



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

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	7.900.402	0
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	160.954	0
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005	7.739.448	0
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	7.739.448	0
B. OBRATNA IMOVINA (013+014+015)	012	816.027	0
I. ZALIHE	013	99.735	0
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015	716.292	0
1. Potraživanja	016	63.252	0
2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017	2.963	0
3. Kratkoročni finansijski plasmani	018	289.707	0
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	223.036	0
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020	137.334	0
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021	141.528	0
G. POSLOVNA IMOVINA (001+012+021)	022	8.857.957	0
Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024	8.857.957	0
E. VANBILANSNA AKTIVA	025	1.294.954	0
A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101	6.046.808	0
I. OSNOVNI I KAPITAL	102	1.754.384	0
III. REZERVE	104	5.036	0
IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105	4.188.678	0
VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108	145.095	0
VIII. GUBITAK	109	46.385	0
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111	2.811.149	0
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112	1.163	0
II. DUGOROČNE OBAVEZE (114 + 115)	113	401.398	0
1. Dugoročni krediti	114	401.398	0
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116	2.408.588	0
1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	272.500	0
3. Obaveze iz poslovanja	119	86.683	0
4. Ostale kratkoročne obaveze	120	27.252	0
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121	2.022.153	0
G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124	8.857.957	0
D. VANBILANSNA PASIVA	125	1.294.954	0

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	810.041	0
1. Prihodi od prodaje	202	356.671	0
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203	542	0
5. Ostali poslovni prihodi	206	452.828	0
II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207	647.626	0
2. Troškovi materijala	209	43.064	0
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	293.010	0
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	92.305	0
5. Ostali poslovni rashodi	212	219.247	0
III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213	162.415	0
V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	77.917	0
VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	141.406	0
VII. OSTALI PRIHODI	217	17.838	0
VIII. OSTALI RASHODI	218	160.153	0
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213-215+216-217+218)	220	43.389	0
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224	43.389	0
3. Odloženi poreski prihodi perioda	227	142.099	0
DJ. NETO DOBITAK (223-224-225-226+227-228)	229	98.710	0
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231	98.710	0

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	602.046	0
1. Prodaja i primljeni avansi	302	49.295	0
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	35.286	0
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	517.465	0
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	563.101	0
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	182.713	0
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	243.196	0
3. Plaćene kamate	308	52.715	0
4. Porez na dobitak	309	321	0
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	84.156	0
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	311	38.945	0
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	393.844	0
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316	393.844	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	2.488.282	0
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	2.488.282	0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324	2.094.438	0
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	2.450.548	0
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326	2.314.385	0
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327	91.458	0
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328	44.705	0
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	2.450.548	0
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	3.446.438	0
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	3.051.383	0
DJ. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	395.055	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342	172.019	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338 - 339 + 340 +341 - 342)	343	223.036	0

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

- u hiljadama dinara -

Pozicija	AOP	Iznos
Ukupna povećanja u tekućoj godini	411	3.658.677
Ukupna smanjenja u tekućoj godini	412	1.904.293
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	1.754.384
Ukupna povećanja u tekućoj godini	463	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 tekućoj godini	515	146.975
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 tekućoj godini	528	46.385
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12)	530	46.385
Ukupna povećanja u tekućoj godini	554	7.954.677
Ukupna smanjenja u tekućoj godini	555	1.907.869
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12)	556	6.046.808

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	7	0
2. Oznaka za veličinu (oznaka od 1 do 3)	602	3	0
3. Oznakaza vlasništvo (oznaka od 1 do 5)	603	5	0
5. Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	372	0

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

- iznosi u hiljadama dinara -

Opis	AOP	Bruto	Ispravka	Neto
1.2. Povećanja (nabavke) u toku godine - nematerijalna ulaganja	607	160.954	0	160.954
1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609) - nematerijalna ulaganja	610	160.954	0	160.954
2.2. Povećanje (nabavke) u toku godine - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	612	8.620.906	0	8.620.906
2.3. Smanjenje u toku godine - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	613	800.210	0	881.458
2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614) - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	615	7.820.696	81.248	7.739.448

III-IX OSTALO

- u hiljadama dinara -

- broj akcija kao ceo broj -

Opis	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Zalihe materijala	616	99.100	0
4. Roba	619	52	0
6. Dati avansi	621	583	0
7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	99.735	0
2. Udeli društva sa ograničenom odgovornošću	625	1.524.384	0
4. Državni kapital	629	230.000	0
SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	1.754.384	0
1. Potraživanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	29.941	0
2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 117)	640	86.683	0
3. Potraživanja u toku godine od društava za osiguranje za naknadu štete (dugovni promet bez početnog stanja)	641	6.888	0
4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godišnji iznos po poreskim prijavama)	642	174.607	0

Opis	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
5. Obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)	643	1.023.809	0
6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potražni promet bez početnog stanja)	644	153.694	0
7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	645	22.322	0
8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	646	33.563	0
9. Obaveze za dividende, učešće u dobitku i lična primanja poslodavaca (potražni promet bez početnog stanja)	647	940	0
10. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima (potražni promet bez početnog stanja)	648	7.576	0
11. Obaveze za PDV (godišnji iznos po poreskim prijavama)	649	67.529	0
12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	1.607.552	0
1. Troškovi goriva i energije	651	23.767	0
2. Troškovi zarade i naknade zarada (bruto)	652	207.630	0
3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	35.514	0
4. Troškovi naknada fizičkim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	12.022	0
5. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	16.745	0
6. Ostali lični rashodi i naknade	656	21.099	0
7. Troškovi proizvodnih usluga	657	64.497	0
8. Troškovi zakupnina	658	30.018	0
9. Troškovi zakupnina zemljišta	659	5.020	0
11. Troškovi amortizacije	661	92.305	0
12. Troškovi premija osiguranja	662	21.156	0
13. Troškovi platnog prometa	663	15.354	0
14. Troškovi članarina	664	668	0
15. Troškovi poreza	665	57.617	0
17. Rashodi kamata	667	51.808	0
18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	52.408	0
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	708.147	0
1. Prihodi od prodaje robe	672	8.460	0
3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674	434.402	0
6. Prihodi od kamata	677	39.057	0
7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678	39.056	0
9. Kontrolni zbir (od 672 do 679)	680	520.975	0
2. Obračunate carine i druge uvozne dažbine (ukupan godišnji iznos prema obračunu)	682	4.103	0
3. Kapitalne subvencije i druga državna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683	1.266.000	0
8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)	688	1.270.103	0

Јавно предузеће „СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ“
Београд, 30. 04. 2009. год.
Београд, ул. Булевар уметности 152

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

**1. Основе за састављање и презентацију консолидованих
финансијских извештаја**

Консолидовани финансијски извештаји обухватају извештаје матичног предузећа ЈП Скијалишта, Београд, и зависног привредног друштва Ски центар Брезовица, Београд.

Консолидовани финансијски извештаји представљају финансијске извештаје групе који су приказани као финансијски извештаји једног пословног субјекта.

Консолидовани финансијски извештаји састављени су у складу са новим рачуноводственим прописима који се примењују у РС и који подразумевају примену МРС и МСФИ.

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. Управни одбор ДОО „Скицентар Брезовица“ усвојио је Правилник 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 у РС.

Претпоставке и начела консолидовања

Појединачним билансима обезбеђено је формално и материјално јединство.

Појединачни биланси групе састављени су на исти дан биланса и исказани у истој монетарној јединици.

Појединачни биланси групе састављени су према истим контним плановима и билансним шемама, као и уз коришћење истих рачуноводствених политика.

Поступци консолидовања

Приликом припреме консолидованих финансијских извештаја, финансијски извештај матичног и зависног правног лица комбинују се по принципу ставка по ставка тако што се сабирају исте ставке средстава, обавеза, капитала и прихода и расхода. Да би се подаци о групи приказали као подаци о једном привредном субјекту предузети су следећи поступци:

- утврђена је стопа учешћа у капиталу зависног предузећа
- утврђена је вредност припадајућег сопственог капитала матичном предузећу,
- елиминисано је учешће у капиталу и сопствени капитал,
- елиминисане су позиције остварених резултата и исказан резултат групе.

Основни подаци о матичном и зависном правном лицу

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

Предузеће је основано 12.07.2006. године и до данас је активно привредно друштво.

Регистарски број: 20183390.

Порески идентификациони број (ПИБ): 104521515.

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 (регистрована шифра делатности 92610 по основу регистрације у АПР).

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.

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводства и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/2006) друштво је разврстано у средње правно лице.

“Ски центар Брезовица” ДОО БЕОГРАД (у даљем тексту: друштво) је привредно друштво са ограниченом одговорношћу и зависно правно лице у групи за консолидацију.

Скраћено пословно име је “Ски центар Брезовица”, са седиштем у Булевару уметности 16А, Београд.

Регистарски број: 20422645.

Порески идентификациони број (ПИБ): 105805495.

ПДВ број: -

Друштво је основано 20.05.2008. год.

Претежна делатност друштва је 92610- делатност спортских арена и стадиона.

Поред наведене претежне делатности друштво обавља и друге сродне делатности као и услуге у спољнотрговинском промету.

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводства и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/2006) друштво је разврстано у средње правно лице.

Просечан број запослених у 2008. год. је 200.

Оснивачи друштва су: “Холдинг компанија за финансијски инжењеринг, трговину и услуге Фонд инекс интерекспорт” а.д., Београд, 27. марта 69, у реструктурирању, у чијем поседу се налази 84,85 % удела и Јавно предузеће “Скијалишта Србије”, Београд, Булевар уметности 16А, у чијем поседу се налази 15,15% удела.

Контролу над зависним правним лицем има већински власник са 49% гласачких права и мањински власник са 51% гласачких права.

2. Преглед примењених рачуноводствених политика

Приликом састављања финансијских извештаја примењене су следеће специфичне рачуноводствене политике које су одабране 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 вредност.

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. Основицу за обрачун амортизације основних средстава, чини набавна вредност основног средства умањена за 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 (попусти и рабати 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 иби она не може поуздано утврдити, вредновање ње 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 не почне 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 обрачунату 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 еквивалентна 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 инструмената 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 велепродајног или малопродајног објекта 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 истовара;
- други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, шпедитерски 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 коштања 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 пласмане у повезана правна лица, кредите, хартије од вредности намењене продаји и остале краткорочне пласмане.

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 исказано у страниј валути, врше се прерачунавања у складу са МРС 21.

Трансакције у страниј 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 страниј валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја.

Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у страниј 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 страниј валути преводе се коришћењем закључног курса.
- Немонетарне ставке одмерене по историјском трошку у страниј валути, преводе се коришћењем курса на датум трансакције.
- Немонетарне ставке које се одмеравају по фер вредности у страниј 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 МРС 21, већ смернице МРС 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 индиција да предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе према уговорених 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 процењене 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 исплата 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 дужим 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 робе, 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 прешли на купца, 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, хипотека залога 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 обрачунском периоду када настану.

Признати приходи и признати расходи треба да одговарају истом обрачунском 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.

Званични курсеви (званични средњи курсе Народне банке Србије) страних валута су коришћени за прерачунавање у динарску противвредност девизних позиција биланса.

3. Појединачне напомене о појединим ставкама приказаним у финансијским извештајима

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

Напомене уз Биланс стања и Биланс успеха

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, Предузећу 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 исклопне жичаре (Дубока 1 и Дубока 2) на Коњарнику 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 30 мил.дин. пренето „Ски центру Брезовица“ д.о.о. као оснивачки улог Предузећа.

У реализацији Закључка Владе 05.бр.023-8969/2007 од 27.децембра 2007.год., на основу Протокола од 20.08.2008.год. и Одлуке Управног одбора “Инекс Хотела” д.п. у реструктурирању о усвајању Протокола о регулисању односа у реализацији Програма реструктурирања “Инекс Хотела” д.п. , извршен је пренос на

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2008. годину

новоосновано предузеће права својине на опреми, ситном инвентару и залихама, теретним и путничким моторним возилима.

На основу истих аката извршен је и пренос потраживања и обавеза из претходног периода које су се односиле на ски центар, као део предузећа у чијем је саставу пословао.

На основу Уговора о оснивању друштва "Ски центар Брезовица" пренето је и право својине на непокретностима хотелско туристичког комплекса на Брезовици са "Холдинг компаније за финансијски инжењеринг и услуге Фонда индекси-интерекспорт" А.Д. на новоосновано правно лице у виду оснивачког неновчаног улога. (Уговор о оснивању бр.188/08. од 19.05.2008.)

Имовина је евидентирана на основу процењене тржишне вредности непокретне и покретне имовине од стране овлашћених процењивача (Удружење судских вештака, Извештај Бр.445 од 04.03.2008.год. и Економски факултет, јануар 2008.год.)

Како је ово прво консолидовање финансијских извештаја, нема података о претходној години. Вредност некретнина консолидоване групе дата је у следећој табели:

1. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА								У хиљадама динара	
Р.бр.	ОПИС	Нематеријална улагања	Земљишта	Грађевински објекти	Опрема	Остале некретности	Инвестиције у току	Аванси у основна средства	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0(2+3+4+5+6+7+8)
	НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
1	Стање на почетку године и сва повећања у току године	160.709	2.638.794	4.057.994	298.155	45.284	1.175.328	336.898	8.711.162
2	Смањења у току године	0		1.512	448	0	570.765	145.652	718.377
3	Ревалоризације	475							457
4	Стање на крају године (1-2+3)	161.184	2.638.794	4.056.482	295.707	45.284	604.563	191.246	7.993.260
	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
5	Стање на почетку године и сва повећања у току године	230	0	48.572	44.056	0	0	0	92.858
6	Смањења у току године	0	0			0	0	0	
7	Ревалоризације		0	0		0	0	0	
8	Стање на крају године (5-6+7)	230	0	48.572	44.056	0	0	0	92.858
10	Садашња вредност на крају године (4-8)	160.954	2.638.794	4.007.910	251.651	45.284	604.563	191.246	7.900.402

2. Залихе АОП 013

Р.број	Кonto	2008
1	Материјал и резервни делови	99.415
2	Дати аванси за залихе и услуге	320
Укупно		99.735

3. Потраживања АОП 016

Р.број		Кonto	2008
1	Потраживања по основу продаје	20	26.525
2	Потраживања за камате	220	3.770
3	Потраживања од радника	221	153
4	Потраживања од државних органа (сем за 223)	222	1.249
5	Остала потраживања	228	408
6	Потраживање по основу претплаћеног пореза	224	8
Укупно			63.252

4. Краткорочни финансијски пласмани АОП 018

Р.број		Кonto	2008
1	Краткорочни кредити у земљи	232	1.240
2	Краткорочно орочена динарска средства	238	288.467
Укупно			289.707

5. Готовински еквиваленти и готовина АОП 019

Р.број		Кonto	2008
1	Хартије од вредности (платне картице-чекови)	240	10.827
2	Текући рачуни	241	114.727
3	Благајна	243	1.098
4	Девизни рачун	244	6.587
5	Остала новчана средства (рачун боловања)	248	1.196
6	Девизни акредитив	245	88.601
Укупно			223.036

6. Порез на додату вредност и АВР АОП 020

Р.број		Кonto	2008
1	Потраживања за више плаћен ПДВ	27	112.562
3	Остала активна временска разграничења	289	24.772
Укупно			137.334

7. Капитал АОП 101

Р.број		Кonto	2008
1	Државни капитал	303	1.754.384
2	Статутарне и друге резерве	322	5.036
3	Ревалоризационе резерве	330	4.188.678
4	Нераспоређена добит текуће године	340	145.095
5	Нераспоређен губитак текуће године	350	46.385
Укупно			6.046.808

8. Дугорочне обавезе АОП 113

Р.број		Кonto	2008
1	Дугорочни кредит од банака у земљи	414	131.882
2	Дугорочни кредит у иностранству	415	269.516
Укупно			401.398

9. Краткорочне обавезе АОП 117

Р.број		Кonto	2008
1	Део дугорочног кредита који доспева до 1 год.	424	125.530
2	Део осталих дуг.обавеза које доспевају до 1 год.	425	146.931
3	Остале кратк.финансијске обавезе	429	39
Укупно			272.500

10. Обавезе из пословања АОП 119

Р.број		Кonto	2008
1	Примљени депозити (за ус. и депозити за ски карте)	430	2.733
2	Добављачи у земљи	433	71.733
3	Добављачи у иностранству	434	11.051
4	Остале обавезе из пословања	439	1.166
Укупно			86.683

11. Остале краткорочне обавезе и ПВР АОП 120

Р.број		Кonto	2008
1	Обавезе за нето зараде, порезе и доприносе	45	22.993
2	Обавезе за камате	460	1.156
3	Обавезе за учешће у добити	462	940
4	Друге обавезе према запосленима	463,465	2.161
5	Обавезе према члановима Управног одбора	464	0
6	Остале обавезе	469	2
Укупно			27.252

12. Обавезе по основу ПДВ и ост. јавних прихода АОП 121

Р.број		Кonto	2008
1	Обавезе за порезе и таксе на фирму	482	47.191
2	Остале обавезе за порезе и допр. по уговорима	489	1.478
3	Унапред обрачунати трошкови	490	10.651
4	Обавезе за примљене субвенције	495	1.905.369
5	ПВР(ПДВ у авансним рачунима, ун.пл.трош.)	499	57.464
Укупно			2.022.153

13. Приходи од продаје АОП 202

Р.број		Кonto	2008
1	Приходи од продаје ски карата	612	337.826
2	Приходи од осталих услуга	612	10.843
3	Приходи од услуга ски школама	612	7.899
4	Приходи од услуга рада табача	612	103
Укупно			356.671

14. Остали пословни приходи АОП 206

Р.број		Кonto	2008
1	Приходи од субвенција	64	434.402
2	Приходи од давања у најам рекламног простора	65	16.894
3	Приход од продаје конкурсне документације	65	1.532
4	Остали приходи	65	0
Укупно			452.828

15. Трошкови материјала АОП 209

Р.број		Кonto	2008
1	Канцеларијски материјал	512	5.994
2	Утрошени резервни делови	512	3.737
3	Утрошен материјал за ски стазе	512	1.972
4	Утрошен материјал за оджавање опреме	512	3.532
5	Остали трошкови потрошног материјал	512	983
6	Трошкови алата и инвентара	512	3.079
7	Утрошена електрична енергија	513	10.256
8	Утрошена енергетска горива	513	13.511
Укупно			43.064

16. Трошкови зарада АОП 210

Р.број		Кonto	2008
1	Бруто зараде и накнаде	520	207.630
2	Порези и доприноси на бруто зараде и накнаде	521	35.514
3	Уговори о делу	522	12.022
4	Управни и надзорни одбор	526	16.745
5	Трошкови службеног пута	529	5.921
6	Превоз на рад и са рада	529	8.520
7	Остали лични расходи и накнаде		6.658
Укупно			293.010

17. Трошкови амортизације АОП 211

Р.број		Кonto	2008
1	Амортизација основних средстава	540	68.440
2	Амортизација основних средстава наб. из субвенција	540	23.865
Укупно			92.305

18. Остали пословни расходи АОП 212			
Р.број		Кonto	2008
1	Трошкови транспортних услуга (Усл. транспорта; ПТТ; Интернет)	531	11.094
2	Услуге одржавања	532	6.244
3	Трошкови закупнина	533	30.018
4	Трошкови репрезентације	551	2.647
5	Трошкови осигурања	552	21.156
6	Банкарске провизије	553	15.354
7	Порези и таксе (админ. таксе, таксе на жичаре)	555	57.617
8	Трошкови донаторства	559	35.253
9	Остали пословни расходи	53 и 55	39.864
Укупно			219.247

19. Финансијски приходи АОП 215			
Р.број		Кonto	2008
1	Приходи од камата	662	39.056
2	Позитивне курсне разлике	663	35.715
3	Приходи од ефеката валутне клаузуле	664	3.146
Укупно			77.917

20. Финансијски расходи АОП 216			
Р.број		Кonto	2008
1	Расходи камата	562	51.808
2	Негативне курсне разлике	563	85.805
3	Расходи у вези обраде кредита	569	700
4	Расходи од ефеката валутне клаузуле	564	3.093
Укупно			141.406

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2008. годину

21. Остали приходи АОП 217			
Р.број		Конто	2008
1	Приходи од накнаде штете	679	2.676
2	Приход одgratis карата	679	9.232
3	Вишкови утврђени ванредним пописом	674	64
4	Накнадно одобрени рабат	677	1.253
5	Остали приход	679	3.140
6	Приходи од укидања дуг. резервисања	678	1.473
Укупно			17.838

22. Остали расходи АОП 218			
Р.број		Конто	2008
1	Расход основних сред. по попису	57	2.314
2	Gratis карте	57	10.894
3	Реф. карата за повреде	57	386
4	Остали расходи	57	2.440
5	Обезвређење имовине и потраживања	58	144.119
Укупно			160.153

У Београду, 30.04.2009.



ЈП „Скијалишта Србије“
Генерални директор
Небојша Скорић

PODACI O PRIJEMU I OBRADI		
Finansijski izveštaj primljen	evidencioni broj	208953
	datum	30.04.2009
Obrada finansijskog izveštaja završena		08.07.2009



M.P.

DIREKTOR ODELJENJA

Ruzica Stamenković
Ruzica Stamenković