							
Druge potraživanja							
Potraživanja - ukupno							
Bruto potraživanje na početku godine	4.048	50.997	0	363	12	7	55.427
Bruto potraživanje na kraju godine	5.132	46.144	0		12	8	51.296
NETO STANJE							
31. decembra 2012. godine	5.132	46.144	0	0	12	8	51.296
31. decembra 2011. godine	4.048	50.997	0	363	12	7	55.427

U okviru potraživanja od kupaca-ostala povezana pravna lica Društvo evidentira i potraživanje od povezanog pravnog lica:

BIGZ ŠKOLSTVO D.O.O. I to u iznosu od 46.144. hiljada dinara. U okviru potraživanja od kupaca matična i zavisna pravna lica Društvo je evidentiralo potraživanje od pravnog lica NOVA ŠKOLSKA KNJIGA D.O.O.U iznosu od 5.132 hiljada dinara. Potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 12 hiljada dinara se odnosi na potraživanje od komisionara za udžbenike i knjige date na komisijonu prodaju. Društvo u okviru drugih potraživanja u iznosu od 8 hiljada dinara je evidentirano potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza.

8. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
223 Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	188	188

Potraživanja za više placeni porezo, odnosi se na vise placeni porez na dobit iz ranijih godina.

10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

hiljada dinara

31. decembra 2012. 31. decembra 2011.

240	1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	0	0
240	2. Gotovinski ekvivalenti u stranoj valuti	0	0
241	3. Dinarski poslovni račun	0	8
244	4. Devizni poslovni račun	0	0
243	5. Dinarska blagajna	8	0
246	6. Devizna blagajna	0	0
242	7. Izdvojena novčana sredstva u dinarima	0	0
242	8. Izdvojena novčana sredstva u devizama	0	0
242	9. Dinarski akreditivi	0	0
242	10. Devizni akreditivi	0	0
48, 24	11. Ostala novčana sredstva	132	132
	UKUPNO (1 do 11)	140	140

Društvo je u 2012. godini do dana bilansa imalo blokadu svog poslovnog računa. Iznos od 132 hiljade dinara odnosi se na posebnom računu za isplatu bolovanja. Iznos od 8 hiljada dinara u glavnoj blagajni odnosi se na sredstava podignuta sa računa fonda za razvoj prilikom zatvaranja istog.

11. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

hiljada dinara

31. decembra 2012. 31. decembra 2011.

		0	78
27	1. Porez na dodatu vrednost	0	78
280	2. Unapred plaćeni troškovi	261	262
281	3. Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
282	4. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate)	0	0
287	5. Razgraničeni PDV	24	0
289	6. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	0
	UKUPNO (1 do 6)	285	340

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od 261 hiljada dinara se odnosi na unapred plaćene premije osiguranja u iznosu od 22 hiljada dinara i unapred plaćene honorare za udžbenike u iznosu od 239 hiljada dinara. Iznos od 24 hiljade dinara odnosi se na pdv u primljenim računima koji nije iskorišćen u obračunskom periodu.

	PDV I AVR
Prethodna godina:	
1. Prema Napomenama	340
2. Prema Bilansu	340
Razlika (1-2)	0
Tekuća godina:	
1. Prema Napomenama	285
2. Prema Bilansu	285
Razlika (1-2)	0

13. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
290 1. Ukupan gubitak	113.814	97.065
2. Ukupan kapital bez umanjenja sa gubitkom do visine kapitala	49.457	49.457
GUBITAK IZNAD KAPITALA (1-2)	64.357	47.608

Gubitak iznad kapitala - Ukupan gubitak iznad kapitala iznosi 64.357 hiljada dinara, sto čini ukupan gubitak od 113.814 hiljada dinara.

14. STRUKTURA KAPITALA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
300		
1. Akcijski kapital	11.802	11.802
I. Svega osnovni kapital (1 do 7)	11.802	11.802
340		
10. Nerasporedeni dobitak ranijih godina	37.655	37.655
341		
11. Nerasporedeni dobitak tekuće godine	0	0
VII. Svega nerasporedeni dobitak (10+11)	37.655	37.655
237		
12. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	49.457	49.457
350		
13. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	0	0
351		
IX. Svega gubitak do visine kapitala (12+13)	49.457	49.457
KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)	0	0

Nominalna vrednost jedne akcije je 500 dinara, poslednja prodajna cena na berzi bila je 860 dinara. U toku 2012. nije bilo trgovanja akcijama društva.

16. DUGOROČNE OBAVEZE

hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
410-415 1. Dugoročni krediti	0	0
419 2. Ostale dugoročne obaveze	12.881	12.881
DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	12.881	12.881

Društvo je u okviru ostalih dugoročnih obaveza u iznosu od od 832 hiljade dinara kao preneto stanje iz prethodnih godina evidentiralo deo uloga osnivača po osnovu Odluke skupštine akcionara od 22.01.2008.o oovećanju kapitala. Iznos od 12.048 hiljade dinara je evidentiran kao obaveza prema matičnom pravnom licu. "Nova školska knjiga"

18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

hiljada dinara

31. decembra 2012. 31. decembra 2011.

430	1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0	0
431	2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	505	505
432	3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica	3.373	3.373
433	4. Dobavljači u zemlji	1.889	1.826
434	5. Dobavljači u inostranstvu	52.221	47.141
439	6. Obaveze iz specifičnih poslova	594	594
44	7. Ostale obaveze iz poslovanja	48.578	40.756
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 7)		107.160	94.195

Društvo je evidentiralo obavezu prema matičnom pravnom licu Nova Školska knjiga u iznosu od 505 hiljada dinara. Društvo je u okviru obaveza prema dobavljačima -ostala povezana pravna lica evidentiralo obavezu u iznosu od 3.373 hiljada dinara-Bigz Školstvo. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu su kursirane srednjim kursem NBS na dan bilansa. Kursne razlike su evidentirane u okviru finansijskih rashoda. Obaveze iz specifičnih poslova u iznosu od 594 hiljada dinara se odnose na pogrešne doznake koje društvo nije moglo da vrati zbog blokade računa. Ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 48.578 hiljada dinara se odnosi na obavezu prema povezanom pravnom licu-Bigz školstvo d.o.o.

19. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

hiljada dinara

31. decembra 2012. 31. decembra 2011.

450	1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	480	298
451,	2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade	1.921	2.188
452	zarada na teret zaposlenog		
453,	3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade	1.421	1.478
454	zarada na teret poslodavca		
	4. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	0
	5. Obaveze za dividendu i učešće u dobitku	0	0
	6. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	0	0
	7. Obaveze prema članovima upravnog odbora	0	0
	8. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu	219	149
	9. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	19	91
	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 9)	4.060	4.204

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na obaveze za neplaćene poreze i doprinose državi za 9 meseci 2003.godine i obračunate neisplaćene zarade za decembar 2012.godine, koje su isplaćene u januaru 2013. Ostale obaveze od 19 hiljade dinara se odnose na obaveze za članarine komoramai i obustave- krediti, iznos od 219 hiljada dinara odnosi se na naknade po raznim ugovorima

20. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PDV

hiljada dinara

31. decembra 2012. 31. decembra 2011.

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
47 1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	123	821
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.4.)	152	117
480 2.1. Obaveze za akcize	0	0
482 2.2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	10	10
483 2.3. Obaveze za doprinose koji terete troškove	0	0
489 2.4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	142	107
3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1. do 3.7)	439	488
490 3.1. Unapred obračunati troškovi	439	487
491 3.2. Obračunati prihodi budućeg perioda	0	0
494 3.3. Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	0	0
495 3.4. Odloženi prihodi i primljene donacije	0	0
496 3.5. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	0	0
497 3.6. Razgraničeni porez na dodatu vrednost	0	1
499 3.7. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	0	0
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 3)	714	1.426

Iznos od 123 hiljade se odnosi na obaveze po osnovu razlike između obračunatog i plaćenog pdv-a, 10 hiljada se odnosi na obavezu poreza na prevoz, nakn. građ. zemljišta, iznos od 142 hiljade se odnosi na poreze i doprinose za pio, po ug. o dop. radu, autorski honorari.

22. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

hiljada dinara

31. decembra 2012. 31. decembra 2011.

498 Odložene poreske obaveze po osnovu (a do c)	66	34
a) revalorizacije obračunate po stopi poreza na dobitak (paragraf 61 i 62 MRS 12)	66	34
b) poslovnih kombinacija (paragraf 66 MRS 12)	0	0
c) po drugim osnovama	0	0

23. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Hiljada dinara

88

Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
tuda roba(knjige u kom.prodaji)	587
osnovna sredstva uzeta u zakup	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
Ukupno:	587

Hiljada dinara

89

Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
obaveze za tuđu robu(knjige u komisionoj prodaji)	587
obaveze za osnovna sredstva uzeta u zakup	0
(Navodi se izvor sredstava)	0
(Navodi se izvor sredstava)	0
(Navodi se izvor sredstava)	0
(Navodi se izvor sredstava)	0
(Navodi se izvor sredstava)	0
(Navodi se izvor sredstava)	0
(Navodi se izvor sredstava)	0
Ukupno:	587

Vanbilansna aktiva i pasiva - Tekst za izveštaj. U okviru vanbilansne aktive i vanbilansne pasive društvo je tuđu robu i obaveze za komisionu robu u iznosu od 587 hiljada dinara.

24. POSLOVNI PRIHOD

	hiljada dinara	
	01.01-31.12.2012.	01.01-31.12.2011.
a) Prihodi od prodaje		
1. Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim		
600 licima	0	0
601 licima	191	283
602 3. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	0	0
602 prodaji	0	0
603 5. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	0
I. Prihodi od prodaje robe (1 do 5)	191	283
610 licima	0	0
611 licima	814	4.098
612 tržištu	2.063	25
613 tržištu	0	0
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (6 do 9)	2.877	4.123
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)	3.068	4.406
b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje		
10. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka za		
621 sopstvene potrebe	0	74
11. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene		
620 potrebe	0	1
B. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE UČINAKA I ROBE (10+11)	0	75
c) Promena vrednosti zaliha učinaka		
630 12. Povećanja vrednosti zaliha učinaka	0	0
631 13. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	394	1.900
d) Ostali prihodi		
64 14. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija	0	0
650 15. Prihodi od zakupnine	915	1.078
651 16. Prihodi od članarina	0	0
652 17. Prihodi od tantijema ili licitiranih naknada	0	0
659 18. Ostali poslovni prihodi	0	0
C. OSTALI PRIHODI (14 do 18)	915	1.078
POSLOVNI PRIHODI (A+B+C+12-13)	3.589	3.659

Poslovni prihodi - Tekst za izveštaj. Iznos od 191 hiljada je prihod od prodaje robe povezanim pravnim licima, iznos od 814 hiljada je prihod od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima, iznos od 2.063 hiljade dinara je prihod od usluga radne snage, iznos od 915 hiljada dinara je prihod od zakupa poslovnog prostora

25. POSLOVNI RASHODI

		hiljada dinara	
		01.01-31.12.2012.	01.01-31.12.2011.
501	1. Nabavna vrednost prodane robe	162	209
502	2. Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje	0	0
	I. Nabavna vrednost prodane robe (1+2)	162	209
511	3. Troškovi materijala za izradu	0	0
512	4. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	4	64
513	5. Troškovi goriva i energije	719	727
	II. Troškovi materijala (3 do 5)	723	791
520	6. Troškovi zarada i naknada (bruto)	7.259	6.657
521	7. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	1.299	1.192
522	8. Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.491	1.039
523	9. Troškovi naknada po autorskim ugovorima	0	0
524	10. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	0	0
525	11. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	0	0
529	12. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	0	0
	13. Ostali lični rashodi i naknade	142	332
	III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (6 do 13)	10.191	9.220
540	14. Troškovi amortizacije	303	511
541-549	15. Troškovi rezervisanja	0	0
	IV. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (14+15)	303	511

530	16. Troškovi usluga na izradi učinaka	0	0
531	17. Troškovi transportnih usluga	544	390
532	18. Troškovi usluga na održavanju	6	0
533	19. Troškovi zakupnina	294	440
534	20. Troškovi sajmovi	0	175
535	21. Troškovi reklame i propagande	0	50
536	22. Troškovi istraživanja	0	0
537	23. Troškovi razvoja koji se nekapitalizuju	0	0
539	24. Troškovi ostalih usluga	356	372
	a) Troškovi proizvodnih usluga (16 do 24)	1.200	1.427
550	25. Troškovi neproizvodnih usluga	1.823	3.747
551	26. Troškovi reprezentacije	0	35
552	27. Troškovi premije osiguranja	270	336
553	28. Troškovi platnog prometa	0	0
554	29. Troškovi članarina	76	57
555	30. Troškovi poreza	615	625
556	31. Troškovi doprinosa	0	0
559	32. Ostali nematerijalni troškovi	438	2.002
	b) Nematerijalni troškovi (25 do 32)	3.222	6.802
	V Ostali poslovni rashodi (a+b)	4.422	8.229
	POSLOVNI RASHODI (I do V)	15.801	18.960
	POSLOVNI DOBITAK	0	0
	POSLOVNI GUBITAK	12.212	15.301

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 356 hiljada dinara se odnose na kom.usluge, trošk.neproizvodnih usluga u iznosu od 1.823 hiljade dinara se odnose na usluge advokata,revizije,usluge u vezi sa str.usavšavanjem,usluge izmena postojećih programa i dr, iznos od 719 hiljada dinara se odnosi na troškove električne energije, iznos od 10.191 hiljada dinara se odnosi na troškove zarada, doprinosa, naknada po ugovoru o delu i troškove

26. FINANSIJSKI PRIHODI

	hiljada dinara	
	01.01-31.12.2012.	01.01-31.12.2011.
660 1. Finansijski prihodi od matičnog i zavisnih pravnih lica	0	0
661 2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	0	1.802
662 3. Prihodi od kamata	0	1
663 4. Pozitivne kursne razlike	55	386
664 5. Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
6. Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja	0	0
665 7. Ostali finansijski prihodi	0	0
FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 7)	55	2.189

Finansijski prihodi se odnose na prihode Prihodi u iznosu od 55 hiljada dinara odnosi se na pozitivne kursne razlike.

27. FINANSIJSKI RASHODI

	hiljada dinara	
	01.01-31.12.2012.	01.01-31.12.2011.
1. Finansijski rashodi iz odnosa matičnog i zavisnih		
560 pravnih lica	0	0
2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim		
561 pravnim licima	0	0
562 3. Rashodi kamata	0	4
563 4. Negativne kursne razlike	4.815	0
564 5. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	0
zajedničkih ulaganja koji se obračunavaju Metodom		
565 udela	0	0
569 7. Ostali finansijski rashodi	0	0
FINANSIJSKI RASHODI (1 do 7)	4.815	4

Iznos od 4.815 hiljade dinara se odnosi na negativne kursne razlike.

28. OSTALI PRIHODI

hiljada dinara

01.01-31.12.2012 01.01-31.12.2011

1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja,		
670 nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
671 2. Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
3. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih		
672 hartija od vrednosti	0	0
673 4. Dobici od prodaje materijala	0	0
674 5. Viškovi	1	0
675 6. Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
676 7. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	0	0
677 8. Prihodi od smanjenja obaveza	0	941
678 9. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	0
679 10. Ostali nepomenuti prihodi	36	1.341
680 11. Prihodi od usklađivanja vred. bioloških sredstava	0	0
681 12. Prihodi od usklađivanja vred. nematerijalnih ulaganja	0	0
13. Prihodi od usklađivanja vred. nekretnina, postrojenja		
682 i opreme	0	0
14. Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih		
683 finansijskih plasmana i hartija od vrednosti namenjenih prodaji	0	0
684 15. Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	0	0
16. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i		
685 kratkoročnih finansijskih plasmana	382	0
689 17. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	0	0
OSTALI PRIHODI (1 do 17)	419	2.282

Iznos od 36 hiljada dinara se odnosi na naplatu štete od osiguranja i rate za otkup stana, iznos od 382 hiljade dinara se odnosi na usklađivanje vrednosti potraživanja.

Prethodna godina:		Ostali prihodi
1. Prema Napomenama		2.282
2. Prema Bilansu		2.282
Razlika (1-2)		0
Tekuća godina:		
1. Prema Napomenama		419
2. Prema Bilansu		419
Razlika (1-2)		0



2. IZVEŠTAJ O REVIZIJI(u celini)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2012. GODINU

"BIGZ PUBLISHING" a.d. Beograd

Beograd, 19.04.2013. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
BILANS STANJA	4
BILANS USPEHA.....	6
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	8
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU.....	10
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	11
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	12
A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA.....	13
B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	15
C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE.....	23
D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	24

**ORGANIMA UPRAVLJANJA
"BIGZ PUBLISHING" a.d. Beograd**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju prikazanih finansijskih izveštaja Društva "BIGZ PUBLISHING" a.d. Beograd (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo održava kako ne ophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Održani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih u skladu sa kriminalnom radnjom ili greškama. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Mišljenje bez rezerve

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

1) Kao što je navedeno u Napomeni D 2 uz finansijske izveštaje, Društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo da nekretnine, postrojenja i opremu vrednuje po nabavnoj vrednosti. Uzimajući u obzir vladajuću stopu inflacije, smatramo da je realno da se ova imovina revalorizuje.

2) Kao što je navedeno u Napomenama D2 i D25 uz finansijske izveštaje, Društvo je dana 04.09.2007. godine upisalo založno pravo – hipoteku prvog reda na nepokretnosti i to 251883/2382800 idealnih delova kuće k.br. 17 i jedne zgrade u Ulici Bulevar Vojvode Mišića na k.p. 10738/1 radi obezbeđenja zajma u iznosu od 3.062.390,00 EUR sa zakonskom kamatom obračunatom od momenta isplate zajma do momenta vraćanja, u dinarskoj protivvrednosti prema srednjem kursu NBS na dan sukcesivnih uplata u korist “Nove školske knjige” iz Beograda ulica Bulevar Vojvode Mišića 17.

3) Kao što je navedeno u Napomenama D9, D26 i D27 uz finansijske izveštaje,

a) Društvo duži niz godina unazad ostvaruje gubitke u poslovanju, a akumuliran gubitak iznad kapitala na dan 31. decembra 2012. godine iznosi 64,357 hiljada dinara. Društvo iz poslovnih prihoda ne pokriva ni varijabilne rashode. Varijabilni rashodi su veći od poslovnog prihoda za 2,567 hiljada dinara, a gubitak redovne aktivnosti je 16,972 hiljade dinara. Društvo treba hitno da sačini program izlaska iz zone poslovanja sa gubitkom. Društvo je totalno prezaduženo jer je koeficijent solventnosti 0.484.

Navedeni uslovi ukazuju na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti u smislu nastavka poslovanja Društva po načelu stalnosti pravnog lica.

b) Kao što je navedeno u Napomeni D9 uz finansijske izveštaje, prema članu 546, stav 1, tačka 4) Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik RS« 36/11 i 99/11) kada se osnovni kapital smanji ispod propisanog minimuma pokreće se postupak prinudne likvidacije ako društvo:

- u roku od 6 meseci ne poveća iskazani osnovni kapital najmanje do propisanog minimuma osnovnog kapitala,

-ili u istom roku ne promeni pravnu formu u pravnu formu čije uslove ispunjava u skladu sa zakonom.

Minimum osnovnog kapitala je za akcionarska društva 3,000,000 RSD (član 293 ZPD).

4) Kao što je navedeno u Napomeni D 13 uz finansijske i zveštaje, ukupne obaveze prema dobavljačima u zemlji su usaglašene u malom procentu. U knjigovodstvenoj evidenciji Društva obaveze prema dobavljaču u zemlji Grafičko društvo »BIGZ« a.d. Beograd na dan bilansa iznose 1,573 hiljada dinara odnosno 83% od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji, koje Društvo nije usaglasilo do dana revizije. Sa pomenućim dobavljačem Društvo vodi spor. Privredni apelacioni sud je dana 18.02.2010. godine doneo presudu kojim se odbija žalba tuženog "Bigz publishinga" (Društva) i potvrđuje presuda Trgovinskog suda u Beogradu P-2527/08 od 27.11.2008. godine kojom se obavezuje da tuženi – Društvo tužiocu Grafičkom društvu »BIGZ« a.d. plati iznos od 1,295,973.00 dinara.

Na osnovu potvrđenosti dobijene od Grafičkog društva »BIGZ« a.d. obaveza Društva prema njima, na dan bilansa iznosi 10,240 hiljada dinara. Zbog prethodno navedenih razlika nismo mogli da se uverimo u realnost iskazanih obaveza prema dobavljačima u zemlji.

Beograd, 19.04.2013. godine

Ovlašćeni revizor,

Savka Latinović

BILANS STANJA

na dan 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara	
		Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		2,275	2,776
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA			
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	D2	2,275	2,578
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	D2	2,275	2,578
2. Investicione nekretnine			
3. Biološka sredstva			
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)	D3		198
1. Učešće u kapitalu	D3		6
2. Ostali dugoročni plasmani	D3		192
B. OBRTNA IMOVINA (I do III)		58,249	62,697
I. ZALIHE	D4	6,340	6,822
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		51,909	55,875
1. Potraživanja	D5	51,296	55,207
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	D6	188	188
3. Kratkoročni finansijski plasmani			
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D7	140	140
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	D8	285	340
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			
G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)		60,524	65,473
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	D9	64,357	47,608
Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)		124,881	113,081
E. VANBILANSNA AKTIVA	D17	587	1,719

BILANS STANJA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
P A S I V A			
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)			
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	D10	11,802	11,802
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE			
IV. REVALORIZACIONE REZERVE			
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VII. NERASPOREĐENA DOBIT	D10	37,655	37,655
VIII. GUBITAK	D10	49,457	49,457
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)		124,881	113,081
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	D11		
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	D12	12,881	12,881
1. Dugoročni krediti			
2. Ostale dugoročne obaveze	D12	12,881	12,881
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		112,000	100,200
1. Kratkoročne finansijske obaveze			
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	D13	107,160	94,195
4. Ostale kratkoročne obaveze	D14	4,060	4,545
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	D15	714	1,426
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	D16	66	34
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			
G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)		124,881	113,081
D. VANBILANSNA PASIVA		587	1,719

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara	
		Iznos Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)	D18	3,589	3,659
1. Prihodi od prodaje	D18	3,068	4,406
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	D18		75
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka			
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	D18	394	1,900
5. Ostali poslovni prihodi	D18	915	1,078
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	D19	15,801	18,960
1. Nabavna vrednost prodane robe	D19	162	209
2. Troškovi materijala	D19	723	791
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	D19	10,191	9,220
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	D19	303	511
5. Ostali poslovni rashodi	D19	4,422	8,229
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)			
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)		12,212	15,301
V. FINANSIJSKI PRIHODI	D20	55	2,189
VI. FINANSIJSKI RASHODI	D21	4,815	4
VII. OSTALI PRIHODI	D22	419	2,282
VIII. OSTALI RASHODI	D23	163	15,915
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)			
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)	D24	16,716	26,749
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)			
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)		16,716	26,749

BILANS USPEHA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G. POREZ NA DOBITAK			
1. Poreski rashod perioda			
2. Odloženi poreski rashodi perioda		32	
3. Odloženi poreski prihodi perioda			93
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu			
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)			
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)	D24	16,748	26,656
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA			
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA			
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji			

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	37	87
1. Prodaja i primljeni avansi		45
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	1	
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	36	42
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	37	87
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	37	87
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi		
3. Plaćene kamate		
4. Porez na dobit		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda		
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)		
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ul., nekret., postr., opr. i bio. sredstava		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
4. Primljene kamate		
5. Primljene dividende		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)		
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
2. Kupovina nem. ulag. nekret., postr., opreme i bio. sred.		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)		

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

P O Z I C I J A	hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)		
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)		
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugor. i kratk.i krediti i ostale obaveze (neto odlivi)		
3. Finansijski lizing		
4. Isplaćene dividende		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)		
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	37	87
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	37	87
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)		
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	140	139
Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		1
I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)	140	140

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

hiljada dinara

OPIS	Osnovni kapital	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Gubitak iznad kapitala
Stanje na dan: 01.01.2011. godine	11,802	37,655	49,457	47,608
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računov. politika u prethodnoj godini - povećanje				
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računov. politika u prethodnoj godini - smanjenje				
Korigovano poč. stanje na dan 01.01.2011. god.	11,802	37,655	49,457	47,608
Ukupna povećanja u prethodnoj godini				
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini				
Stanje na dan: 31.12.2011. godine	11,802	37,655	49,457	47,608
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računov. politika u tekućoj godini - povećanje				
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računov. politika u tekućoj godini - smanjenje				
Korigovano početno stanje	11,802	37,655	49,457	47,608
Ukupna povećanja u tekućoj godini				16,749
Ukupna smanjenja u tekućoj godini				
Stanje na dan: 31.12.2012. godine	11,802	37,655	49,457	64,357

NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", 46/06 i 111/09) Društvo je razvrstano u malo pravno lice i prema stavu 1 člana 37. Zakona obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

Revizija se obavlja na zahtev društva u skladu sa stavom 2, člana 37 Zakona o računovodstvu. Malo pravno lice ne sastavlja Izveštaj o tokovima gotovine i Izveštaj o promenama na kapitalu (čl. 30 Zakona o računovodstvu i reviziji).

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Mirjana Miloradović, direktor
2. Velibor Aleksić, šef računovodstva

1.3. Dokumenti revizije su finansijski izveštaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Tokovi gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, dokumenti o poslovnim događajima, izveštaji, zapisnici o kontroli, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Izjavom rukovodstva broj 77 od 19.04.2013. godine potvrđeno je da su priloženi finansijski izveštaji obuhvataju celokupnu imovinu i obaveze Društva i da su identični sa finansijskim izveštajima koji su dostavljeni Agenciji za privredne registre, kao i da su iste potpisali odgovorna i ovlašćena lica.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Velibor Aleksić, šef računovodstva
2. Dragoslava Mijatović, agencija za knjigovodstvo „Sinergija“

1.5. Finansijsko računovodstvo odvija se preko softvera za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Glavna knjiga finansijskog računovodstva vodi se u Društvu i odgovara načelima urednog knjigovodstva.

Obračun troškova i učinaka vrši se u okviru klase 9 Kontnog okvira u skladu sa MRS 2 - Zalihe.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

1.7. Revizorski tim:

1. Savka Latinović, ovlašćeni revizor,
2. Jasmina Savčić, ovlašćeni revizor,
3. Jelena Nedeljković, revizor

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: 15.01.2013 - 17.04.2013. godine

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Pun na ziv firme: AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA IZDAVANJE PUBLIKACIJA BIGZ PUBLISHING, BEOGRAD

Vrsta pravnog lica: Akcionarsko društvo

Mesto: Beograd

Adresa: Bulevar Vojvode Mišića 17

Šifra osnovne delatnosti: 5811

Naziv osnovne delatnosti: izdavanje knjiga

Matični broj: 07006462

Poreski identifikacioni broj: 100224058

Veličina preduzeća: malo

Prosečan broj zaposlenih: 14

Reviziju finansijskih i zveštaja za pr ethodnu godinu vr šila je revizijska firma »Euroaudit« d.o.o. Beograd koja je izrazila mišljenje bez rezervi.

A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

A1. NAČELO STALNOSTI podrazumeva da društvo u do glednom periodu ne menja osnovnu delatnost osim u slučaju značajnog gubitka tržišta ili bitnog smanjenja prirodnih resursa neophodnih za obavljanje delatnosti. Zbog toga, finansijski izveštaji treba da pruže objektivnu osnovu za donošenje ispravnih upravljačkih odluka i da spreče donošenje pogrešnih upravljačkih odluka, s ciljem opstanka društva u neograničenom roku. Ispravne upravljačke odluke biće donete ako finansijski izveštaji objektivno iskazuju prinosi, imovinski i finansijski položaj društva. Donošenje pogrešnih upravljačkih odluka biće sprečeno ako se pri bilansiranju dosledno poštuje načelo opreznosti.

A2. NAČELO REALIZACIJE podrazumeva da se u bilans uključuju poslovni događaji kad su nastali (obračunati i fakturisani) a ne kada su naplaćeni odnosno plaćeni. U bilansu uspeha iskazuje se finansijski rezultat koji je tržišno potvrđen.

A3. NAČELO OPREZNOSTI kada da ta i movina i li oba veza ne mogu biti objektivno vrednovani, načelo opreznosti zahteva da se imovina vrednuje po nižoj a obaveza po višoj vrednosti, što se ostvaruje promenom načela impariteta. Načelo impariteta podrazumeva kod građevina, postrojenja, oprema i nematerijalnih ulaganja procenu kraćeg korisnog veka ili primenu degresivne amortizacije kod postrojenja i opreme, procenu zaliha učinaka po neto prodajnoj ceni kada je ona niža od cene koštanja, procena hartija od vrednosti po nabavnoj ceni kada je ona niža od berzanske cene ili kada je berzanska cena nestabilna, rezervisanje u visini najviših troškova koji se mogu očekivati i slično. Sva ova procenjivanja vrše se nezavisno od njihovog uticaj na finansijski rezultat.

A4. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

A5. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja nisu dozvoljena.

A6. NAČELO IDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

A7. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA Finansijski izveštaji su sačinjeni po računovodstvenim propisima Republike Srbije koje čine:

- Zakon o računovodstvu i reviziji (»Službeni glasnik RS«, 46/06 i 111/09),
- Međunarodni računovodstveni standardi (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
- Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 i 101/12),

- Zakon o porezu na dobit pravnih lica (»Službeni glasnik RS«, 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11 i 119/12),
- Zakon o porezu na dodatu vrednost (»Službeni glasnik RS«, 84/04),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 i 101/12).
- Zakon o tržištu kapitala (»Službeni glasnik RS«, 31/11),
- Zakon o privrednim društvima (»Službeni glasnik RS«, 36/11 i 99/11),
- Zakon o javnim preduzećima (»Službeni glasnik RS«, 119/12) za državna preduzeća.

a) Tumačenja komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda do 1. januara 2009. godine (»Službeni glasnik RS«, 77/10)

- IFRIC 1 – Promene postojećih obaveza vezanih za povlačenje imovine iz upotrebe, obnavljanje i sličnih obaveza
- IFRIC 2 – Učešća članova kooperativnih entiteta i slični instrumenti
- IFRIC 4 – Određivanje da li ugovor sadrži elemente lizinga
- IFRIC 5 – Pravo na učešće u fondovima namenjenim povlačenju imovine iz upotrebe, obnavljanju i zaštiti životne sredine
- IFRIC 6 – Obaveze koje se javljaju od učešća na posebnom tržištu – Odlaganje električne i elektronske opreme
- IFRIC 7 – Primena pristupa prepravljavanja finansijskih izveštaja prema MRS 29 Finansijsko izveštavanje u hiperinflatornim privredama
- IFRIC 8 – Delokrug MSFI 2
- IFRIC 9 – Ponovna procena ugrađenih derivata
- IFRIC 10 – Periodično finansijsko izveštavanje i umanjenje vrednosti
- IFRIC 11 – MSFI 2 – Grupne transakcije i transakcije državnim hartijama od vred
- IFRIC 12 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga
- IFRIC 13 – Programi lojalnosti klijenata
- IFRIC 14 – Ograničenje sredstva definisanih primanja, zahtevi za minimalnim finansiranjem i njihova interakcija
- IFRIC 15 – Sporazumi za izgranju nekretnina
- IFRIC 16 – Hedžing neto investicije u inostranom poslovanju
- IFRIC 17 – Raspodela nemonetarne imovine vlasnicima

b) Odgovori na pitanje Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (»Službeni glasnik RS«, 77/10)

- SIC 7 – Uvođenje evra
- SIC 10 – Državna pomoć - Bez konkretnog povezivanja sa poslovnim aktivnostima
- SIC 12 – Konsolidacija - Entiteti za posebne namene
- SIC 13 – Zajednički kontrolisani entiteti - nemonetarni ulozi učesnika u zajedničkom poduhvatu
- SIC 15 – Operativni lizing - podsticaji
- SIC 21 – Porez na dobitak – povraćaj revalorizovanih sredstava
- SIC 25 – Porez na dobitak - promene por. statusa entiteta ili njegovih akcionara
- SIC 27 – Procena suštine transakcije koje uključuju pravni oblik lizinga
- SIC 29 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga: Obelodanjivanje
- SIC 31 – Prihod - transakcije razmene koje uključuju i usluge reklamiranja
- SIC 32 – Nematerijalna imovina - Troškovi veb-sajta.

B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

B1. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL procenjuje se u visini ugovorenog nenaplaćenog iznosa. Ako je upisani kapital u stranoj valuti na dan bilansa vrednuje se po srednjem kursu.

B2. NE MATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, licence, nematerijalni troškovi istraživanja, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta).

Nematerijalna ulaganja, izuzimajući goodwill, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38).

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom.

B3. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, ostala sredstva (knjige u biblioteci, delovi likovnih umetnika, spomenike kulturne i istorijske) i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, avanse date za njihovu nabavku i ulaganje na tuđim nekretninama i postrojenjima. Društvo se opredelilo da nekretnine, postrojenja i opremu vrednuje po nabavnoj ceni (paragraf 30 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Građevinski objekti, postrojenja i oprema amortizuju se u toku korisnog veka.

Za obračun amortizacije osnovnih sredstava primenjuje se metoda proporcionalnog otpisivanja.

B4. INVESTICIONE NEKRETNINE

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte. Društvo se opredelilo da investicione nekretnine vrednuje po nabavnoj ceni (paragraf 56 MRS 40 – Investicione nekretnine).

Za obračun amortizacije investicionih nekretnina primenjuje se metoda proporcionalnog otpisivanja.

B5. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrednost. Metod obračuna je proporcionalan (paragraf 62 MRS – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Društvo primenjuje stope amortizacije:

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije (u %)
Zgrade, metlne konstrukcije, instalacija	40	2,5%
Stražarska kućica od aluminijuma	25	4%
Mašine za frankiranje	14,93	6,7%
Pregradni zidovi	66,67	1,5%
Kiosk	33,33	3%
Sekretarska garnitura	14,29	7%
Pisaća mašina	7	14,3%
Prečistač otpadnih voda	16,67	6%
Oprema za ptt – tel. garniture i aparati	10	10%
Pejdžeri	9,09	11%
Oprema za održ. i servis. mašina i postrojenja	8	12,5%
Klima uređaji	6,06	16,5%
Kancelarijski nameštaj od drveta	8	12,5%
Kancelarijski nameštaj od metala	10	10%
Kancelarijski nameštaj od ostalog materijala	9,09	11%
Električne pisaće mašine	7	14,3%
Mehaničke pisaće mašine	8	12,5%
Elektronski računari	5	20%
Oprema za snimanje i umnožavanje	7	14,3%
Oprema za prijem, čuvanje i rukov. nocem	6,45	15,5%
Kontrolni uređaji – ostali	5	20%
Nameštaj u kuhinji od drveta	10	10%
Putnički automobili – ostali	6,45	15,5%

B6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

B6.1. Učešće u kapitalu

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi uključuju u konsolidovani bilans vrednuje se po knjigovodstvenoj vr ednosti (paragraf 2 M RS 39 – Finansijski in strumenti: o dmeravanje i priznavanje). Međutim ako je zavisno pravno lice sa sedištem u drugoj državi, bilans tog pravnog lica je u valuti te države. Za potrebe konsolidovanja taj bilans biće preračunat u dinare i to: pozicije bilansa stanja po srednjem kursu na dan bilansa a pozicije bilansa uspeha po srednjem kursu na sredini perioda koji obuhva ta bilans uspeha. Dakle i ude o u ka pitalu matičnog preduzeća kod zavisnog preduzeća iz druge države biće iskazan po srednjem kursu na dan bilansa. Da se kod konsolidovanog bilansa ne bi javila razlika između iznosa učešća u kapitalu i iznosa udela u kapitalu, učešće u kapitalu zavisnog preduzeća u drugoj državi treba vrednovati po srednjem kursu valute te države na dan bilansa.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi ne uključuju u konsolidovani bilans vrednuju se ovako:

- ako su dati u dinarima po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su izraženi u akcijama koje se kotiraju na berzi po berzanskoj ceni akcije na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izraženi u stranoj valuti preračunavaju se na srednji kurs na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike se evidentiraju u korist finansijskih prihoda a negativne kursne razlike na teret finansijskih rashoda.

B6.2. Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća vrednuju se ovako:

- ako su izražene u dinarima a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izražene u stranoj valuti a nisu uključene na listu kotacije berze, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u okviru finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

B6.3. Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

- ako su dati u dinarima vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su dati u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. U koliko su dati krediti sa valutnom klauzulom vrednuju se po kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

B7. ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih delova i inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj ponderisanoj ceni.

Ako je vladajuća nabavna cena zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe niža od knjigovodstvene nabavne cene, zalihe se vrednuju po poštenoj nabavnoj ceni a razlika se evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

Zalihe učinaka procenjuju se po stvarnoj ceni koštanja koja obuhvata proizvodne troškove. Ako je cena koštanja viša od neto prodajne cene zalihe učinaka se vrednuju po neto prodajnoj ceni. Neto prodajna cena utvrđuje se ovako: Vladajuća prodajna cena na dan bilansa X (1-

(troškovi pe rioda / poslovni pr ihodi be z kor ekcije po os novu pr omene vr ednosti z aliha učinaka))=neto prodajna cena proizvoda. Za procenjivanje zaliha nedovršene proizvodnje neto pr odajna c ena pr oizvoda um anjuje s e z a i znos t roškova ne ophodnih z a z avršetak proizvodnje proizvoda.

Zalihe materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret rashoda po osnovu obezvređenja u okviru finansijskog računovodstva. Zalihe učinaka koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret računa 983 u okviru obračuna troškova i učinaka.

B8. POTRAŽIVANJA – obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci matična i zavisna pravna lica, kupci ostala povezana pravna lica, kupci u zemlji i kupci u inostranstvu), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za 60 dana od dana dospeća, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

B9. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK obuhvataju preplaćeni porez na dobitak.

B10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI obuhvataju kratkoročne kredite (kratkoročni krediti matičnim i povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite ostalim povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite u zemlji, kratkoročne kredite u inostranstvu i deo dugoročnih kredita koji dospeva za naplatu naredne godine), hartije od vrednosti koje dospevaju za na platu do g odinu da na, hartije od vrednosti koj ima s e t rguje i os tale kratkoročne finansijske plasmane. Kratkoročni krediti i hartije od vrednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promene cene hartije od vrednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

Otpis kratkoročnih 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 i ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

B11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA obuhvata neposredno unovčive hartije od vrednosti (ove hartije od vrednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

Ekvivalenti i g otovina u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

B12. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatnu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate, na primer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

B13. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 – Porez na dobitak a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

B14. GUBITAK IZNAD VREDNOSTI KAPITALA je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

B15. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital, ostali osnovni kapital, emisiju pr emiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrednosti, neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine i upisani neplaćeni kapital.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrednosti kapitala.

Otkupljene sopstvene akcije su takođe ispravka vrednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti, a otkupljene sopstvene akcije po otkupljenoj ceni.

Upisani neplaćeni kapital u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa.

B16. DUGOROČNA REZERVISANJA predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a smanjuju se u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

B17. DUGOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dinarske dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neplaćenoj vrednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuje se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

B18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospeća do godinu dana i deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u narednoj godini. Dinarske kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se u nominalno vrednosti a obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

B19. OBAVEZE I ZAPISANJA obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate menice i čekove poveriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

B20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze.

B21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I O STALIH JAVNIM RASHODIMA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

B22. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

B23. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 – Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

B24. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

B24.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka,
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrednosti zaliha učinaka.

B24.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se prilikom iznajma nezavisno od plaćanja.

B25. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

B25.1. Finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

B25.2. Finansijske rashode čine finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

B26. OSTALI PRIHODI I RASHODI

B26.1. Ostale prihode čine dobiti od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

B26.2. Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

B27. DOBICI I GUBICI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

B27.1. Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja je pozitivna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti

B27.2. Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja je negativna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

B31. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", 2 5/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10 i 119/12). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%.

C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2011.	31.12.2012.
1 EUR	104,6409	113.7183
1 USD	80,8662	86.1763
1 CHF	85,9121	94.1922

Koeficijenti rasta potrošačkih cena u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2012.
Januar	0,1
Februar	0,9
Mart	2,0
April	2,6
Maj	4,1
Jun	5,2
Jul	5,4
Avgust	7,1
Septembar	9,6
Oktobar	12,7
Novembar	12,6
Decembar	12,2

D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

D1. BILANS OTVARANJA TEKUĆE GODINE I ZAKLJUČNI BILANS PRETHODNE GODINE I BRUTO BILANS I BILANS TEKUĆE GODINE

Bilans otvaranja računa glavne knjige finansijskog računovodstva i računa glavne knjige obračunatih troškova i učinaka tekuće godine jednak je zaključnom bilansu glavne knjige finansijskog računovodstva i glavne knjige obračuna troškova i učinaka prethodne godine.

D2. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

	Hiljada dinara			
	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganje na tuđim osn. sredstvima	Ukupno
Nabavna vred. na poč. godine	26,210	4,048	1,868	32,126
Povećanje:				
Smanjenje:				
Nabavna vred. na kraju god.	26,210	4,048	1,868	32,126
Kumulirana ispravka na početku godine	25,925	3,369	254	29,548
Povećanje:	22	234	47	303
Amortizacija	22	234	47	303
Smanjenje:				
Stanje na kraju godine	25,947	3,603	301	29,851
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2012. godine	263	445	1,567	2,275
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2011. godine	285	679	1,614	2,578

Nekretnine su u vlasništvu Društva.

Društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo da nekretnine, postrojenja i oprema vrednuje po nabavnoj vrednosti. Uzimajući u obzir vladajuću stopu inflacije, smatramo da je realno da se ova imovina revalorizuje.

Građevinski objekti

U okviru građevinskih objekata evidentirani su građevinski objekti dati u zakup, što nije u skladu sa MRS 40 – Investicione nekretnine. Na osnovu analitičkih evidencija koje se vode u Društvu nismo mogli da se uverimo kolika je vrednost investicionih nekretnina.

Amortizacija

Računovodstvenim politikama obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom pr oportionalne metode. Amortizacija je ispravno obračunata i evidentirana na rashodima.

Hipoteka

Društvo je da na 04.09. 2007. godine upisalo za avo – hipoteku pr vog r eda na nepokretnosti i to 251883/2382800 idealnih delova kuće k.br. 17 i jedne zgrade u Ulici Bulevar Vojvode Mišića na k.p. 10738/1 radi obezbeđenja zajma u iznosu od 3.062.390,00 EUR sa zakonskom kamatom obračunatom od momenta isplate zajma do momenta vraćanja, u di narskoj pr otivvrednosti prema s rednjem kur su NBS na da n s ukcesivnih upl ata u kor ist “Nove školske knjige” iz Beograda ulica Bulevar Vojvode Mišića 17.

D3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Hiljada dinara

	Učešće u kapit. ost. povezanih pravnih lica	Učešće u kap. dr. pravnih lica i dug. hartije od vred. rasp. za prodaju	Dugoročni krediti u zemlji	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1. Bruto vrednost na poč. god.	6	5,278	26	192	5,502
2. Poveć. bruto vred. u toku god.:					
3. Smanj. bruto vred. u toku god.:				192	192
a) Po osnovu naplate				192	192
4. Bruto vr. na kraju god. (1+2-3)	6	5,278	26		5,310
5. Ispr. vred. na poč. godine		5,278	26		5,304
6. Ispr. vred. na kraju godine	6	5,278	26		5,310
Neto vred. 31.12.2012. god. (4-6)	-	-	-	-	-
Neto vred. 31.12.2011. god. (1-5)	6			192	198

Hiljada dinara

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
“Bigz Školstvo” d.o.o. Beograd	RSD	6	(6)	-
a) Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica				-
“Beobanka” a.d. u stečaju	RSD	5,268	(5,268)	-
“Jugobanka” a.d. u stečaju	RSD	10	(10)	-
b) Učešće u kapitalu drugih pravnih lica				
Kreditni datu zaposlenima za otkup stanova	RSD	26	(26)	-
c) Dugoročni krediti u zemlji				

D4. ZALIHE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (1.1-1.2)	-	-
1.1. Nabavna vrednost	435	435
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)	(435)	(435)
2. Zalihe učinaka neto (2.1.)	4,807	5,201
2.1. Gotovi proizvodi (neto)	4,807	5,201
3. Roba neto vrednost robe	1,458	1,621
I Zalihe - neto (1 do 3)	6,265	6,822
1. Bruto dati avansi	256	181
2. Ispravka vrednosti datih avansa	(181)	(181)
II Dati avansi - neto (1-2)	75	
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	6,340	6,822

Starosna struktura avansa

			Hiljada dinara
Starost datih avansa u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	75	181	256
Ispravka vrednosti		(181)	(181)
Dati avansi, neto	75		75

Zalihe su usaglašene sa popisom.

Zalihe učinaka su vrednovane po ceni koštanja koja je niža od neto prodajne cene.

Smanjenje vrednosti zaliha učinaka gotovih proizvoda i skazano u B bilansu s tanja odg ovara smanjenju vrednosti zaliha učinaka iskazanom u Bilansu uspeha.

D5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

							Hiljada dinara
	Kupci - matična i zav. prav. lica	Kupci – ost. pov. pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostran stvu	Potraž. iz specifičnih poslova	Druge potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraž.e na poč. god.	4,048	50,996	2,316	363	902	7	58,632
Bruto potraž. na kraju god.	5,132	46,144	1,934	363	902	7	54,482
Ispr. vrednosti na početku godine			2,173	363	889		3,425
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate			382				382
Poveć. ispr. vred. u toku godine			143				143
Ispr. vrednosti na kraju godine			1,934	363	889		3,186
NETO STANJE							
31.12.2012. godine	5,132	46,144			13	7	51,296
31.12.2011. godine	4,048	50,996	143		13	7	55,207

U okviru potraživanja od kupaca – matična i zavisna pravna lica Društvo je evidentiralo potraživanje od matičnog pravnog lica “Nova školska knjiga” d.o.o., Beograd u iznosu od 5,132 hiljade dinara. Potraživanje je usaglašeno sa dužnikom. Potraživanja od matičnog pravnog lica “Nova školska knjiga” d.o.o. koja su starija od godinu dana od dana naplate iznose 4,047 hiljada dinara. Istovremeno Društvo ima i obavezu prema matičnom licu u iznosu od 12,049 hiljada dinara (Napomena D12 uz finansijske izveštaje).

U okviru potraživanja od kupaca – ostala povezana pravna lica Društvo je evidentiralo potraživanje od povezanog pravnog lica “Bigz Školstvo” d.o.o., Beograd u iznosu od 46,144 hiljada dinara. Društvo je u saglasilo navedena potraživanja. Potraživanja koja su starija od godinu dana od dana naplate iznose 42,230 hiljada dinara. Istovremeno Društvo ima i obavezu prema Bigz Školstvu u iznosu od 48,578 hiljada dinara (Napomena D13 uz finansijske izveštaje).

Potraživanja iz specifičnih poslova u bruto iznosu od 902 hiljade dinara se odnose na potraživanja od komisionara za udžbenike i knjige date na komisonu prodaju.

Društvo u okviru drugih potraživanja evidentira potraživanja po osnovu pretplaćenih ostalih poreza u iznosu od 7 hiljada dinara.

Hiljada dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraž. od matič. i zavisnih društava (bruto)	1,085	4,047	5,132
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	1,085	4,047	5,132
Potr. od ostalih povez. pravnih lica (bruto)	3,914	42,230	46,144
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	3,914	42,230	46,144
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)		1,934	1,934
Ispravka vrednosti		1,934	1,934
Neto potraživanja			
Potraž. od kupaca iz inostranstva (bruto)		363	363
Ispravka vrednosti		363	363
Neto potraživanja			
Potraživanja iz specifičnih poslova (bruto)	13	889	902
Ispravka vrednosti		889	889
Neto potraživanja	13		13
Druga potraživanja (bruto)		7	7
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja		7	7

D6. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	188	188

D7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Dinarski poslovni račun		8
2. Dinarska blagajna	8	
3. Ostala novčana sredstva – račun	132	132
UKUPNO (1 do 3)	140	140

Ostala novčana sredstva u iznosu od 132 hiljade dinara se odnose na usaglašena novčana sredstva kod banke za isplatu na knade za bolovanje. Gotovina u blagajni je usaglašena sa popisom.

Društvo je u neprekidnoj blokadi od 13.03.2008. godine do dana vršenja revizije.

Ukupno poslovanje se obavlja putem a signacija i cesija sa povezanim pravim društvom »Bigz školstvo« d.o.o. Beograd.

D8. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Porez na dodatu vrednost	24	78
2. Unapred plaćeni troškovi (2.1. + 2.2.)	261	262
2.1. Unapred plaćena premija osiguranja	22	21
2.2. Unap. plaćeni autor. honor. autorima za udžbenike	239	239
UKUPNO (1 + 2)	285	340

D9. GUBITAK IZNAD KAPITALA

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Ukupan gubitak	113,814	97,065
2. Ukupan kap. bez umanj. sa gubit. do visine kapitala	49,457	49,457
GUBITAK IZNAD KAPITALA (1-2)	64,357	47,608

Prema članu 546, stav 1, tačka 4) Zakona o privrednim društvima («Službeni glasnik RS» 36/11 i 99/11) kada se osnovni kapital smanji ispod propisanog minimuma pokreće se postupak prinudne likvidacije ako društvo:

- u roku od 6 meseci ne poveća iskazani osnovni kapital najmanje do propisanog minimuma osnovnog kapitala,

- ili u istom roku ne promeni pravnu formu u pravnu formu čije uslove ispunjava u skladu sa zakonom.

Minimum osnovnog kapitala je za akcionarska društva 3,000,000 RSD (član 293 ZPD)

D10. KAPITAL

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Akcijski kapital	11,802	11,802
I. Svega osnovni kapital (1)	11,802	11,802
2. Neraspoređeni dobitak ranijih godina (2.1)	37,655	37,655
2.1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	37,655	37,655
II. Svega neraspoređeni dobitak (2)	37,655	37,655
3. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	49,457	49,457
IX. Svega gubitak do visine kapitala (3)	49,457	49,457
KAPITAL (I+II-III)		

Promene kapitala u toku tekuće godine:

a) Osnovni kapital

	Akcijski kapital	Svega osnovni kapital	Hiljada dinara Ukupno
Stanje na početku godine	11,802	11,802	11,802
Stanje 31.12. tekuće godine	11,802	11,802	11,802

b) Neraspoređeni dobitak po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	37,655
Stanje 31.12. tekuće godine	37,655

c) Gubitak do visine kapitala

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	49,457
Stanje 31.12. tekuće godine	49,457

Struktura akcijskog kapitala na dan revizije prema podacima Centralnog registra hartija od vrednosti:

Hiljada dinara

	Broj akcionara	Broj akcija	% akcija	Iznos u 000
Akcije fizičkih lica	248	4,462	18.90%	2,231
Akcije pravnih lica - "Nova školska knjiga"	1	18,120	76.77%	9,060
Akcije Akcionarski fond ad Beograd	1	1,022	4.33%	511
Svega akcijski kapital	250	23,604	100.00%	11,802

Nominalna vrednost jedne akcije je 500 dinara.

Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi je 860 dinara.

U toku 2012. godine nije bilo trgovanja akcijama Društva.

D11. DUGOROČNA REZERVISANJA

Društvo nije izvršilo rezervisanje za otpremnine, jubilarne nagrade i druga rezervisanja za zaposlene u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih. Prema članu 22a Zakona o porezu na dobit rezervisanja po prethodno navedenim osnovama ne priznaju se u Poreskom bilansu i za iznos ovih rezervisanja vrši se uvećanje poreske osnovice.

D12. DUGOROČNE OBAVEZE

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Ostale dugoročne obaveze	12,881	12,881
DUGOROČNE OBAVEZE (1)	12,881	12,881

Ostale dugoročne obaveze

I Dugoročne obaveze prema matičnom pravnom licu »Nova školska knjiga izdavaštvo trgovina i usluge« d.o.o. Beograd (a+b)	12,049
a) obaveze po kreditu	2,049
b) obaveze po osn. Ug. o preuzimanju obaveze prema »Pobeda-Rotoprint« d.o.o.	10,000
II Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	832
Svega dugoročne obaveze (I+II)	12,881

U skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji, Društvo je usaglasilo dugoročne obaveze prema matičnom pravnom licu "Nova školska knjiga" d.o.o., Beograd.

Obaveza od 10,000 hiljada dinara prema matičnom društvu »Nova školska knjiga« d.o.o. nastala je na osnovu Ugovora zaključenog 26.04.2011. godine kojim je matično društvo preuzelo obavezu da plati dug "Pobeda – Rotoprint" d.o.o. Matično društvo je platilo pomenuti dug. Obaveza je u saglašenosti sa matičnim društvom. Obaveza je sa valutnom klauzulom, a Društvo nije obračunalo negativne efekte valutne klauzule u iznosu od 1,354 hiljada dinara, pa su za taj iznos podcenjeni finansijski rashodi i gubitak tekuće godine.

Društvo je u okviru ostalih dugoročnih obaveza u iznosu od 832 hiljade dinara evidentiralo deo uloga osnivača u stvarima po osnovu Odluke skupštine akcionara od 22.01.2008. godine o povećanju kapitala.

Društvo nije izvršilo prenos obaveza koje se mogu konvertovati u kapital u iznosu od 832 hiljade dinara na akcijski kapital jer do dana revizije nije završen postupak evidentiranja uloga u Centralnom registru hartija od vrednosti.

D13. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	505	505
2. Dobavljači – ostala povezana pravna lica	3,373	3,373
3. Dobavljači u zemlji	1,889	1,826
4. Dobavljači u inostranstvu	52,221	47,141
5. Obaveze iz specifičnih poslova	594	594
6. Ostale obaveze iz poslovanja	48,578	40,756
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 6)	107,160	94,195

U okviru obaveza prema dobavljačima - matična i zavisna pravna lica Društvo evidentira obavezu prema matičnom pravnom licu "Nova školska knjiga" d.o.o., Beograd u iznosu od 505 hiljada dinara. Društvo je usaglasilo obaveze na dan bilansa.

U okviru obaveza prema dobavljačima - ostala povezana pravna lica Društvo evidentira obavezu prema povezanom pravnom licu "Bigz Školstvo" d.o.o., Beograd u iznosu od 3,373 hiljada dinara. Obaveza je usaglašenosti na dan bilansa.

Ukupne obaveze prema dobavljačima u zemlji su usaglašene u skladu s procentu. U knjigovodstvenoj evidenciji Društva obaveze prema dobavljaču u zemlji Grafičko društvo »BIGZ« a.d. Beograd na dan bilansa iznose 1,573 hiljada dinara odnosno 83% od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji, koje Društvo nije usaglasilo do dana revizije. Sa pomenutim dobavljačem Društvo vodi spor. Privredni apelacioni sud je dana 18.02.2010. godine doneo presudu kojim se odbija žalba tuženog "Bigz publishinga" (Društva) i potvrđuje presuda Trgovinskog suda u Beogradu P-2527/08 od 27.11.2008. godine kojom se obavezuje da tuženi – Društvo tužiocu Grafičkom društvu »BIGZ« a.d. plati i znos od 1,295,973.00 dinara.

Na osnovu potvrđenosti dobijene od Grafičkog društva »BIGZ« a.d. obaveza Društva prema njima, na dan bilansa iznosi 10,240 hiljada dinara. Zbog prethodno navedenih razlika nismo mogli da se uverimo u realnost iskazanih obaveza prema dobavljačima u zemlji.

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu u iznosu od 459.211,09 EUR odnosno 52,221 hiljadu dinara su u kursiranosti s rednijim kursom NBS na dan bilansa. Kursne razlike su evidentirane u okviru finansijskih rashoda.

Obaveze iz specifičnih poslova u iznosu od 48,579 hiljada dinara se odnose na obaveze prema »Bigz Školstvu« d.o.o. po osnovu Ugovora o pružimanju duga koje su usaglašene sa poveriocem. S obzirom da je u ne prekidnoj blokadi tokom godine Društvo je ugovorima o preuzimanju duga zatvaralo obaveze prema dobavljačima i stvaralo obavezu prema »Bigz Školstvu« d.o.o.

Na osnovu Ugovora o pružimanju i ispunjenja zaključenog dana 21.04.2011. godine „Bigz Školstvo“ d.o.o. je preuzelo ispunjenje obaveze Društva prema „Pobeda – Rotoprint“ d.o.o. u iznosu od 150.000 EUR u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu NBS na dan isplate. U 2011. godini Društvo je po ovom osnovu izmirilo obavezu u iznosu od 5,062 hiljade dinara (što je po srednjem kursu NBS na dan uplate iznosi 50,365.43 EUR). S obzirom da na dan bilansa nije kursiralo obavezu, Društvo je potcenilo obaveze, finansijske rashode i potcenilo finansijski rezultat (gubitak) tekuće godine u iznosu 665 hiljada dinara.

U toku godine Ugovorima o pružimanju duga Društvo je u velikom iznosu izmirivalo obaveze prema dobavljačima čime je postupilo suprotno odredbi člana 46. stav 3. Zakona o platnom prometu, kojom je predviđeno da pravna lica ne mogu izmirivati obaveze po osnovu asignacije i cesije ako kao signanti (uputnici potraživanja), odnosno cedenti (ustupnici potraživanja) imaju neizmirene obaveze evidentirane kod banke u momentu plaćanja.

Ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 594 hiljada dinara se odnose na greškom uplaćena novčana sredstva koje Društvo nije moglo da vrati zbog blokade računa.

D14. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	480	582
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1,920	2,180
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1,422	1,542
4. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu	219	209
5. Ostale obaveze (obus. neto zar., obaveze za čl. i sl.)	19	32
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 5)	4,060	4,545

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na obaveze za neplaćene poreze i doprinose državi za 9 meseci 2003. godine, bez pripadajuće kamate do dana bilansa i obračunate neisplaćene zarade za decembar 2012. godine, koje su isplaćene u januaru 2012. godine.

Ministarstvo finansija i privrede – Poreska uprava je dana 25.10.2012. godine izdala Društvu Opomenu broj 409 -433-3671/2012-30-1 prema kojoj Društvo i ma n eizmirenu por esku obavezu na ime glavnog duga za porez na zarade, doprinos za PIO na teret zaposlenih i teret poslodavca u iznosu od 4,570 hiljada dinara i na ime kamata do dana izdavanja opomene u iznosu od 6,434 hiljada dinara. Društvo nije ukalkulisalo obavezu na ime glavnog duga za porez na zarade, doprinos za PIO i za iznos kamate, već je 26.12.2012. godine podnelo Zahtev Ministarstvu finansija i privrede – Poreskoj upravi Zahtev za mirovanje poreskog duga u skladu sa Zakonom o uslovnom otpisu kamata i mirovanju poreskog duga.

D15. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	123	
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. + 2.2.)	152	138
2.1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	10	1
2.2. Ostale obav. za poreze, doprinose i druge dažbine	142	137
3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1.)	439	1,288
3.1. Unapred obračunati troškovi	439	1,285
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OST. JAVNIH PRIHODA I (1 do 3)	714	1,426

Unapred obračunati troškovi odnose se na obračunate (ukalkulisane) autorske honorare, za udžbenike koji su izdati, i koji se plaćaju kao procenat od prodaje udžbenika.

D16. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	66	34

D17. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	Hiljada dinara
Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
Tuđa roba (knjige u komisionoj prodaji)	587
Ukupno:	587

	Hiljada dinara
Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
Obaveze az tuđu robu (knjige u komisionoj prodaji)	587
Ukupno:	587

D18. POSLOVNI PRIHODI

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
a) Prihodi od prodaje		
1. Prihodi od prod.e robe ostalim povez. pravnim licima	382	283
I. Prihodi od prodaje robe (1 do 5)	382	283
2. Prih. od prod. proiz. i usl. ostalim povez. prav. licima	623	4,098
3. Prihodi od prodaje proiz. i usluga na domaćem tržištu	2,063	25
II Prih. od prodaje proiz. i usluga - ukupno (2+3)	2,686	4,123
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)	3,068	4,406
b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje		
4. Prihodi od aktiv. ili potr. učinaka za sop. potrebe		74
5. Prihodi od aktiv. ili potr. robe za sopstvene potrebe		1
B. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE UČINAKA I ROBE (4+5)		75
c) Promena vrednosti zaliha učinaka		
6. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	394	1,900
d) Ostali prihodi		
7. Prihodi od zakupnine	915	1,078
C. OSTALI PRIHODI (7)	915	1,078
POSLOVNI PRIHODI (A+B+C+12-13)	3,589	3,659

D19. POSLOVNI RASHODI

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Nabavna vrednost prodane robe	162	209
I. Nabavna vrednost prodane robe (1)	162	209
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	4	64
3. Troškovi goriva i energije	719	727
II. Troškovi materijala (2 + 3)	723	791
4. Troškovi zarada i naknada (bruto)	7,259	6,657
5. Trošk. poreza i dopr. na zar. i nak. na teret poslod.	1,299	1,192
6. Troškovi naknada po ugovoru o delu	1,491	1,039
7. Troškovi naknada članovima upr. i nadzornog odbora	142	
8. Ostali lični rashodi i naknade		332
III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (4 do 8)	10,191	9,220
9. Troškovi amortizacije	303	511
IV. Troškovi amortizacije - ukupno (9)	303	511
10. Troškovi usluga na izradi učinaka	543	
11. Troškovi transportnih usluga		390
12. Troškovi usluga na održavanju	6	
13. Troškovi zakupnina	294	440
14. Troškovi sajmova		175
15. Troškovi reklame i propagande		50
16. Troškovi ostalih usluga	356	372
a) Troškovi proizvodnih usluga (10 do 16)	1,199	1,427
17. Troškovi neproizvodnih usluga	1,824	3,747
18. Troškovi reprezentacije		35
19. Troškovi premije osiguranja	270	336
20. Troškovi članarina	76	57
21. Troškovi poreza	615	625
22. Ostali nematerijalni troškovi	438	2,002
b) Nematerijalni troškovi (17 do 22)	3,223	6,802
V Ostali poslovni rashodi (a+b)	4,422	8,229
POSLOVNI RASHODI (I do V)	15,801	18,960
POSLOVNI GUBITAK	12,212	15,301

Društvo u okviru troškova ostalih usluga evidentira troškove komunalnih usluga u iznosu od 356 hiljada dinara.

Društvo u okviru ostalih nematerijalnih troškova najvećim delom evidentira sudske takse.

D20. FINANSIJSKI PRIHODI

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		1,802
2. Prihodi od kamata		1
3. Pozitivne kursne razlike	55	386
FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 3)	55	2,189

D21. FINANSIJSKI RASHODI

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Rashodi kamata	1	4
2. Negativne kursne razlike	4,814	
FINANSIJSKI RASHODI (1 + 2)	4,815	4

D22. OSTALI PRIHODI

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Viškovi	1	
2. Prihodi od smanjenja obaveza		941
3. Ostali nepomenuti prihodi	36	1,329
4. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja (napomena D5 uz finansijske izveštaje)	382	12
OSTALI PRIHODI (1 do 4)	419	2,282

Ostali nepomenuti prihodi odnose se na naplaćene štete po osnovu osiguranja u iznosu od 17 hiljada dinara i ostale prihode u iznosu od 19 hiljada dinara.

D23. OSTALI RASHODI

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Manjkovi	1	1
2. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja		3
3. Ostali nepomenuti rashodi	13	15,521
4. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih hartija od vrednosti namenjenih prodaji	6	
5. Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finan. plasmana (napomena D5 uz finansijske izveštaje)	143	390
OSTALI RASHODI (1 do 5)	163	15,915

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od 13 hiljada dinara odnose se na rashode iz ranijeg perioda.

D24. DOBITAK I GUBITAK

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Gubitak pre oporezivanja	16,716	26,749
2. Odloženi poreski rashodi perioda	32	
3. Odloženi poreski prihodi perioda		93
Neto gubitak (1+2-3)	16,748	26,656

D25. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema Izveštaju o sudskim predmetima Društvo vodi više sporova (privredni sporovi, sporovi o za utvrđivanje prava na nepokretnosti, privredni prestupi, radni sporovi) u kojima se javlja i kao tuženi i kao tužilac čiji konačni ishod se ne može pouzdano utvrditi.

Skupština akcionara Društva je na sednicama održanim 22.01.2008. godine i 30.06.2008. godine donela odluke o povećanju osnovnog kapitala u iznosu od 2,000 hiljade dinara i 3,000 hiljada dinara i to je zabeleženo u Agenciji za privredne registre.

Do dana revizije Društvo nije izvršilo povećanje osnovnog kapitala po gore navedenim odlukama.

Društvo je dana 04.09.2007. godine upisalo za hipoteku pravo – hipoteku pravo na nepokretnosti i to 251883/2382800 idealnih delova kuće k.br. 17 i jedne zgrade u Ulici Bulevar Vojvode Mišića na k.p. 10738/1 radi obezbeđenja zajma u iznosu od 3.062.390,00 EUR sa zakonskom kamatom obračunatom od momenta isplate zajma do momenta vraćanja, u dinarskoj protivvrednosti prema srednjem kursu NBS na dan sukcesivnih uplata u korist "Nove školske knjige" iz Beograda ulica Bulevar Vojvode Mišića 17.

Društvo u 2012. godini ne obavlja svoju osnovnu delatnost - izdavanje knjiga, što dovodi do značajne sumnje da će Društvo biti u stanju da nastavi sa poslovanjem u doglednoj budućnosti.

D26. TOTALNA PREZADUŽENOST

	Tekuća godina	Hiljada dinara Prethodna godina
1. Ukupan gubitak	113,814	97,065
2. Ukupan kapital umanjen za otkupljene sopst. akcije	49,457	49,457
GUBITAK IZNAD KAPITALA (1 - 2)	64,357	47,608
3. Poslovna imovina umanjena za aktivna vremenska razgraničenja	60,239	65,211
4. Obaveze (poslovna pasiva umanjena za dugoročna rezervisanja i pasivna vremenska razgraničenja)	124,442	111,793
Koeficijent solventnosti (3/4)	0.484	0.583

Društvo je totalno prezaduženo jer je koeficijent solventnosti 0.484.

D27. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

	Tekuća godina	Hiljada dinara Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	3,589	3,659
2. Varijabilni rashodi	6,156	6,051
3. Marža pokrića (1-2)	(2,567)	(2,392)
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	9,645	12,909
5. Neto finansijski rashodi	4,760	(2,185)
6. Dobitak redovne aktivnosti (3-4-5)	(16,972)	(13,116)

Društvo iz poslovnih prihoda ne pokriva ni varijabilne rashode. Varijabilni rashodi su veći od poslovnog prihoda za 2,567 hiljada dinara, a gubitak redovne aktivnosti je 16,972 hiljade dinara.

Društvo treba hitno da sačini program izlaska iz zone poslovanja sa gubitkom.

3.GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA

Opšti podaci

Poslovno ime:BIGZ PUBLISHING a.d.

Sedište i adresa:Beograd,Bulevar vojvode Mišića 17/III

Matični broj:07006462

PIB:100224058

Veb sajt i e-mail adresa:www.bigz-publishing.co.rs;bigz@bigz-publishing.co.rs

Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata:102252/2005 11.08.2005.

Delatnost(šifra i opis):5811-Izdavanje knjiga

Broj zaposlenih(na dan 31.12.2012.):13

Broj akcionara(na dan 31.12.2012.):250

10 najvećih akcionara(na dan 31.12.2012.):

Red.br.	Ime i prezime (naziv akcionara)	Broj akcija	Učešće u osn.Kapitalu
1	NOVA ŠKOLSKA KNJIGA	18120	7.676.665
2	AKCIJSKI FOND RS	1022	432.977
3	ZDRAVKOVIĆ BISERKA	59	0.24996
4	HAJDUKOVIĆ NADA	36	0.15252
5	KOVAČEVIĆ RANKA	36	0.15252
6	MANDIĆ RANKA	36	0.15252
7	MATESKI DANICA	36	0.15252
8	VOJVODIĆ STANKO	36	0.15252
9	VUKELIĆ DANICA	36	0.15252
10	BEKČIĆ BOJAN	35	0.14828

Vrednost osnovnog kapitala(000 RSD):Osnovni akcijski kapital 11.802

Broj izdatih akcija-obične:23.604 običnih akcija,nominalna vrednost akcije je 500,00 RSD.

ISIN broj:RSBIGZE33486

CIF kod:ESVUFR

Poslovno ime,sedište i poslovna adresa revizorske kuće: **Revizija plus-pro** d.o.o.,Beograd,
Vojvode Dobrnjca br.28

Naziv tržišta na koje su uključene akcije:Beogradska berza a.d.Beograd

Podaci o upravi društva

Članovi upravnog odbora

1.Mirjana Miloradović,predsednik

2.Nataša Mijačika,član

3.Mihovil Žužul,član

Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva,finansijsko stanje i podaci važni za procenu stanja imovine

Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva,finansijsko stanje i podaci važni za procenu stanja imovine društva detaljno su prikazani i objašnjeni u okviru Izveštaja revizora u delu Napomene uz finansijske izveštaje.U nastavku su prikazani samo neki od relevantnih parametara poslovanja.

Struktura ukupnog ostvarenog rezultata poslovanja društva u 2012.godini bila je sledeća:

Struktura bruto rezultata	u 000 dinara	
	2012	2011
<i>Poslovni prihodi /rashodi</i>		
Poslovni prihodi	3589	3659
Poslovni rashodi	15801	18960

Poslovni rezultat		
<i>Finansijski prihodi/rashodi</i>		
Finansijski prihodi	55	2189
Finansijski rashodi	4815	4
Finansijski rezultat	(4760)	2185
<i>Ostali prihodi/rashodi</i>		
Ostali prihodi	419	2282
Ostali rashodi	195	15915
Rezultat ostalih prihoda i rashoda	224	(13633)
Efekti poslovanja koje se obustavlja, promene računovodstvene politike i korekcije grešaka iz ranijeg		
Prihod	-	-
Rashod	-	-
Neto efekat	-	-
<i>Ukupan bruto rezultat</i>		
Ukupni prihodi	4063	8130
Ukupni rashodi	20811	34879
Dobitak/gubitak pre oporezivanja	(16748)	(26749)

Neto dobitak po akciji:

<i>Pokazatelj</i>	<i>2012.</i>	<i>2011.</i>
Neto dobitak(gubitak)u 000 din.	(64357)	(47608)
Prosečan broj akcija tokom godine	23604	23604
Neto dobitak po akcijama u dinarima	(2726.25)	(2016.95)

U narednoj tabeli su prikazani najznačajniji pokazatelji Društva u 2012.godini, i to:

- opšti ratio likvidnosti(količnik obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara obrtnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza;
- gotovinski ratio likvidnosti(količnik gotovine uvećane za gotovinske ekvivalente i kratkoročnih obaveza) koji pokazuje sa koliko je dinara gotovinskih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza i
- neto obrtna sredstva(vrednosna razlika između obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza).

<i>Pokazatelji likvidnosti</i>	<i>Zadovoljavajući opšti standardi</i>	2012.	2011.
Opšti ratio likvidnosti	2:1	0,52	0.63
Gotovinski ratio likvidnosti		0,13	0,14
Neto obrtna sredstva(u hilj.din.)	Pozitivna vrednost	(53.685)	(37.469)

Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama društva i glavnih razlika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo

Razvoj društva u narednom periodu će zavisići od mogućnosti da se deblokira poslovni račun, čime bi se omogućilo normalno poslovanje društva.

Pretnje i opasnosti kojima je društvo izloženo su: produžavanje finansijske krize, institucionalne promene na domaćem tržištu i zavisnost poslovanja od političke stabilnosti.

Važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju je izveštaj pripremljen

Od dana bilansiranja do dana objavljivanja predmetnog izveštaja nije bilo bitnijih poslovnih događaja koji bi uticali na verodostojnost iskazanih finansijskih izveštaja.

Podaci o stečenim sopstvenim akcijama

Društvo ne poseduje sopstvene akcije. Društvo nije sticalo sopstvene akcije od sačinjavanja prethodnog godišnjeg izveštaja.

4. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA

Prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen je uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

Lice odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja:

Zakonski zastupnik:

Bigz Publishing a.d.

Bigz Publishing a.d.

Šef računovodstva

Direktor

Velibor Aleksić

Mirjana Miloradović

5. ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Napomena:

- Finansijski izveštaj Bigz Publishing a.d. za 2012.godinu je blagovremeno dostavljen Agenciji za Privredne Registre 28.februara 2013.godini.Godišnji izveštaj društva u momentu objavljivanje još uvek nije usvojen od strane nadležnog organa društva(Skupštine akcionara).Društvo će naknadno objaviti odluku o usvajanju Godišnjeg izveštaja.

6. ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA

Napomena:

- Odluka o pokriću gubitka društva za 2012.godinu doneće se na redovnoj godišnjoj skupštini alkcionarskog društva.Društvo će naknadno objaviti odluku nadležnog organa o pokriću gubitka društva.

Javno društvo je dužno da sastavi Godišnji izveštaj,objavi javnosti i dostavi ga Komisiji,na regulisanom tržištu,odnosno MTP, dostavlja ovaj izveštaj ukoliko su hartije od vrednosti tog društva uključene u trgovanje,i to najkasnije četiri meseca nakon završetka svake poslovne

godine, kao i da obezbedi da godišnji finansijski izveštaj bude dostupan javnosti najmanje pet godina od dana objavljivanja.

Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka navedenih u Godišnjem izveštaju.

U Beogradu, april 2013. godine

Lice odgovorno za satavljanje godišnjeg izveštaja:

Zakonski zastupnik:

Bigz Publishing a.d.

Bigz Publishing a.d.

šef računovodstva,

direktor,

Velibor Aleksić

Miloradović Mirjana