



BIGZ PUBLISHING a.d.

Godišnji izveštaj
Bigz Publishing a.d.
za 2011. godinu

Beograd, april 2012. godine

U skladu sa članom 50. i 51. Zakona o tržištu kapitala („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:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2011. GODINU

SADRŽAJ

1. FINANSIJSKI IZVEŠTAJ BIGZ PUBLISHING A.D. ZA 2011. GODINU (registrovan od strane APR).
2. IZVEŠTAJ O REVIZIJI (u celini)
3. GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU 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 2011.
GODINU (registrovan od strane APR).



Република Србија
Агенција за привредне регистре



РЕГИСТАР ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПОДАТАКА О
БОНИТЕТУ ПРАВНИХ ЛИЦА И
ПРЕДУЗЕТНИКА

Nova školska knjiga d.o.o.
BIGZ - Školstvo d.o.o.
BEOGRAD, Bul. Voјvode Мишића бр. 17/III

8100006821219



Број предмета ФИ 142640/2012
Датум 26.03.2012

PRIMLJENO: 29 APR 2012

Број

309

**ПОТВРДА О РЕГИСТРАЦИЈИ РЕДОВНОГ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ
ИЗВЕШТАЈА ЗА 2011. ГОДИНУ**

за
**PRIVREDNO DRUŠTVO BIGZ ŠKOLSTVO DOO ZA IZDAVANJE UDŽBENIKA I NASTAVNIH
SREDSTAVA BEOGRAD (SAVSKI VENAC)**

назив правног лица

Булевар Војводе Мишића 17/ИИИ, Београд-Савски Венац

седиште правног лица

Привредна друштва и задруге

група обвезника

20198664

матични број

5811

шифра делатности

104603704

ПИБ

Подаци о обвезнику на дан 31.12.2011. године:

Пуно пословно име: PRIVREDNO DRUŠTVO BIGZ ŠKOLSTVO DOO ZA IZDAVANJE
UDŽBENIKA I NASTAVNIH SREDSTAVA BEOGRAD, BULEVAR VOJVODE MIŠIĆA 17/III,

Шифра делатности: 5811

Величина за 2011. год.: Мали

Редовни годишњи финансијски извештај за 2011. годину примљен је у Агенцији за привредне
регистре - Регистру финансијских извештаја и података о бонитету правних лица и предузетника на
дан 29.02.2012. године

Предметни финансијски извештај је евидентиран на дан 23.03.2012 под бројем ФИ 142640/2012 и
регистрован 26.03.2012 са следећом садржином:

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011. год.

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001	4158	1734
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	55	0
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005	2540	1038
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	2540	1038
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009	1563	696
2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011	1563	696
B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012	169004	90430
I. ZALIHE	013	43381	32385
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015	125623	58045
1. Potraživanja	016	51878	34544
3. Kratkoročni finansijski plasmani	018	7236	7151
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	54802	10142
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020	11707	6208
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021	124	0
G. POSLOVNA IMOVINA (001+012+021)	022	173286	92164
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023	0	518
Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024	173286	92682
E. VANBILANSNA AKTIVA	025	12827	17441
A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101	747	0
I. OSNOVNI I KAPITAL	102	44	44
VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108	747	969
VIII. GUBITAK	109	44	1013
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111	172539	92610
II. DUGOROČNE OBAVEZE (114 + 115)	113	10464	0
1. Dugoročni krediti	114	10464	0
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116	162075	92610
1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	254	62
3. Obaveze iz poslovanja	119	146842	78351
4. Ostale kratkoročne obaveze	120	2395	1894
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121	12441	12251
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122	143	52
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123	0	72
G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124	173286	92682
D. VANBILANSNA PASIVA	125	12827	17441

БИЛАНС УСПЕХА у периоду од 01.01. до 31.12.2011. год.

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201	202369	136715
1. Prihodi od prodaje	202	188788	116425
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203	3091	4485
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204	10490	15805
II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207	199436	127908
1. Nabavna vrednost prodane robe	208	12700	29208
2. Troškovi materijala	209	6047	3185
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	51897	29094
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	295	0
5. Ostali poslovni rashodi	212	128497	66421
III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213	2933	8807
V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	732	244
VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	4391	7231
VII. OSTALI PRIHODI	217	5486	62
VIII. OSTALI RASHODI	218	3379	1634
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA(213-214+215-216+217-218)	219	1381	248
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223	1381	248
1. Poreski rashod perioda	225	240	97
2. Odloženi poreski rashodi perioda	226	0	21
3. Odloženi poreski prihodi perioda	227	124	0
DJ. NETO DOBITAK (223-224-225-226+227-228)	229	1265	130


СТАТИСТИЧКИ АНЕКС за 2011. год.
I ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ ОДНОСНО ПРЕДУЗЕТНИКУ

Опис	АОП	Текућа година	Претходна година
1. Број месеци пословања (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za veličinu (oznaka od 1 do 3)	602	1	1
3. Oznaka za vlasništvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
5. Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	39	18

II БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНИХ УЛАГАЊА И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

- у хиљадама динара

Опис	АОП	Бруто	Исправка	Чето (кол. 4-5)
1.2. Povećanja (nabavke) u toku godine - nematerijalna ulaganja	607	60	0	60
1.3. Smanjenja u toku godine - nematerijalna ulaganja	608	5	0	5
1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609) - nematerijalna ulaganja	610	55	0	55

Opis	АОП	Бруто	Исправка	Чето (кол. 4+5)
2.1. Stanje na početku godine - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	611	1038	0	1038
2.2. Povećanje (nabavke) u toku godine - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	612	1792	0	1792
2.3. Smanjenje u toku godine - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	613	290	0	290
2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614) - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	615	2540	0	2540

ОД III ДО IX ОСТАЛО

- број акција као цео број
- износи у хиљадама динара

Opis	АОП	Текућа година	Претходна година
3. Gotovi proizvodi	618	37791	27730
4. Roba	619	4383	4445
6. Dati avansi	621	1207	210
7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	43381	32385
2. Udeli društva sa ograničenom odgovornošću	625	44	44
SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	44	44
1. Potraživanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	7542	8182
2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	146376	78351
4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godišnji iznos po poreskim prijavama)	642	10311	13609
5. Obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)	643	179132	178205
6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potražni promet bez početnog stanja)	644	14822	5108
7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	645	2121	768
8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	646	3687	1268
10. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima (potražni promet bez početnog stanja)	648	14968	3917
11. Obaveze za PDV (godišnji iznos po poreskim prijavama)	649	17281	15581
12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	396240	304989
1. Troškovi goriva i energije	651	2343	729
2. Troškovi zarade i naknade zarada (bruto)	652	20630	7144
3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	3687	1268
4. Troškovi naknada fizičkim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	19564	18940
6. Ostali lični rashodi i naknade	656	8016	1742
7. Troškovi proizvodnih usluga	657	67457	38386
8. Troškovi zakupnina	658	2560	992
11. Troškovi amortizacije	661	295	0
12. Troškovi premija osiguranja	662	122	228
13. Troškovi platnog prometa	663	772	672
14. Troškovi članarina	664	75	5
15. Troškovi poreza	665	1665	79
17. Rashodi kamata	667	691	16

Опис	ЛОП	Текућа година	Претходна година
18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	691	16
20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670	2343	1497
21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	130911	71714
1. Prihodi od prodaje robe	672	14495	33835
6. Prihodi od kamata	677	721	228
7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678	721	228
9. Kontrolni zbir (od 672 do 679)	680	15937	34291
2. Obračunate carine i druge uvozne dažbine (ukupan godišnji iznos prema obračunu)	682	540	5
8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)	688	540	5



ВЕЛИЧИНА КОЈА СЕ ПРИМЕЊУЈЕ У 2011. ГОДИНИ	
На основу података из редовног годишњег финансијског извештаја за 2011. год. обвезник се исправно разврстао у	1 - Мали
Величина обвезника утврђена од стране АПР – Регистра финансијских извештаја и података о бонитету правних лица и предузетника	1 - Мали

Правно лице није обавезно да изврши ревизију годишњег финансијског извештаја за 2011. год., у складу са Законом о рачуноводству и ревизији.



Ружина Стамејковић

2. IZVEŠTAJ O REVIZIJI (u celini)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2011. GODINU

"BIGZ PUBLISHING" AD BEOGRAD

Beograd, 23.03.2012. 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.....	16
C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE	24
D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE.....	25

SKUPŠTINI I UPRAVNOM ODBORU
"BIGZ PUBLISHING" AD BEOGRAD

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva "BIGZ PUBLISHING" AD BEOGRAD (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2011. 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 odredi kao neophodne 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. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. 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 2011. 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 D2 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 D24 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, D25 i D26 uz finansijske izveštaje,

a) Društvo duži niz godina unazad ostvaruje gubitke u poslovanju, a akumuliran gubitak iznad kapitala na dan 31. decembra 2011. godine iznosi 47,608 hiljada dinara. Društvo iz poslovnih prihoda ne pokriva ni varijabilne rashode. Varijabilni rashodi su veći od poslovnog prihoda za 2,392 hiljade dinara, a gubitak redovne aktivnosti je 13,116 hiljada dinara. Društvo treba hitno da sačini program izlaska iz zone poslovanja sa gubitkom. Društvo je totalno prezaduženo jer je koeficijent solventnosti 0,583.

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

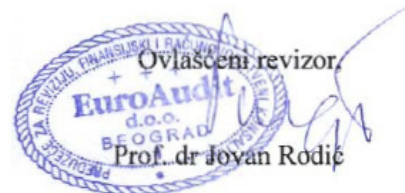
b) Kumulirani gubitak Društva je iznad visine kapitala i prema članu 236 Zakona o privrednim društvima, koji važi na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, Društvo je obavezno da poveća osnovni kapital najmanje za iznos propisanog minimuma, a ako to ne učini u roku od šest meseci otvara se postupak likvidacije. Da bi se izbegla ova sankcija vlasnici treba:

- da uplate u gotovu dopunu imovine u visini gubitka iznad kapitala, i
- da uplate u gotovu povećanja osnovnog kapitala najmanje u visini propisanog minimuma osnovnog kapitala Zakonom o privrednim društvima.

Novim Zakonom o privrednim društvima koji je stupio na snagu 01. februara 2012. godine prethodno navedene odredbe člana 236. su ukinute. Prema članu 546. novog Zakona o privrednim društvima, razlog za pokretanje postupka prinudne likvidacije, može biti smanjenje kapitala društva ispod minimalnog iznosa (100 dinara), ukoliko Društvo u roku od šest meseci ne poveća osnovni kapital najmanje do minimalnog iznosa.

4) Kao što je navedeno u Napomeni D13 uz finansijske izveštaje, ukupne obaveze prema dobavljačima u zemlji su usaglašene u iznosu od 95 hiljada dinara odnosno 5%. U knjigovodstvenoj evidenciji Društva obaveze prema dobavljaču u zemlji "Grafičko društvo Bigz" a.d. Beograd na dan bilansa iznose 1,666 hiljada dinara odnosno 91,26% 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" i potvrđuje presuda Trgovinskog suda u Beogradu P-2527/08 od 27.11.2008. godine kojom se obavezuje da tuženi "Bigz Publishing" tužiocu "Grafičkom društvu Bigz" plati iznos od 1,295,973.00 dinara. Dodatnim revizorskim postupcima (konfirmacije salda), dobijena je potpisana anlička kartica Grafičkog društva Bigz kojim obaveza Bigz publishinga na dan bilansa iznosi 7,633 hiljada dinara. Zbog prethodno navedenih razlika nismo mogli da se uverimo u realnost iskazanih obaveza prema dobavljačima u zemlji.

Beograd, 23.03.2012. godine



BILANS STANJA

na dan 31.12.2011. godine

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		2,776	3,287
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA			
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	D2	2,578	3,089
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	D2	2,578	3,089
2. Investicione nekretnine			
3. Biološka sredstva			
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)	D3	198	198
1. Učešće u kapitalu	D3	6	6
2. Ostali dugoročni plasmani	D3	192	192
B. OBRтна IMOVINA (I do III)		62,697	65,082
I. ZALIHE	D4	6,822	9,284
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		55,875	55,798
1. Potraživanja	D5	55,207	55,213
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	D6	188	124
3. Kratkoročni finansijski plasmani			
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D7	140	139
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	D8	340	322
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			
G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)		65,473	68,369
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	D9	47,608	20,952
Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)		113,081	89,321
E. VANBILANSNA AKTIVA	D17	1,719	1,459

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)		113,047	89,194
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	D11		
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	D12	12,881	2,881
1. Dugoročni krediti			
2. Ostale dugoročne obaveze	D12	12,881	2,881
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		100,166	86,313
1. Kratkoročne finansijske obaveze			
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	D13	94,195	79,354
4. Ostale kratkoročne obaveze	D14	4,545	4,204
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	D15	1,426	2,755
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak			
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	D16	34	127
G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)		113,081	89,321
D. VANBILANSNA PASIVA	D17	1,719	1,459

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. 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	3,659	11,087
1. Prihodi od prodaje	D18	4,406	11,596
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	D18	75	1,197
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka			
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	D18	1,900	3,433
5. Ostali poslovni prihodi	D18	1,078	1,727
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	D19	18,960	17,776
1. Nabavna vrednost prodate robe	D19	209	68
2. Troškovi materijala	D19	791	790
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	D19	9,220	7,644
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	D19	511	592
5. Ostali poslovni rashodi	D19	8,229	8,682
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)			
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)		15,301	6,689
V. FINANSIJSKI PRIHODI	D20	2,189	6,678
VI. FINANSIJSKI RASHODI	D21	4	4,339
VII. OSTALI PRIHODI	D22	2,282	251
VIII. OSTALI RASHODI	D23	15,915	
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)			
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)		26,749	4,099
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)		26,749	4,099

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			
3. Odloženi poreski prihodi perioda		93	4
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu			
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)			
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)		26,656	4,095
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 31.12.2011. 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)	87	1,549
1. Prodaja i primljeni avansi	45	1,400
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	42	149
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	87	1,419
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	87	
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi		131
3. Plaćene kamate		
4. Porez na dobit		1,288
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda		
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)		130
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. ulaganja, nekretn., postr., opr. i bio. sreds.		
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 nemat. ulag. nekretn., postr., opr. 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 Iznos	
	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. Dugoročni i kratkoročni 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)	87	1,549
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	87	1,419
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)	130	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)		
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	139	9
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	139

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

hiljada dinara

OPIS	Osnovni kapital	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Gubitak iznad kapitala
Stanje na dan: 01.01.2010. godine	11,802	37,655	49,457	16,857
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje				
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje				
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2010. godine	11,802	37,655	49,457	16,857
Ukupna povećanja u prethodnoj godini				4,095
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini				
Stanje na dan: 31.12.2010. godine	11,802	37,655	49,457	20,952
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje				
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje				
Korigovano početno stanje	11,802	37,655	49,457	20,952
Ukupna povećanja u tekućoj godini				26,656
Ukupna smanjenja u tekućoj godini				
Stanje na dan: 31.12.2011. godine	11,802	37,655	49,457	47,608

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.

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 19 od 29.02.2012. godine potvrđeno je da su priloženi finansijski izveštaji obuhvatili 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. dr Jovan Rodić, ovlašćeni revizor
2. Miroslav Švedić, ovlašćeni revizor
3. Goran Čabarkapa, mlađi revizor

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: decembar 2011 – mart 2012 godine.

2. OSNOVNI PODACI 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: 100224058,

Šifra delatnosti Društva je 5811 – Izdavanje knjiga.

Prema podacima iz finansijskih izveštaja za 2011. godinu prosečan broj zaposlenih radnika po osnovu stanja na kraju svakog meseca iznosi 13.

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 doglednom 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 prinost, 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 data imovina ili obaveza 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.

- *Zakon o računovodstvu i reviziji* (»Službeni glasnik RS«, 46/06 i 111/09),
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima* (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
- *Međunarodnim standardima 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 i 3/11),
- *Zakon o porezu na dobit preduzeća* (Službeni glasnik RS, 25/01, 80/02, 43/03 i 84/04, 18/10),
- *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 i 9/09).

Prema članu 3 Zakona o računovodstvu i reviziji Ministarstvo finansija utvrđuje rešenjem koje se objavljuje u Službenom glasniku RS prevod i primenu MSR, MSFI i MRS i Tumačenje ovih standarda od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i Komiteta za međunarodnu praksu revizije (IAPC). Do dana obelodanjivanja ovih finansijskih izveštaja u Republici Srbiji nisu prevedeni i obelodanjeni:

a) Tumačenja koja su u primeni a nisu zvanično prevedena i usvojena

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, sledeća tumačenja nisu zvanično bila prevedena i usvojena od strane Ministarstva.

- IFRIC 13 – Program lojalnosti klijentima (u primeni od 1. jula 2008. godine);
- IFRIC 14 – MRS 19 – Ograničenja definisanih primanja, minimalni zahtevi i njihova interakcija (u primeni od 1. januara 2008. godine)
- IFRIC 16 – Zaštita od rizika neto investicija u strano poslovanje (primeni od 1. oktobra 2008. godine).

b) Standardi i interpretacije koji su izdati ali koji nisu još uvek u primeni

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi, izmene standarda i interpretacije su bile izdate od strane Odbora i Komiteta ali nisu postale efektivne za računovodstveni period koji počinje na dan 1. januara 2009. godine i nisu bile usvojene, odnosno nisu bile prevedene i zvanično usvojene u Republici Srbiji.

- MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- MRS 23 – Troškovi zaduživanja (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- MSFI 8 – Poslovni segmenti (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- MSFI 3 – Poslovne kombinacije i MRS 27 – Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji (u primeni od 1. jula 2009. godine);
- Dopuna MSFI 2 – Plaćanje na bazi akcija – Uslovi sticanja prava i poništenja (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Dopuna MRS 32 – Finansijski instrumenti: prezentacija i MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja (u primeni od 1. januara 2009. godine);

- Dopuna MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i merenje (u primeni od 1. jula 2009. godine);
- Dopuna MSFI 1 - Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i MRS 27 – Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Poboľjšani Međunarodni računovodstveni standardi 2008. (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- IFRIC 15 – Ugovori o izgradnji stambenih i poslovnih objekata (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Poboľjšani MSFI 1 – Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (u primeni od 1. jula 2009. godine);
- IFRIC 17 – Raspodela nemonetarnih sredstava vlasnicima (u primeni od 1. jula 2009. godine).

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. NEMATERIJALNA 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, dela 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 metod 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 vrednosti (paragraf 2 MRS 39 – Finansijski instrumenti: odmeravanje 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 obuhvata bilans uspeha. Dakle i udeo u kapitalu 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 efekat se evidentira 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. Ukoliko 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 perioda /poslovni prihodi bez korekcije po osnovu promene vrednosti zaliha učinaka))=neto prodajna cena proizvoda. Za procenjivanje zaliha nedovršene proizvodnje neto prodajna cena proizvoda umanjuje se za iznos troškova neophodnih za završetak 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 naplatu do godinu dana, hartije od vrednosti kojima se trguje i ostale 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 gotovina 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 kompenziran 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, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrednosti, neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine i upisani neuplaćeni 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 neuplaćeni 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 neisplaćenju 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 IZ POSLOVANJA 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 OSTALIH JAVNIH PRIHODA 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 prodane 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 priznaju 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.

B28. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", 25/01, 80/02, 43/03, 84/04 i 18/10), 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:

	31.12.2010.	31.12.2011.
1 EURO	105,4982	104,6409
1 USD	79,2802	80,8662
1 CHF	84,4458	85,9121

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

Mesec	2011.
Januar	0,112
Februar	0,126
Mart	0,141
April	0,147
Maj	0,134
Jun	0,127
Jul	0,121
Avgust	0,105
Septembar	0,093
Oktobar	0,087
Novembar	0,081
Decembar	0,070

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 I OPREMA

	hiljada dinara			
	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganje na tuđim osnovnim sredstvima	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	26,345	4,319	1,868	32,532
Povećanje:				
Smanjenje:	135	271		406
Isknjiženje u toku godine	135	271		406
Nabavna vrednost na kraju godine	26,210	4,048	1,868	32,126
Kumulirana ispravka na početku godine	26,038	3,198	207	29,443
Povećanje:	22	442	47	511
Amortizacija	22	442	47	511
Smanjenje:	135	271		406
Po osnovu isknjiženja	135	271		406
Stanje na kraju godine	25,925	3,369	254	29,548
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2011. godine	285	679	1,614	2,578
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2010. godine	307	1,121	1,661	3,089

Nekretnine su u vlasništvu Društva.

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.

Građevinski objekti

Društvo je na osnovu Odluke o usvajanju izveštaja o popisu imovine i obaveza od 29.01.2012. godine isknjižilo iz knjigovodstvenih evidencija potpuno rashodvane građevinske objekte nabavne i ispravke vrednosti u iznosu od 135 hiljada dinara.

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.

Postrojenja i oprema

Društvo je na osnovu Odluke o usvajanju izveštaja o popisu imovine i obaveza od 29.01.2012. godine isknjižilo iz knjigovodstvenih evidencija potpuno rashodvanu opremu nabavne i ispravke vrednosti u iznosu od 271 hiljadu dinara.

Amortizacija

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

Hipoteka

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.

D3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

hiljada dinara

	Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica i dug. hartije od vred. raspolož. za prodaju	Dugoročni krediti u zemlji	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	6	5,278	26	192	5,502
2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:					
3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:					
4. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-3)	6	5,278	26	192	5,502
5. Ispravka vrednosti na početku godine		5,278	26		5,304
6. Ispravka vrednosti na kraju godine		5,278	26		5,304
Neto vrednost 31.12.2011. godine (4-6)	6			192	198
Neto vrednost 31.12.2010. godine (1-5)	6			192	198

Društvo u okviru učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica evidentira učešće u kapitalu povezanog lica »Bigz Školstvo«. Društvo je na osnovu Ugovora o prenosu udela društvu "Geofizika International" prenelo učešća u kapitalu knjigovodstvene vrednosti 6 hiljade dinara. Društvo nije isknjižilo učešća u kapitalu po prethodno navedenom Ugovoru čime je precenilo dugoročne finansijske plasmane, potcenilo rashode od obezvređenja dugoročnih finansijskih plasmana i finansijski rezultat (gubitak) tekuće godine u iznosu od 6 hiljada dinara.

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				6
Beobanka u stečaju	RSD	5,268	(5,268)	
Jugobanka	RSD	10	(10)	
b) Učešće u kapitalu drugih pravnih lica				
Kreditni dati zaposlenima za otkup stanova	RSD	26	(26)	
c) Dugoročni krediti u zemlji				

hiljada dinara

Ime dužnika	Vrsta finansijskog plasmana	Rok naplate	Obezbeđ.	Valuta	Iznos u EUR	Iznos na dan bilansa
"S - Rent" d.o.o., Beograd	dugoročno dat depozit	11.06.2012.	menice	EUR	2,313.05	192
Ostali dugoročni finansijski plasmani					2,313.05	192

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".

Prema Izvodu otvorenih stavki na dan 31.12.2011. godine potraživanja Društva po osnovu depozita iznose 2,313.05 EUR odnosno 244 hiljada dinara prema ugovorenom prodajnom kursu za EUR »Erste banke« na dan bilansa. S obzirom da Društvo nije izvršilo kursiranje depozita u stranoj valuti, potcenilo je dugoročne finansijske plasmane, finansijske prihode i precenilo finansijski rezultat (gubitak) tekuće godine u iznosu od 52 hiljade dinara.

D4. ZALIHE

hiljada dinara

	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
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)	5,201	7,376
2.1. Gotovi proizvodi (neto)	5,201	7,376
3. Roba (3.1)	1,621	1,908
3.1. Nabavna vrednost robe	1,621	1,908
I Zalihe - neto (1 do 3)	6,822	9,284
1. Bruto dati avansi	181	181
2. Ispravka vrednosti datih avansa	181	181
II Dati avansi - neto (1-2)		
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	6,822	9,284

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 iskazano u Bilansu stanja ne odgovara smanjenju vrednosti zaliha učinaka iskazanom u Bilansu uspeha u iznosu od 275 hiljada dinara. Razlika u iznosu od 275 hiljada dinara nastala je korekcijom početnog stanja zaliha koje je evidentirano na teret ostalih rashoda (Napomena D23).

Starosna struktura avansa

hiljada dinara

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

D5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	hiljada dinara						
	Kupci - matična i zav.pravna lica	Kupci - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Potraž. iz specifičnih poslova	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	2,961	51,559	2,454	363	907	21	58,265
Bruto potraživanje na kraju godine	4,048	50,996	2,316	363	902	7	58,632
Ispravka vrednosti na početku godine			1,792	363	897		3,052
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa			2		3		5
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate					12		12
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine			383		7		390
Ispravka vrednosti na kraju godine			2,173	363	889		3,425
NETO STANJE							
31.12.2011. godine	4,048	50,996	143		13	7	55,207
31.12.2010. godine	2,961	51,559	662		10	21	55,213

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 4,048 hiljada dinara. Društvo je usaglasilo pomenuta potraživanja.

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 50,996 hiljada dinara. Društvo je usaglasilo navedena potraživanja.

Društvo je neto potraživanja od kupaca u zemlji usaglasilo na dan bilanasa, u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

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
Potraživanja od matičnog i zavisnih društava (bruto)	2,961	1,087	4,048
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	2,961	1,087	4,048
Potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica (bruto)	6,862	44,134	50,996
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	6,862	44,134	50,996
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	143	2,173	2,316
Ispravka vrednosti		2,173	2,173
Neto potraživanja	143		143
Potraživanja od kupaca iz inostranstva (bruto)		363	363
Ispravka vrednosti		363	363
Neto potraživanja			
Potraživanja iz specifičnih poslova (bruto)		902	902
Ispravka vrednosti		889	889
Neto potraživanja		13	13
Druga potraživanja (bruto)		7	7
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja		7	7

Društvo je u 2011. godini izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca u zemlji i potraživanja iz specifičnih poslova kod kojih je protekao rok od 365 dana od dana dospeća u ukupnom iznosu od 390 hiljada dinara na teret rashoda od obezvređenja potraživanja (vidi Napomenu D23 uz finansijske izveštaje).

Društvo je u 2011. godini naplatilo ranije indirektno otpisana potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 12 hiljada dinara u korist prihoda od usklađivanja vrednosti potraživanja (vidi Napomenu D22 uz finansijske izveštaje).

Potraživanja od matičnog pravnog lica "Nova školska knjiga" d.o.o. koja su starija od godinu dana od dana naplate iznose 1,087 hiljada dinara. Istovremeno Društvo ima i obavezu prema matičnom licu u iznosu od 12,554 hiljade dinara.

Potraživanja od povezanog pravnog lica "Bigz Školstvo" d.o.o. koja su starija od godinu dana od dana naplate iznose 44,134 hiljada dinara. Istovremeno Društvo ima i obavezu prema Bigz Školstvu u iznosu od 44,129 hiljada dinara.

Potraživanja iz specifičnih poslova koja su starija od godinu dana od dana naplate u iznosu od 13 hiljade dinara Društvo nije obezvređilo jer ima istovremeno i obavezu.

Druga potraživanja starija od godinu dana u iznosu od 7 hiljada dinara nisu obezvređena, čime su precenjena druga potraživanja, a potcenjeni rashodi obezvređenja potraživanja i finansijski rezultat (gubitak) tekućeg perioda.

D6. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

	hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	188	124

D7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Dinarski poslovni račun	8	8
2. Ostala novčana sredstva	132	131
UKUPNO (1+2)	140	139

Društvo je usaglasilo dinarska sredstva na poslovnim računima sa poslovnim bankama.

Ostala novčana sredstva u iznosu od 132 hiljade dinara se odnose na usaglašena novčana sredstva kod banke za isplatu naknade za bolovanje.

Društvo je u neprekidnoj blokadi od 13.03.2008. godine do dana vršenja revizije. Ukupan iznos blokade na dan 23.03.2012. godine iznosi 2,059,850 dinara.

Ukupno poslovanje se obavlja putem asignacija i cesija sa povezanim pravnim društvom »Bigz školstvo« d.o.o. Beograd.

D8. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Porez na dodatu vrednost	78	
2. Unapred plaćeni troškovi	262	316
3. Razgraničeni PDV		6
UKUPNO (1 do 3)	340	322

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od 262 hiljade dinara se odnose na unapred plaćene honorare autorima za udžbenike (čeka se odobrenje ministarstva) u iznosu od 240 hiljada dinara i unapred plaćene premije osiguranja u iznosu od 22 hiljade dinara.

D9. GUBITAK IZNAD KAPITALA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Ukupan gubitak	97,065	70,409
2. Ukupan kapital bez umanjnja sa gubitkom do visine kapitala	49,457	49,457
GUBITAK IZNAD KAPITALA (1-2)	47,608	20,952

Gubitak iznad visine kapitala	hiljada dinara
Stanje na početku godine	20,952
Povećanje po osnovu gubitka tekuće godine	26,656
Stanje 31.12. tekuće godine	47,608

Prema članu 236 Zakona o privrednim društvima, koji važi na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, Društvo je obavezno da poveća osnovni kapital najmanje za iznos propisanog minimuma, a ako to ne učini u roku od šest meseci otvara se postupak likvidacije. Da bi se izbegla ova sankcija vlasnici treba:

- da uplate u gotovu dopunu imovine u visini gubitka iznad kapitala, i
- da uplate u gotovu povećanja osnovnog kapitala najmanje u visini propisanog minimuma osnovnog kapitala Zakonom o privrednim društvima.

Novim Zakonom o privrednim društvima koji je stupio na snagu 01. februara 2012. godine prethodno navedene odredbe člana 236. su ukinute. Prema članu 546. novog Zakona o privrednim društvima, razlog za pokretanje postupka prinudne likvidacije, može biti smanjenje kapitala društva ispod minimalnog iznosa (100 dinara), ukoliko Društvo u roku od šest meseci ne poveća osnovni kapital najmanje do minimalnog iznosa.

D10. KAPITAL

	hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Akcijski kapital	11,802	11,802
I. Svega osnovni kapital (1)	11,802	11,802
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	37,655	37,655
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine		
II. Svega neraspoređeni dobitak (1+2)	37,655	37,655
1. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	49,457	49,457
2. Gubitak do visine kapitala tekuće godine		
III. Svega gubitak do visine kapitala (1+2)	49,457	49,457
KAPITAL (I+II-III)		

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 2011. 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

	hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Ostale dugoročne obaveze	12,881	2,881
DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	12,881	2,881

Kreditor	Rok otplate	Kamatna stopa	Obezbe- đenje	Valuta	Iznos u stranoj valuti	Iznos u hiljadama dinara
“Nova školska knjiga” d.o.o. Beograd	02.08.2016.		hipoteka	RSD		2,049
a) obaveze po kreditu društva »Nova školska knjiga«						2,049
b) obaveze prema matičnom licu »Nova školska knjiga« na osnovu Ugovora o preuzimanju ispunjenja obaveze Društva prema »Pobeda-Rotoprint« doo						10,000
I Dugoročne obaveze prema matičnom pravnom licu (a+b)						12,049
II Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital						832
Svega dugoročne obaveze (I+II)						12,881

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

Obaveza prema matičnom licu »Nova školska knjiga« u iznosu od 10,000 hiljada dinara nastalala je na osnovu Ugovora o pružimanju ispunjenja zaključenog dana 26.04.2011. godine, kojim je Nova školska knjiga preuzela ispunjenje obaveze Društva prema „Pobeda – Rotoprint“ doo u iznosu od 150.000 EUR u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu NBS na dan isplate.

Uvidom u dokumentaciju „Nova školska knjiga“ je po ovom osnovu izmirila obavezu u iznosu od 10,000 hiljada dinara (što je po srednjem kursu NBS na dan uplate iznosi 99,843.25 EUR). S obzirom da na dan bilansa nije kursiralo obavezu, Društvo je potcenilo obaveze prema matičnom licu, finansijske rashode i finansijski rezultat (gubitak) tekuće godine u iznosu 448 hiljada dinara.

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

	hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	505	505
2. Dobavljači – ostala povezana pravna lica	3,373	3,363
3. Dobavljači u zemlji	1,826	2,580
4. Dobavljači u inostranstvu	47,141	47,528
5. Obaveze iz specifičnih poslova	40,756	24,737
6. Ostale obaveze iz poslovanja	594	641
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 6)	94,195	79,354

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 pomenute 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. Društvo je usaglasilo navedene obaveze na dan bilansa.

Društvo nije preplaćene iznose (dugovni saldo) na dan 31.12.2011. godine od dobavljača u zemlji u iznosu od 116 hiljada dinara iskazalo na računu datih avansa, čime je podcenio obaveze prema dobavljačima u zemlji i potraživanja po osnovu datih avansa u iznosu od 116 hiljada dinara.

Ukupne obaveze prema dobavljačima u zemlji su usaglašene u iznosu od 95 hiljada dinara odnosno 5%. U knjigovodstvenoj evidenciji Društva obaveze prema dobavljaču u zemlji "Grafičko društvo Bigz" a.d. Beograd na dan bilansa iznose 1,666 hiljada dinara odnosno 91,26% 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" i potvrđuje presuda Trgovinskog suda u Beogradu P-2527/08 od 27.11.2008. godine kojom se obavezuje da tuženi "Bigz Publishing" tužiocu "Grafičkom društvu Bigz" plati iznos od 1,295,973.00 dinara. Dodatnim revizorskim postupcima (konfirmacije salda), dobijena je potpisana anlitička kartica Grafičkog društva Bigz kojim obaveza Bigz publishinga na dan bilansa iznosi 7,633 hiljade 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 450.507,50 EUR odnosno 47,141 hiljadu dinara su kursirane srednjim kursom NBS na dan bilansa. Kursne razlike su evidentirane u okviru finansijskih prihoda (Napomena D20).

Društvo je izvršilo usaglašavanje obaveza prema dobavljačima u inostranstvu (99%) što je u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Obaveze iz specifičnih poslova u iznosu od 40,756 hiljada dinara se odnose na obaveze prema »Bigz Školstvu« po osnovu Ugovora o preuzimanju duga koje su usaglašene sa poveriocem. S obzirom da je u neprekidnoj blokadi tokom godine Društvo je ugovorima o preuzimanju duga zatvaralo obaveze prema dobavljačima i stvaralo obavezu prema Bigz Školstvu.

Na osnovu Ugovora o preuzimanju ispunjenja zaključenog dana 21.04.2011. godine Bigz Školstvo je preuzelo ispunjenje obaveze Društva prema „Pobeda – Rotoprint“ doo u iznosu od 150.000 EUR u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu NBS na dan isplate.

Uvidom u dokumentaciju Bigz Školstvo 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 208 hiljada dinara.

U toku godine Ugovorima o preuzimanju 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 asignanti (uputioci 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 pogrešne uplate – Bigz Publishingu, a koje Društvo nije moglo da vrati zbog blokade računa.

D14. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	582	298
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2,180	2,188
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1,542	1,478
4. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu	209	149
5. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	32	91
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 5)	4,545	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 2011. godine, koje su isplaćene u januaru 2012. godine.

Ostale obaveze u iznosu od 32 hiljade dinara se odnose na obaveze za članarine komorama u iznosu od 3 hiljade dinara i obaveze za obustave od zarada zaposlenih po osnovu administrativnih zabrana i sindikalnih članarina u iznosu od 29 hiljada dinara.

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

	hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost		821
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. + 2.2.)	138	117
2.1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	1	10
2.2. Ostale obaveze za poreze, dopr. i druge dažbine	137	107
3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1. + 3.2)	1,288	1,817
3.1. Unapred obračunati troškovi	1,285	1,816
3.2. Razgraničeni porez na dodatu vrednost	3	1
OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 3)	1,426	2,755

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. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
Odložene poreske obaveze po osnovu (a)	34	127
a) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	34	127

D17. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

		hiljada dinara
Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost	
Osnovna sredstva uzeta u zakup	1,131	
Tuđa roba (knjige u komisionoj prodaji)	588	
Ukupno:	1,719	

		hiljada dinara
Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost	
Osnovna sredstva uzeta u zakup	1,131	
Obaveze za tuđu robu (knjige u komisionoj prodaji)	588	
Ukupno:	1,719	

D18. POSLOVNI PRIHODI

	01.01-31.12. 2011.	hiljada dinara 01.01-31.12. 2010.
a) Prihodi od prodaje		
1. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	283	73
I. Prihodi od prodaje robe (1)	283	73
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. ostalim povez. prav. licima	4,098	11,453
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	25	70
II Prih. od prodaje proizv. i usluga - ukupno (1+2)	4,123	11,523
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)	4,406	11,596
b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje		
1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka za sopstvene potrebe	74	1,196
2. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	1	1
B. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE UČINAKA I ROBE (1+2)	75	1,197
c) Promena vrednosti zaliha učinaka		
1. Povećanja vrednosti zaliha učinaka		
2. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	1,900	3,433
d) Ostali prihodi		
1. Prihodi od zakupnine	1,078	1,225
2. Ostali poslovni prihodi		502
C. OSTALI PRIHODI (1+2)	1,078	1,727
POSLOVNI PRIHODI (A+B+C+c1-c2)	3,659	11,087

Kao što je navedeno u Napomeni D4 uz finansijske izveštaje, smanjenje vrednosti zaliha učinaka gotovih proizvoda iskazano u Bilansu stanja u iznosu od 2,175 hiljada dinara ne odgovara smanjenju vrednosti zaliha učinaka iskazanom u Bilansu uspeha u iznosu od 1,900 hiljada dinara. Razlika u iznosu od 275 hiljada dinara nastala je korekcijom početnog stanja zaliha koje je evidentirano na teret ostalih rashoda.

D19. POSLOVNI RASHODI

	01.01-31.12. 2011.	hiljada dinara 01.01-31.12. 2010.
1. Nabavna vrednost prodate robe	209	68
I. Nabavna vrednost prodate robe (1)	209	68
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	64	413
2. Troškovi goriva i energije	727	377
II. Troškovi materijala (1+2)	791	790
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	6,657	4,774
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	1,192	854
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	1,039	516
4. Troškovi naknada po autorskim ugovorima		1,049
5. Ostali lični rashodi i naknade	332	451
III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (1 do 5)	9,220	7,644
1. Troškovi amortizacije	511	592
I. Troškovi amortizacije - ukupno (1)	511	592
1. Troškovi usluga na izradi učinaka		1,495
2. Troškovi transportnih usluga	390	425
3. Troškovi usluga na održavanju		7
4. Troškovi zakupnina	440	451
5. Troškovi sajmova	175	20
6. Troškovi reklame i propagande	50	1,244
7. Troškovi ostalih usluga	372	313
a) Troškovi proizvodnih usluga (1 do 7)	1,427	3,955
1. Troškovi neproizvodnih usluga	3,747	3,399
2. Troškovi reprezentacije	35	38
3. Troškovi premije osiguranja	336	267
4. Troškovi platnog prometa		
5. Troškovi članarina	57	162
6. Troškovi poreza	625	824
7. Troškovi doprinosa		
8. Ostali nematerijalni troškovi	2,002	37
b) Nematerijalni troškovi (1 do 8)	6,802	4,727
V Ostali poslovni rashodi (a+b)	8,229	8,682
POSLOVNI RASHODI (I do V)	18,960	17,776
POSLOVNI GUBITAK	15,301	6,689

Društvo u okviru troškova ostalih usluga evidentira troškove komunalnih usluga u iznosu od 372 hiljade dinara.

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

D20. FINANSIJSKI PRIHODI

	01.01-31.12. 2011.	hiljada dinara 01.01-31.12. 2010.
1. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1,802	6,678
2. Prihodi od kamata	1	
3. Pozitivne kursne razlike	386	
FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 3)	2,189	6,678

Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica u iznosu od 1,802 hiljade dinara se odnose na prihode od fakturisanja zakupa poslovnog prostora, mesečnih zarada i električne energije povezanim pravnim licima čime je Društvo procenilo finansijske prihode i potcenilo poslovne prihode u iznosu od 1,802 hiljade dinara.

D21. FINANSIJSKI RASHODI

	01.01-31.12. 2011.	hiljada dinara 01.01-31.12. 2010.
1. Rashodi kamata	4	
2. Negativne kursne razlike		4,339
FINANSIJSKI RASHODI (1+2)	4	4,339

D22. OSTALI PRIHODI

	01.01-31.12. 2011.	hiljada dinara 01.01-31.12. 2010.
1. Prihodi od smanjenja obaveza	941	
2. Ostali nepomenuti prihodi	1,329	251
3. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja (vidi Napomenu D5 uz finansijske izveštaje)	12	
OSTALI PRIHODI (1 do 3)	2,282	251

Društvo je na osnovu Odluke o usvajanju izveštaja o popisu imovine i obaveza od 29.01.2012. godine oprihodovalo zastarele obaveze od komisijone prodaje robe u iznosu od 941 hiljadu dinara.

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 1,329 hiljada dinara se odnose na:

- prihode od otpisa zasterelih obaveza prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 673 hiljade dinara,
- prihode od više ukalkuliranih obaveza prema autorima u iznosu od 324 hiljade dinara,
- ostale nepomenute prihode u iznosu od 332 hiljade dinara.

D23. OSTALI RASHODI

	01.01-31.12. 2011.	hiljada dinara 01.01-31.12. 2010.
1. Manjkovi		1
2. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja		3
3. Ostali nepomenuti rashodi	15,521	
4. Obezbveđenje kratkoročnih potraživanja	390	
OSTALI RASHODI (1 do 4)	15,915	

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od 15,521 hiljadu dinara se odnose na:

- troškove sporova u iznosu od 15,062 hiljade dinara,
- rashode po osnovu korekcije početnog stanja zaliha u iznosu od 275 hiljada dinara (vidi Napomenu D4 uz finansijske izveštaje), i
- ostale rashode u iznosu od 184 hiljada dinara.

Kao što je navedeno u Napomeni D5 uz finansijske izveštaje, Društvo je u toku godine indirektno obezvređilo kratkoročna potraživanja u iznosu od 390 hiljada dinara.

D24. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema Izveštaju o sudskim predmetima na dan 21.03.2012. godine Društvo vodi više sporova (privredni sporovi, sporovi o za utvrđivanje prava na nepokretnosti, privredni prestupi, radni sporovi) u kojima se javlja i kao tuženi u ukupnom iznosu od 11,078 hiljada dinara i kao tužilac u ukupnom iznosu od 3,884 hiljada dinara i 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 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.

Društvo u 2011. 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.

D25. TOTALNA PREZADUŽENOST

	hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Ukupan gubitak	97,065	70,409
2. Ukupan kapital umanjen za otkupljene sopstvene akcije	49,457	49,457
GUBITAK IZNAD KAPITALA (1 - 2)	47,608	20,952
3. Poslovna imovina umanjena za aktivna vremenska razgraničenja	65,211	68,047
4. Obaveze (poslovna pasiva umanjena za dugoročna rezervisanja i pasivna vremenska razgraničenja)	111,793	87,504
Koeficijent solventnosti (3/4)	0.583	0.778

Društvo je totalno prezaduženo jer je koeficijent solventnosti 0.583.

D26. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

	hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	3,659	11,087
2. Varijabilni rashodi	6,051	7,458
3. Marža pokrića (1-2)	(2,392)	3,629
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	12,909	10,318
5. Neto finansijski rashodi	(2,185)	(2,339)
6. Dobitak redovne aktivnosti (3-4-5)	(13,116)	(4,350)

Društvo iz poslovnih prihoda ne pokriva ni varijabilne rashode. Varijabilni rashodi su veći od poslovnog prihoda za 2,392 hiljade dinara, a gubitak redovne aktivnosti je 13,116 hiljada 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 31.12.2011. godini): 18

Broj akcionara (na dan 31.12.2011.): 250

10 najvećih akcionara (na dan 31.12.2011.):

Redni br.	Ime i prezime (naziv akcionara)	Broj akcija	Učešće u osn. Kapitalu
1	NOVA ŠKOLSKA KNJIGA	18120	76.76665
2	AKCIJSKI FOND RS	1022	4.32977
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 BOJANA	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: EuroAudit, Beograd, Bulevar despota Stefana br. 12/V

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

Podaci o Upravi društva

Članovi Upravnog odbora

1. Mirjana Miloradović, predsednik
2. Damir Tadić, 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 2011. godini bila je sledeća:

Struktura bruto rezultata	u 000 dinara	
	2011.	2010.
<i>Poslovni prihodi i rashodi</i>		
Poslovni prihodi	3659	11087
Poslovni rashodi	18960	17776

Poslovni rezultat	(15301)	(6689)
<i>Finansijski prihodi i rashodi</i>		
Finansijski prihodi	2189	6678
Finansijski rashodi	4	4339
Finansijski rezultat	2185	2339
<i>Ostali prihodi i rashodi</i>		
Ostali prihodi	2282	251
Ostali rashodi	15915	-
Rezultat ostalih prihoda i rashoda	(13633)	251
<i>Efeki poslovanja koje se obustavlja, promene računovodstvene politike i korekcije grešaka iz ranijeg</i>		
Prihod	-	-
Rashod	-	-
Neto efekat	-	-
<i>Ukupan bruto rezultat</i>		
UKUPNI PRIHODI	8130	18016
UKUPNI RASHODI	34879	22115
DOBITAK/GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	(26749)	(4099)

Neto dobitak po akciji:

<i>Pokazatelj</i>	<i>2011.</i>	<i>2010.</i>
Neto dobitak (gubitak) u 000 dinarima	(47608)	(20952)
Prosečan broj akcija tokom godine	23604	23604
Neto dobitak po akciji u dinarima	(2016,95)	(887,65)

U narednoj tabeli su prikazani najznačajniji pokazatelji poslovanja Društva u 2011. 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;
- rigorozni ratio likvidnosti (količnik likvidnih sredstava, pod kojima se podrazumevaju ukupna obrtna sredstva umanjena za zalihe i aktivna vremenska razgraničenja; i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara likvidnih 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>	<i>2011.</i>	<i>2010.</i>
Opšti ratio likvidnosti	2 : 1	0,63 : 1	0,75 : 1
Rigorozni ratio likvidnosti	1 : 1	0,56 : 1	0,65 : 1
Gotovinski ratio likvidnosti		0,14	0,16
Neto obrtna sredstva (u hiljadama dinara)	Pozitivna vrednost	(37.469)	(21.231)

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

Razvoj društva u narednom periodu će zavisi 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, dobitcima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

Lice odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja:

Bigz Publishing a.d.

Šef računovodstva

Velimir Aleksić

Zakonski zastupnik:

Bigz Publishing a.d.

Direktor

Mirjana Miloradović

5. ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA*

Napomena*:

- Finansijski izveštaj Bigz Publishing a.d. za 2011. je blagovremeno dostavljen Agenciji za privredne registre 29. februara 201\$. godine. Godišnji izveštaj društva u momentu objavljivanja još uvek nije usvojen od strane nadležnog organa društva (Skupštine akcionara). Društvo će naknadno objaviti odluku nadležnog organa o usvajanju Godišnjeg izveštaja.

6. ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA*

Napomena*:

- Odluka o pokriću gubitka društva za 2011. godinu doneće se na redovnoj godišnjoj skupštini akcionarskog 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, a 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 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja:

Bigz Publishing a.d.

Šef računovodstva

Velimir Aleksić

Zakonski zastupnik:

Bigz Publishing a.d.

Direktor

Mirjana Miloradović