



POTVRDA O PRIJEMU
ODOBREN OG FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA ZA 2008. GODINU
SA PREGLEDOM ISKAZANIH POZICIJA

Јавно предузеће »СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ«
05 Бр. 2074
03 APR 2009 2009 год.
БЕОГРАД, ул. Булевар уметности 16а

Naziv pravnog lica-preduzetnika JP SKIJALIŠTA SRBIJE BEOGRAD
Sedište Bulevar umetnosti 16a, Beograd
Grupa obveznika Privredna društva i zadruge
Matični broj 20183390 Šifra delatnosti 92610 PIB 104521515
Veličina za 2008. godinu (prema podacima iz FI za 2007. godinu) 2 -Srednje

BILANS STANJA na dan 31.12.2008.

- u hiljadama dinara -

Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001	6.369.146	3.541.183
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	1.593	416
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005	6.337.553	3.540.767
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	6.337.553	3.540.767
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009	30.000	0
1. Učešća u kapitalu	010	30.000	0
B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)	012	767.349	653.328
I. ZALIHE	013	88.796	77.213
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015	678.553	576.115
1. Potraživanja	016	32.113	8.689
2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017	2.963	2.414
3. Kratkoročni finansijski plasmani	018	289.707	165.000
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	216.436	292.949
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020	137.334	107.063
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021	141.528	0
G. POSLOVNA IMOVINA (001+012+021)	022	7.278.023	4.194.511
Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024	7.278.023	4.194.511
E. VANBILANSNA AKTIVA	025	1.294.954	1.289.390
A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101	4.568.809	2.142.905
I. OSNOVNI I KAPITAL	102	230.000	2.134.293
III. REZERVE	104	5.036	6.732
IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105	4.188.678	0
VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108	145.095	1.880
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111	2.709.214	2.051.035
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112	1.163	0
II. DUGOROČNE OBAVEZE (114 + 115)	113	401.398	537.550
1. Dugoročni krediti	114	401.398	537.550
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116	2.306.653	1.513.485
1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	199.723	155.018
3. Obaveze iz poslovanja	119	80.518	141.998
4. Ostale kratkoročne obaveze	120	4.259	22.640
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121	2.022.153	1.193.829
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123	0	571
G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124	7.278.023	4.194.511
D. VANBILANSNA PASIVA	125	1.294.954	1.289.390

BILANS USPEHA u periodu od 01.01. do 31.12.2008.

- u hiljadama dinara -

Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201	801.581	396.859
1. Prihodi od prodaje	202	348.211	322.412
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203	542	0
5. Ostali poslovni prihodi	206	452.828	74.447
II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207	593.932	384.511
2. Troškovi materijala	209	37.799	45.972
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	258.847	190.739
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	80.925	49.320
5. Ostali poslovni rashodi	212	216.361	98.480
III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213	207.649	12.348
V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	77.590	176.955
VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	140.240	192.963
VII. OSTALI PRIHODI	217	17.838	14.025
VIII. OSTALI RASHODI	218	159.841	7.743
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA(213-214+215-216+217-218)	219	2.996	2.622
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223	2.996	2.622
1. Poreski rashod perioda	225	0	160
2. Odloženi poreski rashodi perioda	226	0	582
3. Odloženi poreski prihodi perioda	227	142.099	0
DJ. NETO DOBITAK (223-224-225-226+227-228)	229	145.095	1.880

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE u periodu od 01.01. do 31.12.2008.

- u hiljadama dinara -

Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	944.337	616.759
1. Prodaja i primljeni avansi	302	391.912	377.120
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	35.285	0
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	517.140	239.639
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	528.056	521.261
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	177.868	111.278
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	213.596	190.738
3. Plaćene kamate	308	52.115	52.192
4. Porez na dobitak	309	321	3.368
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	84.156	163.685
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	311	416.281	95.498
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	2.913.337	572.663
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320	30.000	0
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	2.758.630	407.663
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	124.707	165.000
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324	2.913.337	572.663
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	2.420.548	688.195
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326	2.284.385	175.305
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327	91.458	381.460
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328	44.705	131.430
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	2.420.548	688.195
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	3.364.885	1.304.954
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	3.441.393	1.093.924
DJ. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	0	211.030
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	76.508	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	292.949	81.892
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341	2	36
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342	7	9

Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338 - 339 + 340 +341 - 342)	343	216.436	292.949

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU u periodu od 01.01. do 31.12.2008.

- u hiljadama dinara -

Pozicija	AOP	Iznos
Ukupna povećanja u prethodnoj godini	405	2.134.293
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	2.134.293
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	2.134.293
Ukupna smanjenja u tekućoj godini	412	1.904.293
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	230.000
Ukupna povećanja u prethodnoj godini	457	6.732
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459	6.732
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9)	462	6.732
Ukupna smanjenja u tekućoj godini	464	1.696
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12)	465	5.036
Ukupna povećanja u tekućoj godini	476	4.188.678
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12)	478	4.188.678
Ukupna povećanja u prethodnoj godini	509	1.880
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	1.880
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9)	514	1.880
Ukupna povećanja u tekućoj godini	515	145.095
Ukupna smanjenja u tekućoj godini	516	1.880
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	145.095
Ukupna povećanja u prethodnoj godini	548	2.142.905
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	550	2.142.905
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9)	553	2.142.905
Ukupna povećanja u tekućoj godini	554	4.333.773
Ukupna smanjenja u tekućoj godini	555	1.907.869
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12)	556	4.568.809

STATISTIČKI ANEKS za 2008. godinu

I OPŠTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

Opis	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za veličinu (oznaka od 1 do 3)	602	3	2
3. Oznakaza vlasništvo (oznaka od 1 do 5)	603	5	5
5. Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	172	138

II BRUTO PREMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOŠKIH SREDSTAVA

- iznosi u hiljadama dinara -

Opis	AOP	Bruto	Ispravka	Neto
1.1. Stanje na početku godine - nematerijalna ulaganja	606	475	59	416
1.2. Povećanja (nabavke) u toku godine - nematerijalna ulaganja	607	1.348	0	1.348
1.3. Smanjenja u toku godine - nematerijalna ulaganja	608	0	0	171
1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609) - nematerijalna ulaganja	610	1.823	230	1.593
2.1. Stanje na početku godine - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	611	3.608.419	67.652	3.540.767
2.2. Povećanje (nabavke) u toku godine - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	612	3.650.878	0	3.650.878
2.3. Smanjenje u toku godine - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	613	840.496	0	854.092
2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614) - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	615	6.418.801	81.248	6.337.553

III-IX OSTALO

- u hiljadama dinara -

- broj akcija kao ceo broj -

Opis	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Zalihe materijala	616	88.476	72.810
4. Roba	619	0	1.759
6. Dati avansi	621	320	2.644
7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	88.796	77.213
4. Državni kapital	629	230.000	2.134.293
SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	230.000	2.134.293
1. Potraživanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	26.524	6.456
2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 117)	640	80.518	141.998
3. Potraživanja u toku godine od društava za osiguranje za naknadu štete (dugovni promet bez početnog stanja)	641	6.888	4.772
4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godišnji iznos po poreskim prijavama)	642	174.607	254.420
5. Obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)	643	1.015.760	1.708.621
6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potražni promet bez početnog stanja)	644	130.043	102.249
7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	645	20.372	16.245
8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	646	30.073	25.248
9. Obaveze za dividende, učešće u dobitku i lična primanja poslodavaca (potražni promet bez početnog stanja)	647	940	6.732
10. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima (potražni promet bez početnog stanja)	648	7.576	1.200
11. Obaveze za PDV (godišnji iznos po poreskim prijavama)	649	67.529	60.353
12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	1.560.830	2.328.294
1. Troškovi goriva i energije	651	22.703	13.124
2. Troškovi zarade i naknade zarada (bruto)	652	180.488	143.742
3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	30.073	25.248
4. Troškovi naknada fizičkim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	11.704	1.571
5. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	15.802	12.392
6. Ostali lični rashodi i naknade	656	20.780	7.786
7. Troškovi proizvodnih usluga	657	62.168	23.285
8. Troškovi zakupnina	658	30.018	9.895
9. Troškovi zakupnina zemljišta	659	5.020	798
11. Troškovi amortizacije	661	80.925	49.320
12. Troškovi premija osiguranja	662	21.156	9.795
13. Troškovi platnog prometa	663	15.270	17.415
14. Troškovi članarina	664	668	6
15. Troškovi poreza	665	57.617	6.108
16. Troškovi doprinosa	666	0	324
17. Rashodi kamata	667	51.808	16.905
18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	51.808	16.905
20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670	519	0
21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	658.527	354.619
3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674	434.402	68.281
6. Prihodi od kamata	677	39.056	313
7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678	39.056	313
9. Kontrolni zbir (od 672 do 679)	680	512.514	68.907
2. Obračunate carine i druge uvozne dažbine (ukupan godišnji iznos prema obračunu)	682	4.103	4.357
3. Kapitalne subvencije i druga državna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683	1.266.000	1.172.000
8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)	688	1.270.103	1.176.357

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЈП „СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ“ ЗА 2008. ГОДИНУ

1. Основне информације о предузећу

ЈП „Скијалишта Србије“ је јавно предузеће за управљање јавним скијалиштима као и другим посебно уређеним површинама намењеним за специјализоване зимске спортове.

Основна делатност обухвата: вршење инвеститорске функције на изградњи и реконструкцији скијалишта и објеката планинског туризма; организовање и обављање стручних послова на изградњи, реконструкцији, одржавању, опремању и заштити скијалишта; прибављање и управљање просторима погодним за уређење скијалишта; коришћење скијалишта, односно простора којим управља у зимском и летњем периоду (организовање и контрола наплате накнаде за употребу скијалишта, пружање услуга на скијалишту и сл.); заштиту скијалишта, односно простора којим управља; уступање радова на обележавању и одржавању скијалишта; организовање стручног надзора над изградњом, реконструкцијом, одржавањем и заштитом скијалишта; вођење евиденције о скијалиштима; планирање изградње, реконструкције, одржавања и заштите скијалишта; обележавање и постављање сигнализације на скијалишту; управљање грађевинским земљиштем, комуналном, саобраћајном, туристичком и другом инфраструктуром на територији скијалишта, односно простора погодног за уређење скијалишта, уколико му је поверено у складу са законом; осигурање безбедности и реда на скијалишту; давање у закуп или на коришћење простора, опреме или објеката којима управља; организовање студијско-истраживачких радова у области развоја скијалишта и планинског туризма.

ЈП „Скијалишта Србије“ обавља и друге делатности утврђене статутом у складу са законом. Осим тога, ЈП „Скијалишта Србије“ обавља и послове спољнотрговинског промета из оквира регистроване делатности.

Седиште Компаније је у Београду, улица Булевар уметности 16а.

Просечно у 2008. години, ЈП „Скијалишта Србије“ је, на бази стања крајем сваког месеца, запошљавало просечно 172 радника.

Основни подаци о ЈП „Скијалишта Србије“ дати су у наредној табели:

Назив:	ЈП Скијалишта Србије
Адреса:	Београд, Булевар уметности 16а
Правна форма:	Јавно предузеће
Датум оснивања:	12.07.2006. године
Шифра делатности 92610*:	Делатност спортских арена и стадиона Регистрована за спољнотрговински промет и услуге у спољнотрговинском промету.
Статус:	Активно привредно друштво
Генерални директор:	Небојша Скорић
Управни одбор	Сана Витошевић, председник Петар Лазовић, члан Срђан Петровић, члан Надежда Атанацковић, члан Радован Јојић, члан Иванка Павићевић, члан

* по основу регистрације у Агенцији за привредну делатност

2. Информација о усклађености финансијских извештаја са МСФИ

У складу са обавезом из Закона о рачуноводству и ревизији, ЈП „Скијалишта Србије“ саставља и презентује финансијске извештаје у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ), тако да се сви финансијски извештаји по годишњем рачуну за 2008. годину – Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о новчаним токовима, Извештај о променама на капиталу и Статистички анеке – базирају на примењеним МСФИ на све књиговодствене и пословне промене у пословним књигама. Поред МСФИ, код састављања финансијских извештаја коришћени су и национални прописи из области рачуноводства: Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и Правилник о обрасцима финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Управни одбор ЈП „Скијалишта Србије“ усвојио је Правилник о рачуноводству и Рачуноводственим политикама, као и измене и допуне Правилника о рачуноводству и Рачуноводственим политикама којима се регулише признавање, одмеравање и презентација позиција финансијских извештаја по захтевима МСФИ.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара, односно у функционалној валути која је домицилна валута Републике Србије, а приказани су у формату прописаном Правилником о обрасцима финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Финансијски извештаји се односе на период од 01.01.2008.године до 31.12.2008. године. Финансијски извештаји су усвојени 26.02.2009. године од стране Управног одбора ЈП „Скијалишта Србије“.

3. Преглед примењених рачуноводствених политика

Приликом састављања финансијских извештаја примењене су следеће специфичне рачуноводствене политике које су олабране и примењене на значајне пословне промене и догађаје, а овде се обелодањују:

Нематеријална улагања

Средства без физичке супстанце која се могу идентификовати, а која се поседују ради коришћења у производњи или снабдевању робом и услугама у сврхе изнајмљивања или за административне намене, признају се као нематеријална средства.

Нематеријална средства почетно се вреднују по набавној вредности.

Патенти, лиценце и goodwill, као нематеријална средства се, након почетног признавања, одмеравају по трошку набавке умањеном за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација патената и лиценци врши се у периоду од 30 година. Goodwill се не амортизује већ се за њега обавезно пре састављања финансијских извештаја спроводи тест обезвређивања у складу са применом МРС 36.

Заштитни знак, рачунарски софтвер, ауторска права, рецепти, упутства, модели, прототипови као нематеријална средства се, након почетног признавања, одмеравају по фер вредности која се утврђује на активном тржишту.

Заштитни знак има неограничени век трајања, те се као такав не амортизује. Рачунарски софтвер се амортизује линеарним методом у периоду од 5 година, а модели и прототипови се амортизују у корисном веку трајања од 20 година применом линеарног метода.

Резидуална вредност (остатак вредности) за нематеријалну имовину сматра се да је једнака нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријалну имовину по истеку његовог корисног века трајања. У таквим случајевима може бити утврђена резидуална вредност искључиво ако за то средство постоји цена на активном тржишту.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се држе ради коришћења у понуди роба и услуга, ради изнајмљивања другима, или у административне сврхе и за која се очекује да ће се користити у периоду дужем од једне године.

Материјална средства (некретнине, постројења, опрема и инвестиције у изградњи и припреми) се у билансу стања процењују по њиховој набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуално извршена умањења вредности због технолошке или економске застарелости. Ако се тако утврђена вредност материјално разликује од правичне вредности, основна средства (или појединачне групе основних средстава) се у том случају могу проценти по правичној вредности утврђеној на основу процене овлашћеног проценитеља, умањеној за исправку вредности и евентуалне губитке због обезвређења.

Почетно процењивање некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Алтернативни поступак подразумева признавање средстава по фер (поштеној) вредности а поштена или фер вредност представља њихову тржишну вредност која се одређује проценом од стране оспособљених стручњака.

Након почетног признавања све некретнине, постројења и опрема вреднују се применом основног поступка предвиђеног ИАС-16-Некретнине, постројења и опрема, тј. по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Основна средства се амортизују применом пропорционалног метода амортизације у току њиховог намераваног корисног века употребе. Основницу за обрачун амортизације основних средстава, чини набавна вредност основног средства

умањена za њихову резидуалну вредност. Основна средства у изградњи, опрема, као и резервни делови и инвестициони материјал који нису активирани (стављени у употребу) не амортизују се.

Признавање

Признавање ставки некретнина, постројења и опреме врши се уколико су испуњени следећи услови:

- постоји вероватноћа прилива будућих економских користи и
- постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања.

Почетно вредновање

Када су некретнине, постројења и опрема прибављени:

- **куповином** – почетно се признаје у висини набавне цене (поцуети и работи исказани у фактури) умањују фактурну цену увећању за зависне трошкове набавке;
- **сопственом производњом** – почетно се признају у висини цене коштања, а када је цена коштања већа од нето продајне цене, признавање се врши по нето продајној цени;
- **разменом** – почетно вредновање се врши у висини фер вредности примљеног средства, а ако се она не може утврдити, вредновање се врши у висини фер вредности датог средства у размену, ако се нби она не може поуздано утврдити, вредновање ће врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размену;
- трансакцијом **финансијског лизинга** – почетно вредновање као средства и обавезе у износу који је на почетку лизинга једнак фер вредности или садашњој вредности минималних рата плаћања уколико је ова вредност нижа.
- У вредност некретнина, постројења и опреме, осим наведених трошкова, могу се укључити и **трошкови позајмљивања**. Према МРС 23 (параграф 12 и 13), у складу са алтернативним поступком, трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи потребне имовине укључују се у трошак те имовине. У складу са параграфом 19 истог МРС овако утврђена набавна вредност не сме да прекорачи наплатив износ или нето остварљиву вредност. Капитализација односно увећавање набавне вредности за износ трошкова позајмљивања може да се врши само до момента док се пеночне са активирањем основног средства.

Накнадна улагања

Накнадна улагања која имају за последицу побољшање квалитета средства по основу кога се очекује прилив будућих економских користи (већи обим производње, већи капацитет средства, продужетак корисног века трајања средства, повећање продуктивности, смањење трошкова производње) у периоду дужем од годину дана, увећавају набавну вредност некретнина, постројења и опреме.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Резервни делови некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове признавања, а који се мењају у периоду дужем од три године увећавају набавну вредност средства, уз обавезу искњижавања садашње вредности замењеног дела.

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по методу ревалоризације. Процена вредности некретнина врши се увек када се јави осцилација фер вредности у односу на садашњу књиговодствену вредност у материјално значајном износу.

Вредновање након почетног признавања за постројења врши се по методу набавне вредности, односно постројења се вреднују по набавној вредности умањеној за укупну обрачунагу амортизацију и евентуалне губитке по основу умањења вредности.

Опрема се након почетног признавања вреднује по методу ревалоризације. Процена вредности опреме врши се увек када се јави осцилација фер вредности у односу на садашњу књиговодствену вредност у материјално значајном износу.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме који започиње првог у наредном месецу у односу на датум прибављања, врши се тако што се основица за обрачун амортизације (набавна вредност увећана за претпостављене евентуалне трошкове демонтаже и довођења терена у првобитно стање, а умањена за остатак вредности) множи стопом амортизације. Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања тако што се број 100 подели процењеним корисним веком трајања. Амортизација се обрачунава применом линеарног метода за средства која се користе на уобичајени начин и уобичајеном динамиком.

Закон о порезу на добит предузећа регулише да се основним средствима сматрају материјална средства чији је век трајања дужи од једне године и чија је вредност већа од једне просечне зараде у Републици Србији. **Пореска амортизација** врши се према посебним пореским прописима. Амортизација за пореске сврхе обрачунава се у једном износу за читаву групу средстава и не води се рачуна о појединачним средствима. За сврхе пореске амортизације, не води се рачуна о датуму активирања, већ само о години активирања.

Некретнине, постројења и опрема се амортизују и отписују на терет расхода периода, на начин утврђен овом рачуноводственом политиком у складу са одредбама у ИАС-16 "Некретнине, постројења и опрема (**Рачуноводствена амортизација**). Годишње стопе амортизације утврђују се за свако појединачно основно средство на основу извршене процене корисног века њиховог коришћења, при просечном коришћењу капацитета (једној, две или три смене). Процена корисног века коришћења сваког основног средства утврђује се приликом годишњег пописа.

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је дефинисана као некретнина (земљиште, зграда или део зграде или једно и друго) која се држи ради остваривања прихода од издавања некретнине или за увећања вредности капитала или ради једног и другог.

У инвестициону некретнину не укључује се:

- Употреба ради производње или снабдевања робом или пружање услуга или за потребе административног пословања, или
- Продаје у оквиру редовне регистроване делатности пословања

Инвестициона некретнина држи се ради остваривања прихода од издавања или ради увећања вредности капитала, или ради једног и другог. Према томе, инвестициона

некретнина ствара токове готовине који су у великој мери независни од остале имовине. По томе се инвестициона некретнина разликује од некретнине коју користи власник.

Почетно процењивање инвестиционе некретнине приликом стицања односно набавке, врши се по набавној вредности или цени коштања која укључује и зависне трошкове набавке.

Након почетног признавања, накнадно вредновање инвестиционе некретнине врши се према њеној поштеној вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине обично је њена тржишна вредност односно највероватнија цена која би се у размени могла постићи на дан биланса стања.

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају:

- Сва дугорочна финансијска средства (учешћа у капиталу других правних лица и хартије од вредности расположиве за продају),
- дугорочни кредити дати зависним придруженим и осталих правним лицима и
- остали дугорочни финансијски пласмани.

Почетно вредновање

Финансијска средства се почетно одмеравају у висини обрачуна на датум трговања, односно на датум када је предузеће преузело обавезу да купи финансијско средство. Признавање се врши у висини фер вредности еквивалената датих приликом стицања. У набавну вредност се укључују трансакциони трошкови набавке (провизије брокерима, дилерима, адвокатима, берзанске таксе, царине и слично), а не укључују се трансакциони трошкови који могу да настану приликом отуђења.

Финансијска средства расположива за продају се накнадно вреднују по фер вредности. Сви добити и губити настали свођењем вредности ових финансијских instrumenata на њихову фер вредност књиже се у билансу успеха у периоду у коме су настали.

Финансијска средства расположива за продају која немају котирану тржишну цену на активном тржишту и чија фер вредност не може поуздано да буде одмерена накнадно се вреднују по набавној вредности умањеној за импаритетне губитке.

Залихе

Текуће (обртне) залихе су средства:

- 1) која се држе ради продаје током редовног пословања,
- 2) која су у процесу производње,
- 3) сировине и помоћни материјал који се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- 1) потрошни и канцеларијски материјал
- 2) енергетско гориво и мазиво
- 3) ситан инвентар чија је појединачна набавна цена у време набавке мања од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике и
- 4) ски карте ки-кард и појединачне карте са бар кодом.

Залихе се у моменту прибављања вреднују у висини ниже од следећих двеју вредности:

- трошкови прибављања залиха или
- нето продајна цена залиха у моменту њиховог прибављања.

За залихе материјала, горива и мазива, трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача. Уколико добављач не достави фактуру, калкулација у вези са обрачуном вредности залиха се сачињава на бази уговорене цене, при чему непосредовање фактуре не може да буде узрок кашњења израде калкулације која се сачињава пре задуживања veleprodajnog или maloprodajnog objekta робом.

Зависне трошкове набавке чине:

- увозне дажбине и порези (осим износа који могу да се рефундирају, као што је претходни ПДВ),
- трошкови превоза залиха, у висини испостављене фактуре превозника;
- манипулативни трошкови: трошкови утовара и иетовара;
- други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, индиректни трошкови, трошкови осигурања залиха у превозу и сл.

За вредновање залиха користи се метод просечних пондерисаних цена.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене куптања или набавне цене залиха.

Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

Нивелација цена залиха врши се у смислу повећања или смањења цена, при чему се за те потребе врши попис укупних залиха.

У условима пословања уз хиперинфлацију врши се усклађивање вредности залиха у складу са МРС 29.

Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочни пласмани обухватају пламане у повезана правна лица, кредите, хартије од вредности намењене продаји и остале краткорочне пламане.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало исказана у иностраној валути, врше се прерачунавања у складу са MPC 21.

Трансакције у иностраној валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте који важи на дан те трансакције. За потраживања и обавезе исказане у иностраној валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја.

Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале, односно као финансијски приход или као финансијски расход.

Правила превођења на датум сваког биланса стања

- Монетарне ставке у иностраној валути преводе се коришћењем закључног курса.
- Немонетарне ставке одмерене по историјском трошку у иностраној валути, преводе се коришћењем курса на датум трансакције.
- Немонетарне ставке које се одмеравају по фер вредности у иностраној валути се преводе коришћењем курса на датум када је фер вредност утврђена.

На курсне разлике настале по основу заштите од ризика се не примењују смернице MPC 21, већ смернице MPC 39 – *Финансијски инструменти: признавање и одмеравање*, према којима се ове разлике евидентирају као приходи, односно расходи у тренутку усклађивања вредности потраживања са курсом стране валуте.

Курсне разлике настале по основу измирења монетарних ставки или као последица превођења у поступку почетног признавања током периода или у претходним периодима признају се као приходи или расходи у периоду у коме су настале, осим курсних разлика произашлих из превођења монетарних ставки које чине део нето улагања предузећа у инострани субјект, које се признају као учешће у капиталу до отуђења тог нето улагања.

Краткорочни финансијски пласмани који се држе ради продаје, вреднују се по амортизованој вредности.

На дан сваког биланса стања врши се процена објективних доказа о вредности средстава или групе средстава, која може да се поврати. Ова процена се врши анализом очекиваних нето прилива готовине.

Процена могућности наплате, односно обезвређење се врши:

- за свако материјално значајно средство (потраживање) појединачно,
- на групу сличних финансијских средстава на бази портфеља.

Када постоји индикација да предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе према уговореним условима за дате кредите (главницу и камату), потраживања или улагања која се држе до доспећа која су изражена по амортизованој вредности, настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процене вредности, која може да се поврати, ово смањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

За сва потраживања по којима је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости, или на основу одлуке надлежног органа.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања подразумевају:

- 1) готовина у благајни,
- 2) средства по виђењу које се држе на рачунима банака,
- 3) остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико су новчана средства у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Активна временска разграничења

Активна временска разграничења обухватају унапред плаћене трошкове или обрачунате нефактурисане приходе који се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је наплата потраживања неизвесна, врши се њихова исправка вредности.

Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су обавезе са неодређеним временом доспећа и износа и могу се признати једино када:

- предузеће поседује садашњу обавезу која је резултат прошлог пословног догађаја;
- Када је вероватно да ће одлив средстава који представља економске користи бити захтеван за измирење обавезе;
- Када може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом о очекиваним одливима економских користи из предузећа у будућности.

Износ резервисања се процењује и утврђује на дан биланса стања и исказује се по садашњој (дисконтованој) вредности процењених будућних новчаних одлива.

Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе представљају обавезе по основу примљених кредита, позајмица и зајмова са уговореним периодом отплате дужиим од једне године.

Дугорочне обавезе представљају финансијски инструмент које се иницијално признаје на основу набавне вредности на бази трошкова, која представља фер вредност примљене накнаде.

Дугорочне обавезе се након иницијалног признавања вреднују по амортизованој вредности, коју чини износ по коме је финансијска обавеза била вреднована приликом почетног признавања, минус плаћена главница и камата, плус обрачуната амортизација за период, применом стопе која одражава цену капитала.

Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе које се измирују до једне године обухватају следеће:

- Обавезе према повезаним правним лицима и зависним предузећима;
- Обавезе за део дугорочних кредита који доспевају у наредној години;
- Обавезе према добављачима по основу испоручене робе или извршених услуга;
- Обавезе по основу примљених аванса;
- Обавезе према запосленим по основу зарада, накнада зарада и осталих личних трошкова;
- Обавезе по основу пореза, доприноса и других дажбина;
- Остале краткорочне обавезе.

Краткорочне обавезе процењују се према створеној обавези на основу признате фактурне вредности или по номиналној вредности примљене накнаде.

После почетног признавања, обавезе се мере по амортизованој вредности, осим обавеза насталих по основу трговања и деривата по основу којих су настале обавезе, а које се вреднују по поштеној вредности.

Примања запослених

Примања запослених по правилнику о раду ЈП „Скијалишта Србије“ укључују:

- Краткорочна примања запослених као што су зараде, доприноси за социјално осигурање, плаћен годишњи одмор и плаћено боловање и друга плаћена краткорочна одсуства;
- Дугорочна примања запослених као што су јубиларне награде на основу дугог стажа;
- Отпремнине у случају редовног одласка у пензију;

Краткорочна примања запослених се исказују као расход и обавеза периода у коме су настали по недисконтованим вредностима.

Доприноси за социјално, пензионо и дечију заштиту се обрачунавају у висини Законом прописаних износа.

Признавање прихода и расхода

Приходи од продаје роба, производа и извршених услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи пренети на кунца, као и да рачуноводствена исправа садржи податке о настанку дужничко-поверилачког односа.

У складу са МРС 20 (параграф 12) – Рачуноводство државних давања и помоћи, државно давање се признаје као приход, током периода неопходних за сучељавање на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тих прихода, а до признавања као приход евиденција се у складу са чл. 37, став 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задуге, друга правна лица и предузетнике („Сл.гласник РС бр. 114/06) евидентира на рачуну 495-Одложени приходи и примљене донације.

Државна давања се, након признавања, евидентирају на конту 641-Приходи по основу условљених донација.

Приходи од продаје се обрачунавају у моменту када је роба или производ испоручена или услуге извршене.

Приходи се признају и мере када су наплаћени, односно када су средства пристигла у предузеће:

- а) у готовом (на рачун у банци или благајни предузећа) или
- б) примљеним признатим финансијским инструментима.

Приход се може признати и у случајевима када је наплата уговорена на одређени термин (термински уговори) или у одређеном временском периоду и ако су покривени сигурним средством обезбеђења наплате прихода (меница, банкарска и друга финансијска гаранција, хипотекарна zaloга и слично).

Трошкови материјала и резервних делова, трошкови текућег одржавања основних средстава, трошкови амортизације и остали оперативни трошкови књиже се на терет биланса успеха у обрачуномском периоду када настану.

Признати приходи и признати расходи треба да одговарају истом обрачуномском периоду када су настали.

Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динаре по званичном курсу важећем на дан сваке промене. Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања се прерачунавају у њихову динарску противвредност по званичном курсу, важећем на дан биланса стања.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу прерачунавања девизних износа књиже су у корист или на терет биланса успеха.

4. Појединачне напомене о појединим ставкама приказаним у финансијским извештајима

У зависности од материјалне значајности, дају се појединачне напомене за најбитније ставке финансијских извештаја годишњег рачуна за 2008. годину:

4.1. Напомене уз Биланс стања

Доношењем Закона о јавним скијалиштима створили су се предуслови за формирање Јавног Предузећа «Скијалишта Србије» (у даљем тексту: Предузеће), тако да је у јулу 2006. године оно основано Одлуком Владе Републике Србије као носилац свих будућих активности у делу уређења, опремања, одржавања, коришћења и управљања јавним скијалиштима, као и управљање просторима погодним за уређење скијалишта, где се ова делатност сматра делатношћу од општег интереса.

По оснивању, Предузеће је пренета имовина, потраживања, обавезе и уговори и то:

- Закључком Владе од 17.07.2006. године, пренета је имовина Компаније "Интернационал ЦГ" у вредности од 21.097.477,00 € (1.751.090.591,00 дин. при курсу од 1€ = 83,00 дин на дан преузимања 27.07.2006. године) на основу процене приватизационог саветника Владе Републике Србије «Horwath consulting» Zagreb.;
- Закључком Владе од 02.11.2006. године пренета су сва права и обавезе Републике Србије по основу уговора за изградњу четвороседне жичаре Коњарник и ски лифт Сунчана долина на потезу туристичке регије Стара планина – Бабин зуб, закљученог између фирме «Doppelmayr Seilbahen GmbH» и Републичке дирекције за имовину
- Закључком Владе од 09.11.2006. године пренета су сва права и обавезе Републике Србије преузета по основу Уговора о преузимању дуга Компаније «Интернационал ЦГ» из Београда, према аустријској фирми «Doppelmayr Seilbahen GmbH», по основу четвороседне жичаре «Караман гребен», «Мали караман» и «Панчићев врх» као и набавке опреме за две четвороседне искључиве жичаре (Дубока 1 и Дубока 2) на Копаонику од истог добављача.

Како је имовина Компаније „Интернационал ЦГ“, од стране приватизационог саветника, процењена у једном износу, указала се потреба за поступком реалне процене вредности пренете имовине. Као почетно вредновање преузете имовине, узете су књиговодствене вредности основних средстава како су се водиле у књигама Компаније „ИЦГ“. Стога је, процена вршена на дан 01.01.2008. а основни циљ ове процене је свођење књиговодствене вредности основних средстава на „фер“ вредност. Фер вредност јесте њихова тржишна (продајна) вредност на дан процене, односно износ за који средство може да се размени у трансакцији између добро обавештених и вољних страна. За процену вредности средстава чију тржишну (продајну) вредност није било

могуће поуздано утврдити, проценитељи су, у складу са Међународним стандардом, користили метод трошкова замене. Предмет процене било је земљиште, објекти и опрема.

Законом о буџету Републике Србије за 2008. годину („Службени гласник РС“ бр.58/07) у оквиру функције 473 – Туризам, Министарства економије и регионалног развоја, под апропријацијом 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, одобрена су средства у износу од 1.200.000.000 динара за изградњу, модернизацију и инфраструктурно опремање ски центара ЈП „Скијалишта Србије“. Ребалансом буџета Републике Србије за 2008. годину одобрена су додатна средства у износу од 53 мил.дин. из којих је део средстава пренето „Ски центру Брезовица“ д.о.о. као оснивачки улог Предузећа.

НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА								У хиљадама динара	
Р.Бр.	ОПИС	Нематеријална улагања	Земљишта	Грађевински објекти	Опрема	Остале некретнине	Инвестиције у току	Аванси у основна средства	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	9(2+3+4+5+6+7+8)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ									
1	Стање на дан 31.12.2007 год.	475	67.118	2.772.005	119.727	31	559.192	90.345	3.608.893
2	Процена вредности на дан 01.01.2008	0	2.052.107	22.130	21.069	0	0	0	2.095.306
3	Стање на почетку године (1+2)	475	2.119.225	2.794.135	140.796	31	559.192	90.345	5.704.199
4	Набавке у току године	1.346	0	459.409	111.358	0	616.136	246.553	1.434.802
5	Расходи и смањења Ефекти активирања и умањења	0	0	1.512	448	0	570.785	145.852	718.377
6		0	0	0	0	0	0	0	0
7	Стање на крају године (3+4-5+6)	1.823	2.119.225	3.252.032	251.704	31	604.563	191.246	6.420.624
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ									
8	Стање на дан 31.12.2007 год.	59	0	48.050	19.601	0	0	0	57.710
9	Процена вредности на дан 01.01.2008	0	0	48.050	18.910	0	0	0	86.960
10	Стање на почетку године (1+2)	59	0	0	691	0	0	0	750
11	Амортизација за годину	171	0	39.528	41.227	0	0	0	80.924
12	Расход	0	0	36	156	0	0	0	196
13	Умањење	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Стање на крају године (10+11-12+13)	230	0	39.487	41.762	0			81.479
15	Садашња вредност 31.децембар 2008. год.(7-14)	1.593	2.119.225	3.212.545	209.942	31	604.563	191.246	6.339.145
16	31.децембар 2007. год.(3-10)	416	67.118	2.723.955	100.126	31	559.192	90.345	3.541.183

2. Залихе АОП 013		У 000 динара				
Р.број		Конто	2007	УЧЕШЋЕ	2008	УЧЕШЋЕ
1	Материјал и резервни делови	10	74.569	97	88.476	100
2	Дати аванси за залихе и услуге	150	2.644	3	320	0
Укупно			77.213	100	88.796	100

13. Потраживања АОП 016		У 000 динара				
Р.број		Конто	2007	УЧЕШЋЕ	2008	УЧЕШЋЕ
1	Потраживања по основу продаје	20	6.457	74	26.525	83
2	Потраживања за камате	220	313	4	3.770	12
3	Потраживања од радника	221	327	4	153	0
4	Потраживања од државних органа (сем за 223)	222	1.249	14	1.249	4
5	Остала потраживања	228	343	4	408	1
6	Потраживање по основу претплаћеног пореза	224	0	0	8	0
Укупно			8.689	100	32.113	100

4. Краткорочни финансијски пласмани АОП 018		У 000 динара				
Р.број		Конто	2007	УЧЕШЋЕ	2008	УЧЕШЋЕ
1	Краткорочни кредити у земљи	232	15.000	9	1.240	0
2	Краткорочно орочена динарска средства	238	150.000	91	288.467	100
Укупно			165.000	100	289.707	100

5. Готовински еквиваленти и готовина АОП 019		У 000 динара				
Р.број		Конто	2007	УЧЕШЋЕ	2008	УЧЕШЋЕ
1	Хартије од вредности (платне картице-чекови)	240	13.577	5	4.607	2
2	Текући рачуни	241	277.563	95	114.727	53
3	Благајна	243	1.184	0	1.098	1
4	Девизни рачун	244	332	0	6.207	3
5	Остала новчана средства (рачун боловања)	248	293	0	1.196	1
6	Девизни акредитив	245	0	0	88.601	41
Укупно			292.949	100	216.436	100

6. Порез на додату вредност и АВР АОП 020		У 000 динара				
Р.број		Конто	2007	УЧЕШЋЕ	2008	УЧЕШЋЕ
1	Потраживања за више плаћен ПДВ	27	102.825	96	112.562	82
3	Остала активна временска разграничења	289	4.237	4	24.772	18
Укупно			107.062	100	137.334	100

7. Капитал АОП 101		У 000 динара				
Р.број		Конто	2007	УЧЕШЋЕ	2008	УЧЕШЋЕ
1	Државни капитал	303	2.134.293	100	230.000	5
2	Статутарне и друге резерве	322	6.732	0	5.036	0
3	Ревалоризационе резерве				4.188.678	92
4	Нераспоређена добит текуће године	340	1.880	0	145.095	3
Укупно			2.142.905	100	4.568.809	100

8. Дугорочне обавезе АОП 113			У 000 динара			
Р.број		Конто	2007	УЧЕШЋЕ	2008	УЧЕШЋЕ
1	Дугорочни кредит од банака у земљи	414	165.119	31	131.882	33
2	Дугорочни кредит у иностранству	415	372.431	69	269.516	67
Укупно			537.550	100	401.398	100

9. Краткорочне обавезе АОП 117				У 000 динара		
Р.број		Конто	2007	УЧЕШЋЕ	2008	УЧЕШЋЕ
1	Део дугорочног кредита који доспева до 1 год.	424	23.588	15	52.753	26
2	Део осталих дуг. обавеза које доспевају до 1 год.	425	131.402	85	146.931	74
3	Остале кратк. финансијске обавезе	429	28	0	39	0
Укупно			155.018	100	199.723	100

10. Обавезе из пословања АОП 119					У 000 динара	
Р.број		Конто	2007	УЧЕШЋЕ	2008	УЧЕШЋЕ
1	Примљени депозити (за ус. и депозити за ски карте)	430	2.666	2	1.090	1
2	Добављачи у земљи	433	45.185	32	67.211	83
3	Добављачи у иностранству	434	94.147	66	11.051	14
4	Остале обавезе из пословања	439	0	0	1.166	1
Укупно			141.998	100	80.518	100

11. Остале краткорочне обавезе и ПВР АОП 120			У 000 динара			
Р.број		Конто	2007	УЧЕШЋЕ	2008	УЧЕШЋЕ
1	Обавезе за нето зараде, порезе и доприносе	45	12.421	55	0	0
2	Обавезе за камате	460	1.464	6	1.156	27
3	Обавезе за учешће у добити	462	6.732	30	940	22
4	Друге обавезе према запосленима	463,465	245	1	2.161	51
5	Обавезе према члановима Управног одбора	464	685	3	0	0
6	Остале обавезе	469	1.093	5	2	0
Укупно			22.640	100	4.259	100

12. Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода АОП 121			У 000 динара			
Р.број		Конто	2007	УЧЕШЋЕ	2008	УЧЕШЋЕ
1	Обавезе за порезе и таксе на фирму	482	52.418	4	47.191	2
2	Остале обавезе за порезе и допр. по уговорима	489	398	0	1.478	0
3	Унапред обрачунати трошкови	490	0	0	10.651	1
4	Обавезе за примљене субвенције	495	1.129.039	95	1.905.369	94
5	ПВР(ПДВ у авансним рачунима, ун.пл.трош.)	499	11.974	1	57.464	3
Укупно			1.193.829	100	2.022.153	100

13. Приходи од продаје АОП 202			У 000 динара			
Р.број		Конто	2007	УЧЕШЋЕ	2008	УЧЕШЋЕ
1	Приходи од продаје ски карата	612	313.669	97	337.826	97
2	Приходи од осталих услуга	612	0	0	2.383	1
3	Приходи од услуга ски школама	612	4.753	1	7.899	2
4	Приходи од услуга рада табача	612	3.990	1	103	0
Укупно			322.412	100	348.211	100

14. Остали пословни приходи АОП 206			У 000 динара			
Р.број		Конто	2007	УЧЕШЋЕ	2008	УЧЕШЋЕ
1	Приходи од субвенција	64	68.281	92	434.402	96
2	Приходи од давања у најам рекламног простора	65	5.892	8	16.894	4
3	Приход од продаје конкурсне документације	65	271	0	1.532	0
4	Остали приходи	65	3	0	0	0
Укупно			74.447	100	452.828	100

15. Трошкови материјала АОП 209			У 000 динара			
Р.број		Конто	2007	УЧЕШЋЕ	2008	УЧЕШЋЕ
1	Канцеларијски материјал	512	979	2	2.574	7
2	Утрошени резервни делови	512	15.122	33	3.737	10
3	Утрошен материјал за ски стазе	512	5.986	13	1.972	5
4	Утрошен материјал за оджавање опреме	512	2.449	5	3.532	9
5	Остали трошкови потрошног материјал	512	311	1	202	1
6	Трошкови алата и инвентара	512	8.001	17	3.079	8
7	Утрошена електрична енергија	513	5.826	13	10.256	27
8	Утрошена енергетска горива	513	7.298	16	12.447	33
Укупно			45.972	100	37.799	100

16. Трошкови зарада АОП 210			У 000 динара			
Р.број		Конто	2007	УЧЕШЋЕ	2008	УЧЕШЋЕ
1	Бруто зараде и накнаде	520	143.742	75	180.488	70
2	Порези и доприноси на бруто зараде и накнаде	521	25.248	13	30.073	12
3	Уговори о делу	522	1.582	1	11.705	5
4	Управни и надзорни одбор	526	12.392	6	15.802	6
5	Трошкови службеног пута	529	2.913	2	5.921	2
6	Превоз на рад и са рада	529	4.353	2	8.520	3
7	Остали лични расходи и накнаде		509	0	6.338	2
Укупно			190.739	100	258.847	100

17. Трошкови амортизације АОП 211			У 000 динара			
Р.број		Кonto	2007	УЧЕШЋЕ	2008	УЧЕШЋЕ
1	Амортизација основних средстава	540	47.445	96	57.060	71
2	Амортизација основних средстава наб. из субвенција	540	1.875	4	23.865	29
Укупно			49.320	100	80.925	100

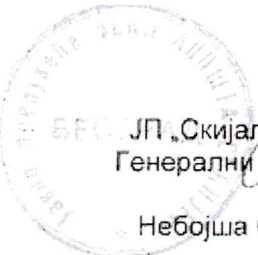
18. Остали пословни расходи АОП 212			У 000 динара			
Р.број		Кonto	2007	УЧЕШЋЕ	2008	УЧЕШЋЕ
1	Трошкови транспортних услуга (Усл. транспорта; ПТТ; Интернет)	531	3.798	4	10.444	5
2	Услуге одржавања	532	6.954	7	4.565	2
3	Трошкови закупнина	533	9.895	10	30.018	14
4	Трошкови репрезентације	551	4.744	5	2.287	1
5	Трошкови осигурања	552	9.795	10	21.156	10
6	Банкарске провизије	553	17.415	18	15.270	7
7	Порези и таксе (админ. таксе, таксе на жичаре)	555	17.057	17	57.617	27
8	Трошкови донаторства	559	14.077	14	35.253	16
9	Остали пословни расходи	53 и 55	14.745	15	39.751	18
Укупно			98.480	100	216.361	100

19. Финансијски приходи АОП 215			У 000 динара			
Р.број		Кonto	2007	УЧЕШЋЕ	2008	УЧЕШЋЕ
1	Приходи од камата	662	313	0	39.056	50
2	Позитивне курсне разлике	663	176.642	100	35.715	46
3	Приходи од ефеката валутне клаузуле	664	0	0	2.819	4
Укупно			176.955	100	77.590	100

20. Финансијски расходи АОП 216			У 000 динара			
Р.број		Кonto	2007	УЧЕШЋЕ	2008	УЧЕШЋЕ
1	Расходи камата	562	16.905	9	51.808	37
2	Негативне курсне разлике	563	174.539	90	85.805	61
3	Расходи у вези обраде кредита	569	1.519	1	700	0
4	Расходи од ефеката валутне клаузуле	564	0	0	1.927	1
Укупно			192.963	100	140.240	100

21. Остали приходи АОП 217			У 000 динара			
Р.број	Конто	2007	УЧЕШЋЕ	2008	УЧЕШЋЕ	
1	Приходи од накнаде штете	679	4.772	34	2.676	15
2	Приход од гратис карата	679	3.912	28	9.232	52
3	Вишкови утврђени ванредним пописом	674	2.609	19	64	0
4	Накнадно одобрени рабат	677	2.674	19	1.253	7
5	Остали приход	679	58	0	3.140	18
6	Приходи од укидања дуг резервисања	678	0	0	1.473	8
Укупно		14.025	100	17.838	100	

22. Остали расходи АОП 218			У 000 динара			
Р.број	Конто	2007	УЧЕШЋЕ	2008	УЧЕШЋЕ	
1	Расход основних сред. по попису	57	1.591	21	2.314	1
2	Гратис карте	57	6.015	78	10.894	7
3	Реф. карата за повреде	57	127	2	386	0
4	Остали расходи	57	10	0	2.128	1
5	Обезвређење имовине и потраживања	58	0	0	144.119	90
Укупно		7.743	100	159.841	100	


 Бео ЈП „Скијалишта Србије“
 Генерални директор
 Небојша Скорић

PODACI O PRIJEMU I OBRADI		
Finansijski izveštaj primljen	evidencioni broj	99991
	datum	27.02.2009
Obrada finansijskog izveštaja završena		02.04.2009
RAZVRSTAVANJE ZA 2009. GODINU		
Na osnovu podataka iz FI za 2008. godinu obveznik se razvrstao u		3-veliko
Veličina obveznika utvrđena od strane NBS		3-veliko

M.P.



DIREKTOR ODELJENJA

Ružica Stamenković