

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЈП „СКИЈАЛИШТА СРБИЈЕ“ ЗА 2006. 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 Немањина 22-26.

Просечно у 2006. години, ЈП „Скијалишта Србије“ је, на бази стања крајем сваког месеца, запошљавало просечно 82 радника.

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

Назив:	ЈП Скијалишта Србије
Адреса:	Београд, Немањина 22-26
Правна форма:	Јавно предузеће
Датум оснивања:	12.07.2006. године
Назив Шифра делатности 92610*:	Делатност спортских арена и стадиона
	Регистрована за спољнотрговински промет и услуге у спољнотрговинском промету.
Статус:	Активно привредно друштво
Генерални директор:	Љубиша Радовановић
Управни одбор	Горан Петковић, председник Петар Лазовић, члан Синиша Максимовић, члан Петар Танасковић, члан Бојана Алексић, члан Срђан Петровић

* 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 2006. годину – Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о новчаним токовима, Извештај о променама на капиталу и Статистички анекс – 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, 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 датума оснивања ЈП „Скијалишта Србије“ 12.07.2006. године до 31.12.2006. године. Финансијски извештаји су одобрени за издавање 27.02.2007. године од стране Надзорног одбора ЈП „Скијалишта Србије“ и усвојени 28.02.2007. 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 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 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. 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.

Алат се евидентира на рачуну 026-Остале некретнине, постројења и опрема, процењени корисни век трајања му је 1-5 година, а амортизује се уз примену линеарног метода.

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 плате 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 и то:

- Употребу 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 добици и губици 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 и
- 3) 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 непоседовање фактуре не може да буде узрок кашњења израде калкулације која се сачињава пре задуживања veleпродајног 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 исказана 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 омање 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 страној 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 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 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 прешли на купца, као и да рачуноводствена исправа садржи податке о настанку дужничко-поверилачког односа.

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.

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 2006. 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, **Предузећу је пренета имовина, потраживања, обавезе и уговори и то:**

- Закључком Владе од 17.07.2006. године, **пренета је имовина Компаније "Интернатионал 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 «Интернатионал 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 исклопиве жичаре (Дубока 1 и Дубока 2) на Копаонику од истог добављача.**

Напомена 1: Некретнине, постројења и биолошка средства

На дан 31.12.2006. позицију некретнина, постројења и опреме сачињавају следеће ставке са променама у односу на почетак године:

(у 000 дин.)

Опис	Земљиште	Грађевин. објекти	Ситан инвентар	Постројења и опрема	Средства у припреми	Аванси за нек. постр. и опрему	Улагање на туђим некр., постројењима у опреми	Укупно
Стање на дан 31.12.06.	58.800	1.339.919	4.153	75.499	615.831	131.474	/	2.225.676
Укупно	58.800	1.339.919	4.153	75.499	615.831	131.474		2.225.676

Напомена 2: Залихе

Компанија има следећу структуру укупних залиха на 31.12.2006.

(у 000 дин)

Назив	Износ	Исправка вредности	Нето вредност
Материјал, резервни делови	31.220	/	31.220
Дати аванси за залихе и услуге	2.204	/	2.204
Укупно - Залихе	33.424		33.424

Напомена 3: Потраживања

Основне категорије потраживања на 31.12.2006. су:

(у 000 дин.)

Назив	Износ	Исправка вредности	Нето износ
Потраживања по основу продаје	463	/	463
Друга потраживања	56	/	56
Укупно – Потраживања	519		519

Напомена 4: Готовина и готовински еквиваленти

Структура ове категорије на 31.12.2006. је:

(у 000 дин.)

<i>Назив</i>	<i>Износ</i>
Благајна – Копаоник	43
Благајна - Београд	141
Благајна пазара	266
Текући рачун – Београд 205-108975-53	74.668
Текући рачун – Копаоник 205-110354-87	201
Чекови грађана и платне картице	6.573
Укупно готовина и готовински еквиваленти	81.892

Напомена 5: Капитал

Структура капитала Компаније и његове динамике у току године приказана је у наредној табели:

(у 000 дин.)

<i>Опис</i>	<i>Основни и остали капитал</i>	<i>Резерве</i>	<i>Ревалориз. резерве</i>	<i>Нераспоређена добит текуће године</i>	<i>Укупно</i>
Стање на дан 31.12.06.	1.958.988	/	/	13.464	1.972.452
	1.958.988			13.464	1.972.452

Напомена 6: Обавезе из пословања

Обавезе из пословања су краткорочне обавезе, које су са 31.12.2006 остварене у следећој структури:

(у 000 дин.)

<i>Назив</i>	<i>Износ</i>
Примљени аванси депозити и кауције	/
Добављачи у земљи	189.791
Добављачи у иностранству	/
Остале обавезе из пословања	/
Обавезе из специфичних послова	/
Укупно – Обавезе из пословања	189.791

4.2. Напомене уз Биланс успеха

Напомена 7: Пословни приходи

Највеће учешће у приходима ЈП „Скијалишта Србије“ имају пословни приходи, који су остварени по следећим категоријама:

(у 000 дин.)

Назив	Износ
Приходи од продаје ски карата	7.327
Приходи од давања у најам рекламног простора	3.192
Субвенције државе	111.428
Остали пословни приходи	2
Укупно – Пословни приходи	121.949

Основни извор прихода у 2006. години је продаја ски карата и тај приход се у највећој мери остварује у периоду од 15.12.2006. – 15.04.2007. године. Услед недостатка снега, почетак продаје ски карата почео је тек 29.12.2006. године, тако да планирани пословни приходи од ски карата нису остварени у жељеном обиму. Иако је било мало времена за активније пласирање рекламног простора на скијалишту, приходи од његовог изнајмљивања су већи од планираних. Све ове пословне активности односе се на приходе остварене на Копаонику који ће и у 2007. години бити највећи извор прихода.

Напомена 8: Пословни расходи

У структури расхода највеће је учешће пословних расхода, који су дати по врстама у наредној табели:

(у 000 дин.)

ЕЛЕМЕНТИ	Износ
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	101.699
Набавна вредност продате робе	0
Трошкови материјала	2.540
Остали трошкови материјала за израду	265
Канцаларијски и остали материјал	345
Електрична енергија	1.359
Енергетска горива	571
Зараде, накнаде и остали лични расходи	53.380
Бруто зараде и накнаде	37.453
Порези и доприноси на бруто зараде и накнаде	6.562
Управни и надзорни одбор	5.660
Уговор о делу	1.393
Трошкови службеног пута	558
Превоз на рад и са рада	1.435
Остали лични расходи и накнаде	319

Трошкови производних услуга	6.705
Транспортне услуге	918
Птт	679
Услуге одржавања средстава	1.056
Закупнине	3.540
Реклама и пропаганда	447
Комуналне услуге	59
Трошкови осталих услуга	6
Амортизација	19.001
Нематеријални трошкови	20.073
Репрезентација	379
Осигурање	306
Трошкови платног промета	11.205
Непроизводне услуге	3.003
Порез на имовину	0
Регистрација возила	94
Порези и доприноси	84
Трошкови стручне литературе	166
Таксе	3.821
Остали нематеријални трошкови	1.015

У структури пословних расхода највеће учешће остварују зараде запослених 44,69% (брutto зараде, порези и доприноси и превоз радника), амортизација са 18,68% и трошкови платног промета са 11,02%, али у односу на пројекцију сви ови трошкови су испод планираних. Ове три категорије чине 74,39% остварених пословних расхода. Обрачунате зараде у овом периоду су зараде стално запослених у Београду и на Копаонику. Просечан број запослених је 82 радника. Последњих дана децембра месеца примљено је 76 радника на одређено радно време. То је сезонска радна снага чији ће се економски утицај испољити у билансу за 2007. годину. Трошкови превоза радника односе се ангажовање аутопревозника за превоз запослених на Копаонику. Обрачуната амортизација се односи на имовину која је преузета од Компаније „Интернационал ЦГ“. Пуштањем у рад нових жичара износ обрачунате амортизације у 2007. години биће знатно већи. Високи трошкови платног промета односи се на провизије по банкарским гаранцијама издатим стране „Комерцијалне банке а.д.“ Београд у корист «Doppelmayr Seilbahen GmbH» за пренете уговоре.

Напомена 9: Финансијски расходи

У структури финансијских расхода, износ од 6.259 дин. (у 000 дин.) представљају негативне курсне разлике проузроковане променом курса ЕУРА на дан 31.12.2006. године у односу на курс када су обавезе према иностранству измириване.

ЈП Скупштина Србије

Љубиша Радосављевић, Генерални директор

