

**JAVNO PREDUZEĆE
SKIJALIŠTA SRBIJE
BEOGRAD**

POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2015. GODINU
I IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SADRŽAJ

| | Strana |
|---|--------|
| Izveštaj nezavisnog revizora | 3-4 |
| Pojedinačni bilans stanja | |
| Pojedinačni bilans uspeha | |
| Pojedinačni izveštaj o ostalom rezultatu | |
| Pojedinačni izveštaj o promenama na kapitalu | |
| Pojedinačni izveštaj o tokovima gotovine | |
| Napomene uz pojedinačne finansijske izveštaje | |



Grant Thornton

An instinct for growth™

Grant Thornton Revizit d.o.o.
Kneginje Zorke 2/IV
11000 Beograd
Srbija

T +381 11 404 95 60
F +381 11 404 95 61
E office@gt.co.rs
www.gt.co.rs

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i rukovodstvu Javnog Preduzeća Skijališta Srbije Beograd

Izvršili smo reviziju priloženih pojedinačnih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća Skijališta Srbije Beograd (u daljem tekstu „Preduzeće“), koji obuhvataju pojedinačni bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine i odgovarajući pojedinačni bilans uspeha, pojedinačni izveštaj o ostalom rezultatu, pojedinačni izveštaj o promenama na kapitalu i pojedinačni izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz pojedinačne finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za pojedinačne finansijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o pojedinačnim finansijskim izveštajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da pojedinačni finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne informacije.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u pojedinačnim finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u pojedinačnim finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu pojedinačnih finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije pojedinačnih finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.


IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA – nastavak

Mišljenje

Po našem mišljenju, pojedinačni finansijski izveštaji Javnog preduzeća Skijališta Srbije Beograd za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2015. godine, su sastavljeni, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Beograd, 17.06.2016 godine




Dragana Đurić
Ovlašćeni revizor

Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник

| | | |
|--|--------------------------|------------------|
| Матични број 20183390 | Шифра делатности 9311 | ПИБ 104521515 |
| Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ | | |
| Седиште БЕОГРАД, МИЛУТИНА МИЛАНКОВИЋА 9 | | |

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 2015. године

-у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 31.12. 20 14 | Почетно стање 01.01 20 14 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | АКТИВА | | | | | |
| 00 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034) | 0002 | | 9.782.002 | 9.996.273 | 8.216.568 |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009) | 0003 | 5 | 5.052 | 6.027 | 28.425 |
| 010 и део 019 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и део 019 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права | 0005 | | 5.052 | 6.027 | 2.662 |
| 013 и део 019 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 014 и део 019 | 4. Остала нематеријална имовина | 0007 | | | | 25.763 |
| 015 и део 019 | 5. Нематеријална имовина у припреми | 0008 | | | | |
| 016 и део 019 | 6. Аванси за нематеријалну имовину | 0009 | | | | |
| 02 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018) | 0010 | 6 | 9.549.333 | 9.774.484 | 8.017.499 |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | | 501.517 | 571.499 | 495.793 |
| 022 и део 029 | 2. Грађевински објекти | 0012 | | 8.592.007 | 6.921.011 | 6.748.347 |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | | 384.457 | 378.641 | 477.851 |
| 024 и део 029 | 4. Инвестиционе некретнине | 0014 | | 35.106 | 33.138 | 31.327 |
| 025 и део 029 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема | 0015 | | 46 | 46 | 32 |
| 026 и део 029 | 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми | 0016 | | 36.200 | 1.842.447 | 172.349 |
| 027 и део 029 | 7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми | 0017 | | | | |
| 028 и део 029 | 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему | 0018 | | | 27.702 | 91.800 |
| 03 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023) | 0019 | | | | |
| 030, 031 и део 039 | 1. Шуме и вишегодишњи засади | 0020 | | | | |
| 032 и део 039 | 2. Основно стадо | 0021 | | | | |
| 037 и део 039 | 3. Биолошка средства у припреми | 0022 | | | | |
| 038 и део 039 | 4. Аванси за биолошка средства | 0023 | | | | |
| 04, осим 047 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033) | 0024 | 7 | 227.617 | 215.762 | 170.644 |
| 040 и део 049 | 1. Учешћа у капиталу зависних правних лица | 0025 | | 170.644 | 170.644 | 170.644 |
| 041 и део 049 | 2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима | 0026 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------------|---|------|---------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 31.12. 20 14. | Почетно стање 01.01.20 14. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 042 и део 049 | 3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају | 0027 | | | | |
| део 043, део 044 и део 049 | 4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима | 0028 | | | | |
| део 043, део 044 и део 049 | 5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима | 0029 | | | | |
| део 045 и део 049 | 6. Дугорочни пласмани у земљи | 0030 | | | | |
| део 045 и део 049 | 7. Дугорочни пласмани у иностранству | 0031 | | | | |
| 046 и део 049 | 8. Хартије од вредности које се држе до доспећа | 0032 | | | | |
| 048 и део 049 | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани | 0033 | | 56.973 | 45.118 | |
| 05 | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041) | 0034 | | | | |
| 050 и део 059 | 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица | 0035 | | | | |
| 051 и део 059 | 2. Потраживања од осталих повезаних лица | 0036 | | | | |
| 052 и део 059 | 3. Потраживања по основу продаје на робни кредит | 0037 | | | | |
| 053 и део 059 | 4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу | 0038 | | | | |
| 054 и део 059 | 5. Потраживања по основу јемства | 0039 | | | | |
| 055 и део 059 | 6. Спорна и сумњива потраживања | 0040 | | | | |
| 056 и део 059 | 7. Остала дугорочна потраживања | 0041 | | | | |
| 288 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0042 | | | | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070) | 0043 | | 499.837 | 1.498.842 | 686.672 |
| Класа 1 | I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050) | 0044 | 8 | 195.780 | 148.712 | 155.267 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0045 | | 189.848 | 145.669 | 152.407 |
| 11 | 2. Недовршена производња и недовршене услуге | 0046 | | | | |
| 12 | 3. Готови производи | 0047 | | | | |
| 13 | 4. Роба | 0048 | | 402 | | |
| 14 | 5. Стална средства намењена продаји | 0049 | | | | |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | | 5.530 | 3.043 | 2.860 |
| 20 | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058) | 0051 | 9 | 5.393 | 5.451 | 6.748 |
| 200 и део 209 | 1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица | 0052 | | | | |
| 201 и део 209 | 2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица | 0053 | | | | |
| 202 и део 209 | 3. Купци у земљи - остала повезана правна лица | 0054 | | | | |
| 203 и део 209 | 4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица | 0055 | | | | |
| 204 и део 209 | 5. Купци у земљи | 0056 | | 5.393 | 5.451 | 6.684 |
| 205 и део 209 | 6. Купци у иностранству | 0057 | | | | 64 |
| 206 и део 209 | 7. Остала потраживања по основу продаје | 0058 | | | | |
| 21 | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА | 0059 | | | | |
| 22 | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 0060 | 9 | 12.601 | 1.155.376 | 366.899 |
| 236 | V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 0061 | | | | |
| 23 осим 236 и 237 | VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063+0064+0065+0066+0067) | 0062 | | | 2.300 | |
| 230 и део 239 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица | 0063 | | | 2.300 | |
| 231 и део 239 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица | 0064 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 31.12. 20 14 . | Почетно стање 01.01.20 14 . |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 232 и део 239 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0065 | | | | |
| 233 и део 239 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0066 | | | | |
| 234, 235, 238 и део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0067 | | | | |
| 24 | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | 10 | 282.087 | 182.394 | 140.602 |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | | 281 | 64 | 3.996 |
| 28 осим 288 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | 11 | 3.695 | 4.545 | 13.160 |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043) | 0071 | | 10.281.839 | 11.495.115 | 8.903.240 |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0072 | | 519.238 | 519.238 | 508.781 |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402+0411 - 0412+0413+0414+0415 - 0416+0417 +0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442) | 0401 | 12 | 2.578.563 | 2.602.682 | 2.504.873 |
| 30 | 1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410) | 0402 | | 230.000 | 230.000 | 230.000 |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 0403 | | | | |
| 301 | 2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу | 0404 | | | | |
| 302 | 3. Улози | 0405 | | | | |
| 303 | 4. Државни капитал | 0406 | | 230.000 | 230.000 | 230.000 |
| 304 | 5. Друштвени капитал | 0407 | | | | |
| 305 | 6. Задружни удели | 0408 | | | | |
| 306 | 7. Емисиона премија | 0409 | | | | |
| 309 | 8. Остали основни капитал | 0410 | | | | |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0411 | | | | |
| 047 и 237 | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | | | | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | | 5.036 | 5.036 | 5.036 |
| 330 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | | 2.217.338 | 2.341.904 | 2.254.946 |
| 33 осим 330 | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0415 | | 1.366 | 1.218 | |
| 33 осим 330 | VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0416 | | | | |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419) | 0417 | | 124.823 | 24.524 | 14.891 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | | 70.494 | 7.297 | 14.891 |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | | 54.329 | 17.227 | |
| | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0420 | | | | |
| 35 | X. ГУБИТАК (0422+0423) | 0421 | | | | |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0422 | | | | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0423 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432) | 0424 | | 25.045 | 17.321 | 187.175 |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431) | 0425 | 13 | 25.045 | 17.321 | 24.191 |
| 400 | 1. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0426 | | | | |
| 401 | 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава | 0427 | | | | |
| 403 | 3. Резервисања за трошкове реструктурирања | 0428 | | | | |
| 404 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0429 | 13 | 3.330 | 3.230 | 6.006 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|------------------------|---|------|---------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 31.12. 20 14. | Почетно стање 01.01.20 14. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 405 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 0430 | | 21.715 | 14.091 | 18.185 |
| 402 и 409 | 6. Остала дугорочна резервисања | 0431 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440) | 0432 | | | | 162.984 |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0433 | | | | |
| 411 | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима | 0434 | | | | |
| 412 | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима | 0435 | | | | |
| 413 | 4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана | 0436 | | | | |
| 414 | 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи | 0437 | | | | |
| 415 | 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству | 0438 | | | | 162.984 |
| 416 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга | 0439 | | | | |
| 419 | 8. Остале дугорочне обавезе | 0440 | | | | |
| 498 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | | 63.819 | 63.183 | 43.538 |
| 42 до 49 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462) | 0442 | | 7.614.412 | 8.811.929 | 6.167.654 |
| 42 | I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449) | 0443 | 14 | 9 | 171.989 | 345.458 |
| 420 | 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица | 0444 | | | | |
| 421 | 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица | 0445 | | | | |
| 422 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0446 | | | | |
| 423 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0447 | | | | |
| 427 | 5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји | 0448 | | | | |
| 424, 425, 426 и 429 | 6. Остале краткорочне финансијске обавезе | 0449 | | 9 | 171.989 | 345.458 |
| 430 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | 15 | 10.659 | 7.306 | 8.005 |
| 43 осим 430 | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458) | 0451 | 15 | 22.174 | 966.549 | 76.924 |
| 431 | 1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи | 0452 | | | | |
| 432 | 2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству | 0453 | | | | |
| 433 | 3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи | 0454 | | | | |
| 434 | 4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству | 0455 | | | | |
| 435 | 5. Добављачи у земљи | 0456 | | 21.401 | 35.380 | 37.709 |
| 436 | 6. Добављачи у иностранству | 0457 | | 25 | 930.271 | 38.374 |
| 439 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | | 748 | 898 | 841 |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | 16 | 12.459 | 12.502 | 11.782 |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | 17 | 4.223 | 32 | 10.069 |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | | 3.181 | 3.066 | 2.276 |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0462 | 18 | 7.561.707 | 7.650.485 | 5.713.140 |
| | D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441+0424+0442 - 0071) ≥ 0 | 0463 | | | | |
| | Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401 - 0463) ≥ 0 | 0464 | | 10.281.039 | 11.495.115 | 8.903.240 |
| 89 | Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0465 | 19 | 519.238 | 519.238 | 508.781 |

у _____ Београду

дана 16.06. 20 16 године



Законски заступник

Прилог 2

Попуњава правно лице- предузетник

| | | |
|--|--------------------------|------------------|
| Матични број 20183390 | Шифра делатности 9311 | ПИБ 104521515 |
| Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ | | |
| Седиште БЕОГРАД, МИЛУТИНА МИЛАНКОВИЋА 9 | | |

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. до 31.12. 2015. године

-у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 60 до 65, осим 62 и 63 | А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017) | 1001 | 20 | 885.456 | 697.335 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008) | 1002 | | 37 | |
| 600 | 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1003 | | 37 | |
| 601 | 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 602 | 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1005 | | | |
| 603 | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1006 | | | |
| 604 | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1007 | | | |
| 605 | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | 1008 | | | |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015) | 1009 | | 673.728 | 457.655 |
| 610 | 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1010 | | | |
| 611 | 2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1011 | | | |
| 612 | 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1012 | | | |
| 613 | 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1013 | | | |
| 614 | 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1014 | | 673.728 | 457.655 |
| 615 | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту | 1015 | | | |
| 64 | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. | 1016 | | 174.121 | 208.810 |
| 65 | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1017 | | 37.570 | 30.870 |
| | РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 50 до 55, 62 и 63 | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021+1022+1023+1024+1025 +1026+1027+1028+1029) ≥ 0 | 1018 | | 771.580 | 672.653 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | | 26 | |
| 62 | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1020 | | 18 | |
| 630 | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1021 | | | |
| 631 | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1022 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 51 осим 513 | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 1023 | 21 | 60.479 | 47.064 |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | 21 | 104.540 | 76.007 |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | 22 | 236.810 | 232.963 |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | 23 | 56.271 | 55.449 |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | 24 | 186.718 | 177.304 |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 1028 | 25 | 10.315 | 675 |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | 26 | 116.439 | 83.191 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0 | 1030 | | 113.876 | 24.682 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0 | 1031 | | | |
| 66 | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039) | 1032 | 27 | 19.203 | 53.752 |
| 66, осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037) | 1033 | | | |
| 660 | 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица | 1034 | | | |
| 661 | 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица | 1035 | | | |
| 665 | 3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1036 | | | |
| 669 | 4. Остали финансијски приходи | 1037 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | 1038 | | 16.660 | 4.743 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | | 2.543 | 49.009 |
| 56 | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047) | 1040 | 27 | 3.512 | 60.084 |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045) | 1041 | | | |
| 560 | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 1042 | | | |
| 561 | 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима | 1043 | | | |
| 565 | 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1044 | | | |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијски расходи | 1045 | | | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | | 453 | 610 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | | 3.059 | 59.474 |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040) | 1048 | | 15.691 | |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032) | 1049 | | | 6.332 |
| 683 и 685 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1050 | | 2.213 | 1.535 |
| 583 и 585 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | | 16.063 | 1.350 |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | 28 | 13.105 | 37.158 |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | 28 | 73.857 | 35.431 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------------|--|------|------------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031+1048 - 1049+1050 - 1051+1052 - 1053) | 1054 | | 54.965 | 20.262 |
| | Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030+1049 - 1048+1051 - 1050+1053 - 1052) | 1055 | | | |
| 69-59 | М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1056 | | | |
| 59-69 | Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | | | |
| | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055+1056 - 1057) | 1058 | | 54.965 | 20.262 |
| | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054+1057 - 1056) | 1059 | | | |
| | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | | | |
| део 722 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | 29 | 636 | 3.035 |
| део 722 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | | | |
| 723 | Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1063 | | | |
| | С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063) | 1064 | | 54.329 | 17.227 |
| | Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063) | 1065 | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1066 | | | |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1067 | | | |
| | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1068 | | | |
| | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1069 | | | |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1070 | | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1071 | | | |

у _____ Београду _____

дана 16.06. 20 16 године



Законски заступник

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник

| | | |
|--|--------------------------|------------------|
| Матични број 20183390 | Шифра делатности 9311 | ПИБ 104521515 |
| Назив ЈАВНО ПРДУЗЕЋЕ СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ | | |
| Седиште БЕОГРАД, МИЛУТИНА МИЛАНКОВИЋА 9 | | |

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. до 31.12. 20 15. године

-у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------------|---|------|------------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064) | 2001 | | 54.329 | 17.227 |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 | | | |
| | Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| | а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | | | | |
| 330 | а) повећање ревалоризационих резерви | 2003 | | | 110.738 |
| | б) смањење ревалоризационих резерви | 2004 | | | |
| | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања | | | | |
| 331 | а) добици | 2005 | | 148 | 1.218 |
| | б) губици | 2006 | | | |
| | 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| 332 | а) добици | 2007 | | | |
| | б) губици | 2008 | | | |
| | 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава | | | | |
| 333 | а) добици | 2009 | | | |
| | б) губици | 2010 | | | |
| | б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| | 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| 334 | а) добици | 2011 | | | |
| | б) губици | 2012 | | | |
| | 2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| 335 | а) добици | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| | 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока | | | | |
| 336 | а) добици | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |
| | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | | | | |
| 337 | а) добици | 2017 | | | |
| | б) губици | 2018 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------------|---|------|------------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0 | 2019 | | 148 | 111.956 |
| | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 | | | |
| | III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2021 | | | 16.610 |
| | IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0 | 2022 | | 148 | 95.346 |
| | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0 | 2023 | | | |
| | В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0 | 2024 | | 54.477 | 112.573 |
| | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0 | 2025 | | | |
| | Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0 | 2026 | | | |
| | 1. Приписан већинским власницима капитала | 2027 | | | |
| | 2. Приписан власницима који немају контролу | 2028 | | | |

у _____ Београду _____

дана 16.06. 20 16 године



Законски заступник

Прилог 5

| | |
|---|------------------------------------|
| Матични број 20183390 | Попуњава правно лице - предузетник |
| Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЊЕ СКИДАЛИШТА СРБИЈЕ | ЦИБ 104521515 |
| Седиште БЕОГРАД, МИЛУТИНА МИЛАНКОВИЋА 9 | Шифра делатности 9311 |

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01. 20 до 31.12. 20 15. године

| Ред. број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | | | | | | | | |
|-----------|--|---------------------|---------|------------------------------|------|---------|------|---------|----|----------------------------|-----------|-----------------------|----|--|
| | | АОП | 30 | АОП | 31 | АОП | 32 | АОП | 35 | АОП | 047 н 237 | АОП | 34 | |
| | | Основни капитал | | Уписани и неуплаћени капитал | | Резерве | | Губитак | | Откупљене сопствене акције | | Нераспоредени добитак | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | | |
| 1 | Почетно стање на дан 01.01. 2014 | | | | | | | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4001 | 4019 | 4037 | 4055 | 4073 | 4091 | | | | | | | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4002 | 230.000 | 4038 | 4056 | 4074 | 4092 | | | | | 14.891 | | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | | | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4003 | | 4039 | | 4075 | 4093 | | | | | | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4004 | | 4040 | | 4076 | 4094 | | | | | | | |
| 3 | Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014 | | | | | | | | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4005 | | 4041 | | 4077 | 4095 | | | | | | | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4006 | 230.000 | 4042 | 4060 | 4078 | 4096 | | | | | 14.891 | | |
| 4 | Промене у претходној 2014 години | | | | | | | | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4007 | 4025 | 4043 | 4061 | 4079 | 4097 | | | | | 14.764 | | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4008 | 4026 | 4044 | 4062 | 4080 | 4098 | | | | | 24.397 | | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. 2014. | | | | | | | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4009 | 4027 | 4045 | 4063 | 4081 | 4099 | | | | | | | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4010 | 230.000 | 4046 | 4064 | 4082 | 4100 | | | | | 24.524 | | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | | | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4011 | 4029 | 4047 | 4065 | 4083 | 4101 | | | | | | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4012 | 4030 | 4048 | 4066 | 4084 | 4102 | | | | | | | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015 | | | | | | | | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4013 | 4031 | 4049 | 4067 | 4085 | 4103 | | | | | | | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4014 | 230.000 | 4032 | 4068 | 4086 | 4104 | | | | | 24.524 | | |
| 8 | Промене у текућој 2015 години | | | | | | | | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4015 | 4033 | 4051 | 4069 | 4087 | 4105 | | | | | 8.614 | | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4016 | 4034 | 4052 | 4070 | 4088 | 4106 | | | | | 108.913 | | |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. | | | | | | | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4017 | 4035 | 4053 | 4071 | 4089 | 4107 | | | | | | | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4018 | 230.000 | 4036 | 4072 | 4090 | 4108 | | | | | 124.823 | | |

У Београду

дана 16.06. 20 16 године

| Ред. број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | | | | | | | 336 Добити или губици по основу хединга новчаног тока | 337 Добити или губици по основу ХОВ расположивих за продају |
|-----------|--|------------------------------|-------------------------|------|-----------------------------|------|--|------|--|-----------|---|------|--|--|
| | | 330 | | 331 | | 332 | | 333 | | 334 и 335 | | 336 | | |
| | | АОП | Ревалоризиционе резерве | АОП | Актуарски добити или губици | АОП | Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | АОП | Добити или губици по основу удела у добитку или губитку придружених друштава | АОП | Добити или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја | АОП | 337 | |
| 1 | 2 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | | | | | | |
| 1 | Почетно стање на дан 01.01. 2014 | | | | | | | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4109 | 4127 | 4145 | 4163 | 4181 | 4199 | 4217 | | | | 4217 | | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4110 | 2.254.946 | 4146 | 4164 | 4182 | 4200 | 4218 | | | | 4218 | | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | | | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4111 | 4129 | 4147 | 4165 | 4183 | 4201 | 4219 | | | | 4219 | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4112 | 4130 | 4148 | 4166 | 4184 | 4202 | 4220 | | | | 4220 | | |
| 3 | Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014 | | | | | | | | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4113 | 4131 | 4149 | 4167 | 4185 | 4203 | 4221 | | | | 4221 | | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4114 | 2.254.946 | 4150 | 4168 | 4186 | 4204 | 4222 | | | | 4222 | | |
| 4 | Промене у претходној 2014. години | | | | | | | | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4115 | 23.780 | 4151 | 4169 | 4187 | 4205 | 4223 | | | | 4223 | | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4116 | 110.738 | 4152 | 4170 | 4188 | 4206 | 4224 | | | | 4224 | | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. 2014 | | | | | | | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4117 | 4135 | 4153 | 4171 | 4189 | 4207 | 4225 | | | | 4225 | | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4118 | 2.341.904 | 4154 | 4172 | 4190 | 4208 | 4226 | | | | 4226 | | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | | | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4119 | 4137 | 4155 | 4173 | 4191 | 4209 | 4227 | | | | 4227 | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4120 | 4138 | 4156 | 4174 | 4192 | 4210 | 4228 | | | | 4228 | | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015 | | | | | | | | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4121 | 4139 | 4157 | 4175 | 4193 | 4211 | 4229 | | | | 4229 | | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4122 | 2.341.904 | 4158 | 4176 | 4194 | 4212 | 4230 | | | | 4230 | | |
| 8 | Промене у текућој 2015. години | | | | | | | | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4123 | 124.566 | 4159 | 4177 | 4195 | 4213 | 4231 | | | | 4231 | | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4124 | 4142 | 4160 | 4178 | 4196 | 4214 | 4232 | | | | 4232 | | |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. 2015 | | | | | | | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4125 | 4143 | 4161 | 4179 | 4197 | 4215 | 4233 | | | | 4233 | | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4126 | 2.217.338 | 4162 | 4180 | 4198 | 4216 | 4234 | | | | 4234 | | |

| Ред. број | ОПИС | АОП | Укупан капитал | | АОП | Губитак изнад капитала | |
|-----------|--|------|--|------|-----|--|----|
| | | | Σ (ред. 1а кол. 3 до кол. 15) - Σ (ред. 1а кол. 3 до кол. 15) ≥ 0 | 16 | | Σ (ред. 1а кол. 3 до кол. 15) - Σ (ред. 1а кол. 3 до кол. 15) ≥ 0 | 17 |
| 1 | Почетно стање на дан 01.01. 2014 | | | | | | |
| 1 | а) дуговни салдо рачуна | 4235 | 2.504.873 | 4244 | | | |
| | б) потражни салдо рачуна | | | | | | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и примена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4236 | | 4245 | | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | | | | | | |
| 3 | Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014 | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4237 | 2.504.873 | 4246 | | | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | | | | | | |
| 4 | Промене у претходној 2014 години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4238 | | 4247 | | | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | | | | | | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. 2014 | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4239 | 2.602.682 | 4248 | | | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | | | | | | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и примена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4240 | | 4249 | | | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | | | | | | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015 | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4241 | 2.602.682 | 4250 | | | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | | | | | | |
| 8 | Промене у текућој 2015 години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4242 | | 4251 | | | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | | | | | | |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. 2015 | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4243 | | 4252 | | | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | | | | | | |

Законски заступник



Прилог 4

| | | |
|--|--|------------------|
| Матични број 20183390 | Попуњава правно лице - предузетник Шифра делатности | ПИБ 104521515 |
| Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ | | |
| Седиште БЕОГРАД, МИЛУТИНА МИЛАНКОВИЋА 9 | | |

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12. 2015 године

-у хиљадама динара-

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | 3001 | 1.017.959 | 1.409.037 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 911.083 | 591.499 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 | 16.534 | 5.121 |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | 90.342 | 812.417 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 849.952 | 928.631 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 411.236 | 573.168 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 224.241 | 236.034 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | | 307 |
| 4. Порез на добитак | 3009 | | |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 214.475 | 121.122 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II) | 3011 | 168.007 | 480.406 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | | |
| Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3013 | 3.007 | 551.319 |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3015 | 3.007 | 1.319 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи) | 3016 | | 55.000 |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3017 | | |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 | | |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | 71.321 | 704.188 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | 12.500 | 12.000 |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 58.821 | 139.888 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи) | 3022 | | 552.300 |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II) | 3023 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I) | 3024 | 68.314 | 152.869 |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5) | 3025 | | 71.546 |
| 1. Увећање основног капитала | 3026 | | |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 | | |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | | 71.546 |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 | | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 | | |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6) | 3031 | | 357.313 |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | | |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 | | 285.767 |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 | | 71.546 |
| 4. Остале обавезе (одливи) | 3035 | | |
| 5. Финансијски лизинг | 3036 | | |
| 6. Исплаћене дивиденде | 3037 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II) | 3038 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I) | 3039 | | 285.767 |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025) | 3040 | 1.020.966 | 2.031.902 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031) | 3041 | 921.273 | 1.990.132 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041) | 3042 | 99.693 | 41.700 |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040) | 3043 | | |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | 182.394 | 140.602 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3045 | | 22 |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3046 | | |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 - 3045 - 3046) | 3047 | 282.087 | 182.394 |

у Београду

дана 16.06. 2016 године



Законски заступник

**JAVNO PREDUZEĆE
SKIJALIŠTA SRBIJE
BEOGRAD**

NAPOMENE UZ POJEDINAČNE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2015. GODINU

31.12.2015. godine

1. OSNOVNE INFORMACIJE

JP "Skijališta Srbije" (u daljem tekstu: Preduzeće) je javno preduzeće za upravljanje javnim skijalištima i uređenim površinama namenjenim za specijalizovane zimske sportove, osnovano 15.06.2006. godine, a zavedeno kod Agencije za privredne registre kao javno preduzeće pod brojem BD 128065.

Osnivač Preduzeća je Vlada Republike Srbije.

Po osnivanju, Preduzeću su prenete imovina i obaveze:

- Zaključkom Vlade od 17.07.2006. godine, preneti su imovina „International CG“ d.p. u restrukturiranju, Beograd u vrednosti od 1.751.091 hiljada RSD (21.097.477,00 EUR po kursu na dan preuzimanja 27.07.2006. godine);
- Zaključkom Vlade od 02.11.2006. godine, preneti su sva prava i obaveze Republike Srbije po osnovu ugovora za izgradnju četvorosedne žičare „Konjarnik“ i ski lift „Sunčana dolina“ na potezu turističke regije Stara planina – Babin zub, zaključenog između „Doppelmayr Seilbahen“ GmbH i Republičke direkcije za imovinu;
- Zaključkom Vlade od 09.11.2006. godine, preneti su sva prava i obaveze Republike Srbije po osnovu ugovora o preuzimanju duga „International CG“ d.p. u restrukturiranju, Beograd prema austrijskoj firmi „Doppelmayr Seilbahen“ GmbH po osnovu četvorosedne žičare „Karaman greben“, „Mali karaman“ i „Pančićev vrh“, kao i nabavke opreme za dve četvorosedne isklopive žičare „Duboka 1“ i „Duboka 2“ na Kopaoniku od istog dobavljača.

Matični broj Preduzeća je 20183390. Republička uprava javnih prihoda Republike Srbije Preduzeću je dodelila poreski identifikacioni broj 104521515.

Sedište Preduzeća je u Beogradu, ulica Milutina Milankovića 9.

Osnovna delatnost Preduzeća je delatnost sportskih objekata – šifra delatnosti 9311. Preduzeće je registrovano i za obavljanje poslova spoljnotrgovinskog prometa i usluga u spoljnotrgovinskom prometu.

Prosečan broj zaposlenih u 2015. godini, po osnovu stanja krajem svakog meseca, bio je 143 zaposlenih (145 u 2014. godini).

Za poslovanje Preduzeća odgovoran je v.d direktora Dejan Ljevnaić.

31.12.2015. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

Finansijski izveštaji Preduzeća uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i procena, te ostale napomene uz finansijske izveštaje.

Na osnovu Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik RS br. 62/2013), pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, što za Preduzeće u skladu sa Zakonom predstavljaju Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („MSFI“). MSFI u smislu Zakona su: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja („Okvir“), Međunarodni računovodstveni standardi („MRS“), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („MSFI“) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda („IFRIC“), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde („IASB“), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija Vlade Republike Srbije (u daljem tekstu Ministarstvo) u Službenom glasniku Republike Srbije br. 35/2014, kao i drugi propisi izdati od strane Ministarstva. Zakon i drugi propisi zahtevaju određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu odstupanja od MSFI, usled čega se priloženi finansijski izveštaji ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunosti u saglasnosti sa MSFI.

Finansijski izveštaji Preduzeća su prikazani u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji, stoga su priloženi finansijski izveštaji sačinjeni sa pretpostavkom da je funkcionalna valuta Preduzeća dinar.

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Preduzeća na dan i za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2014. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

31.12.2015. godine

3. PROMENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA

Preduzeće u pripremi ovih finansijskih izveštaja nije izvršilo promene u računovodstvenim politikama koje bi imale materijalno značajne efekte.

3.1. Novi standardi koji su već stupili na snagu

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, određeni standardi, odnosno izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i određena tumačenja, odnosno izmene tumačenja bila su objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srbiji za godišnje periode koji počinju na dan 1. januara 2015. godine.

3.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu:

- MSFI 9 „Finansijski instrumenti” i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje”, u vezi s klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39 - sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva će se klasifikovati u jednu od dve navedene kategorije prilikom početnog priznavanja: finansijska sredstva vrednovana po amortizovanom trošku ili finansijska sredstva vrednovana po fer vrednosti. Finansijsko sredstvo će se priznavati po amortizovanom trošku ako sledeća dva kriterijuma budu zadovoljena: sredstva se odnose na poslovni model čiji je cilj da se naplaćuju ugovoreni novčani tokovi i ugovoreni uslovi pružaju osnov za naplatu na određene datume novčanih tokova koji su isključivo naplata glavnice i kamate na preostalu glavnici. Sva ostala sredstva će se vrednovati po fer vrednosti. Dobici i gubici po osnovu vrednovanja finansijskih sredstava po fer vrednosti će se priznavati u bilansu uspeha, izuzev za ulaganja u instrumente kapitala sa kojima se ne trguje, gde MSFI 9 dopušta, pri inicijalnom priznavanju, kasnije nepromenljivi izbor da se sve promene fer vrednosti priznaju u okviru ostalih dobitaka i gubitaka u izveštaju o ukupnom rezultatu. Iznos koji tako bude priznat u okviru izveštaja o ukupnom rezultatu neće moći kasnije da se prizna u bilansu uspeha.
- Dopune MSFI 11 „Zajednički aranžmani” – Računovodstvo sticanja učešća u zajedničkim poslovanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- MSFI 14 „Računi regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja” - na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine.
- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima”, koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi”, MRS 11 „Ugovori o izgradnji”, IFRIC 13 „Programi lojalnosti klijenata”, IFRIC 15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina” i IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca”. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” i MRS 38 „Nematerijalna imovina” - Tumačenje prihvaćenih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).

31.12.2015. godine

3. PROMENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

3.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu (nastavak)

- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” i MRS 41 „Poljoprivreda” - Poljoprivreda – industrijske biljke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji” – Metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji” i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” - Prodaja ili prenos sredstava između investitora i njegovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 „Investiciona društva: Primena izuzetaka od konsolidacije”. Dopune i izmene pojašnjavaju da matično društvo može biti izuzeto od obaveze da sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje ako je ono istovremeno zavisno lice investicionog društva, čak i ako investiciono društvo odmerava ulaganja u sva svoja zavisna lica po fer vrednosti u skladu sa MSFI 10. Kao rezultat ovih dopuna, izmenjen je i MRS 28 u cilju pojašnjenja izuzeća od primene metoda učešća (tj. zadržavanje merenja po fer vrednosti) koje važi za investitora u pridruženo lice ili zajednički poduhvat ukoliko je on zavisno lice investicionog društva koje odmerava sva svoja ulaganja u zavisna lica po fer vrednosti. (Dopune i izmene se primenjuju retroaktivno za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine uz dozvoljenu raniju primenu.)
- Dopune i izmene različitih standarda „Poboljšanja MSFI (za period od 2012. do 2014. godine), koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- MSFI 16 „Zakupi (Lizing)”, koji definiše zakupe. MSFI 16 zamenjuje MRS 17 „Lizing”. MSFI 16 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, ali samo uz istovremenu primenu MSFI 15.
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja” – inicijativa za unapređenje obelodanjivanja. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

3.3. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi i izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, i sledeća tumačenja su bila objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srbiji:

- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija” – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MSFI 10 “Konsolidovani finansijski izveštaji”, MSFI 12 “Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima” i MRS 27 “Pojedinačni finansijski izveštaji” – Izuzeće zavisnih lica iz konsolidacije prema MSFI 10 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);

31.12.2015. godine

3. PROMENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

3.3. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni (nastavak)

- Dopune MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine“ Obelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 39 „Finansijski instrumenti“ – Obnavljanje derivata i nastavak računovodstva hedžinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- IFRIC 21 „Dažbine“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Definisani planovi naknade: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2010. do 2012. godine izdata u decembru 2013. godine rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine izdata u decembru 2013. godine rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

4.1. Osnove za konsolidaciju

Preduzeće ima učešća u kapitalu u pravnim licima nad kojima vrši kontrolu (zavisna pravna lica) i nad kojima vrši značajan uticaj ili zajedničku kontrolu (pridružena pravna lica i zajednički poduhvati). Shodno tome, u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS br. 62/2013), Preduzeće posebno priprema i objavljuje konsolidovane finansijske izveštaje.

Međutim, ovo su pojedinačni finansijski izveštaji Preduzeća u kojima su navedena učešća u kapitalu priznata po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualna obezvređenja.

4.2. Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

Poslovne promene nastale u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza koji je važio na taj dan.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale prilikom poslovnih transakcija u stranim sredstvima plaćanja i prilikom preračuna monetarnih stavki u bilansu stanja iskazanih u stranim sredstvima plaćanja knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha, kao dobiti ili gubici po osnovu kursnih razlika.

31.12.2015. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.2. Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja (nastavak)

Nemonetarne stavke u bilansu stanja se ne preračunavaju na dan bilansa stanja, već se vrednuju po istorijskoj vrednosti preračunatoj po kursu na dan transakcije, osim nemonetarnih stavki koje se vrednuju po fer vrednosti u kom slučaju se preračunavaju po kursu na dan utvrđivanja fer vrednosti.

4.3. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje priznaju se kada se rizik i korist povezani sa pravom vlasništva prenose na kupca, a to podrazumeva datum isporuke proizvoda kupcu.

Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši ili proporcionalno tokom vršenja usluge ako ona traje tokom više od jednog obračunskog perioda.

Prihodi od zakupa po osnovu operativnog lizinga se priznaju ravnomerno tokom trajanja zakupa.

Prihodi se iskazuju po pravičnoj vrednosti sredstava koja su primljena ili će biti primljena, u neto iznosu nakon umanjjenja za date popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od kamata i od dividendi se priznaju u skladu sa načelom nastanka u korist obračunskog perioda na koji se odnose, primenom metoda efektivne kamate.

Sa datumom na koji se priznaju prihodi takođe se priznaju i odgovarajući rashodi (princip uzročnosti prihoda i rashoda).

Poslovni rashodi se priznaju u bilansu uspeha po iskorišćenju pribavljene usluge ili po nastanku.

4.4. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva se kapitalizuju u periodu koji je neophodan da se završi i pripremi sredstvo za njegovu nameravanu upotrebu ili prodaju. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod u periodu u kome su nastali i priznaju se u okviru finansijskih rashoda u bilansu uspeha.

4.5. Dobitak ili gubitak poslovanja koje se obustavlja

Poslovanje koje se obustavlja je deo Preduzeća koji je ili rashodovan ili je klasifikovan kao raspoloživ za prodaju. Dobitak ili gubitak poslovanja koje se obustavlja predstavlja dobitak ili gubitak pre oporezivanja poslovanja koje se obustavlja i dobitak ili gubitak pre oporezivanja nastao po osnovu vrednovanja ili otuđenja stalnih sredstava namenjenih prodaji.

31.12.2015. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.6. Gudvil

Gudvil predstavlja buduće ekonomske benefite nastale usled biznis kombinacije koje nije moguće zasebno identifikovati i odvojeno priznati. Gudvil se priznaje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualna obezvređenja.

4.7. Ostala nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se odnosi na licence za softver koji Preduzeće koristi u svom poslovanju.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom tokom procenjenog veka upotrebe. Pretpostavka je da su rezidualne vrednosti nula. Interni troškovi nastali u vezi sa nematerijalnom imovinom se priznaju u bilansu uspeha u periodu u kome su nastali. Kada se otuđi nematerijalna imovina, dobitak ili gubitak se utvrđuje kao razlika između neto knjigovodstvene vrednosti sredstva i eventualnih priliva, i priznaje se u okviru ostalih prihoda i rashoda u bilansu uspeha.

4.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava, vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja uključujući i sve troškove direktno pripisive dovođenju sredstava na mesto i u stanje neophodno da bi se koristila na način zahtevan od strane rukovodstva. Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdacima poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu fer vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitka zbog obezvređenja.

Fer vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čini njihova tržišna vrednost koja se utvrđuje procenom. Revalorizacija se vrši samo kada se fer vrednost revalorizovanog sredstva materijalno značajno razlikuje od njegove iskazane vrednosti. Dobici iz revalorizacije se priznaju u ostalim dobitcima i gubicima u korist revalorizacione rezerve u kapitalu. Do iznosa prethodno priznatih gubitaka iz revalorizacije ili po osnovu obezvređenja priznatih u bilansu uspeha, dobitci iz revalorizacije se priznaju u bilansu uspeha, a ostatak dobitaka se priznaje u ostalim dobitcima i gubicima. Gubici iz revalorizacije se priznaju posle procene vrednosti ili testiranja na obezvređenje, i priznaju se u ostalim dobitcima i gubicima do iznosa prethodno priznate revalorizacione rezerve u kapitalu, a ostatak gubitaka se priznaje u bilansu uspeha. Prilikom rashoda ili otuđenja sredstva, pripadajuća revalorizaciona rezerva se prenosi direktno na neraspoređenu dobit.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja se utvrđuju kao razlika između neto knjigovodstvene vrednosti sredstva i eventualnih priliva, i priznaju se u okviru ostalih prihoda i rashoda u bilansu uspeha.

31.12.2015. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.8. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se proporcionalnim metodom, tokom procenjenog korisnog veka upotrebe na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjena za procenjenu rezidualnu vrednost. Korisni vek upotrebe za glavne grupe sredstava su okvirno:

| Glavne grupe osnovnih sredstava | Stopa (%) |
|---------------------------------|--------------|
| Građevinski objekti | 1,5 – 3,0% |
| Oprema | 5,0 – 16,5% |
| Terenska i putnička vozila | 4,5 – 20,0% |
| Ostala oprema | 10,0 – 30,0% |

U slučaju sredstava uzetih u finansijski zakup, očekivani korisni vek se utvrđuje na osnovu uporedivih sredstava u vlasništvu, osim u slučaju da nije sasvim izvesno da će sredstvo na kraju zakupa preći u vlasništvo kada se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od trajanja finansijskog zakupa ili korisnog veka.

Materijalno značajne rezidualne vrednosti, korisni vek i metod amortizacije se revidiraju po potrebi, ali najmanje jednom godišnje.

4.9. Sredstva uzeta u zakup

Finansijski zakup

Rukovodstvo prosuđuje o suštini ugovora o zakupu i da li su njime na Preduzeće preneti suštinski svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad tim sredstvom u kom slučaju se klasifikuje kao finansijski zakup (finansijski lizing). Ključni faktori koji se razmatraju uključuju poređenje trajanja zakupa sa korisnim vekom sredstva, poređenje sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupa sa fer vrednošću sredstva, i da li Preduzeće preuzima vlasništvo nad sredstvom na kraju zakupa.

U slučaju finansijskog zakupa, zakupljeno sredstvo se priznaje istovremeno sa uspostavljanjem zakupa po fer vrednosti zakupljenog sredstva ili, ukoliko je manja, po sadašnjoj vrednosti ugovorenih budućih plaćanja i svih eventualnih povezanih troškova.

Metod amortizacije i korisni vek sredstava pod finansijskim lizingom je objašnjen u napomeni za nekretnine, postrojenja i opremu.

Odgovarajuća obaveza po osnovu finansijskog lizinga se umanjuje plaćanjem zakupa umanjenim za troškove finansiranja (trošak kamata i povezani troškovi) koji se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su i nastali.

Trošak kamate po osnovu finansijskog lizinga se obračunava metodom efektivne kamate i priznaje se u bilansu uspeha tokom trajanja zakupa.

31.12.2015. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.9. Sredstva uzeta u zakup (nastavak)

Operativni zakup

Svi ostali zakupi se tretiraju kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu operativnog lizinga se priznaju kao troškovi u bilansu uspeha proporcionalno tokom trajanja zakupa. Povezani troškovi poput održavanja i osiguranja se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su i nastali.

4.10. Umanjenje vrednosti gudvila, ostale nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme i učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih pravnih lica

U svrhu procene obezvređenja, sredstva se grupišu na najnižem nivou na kome postoje u velikoj meri nezavisni tokovi gotovine (jedinice koje generišu gotovinu). Iz tog razloga, neka sredstva se testiraju na obezvređenje pojedinačno, a neka se testiraju na nivou jedinice koja generiše gotovinu. Gudvil se alocira na one jedinice koje generišu gotovinu za koje se očekuje da će ostvariti benefit od biznis kombinacije i predstavljaju najniži nivo na kome rukovodstvo kontroliše gudvil.

Na svaki datum bilansa stanja Preduzeće preispituje knjigovodstvene iznose svoje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme i učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih pravnih lica da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka usled umanjenja vrednosti navedene imovine.

Gubitak usled umanjenja vrednosti se priznaje u iznosu za koliko je knjigovodstvena vrednost sredstva ili jedinice koja generiše gotovinu veća od njenog nadoknadivog iznosa, što je veća vrednost između fer vrednosti umanjene za troškove rashoda ili otuđenja i upotrebne vrednosti. Za utvrđivanje upotrebne vrednosti, procenjuju se budući novčani tokovi za svaku jedinicu koja generiše gotovinu i utvrđuje se odgovarajuća diskontna stopa za utvrđivanje sadašnje vrednosti tih novčanih tokova. Novčani tokovi se procenjuju na osnovu aktuelnog budžeta, a diskontna stopa se određuje posebno za svaku jedinicu koja generiše gotovinu i odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Gubici usled umanjenja vrednosti za svaku jedinicu koja generiše gotovinu prvo umanjuju eventualni gudvil alociran u toj jedinici koja generiše gotovinu. Ostatak gubitaka usled umanjenja vrednosti se proporcionalno raspoređuje na ostala sredstva u datoj jedinici koja generiše gotovinu. Sa izuzetkom gudvila, sva sredstva se naknadno preispituju da li postoje indikatori da prethodno priznato umanjenje vrednosti više ne postoji. Ukoliko nadoknativa vrednost jedinice koja generiše gotovinu nadmašuje knjigovodstvenu vrednost, prethodno priznat gubitak usled umanjenja vrednosti se ukida.

4.11. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine su nekretnine koje se drže radi davanja u zakup ili radi ostvarivanja kapitalne dobiti ili radi oba.

Odmeravaju se metodom fer vrednosti. Investicione nekretnine se procenjuju jednom godišnje, prikazuju se po fer vrednosti u bilansu stanja, a dobiti i gubici iz procene se priznaju u bilansu uspeha.

31.12.2015. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.12. Finansijski instrumenti

Početno priznavanje i prestanak priznavanja

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog entiteta i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog entiteta. Preduzeće priznaje finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu u svom bilansu stanja samo onda kada postane jedna od ugovornih strana u instrumentu i početno se vrednuju po fer vrednosti korigovanoj za transakcione troškove, osim u slučaju finansijskih instrumenata po fer vrednosti kroz bilans uspeha koji se početno vrednuju po fer vrednosti. Naknadno merenje finansijskih sredstava i obaveza je objašnjeno u nastavku.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava je kada isteknu ugovorna prava na novčane tokove po osnovu finansijskog sredstva ili kad se suštinski svi rizici i nagrade prenesu. Prestanak priznavanja finansijskih obaveza je kada je obaveza ugašena, izmirena, otkazana ili istekla.

Klasifikacija i naknadno merenje finansijskih sredstava

U svrhu naknadnog merenja finansijska sredstva, osim onih koja su određena i služe kao instrumenti hedžinga, se klasifikuju u četiri kategorije po početnom priznavanju:

- zajmovi i potraživanja;
- finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha (uključujući i finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja);
- investicije koje se drže do dospeća;
- finansijska sredstva raspoloživa za prodaju.

Sva finansijska sredstva, osim onih koja su klasifikovana kao finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, se pregledaju za eventualno obezvređenje najmanje na svaki dan izveštavanja da bi se utvrdilo da li postoje objektivni dokazi da je finansijsko sredstvo ili grupa finansijskih sredstava obezvređena. Različiti kriterijumi za utvrđivanje obezvređenja se primenjuju za svaku od kategorija opisanih u nastavku.

Svi dobiti i gubici po osnovu finansijskih sredstava su prikazani ili u okviru finansijskih prihoda i rashoda ili u okviru ostalih prihoda i rashoda.

Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja su nederivativna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim anuitetima koja nisu kotirana na aktivnim tržištima. Posle početnog priznavanja, vrednovana su po amortizovanoj vrednosti koristeći metodu efektivne kamatne stope, a umanjeni su za obezvređenje. Diskontovanje se ne primenjuje u slučajevima kada je efekat diskontovanja nematerijalan.

Sva gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja i dati zajmovi su klasifikovani u okviru ove kategorije.

31.12.2015. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.12. Finansijski instrumenti (nastavak)

Zajmovi i potraživanja (nastavak)

Pojedinačno značajna potraživanja i zajmovi se razmatraju za obezvređenje posle dospeća ili kada postoje drugi objektivni dokazi da druga ugovorna strana neće izmiriti potraživanje Preduzeća. Potraživanja i zajmovi za koja se ne smatra da su sama obezvređena se razmatraju za obezvređenje po grupama koje se utvrđuju po vrsti dužnika i drugim zajedničkim odlikama kreditnog rizika. Gubitak po osnovu obezvređenja se procenjuje na osnovu skorašnjih statistika o neizmirenju potraživanja za svaku od identifikovanih grupa posebno.

Finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha uključuju finansijska sredstva koja se ili drže radi trgovanja ili ispunjavaju određene uslove pa su određena kao finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha odmah po početnom priznavanju. Svi derivativni finansijski instrumenti ulaze u ovu kategoriju, osim onih koji su određeni kao instrumenti hedžinga, za koje se primenjuju zahtevi računovodstva hedžinga.

Sredstva u ovoj kategoriji se vrednuju po fer vrednosti i sve promene fer vrednosti se priznaju u bilansu uspeha perioda. Fer vrednost ovih sredstava se utvrđuje na osnovu transakcija sa aktivnog tržišta ili koristeći tehnike vrednovanja ako ne postoji aktivno tržište.

Preduzeće trenutno nema sredstva klasifikovana u ovu kategoriju.

Investicije koje se drže do dospeća

Investicije koje se drže do dospeća su nederivativna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdim anuitetima koja nisu klasifikovana kao zajmovi i potraživanja. Investicije se klasifikuju za držanje do dospeća ako Preduzeće ima nameru i sposobnost da ih drži do dospeća.

Investicije koje se drže do dospeća se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti koristeći metodu efektivne kamatne stope. Ako postoje objektivni dokazi o obezvređenju, utvrđeni na osnovu eksternog kreditnog rejtinga, sredstvo se vrednuje po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih novčanih tokova. Sve promene u knjigovodstvenoj vrednosti investicije, uključujući i obezvređenje, se priznaju u okviru bilansa uspeha.

Preduzeće trenutno nema sredstva klasifikovana u ovu kategoriju.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivativna finansijska sredstva koja su ili određena za ovu kategoriju ili se nisu kvalifikovala za priznavanje u okviru neke od ostalih tri kategorije finansijskih sredstava.

31.12.2015. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.12. Finansijski instrumenti (nastavak)

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju (nastavak)

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se odmeravaju po fer vrednosti, osim za ona sredstva za koja ne može pouzdano da se utvrdi fer vrednost u kom slučaju se mere po nabavnoj vrednosti umanjenoj za obezvređenje. Dobici i gubici se priznaju u okviru ostalih dobitaka i gubitaka kao nerealizovani dobitci i gubici u kapitalu, osim povezanih prihoda od dividendi ili kamata, obezvređenja i kursnih razlika, koja se priznaju u okviru bilansa uspeha. Kada se sredstvo iz ove kategorije proda ili ukine ili se utvrdi da je obezvređeno, kumulativni dobitci i gubici se reklasifikuju iz kapitala u bilans uspeha. Dividende i kamate se priznaju u okviru finansijskih prihoda u bilansu uspeha.

Ukidanje prethodno priznatog obezvređenja za dužničke instrumente raspoložive za prodaju se priznaju u okviru bilansa uspeha ako se ukidanje može objektivno povezati sa događajem nastalim nakon što je obezvređenje bilo priznato. Za vlasničke instrumente raspoložive za prodaju, ukidanje prethodno priznatog obezvređenja se ne priznaje u okviru bilansa uspeha i sva naknadna povećanja fer vrednosti se priznaju u okviru ostalih dobitaka i gubitaka u kapitalu.

Preduzeće trenutno nema sredstva klasifikovana u ovu kategoriju.

Klasifikacija i naknadno merenje finansijskih obaveza

Finansijske obaveze se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti koristeći metodu efektivne kamatne stope, osim derivativnih i finansijskih obaveza određenih kao finansijske obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha, koje se naknadno odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, osim ako nisu u pitanju derivativni finansijski instrumenti koji su određeni i koriste se kao instrumenti hedžovanja. Diskontovanje se ne primenjuje u slučajevima kada je efekat diskontovanja nematerijalan.

Svi troškovi povezani sa kamatom i diskontovanjem se priznaju u okviru finansijskih prihoda i rashoda u bilansu uspeha.

Sve finansijske obaveze Preduzeća se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti.

4.13. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti koja je niža. Neto očekivana prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Vrednost zaliha materijala i robe se utvrđuje metodom ponderisane prosečne nabavne cene. Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove.

31.12.2015. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.13. Zalihe (nastavak)

Vrednost nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda uključuje sve direktne troškove proizvodnje kao i alikvotni deo troškova pogonske režije.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti njihovu vrednost na neto očekivanu prodajnu vrednost (uključujući zalihe sa usporenim obrtom, suviše i zastarele zalihe). Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju.

4.14. Porezi i doprinosi

Porez na dobit

Porez na dobit u bilansu uspeha predstavlja zbir tekućeg poreza na dobit i odloženog poreza na dobit koji nije priznat u okviru ostalih dobitaka i gubitaka ili direktno u kapitalu.

Potraživanja i obaveze po osnovu tekućeg poreza na dobit, ili odložena poreska sredstva i obaveze, se prebijaju samo ako Preduzeće ima zakonsko pravo da prebija priznate iznose i ako namerava da izvrši izmirenje po neto osnovi ili da istovremeno realizuje sredstvo i izmiri obavezu.

a) Tekući porez na dobit

Sredstva ili obaveze po osnovu tekućeg poreza na dobit predstavljaju obaveze ili potraživanja od fiskalnih vlasti u vezi sa tekućim ili prethodnim periodima koja nisu realizovana na dan ovih finansijskih izveštaja.

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća na oporezivu dobit, što se razlikuje od rezultata pre oporezivanja u bilansu uspeha.

Porez na dobit u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća važećim u Republici Srbiji se obračunava u visini od 15% i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

Zakon o porezu na dobit Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici koji su iskazani u poreskim bilansima do 2009. godine mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda u narednih deset godina od dana ostvarivanja prava, a gubici ostvareni i iskazani u poreskom bilansu za 2010. godinu i na dalje mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

31.12.2015. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.14. Porezi i doprinosi (nastavak)

Porez na dobit (nastavak)

b) Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice sredstava i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti. Obračunavaju se bez diskontovanja, korišćenjem poreskih stopa očekivanih da važe u periodu realizacije pod uslovom da su bile ozvaničene na dan bilansa.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava se razmatra na dan finansijskih izveštaja i koriguje po potrebi radi usklađenja sa trenutnom procenom oporezive dobiti budućih perioda.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu i druge poreze i doprinose koji se plaćaju prema raznim republičkim i opštinskim propisima. Ostali porezi i doprinosi priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Poreski rizici

Poreski zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

4.15. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvata svu gotovinu u blagajni, stanja na tekućim računima, kao i visoko likvidne investicije koje dospevaju do tri meseca nakon pribavljanja, koje se mogu brzo pretvoriti u poznate iznose gotovine i koje nisu pod uticajem značajnog rizika promene vrednosti.

31.12.2015. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.16. Stalna sredstva i obaveze namenjena prodaji i poslovanja koja se obustavljaju

Stalna sredstva namenjena prodaji se obelodanjuju zasebno i odmeravaju se po nižoj od knjigovodstvene vrednosti na dan prenosa na stalna sredstva namenjena prodaji i njihove fer vrednosti umanjene za troškove prodaje. Kada se klasifikuju kao stalna sredstva namenjena prodaji, prestaje njihova amortizacija. Dobitak ili gubitak po osnovu otuđenja ili vrednovanja stalnih sredstava i obaveza namenjenih prodaji i poslovanja koja se obustavljaju se prikazuje zasebno u bilansu uspeha.

4.17. Kapital, rezerve i isplata dobiti (dividendi)

Osnovni kapital se sastoji od nominalne vrednosti registrovanih vlasničkih udela i eventualne emisije premije uplaćene ili unete preko nominalne vrednosti udela.

Ostale komponente kapitala uključuju:

- Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme
- Dobitke i gubitke po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju
- Aktuarske dobitke i gubitke po osnovu planova definisanih primanja
- Dobitke i gubitke po osnovu kursnih razlika nastalih translacijom inostranog poslovanja
- Ostale rezerve

Svi zadržani dobiti i akumulirani gubici ovog i prethodnih perioda se priznaju u okviru neraspoređene dobiti i gubitka.

Raspoređena dobit (dividenda) se priznaje u okviru obaveza kada skupština Preduzeća usvoji odluku o raspodeli dobiti.

4.18. Beneficije za zaposlene

Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju poreze i doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe obavezno da od bruto zarade zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati fondovima. Porezi i doprinosi na teret poslodavca i porezi i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Obaveze po osnovu otpremnina

Preduzeće je na osnovu odredbi Zakona o radu u obavezi da isplati zaposlenima otpremnine, pri prestanku radnog odnosa radi korišćenja prava na penziju, u visini dve prosečne zarade isplaćene u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Preduzeće vrši procenu naknade zaposlenima po osnovu otpremnina za odlazak u penziju i priznaje kao rezervisanje u bilansu stanja.

31.12.2015. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.19. Rezervisanja, potencijalna sredstva i potencijalne obaveze

Rezervisanja za garancije na robu i proizvode, za pravne sporove, štetnih ugovora ili drugih zahteva prema Preduzeću se priznaju kada za Preduzeće nastupi zakonska ili izvedena obaveza kao rezultat prošlog događaja, kada je izvesan odliv ekonomskih koristi iz Preduzeća i kada se mogu pouzdano proceniti iznosi tih odliva. Vreme ili tačan iznos tog odliva mogu i dalje biti neizvesni.

Troškovi restrukturiranja se priznaju samo ako postoji detaljan formalni plan za restrukturiranje i rukovodstvo je saopštilo glavne karakteristike plana svima na koje plan ima uticaj ili je izvršenje plana već započeto. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Rezervisanja se odmeravaju po procenjenim troškovima potrebnim za izmirenje sadašnje obaveze, na osnovu najpouzdanijih dokaza dostupnih na dan usvajanja izveštaja, uključujući i rizike i neizvesnosti povezane sa sadašnjom obavezom. Za veći broj sličnih obaveza, verovatnoća odliva za izmirenje se utvrđuje na nivou klase obaveza. Rezervisanja se diskontuju na sadašnju vrednost, u slučaju da je iznos diskontovanja materijalno značajan.

Bilo kakva nadoknada u vezi sa obavezama za koju je sigurno da će Preduzeće realizovati od treće strane se priznaje kao zasebno sredstvo. Međutim, ovo sredstvo ne može biti u većem iznosu od povezanog rezervisanja.

Nikakva obaveza, odnosno rezervisanje se ne priznaje ako nije izvesan odliv ekonomskih koristi po osnovu sadašnje obaveze. Takve situacije se obelodanjuju kao potencijalne obaveze, osim u slučaju kada je verovatnoća odliva mala.

4.20. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim pravnim licima

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica u skladu sa odredbama MRS 24 „Obelodanjivanje povezanih strana“.

Povezanim pravnim licima u smislu napred navedenog standarda, Preduzeće smatra pravna lica definisana Zakonom o porezu na dobit.

Povezana lica mogu ulaziti u transakcije koje nepovezana lica možda ne bi vršila i transakcije sa povezanim licima mogu se obavljati pod drugačijim uslovima i drugačijim iznosima u odnosu na iste transakcije sa nepovezanim pravnim licima.

Preduzeće pruža usluge povezanim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Preduzeća i povezanih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

Preduzeće u priloženim finansijskim izveštajima nije izvršilo obelodanjivanje svih transakcija sa povezanim stranama na način kako to zahteva MRS 24 „Obelodanjivanje povezanih strana“.

31.12.2015. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.21. Pregled značajnih računovodstvenih procena i neizvesnost procenjivanja

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza kao i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koje predstavljaju značajan rizik, za materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

Priznavanje odloženih poreskih sredstava

Iznos do kog se obračunata odložena poreska sredstva mogu priznati zasniva se na proceni verovatnoće da će postojati buduća oporeziva dobit za koju će moći da se iskoriste odbici po osnovu privremenih razlika i poreskih gubitaka i kredita koji se prenose u naredne godine.

Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava i gudvila

Prilikom procenjivanja umanjenja vrednosti, rukovodstvo procenjuje nadoknadivi iznos svakog sredstva ili jedinice koja generiše gotovinu na osnovu očekivanih budućih novčanih tokova i koristi kamatnu stopu da bi ih diskontovalo. Neizvesnost u procenjivanju se odnosi na pretpostavke o budućim poslovnim rezultatima i na utvrđivanje odgovarajuće diskontne stope.

Korisni vek sredstava koja se amortizuju

Rukovodstvo najmanje jednom godišnje razmatra korisne vekove sredstava koja se amortizuju, na osnovu očekivanog korišćenja tih sredstava. Neizvesnost proističe iz tehnološkog zastarevanja koje može promeniti način upotrebe određenih sredstava.

Zalihe

Rukovodstvo procenjuje neto nadoknadivu vrednost zaliha koristeći najpouzdanije dokaze raspoložive na dan pripreme finansijskih izveštaja. Buduća realizacija ovih zaliha može zavisiti od budućih tehnoloških promena ili drugih promena na tržištu koje mogu umanjiti prodajne cene.

Poslovne kombinacije

Rukovodstvo koristi određene metode procene prilikom utvrđivanja fer vrednosti pojedinih sredstava i obaveza pribavljenih poslovnom kombinacijom. Naročito, fer vrednost potencijalne naknade zavisi od ishoda više promenljivih vrednosti uključujući i buduće profitabilnosti pribavljenog poslovanja.

31.12.2015. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.21. Pregled značajnih računovodstvenih procena i neizvesnost procenjivanja (nastavak)

Fer vrednost

Poslovna politika Preduzeća je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Preduzeća vrši procenu rizika i, u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Preduzeća, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je, u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna ulaganja se odnose na licence za poslovni softver koji Preduzeće koristi.

| <i>(u 000 RSD)</i> | Softver | Nem. imovina u pripremi | Ukupno |
|------------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Nabavna vrednost | | | |
| Stanje na 01.01.2014. | 2.197 | 1.292 | 3.489 |
| Nove nabavke | 4.239 | - | 4.239 |
| Transferi sredstava | - | (1.292) | (1.292) |
| Stanje na 31.12.2014. | 6.436 | - | 6.436 |
| Ispravka vrednosti | | | |
| Amortizacija (Napomena 24.) | 409 | - | 409 |
| Stanje na 31.12.2014. | 409 | - | 409 |
| Sadašnja vrednost | | | |
| 31.12.2014. | 6.027 | - | 6.027 |
| <i>(u 000 RSD)</i> | Softver | Nem. imovina u pripremi | Ukupno |
| Stanje na 01.01.2015. | 6.436 | - | 6.436 |
| Nove nabavke | - | 349 | 349 |
| Transferi sredstava | 349 | (349) | - |
| Stanje na 31.12.2015. | 6.785 | - | 6.785 |
| Ispravka vrednosti | | | |
| Stanje na 01.01.2015. | 409 | - | 409 |
| Amortizacija (Napomena 24.) | 1.324 | - | 1.324 |
| Stanje na 31.12.2015. | 1.733 | - | 1.733 |
| Sadašnja vrednost | | | |
| 31.12.2014. | 6.027 | - | 6.027 |
| 31.12.2015. | 5.052 | - | 5.052 |

Napomene uz pojedinačne finansijske izveštaje JP Skijališta Srbije Beograd

31.12.2015. godine

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi tokom 2015. godine su:

| (u 000 RSD) | Poljoprivr. i ostalo zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Investic. nekretnine | Ostala sredstva | Sredstva u pripremi | Avansi za osn. sred. | Ukupno |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------|---------------------|----------------------|------------------|
| Nabavna vrednost | | | | | | | | |
| Stanje na 01.01.2015. | 571.499 | 7.078.326 | 398.177 | 33.138 | 46 | 1.842.447 | 29.791 | 9.953.424 |
| Nove nabavke | - | - | - | - | - | 158.217 | - | 158.217 |
| Rashod i prodaja | (69.982) | (53.845) | (4.976) | - | - | - | - | (128.803) |
| Transferi sredstava | - | 1.885.041 | 33.904 | 1.968 | - | (1.920.913) | - | - |
| Zatvaranje avansa | - | - | - | - | - | - | (27.702) | (27.702) |
| Ostalo | - | - | - | - | - | 192 | - | 192 |
| Preknjizavanje na potraživanja | - | - | - | - | - | (11.637) | - | (11.637) |
| Korekcija | - | - | - | - | - | (2.897) | - | (2.897) |
| Prenamena | - | - | - | - | - | (29.209) | - | (29.209) |
| Stanje na 31.12.2015. | 501.517 | 8.909.522 | 427.105 | 35.106 | 46 | 36.200 | 2.089 | 9.911.585 |
| Ispravka vrednosti | | | | | | | | |
| Stanje na 01.01.2015. | - | 157.315 | 19.536 | - | - | - | 2.089 | 178.940 |
| Amortizacija (Napomena 24.) | - | 161.378 | 24.015 | - | - | - | - | 185.393 |
| Rashod i prodaja | - | (1.178) | (903) | - | - | - | - | (2.081) |
| Stanje na 31.12.2015. | - | 317.515 | 42.648 | - | - | - | 2.089 | 362.252 |
| Sadašnja vrednost | | | | | | | | |
| 31.12.2014. | 571.499 | 6.921.011 | 378.641 | 33.138 | 46 | 1.842.447 | 27.702 | 9.774.484 |
| 31.12.2015. | 501.517 | 8.592.007 | 384.457 | 35.106 | 46 | 36.200 | - | 9.549.333 |

Napomene uz pojedinačne finansijske izveštaje JP Skijališta Srbije Beograd

31.12.2015. godine

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Promene tokom 2014. godine bile su:

| (u 000 RSD) | Poljoprivredno i ostalo zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Investicione nekretnine | Ostala sredstva | Sredstva u pripremi | Avansi za osn. sred. | Ukupno |
|--|--------------------------------------|------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|------------------|
| Nabavna vrednost | | | | | | | | |
| Stanje na 01.01.2014. | 495.793 | 7.252.145 | 725.763 | 33.412 | 32 | 172.349 | 93.889 | 8.773.383 |
| Nove nabavke | - | - | - | - | - | 1.891.846 | 449.971 | 2.341.817 |
| Rashod i prodaja | - | (135) | (1.402) | - | - | - | - | (1.537) |
| Transferi sredstava | - | 102.972 | (102.972) | - | - | - | - | - |
| Transferi sredstava sa sredstava u pripremi | - | 192.845 | 24.400 | 554 | - | (217.799) | - | - |
| Procena vrednosti sredstava: | | | | | | | | |
| Ukidanje ispravke vrednosti | - | (503.799) | (247.912) | (2.085) | - | - | - | (753.796) |
| Povećanja priznata u revalorizacionim rezervama | 75.706 | 77.858 | 16.215 | 1.353 | 14 | - | - | 171.146 |
| Povećanja priznata u bilansu uspeha | - | 15.189 | 46 | - | - | - | - | 15.235 |
| Smanjenja priznata u revalorizacionim rezervama | - | (58.631) | (558) | - | - | - | - | (59.189) |
| Smanjenja priznata u bilansu uspeha | - | (118) | (15.403) | (96) | - | - | - | (15.617) |
| Zatvaranje avansa | - | - | - | - | - | - | (514.069) | (514.069) |
| Obezvređenje po popisu | - | - | - | - | - | (3.949) | - | (3.949) |
| Stanje na 31.12.2014. | 571.499 | 7.078.326 | 398.177 | 33.138 | 46 | 1.842.447 | 29.791 | 9.953.424 |
| Ispravka vrednosti | | | | | | | | |
| Stanje na 01.01.2014. | - | 503.799 | 247.912 | 2.085 | - | - | 2.089 | 755.885 |
| Amortizacija (Napomena 24.) | - | 157.319 | 19.576 | - | - | - | - | 176.895 |
| Rashod i prodaja | - | (4) | (40) | - | - | - | - | (44) |
| Efektii procene vrednosti na ispravku vrednosti | - | (503.799) | (247.912) | (2.085) | - | - | - | (753.796) |
| Stanje na 31.12.2014. | - | 157.315 | 19.536 | - | - | - | 2.089 | 178.940 |
| Sadašnja vrednost | | | | | | | | |
| 31.12.2013. | 495.793 | 6.748.346 | 477.851 | 31.327 | 32 | 172.349 | 91.800 | 8.017.498 |
| 31.12.2014. | 571.499 | 6.921.011 | 378.641 | 33.138 | 46 | 1.842.447 | 27.702 | 9.774.484 |

31.12.2015. godine

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Preduzeće u okviru pozicije građevinski objekti evidentira žičare, ski liftove, prateće objekte uz ski staze, servisne kućice, trafo stanice i druge objekte.

Preduzeće u okviru pozicije postrojenja i oprema evidentira tabače snega, vozila, opremu Skidata za pravljenje, prodaju i evidenciju ski pasova sa povezanim fiskalnim štampačima, opremu za video nadzor, računarsku i telekomunikacionu opremu, kancelarijsku opremu i inventar i drugu opremu.

Investicione nekretnine obuhvataju objekte - ski bifee u ski centrima, koje izdaje u zakup.

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Stanje dugoročnih finansijskih plasmana je sledeće:

| <i>(u 000 RSD)</i> | <u>31.12.2015.</u> | <u>31.12.2014.</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica | 170.644 | 170.644 |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani | 58.261 | 45.763 |
| Ispravka vrednosti ostalih dugoročnih finansijskih plasmana | (1.288) | (645) |
| Ukupno | <u>227.617</u> | <u>215.762</u> |

Preduzeće je vlasnik 20,25% udela u „Ski centar Brezovica“ d.o.o. Beograd. Ugovorom o osnivanju „Ski centar Brezovica“ d.o.o. Beograd je definisano da Preduzeće ima 51% prava glasa.

Ostali finansijski plasmani obuhvataju iznos od 25.761 hiljada RSD koji se odnosi na unapred plaćeni dugoročni zakup zemljišta na Staroj Planini, koji je reklasifikovan u toku 2014. godine sa pozicije ostalih nematerijalnih ulaganja. Ispravka vrednosti u iznosu od 1.288 hiljada RSD odnosi se na pripadajući trošak zakupa.

U okviru ostalih finansijskih plasmana Preduzeće evidentira i subvencije dobijene od Vlade RS koje su u toku 2014. i 2015. godine prosleđene zavisnom Preduzeću „Ski centar Brezovica“ d.o.o. Beograd u iznosu od 32.500 hiljada RSD. Navedena sredstva biće evidentirana kao povećanje plasmana u zavisno Preduzeće kada se izvrši registracija povećanja kapitala.

31.12.2015. godine

8. ZALIHE I DATI AVANSI

Stanje zaliha na dan 31.12.2015. godine je sledeće:

| <i>(u 000 RSD)</i> | <u>31.12.2015.</u> | <u>31.12.2014.</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Materijal | 40.554 | 33.386 |
| Rezervni delovi | 132.389 | 101.648 |
| Alat i inventar | 95.109 | 89.505 |
| Materijal, rez. delovi, alat i inventar u obradi, doradi i manipulaciji | 3.005 | 1.640 |
| Ispravka vrednosti alata i inventara | (81.209) | (80.510) |
| Roba u prometu na malo | 402 | - |
| Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar | 6.293 | 3.305 |
| Ispravka vrednosti plaćenih avansa | (763) | (262) |
| Ukupno | <u>195.780</u> | <u>148.712</u> |

9. POTRAŽIVANJA

Struktura i stanje potraživanja je sledeća:

| <i>(u 000 RSD)</i> | <u>31.12.2015.</u> | <u>31.12.2014.</u> |
|---|----------------------|-------------------------|
| Kupci u zemlji | 31.742 | 30.789 |
| Ispravka vrednosti kupci u zemlji | (26.349) | (25.338) |
| Kupci u inostranstvu | 68 | 68 |
| Ispravka vrednosti kupci u inostranstvu | (68) | (68) |
| Ukupno potraživanja po osnovu prodaje | <u>5.393</u> | <u>5.451</u> |
| Potraživanja za kamatu i dividende | 108 | 128 |
| Potraživanja od zaposlenih | 696 | 149 |
| Potraživanja od državnih organa i organizacija | - | 1.099.539 |
| Potraživanja za više plaćen porez na dobitak | 6.242 | 6.242 |
| Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa | 4.628 | 47.872 |
| Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju | 680 | 607 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 11.942 | 2.146 |
| Ispravka vrednosti drugih potraživanja | (11.695) | (1.307) |
| Ukupno druga potraživanja | <u>12.601</u> | <u>1.155.376</u> |
| Ukupno potraživanja | <u>17.994</u> | <u>1.160.827</u> |

Potraživanja od kupaca u zemlji se najvećim delom odnose na potraživanja za zakup po različitim osnovama.

31.12.2015. godine

9. POTRAŽIVANJA (nastavak)

Ispravka vrednosti

| (u 000 RSD) | IV potraživanja od kupaca u zemlji | IV potraživanja od ino kupaca | Ukupno |
|---|--|----------------------------------|-----------------|
| Stanje na dan 01.01.2014. | (25.523) | (64) | (25.587) |
| Tekuća ispravka | (1.350) | - | (1.350) |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 1.535 | - | 1.535 |
| Kursne razlike | - | (4) | (4) |
| Stanje na dan 31.12.2014. | (25.338) | (68) | (25.406) |
| Tekuća ispravka (Napomena 28.) | (1.624) | - | (1.624) |
| Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 28.) | 613 | - | 613 |
| Stanje na dan 31.12.2015. | (26.349) | (68) | (26.417) |

10. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

| (u 000 RSD) | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|----------------|----------------|
| Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti | 5.520 | 2.635 |
| Tekući (poslovni) računi | 94.631 | 177.027 |
| Izdvojena novčana sredstva | 175.000 | - |
| Blagajna | 6.454 | 2.433 |
| Devizni račun | 473 | 295 |
| Ostala novčana sredstva | 9 | 4 |
| Ukupno | 282.087 | 182.394 |

Izdvojena novčana sredstva predstavljaju sredstva data na oročavanje u poslovnim bankama po usvojenoj proceduri.

11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| (u 000 RSD) | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|--|--------------|--------------|
| Unapred plaćeni troškovi | 1.432 | 496 |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 2.263 | 4.049 |
| Ukupno | 3.695 | 4.545 |

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u najvećoj meri se odnose na unapred plaćene troškove.

31.12.2015. godine

12. KAPITAL

(u 000 RSD)

| | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|------------------|------------------|
| Osnovni kapital | 230.000 | 230.000 |
| Rezerve | 5.036 | 5.036 |
| Revalorizacione rezerve po osn. revalorizacije nem.imovine, NPO | 2.217.338 | 2.341.904 |
| Nerealizovani dobiti i gubici | 1.366 | 1.218 |
| Neraspoređeni dobitak | 124.823 | 24.524 |
| Neto kapital | 2.578.563 | 2.602.682 |

Osnivač i vlasnik 100% kapitala Preduzeća je Vlada Republike Srbije.

Ostale komponente kapitala

| (u 000 RSD) | Osnovni kapital i rezerve | Nerasp. dobitak | Reval. rezerve | Aktuarski dobiti | Ukupno kapital |
|--|---------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| Stanje na 1.1.2014. | 235.036 | 14.891 | 2.254.946 | - | 2.504.873 |
| Raspodela dividendi | | (14.764) | - | - | (14.764) |
| Transferi između stavki kapitala | | 7.170 | (7.170) | - | - |
| | - | (7.594) | (7.170) | - | (14.764) |
| Neto dobitak (gubitak) perioda | - | 17.227 | - | - | 17.227 |
| Ostali sveobuhvatni dobitak (gubitak) perioda | | | | | |
| Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme | | - | 110.738 | - | 110.738 |
| Vrednovanje plana definisanih primanja | | - | - | 1.218 | 1.218 |
| | - | - | 110.738 | 1.218 | 111.956 |
| Porez na dobit u ostalom dobitku (gubitku) perioda | | - | (16.610) | - | (16.610) |
| Stanje na 31.12.2014. | 235.036 | 24.524 | 2.341.904 | 1.218 | 2.602.682 |
| Stanje na 1.1.2015. | 235.036 | 24.524 | 2.341.904 | 1.218 | 2.602.682 |
| Raspodela dobiti | | (8.613) | - | - | (8.613) |
| Transferi između stavki kapitala | | - | - | - | - |
| | - | (8.613) | - | - | (8.613) |
| Neto dobitak perioda | - | 54.329 | - | - | 54.329 |
| Ostali sveobuhvatni dobitak (gubitak) perioda | | | | | |
| Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme | | 54.584 | (124.567) | - | (69.983) |
| Vrednovanje plana definisanih primanja | | - | - | 148 | 148 |
| | - | 54.584 | (124.567) | 148 | (69.835) |
| Porez na dobit u ostalom dobitku (gubitku) perioda | | - | - | - | - |
| Stanje na 31.12.2015. | 235.036 | 124.824 | 2.217.337 | 1.366 | 2.578.563 |

31.12.2015. godine

13. DUGOROČNA REZERVISANJA

| <i>(u 000 RSD)</i> | <u>31.12.2015.</u> | <u>31.12.2014.</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 3.330 | 3.230 |
| Rezervisanja za troškove sudskih sporova | 21.715 | 14.091 |
| Ukupno | <u>25.045</u> | <u>17.321</u> |

Promene dugoročnih rezervisanja

| <i>(u 000 RSD)</i> | <u>Rezervisanja za otpremnine</u> | <u>Rezervisanja za sudske sporove</u> | <u>Ukupno</u> |
|--|---|---|----------------------|
| Stanje 1. januara 2015. | 3.230 | 14.091 | 17.321 |
| Dobici i gubici priznati u bilansu uspeha (Napomena 25.) | - | 10.315 | 10.315 |
| Dobici i gubici priznati u ostalom rezultatu (Napomena 12.) | 148 | - | 148 |
| Iskorišćena rezervisanja | (48) | (2.691) | (2.739) |
| Stanje 31. decembra 2015. | <u>3.330</u> | <u>21.715</u> | <u>25.045</u> |

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

| <i>(u 000 RSD)</i> | <u>31.12.2015.</u> | <u>31.12.2014.</u> |
|---|--------------------|-----------------------|
| Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine | - | 171.964 |
| Ostale kratkoročne finansijske obaveze | 9 | 25 |
| Ukupno | <u>9</u> | <u>171.989</u> |

15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

| <i>(u 000 RSD)</i> | <u>31.12.2015.</u> | <u>31.12.2014.</u> |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Dobavljači u zemlji | 21.401 | 35.380 |
| Dobavljači u inostranstvu | 25 | 930.271 |
| Ostale obaveze iz poslovanja | 748 | 898 |
| | <u>22.174</u> | <u>966.549</u> |
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 10.659 | 7.306 |
| Ukupno | <u>32.833</u> | <u>973.855</u> |

31.12.2015. godine

16. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

| <i>(u 000 RSD)</i> | <u>31.12.2015.</u> | <u>31.12.2014.</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju | 5.833 | 6.187 |
| Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 690 | 753 |
| Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 1.690 | 1.815 |
| Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 1.520 | 1.633 |
| Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju | 69 | 109 |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju | 27 | 44 |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju | 17 | 27 |
| Ukupno obaveze po osnovu zarada i naknada zarada | 9.846 | 10.568 |
| Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja | - | - |
| Obaveze prema zaposlenima | 40 | 166 |
| Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora | 217 | 209 |
| Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima | 2.055 | 1.162 |
| Ostale obaveze | 301 | 397 |
| Ukupno druge obaveze | 2.613 | 1.934 |
| Ukupno ostale kratkoročne obaveze | 12.459 | 12.502 |

17. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST

| <i>(u 000 RSD)</i> | <u>31.12.2015.</u> | <u>31.12.2014.</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza | 4.223 | 32 |
| Ukupno | 4.223 | 32 |

31.12.2015. godine

18. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| <i>(u 000 RSD)</i> | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|--|--------------------|--------------------|
| Unapred obračunati troškovi | 16.696 | 12.327 |
| Unapred naplaćeni prihodi | 52.244 | 2.827 |
| Odloženi prihodi i primljene donacije | 7.491.727 | 7.633.501 |
| Ostala pasivna vremenska razgraničenja | 1.040 | 1.830 |
| Ukupno | 7.561.707 | 7.650.485 |

Preduzeće svoje tekuće poslovanje finansira iz tekućih prihoda, a investicionu izgradnju i remont iz primljenih donacija od osnivača Vlade Republike Srbije. Sredstvima primljenim iz donacija se finansira izgradnja i nabavka novih sredstava, kao i tekuće dospeće dugoročnih kredita kojima su u prethodnom periodu finansirana osnovna sredstva. Preduzeće na ime svih dobijenih sredstava iz donacija formira pasivno vremensko razgraničenje za primljene donacije, koje na 31.12.2015. godine iznosi 7.491.727 hiljada RSD (7.633.501 hiljada RSD na 31.12.2014. godine).

Preduzeće ovo razgraničenje umanjuje po realizaciji sredstava iz donacije u korist prihoda po osnovu uslovljenih donacija (Napomena 20).

19. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Preduzeće na dan bilansa vanbilansno evidentira:

| <i>(u 000 RSD)</i> | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| Tuđa sredstva | 514.238 | 514.238 |
| Hartije od vrednosti | 5.000 | 5.000 |
| Ukupno | 519.238 | 519.238 |

Tuđa osnovna sredstva odnose se na osnovna sredstva primljena na uskladištenje i čuvanje.

31.12.2015. godine

BILANS USPEHA

20. POSLOVNI PRIHODI

| <i>(u 000 RSD)</i> | 01.01. - 31.12.2015. | 01.01. - 31.12.2014. |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 673.765 | 457.655 |
| Prihodi po osnovu uslovljenih donacija (Napomena 18.) | 174.121 | 208.810 |
| Prihodi od zakupnina | 33.862 | 27.855 |
| Ostali poslovni prihodi | 3.708 | 3.015 |
| Ukupno | 885.456 | 697.335 |

Preduzeće ostvaruje prihode od prodaje na domaćem tržištu po osnovu prodaje ski karata u ski centrima Kopaonik, Zlatibor i Stara planina.

21. TROŠKOVI ZALIHA

| <i>(u 000 RSD)</i> | 01.01. - 31.12.2015. | 01.01. - 31.12.2014. |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Troškovi materijala | | |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 17.178 | 11.525 |
| Troškovi rezervnih delova | 40.426 | 32.059 |
| Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara | 2.875 | 3.480 |
| | 60.479 | 47.064 |
| Troškovi goriva i energije | 104.540 | 76.007 |
| Ukupno | 165.019 | 123.071 |

22. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

| <i>(u 000 RSD)</i> | 01.01. - 31.12.2015. | 01.01. - 31.12.2014. |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 143.919 | 154.994 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 25.761 | 27.744 |
| Troškovi naknada po osnovu ostalih ugovora | 48 | 733 |
| Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima | 41.367 | 25.544 |
| Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora | 4.193 | 4.387 |
| Ostali lični rashodi i naknade | 21.522 | 19.561 |
| Ukupno | 236.810 | 232.963 |

31.12.2015. godine

23. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

| <i>(u 000 RSD)</i> | <u>01.01. - 31.12.2015.</u> | <u>01.01. - 31.12.2014.</u> |
|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Troškovi transportnih usluga | 4.937 | 5.358 |
| Troškovi usluga održavanja | 22.843 | 17.594 |
| Troškovi zakupnina | 23.407 | 24.305 |
| Troškovi sajmova | 689 | 641 |
| Troškovi reklame i propagande | 2.159 | 4.594 |
| Troškovi ostalih usluga | 2.236 | 2.957 |
| Ukupno | <u>56.271</u> | <u>55.449</u> |

24. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

| <i>(u 000 RSD)</i> | <u>01.01. - 31.12.2015.</u> | <u>01.01. - 31.12.2014.</u> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Troškovi amortizacije NPO (Napomena 6.) | 185.394 | 176.895 |
| Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja (Napomena 5.) | 1.324 | 409 |
| Ukupno troškovi amortizacije | <u>186.718</u> | <u>177.304</u> |

25. TROŠKOVI REZERVISANJA

| <i>(u 000 RSD)</i> | <u>01.01. - 31.12.2015.</u> | <u>01.01. - 31.12.2014.</u> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | - | 335 |
| Ostala rezervisanja (Napomena 13.) | 10.315 | 340 |
| Ukupno | <u>10.315</u> | <u>675</u> |

26. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

| <i>(u 000 RSD)</i> | <u>01.01. - 31.12.2015.</u> | <u>01.01. - 31.12.2014.</u> |
|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Troškovi neproizvodnih usluga | 30.709 | 20.249 |
| Troškovi reprezentacije | 783 | 988 |
| Troškovi premija osiguranja | 9.559 | 5.083 |
| Troškovi platnog prometa | 6.683 | 5.206 |
| Troškovi članarina | 335 | 360 |
| Troškovi poreza | 32.505 | 29.237 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 35.865 | 22.068 |
| Ukupno | <u>116.439</u> | <u>83.191</u> |

31.12.2015. godine

27. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

| <i>(u 000 RSD)</i> | 01.01. - 31.12.2015. | 01.01. - 31.12.2014. |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Finansijski prihodi | | |
| Prihodi od kamata (od trećih lica) | 16.660 | 4.743 |
| Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima) | 2.543 | 49.009 |
| Ukupno finansijski prihodi | 19.203 | 53.752 |
| Finansijski rashodi | | |
| Rashodi kamata (prema trećim licima) | 453 | 610 |
| Negativne kursne razlike (prema trećim licima) | 3.059 | 58.453 |
| Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim l.) | - | 1.021 |
| Ukupno finansijski rashodi | 3.512 | 60.084 |
| Dobitak (gubitak) iz finansiranja | 15.691 | (6.332) |

28. OSTALI PRIHODI I RASHODI

| <i>(u 000 RSD)</i> | 01.01. - 31.12.2015. | 01.01. - 31.12.2014. |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 2.213 | 1.535 |
| | 2.213 | 1.535 |
| Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 16.063 | 1.350 |
| | 16.063 | 1.350 |
| Ostali prihodi | | |
| Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | 2.807 | 1.198 |
| Viškovi | 119 | 32 |
| Prihodi od smanjenja obaveza | 860 | 6.159 |
| Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja | 76 | 6.224 |
| Ostali nepomenuti prihodi | 9.243 | 6.958 |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme | - | 16.587 |
| | 13.105 | 37.158 |
| Ostali rashodi | | |
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | 56.676 | 1.451 |
| Manjkovi | 728 | 717 |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe | 2.591 | 1.104 |
| Ostali nepomenuti rashodi | 13.363 | 11.993 |
| Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme | 499 | 20.166 |
| | 73.857 | 35.431 |
| Neto | (74.602) | 1.912 |

31.12.2015. godine

28. OSTALI PRIHODI I RASHODI (nastavak)

Struktura rashoda po osnovu obezvređenja potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u 2015. godini:

| (u 000 RSD) | <u>01.01. - 31.12.2015.</u> |
|--------------------------------------|---------------------------------|
| Potraživanja od kupaca (Napomena 9.) | 1.624 |
| Dati avansi | 502 |
| Druga potraživanja (Napomena 9.) | 11.637 |
| Kratkoročni plasmani | 2.300 |
| Ukupno | <u>16.063</u> |

29. POREZ NA DOBIT

| (u 000 RSD) | <u>01.01. - 31.12.2015.</u> | <u>01.01. - 31.12.2014.</u> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda | 636 | 3.035 |
| Ukupno porez na dobitak | <u>636</u> | <u>3.035</u> |

Usaglašavanje iznosa poreza na dobit u bilansu uspeha i proizvoda dobiti pre oporezivanja i propisane poreske stope

| (u 000 RSD) | <u>01.01. - 31.12.2015.</u> | <u>01.01. - 31.12.2014.</u> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Dobit (gubitak) pre oporezivanja | 54.965 | 20.262 |
| Važeća poreska stopa | 15% | 15% |
| Očekivani poreski rashod | 8.245 | 3.039 |
| Poreski efekti rashoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu | (5.077) | (3.483) |
| Poreski efekti prihoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu | (11) | (269) |
| Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti | (3.157) | - |
| Ukupan poreski rashod perioda | - | - |
| Odloženi poreski (prihod) / rashod perioda | 636 | 3.035 |
| Efektivna poreska stopa | <u>1,16%</u> | <u>14,98%</u> |

Odložena poreska sredstva i obaveze

| (u 000 RSD) | <u>31.12.2015.</u> | <u>31.12.2014.</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Odložene poreske obaveze | 63.819 | 63.183 |
| Neto odložena poreska sredstva i obaveze | <u>63.819</u> | <u>63.183</u> |

31.12.2015. godine

29. POREZ NA DOBIT (nastavak)

Odložene poreske obaveze su u 2015. godini priznate po osnovu:

| <i>(u 000 RSD)</i> | 1.1.2015 | Priznato u ostalim dobicima i gubicima | Priznato u bilansu uspeha | 31.12.2015 |
|--|---------------|---|---------------------------------|---------------|
| Dugoročna sredstva | | | | |
| Nematerijalna imovina, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine | 63.183 | - | 636 | 63.819 |
| | 63.183 | - | 636 | 63.819 |

Odložene poreske obaveze su u 2014. godini priznate po osnovu:

| <i>(u 000 RSD)</i> | 1.1.2014 | Priznato u ostalim dobicima i gubicima | Priznato u bilansu uspeha | 31.12.2014 |
|--|---------------|---|---------------------------------|---------------|
| Dugoročna sredstva | | | | |
| Nematerijalna imovina, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine | 43.538 | 16.610 | 3.035 | 63.183 |
| | 43.538 | 16.610 | 3.035 | 63.183 |

30. POVEZANE STRANE

Povezana strana Preduzeća je „Ski centar Brezoviča“ d.o.o. Beograd u kome je Preduzeće vlasnik 20,25% udela, ali je Ugovorom o osnivanju definisano da Preduzeće ima 51% prava glasa.

Preduzeće u okviru ostalih dugoročnih finansijskih plasmana evidentira plasman u iznosu od 32.500 hiljada RSD na ime subvencija prosleđenih zavisnom Preduzeću.

31.12.2015. godine

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

31.1. Upravljanje kapitalom

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Lica koja kontrolišu finansijske na nivou Preduzeća ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Preduzeća sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

| <i>(u 000 RSD)</i> | <u>31.12.2015.</u> | <u>31.12.2014.</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Zaduženost a) | 9 | 171.989 |
| Umanjeno za pozajmice osnivača | - | - |
| Umanjeno za gotovinu i gotovinske ekvivalente | (282.087) | (182.394) |
| Neto zaduženost | <u>(282.078)</u> | <u>(10.405)</u> |
| Neto kapital b) | 2.578.563 | 2.602.682 |
| Uvećano za pozajmice osnivača | - | - |
| Kapital | <u>2.578.563</u> | <u>2.602.682</u> |
| Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu | <u>-0,109</u> | <u>-0,004</u> |

- a) Zaduzenost se odnosi na dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze.
 b) Neto kapital uključuje akcijski kapital, rezerve i akumulirani dobitak i gubitak.

31.2. Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u Napomeni 4 ovih finansijskih izveštaja.

31.12.2015. godine

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

31.3. Kategorije finansijskih instrumenata

(u 000 RSD)

| | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---|----------------|------------------|
| Finansijska sredstva: | | |
| Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju | | |
| Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica | 170.644 | 170.644 |
| | 170.644 | 170.644 |
| Zajmovi i potraživanja | | |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani | 32.500 | 20.000 |
| Potraživanja | 5.393 | 5.451 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | - | 2.300 |
| Gotovinski ekvivalenti i gotovina | 282.087 | 182.394 |
| | 319.980 | 210.145 |
| Ukupno finansijska sredstva | 490.624 | 380.789 |
| Finansijske obaveze: | | |
| Finansijske obaveze po amortizovanoj vrednosti | | |
| Kratkoročni krediti u zemlji | - | 171.989 |
| Obaveze iz poslovanja | 22.174 | 966.549 |
| Ukupno finansijske obaveze | 22.174 | 1.138.538 |

Osnovni finansijski instrumenti Preduzeća su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, kratkoročni dati zajmovi koji nastaju direktno iz poslovanja Preduzeća, kao i dugoročne i kratkoročne obaveze po kreditima i zajmovima i obaveze prema dobavljačima čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Preduzeća. U normalnim uslovima poslovanja Preduzeće je izloženo niže navedenim rizicima.

31.4. Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima. Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

31.12.2015. godine

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

31.5. Tržišni rizik

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa. Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnijih promena u izloženosti Preduzeća tržišnom riziku, niti u načinu na koji Preduzeće upravlja ili meri taj rizik.

a) Devizni rizik

Preduzeće je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja od kupaca, kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominovani u stranoj valuti. Preduzeće ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni. Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Preduzeće posluje, u velikoj meri zavisi od mera vlade u privredi, uključujući i uspostavljanje odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Izloženost Preduzeća deviznom riziku po osnovu finansijskih sredstava i obaveza godini analiziramo po knjigovodstvenoj vrednosti na sledeći način:

| (u 000 RSD) | 31.12.2015. | | | | | 31.12.2014. | | |
|-------------------------------|----------------|------------|------------|------------|-----------|----------------|--------------------|----------|
| | RSD | EUR | USD | GBP | CHF | RSD | EUR | USD |
| Finansijska sredstva | 287.007 | 183 | 129 | 107 | 54 | 189.850 | 295 | - |
| Finansijske obaveze | (22.149) | (25) | - | - | - | (36.278) | (1.102.260) | - |
| Kratkoročna izloženost | 264.858 | 158 | 129 | 107 | 54 | 153.572 | (1.101.965) | - |
| Finansijska sredstva | 203.144 | - | - | - | - | 190.644 | - | - |
| Finansijske obaveze | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Dugoročna izloženost | 203.144 | - | - | - | - | 190.644 | - | - |

31.12.2015. godine

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

31.5. Tržišni rizik (nastavak)

Preduzeće je u 2015. godini osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Preduzeća na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na datu stranu valutu. Stopa osetljivosti od 10% se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada Dinar revalvira u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju devalvacije dinara od 10% u odnosu na datu stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

| | Koef. osetljivosti | | Koef. osetljivosti | | Koef. osetljivosti | | Koef. osetljivosti | | Koef. osetljivosti | | Koef. osetljivosti | |
|----------------------|--------------------|------|--------------------|------|--------------------|------|--------------------|------|--------------------|---------|--------------------|------|
| | 10% | -10% | 10% | -10% | 10% | -10% | 10% | -10% | 10% | -10% | 10% | -10% |
| | 31.12.2015. | | | | | | | | 31.12.2014. | | | |
| (u 000 RSD) | EUR | | USD | | GBP | | CHF | | EUR | | USD | |
| Neto dobitak perioda | 16 | (16) | 13 | (13) | 11 | (11) | 5 | (5) | (110.197) | 110.197 | - | - |
| Neto kapital | 16 | (16) | 13 | (13) | 11 | (11) | 5 | (5) | (110.197) | 110.197 | - | - |

b) Rizik od promene kamatnih stopa

Preduzeće je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta, a Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

31.12.2015. godine

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

31.5. Tržišni rizik (nastavak)

(u 000 RSD)

| | <u>31.12.2015.</u> | <u>31.12.2014.</u> |
|--|-----------------------|-------------------------|
| Finansijska sredstva: | | |
| Nekamatonsna | | |
| Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica | 170.644 | 170.644 |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani | 32.500 | 20.000 |
| Potraživanja | 5.393 | 5.451 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | - | 2.300 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 107.087 | 182.394 |
| | <u>315.624</u> | <u>380.789</u> |
| Sa fiksnom kamatnom stopom | | |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 175.000 | - |
| | <u>175.000</u> | <u>-</u> |
| Ukupno finansijska sredstva | <u>490.624</u> | <u>380.789</u> |
| Finansijske obaveze: | | |
| Nekamatonsne | | |
| Obaveze iz poslovanja | 22.174 | 966.549 |
| Kratkoročne finansijske obaveze | - | 171.989 |
| Ukupno finansijske obaveze | <u>22.174</u> | <u>1.138.538</u> |

Analize osetljivosti su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivativne instrumente na kraju prethodnog perioda budući da su sva finansijska sredstva i obaveze iskazane na kraju tekuće godine nekamatonsne. Preduzeće nema finansijska sredstva ni finansijske obaveze sa varijabilnom kamatnom stopom na dan bilansa, te nije izloženo riziku promene kamatnih stopa.

31.12.2015. godine

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

31.6. Kreditni rizik

a) Upravljanje potraživanjima od kupaca

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Preduzeće. Izloženost Preduzeća ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2015. godine, odnosno 2014. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

| | 31.12.2014. | | |
|---|------------------|--------------------|-----------------|
| (u 000 RSD) | Bruto izloženost | Ispravka vrednosti | Neto izloženost |
| Nedospela potraživanja od kupaca | 1.327 | - | 1.327 |
| Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca | 25.406 | (25.406) | - |
| Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca | 4.124 | - | 4.124 |
| | 30.857 | (25.406) | 5.451 |
| | 31.12.2015. | | |
| (u 000 RSD) | Bruto izloženost | Ispravka vrednosti | Neto izloženost |
| Nedospela potraživanja od kupaca | 1.045 | - | 1.045 |
| Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca | 26.417 | (26.417) | - |
| Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca | 4.348 | - | 4.348 |
| | 31.810 | (26.417) | 5.393 |

Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca

Preduzeće je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 26.417 hiljada RSD (2014. godine: 25.406 hiljada RSD), za koja je Preduzeće utvrdilo da je došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata i da potraživanja u navedenim iznosima neće biti naplaćena.

31.12.2015. godine

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

31.6. Kreditni rizik (nastavak)

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Preduzeće nije obezvređilo dospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2015. godine u iznosu od 4.348 hiljada RSD (31. decembar 2014. godine: 4.124 hiljada RSD) obzirom da nije utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti komitenata, te da rukovodstvo Preduzeća smatra da će ukupna sadašnja vrednost ovih potraživanja biti naplaćena. Starosna struktura dospelih, neispravljenih potraživanja predstavljena je u sledećoj tabeli:

| <i>(u 000 RSD)</i> | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| Manje od 30 dana | 3.553 | 2.853 |
| 31 - 90 dana | 795 | 1.271 |
| Ukupno | 4.348 | 4.124 |

b) Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembar 2015. godine iskazane su u iznosu od 22.174 hiljada RSD (31. decembra 2014. godine: 966.549 hiljada RSD). Preduzeće je u tekućoj godini izmirilo obaveze prema ino dobavljačima iz sredstava subvencije. Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Preduzeće dospele obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja finansijskim rizicima, izmiruje u ugovorenom roku.

31.7. Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Preduzeća koji su uspostavili odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Preduzeća kao i upravljanjem likvidnošću. Preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava i finansijskih obaveza. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava, odnosno finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti u mogućnosti da potraživanja naplati i obaveze namiri.

31.12.2015. godine

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

31.7. Rizik likvidnosti (nastavak)

Dospeća finansijskih sredstava i obaveza na dan 31. decembar 2015. godine su:

(u 000 RSD)

| | 31.12.2015. | | | | | |
|--|---------------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| | Kratkoročno dospeće | | | Dugoročno dospeće | | Ukupno |
| | do 1 meseca | 1 do 3 meseca | 3 do 12 meseci | 1 do 5 godina | preko 5 godina | |
| Dospeća finansijskih sredstava: | | | | | | |
| Nekamatonosna sredstva | 112.480 | | | | 203.144 | 315.624 |
| Sredstva sa fiksnom kamatnom stopom | | 175.000 | | | | 175.000 |
| | 112.480 | 175.000 | - | - | 203.144 | 490.624 |
| Dospeća finansijskih obaveza: | | | | | | |
| Nekamatonosne obaveze | | 22.174 | | | | 22.174 |
| | - | 22.174 | - | - | - | 22.174 |
| Neto efekat dospeća | 112.480 | 152.826 | - | - | 203.144 | 468.450 |

Dospeća finansijskih sredstava i obaveza na dan 31. decembar 2014. godine su:

(u 000 RSD)

| | 31.12.2014. | | | | | |
|--|---------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|------------------|
| | Kratkoročno dospeće | | | Dugoročno dospeće | | Ukupno |
| | do 1 meseca | 1 do 3 meseca | 3 do 12 meseci | 1 do 5 godina | preko 5 godina | |
| Dospeća finansijskih sredstava: | | | | | | |
| Nekamatonosna sredstva | 190.145 | - | - | - | 190.644 | 380.789 |
| | 190.145 | - | - | - | 190.644 | 380.789 |
| Dospeća finansijskih obaveza: | | | | | | |
| Nekamatonosne obaveze | 40.249 | 972.651 | 125.638 | - | - | 1.138.538 |
| | 40.249 | 972.651 | 125.638 | - | - | 1.138.538 |
| Neto efekat dospeća | 149.896 | (972.651) | (125.638) | - | 190.644 | (757.749) |

31.12.2015. godine

32. FER VREDNOST

Nefinansijska sredstva koja se odmeravaju po fer vrednosti u bilansu stanja su grupisana u tri nivoa hijerarhije fer vrednosti. Ta tri nivoa su definisana na osnovu inputa korištenih u vrednovanju, na sledeći način:

- Nivo 1: kotirane cene (nekorigovane) na aktivnom tržištu za identična sredstva ili obaveze;
- Nivo 2: inputi koji nisu kotirane cene uključene u nivo 1 koje su uočljive za sredstvo ili obavezu, bilo direktno ili indirektno;
- Nivo 3: neuočljivi inputi za sredstvo ili obavezu.

Sledeća tabela prikazuje nivoe u hijerarhiji nefinansijskih sredstava koje se odmeravaju po fer vrednosti:

| <i>(u 000 RSD)</i> | Nivo 1 | Nivo 2 | Nivo 3 | Ukupno na 31.12.2015 |
|--|--------|--------|-----------|-------------------------|
| <i>Nematerijalna imovina</i> | | | | |
| Softver i ostala prava | - | - | 5.052 | 5.052 |
| <i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i> | | | | |
| Poljoprivredno i ostalo zemljište | - | - | 501.517 | 501.517 |
| Građevinski objekti | - | - | 8.592.007 | 8.592.007 |
| Postrojenja i oprema | - | - | 384.457 | 384.457 |
| Ostale nekretnine, postrojenja i oprema | - | - | 46 | 46 |
| <i>Investicione nekretnine</i> | | | | |
| Investicione nekretnine | - | - | 35.106 | 35.106 |
| <i>(u 000 RSD)</i> | | | | |
| <i>Nematerijalna imovina</i> | | | | |
| Softver i ostala prava | - | - | 6.027 | 6.027 |
| <i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i> | | | | |
| Poljoprivredno i ostalo zemljište | - | - | 571.499 | 571.499 |
| Građevinski objekti | - | - | 6.921.011 | 6.921.011 |
| Postrojenja i oprema | - | - | 378.641 | 378.641 |
| Ostale nekretnine, postrojenja i oprema | - | - | 46 | 46 |
| <i>Investicione nekretnine</i> | | | | |
| Investicione nekretnine | - | - | 33.138 | 33.138 |

31.12.2015. godine

32. FER VREDNOST (nastavak)

Značajni inputi i pretpostavke su donesene u bliskoj saradnji sa rukovodstvom Preduzeća. Sam proces vrednovanja, kao i promene u fer vrednosti su pregledane od strane rukovodstva na dan svakog bilansa stanja.

Imovina Preduzeća procenjena je u najvećoj meri metodom amortizovane vrednosti zamene, budući da se većinom sredstava Preduzeća trguje na specijalizovanih tržištima u okviru uske delatnosti, te da ne postoji aktivno tržište ovakvih sredstava.

Utvrđivanje stepena amortizovanosti kao osnovnog elementa umanjenja vrednosti izvršeno je na osnovu ukupnog i proteklog veka upotrebe. Osim fizičke amortizacije u obzir je uzeta i funkcionalna amortizacija. Ekonomski vek utvrđen je prema preporukama „Marshall Valuation Service“ kao i lokalnim pravilima. Kalendarska starost utvrđena je kao period od dana izgradnje odnosno izrade do dana vršenja procene.

Vrednost novih nekretnina, postrojenja i opreme utvrđena je na osnovu aktuelnih nabavnih cena za istu ili sličnu opremu. Navedena vrednost umanjena je za relanu i fizičku amortizaciju.

33. SEGMENTI POSLOVANJA

Preduzeće nema zasebne segmente poslovanja koji bi zahtevali dodatna obelodanjivanja.

34. POTENCIJALNE OBAVEZE

Na dan 31. decembra 2015. godine, Preduzeće vodi više sudskih sporova. Preduzeće je izvršilo rezervisanje u iznosu od 21.715 hiljada RSD (Napomena 13.) za one sporove za koje na dan izrade ovih finansijskih izveštaja nije bilo potpuno izvesno da će se završiti u korist Preduzeća.

Za ostale sporove za koje nisu izvršena rezervisanja, rukovodstvo i pravna služba Preduzeća smatraju da eventualni budući troškovi po njihovom osnovu neće biti materijalno značajni za Preduzeće. Preduzeće neće izvršiti dodatna obelodanjivanja u vezi ovih potencijalnih obaveza da ne bi negativno uticala na ishod pomenutih sporova.

35. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Saglasno MRS 10 „Događaji posle izveštajnog perioda“, nismo utvrdili postojanje događaja koji mogu da utiču ili utiču na istinitost i objektivnost finansijskih izveštaja za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2015. godine, niti bi zahtevale korekcije finansijskih izveštaja.

36. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

| (u RSD) | 31.12.2015. | 31.12.2014. |
|---------|-------------|-------------|
| EUR | 121,6261 | 120,9583 |
| USD | 111,2468 | 99,4641 |

31.12.2015. godine

37. AUTORIZACIJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2015. godine (uključujući i uporedne podatke) su odobreni od strane rukovodstva Preduzeća na dan 16. juna 2016. godine, dok će se od strane Nadzornog odbora biti usvojeni 24.06.2016.



Gordana Milić



Dejan Ljevnaić
v.d.direktor